II

(Ne teisėkūros procedūra priimami aktai)

REGLAMENTAI

KOMISIJOS ĮGYVENDINIMO REGLAMENTAS (ES) 2020/429

2020 m. vasario 14 d.

kuriuo iš dalies keičiamas Įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 680/2014, kuriuo pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 575/2013 nustatomi įstaigų priežiūros ataskaitų teikimo techniniai įgyvendinimo standartai

(Tekstas svarbus EEE)

EUROPOS KOMISIJA,

atsižvelgdama į Sutartį dėl Europos Sąjungos veikimo,

atsižvelgdama į 2013 m. birželio 26 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 575/2013 dėl prudencinių reikalavimų kredito įstaigoms ir investicinėms įmonėms ir kuriuo iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) Nr. 648/2012 ([1]), ypač į jo 99 straipsnio 5 dalį,

kadangi:

(1) Komisijos įgyvendinimo reglamentu (ES) Nr. 680/2014 ([2]) įstaigoms nustatomi vienodi reikalavimai dėl priežiūros ataskaitų teikimo kompetentingoms institucijoms taikant Reglamento (ES) Nr. 575/2013 99 ir 100 straipsnius, 101 straipsnio 4 dalies a punktą, 394 straipsnio 1 dalį ir 415 bei 430 straipsnius;

(2) Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) 2017/2402 ([3]) nustatyta nauja pakeitimo vertybiniais popieriais sistema, įskaitant specialiąją paprasto, skaidraus ir standartizuoto (PSS) pakeitimo vertybiniais popieriais sistemą. Juo nustatyta lengvatinė tvarka, taikoma PSS pakeitimui vertybiniais popieriais ir tam tikrų rūšių MVĮ sintetiniam pakeitimui vertybiniais popieriais, taip pat rizikai jautresnė pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų reglamentavimo sistema. Įgyvendinimo reglamentą (ES) Nr. 680/2014 reikia iš dalies pakeisti, kad prievolė teikti informaciją apie pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijas būtų pritaikyta prie šios naujos pakeitimo vertybiniais popieriais sistemos;

(3) Komisijos reglamentas (EB) Nr. 1126/2008 ([4]) iš dalies pakeistas Reglamentu (ES) 2017/1986 ([5]), kad tas reglamentas būtų suderintas su 16-tuoju tarptautiniu finansinės atskaitomybės standartu (TFAS) „Nuoma“, kurį Tarptautinių apskaitos standartų valdyba (TASV) paskelbė 2016 m. sausio 13 d. Kad būtų atsižvelgta į tuos pakeitimus, dabar reikia iš dalies pakeisti Įgyvendinimo reglamentą (ES) Nr. 680/2014;

([1]) OL L 176, 2013 6 27, p. 1.

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

([3]) 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).

([4]) 2008 m. lapkričio 3 d. Komisijos reglamentas (EB) Nr. 1126/2008, priimantis tam tikrus tarptautinius apskaitos standartus pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (EB) Nr. 1606/2002 (OL L 320, 2008 11 29, p. 1).

([5]) 2017 m. spalio 31 d. Komisijos reglamentas (ES) 2017/1986, kuriuo dėl 16-ojo tarptautinio finansinės atskaitomybės standarto iš dalies keičiamas Reglamentas (EB) Nr. 1126/2008, priimantis tam tikrus tarptautinius apskaitos standartus pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (EB) Nr. 1606/2002 (OL L 291, 2017 11 9, p. 1).

(4) kompetentingos institucijos turėtų turėti galimybę veiksmingai stebėti ir vertinti įstaigų rizikos profilius ir susidaryti finansų sektoriui kylančios rizikos vaizdą. Aukštas neveiksnių pozicijų lygis veikia įstaigų rizikos profilius, pelningumą ir mokumą, o galiausiai – ir skolinimo visai ekonomikai pajėgumą. Todėl reikėtų peržiūrėti informacijos teikimo reikalavimus, kad būtų pagerinta galimybė kompetentingoms institucijoms vertinti ir stebėti neveiksnias pozicijas periodiškai renkant detalesnę informaciją apie tas pozicijas ir panaikinti nustatytas duomenų spragas;

(5) be to, įstaigų verslo modelių pelningumui ir tvarumui reikšmingą įtaką daro įstaigų išlaidų struktūra ir mastas. Kad kompetentingos institucijos galėtų geriau suprasti tas išlaidas, reikėtų pagerinti informacijos teikimo sistemą;

(6) siekiant Komisijos deleguotąjį reglamentą (ES) 2015/61 ([6]) labiau suderinti su tarptautiniais standartais ir padėti kredito įstaigoms veiksmingiau valdyti likvidumą, tas reglamentas iš dalies pakeistas Deleguotuoju reglamentu (ES) 2018/1620 ([7]). Siekiant atsižvelgti į tuos pakeitimus, susijusius su informacijos apie kredito įstaigoms taikomus padengimo likvidžiuoju turtu reikalavimus teikimo sistema, reikėtų taip pat iš dalies pakeisti Įgyvendinimo reglamentą (ES) Nr. 680/2014;

(7) be to, reikėtų peržiūrėti Įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 formas ir nurodymus, siekiant iš naujo įvertinti to reglamento įgyvendinimo pradžioje į formas ir nurodymus įtrauktų papildomų straipsnių patogumą ir tinkamumą ir ištaisyti jį taikant aptiktas korektūros klaidas, klaidingas nuorodas ir formatavimo nenuoseklumą;

(8) kad galėtų veiksmingai vykdyti priežiūros funkcijas, kompetentingos institucijos turėtų turėti galimybę informaciją iš įstaigų pagal šiuo įgyvendinimo reglamentu iš dalies pakeistas formas gauti kuo greičiau. Nauja pakeitimo vertybiniais popieriais Sąjungos sistema visapusiškai pradedama taikyti nustojus galioti pereinamojo laikotarpio nuostatoms 2020 m. sausio 1 d. Todėl šiame įgyvendinimo reglamente nustatyti peržiūrėti informacijos apie nuosavas lėšas ir nuosavų lėšų reikalavimus teikimo reikalavimai turėtų būti pradėti taikyti 2020 m. kovo 30 d. Siekiant įstaigoms ir kompetentingoms institucijoms suteikti pakankamai laiko įgyvendinti peržiūrėtus informacijos apie neveiksnias pozicijas, skolinius įsipareigojimus, kuriems taikomos restruktūrizavimo priemonės, veiklos ir administracines išlaidas ir finansinės informacijos teikimo reikalavimus, kurie išdėstyti šio įgyvendinimo reglamento III–V prieduose, tie peržiūrėti informacijos teikimo reikalavimai turėtų būti taikomi nuo 2020 m. birželio 1 d. Galiausiai, atsižvelgiant į Deleguotuoju reglamentu (ES) 2018/1620 nustatytus pakeitimus, taikomus nuo 2019 m. balandžio 30 d., šio įgyvendinimo reglamento nuostatos dėl informacijos apie likvidumą teikimo turėtų būti taikomos nuo 2020 m. balandžio 1 d.;

(9) šis reglamentas grindžiamas Europos bankininkystės institucijos (EBI) Komisijai pateiktais techninių įgyvendinimo standartų projektais;

(10) EBI dėl techninių įgyvendinimo standartų projektų, kuriais pagrįstas šis reglamentas, surengė atviras viešas konsultacijas, išnagrinėjo galimas susijusias sąnaudas ir naudą ir paprašė Bankininkystės suinteresuotųjų subjektų grupės, įsteigtos pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1093/2010 ([8]) 37 straipsnį, pateikti savo nuomonę. Pagal to reglamento 15 straipsnio 1 dalies antrą pastraipą EBI nerengė atvirų viešų konsultacijų dėl tų techninių įgyvendinimo standartų projektų dalių, kuriomis grindžiamas šis reglamentas ir kurios yra arba redakcinio pobūdžio, arba jomis nustatomi tik keli nauji priežiūros ataskaitų teikimo sistemos punktai. Tokios konsultacijos atitinkamų techninių įgyvendinimo standartų projektų taikymo srities ir poveikio atžvilgiu būtų neproporcingos;

(11) todėl Įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 680/2014 turėtų būti atitinkamai iš dalies pakeistas,

---

([6]) 2014 m. spalio 10 d. Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) 2015/61, kuriuo dėl kredito įstaigoms taikomo padengimo likvidžiuoju turtu reikalavimo papildomas Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 575/2013 (OL L 11, 2015 1 17, p. 1).

([7]) 2018 m. liepos 13 d. Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) 2018/1620, kuriuo iš dalies keičiamas Deleguotasis reglamentas (ES) 2015/61, kuriuo dėl kredito įstaigoms taikomo padengimo likvidžiuoju turtu reikalavimo papildomas Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 575/2013 (OL L 271, 2018 10 30, p. 10).

([8]) 2010 m. lapkričio 24 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1093/2010, kuriuo įsteigiama Europos priežiūros institucija (Europos bankininkystės institucija), iš dalies keičiamas Sprendimas Nr. 716/2009/EB ir panaikinamas Komisijos sprendimas 2009/78/EB (OL L 331, 2010 12 15, p. 12).

PRIĖMĖ ŠĮ REGLAMENTĄ:

1 straipsnis

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

1) 5 straipsnis iš dalies keičiamas taip:

a) a punktas iš dalies keičiamas taip:

i) 7 papunktis išbraukiamas;

ii) 8 papunktis pakeičiamas taip:

„8) informaciją apie pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijas, nurodytas I priedo 13.01 formoje, pagal II priedo II dalies 3.7 punkto nurodymus;“;

b) b punkto 1 papunktis pakeičiamas taip:

„1) informaciją apie visas pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijas, kaip nurodyta I priedo 14 ir 14.01 formose, pagal II priedo II dalies 3.9 punkto nurodymus.

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

2) 9 straipsnio 2 dalis iš dalies keičiama taip:

i) c punktas pakeičiamas taip:

„c) III priedo 4 dalyje nurodyta informacija, išskyrus 47 formoje nurodytą informaciją, pateikiama kas metus;“;

ii) dalis papildoma šiais h ir i punktais:

„h) III priedo 2 dalies 23–26 formose nurodyta informacija pateikiama kas ketvirtį, jei įvykdomos abi šios sąlygos:

i) įstaiga nėra maža ir nesudėtinga įstaiga, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 4 straipsnio 1 dalies 145 punkte;

ii) įstaigos neveiksnių paskolų ir išankstinių mokėjimų bendros balansinės vertės ir paskolų ir išankstinių mokėjimų, priklausančių neveiksnių pozicijų kategorijai, kaip nustatyta šio reglamento V priedo 2 dalies 17 skirsnyje, visos bendros balansinės vertės santykis yra lygus 5 % arba yra didesnis. Taikant šį papunktį, santykis neapima paskolų ir išankstinių mokėjimų, priskiriamų prie laikomų parduoti, lėšų centriniuose bankuose ir kitų indėlių iki pareikalavimo, tiek skaitiklyje, tiek vardiklyje.

Taikomi 4 straipsnyje nurodyti prievolės taikymo ir netaikymo kriterijai;

i) III priedo 4 dalies 47 formoje nurodyta informacija pateikiama kas metus, jei įvykdomos abi šios dalies h punkto i ir ii papunkčiuose nurodytos sąlygos. Taikomi 4 straipsnyje nurodyti prievolės taikymo ir netaikymo kriterijai.“;

3) 11 straipsnio 2 dalis iš dalies keičiama taip:

i) c punktas pakeičiamas taip:

„c) IV priedo 4 dalyje nurodyta informacija, išskyrus 47 formoje nurodytą informaciją, pateikiama kas metus;“;

ii) dalis papildoma šiais h ir i punktais:

„h) IV priedo 2 dalies 23–26 formose nurodyta informacija pateikiama kas ketvirtį, jei įvykdomos 9 straipsnio 2 dalies h punkto i ir ii papunkčiuose nurodytos sąlygos. Taikomi 4 straipsnyje nurodyti prievolės taikymo ir netaikymo kriterijai;

i) IV priedo 4 dalies 47 formoje nurodyta informacija pateikiama kas metus, jei įvykdomos 9 straipsnio 2 dalies h punkto i ir ii papunkčiuose nurodytos sąlygos. Taikomi 4 straipsnyje nurodyti prievolės taikymo ir netaikymo kriterijai.“;

4) I priedas pakeičiamas šio reglamento I priedo tekstu;

5) II priedas pakeičiamas šio reglamento II priedo tekstu;

6) III priedas pakeičiamas šio reglamento III priedo tekstu;

7) IV priedas pakeičiamas šio reglamento IV priedo tekstu;

8) V priedas pakeičiamas šio reglamento V priedo tekstu;

9) XVIII priedas pakeičiamas šio reglamento VI priedo tekstu;

10) XIX priedas pakeičiamas šio reglamento VII priedo tekstu;

11) XXIV priedas pakeičiamas šio reglamento VIII priedo tekstu;

12) XXV priedas pakeičiamas šio reglamento IX priedo tekstu.

2 straipsnis

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

1 straipsnio 1, 4 ir 5 punktai taikomi nuo 2020 m. kovo 30 d. 1 straipsnio 9–12 punktai taikomi nuo 2020 m. balandžio 1 d. 1 straipsnio 2, 3 ir 6–8 punktai taikomi nuo 2020 m. birželio 1 d.

Šis reglamentas privalomas visas ir tiesiogiai taikomas visose valstybėse narėse.

Priimta Briuselyje 2020 m. vasario 14 d.

Komisijos vardu

Pirmininkė

Ursula VON DER LEYEN

I PRIEDAS.

„I PRIEDAS.

INFORMACIJOS APIE NUOSAVAS LĖŠAS IR NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMUS TEIKIMAS

COREP FORMOS			
Formos numeris	**Formos kodas**	**Formos (formų grupės) pavadinimas**	**Trumpasis pavadinimas**
		KAPITALO PAKANKAMUMAS	**CA**
1	C 01.00	NUOSAVOS LĖŠOS	CA1
2	C 02.00	NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI	CA2
3	C 03.00	KAPITALO PAKANKAMUMO KOEFICIENTAI	CA3
4	C 04.00	PAPILDOMI STRAIPSNIAI	CA4
		PEREINAMOJO LAIKOTARPIO NUOSTATOS	**CA5**
5.1	C 05.01	*PEREINAMOJO LAIKOTARPIO NUOSTATOS*	CA5.1
5.2	C 05.02	*PRIEMONĖS, KURIOMS TAIKOMAS TĘSTINUMO PRINCIPAS, KURIOS NĖRA VALSTYBĖS PAGALBA*	CA5.2
		GRUPĖS MOKUMAS	**GS**
6.1	C 06.01	GRUPĖS MOKUMAS. INFORMACIJA APIE SUSIJUSIUS SUBJEKTUS. BENDRA SUMA	GS Total
6.2	C 06.02	GRUPĖS MOKUMAS. INFORMACIJA APIE SUSIJUSIUS SUBJEKTUS	GS
		KREDITO RIZIKA	**CR**
7	C 07.00	KREDITO RIZIKA, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA IR NEBAIGTI SANDORIAI. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS KAPITALO REIKALAVIMAMS APSKAIČIUOTI	CR SA
		KREDITO RIZIKA, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA IR NEBAIGTI SANDORIAI. IRB METODAS, TAIKOMAS KAPITALO REIKALAVIMAMS APSKAIČIUOTI	CR IRB
8.1	C 08.01	*KREDITO RIZIKA, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA IR NEBAIGTI SANDORIAI. IRB METODAS, TAIKOMAS KAPITALO REIKALAVIMAMS APSKAIČIUOTI*	CR IRB 1
8.2	C 08.02	*KREDITO RIZIKA, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA IR NEBAIGTI SANDORIAI. IRB METODAS, TAIKOMAS KAPITALO REIKALAVIMAMS APSKAIČIUOTI. Suskirstymas pagal įsipareigojančiojo asmens rangus arba grupę*	CR IRB 2
		GEOGRAFINIS SUSKIRSTYMAS	CR GB
9.1	C 09.01	*9.1 lentelė. Geografinis pozicijų suskirstymas pagal įsipareigojančiojo asmens įsisteigimo vietą. Pozicijos, kurioms taikomas SA metodas*	CR GB 1

COREP FORMOS			
Formos numeris	**Formos kodas**	**Formos (formų grupės) pavadinimas**	**Trumpasis pavadinimas**
9.2	C 09.02	*9.2 lentelė. Geografinis pozicijų suskirstymas pagal įsipareigojančiojo asmens įsisteigimo vietą. Pozicijos, kurioms taikomas IRB metodas*	CR GB 2
9.4	C 09.04	*9.4 lentelė. Kredito pozicijų, kurios svarbios apskaičiuojant anticiklinį kapitalo rezervą, suskirstymas pagal šalį ir įstaigos specialaus anticiklinio kapitalo rezervo norma*	CCB
		KREDITO RIZIKA. NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI. IRB METODAI, TAIKOMI KAPITALO REIKALAVIMAMS APSKAIČIUOTI	CR EQU IRB
10.1	C 10.01	*KREDITO RIZIKA. NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI. IRB METODAI, TAIKOMI KAPITALO REIKALAVIMAMS APSKAIČIUOTI*	CR EQU IRB 1
10.2	C 10.02	*KREDITO RIZIKA. NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI. IRB METODAI, TAIKOMI KAPITALO REIKALAVIMAMS APSKAIČIUOTI. BENDROS POZICIJŲ, KURIOMS TAIKOMAS PD / LGD METODAS, SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL ĮSIPAREIGOJANČIOJO ASMENS RANGUS*	CR EQU IRB 2
11	C 11.00	ATSISKAITYMO / PRISTATYMO RIZIKA	CR SETT
13.1	C 13.01	KREDITO RIZIKA. PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS	CR SEC
14	C 14.00	IŠSAMI INFORMACIJA APIE PAKEITIMĄ VERTYBINIAIS POPIERIAIS	CR SEC Details
14.1	C 14.01	IŠSAMI INFORMACIJA APIE PAKEITIMĄ VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAGAL METODUS	CR SEC Details 2
		OPERACINĖ RIZIKA	**OPR**
16	C 16.00	OPERACINĖ RIZIKA	OPR
		OPERACINĖ RIZIKA. NUOSTOLIAI IR SUSIGRĄŽINTOS SUMOS	
17.1	C 17.01	OPERACINĖ RIZIKA. NUOSTOLIAI IR SUSIGRĄŽINTOS SUMOS PAGAL VERSLO LINIJAS IR NUOSTOLIO ĮVYKIŲ RŪŠIS PER PRAĖJUSIUS METUS	OPR DETAILS 1
17.2	C 17.02	OPERACINĖ RIZIKA. DIDELIŲ NUOSTOLIŲ ĮVYKIAI	OPR DETAILS 2
		RINKOS RIZIKA	**MKR**
18	C 18.00	RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS SKOLOS PRIEMONIŲ, KURIOMIS PREKIAUJAMA, POZICIJŲ RIZIKAI	MKR SA TDI
19	C 19.00	RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS SPECIFINEI PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS RIZIKAI	MKR SA SEC
20	C 20.00	RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS SPECIFINEI RIZIKAI, SUSIJUSIAI SU KORELIACINĖS PREKYBOS PORTFELIU	MKR SA CTP
21	C 21.00	RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS NUOSAVYBĖS VERTYBINIŲ POPIERIŲ POZICIJOS RIZIKAI	MKR SA EQU
22	C 22.00	RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTI METODAI, TAIKOMI UŽSIENIO VALIUTOS KURSO RIZIKAI	MKR SA FX

COREP FORMOS			
Formos numeris	**Formos kodas**	**Formos (formų grupės) pavadinimas**	**Trumpasis pavadinimas**
23	C 23.00	RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTI METODAI, TAIKOMI BIRŽOS PREKĖMS	MKR SA COM
24	C 24.00	RINKOS RIZIKOS VIDAUS MODELIAI	MKR IM
25	C 25.00	KREDITO VERTINIMO KOREGAVIMO RIZIKA	CVA
		RIZIKOS RIBOJIMO PRINCIPAIS PAGRĮSTAS VERTINIMAS	**MKR**
32.1	C 32.01	RIZIKOS RIBOJIMO PRINCIPAIS PAGRĮSTAS VERTINIMAS. TIKRĄJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	PRUVAL 1
32.2	C 32.02	RIZIKOS RIBOJIMO PRINCIPAIS PAGRĮSTAS VERTINIMAS. PAGRINDINIS METODAS	PRUVAL 2
32.3	C 32.03	RIZIKOS RIBOJIMO PRINCIPAIS PAGRĮSTAS VERTINIMAS. MODELIO RIZIKOS AVA	PRUVAL 3
32.4	C 32.04	RIZIKOS RIBOJIMO PRINCIPAIS PAGRĮSTAS VERTINIMAS. KONCENTRUOTŲ POZICIJŲ AVA	PRUVAL 4
		VALDŽIOS SEKTORIAUS POZICIJOS	**MKR**
33	C 33.00	VALDŽIOS SEKTORIAUS POZICIJOS PAGAL SANDORIO ŠALIES ŠALĮ	GOV

C 01.00. NUOSAVOS LĖŠOS (CA1)

Eilutės	ID	Straipsnis	Suma
010	**1**	**NUOSAVOS LĖŠOS**	
015	**1.1**	**1 LYGIO KAPITALAS**	
020	**1.1.1**	**BENDRAS 1 LYGIO NUOSAVAS KAPITALAS**	
030	**1.1.1.1**	**Kapitalo priemonės, atitinkančios CET1 kapitalo reikalavimus**	
040	1.1.1.1.1	Apmokėtos kapitalo priemonės	
045	1.1.1.1.1*	Iš jų: viešosios valdžios institucijų ekstremaliųjų situacijų atveju pasirašytos kapitalo priemonės	
050	1.1.1.1.2*	Papildomas straipsnis: reikalavimų neatitinkančios kapitalo priemonės	
060	1.1.1.1.3	Akcijų priedai	
070	1.1.1.1.4	(−) Nuosavos CET1 priemonės	
080	1.1.1.1.4.1	(−) Tiesiogiai turimos CET1 priemonės	
090	1.1.1.1.4.2	(−) Netiesiogiai turimos CET1 priemonės	
091	1.1.1.1.4.3	(−) Dirbtinai turimos CET1 priemonės	
092	1.1.1.1.5	(−) Faktiniai arba neapibrėžtieji įsipareigojimai pirkti nuosavas CET1 priemones	
130	**1.1.1.2**	**Nepaskirstytasis pelnas**	
140	1.1.1.2.1	Ankstesnių metų nepaskirstytasis pelnas	
150	1.1.1.2.2	Reikalavimus atitinkantis pelnas arba nuostoliai	
160	1.1.1.2.2.1	Patronuojančiosios įmonės savininkams priskirtinas pelnas arba nuostoliai	
170	1.1.1.2.2.2	(−) Reikalavimų neatitinkanti tarpinio arba metų pabaigos pelno dalis	
180	**1.1.1.3**	**Sukauptos kitos bendrosios pajamos**	
200	**1.1.1.4**	**Kiti rezervai**	
210	**1.1.1.5**	**Atidėjiniai bendrai bankinei rizikai**	
220	**1.1.1.6**	**Pereinamojo laikotarpio koregavimai dėl CET1 kapitalo priemonių, kurioms taikomas tęstinumo principas**	
230	**1.1.1.7**	**Mažumos dalys, pripažintos kaip CET1 kapitalas**	
240	**1.1.1.8**	**Pereinamojo laikotarpio koregavimai dėl papildomų mažumos dalių**	
250	**1.1.1.9**	**CET1 koregavimai pritaikius riziką ribojančius filtrus**	
260	1.1.1.9.1	(−) Nuosavo kapitalo padidėjimas dėl vertybiniais popieriais pakeisto turto	
270	1.1.1.9.2	Pinigų srautų apsidraudimo rezervas	
280	1.1.1.9.3	Kaupiamasis pelnas ir nuostoliai iš įstaigos įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, kurie susidaro dėl pačios įstaigos kredito rizikos pokyčių	
285	1.1.1.9.4	Tikrąja verte vertinamas pelnas ir nuostoliai, kurie susidaro dėl pačios įstaigos kredito rizikos, susijusios su išvestinių finansinių priemonių įsipareigojimais	

Eilutės	ID	Straipsnis	Suma
290	1.1.1.9.5	(–) Vertės koregavimai pagal rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo reikalavimus	
300	**1.1.1.10**	**(–) Prestižas**	
310	1.1.1.10.1	(–) Prestižas, apskaitomas kaip nematerialusis turtas	
320	1.1.1.10.2	(–) Prestižas, įtrauktas į reikšmingų investicijų vertinimą	
330	1.1.1.10.3	Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai, susiję su prestižu	
340	**1.1.1.11**	**(–) Kitas nematerialusis turtas**	
350	1.1.1.11.1	(–) Kitas nematerialusis turtas prieš atidėtųjų mokesčių įsipareigojimų atskaitymą	
360	1.1.1.11.2	Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai, susiję su kitu nematerialiuoju turtu	
370	**1.1.1.12**	**(–) Atidėtųjų mokesčių turtas, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro ne dėl laikinųjų skirtumų, atėmus susijusius atidėtųjų mokesčių įsipareigojimus**	
380	**1.1.1.13**	**(–) Kredito rizikos koregavimų pagal IRB metodą trūkumas, atsižvelgiant į tikėtinus nuostolius**	
390	**1.1.1.14**	**(–) Nustatytų išmokų pensijų fondo turtas**	
400	1.1.1.14.1	(–) Nustatytų išmokų pensijų fondo turtas	
410	1.1.1.14.2	Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai, susiję su nustatytų išmokų pensijų fondo turtu	
420	1.1.1.14.3	Nustatytų išmokų pensijų fondo turtas, kurį įstaiga gali neribotai naudoti	
430	**1.1.1.15**	**(–) Abipusė kryžminė CET1 kapitalo dalių nuosavybė**	
440	**1.1.1.16**	**(–) Atskaitymai iš AT1 straipsnių, viršijantys AT1 kapitalą**	
450	**1.1.1.17**	**(–) Kvalifikuotoji akcijų paketo dalis, turima ne finansų sektoriaus įmonėse, kuriai kaip alternatyva gali būti taikomas 1250 % rizikos koeficientas**	
460	**1.1.1.18**	**(–) Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, kurioms kaip alternatyva gali būti taikomas 1250 % rizikos koeficientas**	
470	**1.1.1.19**	**(–) Nebaigti sandoriai, kuriems kaip alternatyva gali būti taikomas 1250 % rizikos koeficientas**	
471	**1.1.1.20**	**(–) Į krepšelį įtrauktos pozicijos, kurių rizikos koeficiento pagal IRB metodą įstaiga negali nustatyti ir kurioms kaip alternatyva gali būti taikomas 1250 % rizikos koeficientas**	
472	**1.1.1.21**	**(–) Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos pagal vidaus modelių metodą, kurioms kaip alternatyva gali būti taikomas 1250 % rizikos koeficientas**	
480	**1.1.1.22**	**(–) Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 priemonės**	
490	**1.1.1.23**	**(–) Atskaitomas atidėtųjų mokesčių turtas, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro dėl laikinųjų skirtumų**	
500	**1.1.1.24**	**(–) Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 priemonės**	
510	**1.1.1.25**	**(–) 17,65 % ribą viršijanti suma**	
520	**1.1.1.26**	**Kiti CET1 kapitalo pereinamojo laikotarpio koregavimai**	
524	**1.1.1.27**	**(–) Papildomi atskaitymai iš CET1 kapitalo pagal KRR 3 straipsnį**	

Eilutės	ID	Straipsnis	Suma
529	**1.1.1.28**	**CET1 kapitalo elementai arba atskaitymai: kita**	
530	**1.1.2**	**PAPILDOMAS 1 LYGIO KAPITALAS**	
540	**1.1.2.1**	**Kapitalo priemonės, atitinkančios AT1 kapitalo reikalavimus**	
550	1.1.2.1.1	Apmokėtos kapitalo priemonės	
560	1.1.2.1.2*	Papildomas straipsnis: reikalavimų neatitinkančios kapitalo priemonės	
570	1.1.2.1.3	Akcijų priedai	
580	1.1.2.1.4	(–) Nuosavos AT1 priemonės	
590	1.1.2.1.4.1	(–) Tiesiogiai turimos AT1 priemonės	
620	1.1.2.1.4.2	(–) Netiesiogiai turimos AT1 priemonės	
621	1.1.2.1.4.3	(–) Dirbtinai turimos AT1 priemonės	
622	1.1.2.1.5	(–) Faktiniai arba neapibrėžtieji įsipareigojimai pirkti nuosavas AT1 priemones	
660	**1.1.2.2**	**Pereinamojo laikotarpio koregavimai dėl AT1 kapitalo priemonių, kurioms taikomas tęstinumo principas**	
670	**1.1.2.3**	**Patronuojamųjų įmonių išleistos priemonės, pripažintos kaip AT1 kapitalas**	
680	**1.1.2.4**	**Pereinamojo laikotarpio koregavimai dėl papildomai AT1 kapitale pripažįstamų patronuojamųjų įmonių išleistų priemonių**	
690	**1.1.2.5**	**(–) Abipusė kryžminė AT1 kapitalo dalių nuosavybė**	
700	**1.1.2.6**	**(–) Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 priemonės**	
710	**1.1.2.7**	**(–) Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 priemonės**	
720	**1.1.2.8**	**(–) Atskaitymai iš T2 straipsnių, viršijantys T2 kapitalą**	
730	**1.1.2.9**	**Kiti AT1 kapitalo pereinamojo laikotarpio koregavimai**	
740	**1.1.2.10**	**Atskaitymai iš AT1 straipsnių, viršijantys AT1 kapitalą (atskaitoma iš CET1)**	
744	**1.1.2.11**	**(–) Papildomi atskaitymai iš AT1 kapitalo pagal KRR 3 straipsnį**	
748	**1.1.2.12**	**AT1 kapitalo elementai arba atskaitymai: kita**	
750	**1.2**	**2 LYGIO KAPITALAS**	
760	**1.2.1**	**Kapitalo priemonės ir subordinuotosios paskolos, atitinkančios T2 kapitalo reikalavimus**	
770	1.2.1.1	Apmokėtos kapitalo priemonės ir subordinuotosios paskolos	
780	1.2.1.2*	Papildomas straipsnis: reikalavimų neatitinkančios kapitalo priemonės ir subordinuotosios paskolos	
790	1.2.1.3	Akcijų priedai	
800	1.2.1.4	(–) Nuosavos T2 priemonės	
810	1.2.1.4.1	(–) Tiesiogiai turimos T2 priemonės	
840	1.2.1.4.2	(–) Netiesiogiai turimos T2 priemonės	
841	1.2.1.4.3	(–) Dirbtinai turimos T2 priemonės	
842	1.2.1.5	(–) Faktiniai arba neapibrėžtieji įsipareigojimai pirkti nuosavas T2 priemones	

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

C 02.00. NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI (CA2)

Eilutės	Straipsnis	Pavadinimas	Suma
010	**1**	**BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA**	
020	1*	*iš jos: investicinėms įmonėms pagal KRR 95 straipsnio 2 dalį ir 98 straipsnį*	
030	1**	*iš jos: investicinėms įmonėms pagal KRR 96 straipsnio 2 dalį ir 97 straipsnį*	
040	**1.1**	**PAGAL KREDITO RIZIKĄ, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKĄ, GAUTINŲ SUMŲ SUMAŽĖJIMO RIZIKĄ IR SU NEBAIGTAIS SANDORIAIS SUSIJUSIĄ RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMOS**	
050	**1.1.1**	**Standartizuotas metodas (SA)**	
051	1.1.1*	iš jų: papildomi griežtesni rizikos ribojimo reikalavimai pagal KRR 124 straipsnį	
060	1.1.1.1	Pozicijų klasės pagal standartizuotą metodą, išskyrus pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijas	
070	1.1.1.1.01	Centrinės valdžios arba centrinių bankų pozicijos	
080	1.1.1.1.02	Regioninės arba vietos valdžios institucijų pozicijos	
090	1.1.1.1.03	Viešojo sektoriaus subjektų pozicijos	
100	1.1.1.1.04	Daugiašalių plėtros bankų pozicijos	
110	1.1.1.1.05	Tarptautinių organizacijų pozicijos	
120	1.1.1.1.06	Įstaigų pozicijos	
130	1.1.1.1.07	Įmonių pozicijos	
140	1.1.1.1.08	Mažmeninės pozicijos	
150	1.1.1.1.09	Nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos	
160	1.1.1.1.10	Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui	
170	1.1.1.1.11	Pozicijos, susijusios su ypač didele rizika	
180	1.1.1.1.12	Padengtųjų obligacijų pozicijos	
190	1.1.1.1.13	Trumpalaikį kredito vertinimą turinčių įstaigų ir įmonių pozicijos	
200	1.1.1.1.14	Pozicijos, kurias sudaro kolektyvinio investavimo subjektų (KIS) investiciniai vienetai arba akcijos	
210	1.1.1.1.15	Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos	
211	1.1.1.1.16	Kitos pozicijos	
240	**1.1.2**	**Vidaus reitingais pagrįstas metodas (IRB)**	
241	1.1.2*	iš jų: papildomi griežtesni rizikos ribojimo reikalavimai pagal KRR 164 straipsnį	
242	1.1.2**	iš jų: papildomi griežtesni rizikos ribojimo reikalavimai pagal KRR 124 straipsnį	
250	1.1.2.1	IRB metodai, kai nenaudojami nei pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai, nei perskaičiavimo koeficientai	
260	1.1.2.1.01	Centrinės valdžios ir centrinių bankų pozicijos	
270	1.1.2.1.02	Įstaigų pozicijos	
280	1.1.2.1.03	Įmonių pozicijos: MVĮ pozicijos	

Eilutės	Straipsnis	Pavadinimas	Suma
290	1.1.2.1.04	Įmonių pozicijos: specializuoto skolinimo pozicijos	
300	1.1.2.1.05	Įmonių pozicijos: kitos pozicijos	
310	1.1.2.2	IRB metodai, kai naudojami pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai ir (arba) perskaičiavimo koeficientai	
320	1.1.2.2.01	Centrinės valdžios ir centrinių bankų pozicijos	
330	1.1.2.2.02	Įstaigų pozicijos	
340	1.1.2.2.03	Įmonių pozicijos: MVĮ pozicijos	
350	1.1.2.2.04	Įmonių pozicijos: specializuoto skolinimo pozicijos	
360	1.1.2.2.05	Įmonių pozicijos: kitos pozicijos	
370	1.1.2.2.06	Mažmeninės pozicijos: užtikrintos nekilnojamuoju turtu MVĮ pozicijos	
380	1.1.2.2.07	Mažmeninės pozicijos: užtikrintos nekilnojamuoju turtu ne MVĮ pozicijos	
390	1.1.2.2.08	Mažmeninės pozicijos: reikalavimus atitinkančios atnaujinamosios pozicijos	
400	1.1.2.2.09	Mažmeninės pozicijos: kitos MVĮ pozicijos	
410	1.1.2.2.10	Mažmeninės pozicijos: kitos ne MVĮ pozicijos	
420	1.1.2.3	Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos pagal IRB metodą	
450	1.1.2.5	Kito nekreditinių įsipareigojimų turto pozicijos	
460	**1.1.3**	**Rizikos pozicijos suma, susijusi su įmokomis į pagrindinės sandorio šalies įsipareigojimų neįvykdymo fondą**	
470	**1.1.4**	**Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos**	
490	**1.2**	**BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA ATSISKAITYMO / PRISTATYMO RIZIKAI**	
500	**1.2.1**	**Atsiskaitymo / pristatymo rizika ne prekybos knygoje**	
510	**1.2.2**	**Atsiskaitymo / pristatymo rizika prekybos knygoje**	
520	**1.3**	**BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA POZICIJOS RIZIKAI, UŽSIENIO VALIUTOS KURSO RIZIKAI IR BIRŽOS PREKIŲ KAINOS RIZIKAI**	
530	**1.3.1**	**Rizikos pozicijos suma pozicijos rizikai, užsienio valiutos kurso rizikai ir biržos prekių kainos rizikai pagal standartizuotus metodus (SA)**	
540	1.3.1.1	Skolos priemonės, kuriomis prekiaujama	
550	1.3.1.2	Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos	
555	1.3.1.3	Specialus metodas KIS pozicijų rizikai	
556	1.3.1.3*	Papildomas straipsnis: KIS, investuojantys tik į skolos priemones, kuriomis prekiaujama	
557	1.3.1.3**	Papildomas straipsnis: KIS, investuojantys tik į nuosavybės priemones arba į mišrias priemones	
560	1.3.1.4	Užsienio valiutos kurso pozicijos	
570	1.3.1.5	Biržos prekių kainų pozicijos	
580	**1.3.2**	**Rizikos pozicijos suma pozicijos rizikai, užsienio valiutos kurso rizikai ir biržos prekių kainos rizikai pagal vidaus modelius (IM)**	

Eilutės	Straipsnis	Pavadinimas	Suma
590	**1.4**	**BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA OPERACINEI RIZIKAI (OpR)**	
600	**1.4.1**	**OpR bazinio indikatoriaus metodas (BIA)**	
610	**1.4.2**	**OpR standartizuotas (STA) / alternatyvus standartizuotas (ASA) metodai**	
620	**1.4.3**	**OpR pažangieji vertinimo metodai (AMA)**	
630	**1.5**	**PAPILDOMA RIZIKOS POZICIJOS SUMA DĖL PASTOVIŲJŲ PRIDĖTINIŲ IŠLAIDŲ**	
640	**1.6**	**BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA KREDITO VERTINIMO KOREGAVIMUI**	
650	**1.6.1**	**Pažangusis metodas**	
660	**1.6.2**	**Standartizuotas metodas**	
670	**1.6.3**	**Grindžiama OEM**	
680	**1.7**	**BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA, SUSIJUSI SU DIDELĖMIS PREKYBOS KNYGOS POZICIJOMIS**	
690	**1.8**	**KITOS RIZIKOS POZICIJOS SUMOS**	
710	**1.8.2**	**iš jų: papildomi griežtesni rizikos ribojimo reikalavimai pagal KRR 458 straipsnį**	
720	1.8.2*	iš jų: reikalavimai didelėms pozicijoms	
730	1.8.2**	iš jų: dėl pakeistų gyvenamosios ir komercinės paskirties nekilnojamojo turto sektoriaus kainų burbulams skirtų rizikos koeficientų	
740	1.8.2***	iš jų: dėl pozicijų finansų sektoriaus viduje	
750	**1.8.3**	**iš jų: papildomi griežtesni rizikos ribojimo reikalavimai pagal KRR 459 straipsnį**	
760	**1.8.4**	**iš jų: papildoma rizikos pozicijos suma pagal KRR 3 straipsnį**	

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

Eilutės	ID	Straipsnis	Suma
010	**1**	**CET1 kapitalo pakankamumo koeficientas**	
020	**2**	**CET1 kapitalo perviršis (+) / deficitas (–)**	
030	**3**	**T1 kapitalo pakankamumo koeficientas**	
040	**4**	**T1 kapitalo perviršis (+) / deficitas (–)**	
050	**5**	**Bendras kapitalo pakankamumo koeficientas**	
060	**6**	**Viso kapitalo perviršis (+) / deficitas (–)**	
Papildomi straipsniai: Bendra SREP kapitalo reikalavimo suma (TSCR), bendras kapitalo reikalavimas (OCR) ir II ramsčio gairės (P2G)			
130	**13**	**Bendro SREP kapitalo reikalavimo (TSCR) koeficientas**	
140	**13***	**TSCR: sudarytina iš CET1 kapitalo**	
150	**13****	**TSCR: sudarytina iš 1 lygio kapitalo**	
160	**14**	**Bendro kapitalo reikalavimo (OCR) koeficientas**	
170	**14***	**OCR: sudarytina iš CET1 kapitalo**	
180	**14****	**OCR: sudarytina iš 1 lygio kapitalo**	
190	**15**	**OCR ir II ramsčio gairės (P2G)**	
200	**15***	**OCR ir P2G: sudarytina iš CET1 kapitalo**	
210	**15****	**OCR ir P2G: sudarytina iš 1 lygio kapitalo**	

C 04.00. PAPILDOMI STRAIPSNIAI (CA4)

Eilutė	ID	Straipsnis	Skiltis
Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai			**010**
010	1	**Bendra atidėtųjų mokesčių turto suma**	
020	1.1	Atidėtųjų mokesčių turtas, kuris nepriklauso nuo būsimo pelningumo	
030	1.2	Atidėtųjų mokesčių turtas, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro ne dėl laikinųjų skirtumų	
040	1.3	Atidėtųjų mokesčių turtas, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro dėl laikinųjų skirtumų	
050	2	**Bendra atidėtųjų mokesčių įsipareigojimų suma**	
060	2.1	Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai, kurie nėra atskaitomi iš atidėtųjų mokesčių turto, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo	
070	2.2	Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai, kurie yra atskaitomi iš atidėtųjų mokesčių turto, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo	
080	2.2.1	Atskaitomi atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai, susiję su atidėtųjų mokesčių turtu, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro ne dėl laikinųjų skirtumų	
090	2.2.2	Atskaitomi atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai, susiję su atidėtųjų mokesčių turtu, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro dėl laikinųjų skirtumų	
093	2A	**Mokesčių permokos ir perkelti mokestiniai nuostoliai**	
096	2B	**Atidėtųjų mokesčių turtas, kuriam taikomas 250 % rizikos koeficientas**	
097	2C	**Atidėtųjų mokesčių turtas, kuriam taikomas 0 % rizikos koeficientas**	
Kredito rizikos koregavimai ir tikėtini nuostoliai			
100	3	**Kredito rizikos koregavimų, papildomų vertės koregavimų ir kitų nuosavų lėšų sumažinimų pagal IRB metodą perviršis (+) arba trūkumas (–), atsižvelgiant į tikėtinus nuostolius pagal pozicijas, kurių atžvilgiu nėra įsipareigojimų neįvykdymo atvejų**	
110	3.1	Bendra kredito rizikos koregavimų, papildomų vertės koregavimų ir kitų nuosavų lėšų sumažinimų suma, į kurią galima atsižvelgti apskaičiuojant tikėtinų nuostolių sumą	
120	3.1.1	Bendrosios kredito rizikos koregavimai	
130	3.1.2	Specifinės kredito rizikos koregavimai	
131	3.1.3	Papildomi vertės koregavimai ir kiti nuosavų lėšų sumažinimai	
140	3.2	Bendra reikalavimus atitinkančių tikėtinų nuostolių suma	
145	4	**Specifinės kredito rizikos koregavimų pagal IRB metodą perviršis (+) arba trūkumas (–), atsižvelgiant į tikėtinus nuostolius pagal pozicijas esant įsipareigojimų neįvykdymui**	
150	4.1	Specifinės kredito rizikos koregavimai ir panašiai vertinamos pozicijos	
155	4.2	Bendra reikalavimus atitinkančių tikėtinų nuostolių suma	
160	5	**Pagal riziką įvertintų pozicijų sumos, skirtos T2 reikalavimus atitinkančio atidėjinio perviršio apribojimui apskaičiuoti**	
170	6	**Visa bendroji atidėjinių suma, kurią galima įtraukti į T2 kapitalą**	
180	7	**Pagal riziką įvertintų pozicijų sumos, skirtos T2 reikalavimus atitinkančio atidėjinio apribojimui apskaičiuoti**	

Eilutė	ID	Straipsnis	Skiltis
Atskaitymų iš bendro 1 lygio nuosavo kapitalo ribos			
190	8	**Neatskaitomų turimų finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, kapitalo dalių riba**	
200	9	**10 % CET1 riba**	
210	10	**17,65 % CET1 riba**	
225	11.1	**Reikalavimus atitinkantis kapitalas nustatant kvalifikuotąją akcijų paketo dalį, turimą ne finansų sektoriuje**	
226	11.2	**Reikalavimus atitinkantis kapitalas nustatant dideles pozicijas**	
Investicijos į finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, kapitalą			
230	12	**Turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis atėmus trumpąsias pozicijas**	
240	12.1	Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis	
250	12.1.1	Bendroji tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis	
260	12.1.2	(–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų tiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita	
270	12.2	Netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis	
280	12.2.1	Bendroji netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis	
290	12.2.2	(–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų netiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita	
291	12.3	Dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis	
292	12.3.1	Bendroji dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis	
293	12.3.2	(–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų dirbtinai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita	
300	13	**Turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis atėmus trumpąsias pozicijas**	
310	13.1	Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis	
320	13.1.1	Bendroji tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis	
330	13.1.2	(–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų tiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita	
340	13.2	Netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis	
350	13.2.1	Bendroji netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis	

Eilutė	ID	Straipsnis	Skiltis
360	13.2.2	(–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų netiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita	
361	13.3	Dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis	
362	13.3.1	Bendroji dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis	
363	13.3.2	(–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų dirbtinai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita	
370	14	**Turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis atėmus trumpąsias pozicijas**	
380	14.1	Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis	
390	14.1.1	Bendroji tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis	
400	14.1.2	(–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų tiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita	
410	14.2	Netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis	
420	14.2.1	Bendroji netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis	
430	14.2.2	(–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų netiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita	
431	14.3	Dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis	
432	14.3.1	Bendroji dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis	
433	14.3.2	(–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų dirbtinai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita	
Investicijos į finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, kapitalą			
440	15	**Turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis atėmus trumpąsias pozicijas**	
450	15.1	Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis	
460	15.1.1	Bendroji tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis	
470	15.1.2	(–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų tiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita	
480	15.2	Netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis	
490	15.2.1	Bendroji netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis	
500	15.2.2	(–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų netiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita	

Eilutė	ID	Straipsnis	Skiltis
501	15.3	Dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis	
502	15.3.1	Bendroji dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis	
503	15.3.2	(–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų dirbtinai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita	
510	16	**Turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis atėmus trumpąsias pozicijas**	
520	16.1	Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis	
530	16.1.1	Bendroji tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis	
540	16.1.2	(–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų tiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita	
550	16.2	Netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis	
560	16.2.1	Bendroji netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis	
570	16.2.2	(–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų netiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita	
571	16.3	Dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis	
572	16.3.1	Bendroji dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis	
573	16.3.2	(–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų dirbtinai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita	
580	17	**Turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis atėmus trumpąsias pozicijas**	
590	17.1	Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis	
600	17.1.1	Bendroji tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis	
610	17.1.2	(–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų tiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita	
620	17.2	Netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis	
630	17.2.1	Bendroji netiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis	
640	17.2.2	(–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų netiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita	

Eilutė	ID	Straipsnis	Skiltis
641	17.3	Dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis	
642	17.3.1	Bendroji dirbtinai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis	
643	17.3.2	(–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų dirbtinai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita	
Bendros turimų kapitalo dalių, kurios nėra atskaitomos iš atitinkamos kategorijos kapitalo, rizikos pozicijos sumos:			
650	18	**Pagal riziką įvertintos turimų finansų sektoriaus subjektų CET1 kapitalo dalių, kurios nėra atskaitomos iš įstaigos CET1 kapitalo, pozicijos**	
660	19	**Pagal riziką įvertintos turimų finansų sektoriaus subjektų AT1 kapitalo dalių, kurios nėra atskaitomos iš įstaigos AT1 kapitalo, pozicijos**	
670	20	**Pagal riziką įvertintos turimų finansų sektoriaus subjektų T2 kapitalo dalių, kurios nėra atskaitomos iš įstaigos T2 kapitalo, pozicijos**	
Laikinas nuostatų dėl atskaitymo iš nuosavų lėšų netaikymas			
680	21	**Turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo priemonės, kurioms nuostatos dėl atskaitymo laikinai netaikomos**	
690	22	**Turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo priemonės, kurioms nuostatos dėl atskaitymo laikinai netaikomos**	
700	23	**Turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo priemonės, kurioms nuostatos dėl atskaitymo laikinai netaikomos**	
710	24	**Turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo priemonės, kurioms nuostatos dėl atskaitymo laikinai netaikomos**	
720	25	**Turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo priemonės, kurioms nuostatos dėl atskaitymo laikinai netaikomos**	
730	26	**Turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo priemonės, kurioms nuostatos dėl atskaitymo laikinai netaikomos**	
Kapitalo rezervai			
740	27	**Jungtinio rezervo reikalavimas**	
750		**Kapitalo apsaugos rezervas**	
760		**Apsaugos rezervas, sudarytas dėl valstybės narės lygmeniu nustatytos makroprudencinės rizikos arba sisteminės rizikos**	
770		**Įstaigos specialus anticiklinis kapitalo rezervas**	
780		**Sisteminės rizikos rezervas**	
800		**Pasaulinės sisteminės svarbos įstaigos rezervas**	
810		**Kitos sisteminės svarbos įstaigos rezervas**	
II ramsčio reikalavimai			
820	28	**Nuosavų lėšų reikalavimai, susiję su II ramsčio koregavimais**	

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

C 05.01. PEREINAMOJO LAIKOTARPIO NUOSTATOS (CA5.1)

			CET1 koregavimai	AT1 koregavimai	T2 koregavimai	Koregavimai, įtraukti į pagal riziką įvertintą turtą (RWA)	Papildomi straipsniai	
							Taikoma procentinė dalis	Reikalavimus atitinkanti suma neatsižvelgiant į pereinamojo laikotarpio nuostatas
Kodas	ID	Straipsnis	010	020	030	040	050	060
010	1	**BENDRA KOREGAVIMŲ SUMA**						
020	1.1	**PRIEMONĖS, KURIOMS TAIKOMAS TĘSTINUMO PRINCIPAS**	susieta su {CA1;r220}	susieta su {CA1;r660}	susieta su {CA1;r880}			
030	1.1.1	**Priemonės, kurioms taikomas tęstinumo principas, kurios yra valstybės pagalba**						
040	1.1.1.1	Priemonės, kurios pagal Direktyvą 2006/48/EB galėjo būti laikomos nuosavomis lėšomis						
050	1.1.1.2	Valstybėje narėje, kuriai taikoma ekonominio koregavimo programa, įsteigtų įstaigų išleistos priemonės						
060	1.1.2	**Priemonės, kurios nėra valstybės pagalba**	susieta su {CA5.2; r010;c060}	susieta su {CA5.2; r020;c060}	susieta su {CA5.2; r090;c060}			
070	1.2	**MAŽUMOS DALYS IR LYGIAVERTĖS PRIEMONĖS**	susieta su {CA1;r240}	susieta su {CA1;r680}	susieta su {CA1;r900}			
080	1.2.1	**Kapitalo priemonės ir straipsniai, nesudarantys mažumos dalių**						
090	1.2.2	**Mažumos dalių pripažinimas pereinamuoju laikotarpiu konsoliduotomis nuosavomis lėšomis**						
091	1.2.3	Kvalifikuotojo papildomo 1 lygio kapitalo pripažinimas pereinamuoju laikotarpiu konsoliduotomis nuosavomis lėšomis						
092	1.2.4	Kvalifikuotojo 2 lygio kapitalo pripažinimas pereinamuoju laikotarpiu konsoliduotomis nuosavomis lėšomis						

			CET1 koregavimai	AT1 koregavimai	T2 koregavimai	Koregavimai, įtraukti į pagal riziką įvertintą turtą (RWA)	Papildomi straipsniai	
							Taikoma procentinė dalis	Reikalavimus atitinkanti suma neatsižvelgiant į pereinamojo laikotarpio nuostatas
Kodas	**ID**	**Straipsnis**	010	020	030	040	050	060
100	1.3	**KITI PEREINAMOJO LAIKOTARPIO KOREGAVIMAI**	susieta su {CA1;r520}	susieta su {CA1;r730}	susieta su {CA1;r960}			
110	1.3.1	**Nerealizuotas pelnas ir nuostoliai**						
120	1.3.1.1	Nerealizuotas pelnas						
130	1.3.1.2	Nerealizuoti nuostoliai						
133	1.3.1.3.	Centrinės valdžios pozicijų, priskiriamų prie ES taikomo 39-ojo TAS „parduoti laikomų“ kategorijos, nerealizuotas pelnas						
136	1.3.1.4.	Centrinės valdžios pozicijų, priskiriamų prie ES taikomo 39-ojo TAS „parduoti laikomų“ kategorijos, nerealizuoti nuostoliai						
138	1.3.1.5.	Tikrąja verte vertinamas pelnas ir nuostoliai, kurie susidaro dėl pačios įstaigos kredito rizikos, susijusios su išvestinių finansinių priemonių įsipareigojimais						
140	1.3.2	**Atskaitymai**						
150	1.3.2.1	Einamųjų finansinių metų nuostoliai						
160	1.3.2.2	Nematerialusis turtas						
170	1.3.2.3	Atidėtųjų mokesčių turtas, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro ne dėl laikinųjų skirtumų						
180	1.3.2.4	Atidėjinių pagal IRB metodą trūkumas, atsižvelgiant į tikėtinus nuostolius						
190	1.3.2.5	Nustatytų išmokų pensijų fondo turtas						
194	1.3.2.5*	iš jo: 19-ojo TAS pakeitimų įdiegimas. Teigiamas straipsnis						
198	1.3.2.5**	iš jo: 19-ojo TAS pakeitimų įdiegimas. Neigiamas straipsnis						

			CET1 koregavimai	AT1 koregavimai	T2 koregavimai	Koregavimai, įtraukti į pagal riziką įvertintą turtą (RWA)	Papildomi straipsniai	
							Taikoma procentinė dalis	Reikalavimus atitinkanti suma neatsižvelgiant į pereinamojo laikotarpio nuostatas
Kodas	**ID**	**Straipsnis**	010	020	030	040	050	060
200	1.3.2.6	Nuosavos priemonės						
210	1.3.2.6.1	Nuosavos CET1 priemonės						
211	1.3.2.6.1**	iš jų: tiesiogiai turimos kapitalo dalys						
212	1.3.2.6.1*	iš jų: netiesiogiai turimos kapitalo dalys						
220	1.3.2.6.2	Nuosavos AT1 priemonės						
221	1.3.2.6.2**	iš jų: tiesiogiai turimos kapitalo dalys						
222	1.3.2.6.2*	iš jų: netiesiogiai turimos kapitalo dalys						
230	1.3.2.6.3	Nuosavos T2 priemonės						
231	1.3.2.6.3*	iš jų: tiesiogiai turimos kapitalo dalys						
232	1.3.2.6.3**	iš jų: netiesiogiai turimos kapitalo dalys						
240	1.3.2.7	Abipusė kryžminė kapitalo dalių nuosavybė						
250	1.3.2.7.1	Abipusė kryžminė CET1 kapitalo dalių nuosavybė						
260	1.3.2.7.1.1	Abipusė kryžminė finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalių nuosavybė						
270	1.3.2.7.1.2	Abipusė kryžminė finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalių nuosavybė						
280	1.3.2.7.2	Abipusė kryžminė AT1 kapitalo dalių nuosavybė						
290	1.3.2.7.2.1	Abipusė kryžminė finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalių nuosavybė						

			CET1 koregavimai	AT1 koregavimai	T2 koregavimai	Koregavimai, įtraukti į pagal riziką įvertintą turtą (RWA)	Papildomi straipsniai	
							Taikoma procentinė dalis	Reikalavimus atitinkanti suma neatsižvelgiant į pereinamojo laikotarpio nuostatas
Kodas	**ID**	**Straipsnis**	010	020	030	040	050	060
300	1.3.2.7.2.2	Abipusė kryžminė finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalių nuosavybė						
310	1.3.2.7.3	Abipusė kryžminė T2 kapitalo dalių nuosavybė						
320	1.3.2.7.3.1	Abipusė kryžminė finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalių nuosavybė						
330	1.3.2.7.3.2	Abipusė kryžminė finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalių nuosavybė						
340	1.3.2.8	Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, nuosavų lėšų priemonės						
350	1.3.2.8.1	Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 priemonės						
360	1.3.2.8.2	Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 priemonės						
370	1.3.2.8.3	Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 priemonės						
380	1.3.2.9	Atidėtųjų mokesčių turtas, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro dėl laikinųjų skirtumų, ir finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 priemonės						
385	1.3.2.9a	Atidėtųjų mokesčių turtas, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro dėl laikinųjų skirtumų						
390	1.3.2.10	Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, nuosavų lėšų priemonės						

			CET1 koregavimai	AT1 koregavimai	T2 koregavimai	Koregavimai, įtraukti į pagal riziką įvertintą turtą (RWA)	Papildomi straipsniai	
							Taikoma procentinė dalis	Reikalavimus atitinkanti suma neatsižvelgiant į pereinamojo laikotarpio nuostatas
Kodas	**ID**	**Straipsnis**	010	020	030	040	050	060
400	1.3.2.10.1	Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 priemonės						
410	1.3.2.10.2	Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 priemonės						
420	1.3.2.10.3	Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 priemonės						
425	1.3.2.11	Draudimo bendrovėse turimų nuosavo kapitalo dalių atskaitymo iš CET 1 straipsnių išimtis						
430	1.3.3	**Papildomi filtrai ir atskaitymai**						
440	1.3.4	**Koregavimai dėl 9-ojo TFAS pereinamojo laikotarpio priemonių**						

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

CA 5.2 priemonės, kurioms taikomas tęstinumo principas, kurios nėra valstybės pagalba			Priemonių suma ir susiję akcijų priedai	Apribojimo apskaičiavimo pagrindas	Taikoma procentinė dalis	Apribojimas	(–) Suma, kuri viršija tęstinumo ribą	Bendra priemonių, kurioms taikomas tęstinumo principas, suma
Kodas	**ID**	**Straipsnis**	010	020	030	040	050	060
010	1.	**Priemonės, kurioms buvo galima taikyti Direktyvos 2006/48/EB 57 straipsnio a punktą**						susieta su {CA5.1;r060;c010)
020	2.	**Priemonės, kurioms buvo galima taikyti Direktyvos 2006/48/EB 57 straipsnio ca punktą ir 154 straipsnio 8 ir 9 dalis ir kurioms nustatytas 489 straipsnyje nurodytas apribojimas**						susieta su {CA5.1;r060;c020)
030	2.1	Bendra priemonių, kurių negali būti pareikalauta arba kurių neskatinama išpirkti, suma						
040	2.2.	Priemonės, kurioms taikomas tęstinumo principas, kurių gali būti pareikalauta ir kurias gali būti skatinama išpirkti						
050	2.2.1	Priemonės, kurių gali būti pareikalauta po ataskaitinės datos ir kurios pasibaigus efektyviajam terminui atitinka KRR 52 straipsnyje nustatytas sąlygas						
060	2.2.2	Priemonės, kurių gali būti pareikalauta po ataskaitinės datos ir kurios pasibaigus efektyviajam terminui neatitinka KRR 52 straipsnyje nustatytų sąlygų						
070	2.2.3	Priemonės, kurių galėjo būti pareikalauta iki 2011 m. liepos 20 d. imtinai ir kurios pasibaigus efektyviajam terminui neatitinka KRR 52 straipsnyje nustatytų sąlygų						
080	2.3	CET1 priemonėms, kurioms taikomas tęstinumo principas, nustatyto apribojimo perviršis						

CA 5.2 priemonės, kurioms taikomas tęstinumo principas, kurios nėra valstybės pagalba			Priemonių suma ir susiję akcijų priedai	Apribojimo apskaičiavimo pagrindas	Taikoma procentinė dalis	Apribojimas	(–) Suma, kuri viršija tęstinumo ribą	Bendra priemonių, kurioms taikomas tęstinumo principas, suma
Kodas	**ID**	**Straipsnis**	010	020	030	040	050	060
090	3	**Straipsniai, kuriems buvo galima taikyti Direktyvos 2006/48/EB 57 straipsnio e, f, g arba h punktą laikantis 490 straipsnyje nustatyto apribojimo**						susieta su {CA5.1;r060;c030}
100	3.1	Bendra straipsnių, kuriems netaikoma paskata išpirkti, suma						
110	3.2	Straipsniai, kuriems taikomas tęstinumo principas ir kuriems taikoma paskata išpirkti						
120	3.2.1	Straipsniai, kurių gali būti pareikalauta po ataskaitinės datos ir kurie pasibaigus efektyviajam terminui atitinka KRR 63 straipsnyje nustatytas sąlygas						
130	3.2.2	Straipsniai, kurių gali būti pareikalauta po ataskaitinės datos ir kurie pasibaigus efektyviajam terminui neatitinka KRR 63 straipsnyje nustatytų sąlygų						
140	3.2.3	Straipsniai, kurių galėjo būti pareikalauta iki 2011 m. liepos 20 d. imtinai ir kurie pasibaigus efektyviajam terminui neatitinka KRR 63 straipsnyje nustatytų sąlygų						
150	3.3	AT1 priemonėms, kurioms taikomas tęstinumo principas, nustatyto apribojimo perviršis						

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

		INFORMACIJA APIE SUBJEKTŲ INDĖLĮ Į GRUPĖS MOKUMĄ							
		BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA	KREDITO RIZIKA, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA, GAUTINŲ SUMŲ SUMAŽĖJIMO RIZIKA, SU NEBAIGTAIS SANDORIAIS SUSIJUSI RIZIKA IR ATSISKAITYMO / PRISTATYMO RIZIKA	POZICIJOS RIZIKA, UŽSIENIO VALIUTOS KURSO RIZIKA IR BIRŽOS PREKIŲ KAINOS RIZIKA	OPERACINĖ RIZIKA	KITOS RIZIKOS POZICIJOS SUMOS	Į KONSOLIDUOTAS NUOSAVAS LĖŠAS ĮTRAUKTOS KVALIFIKUOTOSIOS NUOSAVOS LĖŠOS	Į KONSOLIDUOTĄ 1 LYGIO KAPITALĄ ĮTRAUKTOS KVALIFIKUOTOSIOS 1 LYGIO PRIEMONĖS	Į KONSOLIDUOTĄ BENDRĄ 1 LYGIO NUOSAVĄ KAPITALĄ ĮTRAUKTOS MAŽUMOS DALYS
		250	260	270	280	290	300	310	320
010	BENDRA SUMA								

		INFORMACIJA APIE SUBJEKTŲ INDĖLĮ Į GRUPĖS MOKUMĄ							
		Į KONSOLIDUOTĄ PAPILDOMĄ 1 LYGIO KAPITALĄ ĮTRAUKTOS KVALIFIKUOTOSIOS 1 LYGIO PRIEMONĖS	Į KONSOLIDUOTĄ 2 LYGIO KAPITALĄ ĮTRAUKTOS KVALIFIKUOTOSIOS NUOSAVŲ LĖŠŲ PRIEMONĖS	PAPILDOMAS STRAIPSNIS: (–) PRESTIŽAS / (+) NEIGIAMAS PRESTIŽAS	KONSOLIDUOTOS NUOSAVOS LĖŠOS	IŠ JŲ: BENDRAS 1 LYGIO NUOSAVAS KAPITALAS	IŠ JŲ: PAPILDOMAS 1 LYGIO KAPITALAS	IŠ JŲ: INDĖLIAI Į KONSOLIDUOTĄ REZULTATĄ	IŠ JŲ: (–) PRESTIŽAS / (+) NEIGIAMAS PRESTIŽAS
		330	340	350	360	370	380	390	400
010	BENDRA SUMA								

		KAPITALO REZERVAI						
		JUNGTINIO REZERVO REIKALAVIMAI	KAPITALO APSAUGOS REZERVAS	ĮSTAIGOS SPECIALUS ANTICIKLINIS KAPITALO REZERVAS	APSAUGOS REZERVAS, SUDARYTAS DĖL VALSTYBĖS NARĖS LYGMENIU NUSTATYTOS MAKROPRUDENCINĖS RIZIKOS ARBA SISTEMINĖS RIZIKOS	SISTEMINĖS RIZIKOS REZERVAS	PASAULINĖS SISTEMINĖS SVARBOS ĮSTAIGOS REZERVAS	KITOS SISTEMINĖS SVARBOS ĮSTAIGOS REZERVAS
		410	420	430	440	450	470	480
010	BENDRA SUMA							

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

KONSOLIDUOJAMI SUBJEKTAI								INFORMACIJA APIE SUBJEKTUS, KURIEMS TAIKOMI NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI				
PAVADINIMAS	KODAS	LEI kodas	ĮSTAIGOS ARBA LYGIAVERČIAI REIKALAVIMAI (TAIP / NE)	SUBJEKTO RŪŠIS	DUOMENŲ APIMTIS. ATSKIRAS VISIŠKAI KONSOLIDUOJAMAS SUBJEKTAS (SF) AR ATSKIRAS IŠ DALIES KONSOLIDUOJAMAS SUBJEKTAS (SP)	ŠALIES KODAS	TURIMOS KAPITALO DALYS (%)	BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA	KREDITO RIZIKA, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA, GAUTINŲ SUMŲ SUMAŽĖJIMO RIZIKA, SU NEBAIGTAIS SANDORIAIS SUSIJUSI RIZIKA IR ATSISKAITYMO / PRISTATYMO RIZIKA	POZICIJOS RIZIKA, UŽSIENIO VALIUTOS KURSO RIZIKA IR BIRŽOS PREKIŲ KAINOS RIZIKA	OPERACINĖ RIZIKA	KITOS RIZIKOS POZICIJOS SUMOS
010	020	025	030	035	040	050	060	070	080	090	100	110

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

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

INFORMACIJA APIE SUBJEKTŲ INDĖLĮ Į GRUPĖS MOKUMĄ							
Į KONSOLIDUOTAS NUOSAVAS LĖŠAS ĮTRAUKTOS KVALIFIKUOTOSIOS NUOSAVOS LĖŠOS	Į KONSOLIDUOTĄ 1 LYGIO KAPITALĄ ĮTRAUKTOS KVALIFIKUOTOSIOS 1 LYGIO PRIEMONĖS	Į KONSOLIDUOTĄ BENDRĄ 1 LYGIO NUOSAVĄ KAPITALĄ ĮTRAUKTOS MAŽUMOS DALYS	Į KONSOLIDUOTĄ PAPILDOMĄ 1 LYGIO KAPITALĄ ĮTRAUKTOS KVALIFIKUOTOSIOS 1 LYGIO PRIEMONĖS	Į KONSOLIDUOTĄ 2 LYGIO KAPITALĄ ĮTRAUKTOS KVALIFIKUOTOSIOS NUOSAVŲ LĖŠŲ PRIEMONĖS	PAPILDOMAS STRAIPSNIS: (–) PRESTIŽAS / (+) NEIGIAMAS PRESTIŽAS	KONSOLIDUOTOS NUOSAVOS LĖŠOS	IŠ JŲ: BENDRAS 1 LYGIO NUOSAVAS KAPITALAS
300	310	320	330	340	350	360	370

INFORMACIJA APIE SUBJEKTŲ INDĖLĮ Į GRUPĖS MOKUMĄ			KAPITALO REZERVAI						
IŠ JŲ: PAPILDOMAS 1 LYGIO KAPITALAS	IŠ JŲ: INDĖLIAI Į KONSOLIDUOTĄ REZULTATĄ	IŠ JŲ: (–) PRESTIŽAS / (+) NEIGIAMAS PRESTIŽAS	JUNGTINIO REZERVO REIKALAVIMAS	KAPITALO APSAUGOS REZERVAS	ĮSTAIGOS SPECIALUS ANTICIKLINIS KAPITALO REZERVAS	APSAUGOS REZERVAS, SUDARYTAS DĖL VALSTYBĖS NARĖS LYGMENIU NUSTATYTOS MAKROPRUDENCINĖS RIZIKOS ARBA SISTEMINĖS RIZIKOS	SISTEMINĖS RIZIKOS REZERVAS	PASAULINĖS SISTEMINĖS SVARBOS ĮSTAIGOS REZERVAS	KITOS SISTEMINĖS SVARBOS ĮSTAIGOS REZERVAS
380	390	400	410	420	430	440	450	470	480

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

SA pozicijos klasė

		PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO	(–) SU PRADINE POZICIJA SUSIJĘ VERTĖS KOREGAVIMAI IR ATIDĖJINIAI	POZICIJA ATĖMUS VERTĖS KOREGAVIMUS IR ATIDĖJINIUS	KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ					
					NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS. PAKOREGUOTOS VERTĖS (Ga)		TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS		POZICIJOS PAKEITIMAS DĖL KRM	
					(–) GARANTIJOS	(–) KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS	(–) PAPRASTASIS FINANSINIŲ UŽTIKRINIMO PRIEMONIŲ METODAS	(–) KITAS TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS	(–) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA	BENDRA GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA (+)
		010	030	040	050	060	070	080	090	100
010	**BENDRA POZICIJŲ SUMA**									
015	**iš jos: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui, priskirtos prie pozicijų klasių „Pozicijos, susijusios su ypač didele rizika“ ir „Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos“**									
020	**iš jos: MVĮ pozicijos**									
030	**iš jos: pozicijos, kurioms taikomas MVĮ rėmimo koeficientas**									
040	**iš jos: gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos**									
050	**iš jos: pozicijos, kurioms nuolat iš dalies taikomas standartizuotas metodas**									
060	**iš jos: pozicijos, kurioms taikomas standartizuotas metodas, gavus išankstinį priežiūros institucijų leidimą nuosekliai taikyti IRB metodą**									
	BENDROS POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL POZICIJŲ RŪŠIS									
070	**Balansinės pozicijos, susijusios su kredito rizika**									

		PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO	(–) SU PRADINE POZICIJA SUSIJĘ VERTĖS KOREGAVIMAI IR ATIDĖJINIAI	POZICIJA ATĖMUS VERTĖS KOREGAVIMUS IR ATIDĖJINIUS	KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ					
					NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS. PAKOREGUOTOS VERTĖS (Ga)		TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS		POZICIJOS PAKEITIMAS DĖL KRM	
					(–) GARANTIJOS	(–) KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS	(–) PAPRASTASIS FINANSINIŲ UŽTIKRINIMO PRIEMONIŲ METODAS	(–) KITAS TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS	(–) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA	BENDRA GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA (+)
		010	030	040	050	060	070	080	090	100
080	**Nebalansinės pozicijos, susijusios su kredito rizika**									
	Pozicijos / sandoriai, susiję su sandorio šalies kredito rizika									
090	**Vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandoriai**									
100	*iš jų: kurių tarpuskaita atliekama per reikalavimus atitinkančią pagrindinę sandorio šalį*									
110	**Išvestinės finansinės priemonės ir ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai**									
120	*iš jų: kurių tarpuskaita atliekama per reikalavimus atitinkančią pagrindinę sandorio šalį*									
130	**Pagal įpareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus**									
BENDROS POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL RIZIKOS KOEFICIENTUS										
140	**0 %**									
150	**2 %**									
160	**4 %**									
170	**10 %**									
180	**20 %**									
190	**35 %**									
200	**50 %**									

		PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO	(–) SU PRADINE POZICIJA SUSIJĘ VERTĖS KOREGAVIMAI IR ATIDĖJINIAI	POZICIJA ATĖMUS VERTĖS KOREGAVIMUS IR ATIDĖJINIUS	KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ					
					NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS. PAKOREGUOTOS VERTĖS (Ga)		TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS		POZICIJOS PAKEITIMAS DĖL KRM	
					(–) GARANTIJOS	(–) KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS	(–) PAPRASTASIS FINANSINIŲ UŽTIKRINIMO PRIEMONIŲ METODAS	(–) KITAS TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS	(–) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA	BENDRA GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA (+)
		010	030	040	050	060	070	080	090	100
210	**70 %**									
220	**75 %**									
230	**100 %**									
240	**150 %**									
250	**250 %**									
260	**370 %**									
270	**1 250 %**									
280	**Kiti rizikos koeficientai**									
PAPILDOMI STRAIPSNIAI										
290	**Komercinės paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos**									
300	**Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui, kurioms taikomas 100 % rizikos koeficientas**									
310	**Gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos**									
320	**Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui, kurioms taikomas 150 % rizikos koeficientas**									

		GRYNOJI POZICIJA PRITAIKIUS KRM, TURINČIUS PAKEITIMO POVEIKĮ, IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO	KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO METODAI, VEIKIANTYS POZICIJOS SUMĄ. TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS. IŠSAMUSIS FINANSINIŲ UŽTIKRINIMO PRIEMONIŲ METODAS			VISIŠKAI KOREGUOTA POZICIJOS VERTĖ (E*)	VISIŠKAI KOREGUOTOS NEBALANSINIŲ STRAIPSNIŲ POZICIJOS VERTĖS SUSKIRSTYMAS PAGAL PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTUS			
			POZICIJOS KINTAMUMO KOREGAVIMAS	(–) PAPRASTASIS FINANSINIŲ UŽTIKRINIMO PRIEMONIŲ PAKOREGUOTA VERTĖ (Cvam)	(–) IŠ JOS: KINTAMUMO IR TERMINO KOREGAVIMAI		0 %	20 %	50 %	100 %
		110	120	130	140	150	160	170	180	190
010	**BENDRA POZICIJŲ SUMA**									
015	**iš jos: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui, priskirtos prie pozicijų klasių „Pozicijos, susijusios su ypač didele rizika“ ir „Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos“**									
020	**iš jos: MVĮ pozicijos**									
030	**iš jos: pozicijos, kurioms taikomas MVĮ rėmimo koeficientas**									
040	**iš jos: gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos**									
050	**iš jos: pozicijos, kurioms nuolat iš dalies taikomas standartizuotas metodas**									
060	**iš jos: pozicijos, kurioms taikomas standartizuotas metodas, gavus išankstinį priežiūros institucijų leidimą nuosekliai taikyti IRB metodą**									
BENDROS POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL POZICIJŲ RŪŠIS										
070	**Balansinės pozicijos, susijusios su kredito rizika**									

		GRYNOJI POZICIJA PRITAIKIUS KRM, TURINČIUS PAKEITIMO POVEIKĮ, IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO	KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO METODAI, VEIKIANTYS POZICIJOS SUMĄ. TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS. IŠSAMUSIS FINANSINIŲ UŽTIKRINIMO PRIEMONIŲ METODAS			VISIŠKAI KOREGUOTA POZICIJOS VERTĖ (E*)	VISIŠKAI KOREGUOTOS NEBALANSINIŲ STRAIPSNIŲ POZICIJOS VERTĖS SUSKIRSTYMAS PAGAL PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTUS			
			POZICIJOS KINTAMUMO KOREGAVIMAS	(–) PAPRASTASIS FINANSINIŲ UŽTIKRINIMO PRIEMONIŲ PAKOREGUOTA VERTĖ (Cvam)	(–) IŠ JOS: KINTAMUMO IR TERMINO KOREGAVIMAI		0 %	20 %	50 %	100 %
		110	120	130	140	150	160	170	180	190
080	**Nebalansinės pozicijos, susijusios su kredito rizika**									
	Pozicijos / sandoriai, susiję su sandorio šalies kredito rizika									
090	**Vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandoriai**									
100	*iš jų: kurių tarpuskaita atliekama per reikalavimus atitinkančią pagrindinę sandorio šalį*									
110	**Išvestinės finansinės priemonės ir ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai**									
120	*iš jų: kurių tarpuskaita atliekama per reikalavimus atitinkančią pagrindinę sandorio šalį*									
130	**Pagal įpareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus**									
BENDROS POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL RIZIKOS KOEFICIENTUS										
140	**0 %**									
150	**2 %**									
160	**4 %**									
170	**10 %**									
180	**20 %**									
190	**35 %**									
200	**50 %**									

		GRYNOJI POZICIJA PRITAIKIUS KRM, TURINČIUS PAKEITIMO POVEIKĮ, IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO	KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO METODAI, VEIKIANTYS POZICIJOS SUMĄ. TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS. IŠSAMUSIS FINANSINIŲ UŽTIKRINIMO PRIEMONIŲ METODAS			VISIŠKAI KOREGUOTA POZICIJOS VERTĖ (E*)	VISIŠKAI KOREGUOTOS NEBALANSINIŲ STRAIPSNIŲ POZICIJOS VERTĖS SUSKIRSTYMAS PAGAL PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTUS			
			POZICIJOS KINTAMUMO KOREGAVIMAS	(–) PAPRASTASIS FINANSINIŲ UŽTIKRINIMO PRIEMONIŲ PAKOREGUOTA VERTĖ (Cvam)	(–) IŠ JOS: KINTAMUMO IR TERMINO KOREGAVIMAI		0 %	20 %	50 %	100 %
		110	120	130	140	150	160	170	180	190
210	**70 %**									
220	**75 %**									
230	**100 %**									
240	**150 %**									
250	**250 %**									
260	**370 %**									
270	**1 250 %**									
280	**Kiti rizikos koeficientai**									
PAPILDOMI STRAIPSNIAI										
290	**Komercinės paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos**									
300	**Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui, kurioms taikomas 100 % rizikos koeficientas**									
310	**Gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos**									
320	**Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui, kurioms taikomas 150 % rizikos koeficientas**									

		POZICIJOS VERTĖ	IŠ JOS: SUSIDARANTI DĖL SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKOS	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA IKI MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTO TAIKYMO	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA PRITAIKIUS MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTĄ	IŠ JOS: SU PASKIRTOSIOS ECAI ATLIKTU KREDITO VERTINIMU	IŠ JOS: SU KREDITO VERTINIMU PAGAL CENTRINĖS VALDŽIOS INSTITUCIJŲ DUOMENIS
		200	210	215	220	230	240
010	**BENDRA POZICIJŲ SUMA**				Laukelis susietas su CA		
015	**iš jos: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui, priskirtos prie pozicijų klasių „Pozicijos, susijusios su ypač didele rizika“ ir „Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos“**						
020	**iš jos: MVĮ pozicijos**						
030	**iš jos: pozicijos, kurioms taikomas MVĮ rėmimo koeficientas**						
040	**iš jos: gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos**						
050	**iš jos: pozicijos, kurioms nuolat iš dalies taikomas standartizuotas metodas**						
060	**iš jos: pozicijos, kurioms taikomas standartizuotas metodas, gavus išankstinį priežiūros institucijų leidimą nuosekliai taikyti IRB metodą**						
	BENDROS POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL POZICIJŲ RŪŠIS						
070	**Balansinės pozicijos, susijusios su kredito rizika**						

		POZICIJOS VERTĖ	IŠ JOS: SUSIDARANTI DĖL SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKOS	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA IKI MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTO TAIKYMO	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA PRITAIKIUS MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTĄ	IŠ JOS: SU PASKIRTOSIOS ECAI ATLIKTU KREDITO VERTINIMU	IŠ JOS: SU KREDITO VERTINIMU PAGAL CENTRINĖS VALDŽIOS INSTITUCIJŲ DUOMENIS
		200	210	215	220	230	240
080	**Nebalansinės pozicijos, susijusios su kredito rizika**						
	Pozicijos / sandoriai, susiję su sandorio šalies kredito rizika						
090	**Vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandoriai**						
100	*iš jų: kurių tarpuskaita atliekama per reikalavimus atitinkančią pagrindinę sandorio šalį*						
110	**Išvestinės finansinės priemonės ir ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai**						
120	*iš jų: kurių tarpuskaita atliekama per reikalavimus atitinkančią pagrindinę sandorio šalį*						
130	**Pagal įpareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus**						
BENDROS POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL RIZIKOS KOEFICIENTUS							
140	**0 %**						
150	**2 %**						
160	**4 %**						
170	**10 %**						
180	**20 %**						
190	**35 %**						
200	**50 %**						

		POZICIJOS VERTĖ	IŠ JOS: SUSIDARANTI DĖL SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKOS	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA IKI MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTO TAIKYMO	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA PRITAIKIUS MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTĄ	IŠ JOS: SU PASKIRTOSIOS ECAI ATLIKTU KREDITO VERTINIMU	IŠ JOS: SU KREDITO VERTINIMU PAGAL CENTRINĖS VALDŽIOS INSTITUCIJŲ DUOMENIS
		200	210	215	220	230	240
210	**70 %**						
220	**75 %**						
230	**100 %**						
240	**150 %**						
250	**250 %**						
260	**370 %**						
270	**1 250 %**						
280	**Kiti rizikos koeficientai**						
PAPILDOMI STRAIPSNIAI							
290	**Komercinės paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos**						
300	**Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui, kurioms taikomas 100 % rizikos koeficientas**						
310	**Gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos**						
320	**Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui, kurioms taikomas 150 % rizikos koeficientas**						

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

IRB pozicijos klasė:

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

		VIDAUS REITINGŲ SISTEMA	PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO		KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ				
					NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS		(–) KITAS TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS	POZICIJOS PAKEITIMAS DĖL KRM	
		PD, PRISKIRTA ĮSIPAREIGOJANČIOJO ASMENS RANGUI ARBA GRUPEI (%)		IŠ JOS: STAMBŪS FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTAI IR NEREGULIUOJAMIEJI FINANSŲ SUBJEKTAI	(–) GARANTIJOS	(–) KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS		(–) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA	BENDRA GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA (+)
		010	020	030	040	050	060	070	080
010	**BENDRA POZICIJŲ SUMA**								
015	**iš jos: pozicijos, kurioms taikomas MVĮ rėmimo koeficientas**								
	BENDROS POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL POZICIJŲ RŪŠIS								
020	**Balansiniai straipsniai, susiję su kredito rizika**								
030	**Nebalansiniai straipsniai, susiję su kredito rizika**								
	Pozicijos / sandoriai, susiję su sandorio šalies kredito rizika								
040	**Vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandoriai**								
050	**Išvestinės finansinės priemonės ir ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai**								
060	**Pagal įpareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus**								
070	**POZICIJOS, PRISKIRTOS ĮSIPAREIGOJANČIŲJŲ ASMENŲ RANGAMS ARBA GRUPĖMS. BENDRA SUMA**								
080	**SPECIALIZUOTO SKOLINIMO SKIRSTYMO KRITERIJAI. BENDRA SUMA**								

		VIDAUS REITINGŲ SISTEMA	PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO		KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ				
					NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS		(–) KITAS TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS	POZICIJOS PAKEITIMAS DĖL KRM	
		PD, PRISKIRTA ĮSIPAREIGOJANČIOJO ASMENS RANGUI ARBA GRUPEI (%)		IŠ JOS: STAMBŪS FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTAI IR NEREGULIUOJAMIEJI FINANSŲ SUBJEKTAI	(–) GARANTIJOS	(–) KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS		(–) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA	BENDRA GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA (+)
		010	020	030	040	050	060	070	080
	SUSKIRSTYMAS PAGAL BENDRŲ POZICIJŲ RIZIKOS KOEFICIENTUS, REMIANTIS SPECIALIZUOTO SKOLINIMO SKIRSTYMO KRITERIJAIS								
090	**RIZIKOS KOEFICIENTAS: 0 %**								
100	**50 %**								
110	**70 %**								
120	**Iš jų: 1 kategorija**								
130	**90 %**								
140	**115 %**								
150	**250 %**								
160	**ALTERNATYVI TVARKA: UŽTIKRINTOS NEKILNOJAMUOJU TURTU**								
170	**POZICIJOS, KURIOS SUSIDARĖ DĖL NEBAIGTŲ SANDORIŲ, KURIOMS TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI PAGAL ALTERNATYVIĄ TVARKĄ ARBA 100 %, IR KITOS POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI**								
180	**GAUTINŲ SUMŲ SUMAŽĖJIMO RIZIKA: BENDRA ĮSIGYTŲ GAUTINŲ SUMŲ SUMA**								

		POZICIJOS VERTĖ PRITAIKIUS KRM, TURINČIUS PAKEITIMO POVEIKĮ, IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO		POZICIJOS VERTĖ				KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO METODAI, Į KURIUOS ATSIŽVELGIAMA LGD ĮVERČIUOSE, NEĮSKAITANT DVIGUBO ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMO VERTINIMO	
								NAUDOJAMI PAČIOS ĮSTAIGOS APSKAIČIUOTI LGD ĮVERČIAI: NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS	
			IŠ JOS: NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI		IŠ JOS: NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI	IŠ JOS: SUSIDARANTI DĖL SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKOS	IŠ JOS: STAMBŪS FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTAI IR NEREGULIUOJAMIEJI FINANSŲ SUBJEKTAI	GARANTIJOS	KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS
		090	100	110	120	130	140	150	160
010	**BENDRA POZICIJŲ SUMA**								
015	**iš jos: pozicijos, kurioms taikomas MVĮ rėmimo koeficientas**								
	BENDROS POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL POZICIJŲ RŪŠIS								
020	**Balansiniai straipsniai, susiję su kredito rizika**								
030	**Nebalansiniai straipsniai, susiję su kredito rizika**								
	Pozicijos / sandoriai, susiję su sandorio šalies kredito rizika								
040	**Vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandoriai**								
050	**Išvestinės finansinės priemonės ir ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai**								
060	**Pagal įpareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus**								
070	**POZICIJOS, PRISKIRTOS ĮSIPAREIGOJANČIŲJŲ ASMENŲ RANGAMS ARBA GRUPĖMS. BENDRA SUMA**								
080	**SPECIALIZUOTO SKOLINIMO SKIRSTYMO KRITERIJAI. BENDRA SUMA**								

		POZICIJOS VERTĖ PRITAIKIUS KRM, TURINČIUS PAKEITIMO POVEIKĮ, IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO		POZICIJOS VERTĖ				KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO METODAI, Į KURIUOS ATSIŽVELGIAMA LGD ĮVERČIUOSE, NEĮSKAITANT DVIGUBO ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMO VERTINIMO	
								NAUDOJAMI PAČIOS ĮSTAIGOS APSKAIČIUOTI LGD ĮVERČIAI: NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS	
			IŠ JOS: NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI		IŠ JOS: NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI	IŠ JOS: SUSIDARANTI DĖL SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKOS	IŠ JOS: STAMBŪS FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTAI IR NEREGULIUOJAMIEJI FINANSŲ SUBJEKTAI	GARANTIJOS	KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS
		090	100	110	120	130	140	150	160
	SUSKIRSTYMAS PAGAL BENDRŲ POZICIJŲ RIZIKOS KOEFICIENTUS, REMIANTIS SPECIALIZUOTO SKOLINIMO SKIRSTYMO KRITERIJAIS								
090	**RIZIKOS KOEFICIENTAS: 0 %**								
100	**50 %**								
110	**70 %**								
120	**Iš jų: 1 kategorija**								
130	**90 %**								
140	**115 %**								
150	**250 %**								
160	**ALTERNATYVI TVARKA: UŽTIKRINTOS NEKILNOJAMUOJU TURTU**								
170	**POZICIJOS, KURIOS SUSIDARĖ DĖL NEBAIGTŲ SANDORIŲ, KURIOMS TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI PAGAL ALTERNATYVIĄ TVARKĄ ARBA 100 %, IR KITOS POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI**								
180	**GAUTINŲ SUMŲ SUMAŽĖJIMO RIZIKA: BENDRA ĮSIGYTŲ GAUTINŲ SUMŲ SUMA**								

		KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO METODAI, Į KURIUOS ATSIŽVELGIAMA LGD ĮVERČIUOSE, NEĮSKAITANT DVIGUBO ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMO VERTINIMO					KAI TAIKOMAS DVIGUBO ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMO VERTINIMAS	POZICIJŲ SVERTINIS LGD VIDURKIS (%)	STAMBIŲ FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTŲ IR NEREGULIUOJAMŲJŲ FINANSŲ SUBJEKTŲ POZICIJŲ SVERTINIS LGD VIDURKIS (%)
		TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS							
		NAUDOJAMI PAČIOS ĮSTAIGOS APSKAIČIUOTI LGD ĮVERČIAI: KITAS TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS	REIKALAVIMUS ATITINKANTI FINANSINĖ UŽTIKRINIMO PRIEMONĖ	KITOS REIKALAVIMUS ATITINKANČIOS UŽTIKRINIMO PRIEMONĖS			NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS		
				NEKILNOJAMASIS TURTAS	KITOS FIZINĖS UŽTIKRINIMO PRIEMONĖS	GAUTINOS SUMOS			
		170	180	190	200	210	220	230	240
010	**BENDRA POZICIJŲ SUMA**								
015	**iš jos: pozicijos, kurioms taikomas MVĮ rėmimo koeficientas**								
	BENDROS POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL POZICIJŲ RŪŠIS								
020	**Balansiniai straipsniai, susiję su kredito rizika**								
030	**Nebalansiniai straipsniai, susiję su kredito rizika**								
	Pozicijos / sandoriai, susiję su sandorio šalies kredito rizika								
040	**Vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandoriai**								
050	**Išvestinės finansinės priemonės ir ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai**								
060	**Pagal įpareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus**								
070	**POZICIJOS, PRISKIRTOS ĮSIPAREIGOJANČIŲJŲ ASMENŲ RANGAMS ARBA GRUPĖMS. BENDRA SUMA**								
080	**SPECIALIZUOTO SKOLINIMO SKIRSTYMO KRITERIJAI. BENDRA SUMA**								

		KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO METODAI, Į KURIUOS ATSIŽVELGIAMA LGD ĮVERČIUOSE, NEĮSKAITANT DVIGUBO ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMO VERTINIMO					KAI TAIKOMAS DVIGUBO ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMO VERTINIMAS	POZICIJŲ SVERTINIS LGD VIDURKIS (%)	STAMBIŲ FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTŲ IR NEREGULIUOJAMŲJŲ FINANSŲ SUBJEKTŲ POZICIJŲ SVERTINIS LGD VIDURKIS (%)
		TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS							
		NAUDOJAMI PAČIOS ĮSTAIGOS APSKAIČIUOTI LGD ĮVERČIAI: KITAS TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS	REIKALAVIMUS ATITINKANTI FINANSINĖ UŽTIKRINIMO PRIEMONĖ	KITOS REIKALAVIMUS ATITINKANČIOS UŽTIKRINIMO PRIEMONĖS			NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS		
				NEKILNOJAMASIS TURTAS	KITOS FIZINĖS UŽTIKRINIMO PRIEMONĖS	GAUTINOS SUMOS			
		170	180	190	200	210	220	230	240
	SUSKIRSTYMAS PAGAL BENDRŲ POZICIJŲ RIZIKOS KOEFICIENTUS, REMIANTIS SPECIALIZUOTO SKOLINIMO SKIRSTYMO KRITERIJAIS								
090	**RIZIKOS KOEFICIENTAS: 0 %**								
100	**50 %**								
110	**70 %**								
120	**Iš jų: 1 kategorija**								
130	**90 %**								
140	**115 %**								
150	**250 %**								
160	**ALTERNATYVI TVARKA: UŽTIKRINTOS NEKILNOJAMUOJU TURTU**								
170	**POZICIJOS, KURIOS SUSIDARĖ DĖL NEBAIGTŲ SANDORIŲ, KURIOMS TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI PAGAL ALTERNATYVIĄ TVARKĄ ARBA 100 %, IR KITOS POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI**								
180	**GAUTINŲ SUMŲ SUMAŽĖJIMO RIZIKA: BENDRA ĮSIGYTŲ GAUTINŲ SUMŲ SUMA**								

		POZICIJOS TERMINO SVERTINIO VIDURKIO VERTĖ (DIENOMIS)	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA IKI MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTO TAIKYMO	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA PRITAIKIUS MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTĄ		PAPILDOMI STRAIPSNIAI		
					IŠ JOS: STAMBŪS FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTAI IR NEREGULIUOJAMIEJI FINANSŲ SUBJEKTAI	TIKĖTINO NUOSTOLIO SUMA	(–) VERTĖS KOREGAVIMAI IR ATIDĖJINIAI	ĮSIPAREIGOJANČIŲJŲ ASMENŲ SKAIČIUS
		250	255	260	270	280	290	300
010	**BENDRA POZICIJŲ SUMA**			**Laukelis susietas su CA**				
015	**iš jos: pozicijos, kurioms taikomas MVĮ rėmimo koeficientas**							
	BENDROS POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL POZICIJŲ RŪŠIS							
020	**Balansiniai straipsniai, susiję su kredito rizika**							
030	**Nebalansiniai straipsniai, susiję su kredito rizika**							
	Pozicijos / sandoriai, susiję su sandorio šalies kredito rizika							
040	**Vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandoriai**							
050	**Išvestinės finansinės priemonės ir ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai**							
060	**Pagal įpareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus**							
070	**POZICIJOS, PRISKIRTOS ĮSIPAREIGOJANČIŲJŲ ASMENŲ RANGAMS ARBA GRUPĖMS. BENDRA SUMA**							
080	**SPECIALIZUOTO SKOLINIMO SKIRSTYMO KRITERIJAI. BENDRA SUMA**							

		POZICIJOS TERMINO SVERTINIO VIDURKIO VERTĖ (DIENOMIS)	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA IKI MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTO TAIKYMO	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA PRITAIKIUS MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTĄ		PAPILDOMI STRAIPSNIAI		
					IŠ JOS: STAMBŪS FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTAI IR NEREGULIUOJAMIEJI FINANSŲ SUBJEKTAI	TIKĖTINO NUOSTOLIO SUMA	(–) VERTĖS KOREGAVIMAI IR ATIDĖJINIAI	ĮSIPAREIGOJANČIŲJŲ ASMENŲ SKAIČIUS
		250	255	260	270	280	290	300
	SUSKIRSTYMAS PAGAL BENDRŲ POZICIJŲ RIZIKOS KOEFICIENTUS, REMIANTIS SPECIALIZUOTO SKOLINIMO SKIRSTYMO KRITERIJAIS							
090	**RIZIKOS KOEFICIENTAS: 0 %**							
100	**50 %**							
110	**70 %**							
120	**Iš jų: 1 kategorija**							
130	**90 %**							
140	**115 %**							
150	**250 %**							
160	**ALTERNATYVI TVARKA: UŽTIKRINTOS NEKILNOJAMUOJU TURTU**							
170	**POZICIJOS, KURIOS SUSIDARĖ DĖL NEBAIGTŲ SANDORIŲ, KURIOMS TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI PAGAL ALTERNATYVIĄ TVARKĄ ARBA 100 %, IR KITOS POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI**							
180	**GAUTINŲ SUMŲ SUMAŽĖJIMO RIZIKA: BENDRA ĮSIGYTŲ GAUTINŲ SUMŲ SUMA**							

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

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

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

POZICIJOS VERTĖ PRITAIKIUS KRM, TURINČIUS PAKEITIMO POVEIKĮ, IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO		POZICIJOS VERTĖ				KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO METODAI, Į KURIUOS ATSIŽVELGIAMA LGD ĮVERČIUOSE, NEĮSKAITANT DVIGUBO ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMO VERTINIMO	
						NAUDOJAMI PAČIOS ĮSTAIGOS APSKAIČIUOTI LGD ĮVERČIAI: NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS	
	IŠ JOS: NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI		IŠ JOS: NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI	IŠ JOS: SUSIDARANTI DĖL SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKOS	IŠ JOS: STAMBŪS FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTAI IR NEREGULIUOJAMIEJI FINANSŲ SUBJEKTAI	GARANTIJOS	KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS
090	100	110	120	130	140	150	160

KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO METODAI, Į KURIUOS ATSIŽVELGIAMA LGD ĮVERČIUOSE, NEĮSKAITANT DVIGUBO ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMO VERTINIMO					KAI TAIKOMAS DVIGUBO ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMO VERTINIMAS	POZICIJŲ SVERTINIS LGD VIDURKIS (%)
TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS					NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS	
NAUDOJAMI PAČIOS ĮSTAIGOS APSKAIČIUOTI LGD ĮVERČIAI: KITAS TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS	REIKALAVIMUS ATITINKANTI FINANSINĖ UŽTIKRINIMO PRIEMONĖ	KITOS REIKALAVIMUS ATITINKANČIOS UŽTIKRINIMO PRIEMONĖS				
		NEKILNOJAMASIS TURTAS	KITOS FIZINĖS UŽTIKRINIMO PRIEMONĖS	GAUTINOS SUMOS		
170	180	190	200	210	220	230

STAMBIŲ FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTŲ IR NEREGULIUOJAMŲJŲ FINANSŲ SUBJEKTŲ POZICIJŲ SVERTINIS LGD VIDURKIS (%)	POZICIJOS TERMINO SVERTINIO VIDURKIO VERTĖ (DIENOMIS)	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA IKI MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTO TAIKYMO	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA PRITAIKIUS MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTĄ		PAPILDOMI STRAIPSNIAI		
				IŠ JOS: STAMBŪS FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTAI IR NEREGULIUOJAMIEJI FINANSŲ SUBJEKTAI	TIKĖTINO NUOSTOLIO SUMA	(–) VERTĖS KOREGAVIMAI IR ATIDĖJINIAI	ĮSIPAREIGOJANČIŲJŲ ASMENŲ SKAIČIUS
240	250	255	260	270	280	290	300

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

Šalis:

		PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO		Per laikotarpį pastebėti nauji įsipareigojimų neįvykdymo atvejai	Bendrosios kredito rizikos koregavimai	Specifinės kredito rizikos koregavimai	Nurašytos sumos	Kredito rizikos koregavimai / nurašymai pastebėtais naujais įsipareigojimų neįvykdymo atvejais	POZICIJOS VERTĖ	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA IKI MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTO TAIKYMO	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA PRITAIKIUS MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTĄ
			Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui								
		010	020	040	050	055	060	070	075	080	090
010	Centrinės valdžios arba centrinių bankų pozicijos										
020	Regioninės arba vietos valdžios institucijų pozicijos										
030	Viešojo sektoriaus subjektų pozicijos										
040	Daugiašalių plėtros bankų pozicijos										
050	Tarptautinių organizacijų pozicijos										
060	Įstaigų pozicijos										
070	Įmonių pozicijos										
075	iš jų: MVĮ pozicijos										
080	Mažmeninės pozicijos										
085	iš jų: MVĮ pozicijos										
090	Nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos										
095	iš jų: MVĮ pozicijos										

		PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO		Per laikotarpį pastebėti nauji įsipareigojimų neįvykdymo atvejai	Bendrosios kredito rizikos koregavimai	Specifinės kredito rizikos koregavimai	Nurašytos sumos	Kredito rizikos koregavimai / nurašymai pastebėtais naujais įsipareigojimų neįvykdymo atvejais	POZICIJOS VERTĖ	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA IKI MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTO TAIKYMO	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA PRITAIKIUS MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTĄ
			Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui								
		010	020	040	050	055	060	070	075	080	090
100	Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui										
110	Pozicijos, susijusios su ypač didele rizika										
120	Padengtųjų obligacijų pozicijos										
130	Trumpalaikį kredito vertinimą turinčių įstaigų ir įmonių pozicijos										
140	Pozicijos, kurias sudaro kolektyvinio investavimo subjektų (KIS) investiciniai vienetai arba akcijos										
150	Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos										
160	Kitos pozicijos										
170	**Bendra pozicijų suma**										

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

Šalis:

		PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO		Per laikotarpį pastebėti nauji įsipareigojimų neįvykdymo atvejai	Bendrosios kredito rizikos koregavimai	Specifinės kredito rizikos koregavimai	Nurašyta suma	Kredito rizikos koregavimai / nurašymai pastebėtais naujais įsipareigojimų neįvykdymo atvejais	PD, PRISKIRTA ĮSIPAREIGOJANČIOJO ASMENS RANGUI ARBA GRUPEI (%)
			iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui						
		010	030	040	050	055	060	070	080
010	Centrinės valdžios arba centrinių bankų pozicijos								
020	Įstaigų pozicijos								
030	Įmonių pozicijos								
042	Iš jų: specializuoto skolinimo pozicijos (išskyrus pozicijas, kurioms taikomi skirstymo kriterijai)								
045	Iš jų: specializuoto skolinimo pozicijos kurioms taikomi skirstymo kriterijai								
050	Iš jų: MVĮ pozicijos								
060	Mažmeninės pozicijos								
070	Užtikrintos nekilnojamuoju turtu								
080	MVĮ pozicijos								
090	Ne MVĮ pozicijos								
100	Reikalavimus atitinkančios atnaujinamosios pozicijos								
110	Kitos mažmeninės pozicijos								
120	MVĮ pozicijos								
130	Ne MVĮ pozicijos								
140	Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos								
150	**Bendra pozicijų suma**								

		POZICIJŲ SVERTINIS LGD VIDURKIS (%)		POZICIJOS VERTĖ	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA IKI MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTO TAIKYMO		PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA PRITAIKIUS MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTĄ	TIKĖTINO NUOSTOLIO SUMA
			iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui			iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui		
		090	100	105	110	120	125	130
010	Centrinės valdžios arba centrinių bankų pozicijos							
020	Įstaigų pozicijos							
030	Įmonių pozicijos							
042	Iš jų: specializuoto skolinimo pozicijos (išskyrus pozicijas, kurioms taikomi skirstymo kriterijai)							
045	Iš jų: specializuoto skolinimo pozicijos **k**urioms taikomi skirstymo kriterijai							
050	Iš jų: MVĮ pozicijos							
060	Mažmeninės pozicijos							
070	Užtikrintos nekilnojamuoju turtu							
080	MVĮ pozicijos							
090	Ne MVĮ pozicijos							
100	Reikalavimus atitinkančios atnaujinamosios pozicijos							
110	Kitos mažmeninės pozicijos							
120	MVĮ pozicijos							
130	Ne MVĮ pozicijos							
140	Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos							
150	**Bendra pozicijų suma**							

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

Šalis:

		Suma	Procentinė dalis	Kokybinė informacija
		010	020	030
Atitinkamos kredito pozicijos. Kredito rizika				
010	Pozicijos vertė pagal standartizuotą metodą			
020	Pozicijos vertė pagal IRB metodą			
Atitinkamos kredito pozicijos. Rinkos rizika				
030	Prekybos knygos ilgųjų ir trumpųjų pozicijų suma standartizuotam metodui			
040	Prekybos knygos pozicijų vertė vidaus modeliams			
Atitinkamos kredito pozicijos. Pakeitimas vertybiniais popieriais				
055	Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų bankinėje knygoje pozicijos vertė			
Nuosavų lėšų reikalavimai ir koeficientai				
070	Bendra nuosavų lėšų reikalavimų suma CCB			
080	Nuosavų lėšų reikalavimai atitinkamoms kredito pozicijoms. Kredito rizika			
090	Nuosavų lėšų reikalavimai atitinkamoms kredito pozicijoms. Rinkos rizika			
100	Nuosavų lėšų reikalavimai atitinkamoms kredito pozicijoms. Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos bankinėje knygoje			
110	Nuosavų lėšų reikalavimams taikomi koeficientai			
Anticiklinio kapitalo rezervo normos				
120	Paskirtosios institucijos nustatyta anticiklinio kapitalo rezervo norma			
130	Įstaigos šalyje taikoma anticiklinio kapitalo rezervo norma			
140	Įstaigos specialaus anticiklinio kapitalo rezervo norma			
2 % ribos naudojimas				
150	2 % ribos naudojimas bendrajai kredito pozicijai			
160	2 % ribos naudojimas prekybos knygos pozicijai			

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

		VIDAUS REITINGŲ SISTEMA	PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO	KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ			POZICIJOS VERTĖ	POZICIJŲ SVERTINIS LGD VIDURKIS (%)	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA	PAPILDOMAS STRAIPSNIS:
				NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS		POZICIJOS PAKEITIMAS DĖL KRM				TIKĖTINO NUOSTOLIO SUMA
		ĮSIPAREIGOJANČIOJO ASMENS RANGUI PRISKIRTA PD (%)		(–) GARANTIJOS	(–) KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS	(–) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA				
		010	020	030	040	050	060	070	080	090
010	**BENDRA PAGAL IRB METODĄ VERTINAMŲ NUOSAVYBĖS VERTYBINIŲ POPIERIŲ POZICIJŲ SUMA**								Laukelis susietas su CA	
020	**PD / LGD METODAS. BENDRA SUMA**									
050	**PAPRASTASIS RIZIKOS KOEFICIENTŲ METODAS. BENDRA SUMA**									
060	**BENDROS POZICIJŲ, KURIOMS TAIKOMAS PAPRASTASIS RIZIKOS KOEFICIENTŲ METODAS, SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL RIZIKOS KOEFICIENTUS**									
070	RIZIKOS KOEFICIENTAS: 190 %									
080	290 %									
090	370 %									
100	**VIDAUS MODELIŲ METODAS**									
110	**NUOSAVYBĖS VERTYBINIŲ POPIERIŲ POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI**									

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

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

C 11.00. ATSISKAITYMO / PRISTATYMO RIZIKA (CR SETT)

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

C 13.01. KREDITO RIZIKA. PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS SANDORIAI (CR SEC)

		BENDRA INICIJUOTŲ PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJŲ SUMA	SINTETINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS. VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAKEISTŲ POZICIJŲ KREDITO UŽTIKRINIMAS			PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS	(–) VERTĖS KOREGAVIMAI IR ATIDĖJINIAI	POZICIJA ATĖMUS VERTĖS KOREGAVIMUS IR ATIDĖJINIUS
			(–) TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS (Cva)	(–) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA (–) PAGAL NETIESIOGINĮ KREDITO UŽTIKRINIMĄ PAKOREGUOTOS VERTĖS (G*)	TARIAMOJI IŠLAIKYTO ARBA ATPIRKTO KREDITO UŽTIKRINIMO SUMA	PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO		
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070
0010	**BENDRA POZICIJŲ SUMA**							
0020	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS							
0030	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0040	PSS POZICIJOS							
0050	DIDESNIO PRIORITETO POZICIJA MVĮ SKIRTO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS ATVEJAIS							
0060	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0070	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS							
0080	**ĮSTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA**							
0090	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. BALANSINIAI STRAIPSNIAI							
0100	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0110	IŠ JŲ: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0120	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0130	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							

		BENDRA INICIJUOTŲ PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJŲ SUMA	SINTETINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS. VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAKEISTŲ POZICIJŲ KREDITO UŽTIKRINIMAS			PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS	(–) VERTĖS KOREGAVIMAI IR ATIDĖJINIAI	POZICIJA ATĖMUS VERTĖS KOREGAVIMUS IR ATIDĖJINIUS
			(–) TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS (Cva)	(–) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA (–) PAGAL NETIESIOGINĮ KREDITO UŽTIKRINIMĄ PAKOREGUOTOS VERTĖS (G*)	TARIAMOJI IŠLAIKYTO ARBA ATPIRKTO KREDITO UŽTIKRINIMO SUMA	PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO		
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070
0140	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS							
0150	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0160	IŠ JŲ: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0170	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0180	IŠ JŲ: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0190	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS							
0200	**ĮSTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA**							
0210	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. BALANSINIAI STRAIPSNIAI							
0220	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0230	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0240	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0250	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0260	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS							
0270	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0280	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							

		BENDRA INICIJUOTŲ PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJŲ SUMA	SINTETINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS. VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAKEISTŲ POZICIJŲ KREDITO UŽTIKRINIMAS			PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS	(–) VERTĖS KOREGAVIMAI IR ATIDĖJINIAI	POZICIJA ATĖMUS VERTĖS KOREGAVIMUS IR ATIDĖJINIUS
			(–) TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS (Cva)	(–) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA (–) PAGAL NETIESIOGINĮ KREDITO UŽTIKRINIMĄ PAKOREGUOTOS VERTĖS (G*)	TARIAMOJI IŠLAIKYTO ARBA ATPIRKTO KREDITO UŽTIKRINIMO SUMA	PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO		
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070
0290	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0300	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0310	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS							
0320	**ĮSTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA**							
0330	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. BALANSINIAI STRAIPSNIAI							
0340	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0350	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0360	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0370	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0380	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS							
0390	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0400	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0410	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0420	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0430	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS							

		BENDRA INICIJUOTŲ PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJŲ SUMA	SINTETINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS. VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAKEISTŲ POZICIJŲ KREDITO UŽTIKRINIMAS			PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS	(–) VERTĖS KOREGAVIMAI IR ATIDĖJINIAI	POZICIJA ATĖMUS VERTĖS KOREGAVIMUS IR ATIDĖJINIUS
			(–) TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS (Cva)	(–) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA (–) PAGAL NETIESIOGINĮ KREDITO UŽTIKRINIMĄ PAKOREGUOTOS VERTĖS (G*)	TARIAMOJI IŠLAIKYTO ARBA ATPIRKTO KREDITO UŽTIKRINIMO SUMA	PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO		
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070
0440	**NEAPMOKĖTŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRADINĮ KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNĮ (CQS) Trumpalaikės**							
0450	1 CQS							
0460	2 CQS							
0470	3 CQS							
0480	VISI KITI CQS IR NEREITINGUOTOSIOS							
0490	**NEAPMOKĖTŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRADINĮ KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNĮ (CQS) Ilgalaikės**							
0500	1 CQS							
0510	2 CQS							
0520	3 CQS							
0530	4 CQS							
0540	5 CQS							
0550	6 CQS							
0560	7 CQS							
0570	8 CQS							
0580	9 CQS							

		BENDRA INICIJUOTŲ PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJŲ SUMA	SINTETINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS. VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAKEISTŲ POZICIJŲ KREDITO UŽTIKRINIMAS			PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS	(–) VERTĖS KOREGAVIMAI IR ATIDĖJINIAI	POZICIJA ATĖMUS VERTĖS KOREGAVIMUS IR ATIDĖJINIUS
			(–) TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS (Cva)	(–) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA (–) PAGAL NETIESIOGINĮ KREDITO UŽTIKRINIMĄ PAKOREGUOTOS VERTĖS (G*)	TARIAMOJI IŠLAIKYTO ARBA ATPIRKTO KREDITO UŽTIKRINIMO SUMA	PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO		
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070
0590	10 CQS							
0600	11 CQS							
0610	12 CQS							
0620	13 CQS							
0630	14 CQS							
0640	15 CQS							
0650	16 CQS							
0660	17 CQS							
0670	VISI KITI CQS IR NEREITINGUOTOSIOS							

		KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ				GRYNOJI POZICIJA PRITAIKIUS KRM, TURINČIUS PAKEITIMO POVEIKĮ, IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO	(–) KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO METODAI, VEIKIANTYS POZICIJOS SUMĄ. TIESIOGINIO KREDITO UŽTIKRINIMO VERTĖ, PAKOREGUOTA PAGAL IŠSAMŲJĮ FINANSINIŲ UŽTIKRINIMO PRIEMONIŲ METODĄ (Cvam)
		(–) NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS. PAKOREGUOTOS VERTĖS (Ga)	(–) TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS	POZICIJOS PAKEITIMAS DĖL KRM			
				(–) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA	BENDRA GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA		
		0080	0090	0100	0110	0120	0130
0010	**BENDRA POZICIJŲ SUMA**						
0020	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS						
0030	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS						
0040	PSS POZICIJOS						
0050	DIDESNIO PRIORITETO POZICIJA MVĮ SKIRTO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS ATVEJAIS						
0060	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS						
0070	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS						
0080	**ĮSTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA**						
0090	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. BALANSINIAI STRAIPSNIAI						
0100	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS						
0110	IŠ JŲ: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS						
0120	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS						
0130	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS						

		KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ				GRYNOJI POZICIJA PRITAIKIUS KRM, TURINČIUS PAKEITIMO POVEIKĮ, IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO	(–) KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO METODAI, VEIKIANTYS POZICIJOS SUMĄ. TIESIOGINIO KREDITO UŽTIKRINIMO VERTĖ, PAKOREGUOTA PAGAL IŠSAMŲJĮ FINANSINIŲ UŽTIKRINIMO PRIEMONIŲ METODĄ (Cvam)
		(–) NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS. PAKOREGUOTOS VERTĖS (Ga)	(–) TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS	POZICIJOS PAKEITIMAS DĖL KRM			
				(–) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA	BENDRA GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA		
		0080	0090	0100	0110	0120	0130
0140	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS						
0150	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS						
0160	IŠ JŲ: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS						
0170	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS						
0180	IŠ JŲ: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS						
0190	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS						
0200	**ĮSTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA**						
0210	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. BALANSINIAI STRAIPSNIAI						
0220	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS						
0230	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS						
0240	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS						
0250	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS						
0260	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS						
0270	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS						
0280	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS						

		KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ				GRYNOJI POZICIJA PRITAIKIUS KRM, TURINČIUS PAKEITIMO POVEIKĮ, IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO	(–) KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO METODAI, VEIKIANTYS POZICIJOS SUMĄ. TIESIOGINIO KREDITO UŽTIKRINIMO VERTĖ, PAKOREGUOTA PAGAL IŠSAMŲJĮ FINANSINIŲ UŽTIKRINIMO PRIEMONIŲ METODĄ (Cvam)
		(–) NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS. PAKOREGUOTOS VERTĖS (Ga)	(–) TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS	POZICIJOS PAKEITIMAS DĖL KRM			
				(–) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA	BENDRA GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA		
		0080	0090	0100	0110	0120	0130
0290	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS						
0300	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS						
0310	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS						
0320	**ĮSTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA**						
0330	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. BALANSINIAI STRAIPSNIAI						
0340	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS						
0350	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS						
0360	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS						
0370	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS						
0380	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS						
0390	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS						
0400	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS						
0410	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS						
0420	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS						
0430	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS						

		KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ				GRYNOJI POZICIJA PRITAIKIUS KRM, TURINČIUS PAKEITIMO POVEIKĮ, IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO	(–) KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO METODAI, VEIKIANTYS POZICIJOS SUMĄ. TIESIOGINIO KREDITO UŽTIKRINIMO VERTĖ, PAKOREGUOTA PAGAL IŠSAMŲJĮ FINANSINIŲ UŽTIKRINIMO PRIEMONIŲ METODĄ (Cvam)
		(–) NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS. PAKOREGUOTOS VERTĖS (Ga)	(–) TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS	POZICIJOS PAKEITIMAS DĖL KRM			
				(–) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA	BENDRA GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA		
		0080	0090	0100	0110	0120	0130
0440	**NEAPMOKĖTŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRADINĮ KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNĮ (CQS) Trumpalaikės**						
0450	1 CQS						
0460	2 CQS						
0470	3 CQS						
0480	VISI KITI CQS IR NEREITINGUOTOSIOS						
0490	**NEAPMOKĖTŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRADINĮ KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNĮ (CQS) Ilgalaikės**						
0500	1 CQS						
0510	2 CQS						
0520	3 CQS						
0530	4 CQS						
0540	5 CQS						
0550	6 CQS						
0560	7 CQS						
0570	8 CQS						
0580	9 CQS						

		KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ				GRYNOJI POZICIJA PRITAIKIUS KRM, TURINČIUS PAKEITIMO POVEIKĮ, IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO	(–) KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO METODAI, VEIKIANTYS POZICIJOS SUMĄ, TIESIOGINIO KREDITO UŽTIKRINIMO VERTĖ, PAKOREGUOTA PAGAL IŠSAMŲJĮ FINANSINIŲ UŽTIKRINIMO PRIEMONIŲ METODĄ (Cvam)
		(–) NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS. PAKOREGUOTOS VERTĖS (Ga)	(–) TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS	POZICIJOS PAKEITIMAS DĖL KRM			
				(–) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA	BENDRA GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA		
		0080	0090	0100	0110	0120	0130
0590	10 CQS						
0600	11 CQS						
0610	12 CQS						
0620	13 CQS						
0630	14 CQS						
0640	15 CQS						
0650	16 CQS						
0660	17 CQS						
0670	VISI KITI CQS IR NEREITINGUOTOSIOS						

		VISIŠKAI KOREGUOTA POZICIJOS VERTĖ (E*)	IŠ JOS: DALIS, KURIAI TAIKOMAS 0 % PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTAS	(–) NEGRĄŽINTINAS PIRKIMO KAINOS DISKONTAS	(–) PAGRINDINIŲ POZICIJŲ SPECIFINĖS KREDITO RIZIKOS KOREGAVIMAI	POZICIJOS VERTĖ	(–) IŠ NUOSAVŲ LĖŠŲ ATSKAITYTOS POZICIJOS	POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI
		0140	0150	0160	0170	0180	0190	0200
0010	**BENDRA POZICIJŲ SUMA**							
0020	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS							
0030	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0040	PSS POZICIJOS							
0050	DIDESNIO PRIORITETO POZICIJA MVĮ SKIRTO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS ATVEJAIS							
0060	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0070	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS							
0080	**ĮSTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA**							
0090	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. BALANSINIAI STRAIPSNIAI							
0100	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0110	IŠ JŲ: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0120	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0130	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							

		VISIŠKAI KOREGUOTA POZICIJOS VERTĖ (E*)	IŠ JOS: DALIS, KURIAI TAIKOMAS 0 % PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTAS	(–) NEGRĄŽINTINAS PIRKIMO KAINOS DISKONTAS	(–) PAGRINDINIŲ POZICIJŲ SPECIFINĖS KREDITO RIZIKOS KOREGAVIMAI	POZICIJOS VERTĖ	(–) IŠ NUOSAVŲ LĖŠŲ ATSKAITYTOS POZICIJOS	POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI
		0140	0150	0160	0170	0180	0190	0200
0140	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS							
0150	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0160	IŠ JŲ: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0170	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0180	IŠ JŲ: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0190	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS							
0200	**ĮSTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA**							
0210	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. BALANSINIAI STRAIPSNIAI							
0220	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0230	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0240	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0250	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0260	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS							
0270	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0280	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							

		VISIŠKAI KOREGUOTA POZICIJOS VERTĖ (E*)	IŠ JOS: DALIS, KURIAI TAIKOMAS 0 % PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTAS	(–) NEGRĄŽINTINAS PIRKIMO KAINOS DISKONTAS	(–) PAGRINDINIŲ POZICIJŲ SPECIFINĖS KREDITO RIZIKOS KOREGAVIMAI	POZICIJOS VERTĖ	(–) IŠ NUOSAVŲ LĖŠŲ ATSKAITYTOS POZICIJOS	POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI
		0140	0150	0160	0170	0180	0190	0200
0290	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0300	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0310	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS							
0320	**ĮSTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA**							
0330	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. BALANSINIAI STRAIPSNIAI							
0340	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0350	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0360	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0370	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0380	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS							
0390	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0400	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0410	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0420	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0430	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS							

		VISIŠKAI KOREGUOTA POZICIJOS VERTĖ (E*)	IŠ JOS: DALIS, KURIAI TAIKOMAS 0 % PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTAS	(–) NEGRĄŽINTINAS PIRKIMO KAINOS DISKONTAS	(–) PAGRINDINIŲ POZICIJŲ SPECIFINĖS KREDITO RIZIKOS KOREGAVIMAI	POZICIJOS VERTĖ	(–) IŠ NUOSAVŲ LĖŠŲ ATSKAITYTOS POZICIJOS	POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI
		0140	0150	0160	0170	0180	0190	0200
0440	**NEAPMOKĖTŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRADINĮ KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNĮ (CQS) Trumpalaikės**							
0450	1 CQS							
0460	2 CQS							
0470	3 CQS							
0480	VISI KITI CQS IR NEREITINGUOTOSIOS							
0490	**NEAPMOKĖTŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRADINĮ KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNĮ (CQS) Ilgalaikės**							
0500	1 CQS							
0510	2 CQS							
0520	3 CQS							
0530	4 CQS							
0540	5 CQS							
0550	6 CQS							
0560	7 CQS							
0570	8 CQS							
0580	9 CQS							

		VISIŠKAI KOREGUOTA POZICIJOS VERTĖ (E*)	IŠ JOS: DALIS, KURIAI TAIKOMAS 0 % PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTAS	(–) NEGRĄŽINTINAS PIRKIMO KAINOS DISKONTAS	(–) PAGRINDINIŲ POZICIJŲ SPECIFINĖS KREDITO RIZIKOS KOREGAVIMAI	POZICIJOS VERTĖ	(–) IŠ NUOSAVŲ LĖŠŲ ATSKAITYTOS POZICIJOS	POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI
		0140	0150	0160	0170	0180	0190	0200
0590	10 CQS							
0600	11 CQS							
0610	12 CQS							
0620	13 CQS							
0630	14 CQS							
0640	15 CQS							
0650	16 CQS							
0660	17 CQS							
0670	VISI KITI CQS IR NEREITINGUOTOSIOS							

		POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS						
			SEC-IRBA					
			SUSKIRSTYMAS PAGAL RW INTERVALUS					IŠ JO: APSKAIČIUOTA PAGAL 255 STRAIPSNIO 4 DALĮ (ĮSIGYTOS GAUTINOS SUMOS)
			=< 20 % RW	> 20–50 % RW	> 50–100 % RW	> 100–1 250 % RW	1 250 % RW	
		0210	0220	0230	0240	0250	0260	0270
0010	**BENDRA POZICIJŲ SUMA**							
0020	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS							
0030	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0040	PSS POZICIJOS							
0050	DIDESNIO PRIORITETO POZICIJA MVĮ SKIRTO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS ATVEJAIS							
0060	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0070	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS							
0080	**ĮSTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA**							
0090	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. BALANSINIAI STRAIPSNIAI							
0100	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0110	IŠ JŲ: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0120	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0130	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							

		POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS						
			SEC-IRBA					
			SUSKIRSTYMAS PAGAL RW INTERVALUS					IŠ JO: APSKAIČIUOTA PAGAL 255 STRAIPSNIO 4 DALĮ (ĮSIGYTOS GAUTINOS SUMOS)
			=< 20 % RW	> 20–50 % RW	> 50–100 % RW	> 100–1 250 % RW	1 250 % RW	
		0210	0220	0230	0240	0250	0260	0270
0140	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS							
0150	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0160	IŠ JŲ: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0170	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0180	IŠ JŲ: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0190	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS							
0200	**ĮSTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA**							
0210	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. BALANSINIAI STRAIPSNIAI							
0220	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0230	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0240	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0250	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0260	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS							
0270	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0280	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							

		POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS						
			SEC-IRBA					
			SUSKIRSTYMAS PAGAL RW INTERVALUS					IŠ JO: APSKAIČIUOTA PAGAL 255 STRAIPSNIO 4 DALĮ (ĮSIGYTOS GAUTINOS SUMOS)
			=< 20 % RW	> 20–50 % RW	> 50–100 % RW	> 100–1 250 % RW	1 250 % RW	
		0210	0220	0230	0240	0250	0260	0270
0290	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0300	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0310	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS							
0320	**ĮSTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA**							
0330	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. BALANSINIAI STRAIPSNIAI							
0340	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0350	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0360	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0370	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0380	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS							
0390	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0400	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0410	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0420	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0430	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS							

		POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS						
			SEC-IRBA					
			SUSKIRSTYMAS PAGAL RW INTERVALUS					IŠ JO: APSKAIČIUOTA PAGAL 255 STRAIPSNIO 4 DALĮ (ĮSIGYTOS GAUTINOS SUMOS)
			=< 20 % RW	> 20–50 % RW	> 50–100 % RW	> 100–1 250 % RW	1 250 % RW	
		0210	0220	0230	0240	0250	0260	0270
0440	**NEAPMOKĖTŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRADINĮ KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNĮ (CQS) Trumpalaikės**							
0450	1 CQS							
0460	2 CQS							
0470	3 CQS							
0480	VISI KITI CQS IR NEREITINGUOTOSIOS							
0490	**NEAPMOKĖTŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRADINĮ KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNĮ (CQS) Ilgalaikės**							
0500	1 CQS							
0510	2 CQS							
0520	3 CQS							
0530	4 CQS							
0540	5 CQS							
0550	6 CQS							
0560	7 CQS							
0570	8 CQS							
0580	9 CQS							

		POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS						
			SEC-IRBA					
			SUSKIRSTYMAS PAGAL RW INTERVALUS					IŠ JO: APSKAIČIUOTA PAGAL 255 STRAIPSNIO 4 DALĮ (ĮSIGYTOS GAUTINOS SUMOS)
			=< 20 % RW	> 20–50 % RW	> 50–100 % RW	> 100–1 250 % RW	1 250 % RW	
		0210	0220	0230	0240	0250	0260	0270
0590	10 CQS							
0600	11 CQS							
0610	12 CQS							
0620	13 CQS							
0630	14 CQS							
0640	15 CQS							
0650	16 CQS							
0660	17 CQS							
0670	VISI KITI CQS IR NEREITINGUOTOSIOS							

		POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS						
			SEC-SA					
			SUSKIRSTYMAS PAGAL RW INTERVALUS					
			=< 20 % RW	> 20–50 % RW	> 50–100 % RW	> 100–1 250 % RW	1 250 % RW (KOEFICIENTAS W NEŽINOMAS)	1 250 % RW (KITA)
		0280	0290	0300	0310	0320	0330	0340
0010	**BENDRA POZICIJŲ SUMA**							
0020	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS							
0030	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0040	PSS POZICIJOS							
0050	DIDESNIO PRIORITETO POZICIJA MVĮ SKIRTO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS ATVEJAIS							
0060	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0070	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS							
0080	**ĮSTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA**							
0090	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. BALANSINIAI STRAIPSNIAI							
0100	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0110	IŠ JŲ: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0120	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0130	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							

		POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS						
			SEC-SA					
			SUSKIRSTYMAS PAGAL RW INTERVALUS					
			=< 20 % RW	> 20–50 % RW	> 50–100 % RW	> 100–1 250 % RW	1 250 % RW (KOEFICIENTAS W NEŽINOMAS)	1 250 % RW (KITA)
		0280	0290	0300	0310	0320	0330	0340
0140	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS							
0150	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0160	IŠ JŲ: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0170	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0180	IŠ JŲ: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0190	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS							
0200	**ĮSTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA**							
0210	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. BALANSINIAI STRAIPSNIAI							
0220	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0230	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0240	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0250	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0260	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS							
0270	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0280	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							

		POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS						
			SEC-SA					
			SUSKIRSTYMAS PAGAL RW INTERVALUS					
			=< 20 % RW	> 20–50 % RW	> 50–100 % RW	> 100–1 250 % RW	1 250 % RW (KOEFICIENTAS W NEŽINOMAS)	1 250 % RW (KITA)
		0280	0290	0300	0310	0320	0330	0340
0290	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0300	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0310	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS							
0320	**ĮSTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA**							
0330	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. BALANSINIAI STRAIPSNIAI							
0340	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0350	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0360	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0370	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0380	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS							
0390	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0400	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0410	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0420	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0430	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS							

		POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS						
			SEC-SA					
			SUSKIRSTYMAS PAGAL RW INTERVALUS					
			=< 20 % RW	> 20–50 % RW	> 50–100 % RW	> 100–1 250 % RW	1 250 % RW (KOEFICIENTAS W NEŽINOMAS)	1 250 % RW (KITA)
		0280	0290	0300	0310	0320	0330	0340
0440	**NEAPMOKĖTŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRADINĮ KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNĮ (CQS) Trumpalaikės**							
0450	1 CQS							
0460	2 CQS							
0470	3 CQS							
0480	VISI KITI CQS IR NEREITINGUOTOSIOS							
0490	**NEAPMOKĖTŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRADINĮ KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNĮ (CQS) Ilgalaikės**							
0500	1 CQS							
0510	2 CQS							
0520	3 CQS							
0530	4 CQS							
0540	5 CQS							
0550	6 CQS							
0560	7 CQS							
0570	8 CQS							
0580	9 CQS							

		POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS						
			SEC-SA					
			SUSKIRSTYMAS PAGAL RW INTERVALUS					
			=< 20 % RW	> 20–50 % RW	> 50–100 % RW	> 100–1 250 % RW	1 250 % RW (KOEFICIENTAS W NEŽINOMAS)	1 250 % RW (KITA)
		0280	0290	0300	0310	0320	0330	0340
0590	10 CQS							
0600	11 CQS							
0610	12 CQS							
0620	13 CQS							
0630	14 CQS							
0640	15 CQS							
0650	16 CQS							
0660	17 CQS							
0670	VISI KITI CQS IR NEREITINGUOTOSIOS							

		POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS											
		SEC-ERBA											
		SUSKIRSTYMAS PAGAL KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNIUS											
		TRUMPALAIKIAI KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNIAI				ILGALAIKIAI KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNIAI							
			1 CQS	2 CQS	3 CQS	VISI KITI CQS	1 CQS	2 CQS	3 CQS	4 CQS	5 CQS	6 CQS	7 CQS
		0350	0360	0370	0380	0390	0400	0410	0420	0430	0440	0450	0460
0010	**BENDRA POZICIJŲ SUMA**												
0020	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS												
0030	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS												
0040	PSS POZICIJOS												
0050	DIDESNIO PRIORITETO POZICIJA MVĮ SKIRTO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS ATVEJAIS												
0060	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS												
0070	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS												
0080	**ĮSTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA**												
0090	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. BALANSINIAI STRAIPSNIAI												
0100	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS												
0110	IŠ JŲ: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS												
0120	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS												
0130	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS												

		POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS												
			SEC-ERBA											
			SUSKIRSTYMAS PAGAL KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNIUS											
			TRUMPALAIKIAI KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNIAI				ILGALAIKIAI KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNIAI							
			1 CQS	2 CQS	3 CQS	VISI KITI CQS	1 CQS	2 CQS	3 CQS	4 CQS	5 CQS	6 CQS	7 CQS	
		0350	0360	0370	0380	0390	0400	0410	0420	0430	0440	0450	0460	
0140	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS													
0150	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS													
0160	IŠ JŲ: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS													
0170	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS													
0180	IŠ JŲ: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS													
0190	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS													
0200	**ĮSTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA**													
0210	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. BALANSINIAI STRAIPSNIAI													
0220	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS													
0230	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS													
0240	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS													
0250	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS													
0260	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS													
0270	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS													
0280	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS													

		POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS											
			SEC-ERBA										
			SUSKIRSTYMAS PAGAL KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNIUS										
			TRUMPALAIKIAI KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNIAI				ILGALAIKIAI KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNIAI						
			1 CQS	2 CQS	3 CQS	VISI KITI CQS	1 CQS	2 CQS	3 CQS	4 CQS	5 CQS	6 CQS	7 CQS
		0350	0360	0370	0380	0390	0400	0410	0420	0430	0440	0450	0460
0290	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS												
0300	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS												
0310	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS												
0320	**ĮSTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA**												
0330	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. BALANSINIAI STRAIPSNIAI												
0340	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS												
0350	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS												
0360	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS												
0370	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS												
0380	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS												
0390	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS												
0400	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS												
0410	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS												
0420	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS												
0430	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS												

		POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS												
			SEC-ERBA											
			SUSKIRSTYMAS PAGAL KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNIUS											
			TRUMPALAIKIAI KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNIAI				ILGALAIKIAI KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNIAI							
			1 CQS	2 CQS	3 CQS	VISI KITI CQS	1 CQS	2 CQS	3 CQS	4 CQS	5 CQS	6 CQS	7 CQS	
		0350	0360	0370	0380	0390	0400	0410	0420	0430	0440	0450	0460	
0440	**NEAPMOKĖTŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRADINĮ KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNĮ (CQS) Trumpalaikės**													
0450	1 CQS													
0460	2 CQS													
0470	3 CQS													
0480	VISI KITI CQS IR NEREITINGUOTOSIOS													
0490	**NEAPMOKĖTŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRADINĮ KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNĮ (CQS) Ilgalaikės**													
0500	1 CQS													
0510	2 CQS													
0520	3 CQS													
0530	4 CQS													
0540	5 CQS													
0550	6 CQS													
0560	7 CQS													
0570	8 CQS													
0580	9 CQS													

		POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS											
			SEC-ERBA										
			SUSKIRSTYMAS PAGAL KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNIUS										
			TRUMPALAIKIAI KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNIAI				ILGALAIKIAI KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNIAI						
			1 CQS	2 CQS	3 CQS	VISI KITI CQS	1 CQS	2 CQS	3 CQS	4 CQS	5 CQS	6 CQS	7 CQS
		0350	0360	0370	0380	0390	0400	0410	0420	0430	0440	0450	0460
0590	10 CQS												
0600	11 CQS												
0610	12 CQS												
0620	13 CQS												
0630	14 CQS												
0640	15 CQS												
0650	16 CQS												
0660	17 CQS												
0670	VISI KITI CQS IR NEREITINGUOTOSIOS												

		POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS										
		SEC-ERBA										
		SUSKIRSTYMAS PAGAL KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNIUS										
		ILGALAIKIAI KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNIAI										
		8 CQS	9 CQS	10 CQS	11 CQS	12 CQS	13 CQS	14 CQS	15 CQS	16 CQS	17 CQS	VISI KITI CQS
		0470	0480	0490	0500	0510	0520	0530	0540	0550	0560	0570
0010	**BENDRA POZICIJŲ SUMA**											
0020	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS											
0030	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS											
0040	PSS POZICIJOS											
0050	DIDESNIO PRIORITETO POZICIJA MVĮ SKIRTO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS ATVEJAIS											
0060	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS											
0070	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS											
0080	**ĮSTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA**											
0090	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. BALANSINIAI STRAIPSNIAI											
0100	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS											
0110	IŠ JŲ: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS											
0120	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS											
0130	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS											

		POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS										
		SEC-ERBA										
		SUSKIRSTYMAS PAGAL KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNIUS										
		ILGALAIKIAI KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNIAI										
		8 CQS	9 CQS	10 CQS	11 CQS	12 CQS	13 CQS	14 CQS	15 CQS	16 CQS	17 CQS	VISI KITI CQS
		0470	0480	0490	0500	0510	0520	0530	0540	0550	0560	0570
0140	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS											
0150	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS											
0160	IŠ JŲ: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS											
0170	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS											
0180	IŠ JŲ: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS											
0190	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS											
0200	**ĮSTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA**											
0210	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. BALANSINIAI STRAIPSNIAI											
0220	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS											
0230	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS											
0240	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS											
0250	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS											
0260	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS											
0270	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS											
0280	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS											

		POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS										
		SEC-ERBA										
		SUSKIRSTYMAS PAGAL KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNIUS										
		ILGALAIKIAI KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNIAI										
		8 CQS	9 CQS	10 CQS	11 CQS	12 CQS	13 CQS	14 CQS	15 CQS	16 CQS	17 CQS	VISI KITI CQS
		0470	0480	0490	0500	0510	0520	0530	0540	0550	0560	0570
0290	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS											
0300	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS											
0310	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS											
0320	**ĮSTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA**											
0330	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. BALANSINIAI STRAIPSNIAI											
0340	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS											
0350	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS											
0360	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS											
0370	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS											
0380	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS											
0390	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS											
0400	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS											
0410	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS											
0420	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS											
0430	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS											

		POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS										
		SEC-ERBA										
		SUSKIRSTYMAS PAGAL KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNIUS										
		ILGALAIKIAI KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNIAI										
		8 CQS	9 CQS	10 CQS	11 CQS	12 CQS	13 CQS	14 CQS	15 CQS	16 CQS	17 CQS	VISI KITI CQS
		0470	0480	0490	0500	0510	0520	0530	0540	0550	0560	0570
0440	**NEAPMOKĖTŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRADINĮ KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNĮ (CQS) Trumpalaikės**											
0450	1 CQS											
0460	2 CQS											
0470	3 CQS											
0480	VISI KITI CQS IR NEREITINGUOTOSIOS											
0490	**NEAPMOKĖTŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRADINĮ KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNĮ (CQS) Ilgalaikės**											
0500	1 CQS											
0510	2 CQS											
0520	3 CQS											
0530	4 CQS											
0540	5 CQS											
0550	6 CQS											
0560	7 CQS											
0570	8 CQS											
0580	9 CQS											

		POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS										
		SEC-ERBA										
		SUSKIRSTYMAS PAGAL KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNIUS										
		ILGALAIKIAI KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNIAI										
		8 CQS	9 CQS	10 CQS	11 CQS	12 CQS	13 CQS	14 CQS	15 CQS	16 CQS	17 CQS	VISI KITI CQS
		0470	0480	0490	0500	0510	0520	0530	0540	0550	0560	0570
0590	10 CQS											
0600	11 CQS											
0610	12 CQS											
0620	13 CQS											
0630	14 CQS											
0640	15 CQS											
0650	16 CQS											
0660	17 CQS											
0670	VISI KITI CQS IR NEREITINGUOTOSIOS											

		POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS					
		SEC-ERBA					
		SUSKIRSTYMAS PAGAL SEC-ERBA TAIKYMO PRIEŽASTIS					
		PASKOLOS AUTOMOBILIAMS, AUTOMOBILIŲ IŠPERKAMOJI NUOMA IR ĮRANGOS IŠPERKAMOJI NUOMA	SEC-ERBA PARINKTIS	POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KRR 254 STRAIPSNIO 2 DALIES a PUNKTAS	POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KRR 254 STRAIPSNIO 2 DALIES b PUNKTAS	POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMA KRR 254 STRAIPSNIO 4 DALIS ARBA 258 STRAIPSNIO 2 DALIS	METODŲ HIERARCHIJOS LAIKYMASIS
		0580	0590	0600	0610	0620	0630
0010	**BENDRA POZICIJŲ SUMA**						
0020	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS						
0030	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS						
0040	PSS POZICIJOS						
0050	DIDESNIO PRIORITETO POZICIJA MVĮ SKIRTO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS ATVEJAIS						
0060	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS						
0070	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS						
0080	**ĮSTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA**						
0090	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. BALANSINIAI STRAIPSNIAI						
0100	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS						
0110	IŠ JŲ: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS						
0120	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS						
0130	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS						

		POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS					
		SEC-ERBA					
		SUSKIRSTYMAS PAGAL SEC-ERBA TAIKYMO PRIEŽASTIS					
		PASKOLOS AUTOMOBILIAMS, AUTOMOBILIŲ IŠPERKAMOJI NUOMA IR ĮRANGOS IŠPERKAMOJI NUOMA	SEC-ERBA PARINKTIS	POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KRR 254 STRAIPSNIO 2 DALIES a PUNKTAS	POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KRR 254 STRAIPSNIO 2 DALIES b PUNKTAS	POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMA KRR 254 STRAIPSNIO 4 DALIS ARBA 258 STRAIPSNIO 2 DALIS	METODŲ HIERARCHIJOS LAIKYMASIS
		0580	0590	0600	0610	0620	0630
0140	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS						
0150	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS						
0160	IŠ JŲ: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS						
0170	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS						
0180	IŠ JŲ: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS						
0190	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS						
0200	**ĮSTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA**						
0210	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. BALANSINIAI STRAIPSNIAI						
0220	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS						
0230	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS						
0240	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS						
0250	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS						
0260	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS						
0270	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS						
0280	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS						

		POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS					
		SEC-ERBA					
		SUSKIRSTYMAS PAGAL SEC-ERBA TAIKYMO PRIEŽASTIS					
		PASKOLOS AUTOMOBILIAMS, AUTOMOBILIŲ IŠPERKAMOJI NUOMA IR ĮRANGOS IŠPERKAMOJI NUOMA	SEC-ERBA PARINKTIS	POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KRR 254 STRAIPSNIO 2 DALIES a PUNKTAS	POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KRR 254 STRAIPSNIO 2 DALIES b PUNKTAS	POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMA KRR 254 STRAIPSNIO 4 DALIS ARBA 258 STRAIPSNIO 2 DALIS	METODŲ HIERARCHIJOS LAIKYMASIS
		0580	0590	0600	0610	0620	0630
0290	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS						
0300	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS						
0310	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS						
0320	**ĮSTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA**						
0330	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. BALANSINIAI STRAIPSNIAI						
0340	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS						
0350	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS						
0360	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS						
0370	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS						
0380	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS						
0390	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS						
0400	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS						
0410	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS						
0420	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS						
0430	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS						

		POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS					
		SEC-ERBA					
		SUSKIRSTYMAS PAGAL SEC-ERBA TAIKYMO PRIEŽASTIS					
		PASKOLOS AUTOMOBILIAMS, AUTOMOBILIŲ IŠPERKAMOJI NUOMA IR ĮRANGOS IŠPERKAMOJI NUOMA	SEC-ERBA PARINKTIS	POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KRR 254 STRAIPSNIO 2 DALIES a PUNKTAS	POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KRR 254 STRAIPSNIO 2 DALIES b PUNKTAS	POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMA KRR 254 STRAIPSNIO 4 DALIS ARBA 258 STRAIPSNIO 2 DALIS	METODŲ HIERARCHIJOS LAIKYMASIS
		0580	0590	0600	0610	0620	0630
0440	**NEAPMOKĖTŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRADINĮ KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNĮ (CQS) Trumpalaikės**						
0450	1 CQS						
0460	2 CQS						
0470	3 CQS						
0480	VISI KITI CQS IR NEREITINGUOTOSIOS						
0490	**NEAPMOKĖTŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRADINĮ KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNĮ (CQS) Ilgalaikės**						
0500	1 CQS						
0510	2 CQS						
0520	3 CQS						
0530	4 CQS						
0540	5 CQS						
0550	6 CQS						
0560	7 CQS						
0570	8 CQS						
0580	9 CQS						

		POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS					
		SEC-ERBA					
		SUSKIRSTYMAS PAGAL SEC-ERBA TAIKYMO PRIEŽASTIS					
		PASKOLOS AUTOMOBILIAMS, AUTOMOBILIŲ IŠPERKAMOJI NUOMA IR ĮRANGOS IŠPERKAMOJI NUOMA	SEC-ERBA PARINKTIS	POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KRR 254 STRAIPSNIO 2 DALIES a PUNKTAS	POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KRR 254 STRAIPSNIO 2 DALIES b PUNKTAS	POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMA KRR 254 STRAIPSNIO 4 DALIS ARBA 258 STRAIPSNIO 2 DALIS	METODŲ HIERARCHIJOS LAIKYMASIS
		0580	0590	0600	0610	0620	0630
0590	10 CQS						
0600	11 CQS						
0610	12 CQS						
0620	13 CQS						
0630	14 CQS						
0640	15 CQS						
0650	16 CQS						
0660	17 CQS						
0670	VISI KITI CQS IR NEREITINGUOTOSIOS						

		POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS						
		VIDINIO VERTINIMO METODAS						KITA (RW = 1 250 %)
			SUSKIRSTYMAS PAGAL RW INTERVALUS					
			=< 20 % RW	> 20–50 % RW	> 50–100 % RW	> 100–1 250 % RW	1 250 % RW	
		0640	0650	0660	0670	0680	0690	0700
0010	**BENDRA POZICIJŲ SUMA**							
0020	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS							
0030	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0040	PSS POZICIJOS							
0050	DIDESNIO PRIORITETO POZICIJA MVĮ SKIRTO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS ATVEJAIS							
0060	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0070	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS							
0080	**ĮSTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA**							
0090	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. BALANSINIAI STRAIPSNIAI							
0100	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0110	IŠ JŲ: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0120	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0130	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							

		POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS						
		VIDINIO VERTINIMO METODAS						KITA (RW = 1 250 %)
			SUSKIRSTYMAS PAGAL RW INTERVALUS					
			=< 20 % RW	> 20–50 % RW	> 50–100 % RW	> 100–1 250 % RW	1 250 % RW	
		0640	0650	0660	0670	0680	0690	0700
0140	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS							
0150	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0160	IŠ JŲ: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0170	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0180	IŠ JŲ: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0190	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS							
0200	**ĮSTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA**							
0210	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. BALANSINIAI STRAIPSNIAI							
0220	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0230	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0240	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0250	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0260	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS							
0270	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0280	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							

		POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS						
			VIDINIO VERTINIMO METODAS					KITA (RW = 1 250 %)
			SUSKIRSTYMAS PAGAL RW INTERVALUS					
			=< 20 % RW	> 20–50 % RW	> 50–100 % RW	> 100–1 250 % RW	1 250 % RW	
		0640	0650	0660	0670	0680	0690	0700
0290	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0300	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0310	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS							
0320	**ĮSTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA**							
0330	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. BALANSINIAI STRAIPSNIAI							
0340	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0350	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0360	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0370	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0380	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS							
0390	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0400	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0410	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0420	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0430	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS							

		POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS						
		VIDINIO VERTINIMO METODAS						KITA (RW = 1 250 %)
			SUSKIRSTYMAS PAGAL RW INTERVALUS					
			=< 20 % RW	> 20–50 % RW	> 50–100 % RW	> 100–1 250 % RW	1 250 % RW	
		0640	0650	0660	0670	0680	0690	0700
0440	**NEAPMOKĖTŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRADINĮ KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNĮ (CQS) Trumpalaikės**							
0450	1 CQS							
0460	2 CQS							
0470	3 CQS							
0480	VISI KITI CQS IR NEREITINGUOTOSIOS							
0490	**NEAPMOKĖTŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRADINĮ KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNĮ (CQS) Ilgalaikės**							
0500	1 CQS							
0510	2 CQS							
0520	3 CQS							
0530	4 CQS							
0540	5 CQS							
0550	6 CQS							
0560	7 CQS							
0570	8 CQS							
0580	9 CQS							

		POZICIJOS VERTĖS, KURIAI TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI, SUSKIRSTYMAS						
		VIDINIO VERTINIMO METODAS						KITA (RW = 1 250 %)
			SUSKIRSTYMAS PAGAL RW INTERVALUS					
			=< 20 % RW	> 20–50 % RW	> 50–100 % RW	> 100–1 250 % RW	1 250 % RW	
		0640	0650	0660	0670	0680	0690	0700
0590	10 CQS							
0600	11 CQS							
0610	12 CQS							
0620	13 CQS							
0630	14 CQS							
0640	15 CQS							
0650	16 CQS							
0660	17 CQS							
0670	VISI KITI CQS IR NEREITINGUOTOSIOS							

		PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA								
			SEC-IRBA		SEC-SA		SEC-ERBA			
				IŠ JOS: APSKAIČIUOTA PAGAL 255 STRAIPSNIO 4 DALĮ (ĮSIGYTOS GAUTINOS SUMOS)		IŠ JO: RW = 1 250 % (KOEFICIENTAS W NEŽINOMAS)		PASKOLOS AUTOMOBILIAMS, AUTOMOBILIŲ IŠPERKAMOJI NUOMA IR ĮRANGOS IŠPERKAMOJI NUOMA	SEC-ERBA PARINKTIS	POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KRR 254 STRAIPSNIO 2 DALIES a PUNKTAS
		0710	0720	0730	0740	0750	0760	0770	0780	0790
0010	**BENDRA POZICIJŲ SUMA**									
0020	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS									
0030	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS									
0040	PSS POZICIJOS									
0050	DIDESNIO PRIORITETO POZICIJA MVĮ SKIRTO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS ATVEJAIS									
0060	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS									
0070	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS									
0080	**ĮSTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA**									
0090	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. BALANSINIAI STRAIPSNIAI									
0100	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS									
0110	IŠ JŲ: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS									
0120	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS									
0130	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS									

		PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA								
			SEC-IRBA		SEC-SA		SEC-ERBA			
				IŠ JOS: APSKAIČIUOTA PAGAL 255 STRAIPSNIO 4 DALĮ (ĮSIGYTOS GAUTINOS SUMOS)		IŠ JO: RW = 1 250 % (KOEFICIENTAS W NEŽINOMAS)		PASKOLOS AUTOMOBILIAMS, AUTOMOBILIŲ IŠPERKAMOJI NUOMA IR ĮRANGOS IŠPERKAMOJI NUOMA	SEC-ERBA PARINKTIS	POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KRR 254 STRAIPSNIO 2 DALIES a PUNKTAS
		0710	0720	0730	0740	0750	0760	0770	0780	0790
0140	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS									
0150	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS									
0160	IŠ JŲ: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS									
0170	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS									
0180	IŠ JŲ: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS									
0190	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS									
0200	**ĮSTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA**									
0210	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. BALANSINIAI STRAIPSNIAI									
0220	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS									
0230	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS									
0240	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS									
0250	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS									
0260	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS									
0270	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS									
0280	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS									

		PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA								
			SEC-IRBA		SEC-SA		SEC-ERBA			
				IŠ JOS: APSKAIČIUOTA PAGAL 255 STRAIPSNIO 4 DALĮ (ĮSIGYTOS GAUTINOS SUMOS)		IŠ JO: RW = 1 250 % (KOEFICIENTAS W NEŽINOMAS)		PASKOLOS AUTOMOBILIAMS, AUTOMOBILIŲ IŠPERKAMOJI NUOMA IR ĮRANGOS IŠPERKAMOJI NUOMA	SEC-ERBA PARINKTIS	POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KRR 254 STRAIPSNIO 2 DALIES a PUNKTAS
		0710	0720	0730	0740	0750	0760	0770	0780	0790
0290	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS									
0300	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS									
0310	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS									
0320	**ĮSTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA**									
0330	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. BALANSINIAI STRAIPSNIAI									
0340	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS									
0350	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS									
0360	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS									
0370	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS									
0380	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS									
0390	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS									
0400	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS									
0410	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS									
0420	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS									
0430	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS									

		PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA								
			SEC-IRBA		SEC-SA		SEC-ERBA			
				IŠ JOS: APSKAIČIUOTA PAGAL 255 STRAIPSNIO 4 DALĮ (ĮSIGYTOS GAUTINOS SUMOS)		IŠ JO: RW = 1 250 % (KOEFICIENTAS W NEŽINOMAS)		PASKOLOS AUTOMOBILIAMS, AUTOMOBILIŲ IŠPERKAMOJI NUOMA IR ĮRANGOS IŠPERKAMOJI NUOMA	SEC-ERBA PARINKTIS	POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KRR 254 STRAIPSNIO 2 DALIES a PUNKTAS
		0710	0720	0730	0740	0750	0760	0770	0780	0790
0440	**NEAPMOKĖTŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRADINĮ KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNĮ (CQS) Trumpalaikės**									
0450	1 CQS									
0460	2 CQS									
0470	3 CQS									
0480	VISI KITI CQS IR NEREITINGUOTOSIOS									
0490	**NEAPMOKĖTŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRADINĮ KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNĮ (CQS) Ilgalaikės**									
0500	1 CQS									
0510	2 CQS									
0520	3 CQS									
0530	4 CQS									
0540	5 CQS									
0550	6 CQS									
0560	7 CQS									
0570	8 CQS									
0580	9 CQS									

		PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA								
			SEC-IRBA		SEC-SA		SEC-ERBA			
				IŠ JOS: APSKAIČIUOTA PAGAL 255 STRAIPSNIO 4 DALĮ (ĮSIGYTOS GAUTINOS SUMOS)		IŠ JO: RW = 1 250 % (KOEFICIENTAS W NEŽINOMAS)		PASKOLOS AUTOMOBILIAMS, AUTOMOBILIŲ IŠPERKAMOJI NUOMA IR ĮRANGOS IŠPERKAMOJI NUOMA	SEC-ERBA PARINKTIS	POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KRR 254 STRAIPSNIO 2 DALIES a PUNKTAS
		0710	0720	0730	0740	0750	0760	0770	0780	0790
0590	10 CQS									
0600	11 CQS									
0610	12 CQS									
0620	13 CQS									
0630	14 CQS									
0640	15 CQS									
0650	16 CQS									
0660	17 CQS									
0670	VISI KITI CQS IR NEREITINGUOTOSIOS									

		PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA						
		SEC-ERBA			VIDINIO VERTINIMO METODAS		KITA (RW = 1 250 %)	IŠ JO: SINTETINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS
		POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KRR 254 STRAIPSNIO 2 DALIES b PUNKTAS	POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMA KRR 254 STRAIPSNIO 4 DALIS ARBA 258 STRAIPSNIO 2 DALIS	METODŲ HIERARCHIJOS LAIKYMASIS		VIDUTINIS RIZIKOS KOEFICIENTAS (%)		
		0800	0810	0820	0830	0840	0850	0860
0010	**BENDRA POZICIJŲ SUMA**							
0020	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS							
0030	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0040	PSS POZICIJOS							
0050	DIDESNIO PRIORITETO POZICIJA MVĮ SKIRTO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS ATVEJAIS							
0060	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0070	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS							
0080	**ĮSTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA**							
0090	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. BALANSINIAI STRAIPSNIAI							
0100	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0110	IŠ JŲ: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0120	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0130	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							

		PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA						
		SEC-ERBA			VIDINIO VERTINIMO METODAS		KITA (RW = 1 250 %)	IŠ JO: SINTETINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS
		POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KRR 254 STRAIPSNIO 2 DALIES b PUNKTAS	POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMA KRR 254 STRAIPSNIO 4 DALIS ARBA 258 STRAIPSNIO 2 DALIS	METODŲ HIERARCHIJOS LAIKYMASIS		VIDUTINIS RIZIKOS KOEFICIENTAS (%)		
		0800	0810	0820	0830	0840	0850	0860
0140	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS							
0150	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0160	IŠ JŲ: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0170	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0180	IŠ JŲ: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0190	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS							
0200	**ĮSTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA**							
0210	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. BALANSINIAI STRAIPSNIAI							
0220	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0230	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0240	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0250	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0260	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS							
0270	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0280	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							

		PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA						
		SEC-ERBA			VIDINIO VERTINIMO METODAS		KITA (RW = 1 250 %)	IŠ JO: SINTETINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS
		POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KRR 254 STRAIPSNIO 2 DALIES b PUNKTAS	POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMA KRR 254 STRAIPSNIO 4 DALIS ARBA 258 STRAIPSNIO 2 DALIS	METODŲ HIERARCHIJOS LAIKYMASIS		VIDUTINIS RIZIKOS KOEFICIENTAS (%)		
		0800	0810	0820	0830	0840	0850	0860
0290	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0300	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0310	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS							
0320	**ĮSTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA**							
0330	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. BALANSINIAI STRAIPSNIAI							
0340	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0350	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0360	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0370	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0380	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS							
0390	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0400	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0410	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0420	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0430	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS							

		PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA						
		SEC-ERBA			VIDINIO VERTINIMO METODAS		KITA (RW = 1 250 %)	IŠ JO: SINTETINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS
		POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KRR 254 STRAIPSNIO 2 DALIES b PUNKTAS	POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMA KRR 254 STRAIPSNIO 4 DALIS ARBA 258 STRAIPSNIO 2 DALIS	METODŲ HIERARCHIJOS LAIKYMASIS		VIDUTINIS RIZIKOS KOEFICIENTAS (%)		
		0800	0810	0820	0830	0840	0850	0860
0440	**NEAPMOKĖTŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRADINĮ KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNĮ (CQS) Trumpalaikės**							
0450	1 CQS							
0460	2 CQS							
0470	3 CQS							
0480	VISI KITI CQS IR NEREITINGUOTOSIOS							
0490	**NEAPMOKĖTŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRADINĮ KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNĮ (CQS) Ilgalaikės**							
0500	1 CQS							
0510	2 CQS							
0520	3 CQS							
0530	4 CQS							
0540	5 CQS							
0550	6 CQS							
0560	7 CQS							
0570	8 CQS							
0580	9 CQS							

		PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA						
		SEC-ERBA			VIDINIO VERTINIMO METODAS		KITA (RW = 1 250 %)	IŠ JO: SINTETINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS
		POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KRR 254 STRAIPSNIO 2 DALIES b PUNKTAS	POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMA KRR 254 STRAIPSNIO 4 DALIS ARBA 258 STRAIPSNIO 2 DALIS	METODŲ HIERARCHIJOS LAIKYMASIS		VIDUTINIS RIZIKOS KOEFICIENTAS (%)		
		0800	0810	0820	0830	0840	0850	0860
0590	10 CQS							
0600	11 CQS							
0610	12 CQS							
0620	13 CQS							
0630	14 CQS							
0640	15 CQS							
0650	16 CQS							
0660	17 CQS							
0670	VISI KITI CQS IR NEREITINGUOTOSIOS							

		PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMOS KOREGAVIMAS DĖL TERMINŲ NESUTAPIMO	BENDRAS POVEIKIS (KOREGAVIMAS) DĖL REGLAMENTO (ES) 2017/2402 2 SKYRIAUS NUOSTATŲ PAŽEIDIMO	PRIEŠ APRIBOJIMĄ	(–) SUMAŽINIMAS DĖL RIZIKOS KOEFICIENTO APRIBOJIMO	(–) SUMAŽINIMAS DĖL BENDRO APRIBOJIMO	BENDRA PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA	PAPILDOMAS STRAIPSNIS: PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA, ATITINKANTI NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTĄ DĖL PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS Į KITAS POZICIJŲ KLASES
		0870	0880	0890	0900	0910	0920	0930
0010	**BENDRA POZICIJŲ SUMA**						Laukelis susietas su CA	
0020	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS							
0030	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0040	PSS POZICIJOS							
0050	DIDESNIO PRIORITETO POZICIJA MVĮ SKIRTO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS ATVEJAIS							
0060	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0070	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS							
0080	**ĮSTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA**							
0090	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. BALANSINIAI STRAIPSNIAI							
0100	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0110	IŠ JŲ: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0120	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0130	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							

		PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMOS KOREGAVIMAS DĖL TERMINŲ NESUTAPIMO	BENDRAS POVEIKIS (KOREGAVIMAS) DĖL REGLAMENTO (ES) 2017/2402 2 SKYRIAUS NUOSTATŲ PAŽEIDIMO	PRIEŠ APRIBOJIMĄ	(–) SUMAŽINIMAS DĖL RIZIKOS KOEFICIENTO APRIBOJIMO	(–) SUMAŽINIMAS DĖL BENDRO APRIBOJIMO	BENDRA PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA	PAPILDOMAS STRAIPSNIS: PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA, ATITINKANTI NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTĄ DĖL PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS Į KITAS POZICIJŲ KLASES
		0870	0880	0890	0900	0910	0920	0930
0140	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS							
0150	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0160	IŠ JŲ: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0170	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0180	IŠ JŲ: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0190	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS							
0200	**ĮSTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA**							
0210	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. BALANSINIAI STRAIPSNIAI							
0220	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0230	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0240	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0250	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0260	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS							
0270	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0280	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							

		PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMOS KOREGAVIMAS DĖL TERMINŲ NESUTAPIMO	BENDRAS POVEIKIS (KOREGAVIMAS) DĖL REGLAMENTO (ES) 2017/2402 2 SKYRIAUS NUOSTATŲ PAŽEIDIMO	PRIEŠ APRIBOJIMĄ	(–) SUMAŽINIMAS DĖL RIZIKOS KOEFICIENTO APRIBOJIMO	(–) SUMAŽINIMAS DĖL BENDRO APRIBOJIMO	BENDRA PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA	PAPILDOMAS STRAIPSNIS: PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA, ATITINKANTI NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTĄ DĖL PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS Į KITAS POZICIJŲ KLASES
		0870	0880	0890	0900	0910	0920	0930
0290	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0300	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0310	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS							
0320	**ĮSTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA**							
0330	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. BALANSINIAI STRAIPSNIAI							
0340	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0350	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0360	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0370	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0380	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS							
0390	ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS							
0400	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0410	NEATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMŲ POZICIJOS							
0420	IŠ JOS: DIDESNIO PRIORITETO POZICIJOS							
0430	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS							

		PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMOS KOREGAVIMAS DĖL TERMINŲ NESUTAPIMO	BENDRAS POVEIKIS (KOREGAVIMAS) DĖL REGLAMENTO (ES) 2017/2402 2 SKYRIAUS NUOSTATŲ PAŽEIDIMO	PRIEŠ APRIBOJIMĄ	(–) SUMAŽINIMAS DĖL RIZIKOS KOEFICIENTO APRIBOJIMO	(–) SUMAŽINIMAS DĖL BENDRO APRIBOJIMO	BENDRA PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA	PAPILDOMAS STRAIPSNIS: PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA, ATITINKANTI NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTĄ DĖL PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS Į KITAS POZICIJŲ KLASES
		0870	0880	0890	0900	0910	0920	0930
0440	**NEAPMOKĖTŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRADINĮ KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNĮ (CQS) Trumpalaikės**							
0450	1 CQS							
0460	2 CQS							
0470	3 CQS							
0480	VISI KITI CQS IR NEREITINGUOTOSIOS							
0490	**NEAPMOKĖTŲ POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRADINĮ KREDITO KOKYBĖS ŽINGSNĮ (CQS) Ilgalaikės**							
0500	1 CQS							
0510	2 CQS							
0520	3 CQS							
0530	4 CQS							
0540	5 CQS							
0550	6 CQS							
0560	7 CQS							
0570	8 CQS							
0580	9 CQS							

		PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMOS KOREGAVIMAS DĖL TERMINŲ NESUTAPIMO	BENDRAS POVEIKIS (KOREGAVIMAS) DĖL REGLAMENTO (ES) 2017/2402 2 SKYRIAUS NUOSTATŲ PAŽEIDIMO	PRIEŠ APRIBOJIMĄ	(–) SUMAŽINIMAS DĖL RIZIKOS KOEFICIENTO APRIBOJIMO	(–) SUMAŽINIMAS DĖL BENDRO APRIBOJIMO	BENDRA PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA	PAPILDOMAS STRAIPSNIS: PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA, ATITINKANTI NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTĄ DĖL PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS Į KITAS POZICIJŲ KLASES
		0870	0880	0890	0900	0910	0920	0930
0590	10 CQS							
0600	11 CQS							
0610	12 CQS							
0620	13 CQS							
0630	14 CQS							
0640	15 CQS							
0650	16 CQS							
0660	17 CQS							
0670	VISI KITI CQS IR NEREITINGUOTOSIOS							

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

EILUTĖS NUMERIS	VIDINIS KODAS	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS IDENTIFIKATORIUS	GRUPĖS VIDAUS, PRIVATUSIS AR VIEŠASIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS?	ĮSTAIGOS VAIDMUO (INICIATORĖ / RĖMĖJA / PIRMINĖ SKOLINTOJA / INVESTUOTOJA)	ĮSTAIGOS INICIATORĖS IDENTIFIKATORIUS	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS RŪŠIS (TRADICINIS / SINTETINIS / ABCP PROGRAMA / ABCP SANDORIS)	APSKAITA: AR VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAKEISTOS POZICIJOS PALIEKAMOS BALANSE, AR IŠ JO IŠBRAUKIAMOS?	MOKUMO DUOMENŲ TVARKYMAS: Ar pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijoms taikomi nuosavų lėšų reikalavimai?	REIKŠMINGAS RIZIKOS PERLEIDIMAS	PAKEITIMAS AR PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS?	AR PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS YRA PSS AR NE PSS?	AR PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS ATITINKA DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS?
005	010	020	021	110	030	040	051	060	061	070	075	446

IŠLAIKYMAS			NE ABCP PROGRAMOS			VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAKEISTOS POZICIJOS									
TAIKOMA IŠLAIKYMO RŪŠIS	IŠLAIKYMO PROCENTINĖ DALIS ATASKAITINĘ DIENĄ	AR LAIKOMASI IŠLAIKYMO REIKALAVIMO?	INICIJAVIMO DATA (metai/mėnuo)	PASKUTINĖS EMISIJOS DATA (metai/mėnuo)	BENDRA VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAKEISTŲ POZICIJŲ SUMA INICIJAVIMO DIENĄ	BENDRA SUMA	ĮSTAIGOS DALIS (%)	RŪŠIS	KOKIĄ DALĮ (%) TAIKOMO METODO ATITINKA IRB?	POZICIJŲ SKAIČIUS	POZICIJOS ESANT ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMUI W (%)	ŠALIS	LGD (%)	EL %	UL %
080	090	100	120	121	130	140	150	160	171	180	181	190	201	202	203

VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAKEISTOS POZICIJOS						PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS STRUKTŪRA								
						BALANSINIAI STRAIPSNIAI								
						DIDESNIO PRIORITETO			TARPINIO POBŪDŽIO			PIRMOJO NUOSTOLIO		
TURTO POZICIJOS TERMINO SVERTINIS VIDURKIS	(–) VERTĖS KOREGAVIMAI IR ATIDĖJINIAI	NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI PRIEŠ PAKEITIMĄ VERTYBINIAIS POPIERIAIS (%) Kirb	MAŽMENINIŲ POZICIJŲ DALIS (%) IRB GRUPĖSE	NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI PRIEŠ PAKEITIMĄ VERTYBINIAIS POPIERIAIS (%) Ksa	PAPILDOMI STRAIPSNIAI KREDITO RIZIKOS KOREGAVIMAI EINAMUOJU LAIKOTARPIU	SUMA	NUOSTOLIŲ PRISKYRIMO RIBA (%)	CQS	SUMA	SEGMENTŲ SKAIČIUS	LABIAUSIAI SUBORDINUOTO SEGMENTO CQS	SUMA	NUOSTOLIŲ ATSKYRIMO RIBA (%)	CQS
204	210	221	222	223	225	230	231	232	240	241	242	250	251	252

PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS STRUKTŪRA								
NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS			TERMINAS			PAPILDOMI STRAIPSNIAI		
DIDESNIO PRIORITETO	TARPINIO POBŪDŽIO	PIRMOJO NUOSTOLIO	PIRMA NUMATOMA TERMINO PABAIGOS DATA	Į SANDORĮ ĮTRAUKTI INICIATORIAUS PASIRINKIMO PIRKTI SANDORIAI	GALUTINIS TERMINAS	PARDUOTOS RIZIKOS NUOSTOLIŲ PRISKYRIMO RIBA (%)	PARDUOTOS RIZIKOS NUOSTOLIŲ ATSKYRIMO RIBA (%)	RIZIKOS PERLEIDIMAS ĮSTAIGOS INICIATORĖS REIKALAVIMU (%)
260	270	280	290	291	300	302	303	304

C 14.01. IŠSAMI INFORMACIJA APIE PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS SANDORIUS PAGAL METODĄ (SEC Details Approach)

Metodas.

EILUTĖS NUMERIS	VIDINIS KODAS	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS IDENTIFIKATORIUS	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS							
			PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO							
			BALANSINIAI STRAIPSNIAI			NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS				
			DIDESNIO PRIORITETO	TARPINIO POBŪDŽIO	PIRMOJO NUOSTOLIO	DIDESNIO PRIORITETO	TARPINIO POBŪDŽIO	UŽTIKRINIMO TEIKĖJĄ / PRIEMONĘ ATITINKANTIS RW	PIRMOJO NUOSTOLIO	UŽTIKRINIMO TEIKĖJĄ / PRIEMONĘ ATITINKANTIS RW
005	010	020	310	320	330	340	350	351	360	361

PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS				POZICIJOS VERTĖ	(–) IŠ NUOSAVŲ LĖŠŲ ATSKAITOMA POZICIJOS VERTĖ	BENDRA PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA				PAPILDOMI STRAIPSNIAI		PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. PREKYBOS KNYGA		
PAPILDOMI STRAIPSNIAI NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO												CTP ARBA NE CTP?	GRYNOSIOS POZICIJOS	
TIESIOGINIAI KREDITO PAKAITALAI	IRS / CRS	LIKVIDUMO PRIEMONĖS	KITA			PRIEŠ APRIBOJIMĄ	(–) SUMAŽINIMAS DĖL RIZIKOS KOEFICIENTO APRIBOJIMO	(–) SUMAŽINIMAS DĖL BENDRO APRIBOJIMO	PO APRIBOJIMO	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA PAGAL SEC-ERBA METODĄ	PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA PAGAL SEC-SA METODĄ		ILGOSIOS	TRUMPOSIOS
370	380	390	400	411	420	430	431	432	440	447	448	450	460	470

C 16.00. OPERACINĖ RIZIKA (OPR)

	BANKINĖ VEIKLA	ATITINKAMAS RODIKLIS			PASKOLOS IR KITI IŠANKSTINIAI MOKĖJIMAI (KAI TAIKOMAS ASA METODAS)			NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAS	Bendra operacinės rizikos pozicijos suma
		PRIEŠ 3 METUS	PRIEŠ 2 METUS	PERNAI	PRIEŠ 3 METUS	PRIEŠ 2 METUS	PERNAI		
		010	020	030	040	050	060	070	071
010	1. **BANKINĖ VEIKLA PAGAL BAZINIO INDIKATORIAUS METODĄ (BIA)**								Laukelis susietas su CA2
020	2. **BANKINĖ VEIKLA PAGAL STANDARTIZUOTĄ (TSA) / ALTERNATYVŲ STANDARTIZUOTĄ (ASA) METODUS**								Laukelis susietas su CA2
	PAGAL TSA:								
030	ĮMONIŲ FINANSAI (CF)								
040	PREKYBA IR PARDAVIMAI (TS)								
050	TARPININKAVIMO (BROKERIO) PASLAUGOS MAŽMENINIAMS KLIENTAMS (RBr)								
060	KOMERCINĖ BANKININKYSTĖ (CB)								
070	MAŽMENINĖ BANKININKYSTĖ (RB)								
080	MOKĖJIMAI IR ATSISKAITYMAI (PS)								
090	TARPININKAVIMO (AGENTO) PASLAUGOS (AS)								
100	TURTO VALDYMAS (AM)								
	PAGAL ASA:								
110	KOMERCINĖ BANKININKYSTĖ (CB)								
120	MAŽMENINĖ BANKININKYSTĖ (RB)								
130	3. **BANKINĖ VEIKLA PAGAL PAŽANGŲJĮ VERTINIMO METODĄ (AMA)**								Laukelis susietas su CA2

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

C 17.01. OPERACINĖ RIZIKA. NUOSTOLIAI IR SUSIGRĄŽINTOS SUMOS PAGAL VERSLO LINIJAS IR NUOSTOLIO ĮVYKIŲ RŪŠIS PER PRAĖJUSIUS METUS (OPR DETAILS 1)

NUOSTOLIŲ PRISKYRIMAS VERSLO LINIJOMS			NUOSTOLIO ĮVYKIŲ RŪŠYS							IŠ VISO PAGAL NUOSTOLIO ĮVYKIŲ RŪŠIS	PAPILDOMAS STRAIPSNIS: RIBOS, TAIKOMOS DUOMENŲ RINKIMUI	
			SUKČIAVIMAS ĮSTAIGOJE	SUKČIAVIMAS UŽ ĮSTAIGOS RIBŲ	DARBO PRAKTIKA IR DARBO VIETOS SAUGA	KLIENTAI, PRODUKTAI IR VERSLO PRAKTIKA	ŽALA MATERIALIAJAM TURTUI	VERSLO SUTRIKDYMAS IR SISTEMOS TRIKDŽIAI	VYKDYMAS, PRISTATYMAS IR PROCESO VALDYMAS		ŽEMIAUSIA	AUKŠČIAUSIA
Eilutės			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100
0010	ĮMONIŲ FINANSAI [CF]	Nuostolio įvykių (naujų nuostolių įvykių) skaičius										
0020		Bendrųjų nuostolių suma (nauji nuostolio įvykiai)										
0030		Nuostolio įvykių, dėl kurių buvo atliekamas nuostolių koregavimas, skaičius										
0040		Su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais susijęs nuostolių koregavimas										
0050		Didžiausias vieno įvykio nuostolis										
0060		Penkių didžiausių nuostolių suma										
0070		Bendra tiesiogiai susigrąžinta nuostolių suma										
0080		Bendra suma, susigrąžinta pagal draudimo ir kitus rizikos perleidimo mechanizmus										

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

NUOSTOLIŲ PRISKYRIMAS VERSLO LINIJOMS			NUOSTOLIO ĮVYKIŲ RŪŠYS							IŠ VISO PAGAL NUOSTOLIO ĮVYKIŲ RŪŠIS	PAPILDOMAS STRAIPSNIS: RIBOS, TAIKOMOS DUOMENŲ RINKIMUI	
			SUKČIAVIMAS ĮSTAIGOJE	SUKČIAVIMAS UŽ ĮSTAIGOS RIBŲ	DARBO PRAKTIKA IR DARBO VIETOS SAUGA	KLIENTAI, PRODUKTAI IR VERSLO PRAKTIKA	ŽALA MATERIALIAJAM TURTUI	VERSLO SUTRIKDYMAS IR SISTEMOS TRIKDŽIAI	VYKDYMAS, PRISTATYMAS IR PROCESO VALDYMAS		ŽEMIAUSIA	AUKŠČIAUSIA
Eilutės			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100
0210	**TARPININKAVIMO (BROKERIO) PASLAUGOS MAŽMENINIAMS KLIENTAMS [RBr]**	Nuostolio įvykių (naujų nuostolių įvykių) skaičius										
0220		Bendrųjų nuostolių suma (nauji nuostolio įvykiai)										
0230		Nuostolio įvykių, dėl kurių buvo atliekamas nuostolių koregavimas, skaičius										
0240		Su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais susijęs nuostolių koregavimas										
0250		Didžiausias vieno įvykio nuostolis										
0260		Penkių didžiausių nuostolių suma										
0270		Bendra tiesiogiai susigrąžinta nuostolių suma										
0280		Bendra suma, susigrąžinta pagal draudimo ir kitus rizikos perleidimo mechanizmus										

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

NUOSTOLIŲ PRISKYRIMAS VERSLO LINIJOMS			NUOSTOLIO ĮVYKIŲ RŪŠYS							IŠ VISO PAGAL NUOSTOLIO ĮVYKIŲ RŪŠIS	PAPILDOMAS STRAIPSNIS: RIBOS, TAIKOMOS DUOMENŲ RINKIMUI	
			SUKČIAVIMAS ĮSTAIGOJE	SUKČIAVIMAS UŽ ĮSTAIGOS RIBŲ	DARBO PRAKTIKA IR DARBO VIETOS SAUGA	KLIENTAI, PRODUKTAI IR VERSLO PRAKTIKA	ŽALA MATERIALIAJAM TURTUI	VERSLO SUTRIKDYMAS IR SISTEMOS TRIKDŽIAI	VYKDYMAS, PRISTATYMAS IR PROCESO VALDYMAS		ŽEMIAUSIA	AUKŠČIAUSIA
Eilutės			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100
0410	**MAŽMENINĖ BANKININKYSTĖ [RB]**	Nuostolio įvykių (naujų nuostolių įvykių) skaičius										
0420		Bendrųjų nuostolių suma (nauji nuostolio įvykiai)										
0430		Nuostolio įvykių, dėl kurių buvo atliekamas nuostolių koregavimas, skaičius										
0440		Su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais susijęs nuostolių koregavimas										
0450		Didžiausias vieno įvykio nuostolis										
0460		Penkių didžiausių nuostolių suma										
0470		Bendra tiesiogiai susigrąžinta nuostolių suma										
0480		Bendra suma, susigrąžinta pagal draudimo ir kitus rizikos perleidimo mechanizmus										

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

NUOSTOLIŲ PRISKYRIMAS VERSLO LINIJOMS			NUOSTOLIO ĮVYKIŲ RŪŠYS							IŠ VISO PAGAL NUOSTOLIO ĮVYKIŲ RŪŠIS	PAPILDOMAS STRAIPSNIS: RIBOS, TAIKOMOS DUOMENŲ RINKIMUI	
			SUKČIAVIMAS ĮSTAIGOJE	SUKČIAVIMAS UŽ ĮSTAIGOS RIBŲ	DARBO PRAKTIKA IR DARBO VIETOS SAUGA	KLIENTAI, PRODUKTAI IR VERSLO PRAKTIKA	ŽALA MATERIALIAJAM TURTUI	VERSLO SUTRIKDYMAS IR SISTEMOS TRIKDŽIAI	VYKDYMAS, PRISTATYMAS IR PROCESO VALDYMAS		ŽEMIAUSIA	AUKŠČIAUSIA
Eilutės			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100
0610	**TARPININKAVIMO (AGENTO) PASLAUGOS [AS]**	Nuostolio įvykių (naujų nuostolių įvykių) skaičius										
0620		Bendrųjų nuostolių suma (nauji nuostolio įvykiai)										
0630		Nuostolio įvykių, dėl kurių buvo atliekamas nuostolių koregavimas, skaičius										
0640		Su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais susijęs nuostolių koregavimas										
0650		Didžiausias vieno įvykio nuostolis										
0660		Penkių didžiausių nuostolių suma										
0670		Bendra tiesiogiai susigrąžinta nuostolių suma										
0680		Bendra suma, susigrąžinta pagal draudimo ir kitus rizikos perleidimo mechanizmus										

NUOSTOLIŲ PRISKYRIMAS VERSLO LINIJOMS			NUOSTOLIO ĮVYKIŲ RŪŠYS							IŠ VISO PAGAL NUOSTOLIO ĮVYKIŲ RŪŠIS	PAPILDOMAS STRAIPSNIS: RIBOS, TAIKOMOS DUOMENŲ RINKIMUI	
			SUKČIAVIMAS ĮSTAIGOJE	SUKČIAVIMAS UŽ ĮSTAIGOS RIBŲ	DARBO PRAKTIKA IR DARBO VIETOS SAUGA	KLIENTAI, PRODUKTAI IR VERSLO PRAKTIKA	ŽALA MATERIALIAJAM TURTUI	VERSLO SUTRIKDYMAS IR SISTEMOS TRIKDŽIAI	VYKDYMAS, PRISTATYMAS IR PROCESO VALDYMAS		ŽEMIAUSIA	AUKŠČIAUSIA
Eilutės			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100
0710	**TURTO VALDYMAS [AM]**	Nuostolio įvykių (naujų nuostolių įvykių) skaičius										
0720		Bendrųjų nuostolių suma (nauji nuostolio įvykiai)										
0730		Nuostolio įvykių, dėl kurių buvo atliekamas nuostolių koregavimas, skaičius										
0740		Su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais susijęs nuostolių koregavimas										
0750		Didžiausias vieno įvykio nuostolis										
0760		Penkių didžiausių nuostolių suma										
0770		Bendra tiesiogiai susigrąžinta nuostolių suma										
0780		Bendra suma, susigrąžinta pagal draudimo ir kitus rizikos perleidimo mechanizmus										

NUOSTOLIŲ PRISKYRIMAS VERSLO LINIJOMS			NUOSTOLIO ĮVYKIŲ RŪŠYS							IŠ VISO PAGAL NUOSTOLIO ĮVYKIŲ RŪŠIS	PAPILDOMAS STRAIPSNIS: RIBOS, TAIKOMOS DUOMENŲ RINKIMUI	
			SUKČIAVIMAS ĮSTAIGOJE	SUKČIAVIMAS UŽ ĮSTAIGOS RIBŲ	DARBO PRAKTIKA IR DARBO VIETOS SAUGA	KLIENTAI, PRODUKTAI IR VERSLO PRAKTIKA	ŽALA MATERIALIAJAM TURTUI	VERSLO SUTRIKDYMAS IR SISTEMOS TRIKDŽIAI	VYKDYMAS, PRISTATYMAS IR PROCESO VALDYMAS		ŽEMIAUSIA	AUKŠČIAUSIA
Eilutės			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100
0810	**ĮMONIŲ STRAIPSNIAI [CI]**	Nuostolio įvykių (naujų nuostolių įvykių) skaičius										
0820		Bendrųjų nuostolių suma (nauji nuostolio įvykiai)										
0830		Nuostolio įvykių, dėl kurių buvo atliekamas nuostolių koregavimas, skaičius										
0840		Su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais susijęs nuostolių koregavimas										
0850		Didžiausias vieno įvykio nuostolis										
0860		Penkių didžiausių nuostolių suma										
0870		Bendra tiesiogiai susigrąžinta nuostolių suma										
0880		Bendra suma, susigrąžinta pagal draudimo ir kitus rizikos perleidimo mechanizmus										

NUOSTOLIŲ PRISKYRIMAS VERSLO LINIJOMS			NUOSTOLIO ĮVYKIŲ RŪŠYS							IŠ VISO PAGAL NUOSTOLIO ĮVYKIŲ RŪŠIS	PAPILDOMAS STRAIPSNIS: RIBOS, TAIKOMOS DUOMENŲ RINKIMUI	
			SUKČIAVIMAS ĮSTAIGOJE	SUKČIAVIMAS UŽ ĮSTAIGOS RIBŲ	DARBO PRAKTIKA IR DARBO VIETOS SAUGA	KLIENTAI, PRODUKTAI IR VERSLO PRAKTIKA	ŽALA MATERIALIAJAM TURTUI	VERSLO SUTRIKDYMAS IR SISTEMOS TRIKDŽIAI	VYKDYMAS, PRISTATYMAS IR PROCESO VALDYMAS		ŽEMIAUSIA	AUKŠČIAUSIA
Eilutės			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100
0910	**IŠ VISO PAGAL VERSLO LINIJAS**	Nuostolio įvykių (naujų nuostolio įvykių) skaičius iš jų:										
0911		susiję su nuostoliais ≥ 10 000 ir < 20 000										
0912		susiję su nuostoliais ≥ 20 000 ir < 100 000										
0913		susiję su nuostoliais ≥ 100 000 ir < 1 000 000										
0914		susiję su nuostoliais ≥ 1 000 000										
0920		Bendrųjų nuostolių suma (nauji nuostolio įvykiai) iš jų:										
0921		susiję su nuostoliais ≥ 10 000 ir < 20 000										
0922		susiję su nuostoliais ≥ 20 000 ir < 100 000										
0923		susiję su nuostoliais ≥ 100 000 ir < 1 000 000										
0924		susiję su nuostoliais ≥ 1 000 000										
0930		Nuostolio įvykių, dėl kurių buvo atliekamas nuostolių koregavimas, skaičius iš jų:										
0935		iš jų: įvykių, kurių nuostolių koregavimas teigiamas, skaičius										
0936		iš jų: įvykių, kurių nuostolių koregavimas neigiamas, skaičius										
0940		Su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais susijęs nuostolių koregavimas										
0945		iš jo: teigiamo nuostolių koregavimo sumos (+)										
0946		iš jo: neigiamo nuostolių koregavimo sumos (–)										
0950		Didžiausias vieno įvykio nuostolis										
0960		Penkių didžiausių nuostolių suma										
0970		Bendra tiesiogiai susigrąžinta nuostolių suma										
0980		Bendra suma, susigrąžinta pagal draudimo ir kitus rizikos perleidimo mechanizmus										

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

	Įvykio Nr.	Apskaitos data	Įvykio data	Nustatymo data	Nuostolio įvykių rūšis	Bendrasis nuostolis	Bendrasis nuostolis atėmus tiesiogiai susigrąžintas sumas	BENDRASIS NUOSTOLIS PAGAL VERSLO LINIJĄ									Juridinio asmens pavadinimas	Juridinio asmens kodas	Padalinys	Aprašymas
								Įmonių finansai [CF]	Prekyba ir pardavimai [TS]	Tarpininkavimo (brokerio) paslaugos mažmeniniams klientams [RBr]	Komercinė bankininkystė [CB]	Mažmeninė bankininkystė [RB]	Mokėjimai ir atsiskaitymai [PS]	Tarpininkavimo (agento) paslaugos [AS]	Turto valdymas [AM]	Įmonių straipsniai [CI]				
Eilutės	0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160	0170	0180	0190	0200
…																				

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

Valiuta:

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

		POZICIJOS					NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI	BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA
		VISOS POZICIJOS		GRYNOSIOS POZICIJOS		POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS		
		ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	ILGOSIOS	TRUMPOSIOS			
		010	020	030	040	050	060	070
120	3 zona							
130	> 4 ≤ 5 (> 3,6 ≤ 4,3 jeigu atkarpos palūkanų norma mažesnė nei 3 %) m.							
140	> 5 ≤ 7 (> 4,3 ≤ 5,7 jeigu atkarpos palūkanų norma mažesnė nei 3 %) m.							
150	> 7 ≤ 10 (> 5,7 ≤ 7,3 jeigu atkarpos palūkanų norma mažesnė nei 3 %) m.							
160	> 10 ≤ 15 (> 7,3 ≤ 9,3, jeigu atkarpos palūkanų norma mažesnė nei 3 %) m.							
170	> 15 ≤ 20 (> 9,3 ≤ 10,6, jeigu atkarpos palūkanų norma mažesnė nei 3 %) m.							
180	> 20 (> 10,6 ≤ 12,0, jeigu atkarpos palūkanų norma mažesnė nei 3 %) m.							
190	(> 12,0 ≤ 20,0, jeigu atkarpos palūkanų norma mažesnė nei 3 %) m.							
200	(> 20, jeigu atkarpos palūkanų norma mažesnė nei 3 %) m.							
210	Trukme pagrįstas metodas							
220	1 zona							
230	2 zona							
240	3 zona							
250	**Specifinė rizika**							
251	Nuosavų lėšų reikalavimas skolos priemonėms, kurios nėra pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės							
260	Skolos vertybiniai popieriai, 1 lentelėje įtraukti į pirmą kategoriją							

		POZICIJOS					NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI	BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA
		VISOS POZICIJOS		GRYNOSIOS POZICIJOS		POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS		
		ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	ILGOSIOS	TRUMPOSIOS			
		010	020	030	040	050	060	070
270	Skolos vertybiniai popieriai, 1 lentelėje įtraukti į antrą kategoriją							
280	Likęs iki išpirkimo terminas: ≤ 6 mėn.							
290	Likęs iki išpirkimo terminas: > 6 mėn. ir <= 24 mėn.							
300	Likęs iki išpirkimo terminas: > 24 mėn.							
310	Skolos vertybiniai popieriai, 1 lentelėje įtraukti į trečią kategoriją							
320	Skolos vertybiniai popieriai, 1 lentelėje įtraukti į ketvirtą kategoriją							
321	Reitinguotos n-tojo įsipareigojimų neįvykdymo kredito išvestinės finansinės priemonės							
325	Nuosavų lėšų reikalavimas pakeitimo vertybiniais popieriais priemonėms							
330	Nuosavų lėšų reikalavimas koreliacinės prekybos portfeliui							
350	Papildomi reikalavimai pasirinkimo sandoriams (ne delta rizika)							
360	Supaprastintas metodas							
370	Delta plius metodas. Papildomi reikalavimai gama rizikai							
380	Delta plius metodas. Papildomi reikalavimai vega rizikai							
385	Delta plius metodas. Pertraukiami pasirinkimo sandoriai ir varantai							
390	Scenarijų matricos metodas							

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

		VISOS POZICIJOS		(–) IŠ NUOSAVŲ LĖŠŲ ATSKAITYTOS POZICIJOS		GRYNOSIOS POZICIJOS	
		ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	(–) ILGOSIOS	(–) TRUMPOSIOS	ILGOSIOS	TRUMPOSIOS
		010	020	030	040	050	060
010	**BENDRA POZICIJŲ SUMA**						
020	IŠ jos: PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS						
030	**ĮSTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA**						
040	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS						
041	IŠ JOS: ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS						
050	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS						
060	**ĮSTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA**						
070	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS						
071	IŠ JOS: ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS						
080	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS						
090	**ĮSTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA**						
100	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS						
101	IŠ JOS: ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS						
110	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS						

		GRYNŲJŲ (ILGŲJŲ) POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL RIZIKOS KOEFICIENTUS																	
		[0–10 %[	[10–12 %[	[12–20 %[	[20–40 %[	[40–100 %[	[100–150 %[	[150–200 %[	[200–225 %[	[225–250 %[	[250–300 %[	[300–350 %[	[350–425 %[	[425–500 %[	[500–650 %[	[650–750 %[	[750–850 %[	[850–1 250 %[	1250 %
		061	062	063	064	065	066	071	072	073	074	075	076	077	078	079	081	082	083
010	**BENDRA POZICIJŲ SUMA**																		
020	Iš jos: PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS																		
030	**ĮSTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA**																		
040	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS																		
041	IŠ JOS: ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS																		
050	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS																		
060	**ĮSTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA**																		
070	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS																		
071	IŠ JOS: ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS																		
080	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS																		
090	**ĮSTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA**																		
100	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS																		
101	IŠ JOS: ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS																		
110	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS																		

		GRYNŲJŲ (TRUMPŲJŲ) POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL RIZIKOS KOEFICIENTUS																	
		[0–10 %[	[10–12 %[	[12–20 %[	[20–40 %[	[40–100 %[	[100–150 %[	[150–200 %[	[200–225 %[	[225–250 %[	[250–300 %[	[300–350 %[	[350–425 %[	[425–500 %[	[500–650 %[	[650–750 %[	[750–850 %[	[850–1 250 %[	1250 %
		085	086	087	088	089	091	092	093	094	095	096	097	098	099	101	102	103	0104
010	**BENDRA POZICIJŲ SUMA**																		
020	Iš jos: PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS																		
030	**ĮSTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA**																		
040	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS																		
041	IŠ JOS: ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS																		
050	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS																		
060	**ĮSTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA**																		
070	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS																		
071	IŠ JOS: ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS																		
080	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS																		
090	**ĮSTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA**																		
100	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS																		
101	IŠ JOS: ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS																		
110	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS																		

		GRYNŲJŲ POZICIJŲ SKIRSTYMAS PAGAL METODĄ					BENDRAS POVEIKIS (KOREGAVIMAS) DĖL REGLAMENTO (ES) 2017/2402 2 SKYRIAUS NUOSTATŲ PAŽEIDIMO		PRIEŠ APRIBOJIMĄ	PO APRIBOJIMO / BENDRA NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMO SUMA
		SEC-IRBA	SEC-SA	SEC-ERBA	VIDINIO VERTINIMO METODAS	KITA (RW = 1 250 %)	ĮVERTINTOS GRYNOSIOS ILGOSIOS POZICIJOS	ĮVERTINTOS GRYNOSIOS TRUMPOSIOS POZICIJOS		
		402	403	404	405	406	530	540	570	601
010	**BENDRA POZICIJŲ SUMA**									Laukelis susietas su MKR SA TDI {325:060}
020	Iš jos: PAKARTOTINIS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS									
030	**ĮSTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA**									
040	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS									
041	IŠ JOS: ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS									
050	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS									
060	**ĮSTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA**									
070	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS									
071	IŠ JOS: ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS									
080	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS									
090	**ĮSTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA**									
100	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS									
101	IŠ JOS: ATITINKANČIOS DIFERENCIJUOTOS KAPITALO TVARKOS REIKALAVIMUS POZICIJOS									
110	PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS									

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

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

		GRYNŲJŲ (ILGŲJŲ) POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL RIZIKOS KOEFICIENTUS										
		[0–10 %[	[10–12 %[	[12–20 %[	[20–40 %[	[40–100 %[	[100–250 %[	[250–350 %[	[350–425 %[	[425–650 %[	[650–1 250 %[	1250 %
		071	072	073	074	075	076	077	078	079	081	082
010	**BENDRA POZICIJŲ SUMA**											
	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS.											
020	**ĮSTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA**											
030	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS											
040	KITOS CTP POZICIJOS											
050	**ĮSTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA**											
060	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS											
070	KITOS CTP POZICIJOS											
080	**ĮSTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA**											
090	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS											
100	KITOS CTP POZICIJOS											
	N-TOJO ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMO KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS.											
110	N-TOJO ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMO KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS											
120	KITOS CTP POZICIJOS											

		GRYNŲJŲ (TRUMPŲJŲ) POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL RIZIKOS KOEFICIENTUS										
		[0–10 %[	[10–12 %[	[12–20 %[	[20–40 %[	[40–100 %[	[100–250 %[	[250–350 %[	[350–425 %[	[425–650 %[	[650–1 250 %[	1250 %
		086	087	088	089	091	092	093	094	095	096	097
010	**BENDRA POZICIJŲ SUMA**											
	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS.											
020	**ĮSTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA**											
030	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS											
040	KITOS CTP POZICIJOS											
050	**ĮSTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA**											
060	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS											
070	KITOS CTP POZICIJOS											
080	**ĮSTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA**											
090	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS											
100	KITOS CTP POZICIJOS											
	N-TOJO ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMO KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS.											
110	N-TOJO ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMO KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS											
120	KITOS CTP POZICIJOS											

		GRYNŲJŲ POZICIJŲ SKIRSTYMAS PAGAL METODĄ					PRIEŠ APRIBOJIMĄ		PO APRIBOJIMO		BENDRA NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMO SUMA
		SEC-IRBA	SEC-SA	SEC-ERBA	VIDINIO VERTINIMO METODAS	KITA (RW = 1 250 %)	ĮVERTINTOS GRYNOSIOS ILGOSIOS POZICIJOS	ĮVERTINTOS GRYNOSIOS TRUMPOSIOS POZICIJOS	ĮVERTINTOS GRYNOSIOS ILGOSIOS POZICIJOS	ĮVERTINTOS GRYNOSIOS TRUMPOSIOS POZICIJOS	
		402	403	404	405	406	410	420	430	440	450
010	**BENDRA POZICIJŲ SUMA**										Laukelis susietas su MKR SA TDI {330:060}
	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS.										
020	**ĮSTAIGA INICIATORĖ. BENDRA POZICIJŲ SUMA**										
030	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS										
040	KITOS CTP POZICIJOS										
050	**ĮSTAIGA INVESTUOTOJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA**										
060	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS										
070	KITOS CTP POZICIJOS										
080	**ĮSTAIGA RĖMĖJA. BENDRA POZICIJŲ SUMA**										
090	PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS										
100	KITOS CTP POZICIJOS										
	N-TOJO ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMO KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS.										
110	N-TOJO ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMO KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS										
120	KITOS CTP POZICIJOS										

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

Nacionalinė rinka:

		POZICIJOS					NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI	BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA
		VISOS POZICIJOS		GRYNOSIOS POZICIJOS		POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS		
		ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	ILGOSIOS	TRUMPOSIOS			
		010	020	030	040	050	060	070
010	**NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI PREKYBOS KNYGOJE**							Laukelis susietas su CA
020	Bendroji rizika							
021	Išvestinės finansinės priemonės							
022	Kitas turtas ir įsipareigojimai							
030	Biržiniai akcijų indeksų ateities sandoriai, kurie yra plačiai diversifikuoti ir kuriems yra taikomas specialus metodas							
040	Kiti nuosavybės vertybiniai popieriai, išskyrus biržinius akcijų indeksų ateities sandorius, kurie yra plačiai diversifikuoti							
050	Specifinė rizika							
090	Papildomi reikalavimai pasirinkimo sandoriams (ne delta rizika)							
100	Supaprastintas metodas							
110	Delta plius metodas. Papildomi reikalavimai gama rizikai							
120	Delta plius metodas. Papildomi reikalavimai vega rizikai							
125	Delta plius metodas. Pertraukiami pasirinkimo sandoriai ir varantai							
130	Scenarijų matricos metodas							

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

		VISOS POZICIJOS		GRYNOSIOS POZICIJOS		POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS (įskaitant nesuderintų pozicijų kitomis valiutomis nei ataskaitose nurodoma valiuta, kurioms taikoma speciali tvarka, perskirstymą suderintų pozicijų atžvilgiu)			NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI	BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA
		ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	SUDERINTOS		
		020	030	040	050	060	070	080	090	100
010	**BENDRA POZICIJŲ SUMA**									Laukelis susietas su CA
020	Artimai tarpusavyje susijusios valiutos									
025	iš jų: ataskaitose nurodoma valiuta									
030	Visos kitos valiutos (įskaitant KIS, vertinamus kitomis valiutomis)									
040	Auksas									
050	Papildomi reikalavimai pasirinkimo sandoriams (ne delta rizika)									
060	Supaprastintas metodas									
070	Delta plius metodas. Papildomi reikalavimai gama rizikai									
080	Delta plius metodas. Papildomi reikalavimai vega rizikai									
085	Delta plius metodas. Pertraukiami pasirinkimo sandoriai ir varantai									
090	Scenarijų matricos metodas									
BENDROS POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS (ĮSKAITANT ATASKAITOSE NURODOMĄ VALIUTĄ) PAGAL POZICIJŲ RŪŠIS										
100	Kitas turtas ir įsipareigojimai, išskyrus nebalansinius straipsnius ir išvestines finansines priemones									
110	Nebalansiniai straipsniai									
120	Išvestinės finansinės priemonės									

		VISOS POZICIJOS		GRYNOSIOS POZICIJOS		POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS (įskaitant nesuderintų pozicijų kitomis valiutomis nei ataskaitose nurodoma valiuta, kurioms taikoma speciali tvarka, perskirstymą suderintų pozicijų atžvilgiu)			NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI	BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA
		ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	SUDERINTOS		
		020	030	040	050	060	070	080	090	100
Papildomi straipsniai: VALIUTOS POZICIJOS										
130	Euras									
140	Lekas									
150	Argentinos pesas									
160	Australijos doleris									
170	Brazilijos realas									
180	Bulgarijos levas									
190	Kanados doleris									
200	Čekijos krona									
210	Danijos krona									
220	Egipto svaras									
230	Svaras sterlingų									
240	Vengrijos forintas									
250	Jena									
270	Lietuvos litas									
280	Denaras									
290	Meksikos pesas									
300	Lenkijos zlotas									
310	Rumunijos lėja									
320	Rusijos rublis									
330	Serbijos dinaras									

		VISOS POZICIJOS		GRYNOSIOS POZICIJOS		POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS (įskaitant nesuderintų pozicijų kitomis valiutomis nei ataskaitose nurodoma valiuta, kurioms taikoma speciali tvarka, perskirstymą suderintų pozicijų atžvilgiu)			NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI	BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA
		ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	SUDERINTOS		
		020	030	040	050	060	070	080	090	100
340	Švedijos krona									
350	Šveicarijos frankas									
360	Turkijos lira									
370	Grivina									
380	JAV doleris									
390	Islandijos krona									
400	Norvegijos krona									
410	Honkongo doleris									
420	Naujasis Taivano doleris									
430	Naujosios Zelandijos doleris									
440	Singapūro doleris									
450	Vonas									
460	Žemnimbi juanis									
470	Kitos									
480	Kroatijos kuna									

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

		VISOS POZICIJOS		GRYNOSIOS POZICIJOS		POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS	NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI	BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA
		ILGOSIOS	TRUMPOSIOS	ILGOSIOS	TRUMPOSIOS			
		010	020	030	040	050	060	070
010	**BENDRA BIRŽOS PREKIŲ POZICIJŲ SUMA**							Laukelis susietas su CA
020	Taurieji metalai (išskyrus auksą)							
030	Netaurieji metalai							
040	Žemės ūkio produktai (neperdirbti)							
050	Kita							
060	iš jų: energiniai produktai (nafta, dujos)							
070	Terminų atitikimo metodas							
080	Išplėstasis terminų atitikimo metodas							
090	Supaprastintas metodas. Visos pozicijos							
100	Papildomi reikalavimai pasirinkimo sandoriams (ne delta rizika)							
110	Supaprastintas metodas							
120	Delta plius metodas. Papildomi reikalavimai gama rizikai							
130	Delta plius metodas. Papildomi reikalavimai vega rizikai							
135	Delta plius metodas. Pertraukiami pasirinkimo sandoriai ir varantai							
140	Scenarijų matricos metodas							

C 24.00. RINKOS RIZIKOS VIDAUS MODELIAI (MKR IM)

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

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

C 25.00. KREDITO VERTINIMO KOREGAVIMO RIZIKA (CVA)

		POZICIJOS VERTĖ			VaR		VaR NEPALANKIAUSIOMIS SĄLYGOMIS	
			iš jos: ne biržos išvestinės finansinės priemonės	iš jos: vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandoriai (VPĮFS)	MULTIPLIKATORIAUS KOEFICIENTAS (m_c) x PRAĖJUSIŲ 60 DARBO DIENŲ VIDURKIS (VaR_{avg})	PRAĖJUSIOS DIENOS (VaR_{t-1})	MULTIPLIKATORIAUS KOEFICIENTAS (m_s) x PRAĖJUSIŲ 60 DARBO DIENŲ VIDURKIS ($SVaR_{avg}$)	PASKUTINIS TURIMAS MATAS ($SVaR_{t-1}$)
		010	020	030	040	050	060	070
010	**Bendra CVA rizikos suma**							
020	**Pažangusis metodas**							
030	**Standartizuotas metodas**							
040	**Grindžiama OEM**							

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

C 32.01. RIZIKOS RIBOJIMO PRINCIPAIS PAGRĮSTAS VERTINIMAS. TIKRĄJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI (PRUVAL 1)

			TIKRĄJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	IŠ JŲ: PREKYBOS KNYGOJE	DĖL DALINIO POVEIKIO CET1 NEĮSKAIČIUOTAS TIKRĄJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI					APSKAIČIUOJANT 4 STRAIPSNIO 1 DALIES RIBĄ ĮSKAIČIUOTAS TIKRĄJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	IŠ JŲ: PREKYBOS KNYGOJE
					TIKSLIAI ATITINKANTYS	APSIDRAUDIMO APSKAITA	RIZIKOS RIBOJIMO FILTRAI	KITA	„KITA“ PASTABOS		
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090
0010	**1**	**TIKRĄJA VERTE ĮVERTINTO TURTO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ BENDRA SUMA**									
0020	**1.1**	**TIKRĄJA VERTE ĮVERTINTO TURTO BENDRA SUMA**									
0030	1.1.1	PREKYBAI LAIKOMAS FINANSINIS TURTAS									
0040	1.1.2	PREKYBINIS FINANSINIS TURTAS									
0050	1.1.3	NEPREKYBINIS FINANSINIS TURTAS, PRIVALOMAI VERTINAMAS TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE									
0060	1.1.4	FINANSINIS TURTAS, PRISKIRIAMAS PRIE VERTINAMO TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE									
0070	1.1.5	FINANSINIS TURTAS,VERTINAMAS TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI KITOMIS BENDROSIOMIS PAJAMOMIS									
0080	1.1.6	NEPREKYBINIS NEIŠVESTINIS FINANSINIS TURTAS, VERTINAMAS TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE									
0090	1.1.7	NEPREKYBINIS NEIŠVESTINIS FINANSINIS TURTAS, VERTINAMAS TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI NUOSAVYBĖJE									
0100	1.1.8	KITAS NEPREKYBINIS NEIŠVESTINIS FINANSINIS TURTAS									
0110	1.1.9	IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS. APSIDRAUDIMO APSKAITA									

			TIKRĄJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	IŠ JŲ: PREKYBOS KNYGOJE	DĖL DALINIO POVEIKIO CET1 NEĮSKAIČIUOTAS TIKRĄJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI					APSKAIČIUOJANT 4 STRAIPSNIO 1 DALIES RIBĄ ĮSKAIČIUOTAS TIKRĄJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	IŠ JŲ: PREKYBOS KNYGOJE
					TIKSLIAI ATITINKANTYS	APSIDRAUDIMO APSKAITA	RIZIKOS RIBOJIMO FILTRAI	KITA	„KITA“ PASTABOS		
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090
0120	1.1.10	DRAUDŽIAMŲJŲ OBJEKTŲ TIKROSIOS VERTĖS POKYČIAI PORTFELIO PALŪKANŲ NORMŲ APSIDRAUDIMO SANDORIUOSE									
0130	1.1.11	INVESTICIJOS Į PATRONUOJAMĄSIAS ĮMONES, BENDRĄSIAS ĮMONES IR ASOCIJUOTĄSIAS ĮMONES									
0140	1.1.12	(–) PREKYBINIO TURTO, VERTINAMO TIKRĄJA VERTE, VERTĖS SUMAŽINIMAS									
0150	**1.2**	**TIKRĄJA VERTE ĮVERTINTŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ BENDRA SUMA**									
0160	1.2.1	PREKYBAI LAIKOMI FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI									
0170	1.2.2	PREKYBINIAI FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI									
0180	1.2.3	FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI, PRISKIRIAMI PRIE VERTINAMŲ TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE									
0190	1.2.4	IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS. APSIDRAUDIMO APSKAITA									
0200	1.2.5	DRAUDŽIAMŲJŲ OBJEKTŲ TIKROSIOS VERTĖS POKYČIAI PORTFELIO PALŪKANŲ NORMŲ APSIDRAUDIMO SANDORIUOSE									
0210	1.2.6	PREKYBINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ, VERTINAMŲ TIKRĄJA VERTE, VERTĖS SUMAŽINIMAS									

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

			KATEGORIJOS LYGMENS AVA									
			RINKOS KAINŲ NEAPIBRĖŽTUMAS	IŠ JOS: APSKAIČIUOTA PAGAL EKSPERTŲ ŽINIOMIS GRINDŽIAMĄ METODĄ	POZICIJOS UŽDARYMO IŠLAIDOS	IŠ JOS: APSKAIČIUOTA PAGAL EKSPERTŲ ŽINIOMIS GRINDŽIAMĄ METODĄ	MODELIO RIZIKA	IŠ JOS: APSKAIČIUOTA PAGAL EKSPERTŲ ŽINIOMIS GRINDŽIAMĄ METODĄ	KONCENTRUOTOS POZICIJOS	BŪSIMOS ADMINISTRACINĖS IŠLAIDOS	PIRMALAIKIS SUTARTIES NUTRAUKIMAS	OPERACINĖ RIZIKA
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100
0010	**1**	**BENDRA SUMA PAGAL PAGRINDINĮ METODĄ**										
0020		*IŠ JOS: PREKYBOS KNYGOJE*										
0030	**1.1**	**PORTFELIAI PAGAL KOMISIJOS DELEGUOTOJO REGLAMENTO (ES) 2016/101 9–17 STRAIPSNIUS. BENDRA KATEGORIJOS LYGMENS SUMA PO DIVERSIFIKAVIMO**										
0040	**1.1.1**	**BENDRA KATEGORIJOS LYGMENS SUMA PRIEŠ DIVERSIFIKAVIMĄ**										
0050	1.1.1*	*IŠ JOS: NEUŽDIRBTOS KREDITO MARŽOS AVA*										
0060	1.1.1**	*IŠ JOS: INVESTAVIMO IR FINANSAVIMO IŠLAIDŲ AVA*										
0070	1.1.1***	*IŠ JOS: AVA ĮVERTIS, KURIS PAGAL DELEGUOTOJO REGLAMENTO (ES) 2016/101 9 STRAIPSNIO 2 DALĮ YRA NULIS*										
0080	1.1.1****	*IŠ JOS: AVA ĮVERTIS, KURIS PAGAL DELEGUOTOJO REGLAMENTO (ES) 2016/101 10 STRAIPSNIO 2 IR 3 DALIS YRA NULIS*										
0090	1.1.1.1	PALŪKANŲ NORMOS										
0100	1.1.1.2	VALIUTOS KURSAS										
0110	1.1.1.3	KREDITAS										
0120	1.1.1.4	NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI										
0130	1.1.1.5	BIRŽOS PREKĖS										

			KATEGORIJOS LYGMENS AVA									
			RINKOS KAINŲ NEAPIBRĖŽTUMAS	IŠ JOS: APSKAIČIUOTA PAGAL EKSPERTŲ ŽINIOMIS GRINDŽIAMĄ METODĄ	POZICIJOS UŽDARYMO IŠLAIDOS	IŠ JOS: APSKAIČIUOTA PAGAL EKSPERTŲ ŽINIOMIS GRINDŽIAMĄ METODĄ	MODELIO RIZIKA	IŠ JOS: APSKAIČIUOTA PAGAL EKSPERTŲ ŽINIOMIS GRINDŽIAMĄ METODĄ	KONCENTRUOTOS POZICIJOS	BŪSIMOS ADMINISTRACINĖS IŠLAIDOS	PIRMALAIKIS SUTARTIES NUTRAUKIMAS	OPERACINĖ RIZIKA
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100
0140	**1.1.2**	**(–) DIVERSIFIKAVIMO NAUDA**										
0150	1.1.2.1	(–) DIVERSIFIKAVIMO NAUDA PAGAL 1 METODĄ										
0160	1.1.2.2	(–) DIVERSIFIKAVIMO NAUDA PAGAL 2 METODĄ										
0170	1.1.2.2*	PAPILDOMAS STRAIPSNIS. AVA ĮVERČIAI PRIEŠ DIVERSIFIKAVIMĄ, DIVERSIFIKUOJANT PAGAL 2 METODĄ SUMAŽINTI DAUGIAU KAIP 90 %										
0180	**1.2**	**PORTFELIAI PAGAL ATSARGINĮ METODĄ (angl. FALL-BACK APPROACH)**										
0190	1.2.1	100 % GRYNOJO NEREALIZUOTO PELNO										
0200	1.2.2	10 % TARIAMOSIOS VERTĖS										
0210	1.2.3	25 % PRADINĖS VERTĖS										

			BENDRA AVA SUMA	VERTĖS PADIDĖJIMO NEAPIBRĖŽTUMAS (angl. UPSIDE UNCERTAINTY)	TIKRĄJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI		QTD PAJAMOS	IPV SKIRTUMAS
					TIKRĄJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS	TIKRĄJA VERTE ĮVERTINTI ĮSIPAREIGOJIMAI		
			0110	0120	0130	0140	0150	0160
0010	**1**	**BENDRA SUMA PAGAL PAGRINDINĮ METODĄ**						
0020		*IŠ JOS: PREKYBOS KNYGOJE*						
0030	**1.1**	**PORTFELIAI PAGAL KOMISIJOS DELEGUOTOJO REGLAMENTO (ES) 2016/101 9–17 STRAIPSNIUS. BENDRA KATEGORIJOS LYGMENS SUMA PO DIVERSIFIKAVIMO**						
0040	**1.1.1**	**BENDRA KATEGORIJOS LYGMENS SUMA PRIEŠ DIVERSIFIKAVIMĄ**						
0050	1.1.1*	*IŠ JOS: NEUŽDIRBTOS KREDITO MARŽOS AVA*						
0060	1.1.1**	*IŠ JOS: INVESTAVIMO IR FINANSAVIMO IŠLAIDŲ AVA*						
0070	1.1.1***	*IŠ JOS: AVA ĮVERTIS, KURIS PAGAL DELEGUOTOJO REGLAMENTO (ES) 2016/101 9 STRAIPSNIO 2 DALĮ YRA NULIS*						
0080	1.1.1****	*IŠ JOS: AVA ĮVERTIS, KURIS PAGAL DELEGUOTOJO REGLAMENTO (ES) 2016/101 10 STRAIPSNIO 2 IR 3 DALIS YRA NULIS*						
0090	1.1.1.1	PALŪKANŲ NORMOS						
0100	1.1.1.2	VALIUTOS KURSAS						
0110	1.1.1.3	KREDITAS						
0120	1.1.1.4	NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI						
0130	1.1.1.5	BIRŽOS PREKĖS						

			BENDRA AVA SUMA	VERTĖS PADIDĖJIMO NEAPIBRĖŽTUMAS (angl. UPSIDE UNCERTAINTY)	TIKRĄJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI		QTD PAJAMOS	IPV SKIRTUMAS
					TIKRĄJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS	TIKRĄJA VERTE ĮVERTINTI ĮSIPAREIGOJIMAI		
			0110	0120	0130	0140	0150	0160
0140	**1.1.2**	**(–) DIVERSIFIKAVIMO NAUDA**						
0150	1.1.2.1	(–) DIVERSIFIKAVIMO NAUDA PAGAL 1 METODĄ						
0160	1.1.2.2	(–) DIVERSIFIKAVIMO NAUDA PAGAL 2 METODĄ						
0170	1.1.2.2*	PAPILDOMAS STRAIPSNIS. AVA ĮVERČIAI PRIEŠ DIVERSIFIKAVIMĄ, DIVERSIFIKUOJANT PAGAL 2 METODĄ SUMAŽINTI DAUGIAU KAIP 90 %						
0180	**1.2**	**PORTFELIAI PAGAL ATSARGINĮ METODĄ (angl. FALL-BACK APPROACH)**						
0190	1.2.1	100 % GRYNOJO NEREALIZUOTO PELNO						
0200	1.2.2	10 % TARIAMOSIOS VERTĖS						
0210	1.2.3	25 % PRADINĖS VERTĖS						

			TIKROSIOS VERTĖS KOREGAVIMAI									I DIENOS PELNAS (NUOSTOLIAI)	PAAIŠKINIMAS
			RINKOS KAINOS NEAPIBRĖŽTUMAS	POZICIJOS UŽDARYMO IŠLAIDOS	MODELIO RIZIKA	KONCENTRUOTOS POZICIJOS	NEUŽDIRBTA KREDITO MARŽA	INVESTAVIMO IR FINANSAVIMO IŠLAIDOS	BŪSIMOS ADMINISTRACINĖS IŠLAIDOS	PIRMALAIKIS NUTRAUKIMAS	OPERACINĖ RIZIKA		
			0170	0180	0190	0200	0210	0220	0230	0240	0250	0260	0270
0010	**1**	**BENDRA SUMA PAGAL PAGRINDINĮ METODĄ**											
0020		*IŠ JOS: PREKYBOS KNYGOJE*											
0030	**1.1**	**PORTFELIAI PAGAL KOMISIJOS DELEGUOTOJO REGLAMENTO (ES) 2016/101 9–17 STRAIPSNIUS. BENDRA KATEGORIJOS LYGMENS SUMA PO DIVERSIFIKAVIMO**											
0040	**1.1.1**	**BENDRA KATEGORIJOS LYGMENS SUMA PRIEŠ DIVERSIFIKAVIMĄ**											
0050	1.1.1*	*IŠ JOS: NEUŽDIRBTOS KREDITO MARŽOS AVA*											
0060	1.1.1**	*IŠ JOS: INVESTAVIMO IR FINANSAVIMO IŠLAIDŲ AVA*											
0070	1.1.1***	*IŠ JOS: AVA ĮVERTIS, KURIS PAGAL DELEGUOTOJO REGLAMENTO (ES) 2016/101 9 STRAIPSNIO 2 DALĮ YRA NULIS*											
0080	1.1.1****	*IŠ JOS: AVA ĮVERTIS, KURIS PAGAL DELEGUOTOJO REGLAMENTO (ES) 2016/101 10 STRAIPSNIO 2 IR 3 DALIS YRA NULIS*											
0090	1.1.1.1	PALŪKANŲ NORMOS											
0100	1.1.1.2	VALIUTOS KURSAS											
0110	1.1.1.3	KREDITAS											
0120	1.1.1.4	NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI											
0130	1.1.1.5	BIRŽOS PREKĖS											

			TIKROSIOS VERTĖS KOREGAVIMAI									I DIENOS PELNAS (NUOSTOLIAI)	PAAIŠKINIMAS
			RINKOS KAINOS NEAPIBRĖŽTUMAS	POZICIJOS UŽDARYMO IŠLAIDOS	MODELIO RIZIKA	KONCENTRUOTOS POZICIJOS	NEUŽDIRBTA KREDITO MARŽA	INVESTAVIMO IR FINANSAVIMO IŠLAIDOS	BŪSIMOS ADMINISTRACINĖS IŠLAIDOS	PIRMALAIKIS NUTRAUKIMAS	OPERACINĖ RIZIKA		
			0170	0180	0190	0200	0210	0220	0230	0240	0250	0260	0270
0140	**1.1.2**	**(–) DIVERSIFIKAVIMO NAUDA**											
0150	1.1.2.1	(–) DIVERSIFIKAVIMO NAUDA PAGAL 1 METODĄ											
0160	1.1.2.2	(–) DIVERSIFIKAVIMO NAUDA PAGAL 2 METODĄ											
0170	1.1.2.2*	PAPILDOMAS STRAIPSNIS. AVA ĮVERČIAI PRIEŠ DIVERSIFIKAVIMĄ, DIVERSIFIKUOJANT PAGAL 2 METODĄ SUMAŽINTI DAUGIAU KAIP 90 %											
0180	**1.2**	**PORTFELIAI PAGAL ATSARGINĮ METODĄ (angl. FALL-BACK APPROACH)**											
0190	1.2.1	100 % GRYNOJO NEREALIZUOTO PELNO											
0200	1.2.2	10 % TARIAMOSIOS VERTĖS											
0210	1.2.3	25 % PRADINĖS VERTĖS											

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

VIETA	MODELIS	RIZIKOS KATEGORIJA	PRODUKTAS	STEBĖJIMO GALIMYBĖ	MODELIO RIZIKOS AVA			AGREGUOTAS AVA, APSKAIČIUOTAS PAGAL 2 METODĄ	TIKRĄJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI		IPV SKIRTUMAS (REZULTATŲ TESTAVIMAS)	IPV APRĖPTIS (REZULTATŲ TESTAVIMAS)	TIKROSIOS VERTĖS KOREGAVIMAI		I DIENOS PELNAS (NUOSTOLIAI)
						IŠ JOS: PAGAL EKSPERTŲ ŽINIOMIS GRINDŽIAMĄ METODĄ	IŠ JOS: AGREGUOTA PAGAL 2 METODĄ		FV TURTAS	FV ĮSIPAREIGOJIMAI			MODELIO RIZIKA	PIRMALAIKIS SUTARTIES NUTRAUKIMAS	
0005	0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110	0120	0130	0140	0150

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

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

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

Šalis:

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

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

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

		Tiesioginės pozicijos						
		Balansinės pozicijos						
		Neišvestinis finansinis turtas pagal apskaitos portfelius					Trumposios pozicijos	Iš jų: trumposios atvirkštinio atpirkimo paskolų pozicijos, priskiriamos laikomam prekybai arba prekybiniam finansiniam turtui
		Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis	Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje	Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas	Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas taikant savikainos metodą	Kitas neprekybinis neišvestinis finansinis turtas		
		080	090	100	110	120	130	140
130	Viešojo sektoriaus subjektų pozicijos [Institucijos]							
140	Tarptautinių organizacijų pozicijos [Centrinė valdžia]							
155	Kitos valdžios sektoriaus pozicijos, kurioms taikomas IRB metodas							
160	Pozicijos pagal rinkos rizikos sistemą							
BENDROS POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL LIKUTINĮ TERMINĄ								
170	[0–3 mėn.]							
180	[3 mėn.–1 m.]							
190	[1 m.–2 m.]							
200	[2 m.–3 m.]							
210	[3 m.–5 m.]							
220	[5 m.–10 m.]							
230	[10 m. ir daugiau]							

		Tiesioginės pozicijos								
							Išvestinės finansinės priemonės			
							Išvestinės finansinės priemonės su teigiama tikrąja verte		Išvestinės finansinės priemonės su neigiama tikrąja verte	
		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	Sukaupti tikrosios vertės neigiami pokyčiai dėl kredito rizikos	iš jų: iš neprekybinio finansinio turto, privalomai vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, finansinio turto, priskiriamo prie vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje arba neprekybinio finansinio turto, vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	iš jų: iš finansinio turto, vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, arba neprekybinio neišvestinio finansinio turto, vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje	Balansinė vertė	Tariamoji suma	Balansinė vertė	Tariamoji suma
		150	160	170	180	190	200	210	220	230
010	Bendra pozicijų suma									
BENDROS POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL RIZIKĄ, PRIEŽIŪROS METODĄ IR POZICIJŲ KLASĘ										
020	Pozicijos pagal kredito rizikos sistemą									
030	Standartizuotas metodas									
040	Centrinės valdžios pozicijos									
050	Regioninės arba vietos valdžios institucijų pozicijos									
060	Viešojo sektoriaus subjektų pozicijos									
070	Tarptautinių organizacijų pozicijos									
075	Kitos valdžios sektoriaus pozicijos, kurioms taikomas standartizuotas metodas									
080	IRB metodas									
090	Centrinės valdžios pozicijos									
100	Regioninės arba vietos valdžios institucijų pozicijos [Centrinė valdžia]									
110	Regioninės arba vietos valdžios institucijų pozicijos [Institucijos]									
120	Viešojo sektoriaus subjektų pozicijos [Centrinė valdžia]									

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

		Tiesioginės pozicijos			Papildomas straipsnis: kredito išvestinės finansinės priemonės, susijusios su valdžios sektoriaus pozicijomis		Pozicijos vertė	Pagal riziką įvertintų pozicijų suma
		Nebalansinės pozicijos						
		Nominalioji suma	Atidėjiniai	Sukaupti tikrosios vertės neigiami pokyčiai dėl kredito rizikos	Išvestinės finansinės priemonės su teigiama tikrąja verte. Balansinė vertė	Išvestinės finansinės priemonės su neigiama tikrąja verte. Balansinė vertė		
		240	250	260	270	280	290	300
010	Bendra pozicijų suma							
BENDROS POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL RIZIKĄ, PRIEŽIŪROS METODĄ IR POZICIJŲ KLASĘ								
020	Pozicijos pagal kredito rizikos sistemą							
030	Standartizuotas metodas							
040	Centrinės valdžios pozicijos							
050	Regioninės arba vietos valdžios institucijų pozicijos							
060	Viešojo sektoriaus subjektų pozicijos							
070	Tarptautinių organizacijų pozicijos							
075	Kitos valdžios sektoriaus pozicijos, kurioms taikomas standartizuotas metodas							
080	IRB metodas							
090	Centrinės valdžios pozicijos							
100	Regioninės arba vietos valdžios institucijų pozicijos [Centrinė valdžia]							
110	Regioninės arba vietos valdžios institucijų pozicijos [Institucijos]							
120	Viešojo sektoriaus subjektų pozicijos [Centrinė valdžia]							

		Tiesioginės pozicijos			Papildomas straipsnis: kredito išvestinės finansinės priemonės, susijusios su valdžios sektoriaus pozicijomis		Pozicijos vertė	Pagal riziką įvertintų pozicijų suma
		Nebalansinės pozicijos						
		Nominalioji suma	Atidėjiniai	Sukaupti tikrosios vertės neigiami pokyčiai dėl kredito rizikos	Išvestinės finansinės priemonės su teigiama tikrąja verte. Balansinė vertė	Išvestinės finansinės priemonės su neigiama tikrąja verte. Balansinė vertė		
		240	250	260	270	280	290	300
130	Viešojo sektoriaus subjektų pozicijos [Institucijos]							
140	Tarptautinių organizacijų pozicijos [Centrinė valdžia]							
155	Kitos valdžios sektoriaus pozicijos, kurioms taikomas IRB metodas							
160	Pozicijos pagal rinkos rizikos sistemą							
BENDROS POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL LIKUTINĮ TERMINĄ								
170	[0–3 mėn.]							
180	[3 mėn.–1 m.]							
190	[1 m.–2 m.]							
200	[2 m.–3 m.]							
210	[3 m.–5 m.]							
220	[5 m.–10 m.]							
230	[10 m. ir daugiau]							“

II PRIEDAS

„II PRIEDAS

INFORMACIJOS APIE NUOSAVAS LĖŠAS IR NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMUS TEIKIMAS

Turinys

I DALIS. BENDRIEJI NURODYMAI ... 175

1. STRUKTŪRA IR TVARKA ... 175

1.1. STRUKTŪRA ... 175

1.2. NUMERAVIMO TVARKA ... 175

1.3. ŽENKLŲ TVARKA ... 175

1.4. SANTRUMPOS ... 175

II DALIS. NURODYMAI DĖL FORMŲ ... 176

1. KAPITALO PAKANKAMUMO APŽVALGA (CA) ... 176

1.1. BENDROSIOS PASTABOS ... 176

1.2. C 01.00. NUOSAVOS LĖŠOS (CA1) ... 177

1.2.1. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ ... 177

1.3. C 02.00. NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI (CA2) ... 190

1.3.1. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ ... 190

1.4. C 03.00. KAPITALO PAKANKAMUMO KOEFICIENTAI IR KAPITALO LYGIAI (CA3) ... 195

1.4.1. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ ... 195

1.5. C 04.00. PAPILDOMI STRAIPSNIAI (CA4) ... 198

1.5.1. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ ... 198

1.6. PEREINAMOJO LAIKOTARPIO NUOSTATOS IR PRIEMONĖS, KURIOMS TAIKOMAS TĘSTINUMO PRINCIPAS. PRIEMONĖS, KURIOS NĖRA VALSTYBĖS PAGALBA (CA5) ... 212

1.6.1. BENDROSIOS PASTABOS ... 212

1.6.2. C 05.01. PEREINAMOJO LAIKOTARPIO NUOSTATOS (CA5.1) ... 213

1.6.2.1. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ ... 213

1.6.3. C 05.02. PRIEMONĖS, KURIOMS TAIKOMAS TĘSTINUMO PRINCIPAS, KURIOS NĖRA VALSTYBĖS PAGALBA (CA5.2) ... 221

1.6.3.1. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ ... 221

2. GRUPĖS MOKUMAS. INFORMACIJA APIE SUSIJUSIUS SUBJEKTUS (GS) ... 223

2.1. BENDROSIOS PASTABOS ... 223

2.2. IŠSAMI INFORMACIJA APIE GRUPĖS MOKUMĄ ... 223

2.3. INFORMACIJA APIE ATSKIRŲ SUBJEKTŲ INDĖLĮ Į GRUPĖS MOKUMĄ ... 224

2.4. C 06.01. GRUPĖS MOKUMAS. INFORMACIJA APIE SUSIJUSIUS SUBJEKTUS. BENDRA SUMA (GS TOTAL) ... 224

2.5. C 06.02. GRUPĖS MOKUMAS. INFORMACIJA APIE SUSIJUSIUS SUBJEKTUS (GS) ... 225

3. KREDITO RIZIKOS FORMOS ... 232

3.1. BENDROSIOS PASTABOS ... 232

3.1.1. INFORMACIJOS APIE KRM METODUS, TURINČIUS PAKEITIMO POVEIKĮ, TEIKIMAS ... 233

3.1.2. INFORMACIJOS APIE SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKĄ TEIKIMAS ... 233

3.2. C 07.00. KREDITO RIZIKA, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA IR NEBAIGTI SANDORIAI. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS KAPITALO REIKALAVIMAMS APSKAIČIUOTI (CR SA) ... 233

3.2.1. BENDROSIOS PASTABOS ... 233

3.2.2. CR SA FORMOS TURINYS ... 233

3.2.3. POZICIJŲ PRISKYRIMAS PRIE POZICIJŲ KLASIŲ PAGAL STANDARTIZUOTĄ METODĄ ... 234

3.2.4. KAI KURIŲ KRR 112 STRAIPSNYJE NURODYTŲ POZICIJŲ KLASIŲ APIMTIES PAAIŠKINIMAI ... 237

3.2.4.1. POZICIJŲ KLASĖ „ĮSTAIGŲ POZICIJOS“ ... 237

3.2.4.2. POZICIJŲ KLASĖ „PADENGTŲJŲ OBLIGACIJŲ POZICIJOS“ ... 238

3.2.4.3. POZICIJŲ KLASĖ „POZICIJOS, KURIAS SUDARO KOLEKTYVINIO INVESTAVIMO SUBJEKTŲ (KIS) INVESTICINIAI VIENETAI ARBA AKCIJOS“ ... 238

3.2.5. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ ... 238

3.3. KREDITO RIZIKA, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA IR NEBAIGTI SANDORIAI. IRB METODAS, TAIKOMAS NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAMS (CR IRB) ... 245

3.3.1. CR IRB FORMOS TURINYS ... 245

3.3.2. CR IRB FORMOS SUSKIRSTYMAS ... 245

3.3.3. C 08.01. KREDITO RIZIKA, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA IR NEBAIGTI SANDORIAI. IRB METODAS, TAIKOMAS KAPITALO REIKALAVIMAMS APSKAIČIUOTI (CR IRB 1) ... 246

3.3.3.1. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ ... 246

3.3.4. C 08.02. KREDITO RIZIKA, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA IR NEBAIGTI SANDORIAI. IRB METODAS, TAIKOMAS KAPITALO POREIKIUI APSKAIČIUOTI. SUSKIRSTYMAS PAGAL ĮSIPAREIGOJANČIOJO ASMENS RANGUS ARBA GRUPES (CR IRB 2 FORMA) ... 254

3.4. KREDITO RIZIKA, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA IR NEBAIGTI SANDORIAI. INFORMACIJA SU GEOGRAFINIU SUSKIRSTYMU ... 255

3.4.1. C 09.01. GEOGRAFINIS POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL ĮSIPAREIGOJANČIOJO ASMENS ĮSISTEIGIMO VIETĄ. POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS SA METODAS (CR GB 1) ... 255

3.4.1.1. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ ... 255

3.4.2. C 09.02. GEOGRAFINIS POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL ĮSIPAREIGOJANČIOJO ASMENS ĮSISTEIGIMO VIETĄ. POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS IRB METODAS (CR GB 2) ... 258

3.4.2.1. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ ... 258

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) ... 260

3.4.3.1. BENDROSIOS PASTABOS ... 260

3.4.3.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ ... 260

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) ... 264

3.5.1. BENDROSIOS PASTABOS ... 264

3.5.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ (TAIKOMI IR CR EQU IRB 1, IR CR EQU IRB 2 FORMAI) ... 265

3.6. C 11.00. ATSISKAITYMO/PRISTATYMO RIZIKA (CR SETT) ... 267

3.6.1. BENDROSIOS PASTABOS ... 267

3.6.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ ... 268

3.7. C 13.01. KREDITO RIZIKA. PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS (CR SEC) ... 270

3.7.1. BENDROSIOS PASTABOS ... 270

3.7.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ ... 270

3.9. IŠSAMI INFORMACIJA APIE PAKEITIMĄ VERTYBINIAIS POPIERIAIS (SEC DETAILS) ... 278

3.9.1. SEC DETAILS FORMOS TURINYS ... 278

3.9.2. SEC DETAILS FORMOS SUSKIRSTYMAS ... 279

3.9.3 C 14.00. IŠSAMI INFORMACIJA APIE PAKEITIMĄ VERTYBINIAIS POPIERIAIS (SEC DETAILS) ... 279

3.9.4. C 14.01. IŠSAMI INFORMACIJA APIE PAKEITIMĄ VERTYBINIAIS POPIERIAIS (SEC DETAILS 2) ... 289

4. OPERACINĖS RIZIKOS FORMOS ... 291
4.1. C 16.00. OPERACINĖ RIZIKA (OPR) ... 291
4.1.1. BENDROSIOS PASTABOS ... 291
4.1.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ ... 292
4.2. OPERACINĖ RIZIKA. IŠSAMI INFORMACIJA APIE PRAĖJUSIŲ METŲ NUOSTOLIUS (OPR DETAILS) ... 294
4.2.1. BENDROSIOS PASTABOS ... 294
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) ... 295
4.2.2.1. BENDROSIOS PASTABOS ... 295
4.2.2.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ ... 296
4.2.3. C 17.02. OPERACINĖ RIZIKA. IŠSAMI INFORMACIJA APIE PRAĖJUSIŲ METŲ DIDŽIAUSIUS NUOSTOLIO ĮVYKIUS (OPR DETAILS 2) ... 301
4.2.3.1. BENDROSIOS PASTABOS ... 301
4.2.3.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ ... 301
5. RINKOS RIZIKOS FORMOS ... 302
5.1. C 18.00. RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS SKOLOS PRIEMONIŲ, KURIOMIS PREKIAUJAMA, POZICIJŲ RIZIKAI (MKR SA TDI) ... 303
5.1.1. BENDROSIOS PASTABOS ... 303
5.1.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ ... 303
5.2. C 19.00. RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS SPECIFINEI PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS RIZIKAI (MKR SA SEC) ... 305
5.2.1. BENDROSIOS PASTABOS ... 305
5.2.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ ... 305
5.3. C 20.00. RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS SPECIFINEI RIZIKAI, SUSIJUSIAI SU KORELIACINĖS PREKYBOS PORTFELIUI PRISKIRTOMIS POZICIJOMIS (MKR SA CTP) ... 307
5.3.1. BENDROSIOS PASTABOS ... 307
5.3.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ ... 307
5.4. C 21.00. RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS NUOSAVYBĖS VERTYBINIŲ POPIERIŲ POZICIJOS RIZIKAI (MKR SA EQU) ... 309
5.4.1. BENDROSIOS PASTABOS ... 309
5.4.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ ... 310
5.5. C 22.00. RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTI METODAI, TAIKOMI UŽSIENIO VALIUTOS KURSO RIZIKAI (MKR SA FX) ... 311
5.5.1. BENDROSIOS PASTABOS ... 311
5.5.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ ... 312
5.6. C 23.00. RINKOS RIZIKA. STANDARTIZUOTI METODAI, TAIKOMI BIRŽOS PREKĖMS (MKR SA COM) ... 314
5.6.1. BENDROSIOS PASTABOS ... 314
5.6.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ ... 314
5.7. C 24.00. RINKOS RIZIKOS VIDAUS MODELIS (MKR IM) ... 315
5.7.1. BENDROSIOS PASTABOS ... 315
5.7.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ ... 315
5.8. C 25.00. KREDITO VERTINIMO KOREGAVIMO RIZIKA (CVA) ... 318
5.8.1. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ ... 318

6. RIZIKOS RIBOJIMO PRINCIPAIS PAGRĮSTAS VERTINIMAS (PRUVAL) 319
6.1. C 32.01. RIZIKOS RIBOJIMO PRINCIPAIS PAGRĮSTAS VERTINIMAS. TIKRĄJA VERTE ĮVERTINTAS TURTAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI (PRUVAL 1) 319
6.1.1. BENDROSIOS PASTABOS 319
6.1.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ 320
6.2. C 32.02. RIZIKOS RIBOJIMO PRINCIPAIS PAGRĮSTAS VERTINIMAS. PAGRINDINIS METODAS (PRUVAL 2) 323
6.2.1. BENDROSIOS PASTABOS 323
6.2.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ 324
6.3. C 32.03. RIZIKOS RIBOJIMO PRINCIPAIS PAGRĮSTAS VERTINIMAS. MODELIO RIZIKOS AVA (PRUVAL 3) 331
6.3.1. BENDROSIOS PASTABOS 331
6.3.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ 332
6.4 C 32.04. RIZIKOS RIBOJIMO PRINCIPAIS PAGRĮSTAS VERTINIMAS. KONCENTRUOTŲ POZICIJŲ AVA (PRUVAL 4) 334
6.4.1. BENDROSIOS PASTABOS 334
6.4.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ 334
7. C 33.00. VALDŽIOS SEKTORIAUS POZICIJOS (GOV) 335
7.1. BENDROSIOS PASTABOS 335
7.2. VALDŽIOS SEKTORIAUS POZICIJŲ FORMOS APIMTIS 336
7.3. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ 336

I DALIS. BENDRIEJI NURODYMAI

1. STRUKTŪRA IR TVARKA

1.1. STRUKTŪRA

1. Sistemą iš viso sudaro penkios formų grupės:

a) kapitalo pakankamumas, reguliuojamojo kapitalo apžvalga, bendra rizikos pozicijos suma;

b) grupės mokumas, visų atskirų subjektų, įtrauktų į informaciją teikiančio subjekto konsolidavimo apimtį, mokumo reikalavimų laikymosi apžvalga;

c) kredito rizika (įskaitant sandorio šalies riziką, gautinų sumų sumažėjimo riziką ir atsiskaitymo riziką);

d) rinkos rizika (įskaitant prekybos knygos pozicijų riziką, užsienio valiutos kurso riziką, biržos prekių kainos ir kredito vertinimo koregavimo riziką);

e) operacinė rizika.

2. Kiekvienai formai pateikiamos nuorodos į teisės aktus. Išsamesnė informacija apie bendresnius informacijos teikimo pagal kiekvieną formų grupę aspektus, nurodymai dėl konkrečių pozicijų, taip pat patvirtinimo taisyklės yra pateikti šioje šio įgyvendinimo reglamento dalyje.

3. Įstaigos pildo tik joms aktualias formas, atsižvelgdamos į nuosavų lėšų reikalavimams nustatyti taikomą metodą.

1.2. NUMERAVIMO TVARKA

4. Dokumente nurodant formų skiltis, eilutes ir laukelius taikoma 5–8 punktuose nurodyta žymėjimo tvarka. Tie skaitiniai kodai plačiai naudojami patvirtinimo taisyklėse.

5. Nurodymuose laikomasi šios bendros žymėjimo tvarkos: {forma; eilutė; skiltis}.

6. Kai tvirtinimas atliekamas formoje ir naudojami tik tos formos duomenų vienetai, forma nenurodoma: {eilutė; skiltis}.

7. Kai formą sudaro tik viena skiltis, nurodomos tik eilutės: {forma; eilutė}

8. Žvaigždutės ženklas naudojamas, kai norima pažymėti, kad tvirtinamos anksčiau nurodytos eilutės arba skiltys.

1.3. ŽENKLŲ TVARKA

9. Visos sumos, dėl kurių nuosavos lėšos arba kapitalo reikalavimai padidėja, nurodomos teigiamu skaičiumi. Priešingai – visos sumos, dėl kurių bendra nuosavų lėšų suma arba kapitalo reikalavimai mažėja, nurodomos neigiamu skaičiumi. Prieš straipsnio pavadinimą įrašytas minuso ženklas (–) reiškia prielaidą, kad tame straipsnyje teigiamas skaičius nebus rašomas.

1.4. SANTRUMPOS

9a. Šiame priede darant nuorodą į Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 575/2013 ([1]) vartojama santrumpa KRR, į Europos Parlamento ir Tarybos direktyvą 2013/36/ES ([2]) – KRD, į Europos Parlamento ir Tarybos direktyvą 2013/34/ES ([3]) – AD, o į Tarybos direktyvą 86/635/EEB ([4]) – BAD.

([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).

([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).

([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).

([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).

II DALIS. NURODYMAI DĖL FORMŲ

1. KAPITALO PAKANKAMUMO APŽVALGA (CA)

1.1. BENDROSIOS PASTABOS

10. Penkiose CA formose pateikiama informacija apie 1 ramsčio skaitiklius (nuosavas lėšas, 1 lygio, bendrą 1 lygio nuosavą kapitalą), vardiklį (nuosavų lėšų reikalavimus) ir KRR bei KRD pereinamojo laikotarpio nuostatų taikymą:

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;

b) CA2 formoje nurodomos bendros rizikos pozicijos sumos, kaip apibrėžta KRR 92 straipsnio 3 dalyje;

c) CA3 formoje nurodomi koeficientai, kuriems KRR nustatyti mažiausi lygiai, ir pateikiami kai kurie kiti susiję duomenys;

d) CA4 formoje nurodomi papildomi straipsniai, kurie yra reikalingi, be kita ko, CA1 formos straipsniams apskaičiuoti, ir pateikiama informacija apie KRD nurodytus kapitalo rezervus;

e) CA5 formoje pateikiami duomenys, kurie yra reikalingi siekiant apskaičiuoti KRR pereinamojo laikotarpio nuostatų taikymo poveikį nuosavoms lėšoms. Pasibaigus tų pereinamojo laikotarpio nuostatų galiojimui, CA5 forma nebebus rengiama.

11. 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.

12. Bendrą nuosavų lėšų sumą sudaro įvairių rūšių kapitalas: 1 lygio kapitalas (T1), kurį sudaro bendro 1 lygio nuosavo kapitalo (CET1) ir papildomo 1 lygio kapitalo (AT1) suma, ir 2 lygio kapitalas (T2).

13. Į KRR ir KRD pereinamojo laikotarpio nuostatų taikymą CA formose atsižvelgiama taip:

a) CA1 formos straipsniai paprastai nurodomi prieš pereinamojo laikotarpio koregavimus. Tai reiškia, kad CA1 straipsnių reikšmės yra apskaičiuotos pagal galutines nuostatas (t. y. taip, tarsi pereinamojo laikotarpio nuostatų nebūtų), išskyrus straipsnius, kuriuose apibendrinamas 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.

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.

c) CA5 forma naudojama tik informacijai apie poveikį dėl KRR pereinamojo laikotarpio nuostatų taikymo pateikti.

14. II ramsčio reikalavimai Sąjungoje gali būti taikomi skirtingai (KRD 104 straipsnio 2 dalis turi būti perkelta į nacionalinio reglamentavimo sistemas). Teikiant informaciją apie mokumą, reikalaujamą pagal KRR, nurodomas tik II ramsčio reikalavimų poveikis mokumo koeficientui arba siekiamam koeficientui. Išsamios informacijos pagal II ramsčio reikalavimus teikimas KRR 99 straipsnyje nenumatytas.

a) CA1, CA2 arba CA5 formoje pateikiami duomenys yra susiję tik su I ramsčiu.

b) CA3 formoje nurodomas agreguotas papildomų II ramsčio reikalavimų poveikis mokumo koeficientui. Vienoje dalyje parodomas sumų poveikis koeficientams, kitoje dėmesys skiriamas pačiam koeficientui. Nė viena koeficientų duomenų dalis nėra kitokiais būdais susieta su CA1, CA2 arba CA5 forma.

c) CA4 formoje yra vienas laukelis, skirtas papildomiems nuosavų lėšų reikalavimams, susijusiems su II ramsčiu, nurodyti. Tas laukelis pagal patvirtinimo taisykles nėra susietas su CA3 formos kapitalo koeficientais ir yra susijęs su KRD 104 straipsnio 2 dalies nuostatomis, kuriose aiškiai nurodyta, kad vienas iš galimų sprendimų pagal II 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
010	1. **Nuosavos lėšos** KRR 4 straipsnio 1 dalies 118 punktas ir 72 straipsnis. Įstaigos nuosavas lėšas sudaro jos 1 ir 2 lygių kapitalo suma.
015	1.1. **1 lygio kapitalas** KRR 25 straipsnis. 1 lygio kapitalą sudaro įstaigos bendro 1 lygio nuosavo kapitalo ir papildomo 1 lygio kapitalo suma.
020	1.1.1. **Bendras 1 lygio nuosavas kapitalas** KRR 50 straipsnis.
030	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.
040	1.1.1.1.1. **Apmokėtos kapitalo priemonės** KRR 26 straipsnio 1 dalies a punktas ir 27–31 straipsniai. Prie jų priskiriamos savidraudos įmonių, kooperatinių bendrovių arba panašių įstaigų kapitalo priemonės (KRR 27 ir 29 straipsniai). Su tomis priemonėmis susiję akcijų priedai neįskaičiuojami. Viešosios valdžios institucijų ekstremaliųjų situacijų atveju pasirašytos kapitalo priemonės įskaičiuojamos, jeigu įvykdomos visos KRR 31 straipsnio sąlygos.
045	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.
050	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.
060	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 „Apmokėtomis kapitalo priemonėmis“.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
070	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.
080	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.
090	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.
091	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.
092	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.
130	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.
140	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“.
150	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.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
160	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.
170	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.
180	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 ([5]).
200	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.
210	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.
220	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.
230	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.

([5]) 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).

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
240	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.
250	1.1.1.9. **CET1 koregavimai pritaikius riziką ribojančius filtrus** KRR 32–35 straipsniai.
260	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.
270	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.
280	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. Neauditуotas pelnas į šį straipsnį neįtraukiamas.
285	1.1.1.9.4. **Tikrąja verte vertinamas pelnas ir nuostoliai, kurie susidaro dėl pačios įstaigos kredito rizikos, susijusios su išvestinių finansinių priemonių įsipareigojimais** 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. Neauditуotas pelnas į šį straipsnį neįtraukiamas.
290	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.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
300	1.1.1.10. **(–) Prestižas** KRR 4 straipsnio 1 dalies 113 punktas, 36 straipsnio 1 dalies b punktas ir 37 straipsnis.
310	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.
320	1.1.1.10.2. **(–) Prestižas, įtrauktas į reikšmingų investicijų vertinimą** KRR 37 straipsnio b punktas ir 43 straipsnis.
330	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.
340	1.1.1.11. **(–) Kitas nematerialusis turtas** KRR 4 straipsnio 1 dalies 115 punktas, 36 straipsnio 1 dalies b punktas ir 37 straipsnio a punktas. Kitas nematerialusis turtas – nematerialusis turtas pagal taikomą apskaitos standartą, atėmus prestižą (taip pat pagal taikomą apskaitos standartą).
350	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.
360	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.
370	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.
380	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).
390	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.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
400	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).
410	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.
420	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.
430	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.
440	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.
450	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.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
460	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).
470	1.1.1.19. **(–) Nebaigti sandoriai, kuriems kaip alternatyva gali būti taikomas 1,250 % 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.
471	1.1.1.20. **(–) Į krepšelį įtrauktos pozicijos, kurių rizikos koeficiento pagal IRB metodą įstaiga negali nustatyti ir kurioms kaip alternatyva gali būti taikomas 1 250 % rizikos koeficientas** 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.
472	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.
480	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).
490	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.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
500	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).
510	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.
520	1.1.1.26. **Kiti CET1 kapitalo pereinamojo laikotarpio koregavimai** KRR 469–472, 478 ir 481 straipsniai. Atskaitymų koregavimai dėl pereinamojo laikotarpio nuostatų. Nurodoma suma yra tiesiogiai perkeliama iš CA5 formos.
524	1.1.1.27. **(–) Papildomi atskaitymai iš CET1 kapitalo pagal KRR 3 straipsnį** KRR 3 straipsnis.
529	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).
530	1.1.2. **PAPILDOMAS 1 LYGIO KAPITALAS** KRR 61 straipsnis.
540	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.
550	1.1.2.1.1. **Apmokėtos kapitalo priemonės** KRR 51 straipsnio a punktas ir 52, 53 ir 54 straipsniai. Į nurodomą sumą su tomis priemonėmis susiję akcijų priedai neįskaičiuojami.
560	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.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
570	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 „Apmokėtomis kapitalo priemonėmis“.
580	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.
590	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.
620	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.
621	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.
622	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.
660	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.
670	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).

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
680	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.
690	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.
700	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.
710	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.
720	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)“.
730	1.1.2.9. **Kiti AT1 kapitalo pereinamojo laikotarpio koregavimai** KRR 474, 475, 478 ir 481 straipsniai. Koregavimai dėl pereinamojo laikotarpio nuostatų. Nurodoma suma yra tiesiogiai perkeliama iš CA5 formos.
740	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.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
744	1.1.2.11. **(–) Papildomi atskaitymai iš AT1 kapitalo pagal KRR 3 straipsnį** KRR 3 straipsnis.
748	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).
750	1.2. **2 LYGIO KAPITALAS** KRR 71 straipsnis.
760	1.2.1. **Kapitalo priemonės ir subordinuotosios paskolos, atitinkančios T2 kapitalo reikalavimus** KRR 62 straipsnio a punktas, 63–65 straipsniai, 66 straipsnio a punktas ir 67 straipsnis.
770	1.2.1.1. **Apmokėtos kapitalo priemonės ir subordinuotosios paskolos** KRR 62 straipsnio a punktas, 63 ir 65 straipsniai. Į nurodomą sumą su tomis priemonėmis susiję akcijų priedai neįskaičiuojami.
780	1.2.1.2* **Papildomas straipsnis: reikalavimų neatitinkančios kapitalo priemonės ir subordinuotosios paskolos** 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.
790	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 „Apmokėtomis kapitalo priemonėmis“.
800	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.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
810	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.
840	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.
841	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.
842	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.
880	1.2.2. **Pereinamojo laikotarpio koregavimai dėl T2 kapitalo priemonių ir subordinuotųjų paskolų, 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.
890	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).
900	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.
910	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.
920	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.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
930	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.
940	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.
950	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.
960	1.2.10. **Kiti T2 kapitalo pereinamojo laikotarpio koregavimai** KRR 476, 477, 478 ir 481 straipsniai. Koregavimai dėl pereinamojo laikotarpio nuostatų. Nurodoma suma yra tiesiogiai perkeliama iš CA5 formos.
970	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.
974	1.2.12. **(–) Papildomi atskaitymai iš T2 kapitalo pagal KRR 3 straipsnį** KRR 3 straipsnis.
978	1.2.13. **T2 kapitalo elementai arba atskaitymai: kita** Ši eilutė 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
010	1. **BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA** KRR 92 straipsnio 3 dalis, 95, 96 ir 98 straipsniai.
020	1* **iš jos: investicinėms įmonėms pagal KRR 95 straipsnio 2 dalį ir 98 straipsnį** Investicinėms įmonėms pagal KRR 95 straipsnio 2 dalį ir 98 straipsnį.
030	1** **iš jos: investicinėms įmonėms pagal KRR 96 straipsnio 2 dalį ir 97 straipsnį** Investicinėms įmonėms pagal KRR 96 straipsnio 2 dalį ir 97 straipsnį.
040	1.1. **PAGAL KREDITO RIZIKĄ, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKĄ, GAUTINŲ SUMŲ SUMAŽĖJIMO RIZIKĄ IR SU NEBAIGTAIS SANDORIAIS SUSIJUSIĄ RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMOS** KRR 92 straipsnio 3 dalies a ir f punktai.
050	1.1.1. **Standartizuotas metodas (SA)** CR SA ir SEC SA formos bendrų pozicijų sumų lygmeniu.
051	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.
060	1.1.1.1. **Pozicijų klasės pagal standartizuotą metodą, išskyrus pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijas** CR SA forma bendrų pozicijų sumų lygmeniu. Pozicijų klasės pagal SA metodą – tai KRR 112 straipsnyje išvardytos pozicijų klasės, išskyrus pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijas.
070	1.1.1.1.01. **Centrinės valdžios arba centrinių bankų pozicijos** Žr. CR SA formą.
080	1.1.1.1.02. **Regioninės arba vietos valdžios institucijų pozicijos** Žr. CR SA formą.
090	1.1.1.1.03. **Viešojo sektoriaus subjektų pozicijos** Žr. CR SA formą.
100	1.1.1.1.04. **Daugiašalių plėtros bankų pozicijos** Žr. CR SA formą.
110	1.1.1.1.05. **Tarptautinių organizacijų pozicijos** Žr. CR SA formą.
120	1.1.1.1.06. **Įstaigų pozicijos** Žr. CR SA formą.
130	1.1.1.1.07. **Įmonių pozicijos** Žr. CR SA formą.
140	1.1.1.1.08. **Mažmeninės pozicijos** Žr. CR SA formą.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
150	1.1.1.1.09. **Nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos** Žr. CR SA formą.
160	1.1.1.1.10. **Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui** Žr. CR SA formą.
170	1.1.1.1.11. **Pozicijos, susijusios su ypač didele rizika** Žr. CR SA formą.
180	1.1.1.1.12. **Padengtųjų obligacijų pozicijos** Žr. CR SA formą.
190	1.1.1.1.13. **Trumpalaikį kredito rizikos vertinimą turinčių įstaigų ir įmonių pozicijos** Žr. CR SA formą.
200	1.1.1.1.14. **Pozicijos, kurias sudaro kolektyvinio investavimo subjektų (KIS) investiciniai vienetai arba akcijos** Žr. CR SA formą.
210	1.1.1.1.15. **Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos** Žr. CR SA formą.
211	1.1.1.1.16. **Kitos pozicijos** Žr. CR SA formą.
240	1.1.2. **Vidaus reitingais pagrįstas metodas (IRB)**
241	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.
242	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.
250	1.1.2.1. **IRB metodai, kai nenaudojami nei pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai, nei perskaičiavimo koeficientai** CR IRB forma bendros pozicijų sumos lygmeniu (kai nenaudojami pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai arba perskaičiavimo koeficientai).
260	1.1.2.1.01. **Centrinės valdžios ir centrinių bankų pozicijos** Žr. CR IRB formą.
270	1.1.2.1.02. **Įstaigų pozicijos** Žr. CR IRB formą.
280	1.1.2.1.03. **Įmonių pozicijos: MVĮ pozicijos** Žr. CR IRB formą.
290	1.1.2.1.04. **Įmonių pozicijos: specializuoto skolinimo pozicijos** Žr. CR IRB formą.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
300	1.1.2.1.05. **Įmonių pozicijos: kitos pozicijos** Žr. CR IRB formą.
310	1.1.2.2. **IRB metodai, kai naudojami pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai ir (arba) perskaičiavimo koeficientas** CR IRB forma bendros pozicijų sumos lygmeniu (kai naudojami pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai ir (arba) perskaičiavimo koeficientai).
320	1.1.2.2.01. **Centrinės valdžios ir centrinių bankų pozicijos** Žr. CR IRB formą.
330	1.1.2.2.02. **Įstaigų pozicijos** Žr. CR IRB formą.
340	1.1.2.2.03. **Įmonių pozicijos: MVĮ pozicijos** Žr. CR IRB formą.
350	1.1.2.2.04. **Įmonių pozicijos: specializuoto skolinimo pozicijos** Žr. CR IRB formą.
360	1.1.2.2.05. **Įmonių pozicijos: kitos pozicijos** Žr. CR IRB formą.
370	1.1.2.2.06. **Mažmeninės pozicijos: užtikrintos nekilnojamuoju turtu MVĮ pozicijos** Žr. CR IRB formą.
380	1.1.2.2.07. **Mažmeninės pozicijos: užtikrintos nekilnojamuoju turtu ne MVĮ pozicijos** Žr. CR IRB formą.
390	1.1.2.2.08. **Mažmeninės pozicijos: reikalavimus atitinkančios atnaujinamosios pozicijos** Žr. CR IRB formą.
400	1.1.2.2.09. **Mažmeninės pozicijos: kitos MVĮ pozicijos** Žr. CR IRB formą.
410	1.1.2.2.10. **Mažmeninės pozicijos: kitos ne MVĮ pozicijos** Žr. CR IRB formą.
420	1.1.2.3. **Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos pagal IRB metodą** Žr. CR EQU IRB formą.
450	1.1.2.5. **Kito nekreditinių įsipareigojimų turto pozicijos** Nurodoma suma yra pagal riziką įvertintų pozicijų suma, apskaičiuota pagal KRR 156 straipsnį.
460	1.1.3. **Rizikos pozicijos suma, susijusi su įmokomis į pagrindinės sandorio šalies įsipareigojimų neįvykdymo fondą** KRR 307, 308 ir 309 straipsniai.
470	1.1.4 **Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos** Žr. CR SEC formą.
490	1.2. **BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA ATSISKAITYMO/PRISTATYMO RIZIKAI** KRR 92 straipsnio 3 dalies c punkto ii papunktis ir 92 straipsnio 4 dalies b punktas.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
500	1.2.1. **Atsiskaitymo/pristatymo rizika ne prekybos knygoje** Žr. CR SETT formą.
510	1.2.2. **Atsiskaitymo/pristatymo rizika prekybos knygoje** Žr. CR SETT formą.
520	1.3. **BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA POZICIJOS RIZIKAI, UŽSIENIO VALIUTOS KURSO RIZIKAI IR BIRŽOS PREKIŲ KAINOS RIZIKAI** KRR 92 straipsnio 3 dalies b punkto i papunktis ir c punkto i ir iii papunkčiai ir 92 straipsnio 4 dalies b punktas.
530	1.3.1. **Rizikos pozicijos suma pozicijos rizikai, užsienio valiutos kurso rizikai ir biržos prekių kainos rizikai pagal standartizuotus metodus (SA)**
540	1.3.1.1. **Skolos priemonės, kuriomis prekiaujama** MKR SA TDI forma bendros valiutų sumos lygmeniu.
550	1.3.1.2. **Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos** MKR SA EQU forma bendros nacionalinių rinkų sumos lygmeniu.
555	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.
556	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.
557	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.
560	1.3.1.4. **Užsienio valiutos kurso pozicijos** Žr. MKR SA FX formą.
570	1.3.1.5. **Biržos prekių kainų pozicijos** Žr. MKR SA COM formą.
580	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.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
590	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.
600	1.4.1. **OpR bazinio indikatoriaus metodas (BIA)** Žr. OPR formą.
610	1.4.2. **OpR standartizuotas (TSA)/alternatyvus standartizuotas (ASA) metodai** Žr. OPR formą.
620	1.4.3. **OpR pažangieji vertinimo metodai (AMA)** Žr. OPR formą.
630	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.
640	1.6. **BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA KREDITO VERTINIMO KOREGAVIMUI** KRR 92 straipsnio 3 dalies d punktas. Žr. CVA formą.
650	1.6.1. **Pažangusis metodas** Nuosavų lėšų reikalavimai kredito vertinimo koregavimo rizikai padengti pagal KRR 383 straipsnį. Žr. CVA formą.
660	1.6.2. **Standartizuotas metodas** Nuosavų lėšų reikalavimai kredito vertinimo koregavimo rizikai padengti pagal KRR 384 straipsnį. Žr. CVA formą.
670	1.6.3. **Grindžiama OEM** Nuosavų lėšų reikalavimai kredito vertinimo koregavimo rizikai padengti pagal KRR 385 straipsnį. Žr. CVA formą.
680	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.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
690	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.
710	1.8.2. **iš jų: papildomi griežtesni rizikos ribojimo reikalavimai pagal KRR 458 straipsnį** KRR 458 straipsnis.
720	1.8.2* **iš jų: reikalavimai didelėms pozicijoms** KRR 458 straipsnis.
730	1.8.2** **iš jų: dėl pakeistų gyvenamosios ir komercinės paskirties nekilnojamojo turto sektoriaus kainų burbulams skirtų rizikos koeficientų** KRR 458 straipsnis.
740	1.8.2*** **iš jų: dėl pozicijų finansų sektoriaus viduje** KRR 458 straipsnis.
750	1.8.3. **iš jų: papildomi griežtesni rizikos ribojimo reikalavimai pagal KRR 459 straipsnį** KRR 459 straipsnis.
760	1.8.4. **iš jų: papildoma rizikos pozicijos suma pagal KRR 3 straipsnį** KRR 3 straipsnis. Turi būti nurodoma papildoma rizikos pozicijos suma. Ji apima tik papildomas sumas (pvz., jei pozicijai, kurios vertė 100, taikomas 20 % rizikos koeficientas ir įstaiga, remdamasi KRR 3 straipsniu, taiko 50 % rizikos koeficientą, nurodoma suma yra 30).

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

1.4.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Eilutės	
010	1. **CET1 kapitalo pakankamumo koeficientas** KRR 92 straipsnio 2 dalies a punktas. CET1 kapitalo pakankamumo koeficientas yra įstaigos CET1 kapitalas, išreikštas bendros rizikos pozicijos sumos procentine dalimi.
020	2. **CET1 kapitalo perviršis (+)/deficitas (–)** Šiame straipsnyje parodomas 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.

Eilutės	
030	3. **T1 kapitalo pakankamumo koeficientas** KRR 92 straipsnio 2 dalies b punktas. T1 kapitalo pakankamumo koeficientas yra įstaigos 1 lygio kapitalas, išreikštas bendros rizikos pozicijos sumos procentine dalimi.
040	4. **T1 kapitalo perviršis (+)/deficitas (–)** Šiame straipsnyje parodomas 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.
050	5. **Bendras kapitalo pakankamumo koeficientas** KRR 92 straipsnio 2 dalies c punktas. Bendras kapitalo pakankamumo koeficientas yra įstaigos nuosavos lėšos, išreikštos bendros rizikos pozicijos sumos procentine dalimi.
060	6. **Viso kapitalo perviršis (+)/deficitas (-)** Šiame straipsnyje parodomas 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.
130	13. **Bendro SREP kapitalo reikalavimo (TSCR) koeficientas** Toliau nurodytų i ir ii punktų suma: i) bendras kapitalo pakankamumo koeficientas (8 %), kaip nurodyta KRR 92 straipsnio 1 dalies c punkte; ii) papildomų nuosavų lėšų reikalavimų (II ramsčio reikalavimai, P2R) koeficientas, nustatytas pagal kriterijus, nurodytus EBI gairėse dėl priežiūrinio tikrinimo ir vertinimo proceso bendros 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 1.2 skirsnyje. Jei kompetentinga institucija nėra pateikusi papildomų nuosavų lėšų reikalavimų, nurodomas tik i punktas.
140	13* **TSCR: sudarytina iš CET1 kapitalo** Toliau nurodytų i ir ii punktų suma: i) CET1 kapitalo pakankamumo koeficientas (4,5 %) pagal KRR 92 straipsnio 1 dalies a punktą; ii) P2R koeficiento, nurodyto 130 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.
150	13** **TSCR: sudarytina iš 1 lygio kapitalo** Toliau nurodytų i ir ii punktų suma: i) 1 lygio kapitalo pakankamumo koeficientas (6 %) pagal KRR 92 straipsnio 1 dalies b punktą; ii) P2R koeficiento, nurodyto 130 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.

Eilutės	
160	14 **Bendro kapitalo reikalavimo (OCR) koeficientas** Toliau nurodytų i ir ii punktų suma: i) 130 eilutėje nurodytas TSCR koeficientas; ii) 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 1.2 skirsnyje. Jei joks rezervo reikalavimas nėra taikomas, nurodomas tik i punktas.
170	14* **OCR: sudarytina iš CET1 kapitalo** Toliau nurodytų i ir ii punktų suma: i) TSCR koeficientas, sudarytinas iš CET1 kapitalo, nurodytas 140 eilutėje; ii) 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.
180	14** **OCR: sudarytina iš 1 lygio kapitalo** Toliau nurodytų i ir ii punktų suma: i) TSCR koeficientas, sudarytinas iš 1 lygio kapitalo, nurodytas 150 eilutėje; ii) 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.
190	15. **Bendro kapitalo reikalavimo (OCR) ir II ramsčio gairių (P2G) koeficientas** Toliau nurodytų i ir ii punktų suma: i) 160 eilutėje nurodytas OCR koeficientas; ii) atitinkamais atvejais II ramsčio gairių (P2G) koeficientas, apibrėžtas EBA SREP GL. P2G įtraukiamas tik tuo atveju, jei kompetentinga institucija yra jį pateikusi įstaigai. Jei kompetentinga institucija nėra pateikusi P2G, nurodomas tik i punktas.
200	15* **OCR ir P2G: sudarytina iš CET1 kapitalo** Toliau nurodytų i ir ii punktų suma: i) OCR koeficientas, sudarytinas iš CET1 kapitalo, nurodytas 170 eilutėje; ii) atitinkamais atvejais P2R koeficiento, nurodyto 190 eilutės ii punkte, dalis, kuri, kompetentingos institucijos reikalavimu, laikytina CET1 kapitalo forma. P2G įtraukiamas tik tuo atveju, jei kompetentinga institucija yra jį pateikusi įstaigai. Jei kompetentinga institucija nėra pateikusi P2G, nurodomas tik i punktas.
210	15** **OCR ir P2G: sudarytina iš 1 lygio kapitalo** Toliau nurodytų i ir ii punktų suma: i) OCR koeficientas, sudarytinas iš 1 lygio kapitalo, nurodytas 180 eilutėje; ii) atitinkamais atvejais P2R koeficiento, nurodyto 190 eilutės ii punkte, dalis, kuri, kompetentingos institucijos reikalavimu, laikytina 1 lygio kapitalo forma. P2G įtraukiamas tik tuo atveju, jei kompetentinga institucija yra jį pateikusi įstaigai. Jei kompetentinga institucija nėra pateikusi P2G, nurodomas tik i punktas.

1.5. C 04.00. PAPILDOMI STRAIPSNIAI (CA4)

1.5.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Eilutės	
010	1. **Bendra atidėtųjų mokesčių turto suma** Šiame straipsnyje nurodoma suma yra lygi naujausiame patikrintame ar audituotame balanse įrašytai sumai.
020	1.1. **Atidėtųjų mokesčių turtas, kuris nepriklauso nuo būsimo pelningumo** KRR 39 straipsnio 2 dalis. Atidėtųjų mokesčių turtas, kuris nepriklauso nuo būsimo pelningumo ir kuriam dėl to yra taikomas rizikos koeficientas.
030	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).
040	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.
050	2. **Bendra atidėtųjų mokesčių įsipareigojimų suma** Šiame straipsnyje nurodoma suma yra lygi naujausiame patikrintame ar audituotame balanse įrašytai sumai.
060	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.
070	2.2. **Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai, kurie yra atskaitomi iš atidėtųjų mokesčių turto, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo** KRR 38 straipsnis.
080	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.

Eilutės	
090	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.
093	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.
096	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 kuriam pagal KRR 48 straipsnio 4 dalį taikomas 250 % rizikos koeficientas, atsižvelgus į KRR 470 straipsnio poveikį. Nurodoma suma atitinka atidėtųjų mokesčių turto sumą prieš taikant rizikos koeficientą.
097	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, bet kuriam pagal KRR 472 straipsnio 5 dalį taikomas 0 % rizikos koeficientas. Nurodoma suma atitinka atidėtųjų mokesčių turto sumą prieš taikant rizikos koeficientą.
100	3. **Kredito rizikos koregavimų, papildomų vertės koregavimų ir kitų nuosavų lėšų sumažinimų pagal IRB metodą perviršis (+) arba trūkumas (-), atsižvelgiant į tikėtinus nuostolius pagal pozicijas, kurių atžvilgiu nėra įsipareigojimų neįvykdymo atvejų** KRR 36 straipsnio 1 dalies d punktas, 62 straipsnio d punktas, 158 ir 159 straipsniai. Šį punktą pildo tik IRB metodą taikančios įstaigos.
110	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.
120	3.1.1. **Bendrosios kredito rizikos koregavimai** KRR 159 straipsnis. Šį punktą pildo tik IRB metodą taikančios įstaigos.
130	3.1.2. **Specifinės kredito rizikos koregavimai** KRR 159 straipsnis. Šį punktą pildo tik IRB metodą taikančios įstaigos.

Eilutės	
131	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.
140	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.
145	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.
150	4.1. **Specifinės kredito rizikos koregavimai ir panašiai vertinamos pozicijos** KRR 159 straipsnis. Šį punktą pildo tik IRB metodą taikančios įstaigos.
155	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.
160	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.
170	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.
180	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.

Eilutės	
190	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 %.
200	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 %.
210	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.
225	11.1. **Reikalavimus atitinkantis kapitalas nustatant kvalifikuotąją akcijų paketo dalį, turimą ne finansų sektoriuje** KRR 4 straipsnio 1 dalies 71 punkto a papunktis.
226	11.2. **Reikalavimus atitinkantis kapitalas nustatant dideles pozicijas** KRR 4 straipsnio 1 dalies 71 punkto b papunktis.
230	12. **Turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis atėmus trumpąsias pozicijas** KRR 44, 45, 46 ir 49 straipsniai.
240	12.1. **Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis** KRR 44, 45, 46 ir 49 straipsniai.
250	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

Eilutės	
260	12.1.2. **(–) Leidžiama trumpųjų pozicijų ir pirmiau nurodytų tiesiogiai turimų kapitalo dalių bendrosios sumos užskaita** KRR 45 straipsnis. Pagal KRR 45 straipsnį trumpąsias pozicijas leidžiama užskaityti toje pačioje pagrindinėje pozicijoje, jeigu trumposios pozicijos terminas sutampa su ilgosios pozicijos terminu arba jos likęs terminas yra ne trumpesnis kaip vieni metai.
270	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.
280	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
290	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 sutampa su ilgosios pozicijos terminu arba jos likęs terminas yra ne trumpesnis kaip vieni metai.
291	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.
292	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.
293	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.
300	13. **Turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis atėmus trumpąsias pozicijas** KRR 58, 59 ir 60 straipsniai.
310	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.

Eilutės	
320	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
330	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 sutampa su ilgosios pozicijos terminu arba jos likęs terminas yra ne trumpesnis kaip vieni metai.
340	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.
350	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.
360	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 sutampa su ilgosios pozicijos terminu arba jos likęs terminas yra ne trumpesnis kaip vieni metai.
361	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.
362	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.
363	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.

Eilutės	
370	14. **Turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis atėmus trumpąsias pozicijas** KRR 68, 69 ir 70 straipsniai.
380	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.
390	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
400	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 sutampa su ilgosios pozicijos terminu arba jos likęs terminas yra ne trumpesnis kaip vieni metai.
410	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.
420	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.
430	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 sutampa su ilgosios pozicijos terminu arba jos likęs terminas yra ne trumpesnis kaip vieni metai.
431	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.

Eilutės	
432	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.
433	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.
440	15. **Turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis atėmus trumpąsias pozicijas** KRR 44, 45, 47 ir 49 straipsniai.
450	15.1. **Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalis** KRR 44, 45, 47 ir 49 straipsniai.
460	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
470	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 sutampa su ilgosios pozicijos terminu arba jos likęs terminas yra ne trumpesnis kaip vieni metai.
480	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.
490	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.

Eilutės	
500	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 sutampa su ilgosios pozicijos terminu arba jos likęs terminas yra ne trumpesnis kaip vieni metai.
501	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.
502	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.
503	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.
510	16. **Turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis atėmus trumpąsias pozicijas** KRR 58 ir 59 straipsniai.
520	16.1. **Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalis** KRR 58 ir 59 straipsniai.
530	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.
540	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 sutampa su ilgosios pozicijos terminu arba jos likęs terminas yra ne trumpesnis kaip vieni metai.
550	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.

Eilutės	
560	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.
570	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 sutampa su ilgosios pozicijos terminu arba jos likęs terminas yra ne trumpesnis kaip vieni metai.
571	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.
572	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.
573	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.
580	17. **Turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis atėmus trumpąsias pozicijas** KRR 68 ir 69 straipsniai.
590	17.1. **Tiesiogiai turima finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalis** KRR 68 ir 69 straipsniai.
600	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

Eilutės	
610	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 sutampa su ilgosios pozicijos terminu arba jos likęs terminas yra ne trumpesnis kaip vieni metai.
620	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.
630	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
640	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 sutampa su ilgosios pozicijos terminu arba jos likęs terminas yra ne trumpesnis kaip vieni metai.
641	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.
642	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.
643	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.
650	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.
660	19. **Pagal riziką įvertintos finansų sektoriaus subjektuose turimų AT1 kapitalo dalių, kurios nėra atskaitomos iš įstaigos AT1 kapitalo, pozicijos** KRR 60 straipsnio 4 dalis.

Eilutės	
670	20. **Pagal riziką įvertintos finansų sektoriaus subjektuose turimų T2 kapitalo dalių, kurios nėra atskaitomos iš įstaigos T2 kapitalo, pozicijos** KRR 70 straipsnio 4 dalis.
680	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.
690	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.
700	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.
710	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.
720	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.

Eilutės	
730	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.
740	27. **Jungtinio rezervo reikalavimas** KRD 128 straipsnio 6 punktas.
750	**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.
760	**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.
770	**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.
780	**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.
800	**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.
810	**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.

Eilutės	
820	28. **Nuosavų lėšų reikalavimai, susiję su II ramsčio koregavimais** KRD 104 straipsnio 2 dalis. Jeigu kompetentinga institucija nusprendžia, kad įstaiga turi pagal II ramstį apskaičiuoti papildomus nuosavų lėšų reikalavimus, šie papildomi nuosavų lėšų reikalavimai nurodomi šioje eilutėje.
830	29. **Pradinis kapitalas** KRD 12, 28–31 straipsniai ir KRR 93 straipsnis.
840	30. **Nuosavos lėšos, nustatomos pagal pastoviąsias pridėtines išlaidas** KRR 96 straipsnio 2 dalies b punktas, 97 straipsnis ir 98 straipsnio 1 dalies a punktas.
850	31. **Ne vidaus pradinės pozicijos** Informacija, kurios reikia ribai apskaičiuoti pildant CR GB formą pagal šio įgyvendinimo reglamento 5 straipsnio a punkto 4 papunktį. 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.
860	32. **Bendra pradinių pozicijų suma** Informacija, kurios reikia ribai apskaičiuoti pildant CR GB formą pagal šio įgyvendinimo reglamento 5 straipsnio a punkto 4 papunktį. 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.
870	**Bendros nuosavų lėšų sumos koregavimai** KRR 500 straipsnio 4 dalis. Šioje eilutėje turi būti nurodomas 880 eilutėje nurodytos sumos ir bendros nuosavų lėšų sumos pagal KRR skirtumas. Jei taikomas alternatyvus SA metodas (KRR 500 straipsnio 2 dalis), ši eilutė nepildoma.
880	**Nuosavos lėšos, visiškai koreguotos atsižvelgiant į žemiausią ribą pagal susitarimą „Bazelis I“** KRR 500 straipsnio 4 dalis. Šioje pozicijoje turi būti nurodoma bendra nuosavų lėšų suma pagal KRR, pakoreguota, kaip reikalaujama KRR 500 straipsnio 4 dalimi (t. y. visiškai koreguota, siekiant atspindėti nuosavų lėšų apskaičiavimo pagal Tarybos direktyvos 93/6/EEB ([6]) ir Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2000/12/EB ([7]) redakcijas, galiojusias iki 2007 m. sausio 1 d., ir nuosavų lėšų apskaičiavimo pagal KRR skirtumą, kuris atsiranda dėl skirtingo tikėtinų nuostolių ir nenumatytų nuostolių vertinimo pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 3 skyrių). Jei taikomas alternatyvus SA metodas (KRR 500 straipsnio 2 dalis), ši eilutė nepildoma.

([6]) 1993 m. kovo 15 d. Tarybos direktyva 93/6/EEB dėl investicinių įmonių ir kredito įstaigų kapitalo pakankamumo (OL L 141, 1993 6 11, p. 1).

([7]) 2000 m. kovo 20 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2000/12/EB dėl kredito įstaigų veiklos pradėjimo ir vykdymo (OL L 126, 2000 5 26, p. 1).

Eilutės	
890	**Nuosavų lėšų reikalavimai atsižvelgiant į žemiausią ribą pagal susitarimą „Bazelis I“** KRR 500 straipsnio 1 dalies b punktas. Šioje pozicijoje turi būti nurodoma nuosavų lėšų suma, kurią turėti reikalaujama pagal KRR 500 straipsnio 1 dalies b punktą (t. y. 80 % bendros minimalios nuosavų lėšų sumos, kurią įstaigos būtų reikalaujama turėti pagal Direktyvos 93/6/EEB 4 straipsnį ir Direktyvą 2000/12/EB).
900	**Nuosavų lėšų reikalavimai atsižvelgiant į žemiausią ribą pagal susitarimą „Bazelis I“. Alternatyvus SA metodas** KRR 500 straipsnio 2 ir 3 dalys. Šioje pozicijoje turi būti nurodoma nuosavų lėšų suma, kurią turėti reikalaujama pagal KRR 500 straipsnio 2 dalį (t. y. 80 % nuosavų lėšų, kurias įstaiga turėtų turėti pagal KRR 92 straipsnį, apskaičiuodama pagal riziką įvertintų pozicijų sumas atitinkamai pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyrių ir trečios dalies III antraštinės dalies 2 ir 3 skyrius, vietoj atitinkamai KRR trečios dalies II antraštinės dalies 3 skyriaus arba trečios dalies III antraštinės dalies 4 skyriaus).
910	**Bendrų nuosavų lėšų deficitas pagal nuosavų lėšų reikalavimus atsižvelgiant į žemiausią ribą pagal susitarimą „Bazelis I“ arba alternatyvų SA metodą** KRR 500 straipsnio 1 dalies b punktas ir 500 straipsnio 2 dalis. Šioje eilutėje įrašoma: — jeigu taikomas KRR 500 straipsnio 1 dalies b punktas, o 880 eilutė < 890 eilutę: 890 ir 880 eilučių skirtumas; — arba jeigu taikoma KRR 500 straipsnio 2 dalis, o C 01.00 formos 010 eilutė < C 04.00 formos 900 eilutę: C 04.00 formos 900 eilutės ir C 01.00 formos 010 eilutės skirtumas.

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

1.6.1. Bendrosios pastabos

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

16. CA5 formos struktūra tokia:

a) 5.1 formoje apibendrinami visi koregavimai, kuriuos reikia atlikti įvairioms nuosavų lėšų sudedamosioms dalims (jos nurodomos CA1 formoje pagal galutines nuostatas) dėl pereinamojo laikotarpio nuostatų taikymo. Šios formos įrašai pateikiami kaip įvairių CA1 formoje nurodytų kapitalo sudedamųjų dalių koregavimai, taip parodant pereinamojo laikotarpio nuostatų poveikį nuosavų lėšų sudedamosioms dalims.

b) 5.2 formoje pateikiami išsamesni duomenys apie tai, kaip apskaičiuotos tos priemonės, kurioms taikomas tęstinumo principas ir kurios nėra valstybės pagalba.

17. Pirmose keturiose skiltyse įstaigos nurodo bendro 1 lygio nuosavo kapitalo, papildomo 1 lygio kapitalo ir 2 lygio kapitalo koregavimus bei sumą, laikytiną pagal riziką įvertintu turtu. Įstaigos 050 skiltyje taip pat turi nurodyti taikomą procentinę dalį, o 060 skiltyje – reikalavimus atitinkančią sumą, neatsižvelgiant į pereinamojo laikotarpio nuostatas.

18. Įstaigos CA5 formoje duomenis teikia tik tuo laikotarpiu, kurį taikomos pereinamojo laikotarpio nuostatos, nustatytos KRR dešimtoje dalyje.

19. Pagal kai kurias iš pereinamojo laikotarpio nuostatų yra reikalaujamas atskaitymas iš 1 lygio kapitalo. Tokiu atveju, jeigu susidaro likutinė atskaitymo arba atskaitymų iš 1 lygio kapitalo suma ir papildomas 1 lygio kapitalas yra nepakankamas tai sumai atskaityti, ši suma atskaitoma iš CET1.

1.6.2. C 05.01. PEREINAMOJO LAIKOTARPIO NUOSTATOS (CA5.1)

20. CA5.1 formoje įstaigos palygina, kaip nuosavų lėšų sudedamosioms dalims yra taikomos pereinamojo laikotarpio nuostatos, išdėstytos KRR 465–491 straipsniuose, ir galutinės nuostatos, išdėstytos KRR antros dalies II antraštinėje dalyje.

21. 020–060 eilutėse įstaigos pateikia informaciją apie pereinamojo laikotarpio nuostatų taikymą priemonėms, kurioms taikomas tęstinumo principas. CA5.1 formos 060 eilutės 010–030 skiltyse nurodytinus skaičius galima perkelti iš atitinkamų CA5.2 formos skyrių.

22. 070–092 eilutėse įstaigos pateikia informaciją apie pereinamojo laikotarpio nuostatų taikymą mažumos dalims ir papildomoms 1 lygio bei 2 lygio priemonėms, kurių emitentės yra patronuojamosios įmonės (pagal KRR 479 ir 480 straipsnius).

23. Nuo 100 eilutės įstaigos pateikia informaciją apie pereinamojo laikotarpio nuostatų taikymą nerealizuotam pelnui ir nuostoliams, atskaitymams, taip pat papildomiems filtrams ir atskaitymams.

24. Tam tikrais atvejais pereinamojo laikotarpio atskaitymai iš CET1, AT1 arba T2 kapitalo gali viršyti įstaigos CET1, AT1 arba T2 kapitalą. 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	
010	**CET1 koregavimai**
020	**AT1 koregavimai**
030	**T2 koregavimai**
040	**Koregavimai, įtraukti į pagal riziką įvertintą turtą (RWA)** 040 skiltis apima atitinkamas sumas, kuriomis dėl pereinamojo laikotarpio nuostatų koreguojama bendra rizikos pozicijos suma pagal KRR 92 straipsnio 3 dalį. Nurodant sumas atsižvelgiama į pagal KRR 92 straipsnio 4 dalį taikomas trečios dalies II antraštinės dalies 2 ar 3 skyriaus arba 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 010–030 skiltys yra tiesiogiai susietos su CA1 forma, bendros rizikos pozicijos sumos koregavimai nėra tiesiogiai susieti su atitinkamomis formomis, kuriose pateikiama informacija apie kredito riziką. Jeigu bendros rizikos pozicijos sumos koregavimus reikia atlikti dėl pereinamojo laikotarpio nuostatų, tie koregavimai tiesiogiai įtraukiami į CR SA, CR IRB, CR EQU IRB, MKR SA TDI, MKR SA EQU ar MKR IM formas. Be to, jų poveikis nurodomas CA5.1 formos 040 skiltyje. Todėl šios sumos yra tik papildomi straipsniai.
050	**Taikoma procentinė dalis**
060	**Reikalavimus atitinkanti suma neatsižvelgiant į pereinamojo laikotarpio nuostatas** 060 skiltyje įrašoma kiekvienos priemonės suma iki pereinamojo laikotarpio nuostatų taikymo, t. y. bazinė suma, pagal kurią skaičiuojami koregavimai.

Eilutės	
010	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.
020	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.
030	1.1.1. **Priemonės, kurioms taikomas tęstinumo principas, kurios yra valstybės pagalba** KRR 483 straipsnis.
040	1.1.1.1. **Priemonės, kurios pagal Direktyvą 2006/48/EB galėjo būti laikomos nuosavomis lėšomis** KRR 483 straipsnio 1, 2, 4 ir 6 dalys.
050	1.1.1.2. **Valstybėje narėje, kuriai taikoma ekonominio koregavimo programa, įsteigtų įstaigų išleistos priemonės** KRR 483 straipsnio 1, 3, 5, 7 ir 8 dalys.
060	1.1.2. **Priemonės, kurios nėra valstybės pagalba** Nurodoma suma yra perkeliama iš CA5.2 formos 060 skilties.
070	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.
080	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.
090	1.2.2. **Mažumos dalių pripažinimas pereinamuoju laikotarpiu konsoliduotomis nuosavomis lėšomis** KRR 84 ir 480 straipsniai. Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma yra reikalavimus atitinkanti suma nepritaikius pereinamojo laikotarpio nuostatų.
091	1.2.3. **Kvalifikuotojo papildomo 1 lygio kapitalo pripažinimas pereinamuoju laikotarpiu konsoliduotomis nuosavomis lėšomis** KRR 85 ir 480 straipsniai. Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma yra reikalavimus atitinkanti suma nepritaikius pereinamojo laikotarpio nuostatų.
092	1.2.4. **Kvalifikuotojo 2 lygio kapitalo pripažinimas pereinamuoju laikotarpiu konsoliduotomis nuosavomis lėšomis** KRR 87 ir 480 straipsniai. Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma yra reikalavimus atitinkanti suma nepritaikius pereinamojo laikotarpio nuostatų.

Eilutės	
100	1.3. **Kiti pereinamojo laikotarpio koregavimai** KRR 467–478 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.
110	1.3.1. **Nerealizuotas pelnas ir nuostoliai** KRR 467 ir 468 straipsniai. Šioje eilutėje nurodomas bendras pereinamojo laikotarpio nuostatų poveikis nerealizuotam pelnui ir nuostoliams, vertinamiems tikrąja verte.
120	1.3.1.1. **Nerealizuotas pelnas** KRR 468 straipsnio 1 dalis.
130	1.3.1.2. **Nerealizuoti nuostoliai** KRR 467 straipsnio 1 dalis.
133	1.3.1.3. **Centrinės valdžios pozicijų, priskiriamų prie ES taikomo 39-ojo TAS „parduoti laikomų“ kategorijos, nerealizuotas pelnas** KRR 468 straipsnis.
136	1.3.1.4. **Centrinės valdžios pozicijų, priskiriamų prie ES taikomo 39-ojo TAS „parduoti laikomų“ kategorijos, nerealizuoti nuostoliai** KRR 467 straipsnis.
138	1.3.1.5. **Tikrąja verte vertinamas pelnas ir nuostoliai, kurie susidaro dėl pačios įstaigos kredito rizikos, susijusios su išvestinių finansinių priemonių įsipareigojimais** KRR 468 straipsnis.
140	1.3.2. **Atskaitymai** KRR 36 straipsnio 1 dalis ir 469–478 straipsniai. Šioje eilutėje pažymimas bendras pereinamojo laikotarpio nuostatų poveikis atskaitymams.
150	1.3.2.1. **Einamųjų finansinių metų nuostoliai** KRR 36 straipsnio 1 dalies a punktas, 469 straipsnio 1 dalis, 472 straipsnio 3 dalis ir 478 straipsnis. Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma yra pradinio atskaitymo pagal KRR 36 straipsnio 1 dalies a punktą suma. Jeigu iš įmonių buvo reikalaujama atskaityti tik reikšmingus nuostolius: — jeigu bendra tarpinio grynojo nuostolio suma buvo „reikšminga“, iš 1 lygio kapitalo bus atskaityta visa likutinė suma, arba — jeigu bendra tarpinio grynojo nuostolio suma nebuvo „reikšminga“, likutinė suma nebus atskaitoma.

Eilutės	
160	1.3.2.2. **Nematerialusis turtas** KRR 36 straipsnio 1 dalies b punktas, 469 straipsnio 1 dalis, 472 straipsnio 4 dalis ir 478 straipsnis. Nustatydamos, kokią nematerialiojo turto sumą atskaityti, įstaigos turi atsižvelgti į KRR 37 straipsnio nuostatas. Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma yra pradinio atskaitymo pagal KRR 36 straipsnio 1 dalies b punktą suma.
170	1.3.2.3. **Atidėtųjų mokesčių turtas, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro ne dėl laikinųjų skirtumų** KRR 36 straipsnio 1 dalies c punktas, 469 straipsnio 1 dalis, 472 straipsnio 5 dalis ir 478 straipsnis. Nustatydamos, kokią pirmiau paminėto atidėtųjų mokesčių turto sumą atskaityti, įstaigos turi atsižvelgti į KRR 38 straipsnio nuostatas dėl atidėtųjų mokesčių turto mažinimo atidėtųjų mokesčių įsipareigojimų suma. Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: bendra suma pagal KRR 469 straipsnio 1 dalį.
180	1.3.2.4. **Atidėjinių pagal IRB metodą trūkumas, atsižvelgiant į tikėtinus nuostolius** KRR 36 straipsnio 1 dalies d punktas, 469 straipsnio 1 dalis, 472 straipsnio 6 dalis ir 478 straipsnis. Nustatydamos pirmiau minėtų atidėjinių pagal IRB metodą trūkumą tikėtiniems nuostoliams padengti, kurį reikia atskaityti, įstaigos turi atsižvelgti į KRR 40 straipsnio nuostatas. Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: pradinis atskaitymas pagal KRR 36 straipsnio 1 dalies d punktą
190	1.3.2.5. **Nustatytų išmokų pensijų fondo turtas** KRR 33 straipsnio 1 dalies e punktas, 469 straipsnio 1 dalis, 472 straipsnio 7 dalis, 473 ir 478 straipsniai. Nustatydamos, kokią pirmiau minėto nustatytų išmokų pensijų fondo turto sumą reikia atskaityti, įstaigos turi atsižvelgti į KRR 41 straipsnio nuostatas. Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: pradinis atskaitymas pagal KRR 36 straipsnio 1 dalies e punktą
194	1.3.2.5.* **iš jo: 19-ojo TAS pakeitimų įdiegimas. Teigiamas straipsnis** KRR 473 straipsnis.
198	1.3.2.5.** **iš jo: 19-ojo TAS pakeitimų įdiegimas. Neigiamas straipsnis** KRR 473 straipsnis.
200	1.3.2.6. **Nuosavos priemonės** KRR 36 straipsnio 1 dalies f punktas, 469 straipsnio 1 dalis, 472 straipsnio 8 dalis ir 478 straipsnis. Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: pradinis atskaitymas pagal KRR 36 straipsnio 1 dalies f punktą

Eilutės	
210	1.3.2.6.1. **Nuosavos CET1 priemonės** KRR 36 straipsnio 1 dalies f punktas, 469 straipsnio 1 dalis, 472 straipsnio 8 dalis ir 478 straipsnis. Nustatydamos, kokią pirmiau paminėtų nuosavų bendro 1 lygio nuosavo kapitalo priemonių sumą atskaityti, įstaigos atsižvelgia į KRR 42 straipsnį. Kadangi „likutinės sumos“ vertinamos skirtingai atsižvelgiant į priemonės pobūdį, įstaigos turimas bendro nuosavo kapitalo priemones atitinkamai suskirsto į turimas „tiesiogiai“ ir „netiesiogiai“. Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: pradinis atskaitymas pagal KRR 36 straipsnio 1 dalies f punktą
211	1.3.2.6.1** **iš jų: tiesiogiai turimos kapitalo dalys** KRR 469 straipsnio 1 dalies b punktas ir 472 straipsnio 8 dalies a punktas. Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: tiesiogiai turimų kapitalo dalių, įskaitant priemones, kurias įstaiga galėtų būti įpareigota pirkti pagal esamą arba neapibrėžtąjį sutartinį įsipareigojimą, bendra suma.
212	1.3.2.6.1* **iš jų: netiesiogiai turimos kapitalo dalys** KRR 469 straipsnio 1 dalies b punktas ir 472 straipsnio 8 dalies b punktas. Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: netiesiogiai turimų kapitalo dalių, įskaitant priemones, kurias įstaiga galėtų būti įpareigota pirkti pagal esamą arba neapibrėžtąjį sutartinį įsipareigojimą, bendra suma.
220	1.3.2.6.2. **Nuosavos AT1 priemonės** KRR 56 straipsnio a punktas, 474 straipsnis, 475 straipsnio 2 dalis ir 478 straipsnis. Nustatydamos, kokią pirmiau minėtų kapitalo dalių sumą atskaityti, įstaigos atsižvelgia į KRR 57 straipsnio nuostatas. Kadangi „likutinės sumos“ vertinamos skirtingai atsižvelgiant į priemonės pobūdį (KRR 475 straipsnio 2 dalis), įstaigos pirmiau minėtas turimas kapitalo dalis suskirsto į „tiesiogiai“ ir „netiesiogiai“ turimas nuosavas papildomo 1 lygio kapitalo dalis. Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: pradinis atskaitymas pagal KRR 56 straipsnio a punktą
221	1.3.2.6.2** **iš jų: tiesiogiai turimos kapitalo dalys** Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: Tiesiogiai turimų kapitalo dalių, įskaitant priemones, kurias įstaiga galėtų būti įpareigota pirkti pagal esamą arba neapibrėžtąjį sutartinį įsipareigojimą, bendra suma; KRR 474 straipsnio b punktas ir 475 straipsnio 2 dalies a punktas.
222	1.3.2.6.2* **iš jų: netiesiogiai turimos kapitalo dalys** Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: netiesiogiai turimų kapitalo dalių, įskaitant priemones, kurias įstaiga galėtų būti įpareigota pirkti pagal esamą arba neapibrėžtąjį sutartinį įsipareigojimą, bendra suma; KRR 474 straipsnio b punktas ir 475 straipsnio 2 dalies b punktas.

Eilutės	
230	1.3.2.6.3. **Nuosavos T2 priemonės** KRR 66 straipsnio a punktas, 476 straipsnis, 477 straipsnio 2 dalis ir 478 straipsnis. Nustatydamos, kokią turimų kapitalo dalių sumą atskaityti, įstaigos turi atsižvelgti į KRR 67 straipsnio nuostatas. Kadangi „likutinės sumos“ vertinamos skirtingai atsižvelgiant į priemonės pobūdį (KRR 477 straipsnio 2 dalis), įstaigos pirmiau minėtas turimas kapitalo dalis suskirsto į „tiesiogiai“ ir „netiesiogiai“ turimas nuosavas 2 lygio kapitalo dalis. Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: pradinis atskaitymas pagal KRR 66 straipsnio a punktą
231	**iš jų: tiesiogiai turimos kapitalo dalys** Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: Tiesiogiai turimų kapitalo dalių, įskaitant priemones, kurias įstaiga galėtų būti įpareigota pirkti pagal esamą arba neapibrėžtąjį sutartinį įsipareigojimą, bendra suma; KRR 476 straipsnio b punktas ir 477 straipsnio 2 dalies a punktas.
232	**Iš jų: netiesiogiai turimos kapitalo dalys** Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: netiesiogiai turimų kapitalo dalių, įskaitant priemones, kurias įstaiga galėtų būti įpareigota pirkti pagal esamą arba neapibrėžtąjį sutartinį įsipareigojimą, bendra suma; KRR 476 straipsnio b punktas ir 477 straipsnio 2 dalies b punktas.
240	1.3.2.7. **Abipusė kryžminė kapitalo dalių nuosavybė** „Likutinės sumos“ vertinamos skirtingai pagal tai, ar turimos finansų sektoriaus subjekto bendro 1 lygio nuosavo kapitalo, papildomo 1 lygio kapitalo arba 2 lygio kapitalo dalys laikytinos reikšmingomis, ar ne (KRR 472 straipsnio 9 dalis, 475 straipsnio 3 dalis ir 477 straipsnio 3 dalis), todėl įstaigos abipusę kryžminę kapitalo dalių nuosavybę suskirsto į reikšmingas ir nereikšmingas investicijas.
250	1.3.2.7.1. **Abipusė kryžminė CET1 kapitalo dalių nuosavybė** KRR 36 straipsnio 1 dalies g punktas, 469 straipsnio 1 dalis, 472 straipsnio 9 dalis ir 478 straipsnis. Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: pradinis atskaitymas pagal KRR 36 straipsnio 1 dalies g punktą
260	1.3.2.7.1.1. **Abipusė kryžminė finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalių nuosavybė** KRR 36 straipsnio 1 dalies g punktas, 469 straipsnio 1 dalis, 472 straipsnio 9 dalies a punktas ir 478 straipsnis. Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: likutinė suma pagal KRR 469 straipsnio 1 dalies b punktą.
270	1.3.2.7.1.2. **Abipusė kryžminė finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 kapitalo dalių nuosavybė** KRR 36 straipsnio 1 dalies g punktas, 469 straipsnio 1 dalis, 472 straipsnio 9 dalies b punktas ir 478 straipsnis. Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: likutinė suma pagal KRR 469 straipsnio 1 dalies b punktą.

Eilutės	
280	1.3.2.7.2. **Abipusė kryžminė AT1 kapitalo dalių nuosavybė** KRR 56 straipsnio b punktas, 474 straipsnis, 475 straipsnio 3 dalis ir 478 straipsnis. Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: pradinis atskaitymas pagal KRR 56 straipsnio b punktą
290	1.3.2.7.2.1. **Abipusė kryžminė finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalių nuosavybė** KRR 56 straipsnio b punktas, 474 straipsnis, 475 straipsnio 3 dalies a punktas ir 478 straipsnis. Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: likutinė suma pagal KRR 475 straipsnio 3 dalį.
300	1.3.2.7.2.2. **Abipusė kryžminė finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 kapitalo dalių nuosavybė** KRR 56 straipsnio b punktas, 474 straipsnis, 475 straipsnio 3 dalies b punktas ir 478 straipsnis. Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: likutinė suma pagal KRR 475 straipsnio 3 dalį.
310	1.3.2.7.3. **Abipusė kryžminė T2 kapitalo dalių nuosavybė** KRR 66 straipsnio b punktas, 476 straipsnis, 477 straipsnio 3 dalis ir 478 straipsnis. Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: pradinis atskaitymas pagal KRR 66 straipsnio b punktą
320	1.3.2.7.3.1. **Abipusė kryžminė finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalių nuosavybė** KRR 66 straipsnio b punktas, 476 straipsnis, 477 straipsnio 3 dalies a punktas ir 478 straipsnis. Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: likutinė suma pagal KRR 477 straipsnio 3 dalį.
330	1.3.2.7.3.2. **Abipusė kryžminė finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 kapitalo dalių nuosavybė** KRR 66 straipsnio b punktas, 476 straipsnis, 477 straipsnio 3 dalies a punktas ir 478 straipsnis. Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: likutinė suma pagal KRR 477 straipsnio 3 dalį.
340	1.3.2.8. **Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, nuosavų lėšų priemonės**
350	1.3.2.8.1. **Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 priemonės** KRR 36 straipsnio 1 dalies h punktas, 469 straipsnio 1 dalis, 472 straipsnio 10 dalis ir 478 straipsnis. Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: pradinis atskaitymas pagal KRR 36 straipsnio 1 dalies h punktą.

Eilutės	
360	1.3.2.8.2. **Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 priemonės** KRR 56 straipsnio c punktas, 474 straipsnis, 475 straipsnio 4 dalis ir 478 straipsnis. Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: pradinis atskaitymas pagal KRR 56 straipsnio c punktą
370	1.3.2.8.3. **Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 priemonės** KRR 66 straipsnio c punktas, 476 straipsnis, 477 straipsnio 4 dalis ir 478 straipsnis. Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: pradinis atskaitymas pagal KRR 66 straipsnio c punktą.
380	1.3.2.9. **Atidėtųjų mokesčių turtas, kuris priklauso nuo būsimo pelningumo ir susidaro dėl laikinųjų skirtumų, ir finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 priemonės** KRR 470 straipsnio 2 ir 3 dalys. Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: KRR 470 straipsnio 1 dalis.
385	**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.
390	1.3.2.10. **Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, nuosavų lėšų priemonės**
400	1.3.2.10.1. **Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 priemonės** KRR 36 straipsnio 1 dalies i punktas, 469 straipsnio 1 dalis, 472 straipsnio 11 dalis ir 478 straipsnis. Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: pradinis atskaitymas pagal KRR 36 straipsnio 1 dalies i punktą
410	1.3.2.10.2. **Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 priemonės** KRR 56 straipsnio d punktas, 474 straipsnis, 475 straipsnio 4 dalis ir 478 straipsnis. Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: pradinis atskaitymas pagal KRR 56 straipsnio d punktą.
420	1.3.2.10.2. **Finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 priemonės** KRR 66 straipsnio d punktas, 476 straipsnis, 477 straipsnio 4 dalis ir 478 straipsnis. Šios eilutės 060 skiltyje nurodoma suma: pradinis atskaitymas pagal KRR 66 straipsnio d punktą

Eilutės	
425	1.3.2.11. **Draudimo bendrovėse turimų nuosavo kapitalo dalių atskaitymo iš CET 1 straipsnių išimtis** KRR 471 straipsnis.
430	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.
440	1.3.4. **Koregavimai dėl 9-ojo TFAS pereinamojo laikotarpio priemonių** Įstaigos pateikia informaciją, susijusią su 9-ojo TFAS pereinamojo laikotarpio priemonėmis, pagal taikytinas teisės nuostatas.

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

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

1.6.3.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
010	**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.
020	**Apribojimo apskaičiavimo pagrindas** KRR 486 straipsnio 2, 3 ir 4 dalys.
030	**Taikoma procentinė dalis** KRR 486 straipsnio 5 dalis.
040	**Apribojimas** KRR 486 straipsnio 2–5 dalys.
050	**(–) Suma, kuri viršija tęstinumo ribą** KRR 486 straipsnio 2–5 dalys.
060	**Bendra priemonių, kurioms taikomas tęstinumo principas, suma** Nurodoma suma yra lygi atitinkamose CA5.1 formos 060 eilutės skiltyse nurodytoms sumoms.

Eilutės	
010	1. **Priemonės, kurioms buvo galima taikyti Direktyvos 2006/48/EB 57 straipsnio a punktą** KRR 484 straipsnio 3 dalis. Į nurodomą sumą turi būti įtraukti susiję akcijų priedai.
020	2. **Priemonės, kurioms buvo galima taikyti Direktyvos 2006/48/EB 57 straipsnio ca punktą ir 154 straipsnio 8 ir 9 dalis ir kurioms nustatytas KRR 489 straipsnyje nurodytas apribojimas** KRR 484 straipsnio 4 dalis.
030	2.1. **Bendra priemonių, kurių negali būti pareikalauta arba kurių neskatinama išpirkti, suma** KRR 484 straipsnio 4 dalis ir 489 straipsnis. Į nurodomą sumą turi būti įtraukti susiję akcijų priedai.
040	2.2. **Priemonės, kurioms taikomas tęstinumo principas, kurių gali būti pareikalauta ir kurias gali būti skatinama išpirkti** KRR 489 straipsnis.
050	2.2.1. **Priemonės, kurių gali būti pareikalauta po ataskaitinės datos ir kurios pasibaigus efektyviajam terminui atitinka KRR 52 straipsnyje nustatytas sąlygas** KRR 489 straipsnio 3 dalis ir 491 straipsnio a punktas. Į nurodomą sumą turi būti įtraukti susiję akcijų priedai.
060	2.2.2. **Priemonės, kurių gali būti pareikalauta po ataskaitinės datos ir kurios pasibaigus efektyviajam terminui neatitinka KRR 52 straipsnyje nustatytų sąlygų** KRR 489 straipsnio 5 dalis ir 491 straipsnio a punktas. Į nurodomą sumą turi būti įtraukti susiję akcijų priedai.
070	2.2.3. **Priemonės, kurių galėjo būti pareikalauta iki 2011 m. liepos 20 d. imtinai ir kurios pasibaigus efektyviajam terminui neatitinka KRR 52 straipsnyje nustatytų sąlygų** KRR 489 straipsnio 6 dalis ir 491 straipsnio c punktas. Į nurodomą sumą turi būti įtraukti susiję akcijų priedai.
080	2.3. **CET1 priemonėms, kurioms taikomas tęstinumo principas, nustatyto apribojimo perviršis** KRR 487 straipsnio 1 dalis. CET1 priemonėms, kurioms taikomas tęstinumo principas, nustatytą ribą viršijančios priemonės gali būti priskiriamos prie priemonių, kurios gali toliau galioti kaip AT1 priemonės.
090	3. **Straipsniai, kuriems buvo galima taikyti Direktyvos 2006/48/EB 57 straipsnio e, f, g arba h punktą laikantis KRR 490 straipsnyje nustatyto apribojimo** KRR 484 straipsnio 5 dalis.
100	3.1. **Bendra straipsnių, kuriems netaikoma paskata išpirkti, suma** KRR 490 straipsnis.
110	3.2. **Straipsniai, kuriems taikomas tęstinumo principas ir kuriems taikoma paskata išpirkti** KRR 490 straipsnis.

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

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

2.1. BENDROSIOS PASTABOS

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

a) konsoliduojami subjektai;

b) išsami informacija apie grupės mokumą;

c) informacija apie atskirų subjektų indėlį į grupės mokumą;

d) informacija apie kapitalo rezervus.

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

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

2.2. IŠSAMI INFORMACIJA APIE GRUPĖS MOKUMĄ

29. C 06.02 formos antros dalies (išsami informacija apie grupės mokumą) 070–210 skiltys yra skirtos informacijai apie kredito ir kitas reguliuojamąsias finansų įstaigas, kurioms faktiškai atskirai yra taikomi konkretūs mokumo reikalavimai, pateikti. Joje parodomi kiekvieno subjekto, kurio informacija teikiama, nuosavų lėšų reikalavimai pagal kiekvieną rizikos kategoriją ir nuosavų lėšų reikalavimai mokumo tikslams pasiekti.

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

2.3. INFORMACIJA APIE ATSKIRŲ SUBJEKTŲ INDĖLĮ Į GRUPĖS MOKUMĄ

31. 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) 250–400 skiltys yra skirtos nurodyti, kurie grupės subjektai kelia riziką ir pritraukia nuosavų lėšų iš rinkos, remiantis duomenimis, kuriuos galima lengvai gauti arba parengti taip, kad kapitalo pakankamumo koeficiento nereikėtų perskaičiuoti pagal kiekvieną atskirą arba konsoliduojamą subjektą. Subjekto lygmeniu į grupės rezultatus įtraukiami ne individualūs mokumo koeficiento elementai, bet rizikos ir nuosavų lėšų skaičiai, todėl jie neturi būti tarpusavyje lyginami.

32. Trečioje dalyje taip pat nurodomos mažumos dalių, kvalifikuotojo papildomo 1 lygio (AT1) kapitalo ir kvalifikuotojo 2 lygio (T2) kapitalo, kurį galima įtraukti į konsoliduotas nuosavas lėšas, sumos.

33. Kadangi šios formos trečioje dalyje nurodomi „indėliai“, joje nurodomos reikšmės tam tikrais atvejais skirsis nuo reikšmių, nurodomų skiltyse, kuriose pateikiama išsami informacija apie grupės mokumą.

34. Principas – vienodai išbraukti rizikos arba nuosavų lėšų pozicijas, kurios dubliuojasi toje pačioje grupėje, ir taip parodyti grupės konsoliduotoje CA formoje nurodytas sumas, pridedant „Grupės mokumo“ formoje nurodytas kiekvieno subjekto sumas. Jei neviršijama 1 % riba, tiesioginė sąsaja su CA forma negalima.

35. Įstaigos apibrėžia tinkamiausią subjektų suskirstymo metodiką, kad atsižvelgtų į galimą diversifikavimo poveikį rinkos rizikai ir operacinei rizikai.

36. Viena konsoliduota grupė gali būti įtraukta į kitą konsoliduotą grupę. Tai reiškia, kad informacija apie pogrupį sudarančius subjektus visos grupės mokumo (GS) formoje teikiama atskirai pagal kiekvieną subjektą, net jeigu informacijos teikimo reikalavimai taikomi pačiam pogrupiui. 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.

37. Įstaiga duomenis apie subjekto indėlį teikia tada, kai jo indėlis į bendrą rizikos pozicijos sumą sudaro daugiau kaip 1 % grupės bendros rizikos pozicijos sumos arba kai jo indėlis į bendrą nuosavų lėšų sumą sudaro daugiau kaip 1 % grupės bendros nuosavų lėšų sumos. 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
250–400	**KONSOLIDUOJAMI SUBJEKTAI** Žr. nurodymus dėl C 06.02 formos.
410–480	**KAPITALO REZERVAI** Žr. nurodymus dėl C 06.02 formos.

Eilutės	Nurodymai
010	**BENDRA SUMA** Bendra suma atitinka visose C 06.02 formos eilutėse pateiktų verčių sumą.

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

Skiltys	Nurodymai
010–060	**KONSOLIDUOJAMI SUBJEKTAI** Ši forma yra skirta informacijai apie visus subjektus, konsoliduojamus pagal KRR pirmos dalies II antraštinės dalies 2 skyrių, rinkti pagal atskirą subjektą.
010	**PAVADINIMAS** Konsoliduojamo subjekto pavadinimas.
020	**KODAS** Kiekvienai formos eilutei suteikiamas unikalus eilutės identifikatorius. Konsoliduojamam subjektui priskirtas kodas. Faktinė kodo struktūra priklauso nuo nacionalinės informacijos teikimo sistemos.
025	**LEI KODAS** LEI – juridinio asmens identifikatorius – Finansinio stabilumo tarybos pasiūlytas ir Didžiojo dvidešimtuko patvirtintas nuorodos kodas, kad būtų galima unikaliai identifikuoti finansinių sandorių šalis visame pasaulyje. Kol pasaulinė LEI sistema pradės visapusiškai veikti, išankstinius LEI kodus sandorio šalims suteikia vietos veiklos padalinys, patvirtintas Reguliavimo priežiūros komiteto (ROC, išsamios informacijos galima rasti šioje svetainėje: www.leiroc.org). Jeigu konkreti sandorio šalis turi juridinio asmens identifikatorių (LEI kodą), jis naudojamas tai sandorio šaliai identifikuoti.
030	**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.

Skiltys	Nurodymai
035	**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.
040	**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.
050	**ŠALIES KODAS** Įstaigos nurodo dviraidį šalies kodą, nurodytą ISO 3166–2.
060	**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.

Skiltys	Nurodymai
070–240	**INFORMACIJA APIE SUBJEKTUS, KURIEMS TAIKOMI NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI** Šiame išsamios informacijos skyriuje (t. y. 070–240 skiltyse) pateikiama informacija tik apie tuos subjektus ir pogrupius, kurie yra konsoliduojami (KRR pirmos dalies II antraštinės dalies 2 skyrius), kuriems faktiškai taikomi KRR nustatyti mokumo reikalavimai arba nuostatos, kurios yra bent jau lygiavertės Bazelio susitarimo nuostatoms (t. y. dėl kurių 030 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 2 dalies 100 skiltyje.
070	**BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA** Nurodoma 080–110 skilčių reikšmių suma.
080	**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 040 eilutėje „PAGAL KREDITO RIZIKĄ, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKĄ, GAUTINŲ SUMŲ SUMAŽĖJIMO RIZIKĄ IR SU NEBAIGTAIS SANDORIAIS SUSIJUSIĄ RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMOS“, ir nuosavų lėšų reikalavimų, kurie yra lygūs arba prilygsta reikalavimams, kurie turi būti nurodyti CA2 formos 490 eilutėje „BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA ATSISKAITYMŲ/PRISTATYMO RIZIKAI“, sumą.
090	**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 520 eilutėje „BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA POZICIJOS RIZIKAI, UŽSIENIO VALIUTOS KURSO RIZIKAI IR BIRŽOS PREKIŲ KAINOS RIZIKAI“.
100	**OPERACINĖ RIZIKA** Šioje skiltyje nurodoma suma atitinka rizikos pozicijos sumą, lygią arba prilygstančią sumai, kuri turi būti nurodyta CA2 formos 590 eilutėje „BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA OPERACINEI RIZIKAI (OpR)“. Pastoviosios pridėtinės išlaidos įskaitomos į šią skiltį ir į CA2 formos 630 eilutę „PAPILDOMA RIZIKOS POZICIJOS SUMA DĖL PASTOVIŲJŲ PRIDĖTINIŲ IŠLAIDŲ“.

Skiltys	Nurodymai
110	**KITOS RIZIKOS POZICIJOS SUMOS** Šioje skiltyje nurodoma suma atitinka kitur specialiai nenurodytos rizikos pozicijos sumą. Tai – CA2 formos 640, 680 ir 690 eilučių reikšmių suma.
120–240	**IŠSAMI INFORMACIJA APIE NUOSAVAS LĖŠAS GRUPĖS MOKUMUI UŽTIKRINTI** Šiose skiltyse informacija teikiama pagal valstybės narės, kurioje veikia įstaiga arba pogrupis, vietos mokumo taisykles.
120	**NUOSAVOS LĖŠOS** Šioje skiltyje nurodoma suma atitinka nuosavų lėšų sumą, lygią arba prilygstančią sumoms, kurios turi būti nurodytos CA1 formos 010 eilutėje „NUOSAVOS LĖŠOS“.
130	**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.
140	**SUSIJUSIOS NUOSAVŲ LĖŠŲ PRIEMONĖS, SUSIJĘS NEPASKIRSTYTASIS PELNAS, AKCIJŲ PRIEDAI IR KITI REZERVAI** KRR 87 straipsnio 1 dalies b punktas.
150	**BENDRA 1 LYGIO KAPITALO SUMA** KRR 25 straipsnis.
160	**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.
170	**SUSIJUSIOS T1 PRIEMONĖS, SUSIJĘS NEPASKIRSTYTASIS PELNAS IR AKCIJŲ PRIEDAI** KRR 85 straipsnio 1 dalies b punktas.
180	**BENDRAS 1 LYGIO NUOSAVAS KAPITALAS** KRR 50 straipsnis.

Skiltys	Nurodymai
190	**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.
200	**SUSIJUSIOS NUOSAVŲ LĖŠŲ PRIEMONĖS, SUSIJĘS NEPASKIRSTYTASIS PELNAS, AKCIJŲ PRIEDAI IR KITI REZERVAI** KRR 84 straipsnio 1 dalies b punktas.
210	**PAPILDOMAS 1 LYGIO KAPITALAS** KRR 61 straipsnis.
220	**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.
230	**2 LYGIO KAPITALAS** KRR 71 straipsnis.
240	**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 turi būti ataskaitinę datą reikalavimus atitinkanti suma.

Skiltys	Nurodymai
250–400	**INFORMACIJA APIE SUBJEKTŲ INDĖLĮ Į GRUPĖS MOKUMĄ**
250–290	**INDĖLIS Į RIZIKĄ** Toliau išdėstytose skiltyse informacija teikiama pagal informaciją teikiančiai įstaigai taikomas mokumo taisykles.
250	**BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA** Nurodoma 260–290 skilčių reikšmių suma.
260	**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.
270	**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 520 eilutėje „BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA POZICIJOS RIZIKAI, UŽSIENIO VALIUTOS KURSO RIZIKAI IR BIRŽOS PREKIŲ KAINOS RIZIKAI“.
280	**OPERACINĖ RIZIKA** AMA metodo atveju nurodomos operacinės rizikos pozicijos sumos apima diversifikavimo poveikį. Pastoviosios pridėtinės išlaidos įskaitomos į šią skiltį.
290	**KITOS RIZIKOS POZICIJOS SUMOS** Šioje skiltyje nurodoma suma atitinka pirmiau nenurodytos rizikos pozicijos sumą.
300–400	**INDĖLIS Į NUOSAVAS LĖŠAS** Šioje formos dalyje nesiekiama įstaigoms nustatyti reikalavimo atlikti visus bendro kapitalo pakankamumo koeficiento skaičiavimus kiekvieno subjekto lygmeniu. 300–350 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, 360–400 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.
300–350	**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.

Skiltys	Nurodymai
300	**Į KONSOLIDUOTAS NUOSAVAS LĖŠAS ĮTRAUKTOS KVALIFIKUOTOSIOS NUOSAVOS LĖŠOS** KRR 87 straipsnis.
310	**Į KONSOLIDUOTĄ 1 LYGIO KAPITALĄ ĮTRAUKTOS KVALIFIKUOTOSIOS 1 LYGIO PRIEMONĖS** KRR 85 straipsnis.
320	**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.
330	**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.
340	**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.
350	**PAPILDOMAS STRAIPSNIS. (–) PRESTIŽAS/(+) NEIGIAMAS PRESTIŽAS**
360–400	**KONSOLIDUOTOS NUOSAVOS LĖŠOS** KRR 18 straipsnis. Suma, nurodoma kaip „KONSOLIDUOTOS NUOSAVOS LĖŠOS“, yra suma, apskaičiuota pagal balansą, neįskaitant jokių kitų grupės subjektų įneštų lėšų.
360	**KONSOLIDUOTOS NUOSAVOS LĖŠOS**
370	**IŠ JŲ: BENDRAS 1 LYGIO NUOSAVAS KAPITALAS**
380	**IŠ JŲ: PAPILDOMAS 1 LYGIO KAPITALAS**
390	**IŠ JŲ: INDĖLIAI Į KONSOLIDUOTĄ REZULTATĄ** Nurodomas kiekvieno subjekto indėlis į konsoliduotą rezultatą (pelną arba nuostolį (–)). Įskaitomi mažumos dalims priskiriami rezultatai.
400	**IŠ JŲ: (–) PRESTIŽAS/(+) NEIGIAMAS PRESTIŽAS** Čia nurodomas informaciją apie patronuojamąją įmonę teikiančio subjekto prestižas arba neigiamas prestižas.

Skiltys	Nurodymai
410–480	**KAPITALO REZERVAI** Informacija apie kapitalo rezervus GS formoje teikiama pagal tokią pačią bendrą struktūrą kaip CA4 formoje, laikantis tų pačių informacijos teikimo principų. Teikiant informaciją apie kapitalo rezervus GS formoje atitinkamos sumos nurodomos atsižvelgiant į nuostatas, taikytinas siekiant nustatyti rezervo reikalavimą konsoliduotai grupės būklei. Todėl nurodytos kapitalo rezervo sumos rodo kiekvieno subjekto įnašus į grupės kapitalo rezervą. Nurodytos sumos turi būti pagrįstos KRD perkėlimo į nacionalinę teisę nuostatomis ir KRR, įskaitant visas juose numatytas pereinamojo laikotarpio nuostatas.
410	**JUNGTINIO REZERVO REIKALAVIMAS** KRD 128 straipsnio 6 punktas.
420	**KAPITALO APSAUGOS REZERVAS** KRD 128 straipsnio 1 punktas ir 129 straipsnis. Pagal 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.
430	**ĮSTAIGOS SPECIALUS ANTICIKLINIS KAPITALO REZERVAS** KRD 128 straipsnio 2 punktas, 130 straipsnis ir 135–140 straipsniai. Šiame laukelyje nurodoma konkreti anticiklinio rezervo suma.
440	**APSAUGOS REZERVAS, SUDARYTAS DĖL VALSTYBĖS NARĖS LYGMENIU NUSTATYTOS MAKROPRUDENCINĖS RIZIKOS ARBA SISTEMINĖS RIZIKOS** KRR 458 straipsnio 2 dalies d punkto iv papunktis. Šiame laukelyje nurodoma apsaugos rezervo, sudaryto dėl valstybės narės lygmeniu nustatytos makroprudencinės rizikos arba sisteminės rizikos, kurį pagal KRR 458 straipsnį gali būti reikalaujama turėti kartu su kapitalo apsaugos rezervu, suma.
450	**SISTEMINĖS RIZIKOS REZERVAS** KRD 128 straipsnio 5 punktas, 133 ir 134 straipsniai. Šiame laukelyje nurodoma sisteminės rizikos rezervo suma.
470	**PASAULINĖS SISTEMINĖS SVARBOS ĮSTAIGOS REZERVAS** KRD 128 straipsnio 3 punktas ir 131 straipsnis. Šiame laukelyje nurodoma pasaulinės sisteminės svarbos įstaigos rezervo suma.
480	**KITOS SISTEMINĖS SVARBOS ĮSTAIGOS REZERVAS** KRD 128 straipsnio 4 punktas ir 131 straipsnis. Šiame laukelyje nurodoma kitos sisteminės svarbos įstaigos rezervo suma.

3. KREDITO RIZIKOS FORMOS

3.1. BENDROSIOS PASTABOS

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

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

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

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

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

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

43. Pozicijos rūšis nepakinta dėl netiesioginio kredito užtikrinimo.

44. Jeigu pozicija yra užtikrinta netiesioginiu kredito užtikrinimu, užtikrintoji dalis yra priskiriama kaip netenkamų pinigų srautas, pvz., įsipareigojančiojo asmens pozicijų klasėje, ir kaip gaunamų pinigų srautas – užtikrinimo teikėjo pozicijų klasėje. Tačiau pasikeitus pozicijos klasei pozicijos rūšis nesikeičia.

45. Pakeitimo poveikis COREP informacijos teikimo sistemoje atspindi faktinį rizikos koeficientų taikymą padengtai pozicijos daliai. Pati padengta pozicijos dalis yra įvertinama pagal riziką pagal standartizuotą metodą ir nurodoma CR SA formoje.

3.1.2. Informacijos apie sandorio šalies kredito riziką teikimas

46. Pozicijos, atsirandančios dėl sandorio šalies kredito rizikos pozicijų, nurodomos CR SA arba CR IRB formose, nepaisant to, ar tai yra bankinės knygos, ar prekybos knygos straipsniai.

3.2. C 07.00. KREDITO RIZIKA, SANDORIO ŠALIES KREDITO RIZIKA IR NEBAIGTI SANDORIAI. STANDARTIZUOTAS METODAS, TAIKOMAS KAPITALO REIKALAVIMAMS APSKAIČIUOTI (CR SA)

3.2.1. Bendrosios pastabos

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

a) pozicijų verčių pasiskirstymą pagal skirtingą pozicijos rūšį, rizikos koeficientą ir pozicijų klasę;

b) rizikai mažinti naudojamų kredito rizikos mažinimo metodų mastą ir pobūdį.

3.2.2. CR SA formos turinys

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

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

50. Tačiau CR SA formoje informacija neteikiama apie šias pozicijas:

a) pozicijas, priskirtas prie KRR 112 straipsnio m punkte nurodytos pozicijų klasės „pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos“, – jos nurodomos CR SEC formose;

b) iš nuosavų lėšų atskaitytas pozicijas.

51. CR SA formoje pateikiama informacija apie šiuos nuosavų lėšų reikalavimus:

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 6 skyrių (sandorio šalies kredito rizika) bankinėje knygoje, padengti;

b) sandorio šalies kredito rizikai pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyrių (sandorio šalies kredito rizika) prekybos knygoje padengti;

c) atsiskaitymų rizikai, kuri kyla dėl KRR 379 straipsnyje nurodytų nebaigtų sandorių visose verslo veiklos srityse, padengti.

52. Į formą įtraukiamos visos pozicijos, kurioms skaičiuojamas nuosavų lėšų reikalavimas pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyrių kartu 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, 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.

53. Be to, CR SA formos 290–320 eilutėse nurodomi papildomi straipsniai, taip siekiant surinkti išsamesnės informacijos apie nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintas pozicijas ir pozicijas esant įsipareigojimų neįvykdymui.

54. Tie papildomi straipsniai nurodomi šiose pozicijų klasėse:

a) centrinės valdžios arba centrinių bankų pozicijos (KRR 112 straipsnio a punktas);

b) regioninės arba vietos valdžios pozicijos (KRR 112 straipsnio b punktas);

c) viešojo sektoriaus subjektų pozicijos (KRR 112 straipsnio c punktas);

d) įstaigų pozicijos (KRR 112 straipsnio f punktas);

e) įmonių pozicijos (KRR 112 straipsnio g punktas);

f) mažmeninės pozicijos (KRR 112 straipsnio h punktas).

55. 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.

56. 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“.

57. 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 320 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 320 eilutės pozicijų klasėje „įstaigų pozicijos“.

3.2.3. Pozicijų priskyrimas prie pozicijų klasių pagal standartizuotą metodą

58. Siekiant užtikrinti nuoseklų pozicijų priskyrimą prie skirtingų KRR 112 straipsnyje nurodytų pozicijų klasių, nuosekliai taikoma tokia tvarka:

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.

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.

59. 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.

60. Siekiant suskirstyti pradines pozicijas iki perskaičiavimo koeficiento taikymo pirmame etape, su pozicija susiję KRM metodai netaikomi (atkreipkite dėmesį, kad jie aiškiai taikomi tik antrame etape), nebent užtikrinimo poveikis yra neatsiejama pozicijų klasės apibrėžties dalis, kaip, pavyzdžiui, KRR 112 straipsnio i punkte nurodytos pozicijų klasės atveju (pozicijos, užtikrintos nekilnojamojo turto hipoteka).

61. KRR 112 straipsnyje pozicijų klasių atskyrimo kriterijai nėra nustatyti. Tai galėtų reikšti, kad viena pozicija potencialiai galėtų būti priskirta prie skirtingų pozicijų klasių, jeigu klasifikavimui nėra nustatytų vertinimo prioritetų kriterijų. Akivaizdžiausias pavyzdys būtų trumpalaikį kredito rizikos vertinimą turinčių įstaigų ir įmonių pozicijos (KRR 112 straipsnio n punktas) ir įstaigų pozicijos (KRR 112 straipsnio f punktas)/įmonių pozicijos (KRR 112 straipsnio g punktas). 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 t. t.) ir tai yra pagrindinė priežastis, kodėl grupės nėra atskiros.

62. Kad būtų pateikiama nuosekli ir palyginama informacija, reikia nurodyti vertinimo kriterijus, pagal kuriuos nustatomi pradinės pozicijos iki perskaičiavimo koeficiento taikymo priskyrimo prie pozicijų klasių prioritetai, nedarant poveikio konkrečiai tvarkai (rizikos koeficientui), kuri bus taikoma kiekvienai konkrečiai pozicijai pozicijų klasėje, prie kurios ji priskirta. Toliau pateiktoje sprendimų 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.

63. Vertinant pozicijas pagal sprendimų medžio schemą vienai pozicijų klasei suteikiama pirmenybė prieš kitas klases (t. y. pirmiausia vertinama, ar pozicija gali būti priskirta prie 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.

64. 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.

65. Pozicijų, kurias sudaro kolektyvinio investavimo subjektų investiciniai vienetai arba akcijos, atveju, kai taikomas skaidrumo metodas (KRR 132 straipsnio 3, 4 ir 5 dalys), šias pozicijas sudarančios atskiros pozicijos įvertinamos ir suklasifikuojamos pagal atitinkamus rizikos koeficientus, nustatytus pagal joms taikomą tvarką, tačiau visos atskiros pozicijos priskiriamos prie pozicijų klasės „pozicijos, kurias sudaro kolektyvinio investavimo subjektų (KIS) investiciniai vienetai arba akcijos“.

66. 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).

67. Antrame etape, pritaikius rizikos mažinimo metodus, turinčius pakeitimo poveikį, pozicijos perskiriamos į užtikrinimo teikėjo pozicijų klasę.

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

Pradinė pozicija iki perskaičiavimo koeficientų taikymo		
Ar ją galima priskirti prie 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 ⇩		

Pradinė pozicija iki perskaičiavimo koeficientų taikymo		
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“

68. KRR 113 straipsnio 6 ir 7 dalyse nurodytos grupės vidaus pozicijos nurodomos taip:

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

70. Pagal KRR 113 straipsnio 6 ir 7 dalis įstaiga gali, gavusi kompetentingų institucijų išankstinį leidimą, nuspręsti netaikyti 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 ([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“

71. SA pozicijos prie pozicijų klasės „Padengtųjų obligacijų pozicijos“ priskiriamos taip:

72. Kad Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2009/65/EB ([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“

73. Jeigu pasinaudojama KRR 132 straipsnio 5 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	
010	**PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO** Pozicijos vertė, apskaičiuota pagal KRR 111 straipsnį, neatsižvelgiant į vertės koregavimus ir atidėjinius, perskaičiavimo koeficientus ir kredito rizikos mažinimo metodų poveikį, atitinkanti šiuos KRR 111 straipsnio 2 dalyje nustatytus kriterijus: 1. išvestinių finansinių priemonių, atpirkimo sandorių, vertybinių popierių arba biržos prekių skolinimo ar skolinimosi sandorių, ilgalaikių atsiskaitymo sandorių ir garantinės įmokos skolinimo sandorių, kuriems taikomas KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyrius arba KRR 92 straipsnio 3 dalies f punktas, atveju pradinė pozicijos vertė yra lygi sandorio šalies kredito rizikos pozicijos vertei, apskaičiuotai pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyriuje nurodytus metodus. 2. Finansinės nuomos pozicijų vertė apskaičiuojama pagal KRR 134 straipsnio 7 dalį. 3. KRR 219 straipsnyje nurodytų balansinių užskaitos sandorių atveju pozicijos vertės nurodomos atsižvelgiant į gautų piniginių užtikrinimo priemonių sumą. 4. Pagrindinių užskaitos sandorių, kuriems priklauso atpirkimo sandoriai, vertybinių popierių, biržos prekių skolinimo, skolinimosi sandoriai arba kiti kapitalo rinkos veikiami sandoriai pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyrių, atveju tiesioginio kredito užtikrinimo, kurį sudaro pagrindiniai užskaitos sandoriai, nurodyti KRR 220 straipsnio 4 dalyje, poveikis atspindimas 010 skiltyje. Todėl pagrindinių užskaitos sandorių, kuriems priklauso atpirkimo sandoriai, kuriems taikomas KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyrius, E* vertė, apskaičiuota pagal KRR 220 ir 221 straipsnius, nurodoma CR SA formos 010 skiltyje.

([8]) 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).

([9]) 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).

Skiltys	
030	**(–) Su pradine pozicija susiję vertės koregavimai ir atidėjiniai** **KRR 24 ir 111 straipsniai.** Vertės koregavimai ir atidėjiniai kredito nuostoliams padengti, atliekami pagal informaciją teikiančiam subjektui taikomą apskaitos sistemą.
040	**Pozicija atėmus vertės koregavimus ir atidėjinius** 010 ir 030 skilčių reikšmių suma.
050–100	**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.
050–060	**Netiesioginis kredito užtikrinimas. Pakoreguotos vertės (G_A)** KRR 235 straipsnis. KRR 239 straipsnio 3 dalyje pateikta pakoreguotos netiesioginio kredito užtikrinimo vertės G_A apskaičiavimo formulė.
050	**Garantijos** KRR 203 straipsnis. KRR 4 straipsnio 1 dalies 59 punkte apibrėžtas netiesioginis kredito užtikrinimas, kuris neapima kredito išvestinių finansinių priemonių.
060	**Kredito išvestinės finansinės priemonės** KRR 204 straipsnis.
070–080	**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.
070	**Paprastasis finansinių užtikrinimo priemonių metodas** KRR 222 straipsnio 1 ir 2 dalys.

Skiltys	
080	**Kitas tiesioginis kredito užtikrinimas** KRR 232 straipsnis.
090–100	**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.
110	**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.
120–140	**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.
120	**Pozicijos kintamumo koregavimas** KRR 223 straipsnio 2 ir 3 dalys. Nurodoma suma yra kintamumo koregavimo poveikis pozicijai (Eva − E) = E*He.
130	**(−) 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.
140	**(−) 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].

Skiltys	
150	**Visiškai koreguota pozicijos vertė (E*)** KRR 220 straipsnio 4 dalis, 223 straipsnio 2–5 dalys ir 228 straipsnio 1 dalis.
160–190	**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.
200	**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.
210	**iš jos: susidaranti dėl sandorio šalies kredito rizikos** Išvestinių finansinių priemonių, atpirkimo sandorių, vertybinių popierių arba biržos prekių skolinimo ar skolinimosi sandorių, ilgalaikių atsiskaitymo sandorių ir garantinės įmokos skolinimo sandorių, kuriems taikomas KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyrius, atveju sandorio šalies kredito rizikos pozicijos vertė, apskaičiuota pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyriaus 2–5 skirsniuose nurodytus metodus.
215	**Pagal riziką įvertintų pozicijų suma iki MVĮ rėmimo koeficiento taikymo** KRR 113 straipsnio 1–5 dalys, neatsižvelgiant į MVĮ rėmimo koeficientą, nustatytą KRR 501 straipsnyje.
220	**Pagal riziką įvertintų pozicijų suma pritaikius MVĮ rėmimo koeficientą** KRR 113 straipsnio 1–5 dalys, atsižvelgiant į MVĮ rėmimo koeficientą, nustatytą KRR 501 straipsnyje.
230	**Iš jos: su paskirtosios ECAI atliktu kredito vertinimu** KRR 112 straipsnio a–d, f, g, l, n, o ir q punktai.
240	**Iš jos: su kredito vertinimu pagal centrinės valdžios institucijų duomenis** KRR 112 straipsnio b–d, f, g, l ir o punktai.

Eilutės	Nurodymai
010	**Bendra pozicijų suma**
015	**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.

Eilutės	Nurodymai
020	**iš jos: MVĮ pozicijos** Nurodomos visos MVĮ pozicijos.
030	**iš jos: pozicijos, kurioms taikomas MVĮ rėmimo koeficientas** Nurodomos tik tos pozicijos, kurios atitinka KRR 501 straipsnio reikalavimus.
040	**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“.
050	**iš jos: pozicijos, kurioms nuolat iš dalies taikomas standartizuotas metodas** Pozicijos, kurioms standartizuotas metodas taikomas pagal KRR 150 straipsnio 1 dalį.
060	**iš jos: pozicijos, kurioms taikomas standartizuotas metodas, gavus išankstinį priežiūros institucijų leidimą nuosekliai taikyti IRB metodą** KRR 148 straipsnio 1 dalis.
070–130	**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 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.
070	**Balansinės pozicijos, susijusios su kredito rizika** KRR 24 straipsnyje nurodytas ir prie kitų kategorijų nepriskirtas turtas. Pozicijos, kurias sudaro balansiniai straipsniai ir kurios yra įtrauktos į vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandorius, išvestinių finansinių priemonių ir ilgalaikius atsiskaitymo sandorius arba kurios susidaro pagal įpareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus, nurodomos 090, 110 ir 130 eilutėse, todėl į šią eilutę neįtraukiamos. Nors KRR 379 straipsnio 1 dalyje nurodyti nebaigti sandoriai (jei nėra atskaitomi) nėra balansiniai straipsniai, jie vis tiek nurodomi šioje eilutėje. Pozicijos, kurias sudaro pagrindinei sandorio šaliai perduotas turtas, apibrėžtas KRR 4 straipsnio 1 dalies 90 punkte, įtraukiamos, jeigu nėra nurodytos 080 eilutėje.
080	**Nebalansinės pozicijos, susijusios su kredito rizika** Nebalansines pozicijas sudaro KRR I priede išvardyti straipsniai. Pozicijos, kurias sudaro nebalansiniai straipsniai ir kurios yra įtrauktos į vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandorius, išvestinių finansinių priemonių ir ilgalaikius atsiskaitymo sandorius arba kurios susidaro pagal įpareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus, nurodomos 090, 110 ir 130 eilutėse, todėl į šią eilutę neįtraukiamos. Pozicijos, kurias sudaro pagrindinei sandorio šaliai perduotas turtas, apibrėžtas KRR 4 straipsnio 1 dalies 90 punkte, įtraukiamos, jeigu yra laikomos nebalansiniais straipsniais.

Eilutės	Nurodymai
090–130	**Pozicijos/sandoriai, susiję su sandorio šalies kredito rizika**
090	**Vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandoriai** Vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandoriai (VPĮFS), apibrėžti Bazelio komiteto dokumento „Susitarimo „Bazelis II“ taikymas prekybos veiklai ir dvigubo įsipareigojimų neįvykdymo poveikio vertinimas“ (angl. „The Application of Basel II to Trading Activities and the Treatment of Double Default Effects“) 17 dalyje, apima: i) atpirkimo ir atvirkštinius atpirkimo sandorius, apibrėžtus KRR 4 straipsnio 1 dalies 82 punkte, taip pat vertybinių popierių arba biržos prekių skolinimo ir skolinimosi sandorius; ii) KRR 272 straipsnio 3 dalyje apibrėžtus garantinės įmokos skolinimo sandorius.
100	**Iš jų: kurių tarpuskaita atliekama per reikalavimus atitinkančią pagrindinę sandorio šalį** KRR 306 straipsnis, taikomas reikalavimus atitinkančioms pagrindinėms sandorio šalims, apibrėžtoms 4 straipsnio 1 dalies 88 punkte, pagal KRR 301 straipsnio 2 dalį. Pagrindinės sandorio šalies atžvilgiu turimos prekybos pozicijos, apibrėžtos KRR 4 straipsnio 1 dalies 91 punkte
110	**Išvestinės finansinės priemonės ir ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai** Išvestinėms finansinėms priemonėms priskiriamos KRR II priede išvardytos sutartys. Ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai, apibrėžti KRR 272 straipsnio 2 dalyje. Išvestinės finansinės priemonės ir ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai, įtraukti į kryžminės produktų užskaitos susitarimus ir nurodyti 130 eilutėje, į šią eilutę neįtraukiami.
120	**Iš jų: kurių tarpuskaita atliekama per reikalavimus atitinkančią pagrindinę sandorio šalį** KRR 306 straipsnis, taikomas reikalavimus atitinkančioms pagrindinėms sandorio šalims, apibrėžtoms 4 straipsnio 1 dalies 88 punkte, pagal KRR 301 straipsnio 2 dalį Pagrindinės sandorio šalies atžvilgiu turimos prekybos pozicijos, apibrėžtos KRR 4 straipsnio 1 dalies 91 punkte
130	**Pagal įpareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus** Į šią eilutę įtraukiamos pozicijos, kurių dėl įpareigojančių kryžminės produktų užskaitos susitarimų (apibrėžtų KRR 272 straipsnio 11 dalyje) negalima priskirti nei prie išvestinių finansinių priemonių ir ilgalaikių atsiskaitymo sandorių, nei prie vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandorių.
140–280	**POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL RIZIKOS KOEFICIENTUS**
140	**0 %**
150	**2 %** KRR 306 straipsnio 1 dalis.
160	**4 %** KRR 305 straipsnio 3 dalis.
170	**10 %**
180	**20 %**
190	**35 %**
200	**50 %**
210	**70 %** KRR 232 straipsnio 3 dalies c punktas.
220	**75 %**

Eilutės	Nurodymai
230	**100 %**
240	**150 %**
250	**250 %** KRR 133 straipsnio 2 dalis ir 48 straipsnio 4 dalis.
260	**370 %** KRR 471 straipsnis.
270	**1 250 %** KRR 133 straipsnio 2 dalis ir 379 straipsnis.
280	**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.
290–320	**Papildomi straipsniai** Taip pat žr. bendroje CR SA formos dalyje pateiktą paaiškinimą apie papildomus straipsnius.
290	**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.
300	**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.
310	**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.
320	**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 (CR IRB)

3.3.1. CR IRB formos turinys

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

i. kredito rizikai bankinėje knygoje padengti, įskaitant:

— sandorio šalies kredito riziką bankinėje knygoje;

— įsigytų gautinų sumų sumažėjimo riziką;

ii. sandorio šalies kredito rizikai prekybos knygoje padengti;

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

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

76. CR IRB formoje neteikiami šie duomenys:

i. nuosavybės vertybinių popierių pozicijos, nurodomos CR EQU IRB formoje;

ii. pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, nurodomos CR SEC ir (arba) CE SEC DETAILS formose;

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;

iv. kredito vertinimo koregavimo rizika, nurodoma CVA rizikos formoje;

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

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

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

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

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

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

78. CR IRB formą sudaro dvi formos. CR IRB 1 formoje pateikiama bendra IRB pozicijų ir įvairių metodų, pagal kuriuos skaičiuojamos bendros rizikos pozicijų sumos, apžvalga, taip pat bendros pozicijų sumos suskirstymas pagal pozicijos rūšis. CR IRB 2 formoje pateikiamas bendros pozicijų, priskirtų įsipareigojančiųjų asmenų rangams arba grupėms, sumos suskirstymas. CR IRB 1 ir CR IRB 2 formos pildomos atskirai šioms pozicijų klasėms ir poklasiams:

1. Bendra suma

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

2. 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

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).

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).

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).

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
010	**VIDAUS REITINGŲ SISTEMA/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 (110 skiltis).

Skiltys	Nurodymai
	Kiekvieno rango arba grupės atveju nurodoma konkretaus įsipareigojančiojo asmens rangui arba grupei priskirta PD. Visi nurodomi rizikos parametrai apskaičiuojami pagal atitinkamos kompetentingos institucijos patvirtintus vidaus reitingų sistemoje naudojamus rizikos parametrus. Naudoti priežiūros institucijų nustatytą bazinę skalę nei siekiama, nei pageidautina. Jeigu informaciją teikianti įstaiga taiko unikalią reitingų sistemą arba gali informaciją pateikti pagal vidaus bazinę skalę, ta skalė ir taikoma. Kitais atvejais skirtingos reitingų sistemos sujungiamos ir duomenys sugrupuojami pagal šiuos kriterijus: įvairiose reitingų sistemose naudojami įsipareigojančiųjų asmenų rangai sujungiami ir sugrupuojami nuo mažiausios iki didžiausios PD, priskirtos kiekvienam įsipareigojančiojo asmens rangui. Jeigu įstaiga naudoja daug rangų arba grupių, su kompetentingomis institucijomis gali būti susitarta nurodyti mažesnį rangų arba grupių skaičių. Įstaigos turi iš anksto kreiptis į kompetentingą instituciją, jeigu nori nurodyti kitokį rangų skaičių, palyginti su skaičiumi vidaus rangų sistemoje. PD svertiniam vidurkiui apskaičiuoti naudojama 110 skiltyje nurodyta pozicijos vertė. Apskaičiuojant pozicijų svertinį PD vidurkį atsižvelgiama į visas pozicijas, įskaitant pozicijas esant įsipareigojimų neįvykdymui (pvz., apskaičiuojant bendrą pozicijos sumą). Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui – tai pozicijos, priskirtos paskutiniam (-iams) rangui (-ams) reitingų sistemoje, kai PD yra 100 %.
020	**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.
030	**IŠ JOS: STAMBŪS FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTAI IR NEREGULIUOJAMIEJI FINANSŲ SUBJEKTAI** Pradinės pozicijos iki perskaičiavimo koeficiento taikymo suskirstymas pagal visas subjektų, nurodytų KRR 142 straipsnio 4 ir 5 punktuose, pozicijas, kurioms taikomas didesnis koreliacijos koeficientas pagal KRR 153 straipsnio 2 dalį.
040–080	**KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ** KRR 4 straipsnio 1 dalies 57 punkte apibrėžtas kredito rizikos mažinimas, kuriuo keičiant pozicijas mažinama pozicijos arba pozicijų kredito rizika, kaip paaiškinta toliau punkte „POZICIJOS PAKEITIMAS DĖL KRM“.
040–050	**NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS** Netiesioginis kredito užtikrinimas, kaip apibrėžta KRR 4 straipsnio 1 dalies 59 punkte. Užtikrinimo priemonė, daranti poveikį pozicijai (pvz., ji taikoma kaip kredito rizikos mažinimo metodas, turintis pozicijos pakeitimo poveikį), yra apribojama pozicijos verte.

Skiltys	Nurodymai
040	**GARANTIJOS** Jei pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai nenaudojami, nurodoma KRR 236 straipsnio 3 dalyje apibrėžta pakoreguota vertė (G_A). Kai pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai naudojami (pagal KRR 183 straipsnį), nurodoma atitinkama vidaus modelyje naudojama vertė. Jei LGD nėra koreguojamas, garantijos nurodomos 040 skiltyje. Jei LGD yra koreguojamas, garantijų suma nurodoma 150 skiltyje. Pozicijų, kurioms taikomas dvigubo įsipareigojimų neįvykdymo vertinimas, atveju netiesioginio kredito užtikrinimo vertė nurodoma 220 skiltyje.
050	**KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS** Jei pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai nenaudojami, nurodoma KRR 236 straipsnio 3 dalyje apibrėžta pakoreguota vertė (G_A). Jei naudojami pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai (pagal KRR 183 straipsnį), nurodoma atitinkama vidaus modeliavimui naudojama vertė. Jei LGD yra koreguojamas, kredito išvestinių finansinių priemonių suma nurodoma 160 skiltyje. Pozicijų, kurioms taikomas dvigubo įsipareigojimų neįvykdymo vertinimas, atveju netiesioginio kredito užtikrinimo vertė nurodoma 220 skiltyje.
060	**KITAS TIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS** Užtikrinimo priemonė, daranti poveikį pozicijos vertei (pvz., jeigu ji taikoma kaip kredito rizikos mažinimo metodas, turintis pozicijos pakeitimo poveikį), yra apribojama pozicijos verte. Jei pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai nenaudojami, taikomas KRR 232 straipsnis. Jei naudojami pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai, nurodomas kredito rizikos mažinimas, kuris atitinka KRR 212 straipsnyje nustatytas sąlygas. Nurodoma atitinkama įstaigos vidaus modelyje naudojama vertė. Jei LGD nėra koreguojamas, suma nurodoma 060 skiltyje. Jei LGD yra koreguojamas, ta suma nurodoma 170 skiltyje.
070–080	**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 užtikrinimo teikėjo pozicijų klasės, o atitinkamais atvejais – prie įsipareigojančiojo asmens rango arba grupės. Ta suma laikoma užtikrinimo teikėjo 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.
090	**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.

Skiltys	Nurodymai
100, 120	**Iš jos: nebalansiniai straipsniai** Žr. CR-SA formos nurodymus.
110	**POZICIJOS VERTĖ** Nurodoma pozicijos vertė, nustatyta pagal KRR 166 straipsnį ir KRR 230 straipsnio 1 dalies antrą sakinį. I priede nurodytų priemonių atveju taikomi kredito perskaičiavimo koeficientai (KRR 166 straipsnio 8, 9 ir 10 dalys), nepaisant įstaigos pasirinkto metodo. 040–060 eilutėse (vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandoriai, išvestinės finansinės priemonės ir ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai bei pozicijos, susidarančios pagal įpareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus), remiantis KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyriumi, pozicijos vertė yra tokia pati kaip sandorio šalies kredito rizika, apskaičiuota pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 6 skyriaus 3–7 skirsnius. Tos vertės nurodomos šioje, o ne 130 skiltyje „Iš jos: susidaranti dėl sandorio šalies kredito rizikos“.
130	**Iš jos: susidaranti dėl sandorio šalies kredito rizikos** Žr. CR SA formos nurodymus.
140	**IŠ JOS: STAMBŪS FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTAI IR NEREGULIUOJAMIEJI FINANSŲ SUBJEKTAI** Pozicijos vertės suskirstymas pagal visas subjektų, nurodytų KRR 142 straipsnio 4 ir 5 punktuose, pozicijas, kurioms taikomas didesnis koreliacijos koeficientas, nustatytas pagal KRR 153 straipsnio 2 dalį.
150–210	**KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO METODAI, Į KURIUOS ATSIŽVELGIAMA LGD ĮVERČIUOSE, NEĮSKAITANT DVIGUBO ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMO VERTINIMO** KRM metodai, kurie daro poveikį LGD 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.
150	**GARANTIJOS** Žr. nurodymus dėl 040 skilties.
160	**KREDITO IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS** Žr. nurodymus dėl 050 skilties.
170	**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.

Skiltys	Nurodymai
180	**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, vertės nustatomos pagal KRR 193 straipsnio 1–4 dalis ir 194 straipsnio 1 dalį. Nurodoma pakoreguota vertė (Cvam), kaip nurodyta KRR 223 straipsnio 2 dalyje. Jei naudojami pačios įstaigos apskaičiuoti LGD įverčiai, LGD įverčiuose atsižvelgiama į finansinę užtikrinimo priemonę pagal KRR 181 straipsnio 1 dalies e ir f punktus. Nurodoma suma – apskaičiuota užtikrinimo priemonės rinkos vertė.
190–210	**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.
190	**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.
200	**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.
210	**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.
220	**KAI TAIKOMAS DVIGUBO ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMO VERTINIMAS. NETIESIOGINIS KREDITO UŽTIKRINIMAS** Garantijos ir kredito išvestinės finansinės priemonės, kuriomis padengiamos pozicijos, kurioms taikomas dvigubo įsipareigojimų neįvykdymo skaičiavimas, atsižvelgiant į KRR 202 straipsnį ir 217 straipsnio 1 dalį. Taip pat žr. 040 skiltį „Garantijos“ ir 050 skiltį „Kredito išvestinės finansinės priemonės“.

Skiltys	Nurodymai
230	**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 skaičiavimas, 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 termino svertiniams vidurkiams apskaičiuoti naudojama pozicijos vertė, nurodyta 110 skiltyje. Turi būti atsižvelgta į visą poveikį (todėl teikiant informaciją atsižvelgiama į hipotekai taikomą ribą). 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*, 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 110 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 skaičiavimas, 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 sistemoje. Specializuoto skolinimo, nurodyto 153 straipsnio 5 dalyje, duomenų pateikti nereikia. Stambių reguliuojamų finansų sektoriaus subjektų ir nereguliuojamųjų finansų subjektų pozicijos ir atitinkami jų LGD neįtraukiami į 230 skilties skaičiavimus, bet įtraukiami tik į 240 skilties skaičiavimus.
240	**STAMBIŲ FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTŲ IR NEREGULIUOJAMŲJŲ FINANSŲ SUBJEKTŲ POZICIJŲ SVERTINIS LGD VIDURKIS (%)** Visų KRR 142 straipsnio 4 punkte apibrėžtų stambių finansų sektoriaus subjektų ir KRR 142 straipsnio 5 punkte apibrėžtų nereguliuojamųjų finansų sektoriaus subjektų pozicijų, kurioms taikomas didesnis koreliacijos koeficientas, nustatytas pagal KRR 153 straipsnio 2 dalį, svertinis LGD vidurkis (%).
250	**POZICIJOS TERMINO SVERTINIO VIDURKIO VERTĖ (DIENOMIS)** Nurodoma vertė yra nustatoma pagal KRR 162 straipsnį. Pozicijų termino svertiniams vidurkiams apskaičiuoti naudojama pozicijos vertė (110 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.

Skiltys	Nurodymai
255	**PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA IKI MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTO TAIKYMO** Dėl centrinės valdžios ir centrinių bankų, įmonių ir įstaigų pozicijų žr. KRR 153 straipsnio 1 ir 3 dalis. Dėl mažmeninių pozicijų žr. KRR 154 straipsnio 1 dalį. Į MVĮ rėmimo koeficientą, nurodytą KRR 501 straipsnio 1 dalyje, neatsižvelgiama.
260	**PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA PRITAIKIUS MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTĄ** Dėl centrinės valdžios ir centrinių bankų, įmonių ir įstaigų pozicijų žr. KRR 153 straipsnio 1 ir 3 dalis. Dėl mažmeninių pozicijų žr. KRR 154 straipsnio 1 dalį. Atsižvelgiama į MVĮ rėmimo koeficientą, nurodytą KRR 501 straipsnio 1 dalyje.
270	**IŠ JOS: STAMBŪS FINANSŲ SEKTORIAUS SUBJEKTAI IR NEREGULIUOJAMIEJI FINANSŲ SUBJEKTAI** Pagal riziką įvertintų pozicijų sumos, pritaikius MVĮ rėmimo koeficientą, suskirstymas pagal visas KRR 142 straipsnio 4 punkte apibrėžtų stambių finansų sektoriaus subjektų ir KRR 142 straipsnio 5 punkte apibrėžtų nereguliuojamųjų finansų sektoriaus subjektų pozicijas, kurioms taikomas didesnis koreliacijos koeficientas, nustatytas pagal KRR 153 straipsnio 2 dalį.
280	**TIKĖTINO NUOSTOLIO SUMA** Dėl tikėtino nuostolio apibrėžties žr. KRR 5 straipsnio 3 dalį, dėl tikėtino nuostolio sumų apskaičiavimo – KRR 158 straipsnį. Nurodoma tikėtino nuostolio suma apskaičiuojama pagal rizikos parametrus, realiai naudojamus atitinkamos kompetentingos institucijos patvirtintoje vidaus reitingų sistemoje.
290	**(–) 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.
300	**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 sistemų 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).

Eilutės	Nurodymai
010	**BENDRA POZICIJŲ SUMA**
015	**iš jos: pozicijos, kurioms taikomas MVĮ rėmimo koeficientas** Nurodomos tik tos pozicijos, kurios atitinka KRR 501 straipsnio 2 dalies reikalavimus.
020–060	**BENDROS POZICIJŲ SUMOS SUSKIRSTYMAS PAGAL POZICIJŲ RŪŠIS**
020	**Balansiniai straipsniai, susiję su kredito rizika** KRR 24 straipsnyje nurodytas turtas prie kitų kategorijų nepriskiriamas. Pozicijos, kurias sudaro balansiniai straipsniai ir kurios yra įtrauktos į vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandorius, išvestinių finansinių priemonių ir ilgalaikius atsiskaitymo sandorius arba kurios susidaro pagal įpareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus, nurodomos 040–060 eilutėse, todėl į šią eilutę neįtraukiamos. Nors KRR 379 straipsnio 1 dalyje nurodyti nebaigti sandoriai (jei nėra atskaitomi) nėra balansiniai straipsniai, jie vis tiek nurodomi šioje eilutėje. Pozicijos, kurias sudaro pagrindinei sandorio šaliai perduotas turtas, apibrėžtas KRR 4 straipsnio 1 dalies 91 punkte, įtraukiamos, jeigu nėra nurodytos 030 eilutėje.
030	**Nebalansiniai straipsniai, susiję su kredito rizika** Nebalansinius straipsnius sudaro KRR I priede išvardyti straipsniai. Pozicijos, kurias sudaro nebalansiniai straipsniai ir kurios yra įtrauktos į vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandorius, išvestinių finansinių priemonių ir ilgalaikius atsiskaitymo sandorius arba kurios susidaro pagal įpareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus, nurodomos 040–060 eilutėse, todėl į šią eilutę neįtraukiamos. Pozicijos, kurias sudaro pagrindinei sandorio šaliai perduotas turtas, apibrėžtas KRR 4 straipsnio 1 dalies 91 punkte, įtraukiamos, jeigu yra laikomos nebalansiniais straipsniais.
040–060	**Pozicijos/sandoriai, susiję su sandorio šalies kredito rizika**
040	**Vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandoriai** Vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandoriai (VPĮFS), apibrėžti Bazelio komiteto dokumento „Susitarimo „Bazelis II“ taikymas prekybos veiklai ir dvigubo įsipareigojimų neįvykdymo poveikio vertinimas“ (angl. „The Application of Basel II to Trading Activities and the Treatment of Double Default Effects“) 17 dalyje, apima: i) atpirkimo ir atvirkštinius atpirkimo susitarimus, apibrėžtus KRR 4 straipsnio 1 dalies 82 punkte, bei vertybinių popierių arba biržos prekių skolinimo ir skolinimosi sandorius ir ii) KRR 272 straipsnio 3 dalyje apibrėžtus garantinių įmokų skolinimo sandorius. Vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandoriai, įtraukti į kryžminę produktų užskaitą ir dėl to nurodyti 060 eilutėje, į šią eilutę neįtraukiami.
050	**Išvestinės finansinės priemonės ir ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai** Išvestinėms finansinėms priemonėms priskiriamos KRR II priede išvardytos sutartys. Išvestinės finansinės priemonės ir ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai, įtraukti į kryžminę produktų užskaitą ir dėl to nurodyti 060 eilutėje, į šią eilutę neįtraukiami.
060	**Pagal įpareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus** Žr. CR SA formos nurodymus.

Eilutės	Nurodymai
070	**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 180 eilutėje. Jeigu įstaiga naudoja daug rangų arba grupių, su kompetentingomis institucijomis gali būti susitarta nurodyti mažesnį rangų arba grupių skaičių. Bazinė skalė nenaudojama. Įstaigos pačios nustato, kokią skalę naudos vietoj jos.
080	**SPECIALIZUOTO SKOLINIMO SKIRSTYMO KRITERIJAI. BENDRA SUMA** KRR 153 straipsnio 5 dalis. Taikoma tik įmonių, įstaigų, centrinės valdžios ir centrinių bankų pozicijų klasėms.
090–150	**SUSKIRSTYMAS PAGAL BENDRŲ POZICIJŲ RIZIKOS KOEFICIENTUS, REMIANTIS SPECIALIZUOTO SKOLINIMO SKIRSTYMO KRITERIJAIS**
120	**Iš jų: 1 kategorija** KRR 153 straipsnio 5 dalies 1 lentelė
160	**ALTERNATYVI TVARKA: UŽTIKRINTOS NEKILNOJAMUOJU TURTU** KRR 193 straipsnio 1 ir 2 dalys, 194 straipsnio 1–7 dalys ir 230 straipsnio 3 dalis.
170	**POZICIJOS, KURIOS SUSIDARĖ DĖL NEBAIGTŲ SANDORIŲ, KURIOMS TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI PAGAL ALTERNATYVIĄ TVARKĄ ARBA 100 %, IR KITOS POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMI RIZIKOS KOEFICIENTAI** Pozicijos, susidariusios dėl nebaigtų sandorių, kurioms 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.
180	**GAUTINŲ SUMŲ SUMAŽĖJIMO RIZIKA: BENDRA ĮSIGYTŲ GAUTINŲ SUMŲ SUMA** Gautinų sumų sumažėjimo rizikos apibrėžtį žr. KRR 4 straipsnio 1 dalies 53 punkte. Dėl gautinų sumų sumažėjimo rizikos koeficiento apskaičiavimo žr. KRR 157 straipsnio 1 dalį. Pagal KRR 166 straipsnio 6 dalį įsigytų gautinų sumų pozicijos vertė apskaičiuojama iš nesumokėtos sumos atėmus pagal gautinų sumų sumažėjimo riziką įvertintų pozicijų sumas prieš kredito rizikos mažinimą.

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

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

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

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

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

80. Sąvoka „įsipareigojančiojo asmens įsisteigimo vieta“ nurodo šalį, kurioje įsipareigojantysis asmuo įsisteigęs. Ši sąvoka gali būti taikoma tiesioginio įsipareigojančiojo asmens pagrindu arba galutinės rizikos pagrindu. Taigi dėl KRM metodų, turinčių pozicijos pakeitimo poveikį, pozicijos priskyrimas šaliai gali pasikeisti. Viršvalstybinių organizacijų pozicijos priskiriamos ne įstaigos įsisteigimo šaliai, bet geografinei teritorijai „Kitos šalys“, nepriklausomai nuo pozicijų klasės, kuriai priskiriama viršvalstybinių organizacijų pozicija.

81. Duomenys skiltyje „Pradinė pozicija iki perskaičiavimo koeficientų taikymo“ nurodomi pagal tiesioginio įsipareigojančiojo asmens įsisteigimo šalį. „Pozicijų vertė“ ir „pagal riziką įvertintų pozicijų sumos“ nurodomos pagal galutinio įsipareigojančiojo asmens įsisteigimo šalį.

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

3.4.1.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
010	**PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO** Ta pati apibrėžtis kaip CR SA formos 010 skiltyje.
020	**Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui** Pradinės pozicijos, priskirtos prie pozicijų klasės „pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui“ ir pozicijų esant įsipareigojimų neįvykdymui klasių „pozicijos, susijusios su ypač didele rizika“ arba „nuosavybės vertybinių popierių pozicijos“, iki perskaičiavimo koeficientų taikymo. Šiame papildomame straipsnyje pateikiama papildoma informacija apie pozicijų esant įsipareigojimų neįvykdymui įsipareigojančiųjų asmenų struktūrą. Pozicijos, 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.

Skiltys	
040	**Per laikotarpį pastebėti nauji įsipareigojimų neįvykdymo atvejai** Pradinių pozicijų, perkeltų į pozicijų klasę „pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui“ per tris mėnesius nuo paskutinės ataskaitinės datos, suma nurodoma pozicijų klasėje, kuriai įsipareigojantysis asmuo priklausė iš pradžių.
050	**Bendrosios kredito rizikos koregavimai** Kredito rizikos koregavimai, kaip nurodyta KRR 110 straipsnyje. Į šį straipsnį įtraukiami bendrosios kredito rizikos koregavimai, kuriuos galima įtraukti į T2 kapitalą, prieš taikant KRR 62 straipsnio c punkte nurodytą apribojimą. Suma nurodoma neatskaičius mokesčių.
055	**Specifinės kredito rizikos koregavimai** Kredito rizikos koregavimai, kaip nurodyta KRR 110 straipsnyje.
060	**Nurašymai** Nurašymai apima ir sumažėjusios vertės finansinio turto balansinės vertės sumažinimą, pripažįstamą tiesiogiai pelno (nuostolių) ataskaitoje [7-ojo TFAS B5 straipsnio d punkto i papunktis], ir rezervinių sąskaitų sumų sumažinimą dėl sumažėjusios finansinio turto vertės [7-ojo TFAS B5 straipsnio d punkto ii papunktis].
070	**Kredito rizikos koregavimai/nurašymai pastebėtais naujais įsipareigojimų neįvykdymo atvejais** Kredito rizikos koregavimų ir nurašymų suma, apimanti pozicijas, priskirtas prie pozicijų klasės „pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui“ per 3 mėnesius nuo paskutinio duomenų pateikimo.
075	**Pozicijos vertė** Ta pati apibrėžtis kaip CR SA formos 200 skiltyje.
080	**PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA IKI MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTO TAIKYMO** Ta pati apibrėžtis kaip CR SA formos 215 skiltyje.
090	**PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA PRITAIKIUS MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTĄ** Ta pati apibrėžtis kaip CR SA formos 220 skiltyje.

Eilutės	
010	**Centrinės valdžios arba centrinių bankų pozicijos** KRR 112 straipsnio a punktas.
020	**Regioninės arba vietos valdžios institucijų pozicijos** KRR 112 straipsnio b punktas.
030	**Viešojo sektoriaus subjektų pozicijos** KRR 112 straipsnio c punktas.
040	**Daugiašalių plėtros bankų pozicijos** KRR 112 straipsnio d punktas.

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

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

3.4.2.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
010	**PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO** Ta pati apibrėžtis kaip CR IRB formos 020 skiltyje.
030	**Iš jos: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui** Pozicijų, kurios pagal KRR 178 straipsnį buvo priskirtos prie pozicijų esant įsipareigojimų neįvykdymui, pradinės pozicijos vertė.
040	**Per laikotarpį pastebėti nauji įsipareigojimų neįvykdymo atvejai** Pradinių pozicijų, perkeltų į pozicijų klasę „pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui“ per tris mėnesius nuo paskutinės ataskaitinės datos, suma nurodoma pozicijų klasėje, kuriai įsipareigojantysis asmuo priklausė iš pradžių.
050	**Bendrosios kredito rizikos koregavimai** Kredito rizikos koregavimai, kaip nurodyta KRR 110 straipsnyje.
055	**Specifinės kredito rizikos koregavimai** Kredito rizikos koregavimai, kaip nurodyta KRR 110 straipsnyje.
060	**Nurašymai** Nurašymai apima ir sumažėjusios vertės finansinio turto balansinės vertės sumažinimą, pripažįstamą tiesiogiai pelno (nuostolių) ataskaitoje [7-ojo TFAS B5 straipsnio d punkto i papunktis], ir rezervinių sąskaitų sumų sumažinimą dėl sumažėjusios finansinio turto vertės [7-ojo TFAS B5 straipsnio d punkto ii papunktis].
070	**Kredito rizikos koregavimai/nurašymai pastebėtais naujais įsipareigojimų neįvykdymo atvejais** Kredito rizikos koregavimų ir nurašymų suma, apimanti pozicijas, priskirtas prie pozicijų klasės „pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui“ per 3 mėnesius nuo paskutinio duomenų pateikimo.
080	**VIDAUS REITINGŲ SISTEMA/PD, PRISKIRTA ĮSIPAREIGOJANČIOJO ASMENS RANGUI ARBA GRUPEI (%)** Ta pati apibrėžtis kaip CR IRB formos 010 skiltyje.
090	**POZICIJŲ SVERTINIS LGD VIDURKIS (%)** Ta pati apibrėžtis kaip CR IRB formos 230 ir 240 skiltyse: pozicijų svertinis LGD vidurkis (%) apima visas pozicijas, įskaitant stambių finansų sektoriaus subjektų ir nereguliuojamųjų finansų subjektų pozicijas. Taikomas KRR 181 straipsnio 1 dalies h punktas. Specializuoto skolinimo, nurodyto KRR 153 straipsnio 5 dalyje, duomenų pateikti nereikia.
100	**Iš jo: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui** Pozicijų, kurios pagal KRR 178 straipsnį buvo priskirtos prie pozicijų klasės pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui, svertinis LGD vidurkis.
105	**Pozicijos vertė** Ta pati apibrėžtis kaip CR IRB formos 110 skiltyje.
110	**PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA IKI MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTO TAIKYMO** Ta pati apibrėžtis kaip CR IRB formos 255 skiltyje.

Skiltys	
120	**Iš jos: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui** Pozicijų, kurios pagal KRR 178 straipsnio 1 dalį buvo priskirtos prie pozicijų esant įsipareigojimų neįvykdymui, pagal riziką įvertintų pozicijų suma.
125	**PAGAL RIZIKĄ ĮVERTINTŲ POZICIJŲ SUMA PRITAIKIUS MVĮ RĖMIMO KOEFICIENTĄ** Ta pati apibrėžtis kaip CR IRB formos 260 skiltyje.
130	**TIKĖTINO NUOSTOLIO SUMA** Ta pati apibrėžtis kaip CR IRB formos 280 skiltyje.

Eilutės	
010	**Centrinių bankų ir centrinės valdžios pozicijos** KRR 147 straipsnio 2 dalies a punktas.
020	**Įstaigų pozicijos** KRR 147 straipsnio 2 dalies b punktas.
030	**Įmonių pozicijos** Visos įmonių pozicijos, nurodytos KRR 147 straipsnio 2 dalies c punkte.
042	**iš jų: specializuoto skolinimo pozicijos (išskyrus pozicijas, kurioms taikomi skirstymo kriterijai)** KRR 147 straipsnio 8 dalies a punktas. Specializuoto skolinimo, kaip nurodyta KRR 153 straipsnio 5 dalyje, duomenų pateikti nereikia.
045	**Iš jų: specializuoto skolinimo pozicijos, kurioms taikomi skirstymo kriterijai** KRR 147 straipsnio 8 dalies a punktas ir 153 straipsnio 5 dalis.
050	**Iš jų: MVĮ pozicijos** KRR 147 straipsnio 2 dalies c punktas.
060	**Mažmeninės pozicijos** Visos mažmeninės pozicijos, nurodytos KRR 147 straipsnio 2 dalies d punkte.
070	**Mažmeninės pozicijos: užtikrintos nekilnojamuoju turtu pozicijos** Mažmeninės pozicijos, nurodytos KRR 147 straipsnio 2 dalies d punkte, užtikrintos nekilnojamuoju turtu.
080	**MVĮ POZICIJOS** Mažmeninės pozicijos, nurodytos KRR 147 straipsnio 2 dalies d punkte ir 154 straipsnio 3 dalyje, užtikrintos nekilnojamuoju turtu
090	**Ne MVĮ pozicijos** Mažmeninės pozicijos, nurodytos KRR 147 straipsnio 2 dalies d punkte, užtikrintos nekilnojamuoju turtu.
100	**Mažmeninės pozicijos: reikalavimus atitinkančios atnaujinamosios pozicijos** Mažmeninės pozicijos, nurodytos KRR 147 straipsnio 2 dalies d punkte kartu su 154 straipsnio 4 dalimi

Eilutės	
110	**Kitos mažmeninės pozicijos** Kitos mažmeninės pozicijos, nurodytos KRR 147 straipsnio 2 dalies d punkte, neįtrauktos į 070–100 eilutes.
120	**MVĮ POZICIJOS** Kitos mažmeninės pozicijos, nurodytos KRR 147 straipsnio 2 dalies d punkte, susijusios su MVĮ
130	**Ne MVĮ pozicijos** Kitos mažmeninės pozicijos, nurodytos KRR 147 straipsnio 2 dalies d punkte, susijusios su ne MVĮ.
140	**Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos** Nuosavybės vertybinių popierių pozicijos, nurodytos KRR 147 straipsnio 2 dalies e punkte.
150	**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

82. 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) geografinė vieta.

83. 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.

84. Informaciją pateikiant pagal šį suskirstymą šio įgyvendinimo reglamento 5 straipsnio a punkto 4 papunktyje nustatyta riba netaikoma.

85. Siekiant nustatyti geografinę vietą, pozicijos paskirstomos tiesioginio įsipareigojančiojo asmens pagrindu, kaip numatyta Komisijos deleguotajame reglamente (ES) Nr. 1152/2014 ([10]). Todėl teikiant šioje formoje nurodytą informaciją pozicijos priskyrimas geografinei vietai dėl KRM metodų nesikeičia.

3.4.3.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
010	**Suma** Atitinkamų kredito pozicijų vertė ir su jomis siejami nuosavų lėšų reikalavimai, nustatyti pagal atitinkamai eilutei skirtus nurodymus.
020	**Procentinė dalis**

([10]) 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).

Skiltys	
030	**Kokybinė informacija** Ši informacija teikiama tik apie įstaigos įsisteigimo šalį (buveinės valstybę narę atitinkančią jurisdikciją turinčią teritoriją) ir nurodoma kaip visų šalių „Bendra suma“. Įstaigos nurodo {y} arba {n} pagal atitinkamai eilutei skirtus nurodymus.

Eilutės	
010–020	**Atitinkamos kredito pozicijos. Kredito rizika** Atitinkamos kredito pozicijos, nurodytos KRD 140 straipsnio 4 dalies a punkte.
010	**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 055 eilutėje.
020	**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 055 eilutėje.
030–040	**Atitinkamos kredito pozicijos. Rinkos rizika** Atitinkamos kredito pozicijos, nurodytos KRD 140 straipsnio 4 dalies b punkte.
030	**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.
040	**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.

Eilutės	
055	**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.
070–110	**Nuosavų lėšų reikalavimai ir koeficientai**
070	**Bendra nuosavų lėšų reikalavimų suma CCB** Nurodoma 080, 090 ir 100 eilučių suma.
080	**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 100 eilutėje. Nuosavų lėšų reikalavimai sudaro 8 % pagal riziką įvertintų pozicijų sumos, nustatytos pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 1–4 ir 6 skyrius.
090	**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.
100	**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.
110	**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 [r070; c010; 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 [r070; c010; „Bendra suma“]. Informacija apie nuosavų lėšų reikalavimų koeficientus nenurodoma kaip visų šalių „Bendra suma“.

Eilutės	
120–140	**Anticiklinio kapitalo rezervo normos**
120	**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“.
130	**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“.
140	**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 [r120; c020; šalių duomenys] arba [r130; c020; 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 [r110; c020; šalių duomenys]. Informacija apie įstaigos specialaus anticiklinio kapitalo rezervo normą nurodoma tik kaip visų šalių „Bendra suma“, o ne atskirai pagal kiekvieną šalį.
150–160	**2 % ribos naudojimas**
150	**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“.

Eilutės	
160	**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

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

87. 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.

88. Pagal KRR 147 straipsnio 6 dalį prie nuosavybės vertybinių popierių pozicijų klasės priskiriamos šios pozicijos:

a) ne skolos pozicijos, nukreipiančios subordinuotą, likutinę pretenziją į emitento turtą arba pajamas;

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.

89. Kolektyvinio investavimo subjektai, kuriems taikomas KRR 152 straipsnyje nurodytas paprastasis rizikos koeficientų metodas, taip pat nurodomi CR EQU IRB formoje.

90. Pagal KRR 151 straipsnio 1 dalį įstaigos turi pateikti CR EQU IRB formą tada, kai taiko vieną iš KRR 155 straipsnyje nurodytų trijų metodų:

— paprastąjį rizikos koeficientų metodą;

— PD/LGD metodą;

— 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.

91. 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	
005	**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.).
010	**VIDAUS REITINGŲ SISTEMA** **ĮSIPAREIGOJANČIOJO ASMENS RANGUI PRISKIRTA PD (%)** PD/LGD metodą taikančios įstaigos 010 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 sistemoje 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 LGD vidurkį naudojama pozicijos vertė, atsižvelgiant į netiesioginį kredito užtikrinimą (060 skiltis).
020	**PRADINĖ POZICIJA IKI PERSKAIČIAVIMO KOEFICIENTŲ TAIKYMO** 020 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. 020 skiltyje įstaigos taip pat nurodo prie nuosavybės vertybinių popierių pozicijų klasės priskirtus KRR I priede išvardytus nebalansinius straipsnius (pvz., „nevisiškai apmokėtų akcijų neapmokėtąją dalį“). 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.

Skiltys	
030–040	**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 030 ir 040 skiltyse nurodo netiesioginio kredito užtikrinimo sumą, kurią sudaro garantijos (030 skiltis) arba kredito išvestinės finansinės priemonės (040 skiltis), pripažįstamos pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 4 skyriuje nustatytus metodus.
050	**KREDITO RIZIKOS MAŽINIMO (KRM) METODAI, TURINTYS POZICIJOS PAKEITIMO POVEIKĮ** **POZICIJOS PAKEITIMAS DĖL KRM** **(–) BENDRA NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA** Įstaigos 050 skiltyje nurodo pradinės pozicijos vertės iki perskaičiavimo koeficientų taikymo dalį, kuri padengta netiesioginiu kredito užtikrinimu, pripažįstamu pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 4 skyriuje nustatytus metodus.
060	**POZICIJOS VERTĖ** Paprastąjį rizikos koeficientų arba PD/LGD metodą taikančios įstaigos 060 skiltyje pozicijos vertę nurodo atsižvelgdamos į netiesioginio kredito užtikrinimo daromą pakeitimo poveikį (KRR 155 straipsnio 2 ir 3 dalys ir 167 straipsnis). Nebalansinių nuosavybės vertybinių popierių pozicijų vertė yra nominalioji vertė pritaikius specifinės kredito rizikos koregavimą (KRR 167 straipsnis).
070	**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 (060 skiltis). Įstaigos atsižvelgia į KRR 165 straipsnio 2 dalį.
080	**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).
090	**PAPILDOMAS STRAIPSNIS. TIKĖTINO NUOSTOLIO SUMA** 090 skiltyje įstaigos nurodo nuosavybės vertybinių popierių pozicijų tikėtino nuostolio sumą, apskaičiuotą pagal KRR 158 straipsnio 4, 7, 8 ir 9 dalis.

92. Pagal KRR 155 straipsnį įstaigos įvairiems portfeliams gali taikyti skirtingus metodus (paprastąjį rizikos koeficientų, PD/LGD arba vidaus modelių metodą), kai pati įstaiga viduje taiko skirtingus metodus. CR EQU IRB 1 formoje įstaigos taip pat nurodo 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 1–020 eilutė,	**PD/LGD METODAS. BENDRA SUMA** PD/LGD metodą taikančios įstaigos (KRR 155 straipsnio 3 dalis) privalomą informaciją pateikia CR EQU IRB 1 formos 020 eilutėje.
CR EQU IRB 1–050–090 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 050–090 eilutėse pagal pagrindinių pozicijų savybes.
CR EQU IRB 1–100 eilutė	**VIDAUS MODELIŲ METODAS** Vidaus modelių metodą (KRR 155 straipsnio 4 dalis) taikančios įstaigos privalomą informaciją pateikia 100 eilutėje.
CR EQU IRB 1–110 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 KRR 471 straipsnio 2 dalį taikomas 370 % rizikos koeficientas, nurodomi 110 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 sistemą arba kurios gali informaciją teikti pagal vidaus bazinę skalę, CR EQU IRB 2 formoje nurodo reitingų rangus arba grupes pagal šią unikalią reitingų sistemą/bazinę skalę. Visais kitais atvejais skirtingos reitingų sistemos sujungiamos ir duomenys sugrupuojami pagal šiuos kriterijus: įvairiose reitingų sistemose naudojami įsipareigojančiųjų asmenų rangai arba grupės sujungiami ir sugrupuojami nuo mažiausios iki didžiausios PD, priskirtos kiekvienam įsipareigojančiojo asmens rangui arba grupei.

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

3.6.1. Bendrosios pastabos

93. Šioje formoje prašoma pateikti informaciją ir apie prekybos, ir apie ne prekybos knygos sandorius, pagal kuriuos neatsiskaityta po 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.

94. Įstaigos šioje CR SETT formoje pateikia informaciją apie atsiskaitymo/pristatymo riziką, susijusią su prekybos knygos arba ne prekybos knygos skolos priemonėmis, nuosavybės vertybiniais popieriais, užsienio valiutomis ir biržos prekėmis.

95. Pagal KRR 378 straipsnį atpirkimo 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.

96. Jeigu pagal sandorį nėra atsiskaitoma po nustatytos pristatymo datos, įstaigos apskaičiuoja kainų skirtumą, kurio negali gauti. Tai yra sutartos atsiskaitymo už atitinkamas skolos priemones, nuosavybės vertybinius popierius, užsienio valiutą arba biržos prekes kainos ir dabartinės jų rinkos vertės skirtumas, dėl kurio įstaiga gali patirti nuostolių.

97. Įstaigos tą skirtumą padaugina iš atitinkamo KRR 378 straipsnio 1 lentelėje pateikto koeficiento ir taip nustato atitinkamus nuosavų lėšų reikalavimus.

98. 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.

99. 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	
010	**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.
020	**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.
030	**NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI** Įstaigos nurodo pagal KRR 378 straipsnį apskaičiuotus nuosavų lėšų reikalavimus.
040	**BENDRA ATSISKAITYMO RIZIKOS POZICIJOS SUMA** Pagal KRR 92 straipsnio 4 dalies b punktą įstaigos 030 skiltyje nurodytus nuosavų lėšų reikalavimus padaugina iš 12,5, taip apskaičiuodamos atsiskaitymo rizikos pozicijos sumą.

Eilutės	
010	**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). {r010;c010} laukelyje įstaigos pateikia agreguotus sandorių, pagal kuriuos atitinkama sutarta atsiskaitymo kaina nebuvo sumokėta po nustatytos pristatymo datos, duomenis. {r010;c020} laukelyje įstaigos pateikia agreguotus kainų skirtumo pozicijos, susidariusios dėl nuostolingų sandorių, pagal kuriuos neatsiskaityta, duomenis. {r010;c030] laukelyje įstaigos pateikia agreguotus nuosavų lėšų reikalavimų duomenis, gautus sudėjus nuosavų lėšų reikalavimus sandoriams, pagal kuriuos neatsiskaityta, ir 020 skiltyje nurodytą kainos skirtumą padauginus iš atitinkamo koeficiento, grindžiamo darbo dienų, praėjusių nuo nustatytos atsiskaitymo datos, skaičiumi (KRR 378 straipsnio 1 lentelėje nurodytos kategorijos).
020–060	**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, 020–060 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.
070	**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). {r070;c010} laukelyje įstaigos pateikia agreguotus sandorių, pagal kuriuos atitinkama sutarta atsiskaitymo kaina nebuvo sumokėta po nustatytos pristatymo datos, duomenis. {r070;c020} laukelyje įstaigos pateikia agreguotus kainų skirtumo pozicijos, susidariusios dėl nuostolingų sandorių, pagal kuriuos neatsiskaityta, duomenis. {r070;c030} laukelyje įstaigos pateikia agreguotus nuosavų lėšų reikalavimų duomenis, gautus sudėjus nuosavų lėšų reikalavimus sandoriams, pagal kuriuos neatsiskaityta, ir 020 skiltyje nurodytą kainos skirtumą padauginus iš atitinkamo koeficiento, grindžiamo darbo dienų, praėjusių nuo nustatytos atsiskaitymo datos, skaičiumi (KRR 378 straipsnio 1 lentelėje nurodytos kategorijos).
080–120	**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, 080–120 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

100. 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.

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

102. 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 (C_{VA})** Išsami užtikrinimo priemonės vertės, pakoreguotos pagal kintamumą (C_{VA}), 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.

Skiltys	
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 (G_A)** Netiesioginis kredito užtikrinimas, apibrėžtas KRR 4 straipsnio 1 dalies 59 punkte ir 234–236 straipsniuose.

Skiltys	
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.

Skiltys	
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.

Skiltys	
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.

Skiltys	
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** [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 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.

[11] 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).

103. 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.

104. 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.

Eilutės	
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.

Eilutės	
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.

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

3.9.1. SEC DETAILS formos turinys

109. 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.

110. Į šias formas įtraukiami:

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.

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 160 skiltyje.

c. Turimos pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos, kai įstaiga nėra nei iniciatorė, nei rėmėja (t. y. ji yra investuotoja ir pirminė skolintoja).

111. Informaciją šiose formose teikia konsoliduotos grupės ir savarankiškos įstaigos ([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.

112. 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 010–040; 070–110; 161; 190; 290–300; 310–470.

113 skiltis. 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.

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

3.9.2. SEC DETAILS formos suskirstymas

113a. 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.

113b. Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos prekybos knygoje nurodomos tik 005–020, 420, 430, 431, 432, 440 ir 450–470 skiltyse. 420, 430 ir 440 skiltyse įstaigos atsižvelgia į rizikos koeficientą, atitinkantį grynosios pozicijos nuosavų lėšų reikalavimą.

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

Skiltys	
005	**EILUTĖS NUMERIS** Kiekvienai formos eilutei suteikiamas unikalus eilutės numeris. Jis nurodomas eilės tvarka (1, 2, 3 ir t. t.).
010	**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.
020	**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.
021	**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.
110	**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.

Skiltys	
030	**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.
040	**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.
051	**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.

Skiltys	
060	**MOKUMO DUOMENŲ TVARKYMAS: PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOMS TAIKOMI NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI?** Įstaigos iniciatorės nurodo šias santrumpas: — „N“ – nuosavų lėšų reikalavimai netaikomi; — „B“ – bankinė knyga; — „T“ – prekybos knyga; — „A“ – abiejose knygose iš dalies. KRR 109, 244 ir 245 straipsniai. 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.
061	**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.
070	**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 64 punkte pateikta pakartotinio pakeitimo vertybiniais popieriais apibrėžtimi, pagrindinės pozicijos rūšis nurodoma šiomis santrumpomis: — „S“ – pakeitimas vertybiniais popieriais; — „R“ – pakartotinis pakeitimas vertybiniais popieriais.

Skiltys	
075	**PSS PAKEITIMAS VERTYBINIAIS POPIERIAIS** Reglamento (ES) 2017/2402 18 straipsnis. Nurodyti vienu iš šių sutrumpinimų: Y – taip N – ne
446	**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.
080–100	**IŠLAIKYMAS** Reglamento (ES) 2017/2402 6 straipsnis. Jei taikoma Reglamento (ES) 2017/2402 43 straipsnio 6 dalis, 2018 m. gruodžio 31 d. taikomos redakcijos KRR 405 straipsnis.
080	**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.

Skiltys	
090	**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 080 (Taikoma išlaikymo rūšis) skiltyje pažymėtas kodas „E“ (išimtis) arba „N“ (netaikoma).
100	**AR LAIKOMASI IŠLAIKYMO REIKALAVIMO?** Įstaigos nurodo šias santrumpas: Y – taip; N – ne. Ši skiltis nepildoma, jeigu 080 (Taikoma išlaikymo rūšis) skiltyje pažymėtas kodas „E“ (išimtis).
120–130	**NE ABCP PROGRAMOS** ABCP programų (apibrėžtų KRR 242 straipsnio 11 punkte) dėl jų ypatingo pobūdžio, nes jas sudaro keletas savarankiškų pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų, 120, 121 ir 130 skiltyse nurodyti nereikalaujama.
120	**INICIJAVIMO DATA (mm/mmmm)** 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.
121	**PASKUTINĖS EMISIJOS DATA (mm/mmmm)** Pakeitimo vertybiniais popieriais vertybinių popierių paskutinės emisijos data (mėnuo ir metai) nurodoma šia tvarka: „mm/mmmm“. 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.
130	**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.

Skiltys	
140–225	**VERTYBINIAIS POPIERIAIS PAKEISTOS POZICIJOS** 140–225 skiltyse prašoma pateikti informaciją apie keletą informaciją teikiančio subjekto vertybiniais popieriais pakeisto portfelio ypatumų.
140	**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.
150	**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 140 skiltyje). Ši informacija pateikiama net ir tuomet, jei informaciją teikiantis subjektas neturi jokių pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų.
160	**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.

Skiltys	
171	**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.
180	**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.
181	**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.
190	**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“.
201	**LGD (%)** Pozicijos svertinį nuostolio dėl įsipareigojimo neįvykdymo vidurkį (LGD) nurodo tik SEC-IRBA metodą taikančios įstaigos (ir todėl 170 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).
202	**EL (%)** Vertybiniais popieriais pakeisto turto pozicijos svertinį tikėtino nuostolio (EL) vidurkį nurodo tik SEC-IRBA metodą taikančios įstaigos (ir todėl 171 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).

Skiltys	
203	**UL (%)** Vertybiniais popieriais pakeisto turto pozicijos svertinį nenumatyto nuostolio (UL) vidurkį nurodo tik SEC-IRBA metodą taikančios įstaigos (ir todėl 170 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).
204	**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, kaip nurodyta KRR 162 straipsnio 2 dalies a ir f punktuose, netaikydamos 5 metų apribojimo.
210	**(–) 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.
221	**NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI PRIEŠ PAKEITIMĄ VERTYBINIAIS POPIERIAIS (%) K_{IRB}** Šią skiltį pildo tik įstaigos, taikančios SEC-IRBA metodą (ir todėl 171 skiltyje nurodančios 95 % ar daugiau), ir joje renkama informacija apie K_{IRB}, nurodytą KRR 255 straipsnyje. K_{IRB} 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.
222	**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 K_{IRB} (KRR 259 straipsnio 2 dalis).
223	**NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI PRIEŠ PAKEITIMĄ VERTYBINIAIS POPIERIAIS (%) K_{SA}** NET netaikydama SEC-SA metodo pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijoms, įstaiga pildo šią skiltį. Šioje skiltyje renkama informacija apie K_{SA}, nurodytą KRR 255 straipsnio 6 dalyje. K_{SA} 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.

Skiltys	
225	**PAPILDOMI STRAIPSNIAI**
225	**KREDITO RIZIKOS KOREGAVIMAI EINAMUOJU LAIKOTARPIU** KRR 110 straipsnis.
230–304	**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.
230–252	**BALANSINIAI STRAIPSNIAI** Šioje skilčių grupėje pateikiama informacija apie balansinius straipsnius, suskirstyta pagal segmentus (didesnio prioriteto/tarpinio pobūdžio/pirmojo nuostolio).
230–232	**DIDESNIO PRIORITETO**
230	**SUMA** Didesnio prioriteto pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų, apibrėžtų KRR 242 straipsnio 6 punkte, suma.
231	**NUOSTOLIŲ PRISKYRIMO RIBA (%)** Nuostolių priskyrimo riba (%), kaip nurodyta KRR 256 straipsnio 1 dalyje.
232 ir 252	**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.
240–242	**TARPINIO POBŪDŽIO**
240	**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.
241	**SEGMENTŲ SKAIČIUS** Tarpinio pobūdžio segmentų skaičius.
242	**LABIAUSIAI SUBORDINUOTO SEGMENTO CQS** Labiausiai subordinuoto tarpinio pobūdžio segmento CQS, nustatytas pagal KRR 263 straipsnio 2 lentelę ir 264 straipsnio 3 lentelę.
250–252	**PIRMOJO NUOSTOLIO**
250	**SUMA** Pirmojo nuostolio segmento, apibrėžto KRR 242 straipsnio 17 punkte, suma.
251	**NUOSTOLIŲ ATSKYRIMO RIBA (%)** Nuostolių atskyrimo riba (%), kaip nurodyta KRR 256 straipsnio 2 dalyje.

Skiltys	
260–280	**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.
290–300	**TERMINAS**
290	**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.
291	**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.
300	**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.
302–304	**PAPILDOMI STRAIPSNIAI**
302	**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.
303	**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.
304	**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.

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

113c. SEC DETAILS 2 forma atskirai pildoma dėl šių metodų:

1) SEC-IRBA;

2) SEC-SA;

3) SEC-ERBA;

4) 1 250 %.

Skiltys	
005	**EILUTĖS NUMERIS** Kiekvienai formos eilutei suteikiamas unikalus eilutės numeris. Jis nurodomas eilės tvarka (1, 2, 3 ir t. t.).
010	**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.
020	**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.
310–400	**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.
310–330	**BALANSINIAI STRAIPSNIAI** Šiuo atveju taikomi tie patys segmentų klasifikavimo kriterijai kaip 230, 240 ir 250 skiltyse.
340–361	**NEBALANSINIAI STRAIPSNIAI IR IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS** Šiuo atveju taikomi tie patys segmentų klasifikavimo kriterijai kaip 260–280 skiltyse.
351 ir 361	**UŽTIKRINIMO TEIKĖJĄ/PRIEMONĘ ATITINKANTIS RW** Pagal KRR 249 straipsnį kredito užtikrinimą teikiančio reikalavimus atitinkančio garanto % RW arba atitinkamos priemonės % RW.
370–400	**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 340–361 skiltyse).
370	**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.*

Skiltys	
380	**IRS/CRS** IRS – tai palūkanų normų apsikeitimo sandoriai, CRS – valiutos kurso apsikeitimo sandoriai. Tos išvestinės finansinės priemonės išvardytos KRR II priede.
390	**LIKVIDUMO PRIEMONĖS** KRR 242 straipsnio 3 punkte apibrėžtos likvidumo priemonės (LF).
400	**KITOS** Likę nebalansiniai straipsniai.
411	**POZICIJOS VERTĖ** Ši informacija yra glaudžiai susijusi su CR SEC formos 0180 skiltimi.
420	**(–) IŠ NUOSAVŲ LĖŠŲ ATSKAITOMA POZICIJOS VERTĖ** Ši informacija yra glaudžiai susijusi su CR SEC formos 0190 skiltimi. Šioje skiltyje nurodoma neigiama reikšmė.
430	**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 570 skiltį arba MKR SA CTP 410 ir 420 skiltis (kuri svarbi nuosavų lėšų reikalavimui).
431	**(–) SUMAŽINIMAS DĖL RIZIKOS KOEFICIENTO APRIBOJIMO** KRR 267 straipsnis.
432	**(–) SUMAŽINIMAS DĖL BENDRO APRIBOJIMO** KRR 268 straipsnis.
440	**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 600 skiltį arba MKR SA CTP 450 skiltį.
447–448	**PAPILDOMI STRAIPSNIAI**
447	**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.
448	**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.

Skiltys	
450–470	**PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS. PREKYBOS KNYGA**
450	**CTP ARBA NE CTP?** Įstaigos nurodo šias santrumpas: C – koreliacinės prekybos portfelis (CTP); N – ne CTP.
460–470	**GRYNOSIOS POZICIJOS. ILGOSIOS/TRUMPOSIOS** Žr. atitinkamai MKR SA SEC arba MKR SA CTP formos 050/060 skiltis.

4. OPERACINĖS RIZIKOS FORMOS

4.1. C 16.00. OPERACINĖ RIZIKA (OPR)

4.1.1. Bendrosios pastabos

114. Šioje formoje pateikiama informacija apie nuosavų lėšų reikalavimų operacinei rizikai padengti skaičiavimą pagal KRR 312–324 straipsnius, kai taikomi bazinio 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.

115. 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.

116. Jeigu įstaiga savo kompetentingai institucijai gali įrodyti, kad dėl ypatingų aplinkybių, pavyzdžiui, susijungimo arba dėl subjektų ar veiklos perleidimo, nuosavų lėšų reikalavimas operacinei rizikai padengti būtų neobjektyviai įvertintas, jeigu atitinkamam rodikliui apskaičiuoti būtų naudojamas trejų metų vidurkis, kompetentinga institucija gali leisti įstaigai pakeisti skaičiavimą taip, kad būtų atsižvelgta į tokius įvykius. Kompetentinga institucija taip pat gali savo iniciatyva pareikalauti, kad įstaiga pakeistų skaičiavimą. 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.

117. Šios formos skiltyse įstaigos pateikia informaciją apie trejų paskutinių metų bankinės veiklos, susijusios su operacine rizika, atitinkamą rodiklį ir apie paskolas bei gautinas sumas (pastarieji duomenys pateikiami tik kai taikomas ASA metodas). Taip pat pateikiama informacija apie nuosavų lėšų reikalavimo operacinei rizikai padengti sumą. Atitinkamais atvejais turi būti nurodyta, kokia 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.

118. Eilutėse informacija pateikiama pagal nuosavų lėšų reikalavimo operacinei rizikai padengti apskaičiavimo metodą, nurodant verslo linijas pagal TSA ir ASA metodus.

119. Šią formą pateikia visos įstaigos, kurioms taikomas nuosavų lėšų reikalavimas operacinei rizikai padengti.

4.1.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
010–030	**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 010–030 skiltyse. Be to, jeigu įstaigos derina įvairius metodus, kaip paaiškinta KRR 314 straipsnyje, jos informacijos tikslais nurodo ir atitinkamą veiklos, kuriai taikomas AMA metodas, rodiklį. 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 030 skiltyje. Jeigu manoma, kad to reikia, prognozuojami duomenys nurodomi 020 skiltyje (kitų metų prognozė) ir 010 skiltyje (+ 2 metų prognozė). Be to, jei įstaiga neturi „atitinkamo rodiklio“ ankstesnių laikotarpių duomenų, ji gali naudoti prognozuojamus verslo duomenis.
040–060	**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.
070	**NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAS** Nuosavų lėšų reikalavimas apskaičiuojamas pagal taikomus metodus, remiantis KRR 312–324 straipsniais. Gauta suma nurodoma 070 skiltyje.
071	**BENDRA OPERACINĖS RIZIKOS POZICIJOS SUMA** KRR 92 straipsnio 4 dalis. 070 skiltyje nurodyta nuosavų lėšų reikalavimų reikšmė padauginama iš 12,5.
080	**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.

Skiltys	
090–120	**AMA METODUI SKIRTI PAPILDOMI STRAIPSNIAI (PILDOMI PRIREIKUS)**
090	**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).
100	**(–) 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).
110	**(–) NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMO MAŽINIMAS DĖL DIVERSIFIKAVIMO** 110 skiltyje nurodoma diversifikavimo poveikio reikšmė – tai skirtumas tarp nuosavų lėšų reikalavimų, apskaičiuotų atskirai kiekvienai operacinės rizikos klasei (t. y. esant „visiškai priklausomybei“), reikšmių sumos ir diversifikuoto nuosavų lėšų reikalavimo, apskaičiuoto atsižvelgiant į koreliacijas ir priklausomybę (t. y. darant prielaidą, kad tarp rizikos klasių esama 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.
120	**(–) NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMO MAŽINIMAS DĖL RIZIKOS MAŽINIMO PRIEMONIŲ (DRAUDIMO IR KITŲ RIZIKOS PERLEIDIMO MECHANIZMŲ)** 120 skiltyje nurodomas draudimo ir kitų rizikos perleidimo mechanizmų poveikis, kaip nurodyta KRR 323 straipsnyje.

Eilutės	
010	**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).
020	**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).

Eilutės	
030–100	**PAGAL TSA** Jeigu taikomas TSA metodas, atitinkamas kiekvienų atitinkamų metų rodiklis paskirstomas 030–100 eilutėse pagal verslo linijas, nurodytas KRR 317 straipsnio 2 lentelėje. Veikla į verslo linijas skirstoma vadovaujantis KRR 318 straipsnyje nustatytais principais.
110–120	**PAGAL ASA** ASA metodą taikančios įstaigos (KRR 319 straipsnis) atitinkamų metų atitinkamą rodiklį atskirai nurodo kiekvienai verslo linijai 030–050 ir 080–100 eilutėse, o verslo linijoms „komercinė bankininkystė“ ir „mažmeninė bankininkystė“ – 110 ir 120 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 (060 ir 070 eilutės) ir pagal ASA metodą (110 ir 120 eilutės) (pvz., jeigu patronuojamoji įmonė taiko TSA, o patronuojantysis subjektas taiko ASA metodą).
130	**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

120. C 17.01 formoje (OPR DETAILS 1) apibendrinama informacija apie įstaigos per praėjusius metus fiksuotus bendruosius nuostolius ir susigrąžintas nuostolių sumas pagal įvykio rūšis ir verslo linijas. C 17.02 formoje (OPR DETAILS 2) pateikiama išsami informacija apie didžiausius nuostolio įvykius per paskutinius metus.

121. Operacinės rizikos nuostoliai, susiję su kredito rizika, kuriems taikomi nuosavų lėšų reikalavimai kredito rizikai padengti (ribiniai su kreditu susiję operacinės rizikos įvykiai), neįtraukiami nei į C 17.01, nei į C 17.02 formą.

122. Jeigu pagal KRR 314 straipsnį apskaičiuojant nuosavų lėšų reikalavimus operacinei rizikai padengti 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.

123. 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.

124. Susigrąžinimas – nepriklausomas įvykis, susijęs su atskiru laike pirminiu nuostoliu dėl operacinės rizikos, kai lėšos ar ekonominės naudos įplaukos gaunamos iš pirmųjų ar trečiųjų šalių, pavyzdžiui, iš draudikų arba iš kitų šalių. Susigrąžintos sumos yra suskirstomos į susigrąžintas draudimo ir kitų rizikos perleidimo mechanizmų sumas ir tiesiogiai susigrąžintas sumas.

125. Greitai susigrąžinamos nuostolio įvykių sumos – operacinės rizikos įvykiai, lemiantys nuostolius, kurių sumos iš dalies arba visiškai susigrąžinamos per penkias darbo dienas. Greitai susigrąžinamos nuostolio įvykio sumos atveju į bendrojo nuostolio apibrėžtį įtraukiama tik nesusigrąžinta nuostolio sumos dalis (t. y. nuostolis atėmus greitai iš dalies susigrąžintą sumą). Todėl nuostolio įvykiai, dėl kurių atsiranda nuostoliai, kurių visos sumos susigrąžinamos per penkias darbo dienas, neįtraukiami nei į bendrojo nuostolio apibrėžtį, nei į OPR DETAILS formą.

126. 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).

127. Dėl bendro operacinės rizikos įvykio arba kelių su pradine operacine rizika susijusių įvykių, sukėlusių įvykius ar nuostolius (pagrindinis įvykis), patirti nuostoliai yra grupuojami. Sugrupuoti įvykiai laikomi vienu įvykiu ir nurodomi kaip vienas įvykis, taigi susijusios bendrųjų nuostolių sumos arba nuostolių koregavimo sumos turi būti sumuojamos.

128. Atitinkamų metų birželio mėn. pateikti duomenys yra tarpiniai duomenys, o gruodžio mėn. pateikiami galutiniai duomenys. Todėl birželio mėn. duomenys yra šešių mėn. (t. y. kalendorinių metų sausio 1 d.–birželio 30 d.) ataskaitinio laikotarpio, o gruodžio mėn. – dvylikos mėn. (t. y. kalendorinių metų sausio 1 d.–gruodžio 31 d.) ataskaitinio laikotarpio duomenys. Tiek birželio mėn., tiek gruodžio mėn. duomenų atveju „ankstesni ataskaitiniai laikotarpiai“ yra visi ataskaitiniai laikotarpiai iki laikotarpio, kuris baigėsi prieš tai ėjusių kalendorinių metų pabaigoje, ir jį įskaitant.

129. Siekdama patikrinti, ar laikomasi kriterijaus, nustatyto šio įgyvendinimo reglamento 5 straipsnio b punkto 2 dalies b punkto i papunktyje, įstaiga naudoja naujausius statistinius duomenis, pateikiamus EBI priežiūros informacijos atskleidimo (*Supervisory Disclosure*) puslapyje, kad gautų „visų tos pačios valstybės narės įstaigų atskirų balansų sumų bendrą dydį“. Siekiant patikrinti kriterijų, nustatytą šio įgyvendinimo reglamento 5 straipsnio b punkto 2 dalies b punkto iii papunktyje, naudojamas bendrasis vidaus produktas rinkos kainomis, apibrėžtas Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 549/2013 (2010 m. Europos sąskaitų sistema) ([13]) A priedo 8.89 punkte, kurio praėjusių kalendorinių metų įvertį paskelbė Eurostatas.

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

4.2.2.1. Bendrosios pastabos

130. C 17.01 formoje informacija pateikiama nuostolius ir susigrąžintas sumas, kurie viršija įstaigos viduje taikomas ribas, priskiriant verslo linijoms (kaip 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.

131. 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.

132. 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).

133. 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.

([13]) 2013 m. gegužės 21 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 549/2013 dėl Europos nacionalinių ir regioninių sąskaitų sistemos Europos Sąjungoje (OL L 174, 2013 6 26, p. 1).

4.2.2.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
0010–0070	**ĮVYKIŲ RŪŠYS** Įstaigos nuostolius atitinkamose skiltyse (010–070) 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** 080 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 010–070 skiltyse, paprasta suma. 080 skiltyje nurodomas „didžiausias vieno įvykio nuostolis“ – didžiausias vieno įvykio nuostolis pagal vieną verslo liniją, sutampantis su didžiausių vieno įvykio nuostolių didžiausia suma, nurodyta 010–070 skiltyse, jeigu įstaiga yra nurodžiusi su visais nuostoliais susietas nuostolio įvykių rūšis. 080 skiltyje nurodant penkių didžiausių nuostolių sumą nurodoma penkių didžiausių nuostolių pagal vieną verslo liniją suma.
0090–0100	**PAPILDOMAS STRAIPSNIS. RIBOS, TAIKOMOS DUOMENŲ RINKIMUI** 090 ir 100 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 090 skiltis. Jeigu tai pačiai reguliuojamai verslo linijai įstaiga taiko kelias skirtingas ribas, taip pat nurodoma (100 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 910–980 eilutėse.

Eilutės	
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.

Eilutės	
	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.

Eilutės	
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, 080 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 080 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).

Eilutės	
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 946 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, {r950, c080} nurodoma suma gali viršyti atskirų verslo linijų didžiausio vieno įvykio nuostolio sumas, nurodytas kitose 080 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.

Eilutės	
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

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

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

a) pirmą kartą įtraukti į apskaitą per ataskaitinį laikotarpį arba

b) pirmą kartą įtraukti į apskaitą per ankstesnį ataskaitinį laikotarpį, jeigu 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.

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

Laikantis šios ribos:

a) didžiausias kiekvienos rūšies įvykis, jeigu įstaiga yra nurodžiusi su nuostoliais susietas įvykių rūšis; ir

b) bent dešimt didžiausių įvykių iš likusiųjų, nepriklausomai nuo to, ar įvykio rūšis nurodyta, pagal bendrųjų nuostolių sumą įtraukiami į formą;

c) nuostolio įvykių eiliškumas priklauso nuo jiems priskirto bendrojo nuostolio;

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.

Skiltys	
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 010 skiltyje nurodytas juridinio asmens, kuriame patirti nuostoliai arba didžioji dalis nuostolių, kai poveikis padarytas keliems subjektams, pavadinimas.
0180	**Juridinio asmens kodas** C 06.02 formos 025 skiltyje nurodytas juridinio asmens, kuriame patirti nuostoliai arba didžioji dalis nuostolių, kai poveikis padarytas keliems subjektams, LEI kodas.
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

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

138. Skolos priemonių, kuriomis prekiaujama, arba nuosavybės vertybinių popierių (arba skolos ar nuosavybės vertybinių popierių išvestinių finansinių priemonių) pozicijų rizika, siekiant apskaičiuoti, kiek kapitalo reikia jai padengti, yra suskirstoma į du komponentus. Pirmasis komponentas – specifinė rizika, t. y. atitinkamos priemonės kainos pasikeitimo rizika dėl 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

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

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

5.1.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
010–020	**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.
030–040	**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.
050	**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.
060	**NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI** Atitinkamos pozicijos kapitalo poreikio koeficientas pagal KRR trečios dalies IV antraštinės dalies 2 skyrių.
070	**BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA** KRR 92 straipsnio 4 dalies b punktas. Rezultatas, gautas nuosavų lėšų reikalavimus padauginus iš 12,5.

Eilutės	
010–350	**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.
011	**BENDROJI RIZIKA.**
012	**Išvestinės finansinės priemonės** Išvestinės finansinės priemonės, įtraukiamos apskaičiuojant prekybos knygos pozicijų palūkanų normos riziką, jei taikoma, atsižvelgiant į KRR 328–331 straipsnius.
013	**Kitas turtas ir įsipareigojimai** Kitos priemonės, ne išvestinės finansinės priemonės, įtraukiamos apskaičiuojant prekybos knygos pozicijų palūkanų normos riziką.
020–200	**TERMINU PAGRĮSTAS METODAS** Skolos priemonių, kuriomis prekiaujama, pozicijos, kurioms taikomas terminu pagrįstas metodas, 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.
210–240	**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.
250	**SPECIFINĖ RIZIKA** 251, 325 ir 330 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.
251–321	**Nuosavų lėšų reikalavimas skolos priemonėms, kurios nėra pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės** 260–321 eilutėse nurodytų reikšmių suma. N-tojo įsipareigojimų neįvykdymo kredito išvestinių finansinių priemonių, kurios neturi išorinio reitingo, nuosavų lėšų reikalavimas apskaičiuojamas susumavus referencinių subjektų rizikos koeficientus (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 280–300 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.

Eilutės	
325	**Nuosavų lėšų reikalavimas pakeitimo vertybiniais popieriais priemonėms** Bendra nuosavų lėšų reikalavimų suma, nurodyta MKR SA SEC formos 610 skiltyje. Ta bendra nuosavų lėšų reikalavimų suma nurodoma tik prie MKR SA TDI bendrų sumų.
330	**Nuosavų lėšų reikalavimas koreliacinės prekybos portfeliui** Bendra nuosavų lėšų reikalavimų suma, nurodyta MKR SA CTP formos 450 skiltyje. Ta bendra nuosavų lėšų reikalavimų suma nurodoma tik prie MKR SA TDI bendrų sumų.
350–390	**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

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

142. 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.

143. 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 460 eilutėje.

5.2.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
010–020	**VISOS POZICIJOS (ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS)** KRR 102 straipsnis ir 105 straipsnio 1 dalis kartu su KRR 337 straipsniu (pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos). Dėl pozicijų skirstymo į ilgąsias ir trumpąsias, kuris taikomas ir bendrosioms tų pozicijų sumoms, žr. KRR 328 straipsnio 2 dalį.
030–040	**(–) POZICIJOS, ATSKAITOMOS IŠ NUOSAVŲ LĖŠŲ (ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS)** KRR 244 straipsnio 1 dalies b punktas, 245 straipsnio 1 dalies b punktas ir 253 straipsnis.
050–060	**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.

Skiltys	
061–104	**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.
402–406	**GRYNŲJŲ POZICIJŲ SKIRSTYMAS PAGAL METODUS** KRR 254 straipsnis.
402	**SEC-IRBA** KRR 259 ir 260 straipsniai.
403	**SEC-SA** KRR 261 ir 262 straipsniai.
404	**SEC-ERBA** KRR 263 ir 264 straipsniai.
405	**VIDINIO VERTINIMO METODAS** KRR 254 ir 265 straipsniai ir 266 straipsnio 5 dalis.
406	**KITA (RW = 1 250 %)** KRR 254 straipsnio 7 dalis.
530–540	**BENDRAS POVEIKIS (KOREGAVIMAS) DĖL REGLAMENTO (ES) 2017/2402 2 SKYRIAUS NUOSTATŲ PAŽEIDIMO** KRR 270a straipsnis.
570	**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.
601	**PO APRIBOJIMO/BENDRA NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMO SUMA** KRR 337 straipsnis, atsižvelgiant į KRR 335 straipsnyje numatytą pasirinkimo galimybę.

Eilutės	
010	**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).
040, 070 ir 100	**PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS** KRR 4 straipsnio 1 dalies 62 punktas.
020, 050, 080 ir 110	**PAKARTOTINIO PAKEITIMO VERTYBINIAIS POPIERIAIS POZICIJOS** KRR 4 straipsnio 1 dalies 64 punktas.
041, 071 ir 101	**IŠ JŲ: 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.

Eilutės	
030–050	**ĮSTAIGA INICIATORĖ** KRR 4 straipsnio 1 dalies 13 punktas.
060–080	**ĮSTAIGA INVESTUOTOJA** Kredito įstaiga, pakeitimo vertybiniais popieriais sandoryje, kurio atžvilgiu ji nėra nei iniciatorė, nei rėmėja, nei pirminė skolintoja, turinti pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų.
090–110	**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

144. 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.

145. 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.

146. 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 030, 060 arba 090 eilutėje (pagal tai, koks vaidmuo pakeitimo vertybiniais popieriais sandoryje tenka įstaigai). N-tojo įsipareigojimų neįvykdymo kredito išvestinės finansinės priemonės visada nurodomos 110 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).

147. 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 460 eilutėje.

5.3.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
010–020	**VISOS POZICIJOS (ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS)** KRR 102 straipsnis ir 105 straipsnio 1 dalis 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.

Skiltys	
030–040	**(–) POZICIJOS, ATSKAITOMOS IŠ NUOSAVŲ LĖŠŲ (ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS)** KRR 253 straipsnis.
050–060	**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.
071–097	**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
402–406	**GRYNŲJŲ POZICIJŲ SKIRSTYMAS PAGAL METODUS** KRR 254 straipsnis.
402	**SEC-IRBA** KRR 259 ir 260 straipsniai.
403	**SEC-SA** KRR 261 ir 262 straipsniai.
404	**SEC-ERBA** KRR 263 ir 264 straipsniai.
405	**VIDINIO VERTINIMO METODAS** KRR 254 ir 265 straipsniai ir 266 straipsnio 5 dalis.
406	**KITA (RW = 1 250 %)** KRR 254 straipsnio 7 dalis.
410–420	**PRIEŠ APRIBOJIMĄ: ĮVERTINTOS GRYNOSIOS ILGOSIOS/TRUMPOSIOS POZICIJOS** KRR 338 straipsnis, neatsižvelgiant į KRR 335 straipsnyje numatytą pasirinkimo galimybę.
430–440	**PO APRIBOJIMO: ĮVERTINTOS GRYNOSIOS ILGOSIOS/TRUMPOSIOS POZICIJOS** KRR 338 straipsnis, atsižvelgiant į KRR 335 straipsnyje numatytą pasirinkimo galimybę.
450	**BENDRA NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMO SUMA** Nuosavų lėšų reikalavimas nustatomas kaip didesnioji iš šių sumų: i) kapitalo poreikio specifinei rizikai padengti koeficientas, kuris būtų taikomas tik grynosioms ilgosioms pozicijoms (430 skiltis), arba ii) kapitalo poreikio specifinei rizikai padengti koeficientas, kuris būtų taikomas tik grynosioms trumposioms pozicijoms (440 skiltis).

Eilutės	
010	**BENDRA POZICIJŲ SUMA** Bendra neapmokėta pozicijų (turimų koreliacinės prekybos portfelyje) suma, kurią nurodo įstaiga, atliekanti iniciatoriaus, investuotojo arba rėmėjo vaidmenį (-is).
020–040	**ĮSTAIGA INICIATORĖ** KRR 4 straipsnio 1 dalies 13 punktas.

Eilutės	
050–070	**ĮSTAIGA INVESTUOTOJA** Kredito įstaiga, pakeitimo vertybiniais popieriais sandoryje, kurio atžvilgiu ji nėra nei iniciatorė, nei rėmėja, nei pirminė skolintoja, turinti pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų
080–100	**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.
030, 060 ir 090	**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“.
110	**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.
040, 070, 100 ir 120	**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

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

149. Forma užpildoma atskirai nurodant bendrą sumą ir duomenis pagal nekintamą, iš anksto nustatytą rinkų sąrašą, kurį sudaro: Bulgarija, Kroatija, Čekija, Danija, Egiptas, Vengrija, Islandija, Lichtenšteinas, Norvegija, Lenkija, Rumunija, Švedija, Jungtinė Karalystė, Albanija, Japonija, buvusioji Jugoslavijos Respublika Makedonija, Rusijos Federacija, Serbija, Šveicarija, Turkija, Ukraina, JAV, euro zona ir dar viena forma visoms kitoms rinkoms. Pagal šį informacijos pateikimo reikalavimą sąvoka „rinka“ suprantama kaip „šalis“ (išskyrus euro zonai priklausančias šalis, žr. Komisijos deleguotąjį reglamentą (ES) Nr. 525/2014 ([14]).

([14]) 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).

5.4.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
010–020	**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.
030–040	**GRYNOSIOS POZICIJOS (ILGOSIOS IR TRUMPOSIOS)** KRR 327, 329, 332, 341 ir 345 straipsniai.
050	**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.
060	**NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI** Atitinkamos pozicijos nuosavų lėšų reikalavimas pagal KRR trečios dalies IV antraštinės dalies 2 skyrių.
070	**BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA** KRR 92 straipsnio 4 dalies b punktas. Rezultatas, gautas nuosavų lėšų reikalavimus padauginus iš 12,5.

Eilutės	
010–130	**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.
020–040	**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 (021/022 ir 030/040) yra susiję su visomis pozicijomis, kurios susijusios su bendrąja rizika. 021 ir 022 eilutėse informaciją prašoma suskirstyti pagal priemones. Tik 030 ir 040 eilutėse pateikiamas skirstymas yra naudojamas nuosavų lėšų reikalavimams apskaičiuoti.
021	**Išvestinės finansinės priemonės** Išvestinės finansinės priemonės, įtraukiamos apskaičiuojant prekybos knygos pozicijų nuosavybės vertybinių popierių riziką, jei taikoma, atsižvelgiant į KRR 329 ir 332 straipsnius

Eilutės	
022	**Kitas turtas ir įsipareigojimai** Kitos priemonės, ne išvestinės finansinės priemonės, įtraukiamos apskaičiuojant prekybos knygos pozicijų nuosavybės vertybinių popierių riziką.
030	**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 ([15]) Tos pozicijos yra susijusios tik su bendrąja rizika ir atitinkamai negali būti nurodomos 050 eilutėje.
040	**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.
050	**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.
090–130	**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

150. Šioje formoje įstaigos pateikia informaciją apie kiekvienos valiutos pozicijas (įskaitant ataskaitose nurodomą valiutą) ir atitinkamus nuosavų lėšų reikalavimus užsienio valiutos kurso rizikai padengti pagal standartizuotą metodą. Pozicija apskaičiuojama kiekvienai valiutai (įskaitant EUR), auksui ir KIS pozicijoms.

151. Šios formos 100–480 eilutės pildomos net jeigu įstaigoms nereikia apskaičiuoti nuosavų lėšų reikalavimų užsienio valiutos kurso rizikai padengti pagal KRR 351 straipsnį. Šiuose papildomuose straipsniuose nurodomos visos pozicijos ataskaitose nurodoma valiuta, nepaisant to, ar į jas atsižvelgiama taikant KRR 354 straipsnį. Papildomų formos straipsnių 130–480 eilutės užpildomos atskirai visoms Sąjungos valstybių narių valiutoms, šioms valiutoms: USD, CHF, JPY, RUB, TRY, AUD, CAD, RSD, ALL, UAH, MKD, EGP, ARS, BRL, MXN, HKD, ICK, TWD, NZD, NOK, SGD, KRW, CNY, taip pat visoms kitoms valiutoms.

([15]) 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.

5.5.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
020–030	**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.
040–050	**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.
060–080	**POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS** KRR 352 straipsnio 4 dalies trečias sakinys, 353 ir 354 straipsniai.
060–070	**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.
080	**POZICIJOS, KURIOMS TAIKOMAS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS (SUDERINTOS)** Artimai susijusių valiutų suderintos pozicijos.
090	**NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI** Atitinkamos pozicijos kapitalo poreikio koeficientas pagal KRR trečios dalies IV antraštinės dalies 3 skyrių
100	**BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA** KRR 92 straipsnio 4 dalies b punktas. Rezultatas, gautas nuosavų lėšų reikalavimus padauginus iš 12,5.

Eilutės	
010	**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).

Eilutės	
020	**ARTIMAI TARPUSAVYJE SUSIJUSIOS VALIUTOS** Pozicijos ir jas atitinkantys nuosavų lėšų reikalavimai KRR 354 straipsnyje nurodytoms artimai tarpusavyje susijusioms valiutoms.
025	**Artimai tarpusavyje susijusios valiutos, *iš jų*: ataskaitose nurodoma valiuta** Pozicijos ataskaitose nurodoma valiuta, į kurias atsižvelgiama apskaičiuojant kapitalo reikalavimus pagal KRR 354 straipsnį.
030	**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.
040	**AUKSAS** Pozicijos ir jas atitinkantys nuosavų lėšų reikalavimai valiutoms, kurioms taikoma bendra KRR 351 straipsnyje ir 352 straipsnio 2 ir 4 dalyse nurodyta tvarka
050–090	**PAPILDOMI REIKALAVIMAI PASIRINKIMO SANDORIAMS (NE DELTA RIZIKA)** KRR 352 straipsnio 5 ir 6 dalys. Papildomi reikalavimai pasirinkimo sandoriams, susijusiems su ne delta rizika, nurodomi suskirstyti pagal jų skaičiavimui taikytą metodą.
100–120	**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.
100	**Kitas turtas ir įsipareigojimai, išskyrus nebalansinius straipsnius ir išvestines finansines priemones** Čia nurodomos į 110 arba 120 eilutę neįtrauktos pozicijos.
110	**Nebalansiniai straipsniai** Į KRR 352 taikymo sritį įtraukti straipsniai, nepriklausomai nuo tų straipsnių valiutos, kurie yra įtraukti į KRR I priedą, išskyrus įtrauktuosius kaip vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandoriai ir ilgalaikiai atsiskaitymo sandoriai arba straipsniai pagal įpareigojančius kryžminės produktų užskaitos susitarimus.

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

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

5.6.1. Bendrosios pastabos

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

5.6.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

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

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

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

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

5.7.1. Bendrosios pastabos

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

154. 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	
030–040	**Vertės pokyčio rizika (VaR)** VaR – maksimalus galimas nuostolis, kuris susidarytų dėl kainų pokyčio su nustatyta tikimybe per konkretų laikotarpį.
030	**Multiplikatoriaus koeficientas (mc) x praėjusių 60 darbo dienų VaR vidurkis (VaRavg)** KRR 364 straipsnio 1 dalies a punkto ii papunktis ir 365 straipsnio 1 dalis.
040	**Praėjusios dienos VaR (VaRt − 1)** KRR 364 straipsnio 1 dalies a punkto i papunktis ir 365 straipsnio 1 dalis.
050–060	**VaR nepalankiausiomis sąlygomis** 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.
050	**Multiplikatoriaus koeficientas (ms) x praėjusių 60 darbo dienų vidurkis (SVaRavg)** KRR 364 straipsnio 1 dalies b punkto ii papunktis ir 365 straipsnio 1 dalis.

Skiltys	
060	**Paskutinis turimas matas (SVaRt − 1)** KRR 364 straipsnio 1 dalies b punkto i papunktis ir 365 straipsnio 1 dalis.
070–080	**PAPILDOMOS ĮSIPAREIGOJIMŲ NEĮVYKDYMO RIZIKOS IR POKYČIŲ RIZIKOS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS** 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.
070	**12 savaičių mato vidurkis** KRR 364 straipsnio 2 dalies b punkto ii papunktis kartu su trečios dalies IV antraštinės dalies 5 skyriaus 4 skirsniu
080	**Paskutinis matas** KRR 364 straipsnio 2 dalies b punkto i papunktis kartu su trečios dalies IV antraštinės dalies 5 skyriaus 4 skirsniu
090–110	**VISŲ KAINŲ RIZIKOS KAPITALO POREIKIO KOEFICIENTAS CTP**
090	**APATINĖ RIBA** KRR 364 straipsnio 3 dalies c punktas. = 8 % kapitalo poreikio koeficiento, kuris būtų apskaičiuojamas pagal KRR 338 straipsnio 1 dalį visoms pozicijoms, kurioms taikomas kapitalo poreikio „visiems kainų rizikos veiksniams“ koeficientas.
100–110	**12 SAVAIČIŲ MATO VIDURKIS IR PASKUTINIS MATAS** KRR 364 straipsnio 3 dalies b punktas.
110	**PASKUTINIS MATAS** KRR 364 straipsnio 3 dalies a punktas.
120	**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
130	**BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA** KRR 92 straipsnio 4 dalies b punktas. Rezultatas, gautas nuosavų lėšų reikalavimus padauginus iš 12,5
140	**Nukrypimų skaičius (per 250 praėjusių darbo dienų)** Kaip nurodyta KRR 366 straipsnyje. Nurodomas nukrypimų, kuriais remiantis nustatomas padidėjimo koeficientas, skaičius.
150–160	**VaR multiplikatoriaus koeficientas (mc) ir SVaR multiplikatoriaus koeficientas (ms)** Kaip nurodyta KRR 366 straipsnyje.
170–180	**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	
010	**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. 030–060 (VAR ir VAR nepalankiausiomis sąlygomis) skiltyse bendrų sumų eilutėje nurodytos reikšmės nėra lygios išskaidytoms atitinkamų rizikos komponentų VaR/VaR nepalankiausiomis sąlygomis reikšmėms.
020	**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.
030	**SKOLOS PRIEMONĖS, KURIOMIS PREKIAUJAMA. BENDROJI RIZIKA** Bendrosios rizikos komponentas, kaip nurodyta KRR 362 straipsnyje.
040	**SKOLOS PRIEMONĖS, KURIOMIS PREKIAUJAMA. SPECIFINĖ RIZIKA** Specifinės rizikos komponentas, kaip nurodyta KRR 362 straipsnyje.
050	**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.
060	**NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI. BENDROJI RIZIKA** Bendrosios rizikos komponentas, kaip nurodyta KRR 362 straipsnyje.
070	**NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI. SPECIFINĖ RIZIKA** Specifinės rizikos komponentas, kaip nurodyta KRR 362 straipsnyje.
080	**UŽSIENIO VALIUTOS KURSO RIZIKA** KRR 363 straipsnio 1 dalis ir 367 straipsnio 2 dalies b punktas.
090	**BIRŽOS PREKIŲ KAINOS RIZIKA** KRR 363 straipsnio 1 dalis ir 367 straipsnio 2 dalies d punktas.
100	**BENDRA BENDROSIOS RIZIKOS SUMA** Rinkos rizika, kurią sukelia skolos priemonių, kuriomis prekiaujama, nuosavybės vertybinių popierių, užsienio valiutos kurso ir biržos prekių kainų bendra dinamika rinkoje. Bendrosios rizikos VaR, susijusi su visais rizikos veiksniais (jei taikoma, atsižvelgiant į koreliacijos poveikį).
110	**BENDRA SPECIFINĖS RIZIKOS SUMA** Skolos priemonių, kuriomis prekiaujama, ir nuosavybės vertybinių popierių specifinės rizikos sudedamoji dalis. Prekybos knygos nuosavybės vertybinių popierių ir skolos priemonių, kuriomis prekiaujama, specifinės rizikos VaR (jei taikoma, atsižvelgiant į koreliacijos poveikį).

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

5.8.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
010	**Pozicijos vertė** KRR 271 straipsnis kartu su KRR 382 straipsniu. Bendra pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui suma pagal visus sandorius, kuriems taikomas kapitalo poreikio CVA rizikai koeficientas.
020	**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.
030	**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.
040	**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.
050	**PRAĖJUSIOS DIENOS (VART – 1)** Žr. nurodymus dėl 040 skilties.
060	**MULTIPLIKATORIAUS KOEFICIENTAS (MS) X PRAĖJUSIŲ 60 DARBO DIENŲ VIDURKIS (SVARAVG)** Žr. nurodymus dėl 040 skilties.
070	**PASKUTINIS TURIMAS MATAS (SVART – 1)** Žr. nurodymus dėl 040 skilties.
080	**NUOSAVŲ LĖŠŲ REIKALAVIMAI** KRR 92 straipsnio 3 dalies d punktas. Pagal pasirinktą metodą apskaičiuoti nuosavų lėšų reikalavimai CVA rizikai padengti.
090	**BENDRA RIZIKOS POZICIJOS SUMA** KRR 92 straipsnio 4 dalies b punktas. Reikšmė, gauta nuosavų lėšų reikalavimus padauginus iš 12,5.
	Papildomi straipsniai
100	**Sandorio šalių skaičius** KRR 382 straipsnis. Sandorių šalių, įtrauktų apskaičiuojant nuosavas lėšas CVA rizikai padengti, skaičius. Sandorio šalys yra viena iš įsipareigojančiųjų asmenų grupių. Jų būna tik išvestinių finansinių priemonių sandorių arba vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandorių atvejais – tais atvejais tai yra kita sutarties šalis.

Skiltys	
110	**Iš jo: kai kredito kainų skirtumui nustatyti buvo naudojama pakaitinė reikšmė** Sandorio šalių skaičius, kai kredito kainų skirtumui nustatyti vietoj tiesiogiai stebimų rinkos duomenų buvo naudojama pakaitinė reikšmė.
120	**PATIRIAMAS CVA** Pagal apskaitos nuostatas dėl sumažėjusio išvestinių finansinių priemonių šalių kreditingumo.
130	**VIENO PAVADINIMO CDS** KRR 386 straipsnio 1 dalies a punktas. Bendra tariamoji vieno pavadinimo CDS, naudojamų kaip CVA rizikos apsidraudimo priemonė, suma.
140	**INDEKSŲ CDS** KRR 386 straipsnio 1 dalies b punktas. Bendra tariamoji indeksų CDS, naudojamų kaip CVA rizikos apsidraudimo priemonė, suma.

Eilutės	
010	**Bendra CVA rizikos suma** 020–040 eilučių verčių suma.
020	**Pažangusis metodas** Pažangusis CVA rizikos metodas, kaip nurodyta KRR 383 straipsnyje.
030	**Standartizuotas metodas** Standartizuotas CVA rizikos metodas, kaip nurodyta KRR 384 straipsnyje.
040	**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

154a. Šią formą pildo visos įstaigos, nepriklausomai nuo to, ar yra patvirtinusios supaprastintą metodą papildomo vertinimo rezultatų koregavimo (AVA) įverčiams apskaičiuoti. Ši forma skirta tikrąja verte įvertinto turto ir įsipareigojimų absoliučiajai vertei, naudojamai nustatant, ar įvykdytos Komisijos deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 ([16]) 4 straipsnyje nustatytos sąlygos dėl supaprastinto metodo taikymo apskaičiuojant AVA įverčius.

154b. Supaprastintą metodą taikančių įstaigų atveju šioje formoje pateikiama bendra AVA suma, atskaitytina iš nuosavų lėšų pagal KRR 34 ir 105 straipsnius, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 5 straipsnyje, ir atitinkamai nurodoma C 01.00 formos 290 eilutėje.

([16]) 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).

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 20–210 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 ([17]) (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).
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 050 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 šio įgyvendinimo reglamento III ir IV priedų F 01.01 formos 091 eilutę.
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 096 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 100 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 141 eilutę.

([17]) 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).

Eilutės	
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 171 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 175 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 šio įgyvendinimo reglamento III ir IV priedų F 01.01 formos 234 eilutę.
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 240 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 250 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 260 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 375 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).

Eilutės	
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 010 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 061 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 070 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 150 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 160 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 295 eilutę.

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

6.2.1. Bendrosios pastabos

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

154d. Šią formą pildo visos įstaigos, kurios:

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

b) yra nusprendusios taikyti pagrindinį metodą, nors ribos neviršija.

154e. 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.

Skiltys	
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 290 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).

Skiltys	
	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.

Skiltys	
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.

Skiltys	
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.

Eilutės	
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.

Eilutės	
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.

Eilutės	
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

154f. 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.

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

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

154i. 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.

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

6.3.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
0005	**VIETA** Unikaliu vietos numeriu identifikuojama kiekviena 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 JŲ: 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.

Skiltys	
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

154k. 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.

154l. Ši forma naudojama siekiant pranešti informaciją apie 20 didžiausių individualių koncentruotų pozicijų AVA įverčių pagal AVA įverčio sumą, kuri padeda apskaičiuoti bendrą kategorijos lygmens koncentruotų pozicijų AVA sumą pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 14 straipsnį. Ši informacija atitinka C 32.02 formos 0070 skiltyje nurodytą informaciją.

154m. 20 didžiausių koncentruotų pozicijų AVA įverčių kartu su atitinkama produkto informacija nurodomi mažėjančia tvarka, pradedant nuo didžiausio individualaus koncentruotų pozicijų AVA įverčio.

154n. Šiuos didžiausius individualius koncentruotų pozicijų AVA įverčius atitinkantys produktai nurodomi naudojant produktų sąrašą, privalomą pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2016/101 19 straipsnio 3 dalies a punktą.

154o. Kai pozicijos AVA apskaičiavimo metodikos atžvilgiu yra homogeniškos, jos agreguojamos, kai tai įmanoma, siekiant kuo labiau padidinti šios formos informatyvumą.

6.4.2. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	
0005	**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.

Skiltys	
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

155. C 33.00 formoje teikiama informacija turi apimti visas valdžios sektoriaus pozicijas, kaip apibrėžta šio įgyvendinimo reglamento V priedo 42 punkto b papunktyje.

156. Valdžios sektoriaus pozicijos pagal KRR 112 ir 147 straipsnius yra įtrauktos į įvairias pozicijų klases, kaip nurodyta C 07.00, C 08.01 ir C 08.02 formų pildymo nurodymuose.

157. Į 2 lentelę („Standartizuotas metodas“) ir 3 lentelę („IRB metodas“), įtrauktas į šio įgyvendinimo reglamento V priedo 3 dalį, atsižvelgiama susiejant pozicijų klases, naudojamas pagal KRR apskaičiuojant kapitalo reikalavimus, su sandorio šalies sektoriumi „Valdžios sektorius“.

158. Pateikiamos bendros agreguotos pozicijos (t. y. visų šalių, kuriose bankas turi valstybės skolos vertybinių popierių pozicijų, suma) ir tiesioginio skolininko pagrindu atsirandančios pozicijos pagal kiekvieną šalį priklausomai nuo sandorio šalies įsisteigimo vietos.

159. Pozicijų priskyrimas prie pozicijų klasių arba jurisdikcijų atliekamas neatsižvelgiant į kredito rizikos mažinimo metodus ir, visų pirma, neatsižvelgiant į pozicijos pakeitimo poveikį. Tačiau apskaičiuojant kiekvienos pozicijų klasės ir kiekvienos jurisdikcijos pozicijų vertes ir pagal riziką įvertintų pozicijų sumas, į kredito rizikos mažinimo metodus, įskaitant pozicijos pakeitimo poveikį, atsižvelgiama.

160. Pateikiant informaciją apie valdžios sektoriaus pozicijas pagal tiesioginės sandorio šalies įsisteigimo jurisdikciją, išskyrus duomenis teikiančios įstaigos buveinės jurisdikciją, laikomasi šio įgyvendinimo reglamento 5 straipsnio b punkto 3 papunktyje nustatytų ribų.

7.2. VALDŽIOS SEKTORIAUS POZICIJŲ FORMOS APIMTIS

161. GOV forma apima balansines, nebalansines ir išvestines tiesiogines valdžios sektoriaus pozicijas prekybos ir bankinėje knygoje. Taip pat prašoma pateikti papildomą straipsnį dėl netiesioginių pozicijų, turimų kredito išvestinių priemonių, susijusių su valdžios sektoriaus pozicijomis, forma.

162. Pozicija yra tiesioginė pozicija, kai tiesioginė sandorio šalis yra subjektas, priklausantis valdžios sektoriui, kaip nurodyta šio įgyvendinimo reglamento V priedo 42 punkto b papunktyje.

163. Forma yra padalyta į dvi dalis. Pirmojoje pozicijos suskirstomos pagal riziką, priežiūros metodą ir pozicijų klases, o antrojoje pozicijos suskirstomos pagal likutinį terminą.

7.3. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ POZICIJŲ

Skiltys	Nurodymai
010–260	**TIESIOGINĖS POZICIJOS**
010–140	**BALANSINĖS POZICIJOS**
010	**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 030–120 skiltyse. Atliekant rizikos ribojimo principais pagrįsto vertinimo koregavimus, prekybos ir ne prekybos pozicijų, įvertintų tikrąja verte, bendroji balansinė vertė nesumažinama.
020	**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 030–120 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. Nurodoma 030 ir 120 skilčių reikšmių suma atėmus 130 skilties reikšmę. Jei ta suma mažesnė už nulį, nurodomas nulis.

Skiltys	Nurodymai
030–120	**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
030	**Prekybai laikomas finansinis turtas** 7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto ii papunktis; 9-ojo TFAS A priedas
040	**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).
050	**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.
060	**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
070	**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).
080	**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.
090	**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).
100	**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
110	**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).
120	**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).

Skiltys	Nurodymai
130	**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 170–230 eilutėse, ir pagal tiesioginę sandorio šalį. Apskaičiuojant 030–120 skilčių reikšmes atliekama trumpųjų pozicijų ir to paties likutinio termino ir tos pačios tiesioginės sandorio šalies pozicijų užskaita.
140	**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 (030 ar 040 skiltis). Į šią skiltį neįtraukiamos trumposios pozicijos, atsirandančios, kai parduoti vertybiniai popieriai buvo pasiskolinti vertybinių popierių skolinimo sandorio būdu.
150	**Sukauptas vertės sumažėjimas** Agreguotas sukauptas vertės sumažėjimas, susijęs su neišvestiniu finansiniu turtu, nurodytu 080–120 skiltyse (šio įgyvendinimo reglamento V priedo 2 dalies 70 ir 71 punktai)
160	**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 080 ir 090 skiltyse.
170	**Sukaupti tikrosios vertės neigiami pokyčiai dėl kredito rizikos** 050, 060, 070, 080 ir 090 skiltyse nurodytų pozicijų agreguoti sukaupti tikrosios vertės neigiami pokyčiai dėl kredito rizikos (šio įgyvendinimo reglamento V priedo 2 dalies 69 punktas)
180	**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** 050, 060 ir 070 skiltyse nurodytų pozicijų agreguoti sukaupti tikrosios vertės neigiami pokyčiai dėl kredito rizikos.
190	**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** 080 ir 090 skiltyse nurodytų pozicijų agreguoti sukaupti tikrosios vertės neigiami pokyčiai dėl kredito rizikos.

Skiltys	Nurodymai
200–230	**IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS** Tiesioginės išvestinių finansinių priemonių pozicijos nurodomos 200–230 skiltyse. Nurodymai dėl išvestinių finansinių priemonių, kurioms taikomi tiek sandorio šalies kredito rizikos, tiek rinkos rizikos kapitalo poreikio koeficientai, pranešimo pateikiami prie atskirų eilučių.
200–210	**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).
200	**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.
210	**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.
220–230	**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).
220	**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.
230	**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.

Skiltys	Nurodymai
240–260	**NEBALANSINĖS POZICIJOS**
240	**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.
250	**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 250 skiltyje kaip atidėjinys.
260	**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).
270–280	**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 (020–160 eilutės). Į šiame skirsnyje nurodomas pozicijas nereikėtų atsižvelgti apskaičiuojant pozicijų vertę ir pagal riziką įvertintą pozicijos sumą (290 ir 300 skiltys), nes jos grindžiamos tik tiesioginėmis pozicijomis.
270	**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.

Skiltys	Nurodymai
280	**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.
290	**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.
300	**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.

Eilutės	Nurodymai
POZICIJŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRIEŽIŪROS METODĄ	
010	**Bendra pozicijų suma** Valdžios sektoriaus pozicijų, kaip apibrėžta šio priedo 155–160 punktuose, suma.
020–155	**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 (020–155), tiek rinkos rizikos eilutėje (160): sandorio šalies kredito rizikos pozicijos pateikiamos kredito rizikos eilutėse, o rinkos rizikos pozicijos pateikiamos rinkos rizikos eilutėje.
030	**Standartizuotas metodas** Pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 2 skyrių pagal riziką įvertintos valdžios sektoriaus pozicijos, įskaitant pozicijas iš ne prekybos knygos, kurias vertinant pagal riziką remiantis tuo skyriumi vertinama pagal sandorio šalies kredito riziką.

Eilutės	Nurodymai
040	**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.
050	**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.
060	**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.
070	**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.
075	**Kitos valdžios sektoriaus pozicijos, kurioms taikomas standartizuotas metodas** Valdžios sektoriaus pozicijos, išskyrus nurodytąsias 040–070 eilutėse pirmiau, priskirtos prie SA pozicijų klasių pagal KRR 112 straipsnį nuosavų lėšų reikalavimų apskaičiavimo tikslais.
080	**IRB metodas** Pagal KRR trečios dalies II antraštinės dalies 3 skyrių pagal riziką įvertintos valdžios sektoriaus pozicijos, įskaitant pozicijas iš ne prekybos knygos, kurias vertinant pagal riziką remiantis tuo skyriumi vertinama pagal sandorio šalies kredito riziką.
090	**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.

Eilutės	Nurodymai
100	**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.
110	**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.
120	**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.
130	**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.
140	**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.
155	**Kitos valdžios sektoriaus pozicijos, kurioms taikomas IRB metodas** Valdžios sektoriaus pozicijos, išskyrus nurodytąsias 090–140 eilutėse pirmiau, priskirtos prie IRB pozicijų klasių pagal KRR 147 straipsnį nuosavų lėšų reikalavimų apskaičiavimo tikslais.
160	**Pozicijos, kurioms kyla rinkos rizika** Rinkos rizikos pozicijos apima pozicijas, kurioms nuosavų lėšų reikalavimai apskaičiuojami pagal KRR trečios dalies IV antraštinę dalį. Tiesioginės pozicijos, patenkančios į KRR 271 straipsnio taikymo sritį, kurioms taikomi nuosavų lėšų reikalavimai tiek sandorio šalies kredito rizikai, tiek rinkos rizikai padengti, nurodomos tiek kredito rizikos eilutėse (020–155), tiek rinkos rizikos eilutėje (160): sandorio šalies kredito rizikos pozicija pateikiama kredito rizikos eilutėse, o rinkos rizikos pozicija pateikiama rinkos rizikos eilutėje.

Eilutės	Nurodymai
170–230	**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 m.–2 m.]**: 365 dienos arba daugiau, bet mažiau nei 730 dienų — **[2 m.–3 m.]**: 730 dienų arba daugiau, bet mažiau nei 1 095 dienos — **[3 m.–5 m.]**: 1 095 dienos arba daugiau, bet mažiau nei 1 825 dienos — **[5 m.–10 m.]**: 1 825 dienos arba daugiau, bet mažiau nei 3 650 dienų — **[10 m. ir daugiau]**: 3 650 dienų arba daugiau“

III PRIEDAS

„III PRIEDAS

PAKEIČIAMAS III PRIEDAS. FINANSINĖS INFORMACIJOS TEIKIMAS PAGAL TFAS

FINREP FORMOS TAIKANT TFAS		
FORMOS NUMERIS	**FORMOS KODAS**	**FORMOS ARBA FORMŲ GRUPĖS PAVADINIMAS**
		1 DALIS [TEIKIAMA KAS KETVIRTĮ]
		Balanso ataskaita [Finansinės būklės ataskaita]
1.1	F 01.01	Balanso ataskaita. Turtas
1.2	F 01.02	Balanso ataskaita. Įsipareigojimai
1.3	F 01.03	Balanso ataskaita. Nuosavybė
2	F 02.00	**Pelno (nuostolių) ataskaita**
3	F 03.00	**Bendrųjų pajamų ataskaita**
		Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius
4.1	F 04.01	Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius. Prekybai laikomas finansinis turtas
4.2.1	F 04.02.1	Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius. Neprekybinis finansinis turtas, privalomai vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje
4.2.2	F 04.02.2	Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius. Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje
4.3.1	F 04.03.1	Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius. Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis
4.4.1	F 04.04.1	Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius. Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas
4.5	F 04.05	Subordinuotasis finansinis turtas
5.1	F 05.01	**Neprekybinių paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų suskirstymas pagal produktus**
6.1	F 06.01	**Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų (išskyrus laikomus prekybai) ne finansų bendrovėms suskirstymas pagal NACE kodus**
		Pradelstas finansinis turtas, kurio nuvertėjimas skaičiuojamas
7.1	F 07.01	Pradelstas finansinis turtas, kurio nuvertėjimas skaičiuojamas
		Finansinių įsipareigojimų suskirstymas
8.1	F 08.01	Finansinių įsipareigojimų suskirstymas pagal produktus ir pagal sandorio šalių sektorius
8.2	F 08.02	Subordinuotieji finansiniai įsipareigojimai
		Kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti įsipareigojimai
9.1.1	F 09.01.1	Nebalansinės pozicijos. Kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti suteikti įsipareigojimai
9.2	F 09.02	Kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti gauti įsipareigojimai

FINREP FORMOS TAIKANT TFAS		
FORMOS NUMERIS	**FORMOS KODAS**	**FORMOS ARBA FORMŲ GRUPĖS PAVADINIMAS**
10	F 10.00	**Išvestinės finansinės priemonės. Prekyba ir ekonominiai apsidraudimo sandoriai**
		Apsidraudimo apskaita
11.1	F 11.01	Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita. Suskirstymas pagal rizikos rūšis ir pagal apsidraudimo sandorių rūšis
11.3	F 11.03	Neišvestinės apsidraudimo priemonės. Suskirstymas pagal apskaitos portfelius ir pagal apsidraudimo sandorių rūšis
11.4	F 11.04	Tikrosios vertės apsidraudimo sandorių apdraustieji objektai
		Atidėjinių ir atidėjinių kredito nuostoliams pokyčiai
12.1	F 12.01	Atidėjinių ir atidėjinių kredito nuostoliams pokyčiai
12.2	F 12.02	Perkėlimai tarp vertės sumažėjimo lygių (bendrosios vertės pateikimas)
		Gautos užtikrinimo priemonės ir garantijos
13.1	F 13.01	Užtikrinimo priemonių ir garantijų suskirstymas pagal paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus, išskyrus laikomus prekybai
13.2.1	F 13.02.1	Per ataskaitinį laikotarpį perimtos užtikrinimo priemonės realizuojant nuosavybės teisę [pripažįstama ataskaitinę datą]
13.3.1	F 13.03.1	Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę, sukaupta suma
14	F 14.00	**Tikrosios vertės hierarchija. Finansinių priemonių vertinimas tikrąja verte**
15	F 15.00	**Pripažinimo nutraukimas ir finansiniai įsipareigojimai, susiję su perleistu finansiniu turtu**
		Tam tikrų pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnių suskirstymas
16.1	F 16.01	Palūkanų pajamos ir išlaidos pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius
16.2	F 16.02	Pelnas arba nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, nevertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pripažinimo nutraukimo pagal priemones
16.3	F 16.03	Pelnas arba nuostoliai dėl prekybai laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų ir prekybinio finansinio turto ir prekybinių finansinių įsipareigojimų pagal priemones
16.4	F 16.04	Pelnas arba nuostoliai dėl prekybai laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų ir prekybinio finansinio turto ir prekybinių finansinių įsipareigojimų pagal riziką
16.4.1	F 16.04.1	Pelnas arba nuostoliai dėl neprekybinio finansinio turto, privalomai vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pagal priemones
16.5	F 16.05	Pelnas arba nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, priskiriamų prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pagal priemones
16.6	F 16.06	Pelnas arba nuostoliai dėl apsidraudimo apskaitos
16.7	F 16.07	Nefinansinio turto vertės sumažėjimas
16.8	F 16.08	Kitos administracinės išlaidos
		Apskaitos ir KRR nustatytos konsolidavimo apimties suderinimas. Balansas
17.1	F 17.01	Apskaitos ir KRR nustatytos konsolidavimo apimties suderinimas. Turtas
17.2	F 17.02	Apskaitos ir KRR nustatytos konsolidavimo apimties suderinimas. Nebalansinės pozicijos. Kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti suteikti įsipareigojimai
17.3	F 17.03	Apskaitos ir KRR nustatytos konsolidavimo apimties suderinimas. Įsipareigojimai
		Informacija apie veiksnias ir neveiksnias pozicijas
18	F 18.00	Informacija apie veiksnias ir neveiksnias pozicijas
18.1	F 18.01	Neveiksnių pozicijų netenkamų ir gaunamų pinigų srautai. Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai pagal sandorio šalies sektorių
18.2	F 18.02	Komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ir papildoma informacija apie paskolas, užtikrintas nekilnojamuoju turtu
19	F 19.00	**Restruktūrizuotos pozicijos**

FINREP FORMOS TAIKANT TFAS		
FORMOS NUMERIS	**FORMOS KODAS**	**FORMOS ARBA FORMŲ GRUPĖS PAVADINIMAS**
		2 DALIS [KAS KETVIRTĮ TAIKANT APRIBOJIMĄ: TEIKTI ATASKAITAS KAS KETVIRTĮ ARBA JŲ NETEIKTI]
		Geografinis suskirstymas
20.1	F 20.01	Geografinis turto suskirstymas pagal veiklos vietą
20.2	F 20.02	Geografinis įsipareigojimų suskirstymas pagal veiklos vietą
20.3	F 20.03	Geografinis pagrindinių pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnių suskirstymas pagal veiklos vietą
20.4	F 20.04	Geografinis turto suskirstymas pagal sandorio šalies įsisteigimo vietą
20.5	F 20.05	Geografinis nebalansinių pozicijų suskirstymas pagal sandorio šalies įsisteigimo vietą
20.6	F 20.06	Geografinis įsipareigojimų suskirstymas pagal sandorio šalies įsisteigimo vietą
20.7.1	F 20.07.1	Geografinis paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų (išskyrus laikomus prekybai) ne finansų bendrovėms suskirstymas pagal sandorio šalies įsisteigimo vietą pagal NACE kodus
21	F 21.00	**Materialusis ir nematerialusis turtas. Turtas, naudojamas veiklos nuomai**
		Turto valdymas, saugojimas ir kitų paslaugų teikimas
22.1	F 22.01	Paslaugų ir komisinių pajamos ir išlaidos pagal veiklos rūšis
22.2	F 22.02	Turtas, naudojamas teikiant paslaugas
		Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Papildoma informacija
23.1	F 23.01	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Priemonių skaičius
23.2	F 23.02	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Papildoma informacija apie bendras balansines vertes
23.3	F 23.03	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, užtikrinti nekilnojamuoju turtu. Suskirstymas pagal paskolos ir turto vertės santykį (LTV)
23.4	F 23.04	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Papildoma informacija apie sukauptą vertės sumažėjimą ir sukauptus neigiamus tikrosios vertės pokyčius dėl kredito rizikos
23.5	F 23.05	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos
23.6	F 23.06	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Sukauptos dalinai nurašytos sumos
		Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Neveiksnių pozicijų, vertės sumažėjimo ir nurašytų sumų srautai nuo paskutinių finansinių metų pabaigos
24.1	F 24.01	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Neveiksnių pozicijų gaunamų ir netenkamų pinigų srautai
24.2	F 24.02	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Sukaupto vertės sumažėjimo ir sukauptų neigiamų tikrosios vertės pokyčių dėl kredito rizikos, susijusios su neveiksniomis pozicijomis, srautas
24.3	F 24.03	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Neveiksnių pozicijų nurašytų sumų gaunamų pinigų srautas
		Užtikrinimo priemonės, perimtos vykdant nuosavybės teisės realizavimo ir vykdymo procesus
25.1	F 25.01	Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę, išskyrus užtikrinimo priemones, priskiriamas prie „Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrenginių“. Gaunamų ir netenkamų pinigų srautai
25.2	F 25.02	Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę, išskyrus užtikrinimo priemones, priskiriamas prie „Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrenginių“. Gautos užtikrinimo priemonės rūšis
25.3	F 25.03	Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę ir priskiriamos prie „Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų“
26	F 26.00	**Restruktūrizavimo valdymas ir kokybė**

FINREP FORMOS TAIKANT TFAS		
FORMOS NUMERIS	**FORMOS KODAS**	**FORMOS ARBA FORMŲ GRUPĖS PAVADINIMAS**
		3 DALIS [TEIKIAMA KAS PUSMETĮ]
		Nebalansinė veikla. Dalys nekonsoliduotuose struktūrizuotuose ūkio subjektuose
30.1	F 30.01	Dalys nekonsoliduotuose struktūrizuotuose ūkio subjektuose
30.2	F 30.02	Dalių nekonsoliduotuose struktūrizuotuose ūkio subjektuose suskirstymas pagal veiklos pobūdį
		Susijusios šalys
31.1	F 31.01	Susijusioms šalims mokėtinos ir iš jų gautinos sumos
31.2	F 31.02	Išlaidos ir pajamos, susidariusios dėl sandorių su susijusiomis šalimis
		4 DALIS [KAS METUS]
		Grupės struktūra
40.1	F 40.01	Grupės struktūra pagal atskirus subjektus
40.2	F 40.02	Grupės struktūra pagal atskiras priemones
		Tikroji vertė
41.1	F 41.01	Tikrosios vertės hierarchija. Amortizuota savikaina vertinamos finansinės priemonės
41.2	F 41.02	Vertinimo tikrąja verte pasirinkimo galimybės naudojimas
42	F 42.00	**Materialusis ir nematerialusis turtas. Balansinė vertė pagal vertinimo metodus**
43	F 43.00	**Atidėjiniai**
		Nustatytų išmokų planai ir kitos išmokos darbuotojams
44.1	F 44.01	Grynojo nustatytų išmokų plano turto ir įsipareigojimų dalys
44.2	F 44.02	Nustatytų išmokų plano įsipareigojimų pokyčiai
44.3	F 44.03	Personalo išlaidos pagal išmokų rūšį
44.4	F 44.04	Personalo išlaidos pagal personalo struktūrą ir kategoriją
		Tam tikrų pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnių suskirstymas
45.1	F 45.01	Pelnas arba nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, priskiriamų prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pagal apskaitos portfelius
45.2	F 45.02	Pelnas arba nuostoliai dėl nefinansinio turto (išskyrus laikomą parduoti ir investicijas į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones) pripažinimo nutraukimo
45.3	F 45.03	Kitos veiklos pajamos ir išlaidos
46	F 46.00	**Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita**
47	F 47.00	**Vidutinė trukmė ir susigrąžinimo laikotarpiai**

1. **Balanso ataskaita [Finansinės būklės ataskaita]**

1.1. **Turtas**

		Nuorodos	*Suskirstymas lentelėje*	**Balansinė vertė**
				V priedo 1 dalies 27 punktas
				010
010	**Grynieji pinigai ir lėšos centriniuose bankuose ir kiti indėliai iki pareikalavimo**	*1-ojo TAS 54 straipsnio i punktas*		
020	Grynieji pinigai	*V priedo 2 dalies 1 punktas*		
030	Lėšos centriniuose bankuose	*V priedo 2 dalies 2 punktas*		
040	Kiti indėliai iki pareikalavimo	*V priedo 2 dalies 3 punktas*	5	
050	**Prekybai laikomas finansinis turtas**	*9-ojo TFAS A priedas*		
060	Išvestinės finansinės priemonės	*9-ojo TFAS A priedas*	10	
070	Nuosavybės priemonės	*32-ojo TAS 11 straipsnis*	4	
080	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*	4	
090	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*	4	
096	**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*	4	
097	Nuosavybės priemonės	*32-ojo TAS 11 straipsnis*	4	
098	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*	4	
099	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*	4	
100	**Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**	*7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.1.5 straipsnis*	4	
120	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*	4	
130	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*	4	
141	**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*	4	
142	Nuosavybės priemonės	*32-ojo TAS 11 straipsnis*	4	
143	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*	4	
144	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*	4	
181	**Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas**	*7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; 9-ojo TFAS 4.1.2 straipsnis*	4	
182	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*	4	
183	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*	4	
240	**Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita**	*9-ojo TFAS 6.2.1 straipsnis; V priedo 1 dalies 22 punktas*	11	
250	**Apdraustųjų objektų tikrosios vertės pokyčiai portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriuose**	*39-ojo TAS 89A straipsnio a punktas; 9-ojo TFAS 6.5.8 straipsnis*		
260	**Investicijos į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones**	*1-ojo TAS 54 straipsnio e punktas; V priedo 1 dalies 21 punktas, 2 dalies 4 punktas*	40	

		Nuorodos	Suskirstymas lentelėje	Balansinė vertė
				V priedo 1 dalies 27 punktas
				010
270	**Materialusis turtas**			
280	Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	*16-ojo TAS 6 straipsnis; 1-ojo TAS 54 straipsnio a punktas; 16-ojo TFAS 47 straipsnio a punktas*	21, 42	
290	Investicinis turtas	*40-ojo TAS 5 straipsnis; 1-ojo TAS 54 straipsnio b punktas; 16-ojo TFAS 48 straipsnis*	21, 42	
300	**Nematerialusis turtas**	*1-ojo TAS 54 straipsnio c punktas; KRR 4 straipsnio 1 dalies 115 punktas*		
310	Prestižas	*3-iojo TFAS B67 straipsnio d punktas; KRR 4 straipsnio 1 dalies 113 punktas*		
320	Kitas nematerialusis turtas	*38-ojo TAS 8 ir 118 straipsniai; 16-ojo TFAS 47 straipsnio a punktas*	21, 42	
330	**Mokesčių turtas**	*1-ojo TAS 54 straipsnio n–o punktai*		
340	Ataskaitinio laikotarpio mokesčių turtas	*1-ojo TAS 54 straipsnio n punktas; 12-ojo TAS 5 straipsnis*		
350	Atidėtųjų mokesčių turtas	*1-ojo TAS 54 straipsnio o punktas; 12-ojo TAS 5 straipsnis; KRR 4 straipsnio 1 dalies 106 punktas*		
360	**Kitas turtas**	*V priedo 2 dalies 5 punktas*		
370	**Ilgalaikis turtas ir perleidžiamos turto grupės, priskiriami prie laikomų parduoti**	*1-ojo TAS 54 straipsnio j punktas; 5-ojo TFAS 38 straipsnis, V priedo 2 dalies 7 punktas*		
380	**IŠ VISO TURTO**	*1-ojo TAS 9 straipsnio a punktas, 6-oji ĮN*		

1.2. **Įsipareigojimai**

		Nuorodos	Suskirstymas lentelėje	Balansinė vertė
				V priedo 1 dalies 27 punktas
				010
010	**Prekybai laikomi finansiniai įsipareigojimai**	*7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto ii papunktis; 9-ojo TFAS BA.6 straipsnis*	8	
020	Išvestinės finansinės priemonės	*9-ojo TFAS A priedas; 9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnio a punktas; 9-ojo TFAS BA.7 straipsnio a punktas*	10	
030	Trumposios pozicijos	*9-ojo TFAS BA.7 straipsnio b punktas*	8	
040	Indėliai	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*	8	
050	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 37 punktas*	8	
060	Kiti finansiniai įsipareigojimai	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*	8	
070	**Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**	*7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.2.2 straipsnis*	8	
080	Indėliai	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*	8	
090	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 37 punktas*	8	
100	Kiti finansiniai įsipareigojimai	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*	8	

		Nuorodos	*Suskirstymas lentelėje*	**Balansinė vertė**
				V priedo 1 dalies 27 punktas
				010
110	**Amortizuota savikaina vertinami finansiniai įsipareigojimai**	*7-ojo TFAS 8 straipsnio g punktas; 9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnis*	8	
120	Indėliai	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*	8	
130	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 37 punktas*	8	
140	Kiti finansiniai įsipareigojimai	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*	8	
150	**Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita**	*9-ojo TFAS 6.2.1 straipsnis; V priedo 1 dalies 26 punktas*	11	
160	**Apdraustųjų objektų tikrosios vertės pokyčiai portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriuose**	*39-ojo TAS 89A straipsnio b punktas, 9-ojo TFAS 6.5.8 straipsnis*		
170	**Atidėjiniai**	*37-ojo TAS 10 straipsnis; 1-ojo TAS 54 straipsnio l punktas*	43	
180	Pensijų ir kitų nustatytų išmokų, mokamų pasibaigus tarnybos laikui, įsipareigojimams	*19-ojo TAS 63 straipsnis; 1-ojo TAS 78 straipsnio d punktas; V priedo 2 dalies 9 punktas*	43	
190	Kitoms ilgalaikėms išmokoms darbuotojams	*19-ojo TAS 153 straipsnis; 1-ojo TAS 78 straipsnio d punktas; V priedo 2 dalies 10 punktas*	43	
200	Restruktūrizavimui	*37-ojo TAS 71 straipsnis ir 84 straipsnio a punktas*	43	
210	Nebaigtoms teisinėms byloms ir mokestiniams ginčams	*37-ojo TAS C priedo 6 ir 10 pavyzdžiai*	43	
220	Suteiktiems įsipareigojimams ir garantijoms	*9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnio c ir d punktai, 5.5 ir B2.5 straipsniai; 37-asis TAS, 4-asis TFAS, V priedo 2 dalies 11 punktas*	9 12 43	
230	Kiti atidėjiniai	*37-ojo TAS 14 straipsnis*	43	
240	**Mokesčių įsipareigojimai**	*1-ojo TAS 54 straipsnio n–o punktai*		
250	Ataskaitinio laikotarpio mokesčių įsipareigojimai	*1-ojo TAS 54 straipsnio n punktas; 12-ojo TAS 5 straipsnis*		
260	Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai	*1-ojo TAS 54 straipsnio o punktas; 12-ojo TAS 5 straipsnis; KRR 4 straipsnio 1 dalies 108 punktas*		
270	**Akcinis kapitalas, apmokamas pareikalavus**	*32-ojo TAS 33 aiškinamasis pavyzdys; TFAAK 2-asis aiškinimas; V priedo 2 dalies 12 punktas*		
280	**Kiti įsipareigojimai**	*V priedo 2 dalies 13 punktas*		
290	**Įsipareigojimai, įtraukti į perleidžiamas grupes, priskiriamas prie laikomų parduoti**	*1-ojo TAS 54 straipsnio p punktas; 5-ojo TFAS 38 straipsnis, V priedo 2 dalies 14 punktas*		
300	**IŠ VISO ĮSIPAREIGOJIMŲ**	*1-ojo TAS 9 straipsnio b punktas; 6-oji ĮN*		

1.3. **Nuosavybė**

		Nuorodos	*Suskirstymas lentelėje*	**Balansinė vertė**
				010
010	**Kapitalas**	*1-ojo TAS 54 straipsnio r punktas, BAD 22 straipsnis*	46	
020	Apmokėtasis kapitalas	*1-ojo TAS 78 straipsnio e punktas*		
030	Pareikalautas apmokėti, bet dar neapmokėtas kapitalas			
040	**Akcijų priedai**	*1-ojo TAS 78 straipsnio e punktas; KRR 4 straipsnio 1 dalies 124 punktas*	46	
050	**Išleistos nuosavybės priemonės, išskyrus kapitalo priemones**	*V priedo 2 dalies 18 ir 19 punktai*	46	
060	Sudėtinių finansinių priemonių nuosavybės dalis	*32-ojo TAS 28 ir 29 straipsniai; V priedo 2 dalies 18 punktas*		
070	Kitos išleistos nuosavybės priemonės	*V priedo 2 dalies 19 punktas*		
080	**Kita nuosavybė**	*2-ojo TFAS 10 straipsnis; V priedo 2 dalies 20 punktas*		
090	**Sukauptos kitos bendrosios pajamos**	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 100 punktas*	46	
095	Straipsniai, kurie nebus pergrupuoti į pelną arba nuostolius	*1-ojo TAS 82A straipsnio a punktas*		
100	*Materialusis turtas*	*16-ojo TAS 39–41 straipsniai*		
110	*Nematerialusis turtas*	*38-ojo TAS 85–87 straipsniai*		
120	*Aktuarinis pelnas arba (–) nuostoliai dėl nustatytų išmokų pensijų planų*	*1-ojo TAS 7 straipsnis, 6-oji ĮN; 19-ojo TAS 120 straipsnio c punktas*		
122	*Ilgalaikis turtas ir perleidžiamos turto grupės, priskiriami prie laikomų parduoti*	*5-ojo TFAS 38 straipsnis, ĮN 12 pavyzdys*		
124	*Kitų pripažintų pajamų ir išlaidų, susijusių su investicijomis į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones, dalis*	*1-ojo TAS 6-oji ĮN; 28-ojo TAS 10 straipsnis*		
320	*Nuosavybės priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, tikrosios vertės pokyčiai*	*1-ojo TAS 7 straipsnio d punktas; 9-ojo TFAS 5.7.5 ir B5.7.1 straipsniai; V priedo 2 dalies 21 punktas*		
330	*Nuosavybės priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, tikrosios vertės apsidraudimo neveiksmingumas*	*1-ojo TAS 7 straipsnio e punktas, 9-ojo TFAS 5.7.5 ir 6.5.3 straipsniai; 7-ojo TFAS 24C straipsnis; V priedo 2 dalies 22 punktas*		
340	*Nuosavybės priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, tikrosios vertės pokyčiai [apdraustasis objektas]*	*9-ojo TFAS 5.7.5 straipsnis ir 6.5.8 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 22 punktas*		
350	*Nuosavybės priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, tikrosios vertės pokyčiai [apsidraudimo priemonė]*	*1-ojo TAS 7 straipsnio e punktas; 9-ojo TFAS 5.7.5 straipsnis ir 6.5.8 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 57 punktas*		
360	*Finansinių įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, tikrosios vertės pokyčiai, sietini su jų kredito rizikos pokyčiais*	*1-ojo TAS 7 straipsnio f punktas; 9-ojo TFAS 5.7.7 straipsnis; V priedo 2 dalies 23 punktas*		
128	Straipsniai, kurie gali būti pergrupuoti į pelną arba nuostolius	*1-ojo TAS 82A straipsnio a punkto ii papunktis*		

		Nuorodos	*Suskirstymas lentelėje*	**Balansinė vertė**
				010
130	*Grynųjų investicijų į užsienyje veikiančius ūkio subjektus apsidraudimas [veiksmingoji dalis]*	*9-ojo TFAS 6.5.13 straipsnio a punktas; 7-ojo TFAS 24B straipsnio b punkto ii ir iii papunkčiai; 7-ojo TFAS 24C straipsnio b punkto i ir iv papunkčiai, 24E straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 24 punktas*		
140	*Užsienio valiutos keitimo skirtumai*	*21-ojo TAS 52 straipsnio b punktas; 21-ojo TAS 32, 38–49 straipsniai*		
150	*Apsidraudimo išvestinės finansinės priemonės. Pinigų srautų apsidraudimo rezervas [veiksmingoji dalis]*	*1-ojo TAS 7 straipsnio e punktas; 7-ojo TFAS 24B straipsnio b punkto ii–iii papunkčiai; 7-ojo TFAS 24C straipsnio b punkto i papunktis, 24E straipsnis; 9-ojo TFAS 6.5.11 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 25 punktas*		
155	*Skolos priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, tikrosios vertės pokyčiai*	*1-ojo TAS 7 straipsnio da punktas; 9-ojo TFAS 4.1.2A straipsnis; 5.7.10 straipsnis; V priedo 2 dalies 26 punktas*		
165	*Apsidraudimo priemonės [nepriskirti elementai]*	*1-ojo TAS 7 straipsnio g ir h punktai; 9-ojo TFAS 6.5.15 ir 6.5.16 straipsniai; 7-ojo TFAS 24E straipsnio b ir c punktai V priedo 2 dalies 60 punktas*		
170	*Ilgalaikis turtas ir perleidžiamos turto grupės, priskiriami prie laikomų parduoti*	*5-ojo TFAS 38 straipsnis, ĮN 12 pavyzdys*		
180	*Kitų pripažintų pajamų ir išlaidų, susijusių su investicijomis į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones, dalis*	*1-ojo TAS 6-oji ĮN; 28-ojo TAS 10 straipsnis*		
190	**Nepaskirstytasis pelnas**	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 123 punktas*		
200	**Perkainojimo rezervai**	*1-ojo TFAS 30, D5–D8 straipsniai V priedo 2 dalies 28 punktas*		
210	**Kiti rezervai**	*1-ojo TAS 54 straipsnis; 1-ojo TAS 78 straipsnio e punktas*		
220	Rezervai arba sukaupti nuostoliai, susiję su investicijomis į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones, apskaitomomis taikant nuosavybės metodą	*28-ojo TAS 11 straipsnis; V priedo 2 dalies 29 punktas*		
230	Kita	*V priedo 2 dalies 29 punktas*		
240	(–) **Supirktos nuosavos akcijos**	*1-ojo TAS 79 straipsnio a punkto vi papunktis; 32-ojo TAS 33–34 straipsniai, 14-oji TN, 36-oji TN; V priedo 2 dalies 30 punktas*	46	
250	**Patronuojančiosios įmonės savininkams priskirtinas pelnas arba nuostoliai**	*1-ojo TAS 81B straipsnio b punkto ii papunktis*	2	
260	(–) **Tarpiniai dividendai**	*32-ojo TAS 35 straipsnis*		
270	**Mažumos dalys [nekontroliuojamos dalys]**	*1-ojo TAS 54 straipsnio q punktas*		
280	Sukauptos kitos bendrosios pajamos	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 100 punktas*	46	
290	Kiti straipsniai		46	
300	**IŠ VISO NUOSAVYBĖS**	*1-ojo TAS 9 straipsnio c punktas, 6-oji ĮN*	46	
310	**IŠ VISO NUOSAVYBĖS IR ĮSIPAREIGOJIMŲ**	*1-ojo TAS 6-oji ĮN*		

2. **Pelno (nuostolių) ataskaita**

		Nuorodos	Suskirstymas lentelėje	**Einamasis laikotarpis**
				010
010	**Palūkanų pajamos**	*1-ojo TAS 97 straipsnis; V priedo 2 dalies 31 punktas*	16	
020	Prekybai laikomas finansinis turtas	*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis, B5 straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 33 ir 34 punktai*		
025	Neprekybinis finansinis turtas, privalomai vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis, B5 straipsnio e punktas, 9-ojo TFAS 5.7.1 straipsnis*		
030	Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis, B5 straipsnio e punktas*		
041	Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis	*7-ojo TFAS 20 straipsnio b punktas; 9-ojo TFAS 5.7.10–11 straipsniai; 9-ojo TFAS 4.1.2A straipsnis*		
051	Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas	*7-ojo TFAS 20 straipsnio b punktas; 9-ojo TFAS 4.1.2 straipsnis; 9-ojo TFAS 5.7.2 straipsnis*		
070	Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimas nuo palūkanų normos rizikos	*9-ojo TFAS A priedas; B6.6.16 straipsnis; V priedo 2 dalies 35 punktas*		
080	Kitas turtas	*V priedo 2 dalies 36 punktas*		
085	Įsipareigojimų palūkanų pajamos	*9-ojo TFAS 5.7.1 straipsnis, V priedo 2 dalies 37 punktas*		
090	**(Palūkanų išlaidos)**	*1-ojo TAS 97 straipsnis; V priedo 2 dalies 31 punktas*	16	
100	(Prekybai laikomi finansiniai įsipareigojimai)	*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis, B5 straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 33 ir 34 punktai*		
110	(Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje)	*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis, B5 straipsnio e punktas*		
120	(Amortizuota savikaina vertinami finansiniai įsipareigojimai)	*7-ojo TFAS 20 straipsnio b punktas; 9-ojo TFAS 5.7.2 straipsnis*		
130	(Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimas nuo palūkanų normos rizikos)	*39-ojo TAS 9 straipsnis; V priedo 2 dalies 35 punktas*		
140	(Kiti įsipareigojimai)	*V priedo 2 dalies 38 punktas*		
145	(Turto palūkanų išlaidos)	*9-ojo TFAS 5.7.1 straipsnis, V priedo 2 dalies 39 punktas*		
150	**(Išlaidos akciniam kapitalui, apmokamam pareikalavus)**	*TFAAK 2-ojo aiškinimo 11 punktas*		
160	**Dividendų pajamos**	*V priedo 2 dalies 40 punktas*	31	
170	Prekybai laikomas finansinis turtas	*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis, B5 straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 40 punktas*		
175	Neprekybinis finansinis turtas, privalomai vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis, B5 straipsnio e punktas, 9-ojo TFAS 5.7.1A straipsnis; V priedo 2 dalies 40 punktas*		

		Nuorodos	Suskirstymas lentelėje	**Einamasis laikotarpis**
				010
191	Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis	*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto ii papunktis; 9-ojo TFAS 4.1.2A straipsnis; 9-ojo TFAS 5.7.1A straipsnis; V priedo 2 dalies 41 punktas*		
192	Investicijos į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones, apskaitomos taikant kitą nei nuosavybės metodą	*V priedo 2 dalies 42 punktas*		
200	**Paslaugų ir komisinių pajamos**	*7-ojo TFAS 20 straipsnio c punktas*	22	
210	**(Paslaugų ir komisinių išlaidos)**	*7-ojo TFAS 20 straipsnio c punktas*	22	
220	**Pelnas arba (–) nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, nevertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pripažinimo nutraukimo, grynoji suma**	*V priedo 2 dalies 45 punktas*	16	
231	Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis	*9-ojo TFAS 4.12A straipsnis; 9-ojo TFAS 5.7.10–11 straipsniai*		
241	Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas	*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto v papunktis; 9-ojo TFAS 4.1.2 straipsnis; 9-ojo TFAS 5.7.2 straipsnis*		
260	Amortizuota savikaina vertinami finansiniai įsipareigojimai	*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto v papunktis; 9-ojo TFAS 5.7.2 straipsnis*		
270	Kita			
280	**Pelnas arba (–) nuostoliai dėl prekybai laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų, grynoji suma**	*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 5.7.1 straipsnis; V priedo 2 dalies 43 ir 46 punktai*	16	
287	**Pelnas arba (–) nuostoliai dėl neprekybinio finansinio turto, privalomai vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, grynoji suma**	*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 5.7.1 straipsnis; V priedo 2 dalies 46 punktas*		
290	**Pelnas arba (–) nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, priskiriamų prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, grynoji suma**	*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 5.7.1 straipsnis; V priedo 2 dalies 44 punktas*	16, 45	
300	**Pelnas arba (–) nuostoliai dėl apsidraudimo apskaitos, grynoji suma**	*V priedo 2 dalies 47 punktas*	16	
310	**Valiutų keitimo kursų skirtumai [pelnas arba (–) nuostoliai], grynoji suma**	*21-ojo TAS 28 straipsnis ir 52 straipsnio a punktas*		
330	**Pelnas arba (–) nuostoliai dėl nefinansinio turto pripažinimo nutraukimo, grynoji suma**	*1-ojo TAS 34 straipsnis V priedo 2 dalies 48 punktas*	45	
340	**Kitos veiklos pajamos**	*V priedo 2 dalies 314–316 punktai*	45	
350	**(Kitos veiklos išlaidos)**	*V priedo 2 dalies 314–316 punktai*	45	
355	**IŠ VISO VEIKLOS PAJAMŲ, GRYNOJI SUMA**			
360	**(Administracinės išlaidos)**			
370	(Personalo išlaidos)	*19-ojo TAS 7 straipsnis; 1-ojo TAS 102 straipsnis, 6-oji ĮN*	44	

		Nuorodos	Suskirstymas lentelėje	**Einamasis laikotarpis**
				010
380	(Kitos administracinės išlaidos)		16	
385	**(Piniginiai įnašai į pertvarkymo fondus ir indėlių garantijų sistemas)**	*V priedo 2 dalies 48i punktas*		
390	**(Nusidėvėjimas)**	*1-ojo TAS 102 ir 104 straipsniai*		
400	(Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai)	*1-ojo TAS 104 straipsnis; 16-ojo TAS 73 straipsnio e punkto vii papunktis*		
410	(Investicinis turtas)	*1-ojo TAS 104 straipsnis; 40-ojo TAS 79 straipsnio d punkto iv papunktis*		
420	(Kitas nematerialusis turtas)	*1-ojo TAS 104 straipsnis; 38-ojo TAS 118 straipsnio e punkto vi papunktis*		
425	**Pakeitimo pelnas arba (–) nuostoliai, grynoji suma**	*9-ojo TFAS 5.4.3 straipsnis, 9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 49 punktas*		
426	Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis	*7-ojo TFAS 35J straipsnis*		
427	Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas	*7-ojo TFAS 35J straipsnis*		
430	**(Atidėjiniai arba (–) atidėjinių panaikinimas)**	*37-ojo TAS 59 ir 84 straipsniai; 1-ojo TAS 98 straipsnio b, f ir g punktai*	9 12 43	
435	(Mokėjimo įsipareigojimai pertvarkymo fondų ir indėlių garantijų sistemų atžvilgiu)	*V priedo 2 dalies 48i punktas*		
440	(Suteikti įsipareigojimai ir garantijos)	*9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnio c ir d punktai, B2.5 straipsnis; 37-asis TAS, 4-asis TFAS, V priedo 2 dalies 50 punktas*		
450	(Kiti atidėjiniai)			
460	**(Finansinio turto, nevertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, vertės sumažėjimas arba (–) vertės atkūrimas)**	*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto viii papunktis; 9-ojo TFAS 5.4.4 straipsnis; V priedo 2 dalies 51 ir 53 punktai*	12	
481	(Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis)	*9-ojo TFAS 5.4.4, 5.5.1, 5.5.2 ir 5.5.8 straipsniai*	12	
491	(Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas)	*9-ojo TFAS 5.4.4, 5.5.1 ir 5.5.8 straipsniai*	12	
510	**(Investicijų į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones vertės sumažėjimas arba (–) vertės atkūrimas)**	*28-ojo TAS 40–43 straipsniai*	16	
520	**(Nefinansinio turto vertės sumažėjimas arba (–) vertės atkūrimas)**	*36-ojo TAS 126 straipsnio a ir b punktai*	16	
530	(Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai)	*16-ojo TAS 73 straipsnio e punkto v ir vi papunkčiai*		
540	(Investicinis turtas)	*40-ojo TAS 79 straipsnio d punkto v papunktis*		
550	(Prestižas)	*3-iojo TFAS priedo B67 straipsnio d punkto v papunktis; 36-ojo TAS 124 straipsnis*		
560	(Kitas nematerialusis turtas)	*38-ojo TAS 118 straipsnio e punkto iv ir v papunkčiai*		
570	(Kita)	*36-ojo TAS 126 straipsnio a ir b punktai*		
580	**Neigiamas prestižas, pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje**	*3-iojo TFAS priedo B64 straipsnio n punkto i papunktis*		

		Nuorodos	Suskirstymas lentelėje	**Einamasis laikotarpis**
				010
590	**Investicijų į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones, apskaitomų taikant nuosavybės metodą, pelno arba (–) nuostolių dalis**	*V priedo 2 dalies 54 punktas*		
600	**Pelnas arba (–) nuostoliai dėl ilgalaikio turto ir perleidžiamų turto grupių, priskiriamų prie laikomų parduoti, neatitinkančių nutrauktos veiklos kriterijų**	*5-ojo TFAS 37 straipsnis; V priedo 2 dalies 55 punktas*		
610	**TĘSIAMOS VEIKLOS PELNAS ARBA (–) NUOSTOLIAI PRIEŠ APMOKESTINIMĄ**	*1-ojo TAS 102 straipsnis, 6-oji ĮN; 5-ojo TFAS 33A straipsnis*		
620	**(Mokesčių išlaidos arba (–) pajamos, susijusios su tęsiamos veiklos pelnu arba nuostoliais)**	*1-ojo TAS 82 straipsnio d punktas; 12-ojo TAS 77 straipsnis*		
630	**TĘSIAMOS VEIKLOS PELNAS ARBA (–) NUOSTOLIAI ATSKAIČIUS MOKESČIUS**	*1-ojo TAS 6-oji ĮN*		
640	**Nutrauktos veiklos pelnas arba (–) nuostoliai atskaičius mokesčius**	*1-ojo TAS 82 straipsnio ea punktas; 5-ojo TFAS 33 straipsnio a punktas, 33A straipsnis; V priedo 2 dalies 56 punktas*		
650	Nutrauktos veiklos pelnas arba (–) nuostoliai prieš apmokestinimą	*5-ojo TFAS 33 straipsnio b punkto i papunktis*		
660	(Mokesčių išlaidos arba (–) pajamos, susijusios su nutraukta veikla)	*5-ojo TFAS 33 straipsnio b punkto ii ir iv papunkčiai*		
670	**METŲ PELNAS ARBA (–) NUOSTOLIAI**	*1-ojo TAS 81A straipsnio a punktas*		
680	Priskirtini mažumos daliai [nekontroliuojamoms dalims]	*1-ojo TAS 81B straipsnio b punkto i papunktis*		
690	Priskirtini patronuojančiosios įmonės savininkams	*1-ojo TAS 81B straipsnio b punkto ii papunktis*		

3. **Bendrųjų pajamų ataskaita**

		Nuorodos	**Einamasis laikotarpis**
			010
010	**Metų pelnas arba (–) nuostoliai**	*1-ojo TAS 7 straipsnis, 6-oji ĮN*	
020	**Kitos bendrosios pajamos**	*1-ojo TAS 7 straipsnis, 6-oji ĮN*	
030	**Straipsniai, kurie nebus pergrupuoti į pelną arba nuostolius**	*1-ojo TAS 82A straipsnio a punkto i papunktis*	
040	Materialusis turtas	*1-ojo TAS 7 straipsnis, 6-oji ĮN; 16-ojo TAS 39–40 straipsniai*	
050	Nematerialusis turtas	*1-ojo TAS 7 straipsnis; 38-ojo TAS 85–86 straipsniai*	
060	Aktuarinis pelnas arba (–) nuostoliai dėl nustatytų išmokų pensijų planų	*1-ojo TAS 7 straipsnis, 6-oji ĮN; 19-ojo TAS 120 straipsnio c punktas*	
070	Laikomas parduoti ilgalaikis turtas ir perleidžiamos turto grupės	*5-ojo TFAS 38 straipsnis*	
080	Subjektų, apskaitomų nuosavybės metodu, kitų pripažintų pajamų ir išlaidų dalis	*1-ojo TAS 6-oji ĮN; 28-ojo TAS 10 straipsnis*	
081	Nuosavybės priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, tikrosios vertės pokyčiai	*1-ojo TAS 7 straipsnio d punktas*	
083	Nuosavybės priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, apsidraudimo apskaitos pelnas arba (–) nuostoliai, grynoji suma	*9-ojo TFAS 5.7.5 ir 6.5.3 straipsniai; 7-ojo TFAS 24C straipsnis; V priedo 2 dalies 57 punktas*	
084	*Nuosavybės priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, tikrosios vertės pokyčiai [apdraustasis objektas]*	*9-ojo TFAS 5.7.5 straipsnis ir 6.5.8 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 57 punktas*	
085	*Nuosavybės priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, tikrosios vertės pokyčiai [apsidraudimo priemonė]*	*9-ojo TFAS 5.7.5 straipsnis ir 6.5.8 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 57 punktas*	
086	Finansinių įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, tikrosios vertės pokyčiai, sietini su jų kredito rizikos pokyčiais	*1-ojo TAS 7 straipsnio f punktas*	
090	Pelno mokestis, susijęs su straipsniais, kurie nebus pergrupuoti	*1-ojo TAS 91 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 66 punktas*	
100	**Straipsniai, kurie gali būti pergrupuoti į pelną arba nuostolius**	*1-ojo TAS 82A straipsnio a punkto ii papunktis*	
110	Grynųjų investicijų į užsienyje veikiančius ūkio subjektus apsidraudimas [veiksmingoji dalis]	*9-ojo TFAS 6.5.13 straipsnio a punktas; 7-ojo TFAS 24C straipsnio b punkto i ir iv papunkčiai, 24E straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 58 punktas*	
120	*Vertinimo pelnas arba (–) nuostoliai, pripažįstami nuosavybėje*	*1-ojo TAS 6-oji ĮN; 9-ojo TFAS 6.5.13 straipsnio a punktas; 7-ojo TFAS 24C straipsnio b punkto i papunktis, 24E straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 58 punktas*	
130	*Perkelta į pelną arba nuostolius*	*1-ojo TAS 7, 92–95 straipsniai; 21-ojo TAS 48–49 straipsniai; 9-ojo TFAS 6.5.14 straipsnis; V priedo 2 dalies 59 punktas*	
140	*Kitas pergrupavimas*	*V priedo 2 dalies 65 punktas*	
150	Užsienio valiutos keitimo skirtumai	*1-ojo TAS 7 straipsnis, 6-oji ĮN; 21-ojo TAS 52 straipsnio b punktas*	
160	*Pelnas arba (–) nuostoliai dėl keitimo skirtumų, pripažįstami nuosavybėje*	*21-ojo TAS 32, 38–47 straipsniai*	
170	*Perkelta į pelną arba nuostolius*	*1-ojo TAS 7, 92–95 straipsniai; 21-ojo TAS 48–49 straipsniai*	
180	*Kitas pergrupavimas*	*V priedo 2 dalies 65 punktas*	
190	Pinigų srautų apsidraudimo sandoriai [veiksmingoji dalis]	*1-ojo TAS 7 straipsnis, 6-oji ĮN; 39-ojo TAS 95 straipsnio a punktas–96 straipsnis; 9-ojo TFAS 6.5.11 straipsnio b punktas; 7-ojo TFAS 24C straipsnio b punkto i papunktis, 24E straipsnio a punktas;*	

		Nuorodos	**Einamasis laikotarpis**
			010
200	*Vertinimo pelnas arba (–) nuostoliai, pripažįstami nuosavybėje*	*1-ojo TAS 7 straipsnio e punktas, 6-oji ĮN; 9-ojo TFAS 6.5.11 straipsnio a, b ir d punktai; 7-ojo TFAS 24C straipsnio b punkto i papunktis, 24E straipsnio a punktas*	
210	*Perkelta į pelną arba nuostolius*	*1-ojo TAS 7, 92–95 straipsniai, 6-oji ĮN; 9-ojo TFAS 6.5.11 straipsnio d punkto ii ir iii papunkčiai; 7-ojo TFAS 24C straipsnio b punkto iv papunktis, 24E straipsnio a punktas, V priedo 2 dalies 59 punktas*	
220	*Perkelta į pradinę balansinę apdraustųjų objektų vertę*	*1-ojo TAS 6-oji ĮN; 9-ojo TFAS 6.5.11 straipsnio d punkto i papunktis*	
230	*Kitas pergrupavimas*	*V priedo 2 dalies 65 punktas*	
231	Apsidraudimo priemonės [nepriskirti elementai]	*1-ojo TAS 7 straipsnio g ir h punktai; 9-ojo TFAS 6.5.15 ir 6.5.16 straipsniai; 7-ojo TFAS 24E straipsnio b ir c punktai; V priedo 2 dalies 60 punktas*	
232	*Vertinimo pelnas arba (–) nuostoliai, pripažįstami nuosavybėje*	*1-ojo TAS 7 straipsnio g ir h punktai; 9-ojo TFAS 6.5.15 ir 6.5.16 straipsniai; 7-ojo TFAS 24E straipsnio b ir c punktai*	
233	*Perkelta į pelną arba nuostolius*	*1-ojo TAS 7 straipsnio g ir h punktai; 9-ojo TFAS 6.5.15 ir 6.5.16 straipsniai; 7-ojo TFAS 24E straipsnio b ir c punktai; V priedo 2 dalies 61 punktas*	
234	*Kitas pergrupavimas*	*V priedo 2 dalies 65 punktas*	
241	Skolos priemonės, vertinamos tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis	*1-ojo TAS 7 straipsnio da punktas, 6-oji ĮN; 1-ojo TAS 6-oji ĮN; 9-ojo TFAS 5.6.4 straipsnis; V priedo 2 dalies 62 ir 63 punktai*	
251	*Vertinimo pelnas arba (–) nuostoliai, pripažįstami nuosavybėje*	*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto ii papunktis; 1-ojo TAS 6-oji ĮN; 9-ojo TFAS 5.6.4 straipsnis;*	
261	*Perkelta į pelną arba nuostolius*	*1-ojo TAS 7 straipsnis, 1-ojo TAS 92–95 straipsniai, 1-ojo TAS 6-oji ĮN; 9-ojo TFAS 5.6.7 straipsnis; V priedo 2 dalies 64 punktas*	
270	*Kitas pergrupavimas*	*5-ojo TFAS ĮN 12 pavyzdys; 9-ojo TFAS 5.6.5 straipsnis; V priedo 2 dalies 64 ir 65 punktai*	
280	Laikomas parduoti ilgalaikis turtas ir perleidžiamos turto grupės	*5-ojo TFAS 38 straipsnis*	
290	*Vertinimo pelnas arba (–) nuostoliai, pripažįstami nuosavybėje*	*5-ojo TFAS 38 straipsnis*	
300	*Perkelta į pelną arba nuostolius*	*1-ojo TAS 7, 92–95 straipsniai; 5-ojo TFAS 38 straipsnis*	
310	*Kitas pergrupavimas*	*5-ojo TFAS ĮN 12 pavyzdys*	
320	Kitų pripažintų pajamų ir išlaidų, susijusių su investicijomis į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones, dalis	*1-ojo TAS 6-oji ĮN; 28-ojo TAS 10 straipsnis*	
330	Pelno mokestis, susijęs su straipsniais, kurie gali būti pergrupuoti į pelną arba (–) nuostolius	*1-ojo TAS 91 straipsnio b punktas, 6-oji ĮN; V priedo 2 dalies 66 punktas*	
340	**Iš viso bendrųjų pajamų per metus**	*1-ojo TAS 7 straipsnis, 81A straipsnio a punktas, 6-oji ĮN*	
350	Priskirtinos mažumos daliai [nekontroliuojamai daliai]	*1-ojo TAS 83 straipsnio b punkto i papunktis, 6-oji ĮN*	
360	Priskirtinos patronuojančiosios įmonės savininkams	*1-ojo TAS 83 straipsnio b punkto ii papunktis, 6-oji ĮN*	

4. **Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius**

4.1. **Prekybai laikomas finansinis turtas**

		Nuorodos	**Balansinė vertė**
			V priedo 1 dalies 27 punktas
			010
005	**Išvestinės finansinės priemonės**		
010	**Nuosavybės priemonės**	*32-ojo TAS 11 straipsnis; V priedo 1 dalies 44 punkto b papunktis*	
030	iš jų: kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	
040	iš jų: kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	
050	iš jų: ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	
060	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*	
070	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	
080	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	
090	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	
100	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	
110	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	
120	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*	
130	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	
140	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	
150	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	
160	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	
170	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	
180	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	
190	**PREKYBAI LAIKOMAS FINANSINIS TURTAS**	*9-ojo TFAS A priedas*	

4.2.1. **Neprekybinis finansinis turtas, privalomai vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**

		Nuorodos	**Balansinė vertė**	**Sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos, susijusios su neveiksniomis pozicijomis**
			V priedo 1 dalies 27 punktas	*V priedo 2 dalies 69 punktas*
			010	020
010	**Nuosavybės priemonės**	*32-ojo TAS 11 straipsnis; V priedo 1 dalies 44 punkto b papunktis*		
020	iš jų: kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*		
030	iš jų: kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*		
040	iš jų: ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*		
050	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*		
060	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*		

		Nuorodos	**Balansinė vertė**	**Sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos, susijusios su neveiksniomis pozicijomis**
			V priedo 1 dalies 27 punktas	*V priedo 2 dalies 69 punktas*
			010	020
070	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*		
080	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*		
090	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*		
100	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*		
110	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*		
120	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*		
130	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*		
140	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*		
150	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*		
160	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*		
170	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*		
180	**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*		

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

		Nuorodos	**Balansinė vertė**	**Sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos, susijusios su neveiksniomis pozicijomis**
			V priedo 1 dalies 27 punktas	*V priedo 2 dalies 69 punktas*
			010	020
060	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*		
070	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*		
080	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*		
090	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*		
100	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*		
110	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*		
120	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*		
130	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*		
140	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*		
150	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*		
160	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*		
170	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*		
180	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*		
190	**FINANSINIS TURTAS, VERTINAMAS TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE**	*7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.1.5 straipsnis*		

4.3.1. **Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis**

		Nuorodos	Balansinė vertė	Bendra balansinė vertė *V priedo 1 dalies 34 punkto b papunktis*			
				Turtas, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	**Iš jo: mažos kredito rizikos priemonės**	**Turtas, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)**	**Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės turtas (3 lygis)**
			V priedo 1 dalies 27 punktas	*9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio a punktas*	*9-ojo TFAS B5.5.22–24 straipsniai; V priedo 2 dalies 75 punktas*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis, 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis, 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto ii papunktis*
			010	015	020	030	040
010	**Nuosavybės priemonės**	*32-ojo TAS 11 straipsnis; V priedo 1 dalies 44 punkto b papunktis*					
020	iš jų: kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*					
030	iš jų: kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*					
040	iš jų: ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
050	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*					
060	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*					
070	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*					
080	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*					
090	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*					
100	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
110	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*					
120	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*					
130	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*					

		Nuorodos	Balansinė vertė	Bendra balansinė vertė *V priedo 1 dalies 34 punkto b papunktis*			
				Turtas, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	**Iš jo: mažos kredito rizikos priemonės**	**Turtas, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)**	**Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės turtas (3 lygis)**
			V priedo 1 dalies 27 punktas	*9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio a punktas*	*9-ojo TFAS B5.5.22–24 straipsniai; V priedo 2 dalies 75 punktas*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis, 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis, 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto ii papunktis*
			010	015	020	030	040
140	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*					
150	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*					
160	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
165	iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*					
170	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*					
180	**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*					
190	Iš jo: nusipirktas dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės finansinis turtas	*9-ojo TFAS 5.5.13 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio c punktas; V priedo 2 dalies 77 punktas*					

		Nuorodos	Sukauptas vertės sumažėjimas *V priedo 2 dalies 70 punkto b papunktis ir 71 punktas*			Sukauptos dalinai nurašytos sumos	Sukauptos visiškai nurašytos sumos
			Turtas, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	**Turtas, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)**	**Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės turtas (3 lygis)**		
			9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35H straipsnio a punktas, 7-ojo TFAS 16A straipsnis	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 9-ojo TFAS 5.5.15 straipsnis; 7-ojo TFAS 35H straipsnio b punkto i papunktis, 7-ojo TFAS 16A straipsnis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS 5.5.15 straipsnis; 7-ojo TFAS 35H straipsnio b punkto ii papunktis, 7-ojo TFAS 16A straipsnis*	*9-ojo TFAS 5.4.4 ir B5.4.9 straipsniai; V priedo 2 dalies 72–74 punktai*	*9-ojo TFAS 5.4.4 ir B5.4.9 straipsniai; V priedo 2 dalies 72–74 punktai*
			050	060	070	080	090
010	**Nuosavybės priemonės**	*32-ojo TAS 11 straipsnis; V priedo 1 dalies 44 punkto b papunktis*					
020	iš jų: kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*					
030	iš jų: kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*					
040	iš jų: ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
050	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*					
060	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*					
070	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*					
080	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*					
090	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*					
100	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
110	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*					
120	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*					
130	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*					

		Nuorodos	Sukauptas vertės sumažėjimas *V priedo 2 dalies 70 punkto b papunktis ir 71 punktas*			Sukauptos dalinai nurašytos sumos	Sukauptos visiškai nurašytos sumos
			Turtas, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	**Turtas, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)**	**Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės turtas (3 lygis)**		
			9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35H straipsnio a punktas, 7-ojo TFAS 16A straipsnis	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 9-ojo TFAS 5.5.15 straipsnis; 7-ojo TFAS 35H straipsnio b punkto i papunktis, 7-ojo TFAS 16A straipsnis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS 5.5.15 straipsnis; 7-ojo TFAS 35H straipsnio b punkto ii papunktis, 7-ojo TFAS 16A straipsnis*	*9-ojo TFAS 5.4.4 ir B5.4.9 straipsniai; V priedo 2 dalies 72–74 punktai*	*9-ojo TFAS 5.4.4 ir B5.4.9 straipsniai; V priedo 2 dalies 72–74 punktai*
			050	060	070	080	090
140	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*					
150	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*					
160	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
165	iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*					
170	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*					
180	**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*					
190	Iš jo: nusipirktas dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės finansinis turtas	*9-ojo TFAS 5.5.13 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio c punktas; V priedo 2 dalies 77 punktas*					

4.4.1. **Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas**

		Nuorodos	Balansinė vertė	Bendra balansinė vertė *V priedo 1 dalies 34 punkto b papunktis*			
				Turtas, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	Iš jo: mažos kredito rizikos priemonės	Turtas, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)	Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės turtas (3 lygis)
			V priedo 1 dalies 27 punktas	*9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio a punktas*	*9-ojo TFAS B5.5.22–24 straipsniai; V priedo 2 dalies 75 punktas*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis, 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis, 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto ii papunktis*
			010	015	020	030	040
010	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*					
020	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*					
030	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*					
040	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*					
050	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*					
060	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
070	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*					
080	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*					
090	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*					
100	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*					
110	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*					
120	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
125	iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*					
130	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*					
140	**AMORTIZUOTA SAVIKAINA VERTINAMAS FINANSINIS TURTAS**	*7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; 9-ojo TFAS 4.1.2 straipsnis*					
150	Iš jo: nusipirktas dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės finansinis turtas	*9-ojo TFAS 5.13 straipsnis ir 7-ojo TFAS 35M straipsnio c punktas; V priedo 2 dalies 77 punktas*					

		Nuorodos	Sukauptas vertės sumažėjimas *V priedo 2 dalies 70 punkto a papunktis ir 71 punktas*			Sukauptos dalinai nurašytos sumos	Sukauptos visiškai nurašytos sumos
			Turtas, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	**Turtas, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)**	**Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės turtas (3 lygis)**		
			9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35H straipsnio a punktas	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 9-ojo TFAS 5.5.15 straipsnis; 7-ojo TFAS 35H straipsnio b punkto i papunktis*	*5-ojo TFAS 5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS 5.5.15 straipsnis; 7-ojo TFAS 35H straipsnio b punkto ii papunktis*	*9-ojo TFAS 5.4.4 ir B5.4.9 straipsniai; V priedo 2 dalies 72–74 punktai*	*9-ojo TFAS 5.4.4 ir B5.4.9 straipsniai; V priedo 2 dalies 72–74 punktai*
			050	060	070	080	090
010	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*					
020	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*					
030	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*					
040	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*					
050	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*					
060	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
070	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*					
080	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*					
090	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*					
100	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*					
110	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*					
120	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
125	iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*					
130	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*					
140	**AMORTIZUOTA SAVIKAINA VERTINAMAS FINANSINIS TURTAS**	*7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; 9-ojo TFAS 4.1.2 straipsnis*					
150	Iš jo: nusipirktas dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės finansinis turtas	*9-ojo TFAS 5.13 straipsnis ir 7-ojo TFAS 35M straipsnio c punktas; V priedo 2 dalies 77 punktas*					

4.5. **Subordinuotasis finansinis turtas**

		Nuorodos	**Balansinė vertė**
			V priedo 1 dalies 27 punktas
			010
010	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas*	
020	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas*	
030	**SUBORDINUOTASIS [EMITENTUI] FINANSINIS TURTAS**	*V priedo 2 dalies 78 ir 100 punktai*	

5. **Neprekybinių paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų suskirstymas pagal produktus**

5.1. **Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai (išskyrus laikomus prekybai) ir prekybinis turtas pagal produktus**

			Nuorodos	**Bendra balansinė vertė**	**Balansinė vertė** *V priedo 1 dalies 27 punktas*					
					Centriniai bankai	**Valdžios sektoriaus institucijos**	**Kredito įstaigos**	**Kitos finansų bendrovės**	**Ne finansų bendrovės**	**Namų ūkiai**
				V priedo 1 dalies 34 punktas	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*
				005	010	020	030	040	050	060
Pagal produktus	010	**Pareikalavus [reikalavimas] ir pranešus prieš trumpą laiką [einamoji sąskaita]**	*V priedo 2 dalies 85 punkto a papunktis*							
	020	**Kredito kortelės skola**	*V priedo 2 dalies 85 punkto b papunktis*							
	030	**Gautinos prekybos sumos**	*V priedo 2 dalies 85 punkto c papunktis*							
	040	**Finansinė nuoma**	*V priedo 2 dalies 85 punkto d papunktis*							
	050	**Atvirkštinio atpirkimo paskolos**	*V priedo 2 dalies 85 punkto e papunktis*							
	060	**Kitos terminuotosios paskolos**	*V priedo 2 dalies 85 punkto f papunktis*							
	070	**Išankstiniai mokėjimai, kurie nėra paskolos**	*V priedo 2 dalies 85 punkto g papunktis*							
	080	**PASKOLOS IR KITI IŠANKSTINIAI MOKĖJIMAI**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*							
Pagal užtikrinimo priemonę	090	Iš jų: paskolos, užtikrintos nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*							
	100	Iš jų: kitos užstatu užtikrintos paskolos	*V priedo 2 dalies 86 punkto b papunktis ir 87 punktas*							
Pagal paskirtį	110	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis*							
	120	Iš jų: paskolos būstui pirkti	*V priedo 2 dalies 88 punkto b papunktis*							
Pagal subordinaciją	130	Iš jų: projektų finansavimo paskolos	*V priedo 2 dalies 89 punktas; KRR 147 straipsnio 8 dalis*							

6. **Neprekybinių paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų ne finansų bendrovėms suskirstymas pagal NACE kodus**

6.1. **Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų (išskyrus laikomus prekybai) ne finansų bendrovėms suskirstymas pagal NACE kodus**

		Nuorodos	**Ne finansų bendrovės** *V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis ir 2 dalies 91 punktas*					
			Bendra balansinė vertė	**iš jos: paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, kurių nuvertėjimas skaičiuojamas**	**iš jos: neveiksnūs**		**Sukauptas vertės sumažėjimas**	**Sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos, susijusios su neveiksniomis pozicijomis**
						iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui		
			V priedo 1 dalies 34 punktas	*V priedo 2 dalies 93 punktas*	*V priedo 2 dalies 213–232 punktai*	*KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 237 punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 70 ir 71 punktai*	*V priedo 2 dalies 69 punktas*
			010	011	012	013	021	022
010	**A. Žemės ūkis, miškininkystė ir žuvininkystė**	*NACE reglamentas*						
020	**B. Kasyba ir karjerų eksploatavimas**	*NACE reglamentas*						
030	**C. Apdirbamoji gamyba**	*NACE reglamentas*						
040	**D. Elektros, dujų, garo tiekimas ir oro kondicionavimas**	*NACE reglamentas*						
050	**E. Vandens tiekimas**	*NACE reglamentas*						
060	**F. Statyba**	*NACE reglamentas*						
070	**G. Didmeninė ir mažmeninė prekyba**	*NACE reglamentas*						
080	**H. Transportas ir saugojimas**	*NACE reglamentas*						
090	**I. Apgyvendinimo ir maitinimo paslaugų veikla**	*NACE reglamentas*						
100	**J. Informacija ir ryšiai**	*NACE reglamentas*						
105	**K. Finansinė ir draudimo veikla**	*NACE reglamentas, V priedo 2 dalies 92 punktas*						

		Nuorodos	Ne finansų bendrovės *V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis ir 2 dalies 91 punktas*					
			Bendra balansinė vertė	**iš jos: paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, kurių nuvertėjimas skaičiuojamas**	**iš jos: neveiksnūs**		**Sukauptas vertės sumažėjimas**	**Sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos, susijusios su neveiksniomis pozicijomis**
						iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui		
			V priedo 1 dalies 34 punktas	*V priedo 2 dalies 93 punktas*	*V priedo 2 dalies 213–232 punktai*	*KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 237 punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 70 ir 71 punktai*	*V priedo 2 dalies 69 punktas*
			010	011	012	013	021	022
110	**L. Nekilnojamojo turto operacijos**	*NACE reglamentas*						
120	**M. Profesinė, mokslinė ir techninė veikla**	*NACE reglamentas*						
130	**N. Administracinė ir aptarnavimo veikla**	*NACE reglamentas*						
140	**O. Viešasis valdymas ir gynyba, privalomasis socialinis draudimas**	*NACE reglamentas*						
150	**P. Švietimas**	*NACE reglamentas*						
160	**Q. Žmonių sveikatos priežiūra ir socialinis darbas**	*NACE reglamentas*						
170	**R. Meninė, pramoginė ir poilsio organizavimo veikla**	*NACE reglamentas*						
180	**S. Kitos paslaugos**	*NACE reglamentas*						
190	**PASKOLOS IR KITI IŠANKSTINIAI MOKĖJIMAI**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 2 dalies 90 punktas*						

7. **Pradelstas finansinis turtas, kurio nuvertėjimas skaičiuojamas**

7.1. **Pradelstas finansinis turtas, kurio nuvertėjimas skaičiuojamas**

		Nuorodos	**Balansinė vertė** *V priedo 1 dalies 27 punktas*								
			Turtas, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)			**Turtas, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)**			**Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės turtas (3 lygis)**		
			≤ 30 dienų	**> 30 ≤ 90 dienų**	**> 90 dienų**	**≤ 30 dienų**	**> 30 ≤ 90 dienų**	**> 90 dienų**	**≤ 30 dienų**	**> 30 ≤ 90 dienų**	**> 90 dienų**
			9-ojo TFAS 5.5.11 ir B5.5.37 straipsniai; 7-ojo TFAS B8I straipsnis, V priedo 2 dalies 96 punktas								
			010	020	030	040	050	060	070	080	090
060	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*									
070	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*									
080	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*									
090	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*									
100	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*									
110	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*									
120	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*									
130	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*									
140	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*									
150	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*									
160	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*									
170	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*									
180	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*									
190	**VISOS SKOLOS PRIEMONĖS**	*V priedo 2 dalies 94 ir 95 punktai*									

		Nuorodos	Balansinė vertė *V priedo 1 dalies 27 punktas*								
			Turtas, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)			**Turtas, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)**			**Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės turtas (3 lygis)**		
			≤ 30 dienų	**> 30 ≤ 90 dienų**	**> 90 dienų**	**≤ 30 dienų**	**> 30 ≤ 90 dienų**	**> 90 dienų**	**≤ 30 dienų**	**> 30 ≤ 90 dienų**	**> 90 dienų**
			9-ojo TFAS 5.5.11 ir B5.5.37 straipsniai; 7-ojo TFAS B8I straipsnis, V priedo 2 dalies 96 punktas								
			010	020	030	040	050	060	070	080	090
	Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų suskirstymas pagal produktą, užtikrinimo priemonę ir subordinaciją										
200	Pareikalavus [reikalavimas] ir pranešus prieš trumpą laiką [einamoji sąskaita]	*V priedo 2 dalies 85 punkto a papunktis*									
210	Kredito kortelės skola	*V priedo 2 dalies 85 punkto b papunktis*									
220	Gautinos prekybos sumos	*V priedo 2 dalies 85 punkto c papunktis*									
230	Finansinė nuoma	*V priedo 2 dalies 85 punkto d papunktis*									
240	Atvirkštinio atpirkimo paskolos	*V priedo 2 dalies 85 punkto e papunktis*									
250	Kitos terminuotosios paskolos	*V priedo 2 dalies 85 punkto f papunktis*									
260	Išankstiniai mokėjimai, kurie nėra paskolos	*V priedo 2 dalies 85 punkto g papunktis*									
270	Iš jų: paskolos, užtikrintos nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*									
280	Iš jų: kitos užstatu užtikrintos paskolos	*V priedo 2 dalies 86 punkto b papunktis ir 87 punktas*									
290	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis*									
300	Iš jų: paskolos būstui pirkti	*V priedo 2 dalies 88 punkto b papunktis*									
310	Iš jų: projektų finansavimo paskolos	*V priedo 2 dalies 89 punktas; KRR 147 straipsnio 8 dalis*									

8. **Finansinių įsipareigojimų suskirstymas**

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

		Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	**Balansinė vertė** *V priedo 1 dalies 27 punktas*				**Sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos**
			Laikomi prekybai	**Priskiriami prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**	**Amortizuota savikaina**	**Apsidraudimo apskaita**	
			7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto ii papunktis; 9-ojo TFAS A priedas, 9-ojo TFAS BA.6–BA.7 straipsniai, 9-ojo TFAS 6.7 straipsnis	*7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.2.2 straipsnis, 9-ojo TFAS 4.3.5 straipsnis*	*7-ojo TFAS 8 straipsnio g punktas; 9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnis*	*7-ojo TFAS 24A straipsnio a punktas; 9-ojo TFAS 6 skyrius*	*KRR 33 straipsnio 1 dalies b punktas, 33 straipsnio 1 dalies c punktas; V priedo 2 dalies 101 punktas*
			010	020	030	037	040
010	**Išvestinės finansinės priemonės**	*9-ojo TFAS BA.7 straipsnio a punktas*					
020	**Trumposios pozicijos**	*9-ojo TFAS BA.7 straipsnio b punktas*					
030	Nuosavybės priemonės	*32-ojo TAS 11 straipsnis*					
040	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*					
050	**Indėliai**	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*					
060	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis ir 44 punkto c papunktis*					
070	*Einamosios sąskaitos / vienos nakties indėliai*	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 1 papunktis*					
080	*Sutarto termino indėliai*	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 2 papunktis*					
090	*Įspėjamojo laikotarpio indėliai*	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 3 papunktis; V priedo 2 dalies 97 punktas*					
100	*Atpirkimo sandoriai*	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 4 papunktis*					

		Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Balansinė vertė V priedo 1 dalies 27 punktas				Sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos
			Laikomi prekybai	Priskiriami prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	Amortizuota savikaina	Apsidraudimo apskaita	
			7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto ii papunktis; 9-ojo TFAS A priedas, 9-ojo TFAS BA.6–BA.7 straipsniai, 9-ojo TFAS 6.7 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.2.2 straipsnis, 9-ojo TFAS 4.3.5 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio g punktas; 9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnis	7-ojo TFAS 24A straipsnio a punktas; 9-ojo TFAS 6 skyrius	KRR 33 straipsnio 1 dalies b punktas, 33 straipsnio 1 dalies c punktas; V priedo 2 dalies 101 punktas
			010	020	030	037	040
110	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis ir 44 punkto c papunktis					
120	*Einamosios sąskaitos / vienos nakties indėliai*	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 1 papunktis					
130	*Sutarto termino indėliai*	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 2 papunktis					
140	*Įspėjamojo laikotarpio indėliai*	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 3 papunktis; V priedo 2 dalies 97 punktas					
150	*Atpirkimo sandoriai*	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 4 papunktis					
160	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis ir 44 punkto c papunktis					
170	*Einamosios sąskaitos / vienos nakties indėliai*	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 1 papunktis					
180	*Sutarto termino indėliai*	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 2 papunktis					
190	*Įspėjamojo laikotarpio indėliai*	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 3 papunktis; V priedo 2 dalies 97 punktas					
200	*Atpirkimo sandoriai*	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 4 papunktis					
210	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis ir 44 punkto c papunktis					
220	*Einamosios sąskaitos / vienos nakties indėliai*	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 1 papunktis					

		Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Balansinė vertė V priedo 1 dalies 27 punktas				Sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos
			Laikomi prekybai	Priskiriami prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	Amortizuota savikaina	Apsidraudimo apskaita	
			7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto ii papunktis; 9-ojo TFAS A priedas, 9-ojo TFAS BA.6–BA.7 straipsniai, 9-ojo TFAS 6.7 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.2.2 straipsnis, 9-ojo TFAS 4.3.5 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio g punktas; 9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnis	7-ojo TFAS 24A straipsnio a punktas; 9-ojo TFAS 6 skyrius	KRR 33 straipsnio 1 dalies b punktas, 33 straipsnio 1 dalies c punktas; V priedo 2 dalies 101 punktas
			010	020	030	037	040
230	*Sutarto termino indėliai*	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 2 papunktis*					
240	*Įspėjamojo laikotarpio indėliai*	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 3 papunktis; V priedo 2 dalies 97 punktas*					
250	*Atpirkimo sandoriai*	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 4 papunktis*					
260	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis ir 44 punkto c papunktis*					
270	*Einamosios sąskaitos / vienos nakties indėliai*	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 1 papunktis*					
280	*Sutarto termino indėliai*	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 2 papunktis*					
290	*Įspėjamojo laikotarpio indėliai*	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 3 papunktis; V priedo 2 dalies 97 punktas*					
300	*Atpirkimo sandoriai*	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 4 papunktis*					
310	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis ir 44 punkto c papunktis*					
320	*Einamosios sąskaitos / vienos nakties indėliai*	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 1 papunktis*					
330	*Sutarto termino indėliai*	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 2 papunktis*					

		Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Balansinė vertė V priedo 1 dalies 27 punktas				Sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos
			Laikomi prekybai	Priskiriami prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	Amortizuota savikaina	Apsidraudimo apskaita	
			7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto ii papunktis; 9-ojo TFAS A priedas, 9-ojo TFAS BA.6–BA.7 straipsniai, 9-ojo TFAS 6.7 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.2.2 straipsnis, 9-ojo TFAS 4.3.5 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio g punktas; 9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnis	7-ojo TFAS 24A straipsnio a punktas; 9-ojo TFAS 6 skyrius	KRR 33 straipsnio 1 dalies b punktas, 33 straipsnio 1 dalies c punktas; V priedo 2 dalies 101 punktas
			010	020	030	037	040
340	*Įspėjamojo laikotarpio indėliai*	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 3 papunktis; V priedo 2 dalies 97 punktas*					
350	*Atpirkimo sandoriai*	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 4 papunktis*					
360	**Išleisti skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 37 punktas ir 2 dalies 98 punktas*					
370	Indėlių sertifikatai	*V priedo 2 dalies 98 punkto a papunktis*					
380	Turtu užtikrinti vertybiniai popieriai	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktas*					
390	Padengtosios obligacijos	*KRR 129 straipsnis*					
400	Mišrios sutartys	*V priedo 2 dalies 98 punkto d papunktis*					
410	Kiti išleisti skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 2 dalies 98 punkto e papunktis*					
420	*Konvertuojamosios sudėtinės finansinės priemonės*	*32-ojo TAS 31-ioji TN*					
430	*Nekonvertuojamosios*						
440	**Kiti finansiniai įsipareigojimai**	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*					
445	Iš jų: nuomos įsipareigojimai	*16-ojo TFAS 22 straipsnis, 26–28 straipsniai ir 47 straipsnio b punktas*					
450	**FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI**						

8.2. **Subordinuotieji finansiniai įsipareigojimai**

		Nuorodos	Balansinė vertė	
			Priskiriami prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	**Vertinami amortizuota savikaina**
			7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.2.2 straipsnis, 9-ojo TFAS 4.3.5 straipsnis	*7-ojo TFAS 8 straipsnio g punktas; 9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnis*
			010	020
010	**Indėliai**	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*		
020	**Išleisti skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 37 punktas*		
030	**SUBORDINUOTIEJI FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI**	*V priedo 2 dalies 99 ir 100 punktai*		

9. **Kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti įsipareigojimai**

9.1.1. **Nebalansinės pozicijos. Kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti suteikti įsipareigojimai**

		Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	**Nominalioji nebalansinių įsipareigojimų ir finansinių garantijų suma pagal 9-ajame TFAS nustatytus vertės sumažėjimo reikalavimus** *V priedo 2 dalies 107–108 ir 118 punktai*			**Atidėjiniai nebalansiniams įsipareigojimams ir finansinėms garantijoms pagal 9-ajame TFAS nustatytus vertės sumažėjimo reikalavimus** *V priedo 2 dalies 106–109 punktai*		
			Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	**Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)**	**Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės priemonės (3 lygis)**	**Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)**	**Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)**	**Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės priemonės (3 lygis)**
			9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e ir g punktai, 9-ojo TFAS 4.2 straipsnio c punktas, 9-ojo TFAS 5.5 straipsnis, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnis	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e ir g punktai, 9-ojo TFAS 4.2 straipsnio c punktas, 9-ojo TFAS 5.5 straipsnis, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnis*	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e ir g punktai, 9-ojo TFAS 4.2 straipsnio c punktas, 9-ojo TFAS 5.5 straipsnis, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnis*	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e ir g punktai, 9-ojo TFAS 4.2 straipsnio c punktas, 9-ojo TFAS 5.5 straipsnis, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; 9-ojo TFAS 35H straipsnio a punktas*	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e ir g punktai, 9-ojo TFAS 4.2 straipsnio c punktas, 9-ojo TFAS 5.5 straipsnis, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35H straipsnio b punkto i papunktis*	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e ir g punktai, 9-ojo TFAS 4.2 straipsnio c punktas, 9-ojo TFAS 5.5 straipsnis, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35H straipsnio b punkto ii papunktis*
			010	020	030	040	050	060
010	**Suteikti kreditavimo įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 113 ir 116 punktai*						
021	Iš jų: neveiksnūs	*V priedo 2 dalies 117 punktas*						
030	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
040	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
050	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
060	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
070	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
080	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						
090	**Suteiktos finansinės garantijos**	*4-ojo TFAS A priedas; KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto f papunktis, 2 dalies 102–105, 114 ir 116 punktai*						
101	Iš jų: neveiksnios	*V priedo 2 dalies 117 punktas*						
110	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						

		Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	**Nominalioji nebalansinių įsipareigojimų ir finansinių garantijų suma pagal 9-ajame TFAS nustatytus vertės sumažėjimo reikalavimus** *V priedo 2 dalies 107–108 ir 118 punktai*			**Atidėjiniai nebalansiniams įsipareigojimams ir finansinėms garantijoms pagal 9-ajame TFAS nustatytus vertės sumažėjimo reikalavimus** *V priedo 2 dalies 106–109 punktai*		
			Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	**Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)**	**Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės priemonės (3 lygis)**	**Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)**	**Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)**	**Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės priemonės (3 lygis)**
			9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e ir g punktai, 9-ojo TFAS 4.2 straipsnio c punktas, 9-ojo TFAS 5.5 straipsnis, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnis	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e ir g punktai, 9-ojo TFAS 4.2 straipsnio c punktas, 9-ojo TFAS 5.5 straipsnis, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnis*	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e ir g punktai, 9-ojo TFAS 4.2 straipsnio c punktas, 9-ojo TFAS 5.5 straipsnis, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnis*	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e ir g punktai, 9-ojo TFAS 4.2 straipsnio c punktas, 9-ojo TFAS 5.5 straipsnis, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; 9-ojo TFAS 35H straipsnio a punktas*	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e ir g punktai, 9-ojo TFAS 4.2 straipsnio c punktas, 9-ojo TFAS 5.5 straipsnis, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35H straipsnio b punkto i papunktis*	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e ir g punktai, 9-ojo TFAS 4.2 straipsnio c punktas, 9-ojo TFAS 5.5 straipsnis, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35H straipsnio b punkto ii papunktis*
			010	020	030	040	050	060
120	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
130	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
140	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
150	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
160	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						
170	**Kiti suteikti įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 115 ir 116 punktai*						
181	Iš jų: neveiksnūs	*V priedo 2 dalies 117 punktas*						
190	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
200	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
210	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
220	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
230	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
240	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						

		Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Kiti įsipareigojimai, vertinami pagal 37-ąjį TAS, ir finansinės garantijos, vertinamos pagal 4-ąjį TFAS		Įsipareigojimai ir finansinės garantijos, vertinami tikrąja verte	
			Nominalioji suma	**Atidėjinys**	**Nominalioji suma**	**Sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos, susijusios su neveiksniais įsipareigojimais**
			37-asis TAS, 9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e punktas, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; 4-asis TFAS; V priedo 2 dalies 111 ir 118 punktai	*37-asis TAS, 9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e punktas, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; 4-asis TFAS; V priedo 2 dalies 106 ir 111 punktai*	*9-ojo TFAS 2.3 straipsnio a punktas, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; V priedo 2 dalies 110 ir 118 punktai*	*V priedo 2 dalies 69 punktas*
			100	110	120	130
010	**Suteikti kreditavimo įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 113 ir 116 punktai*				
021	Iš jų: neveiksnūs	*V priedo 2 dalies 117 punktas*				
030	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*				
040	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*				
050	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*				
060	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*				
070	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
080	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
090	**Suteiktos finansinės garantijos**	*4-ojo TFAS A priedas; KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto f papunktis, 2 dalies 102–105, 114 ir 116 punktai*				
101	Iš jų: neveiksnios	*V priedo 2 dalies 117 punktas*				
110	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*				

		Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Kiti įsipareigojimai, vertinami pagal 37-ąjį TAS, ir finansinės garantijos, vertinamos pagal 4-ąjį TFAS		Įsipareigojimai ir finansinės garantijos, vertinami tikrąja verte	
			Nominalioji suma	Atidėjinys	Nominalioji suma	Sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos, susijusios su neveiksniais įsipareigojimais
			37-asis TAS, 9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e punktas, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; 4-asis TFAS; V priedo 2 dalies 111 ir 118 punktai	*37-asis TAS, 9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e punktas, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; 4-asis TFAS; V priedo 2 dalies 106 ir 111 punktai*	*9-ojo TFAS 2.3 straipsnio a punktas, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; V priedo 2 dalies 110 ir 118 punktai*	*V priedo 2 dalies 69 punktas*
			100	110	120	130
120	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*				
130	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*				
140	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*				
150	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
160	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
170	**Kiti suteikti įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 115 ir 116 punktai*				
181	Iš jų: neveiksnūs	*V priedo 2 dalies 117 punktas*				
190	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*				
200	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*				
210	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*				
220	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*				
230	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
240	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				

9.2. **Kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti gauti įsipareigojimai**

		Nuorodos	**Didžiausia garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti**	**Nominalioji suma**
			7-ojo TFAS 36 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 119 punktas	*V priedo 2 dalies 119 punktas*
			010	020
010	**Gauti kreditavimo įsipareigojimai**	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio g punktas, BCZ2.2 straipsnis; V priedo 1 dalies 44 punkto h papunktis, 2 dalies 102–103 ir 113 punktai*		
020	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*		
030	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*		
040	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*		
050	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*		
060	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*		
070	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*		
080	**Gautos finansinės garantijos**	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e punktas, B2.5, BC2.17 straipsniai, 8-ojo TFAS A priedas; 4-ojo TFAS A priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto h papunktis, 2 dalies 102–103 ir 114 punktai*		
090	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*		
100	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*		
110	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*		
120	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*		
130	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*		
140	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*		
150	**Kiti gauti įsipareigojimai**	*V priedo 1 dalies 44 punkto h papunktis, 2 dalies 102–103 ir 115 punktai*		
160	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*		
170	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*		
180	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*		
190	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*		
200	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*		
210	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*		

10. **Išvestinės finansinės priemonės. Prekyba ir ekonominiai apsidraudimo sandoriai**

	Pagal rizikos rūšis / pagal produktus arba pagal rinkos rūšį	*Nuorodos*	Balansinė vertė		Tariamoji suma	
			Prekybai laikomas ir prekybinis finansinis turtas	Prekybai laikomi ir prekybiniai finansiniai įsipareigojimai	Bendra prekybos apyvarta	Iš jos: parduota
			V priedo 2 dalies 120 ir 131 punktai	*9-ojo TFAS BA.7 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 120 ir 131 punktai*	*V priedo 2 dalies 133–135 punktai*	*V priedo 2 dalies 133–135 punktai*
			010	020	030	040
010	**Palūkanų norma**	*V priedo 2 dalies 129 punkto a papunktis*				
020	Iš jos: ekonominiai apsidraudimo sandoriai	*V priedo 2 dalies 137–139 punktai*				
030	Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
040	Kiti sandoriai nebiržinėje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
050	Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
060	Kiti sandoriai reguliuojamoje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
070	**Nuosavybė**	*V priedo 2 dalies 129 punkto b papunktis*				
080	Iš jos: ekonominiai apsidraudimo sandoriai	*V priedo 2 dalies 137–139 punktai*				
090	Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
100	Kiti sandoriai nebiržinėje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
110	Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
120	Kiti sandoriai reguliuojamoje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
130	**Užsienio valiuta ir auksas**	*V priedo 2 dalies 129 punkto c papunktis*				
140	Iš jų: ekonominiai apsidraudimo sandoriai	*V priedo 2 dalies 137–139 punktai*				
150	Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
160	Kiti sandoriai nebiržinėje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
170	Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				

	Pagal rizikos rūšis / pagal produktus arba pagal rinkos rūšį	*Nuorodos*	Balansinė vertė		Tariamoji suma	
			Prekybai laikomas ir prekybinis finansinis turtas	**Prekybai laikomi ir prekybiniai finansiniai įsipareigojimai**	**Bendra prekybos apyvarta**	**Iš jos: parduota**
		V priedo 2 dalies 120 ir 131 punktai	*9-ojo TFAS BA.7 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 120 ir 131 punktai*	*V priedo 2 dalies 133–135 punktai*	*V priedo 2 dalies 133–135 punktai*	
		010	020	030	040	
180	Kiti sandoriai reguliuojamoje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
190	**Kreditas**	*V priedo 2 dalies 129 punkto d papunktis*				
195	Iš jo: ekonominiai apsidraudimo sandoriai naudojantis vertinimo tikrąja verte pasirinkimo galimybe	*9-ojo TFAS 6.7.1 straipsnis; V priedo 2 dalies 140 punktas*				
201	Iš jo: kiti ekonominiai apsidraudimo sandoriai	*V priedo 2 dalies 137–140 punktai*				
210	Kredito įsipareigojimų neįvykdymo apsikeitimo sandoriai					
220	Kredito maržos pasirinkimo sandoriai					
230	Apsikeitimo grąžomis sandoriai					
240	Kita					
250	**Biržos prekės**	*V priedo 2 dalies 129 punkto e papunktis*				
260	Iš jų: ekonominiai apsidraudimo sandoriai	*V priedo 2 dalies 137–139 punktai*				
270	**Kita**	*V priedo 2 dalies 129 punkto f papunktis*				
280	Iš jų: ekonominiai apsidraudimo sandoriai	*V priedo 2 dalies 137–139 punktai*				
290	**IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS**	*9-ojo TFAS A priedas*				
300	Iš jų: nebiržinės – kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis, 44 punkto e papunktis, 2 dalies 141 punkto a papunktis ir 142 punktas*				
310	Iš jų: nebiržinės – kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis, 44 punkto e papunktis ir 2 dalies 141 punkto b papunktis*				
320	Iš jų: nebiržinės – likusieji subjektai	*V priedo 1 dalies 44 punkto e papunktis ir 2 dalies 141 punkto c papunktis*				

11. **Apsidraudimo apskaita**

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

	Pagal produktus arba pagal rinkos rūšį	*Nuorodos*	Balansinė vertė		Tariamoji suma	
			Turtas	Įsipareigojimai	Bendra apsidraudimo suma	Iš jos: parduota
			7-ojo TFAS 24A straipsnis; V priedo 2 dalies 120 ir 131 punktai	*7-ojo TFAS 24A straipsnis; V priedo 2 dalies 120 ir 131 punktai*	*V priedo 2 dalies 133–135 punktai*	*V priedo 2 dalies 133–135 punktai*
			010	020	030	040
010	**Palūkanų norma**	*V priedo 2 dalies 129 punkto a papunktis*				
020	Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
030	Kiti sandoriai nebiržinėje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
040	Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
050	Kiti sandoriai reguliuojamoje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
060	**Nuosavybė**	*V priedo 2 dalies 129 punkto b papunktis*				
070	Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
080	Kiti sandoriai nebiržinėje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
090	Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
100	Kiti sandoriai reguliuojamoje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
110	**Užsienio valiuta ir auksas**	*V priedo 2 dalies 129 punkto c papunktis*				
120	Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
130	Kiti sandoriai nebiržinėje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
140	Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
150	Kiti sandoriai reguliuojamoje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
160	**Kreditas**	*V priedo 2 dalies 129 punkto d papunktis*				
170	Kredito įsipareigojimų neįvykdymo apsikeitimo sandoriai	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
180	Kredito maržos pasirinkimo sandoriai	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				

	Pagal produktus arba pagal rinkos rūšį	*Nuorodos*	Balansinė vertė		Tariamoji suma	
			Turtas	**Įsipareigojimai**	**Bendra apsidraudimo suma**	**Iš jos: parduota**
		7-ojo TFAS 24A straipsnis; V priedo 2 dalies 120 ir 131 punktai	*7-ojo TFAS 24A straipsnis; V priedo 2 dalies 120 ir 131 punktai*	*V priedo 2 dalies 133–135 punktai*	*V priedo 2 dalies 133–135 punktai*	
		010	020	030	040	
190	Apsikeitimo grąžomis sandoriai	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
200	Kita	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
210	**Biržos prekės**	*V priedo 2 dalies 129 punkto e papunktis*				
220	**Kita**	*V priedo 2 dalies 129 punkto f papunktis*				
230	**TIKROSIOS VERTĖS APSIDRAUDIMO SANDORIAI**	*7-ojo TFAS 24A straipsnis; 39-ojo TAS 86 straipsnio a punktas; 9-ojo TFAS 6.5.2 straipsnio a punktas*				
240	**Palūkanų norma**	*V priedo 2 dalies 129 punkto a papunktis*				
250	Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
260	Kiti sandoriai nebiržinėje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
270	Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
280	Kiti sandoriai reguliuojamoje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
290	**Nuosavybė**	*V priedo 2 dalies 129 punkto b papunktis*				
300	Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
310	Kiti sandoriai nebiržinėje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
320	Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
330	Kiti sandoriai reguliuojamoje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
340	**Užsienio valiuta ir auksas**	*V priedo 2 dalies 129 punkto c papunktis*				
350	Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
360	Kiti sandoriai nebiržinėje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
370	Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				

	Pagal produktus arba pagal rinkos rūšį	*Nuorodos*	Balansinė vertė		Tariamoji suma	
			Turtas	**Įsipareigojimai**	**Bendra apsidraudimo suma**	**Iš jos: parduota**
		7-ojo TFAS 24A straipsnis; V priedo 2 dalies 120 ir 131 punktai	*7-ojo TFAS 24A straipsnis; V priedo 2 dalies 120 ir 131 punktai*	*V priedo 2 dalies 133–135 punktai*	*V priedo 2 dalies 133–135 punktai*	
		010	020	030	040	
380	Kiti sandoriai reguliuojamoje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
390	**Kreditas**	*V priedo 2 dalies 129 punkto d papunktis*				
400	Kredito įsipareigojimų neįvykdymo apsikeitimo sandoriai	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
410	Kredito maržos pasirinkimo sandoriai	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
420	Apsikeitimo grąžomis sandoriai	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
430	Kita	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
440	**Biržos prekės**	*V priedo 2 dalies 129 punkto e papunktis*				
450	**Kita**	*V priedo 2 dalies 129 punkto f papunktis*				
460	**PINIGŲ SRAUTŲ APSIDRAUDIMO SANDORIAI**	*7-ojo TFAS 24A straipsnis; 39-ojo TAS 86 straipsnio b punktas; 9-ojo TFAS 6.5.2 straipsnio b punktas*				
470	**GRYNŲJŲ INVESTICIJŲ Į UŽSIENYJE VEIKIANTĮ ŪKIO SUBJEKTĄ APSIDRAUDIMAS**	*7-ojo TFAS 24A straipsnis; 39-ojo TAS 86 straipsnio c punktas; 9-ojo TFAS 6.5.2 straipsnio c punktas*				
480	**PORTFELIO TIKROSIOS VERTĖS APDRAUDIMO NUO PALŪKANŲ NORMOS RIZIKOS SANDORIAI**	*39-ojo TAS 71, 81A, 89A straipsniai, 114–132 TN*				
490	**PORTFELIO PINIGŲ SRAUTŲ APDRAUDIMO NUO PALŪKANŲ NORMOS RIZIKOS SANDORIAI**	*39-ojo TAS 71 straipsnis*				
500	**IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS. APSIDRAUDIMO APSKAITA**	*7-ojo TFAS 24A straipsnis; 39-ojo TAS 9 straipsnis; 9-ojo TFAS 6.1 straipsnis*				
510	Iš jų: nebiržinės – kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis, 44 punkto e papunktis, 2 dalies 141 punkto a papunktis ir 142 punktas*				
520	Iš jų: nebiržinės – kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis, 44 punkto e papunktis ir 2 dalies 141 punkto b papunktis*				
530	Iš jų: nebiržinės – likusieji subjektai	*V priedo 1 dalies 44 punkto e papunktis ir 2 dalies 141 punkto c papunktis*				

11.3. **Neišvestinės apsidraudimo priemonės. Suskirstymas pagal apskaitos portfelius ir pagal apsidraudimo sandorių rūšis**

		Nuorodos	Balansinė vertė		
			Tikrosios vertės apsidraudimas	**Pinigų srautų apsidraudimo sandoris**	**Grynųjų investicijų į užsienyje veikiantį ūkio subjektą apsidraudimas**
			V priedo 2 dalies 145 punktas	*V priedo 2 dalies 145 punktas*	*V priedo 2 dalies 145 punktas*
			010	020	030
010	**Neišvestinis finansinis turtas**	*7-ojo TFAS 24A straipsnis; 9-ojo TFAS 6.1 straipsnis; 9-ojo TFAS 6.2.2 straipsnis*			
020	iš jos: Prekybai laikomas finansinis turtas	*9-ojo TFAS A priedas*			
030	iš jos: Neprekybinis finansinis turtas, privalomai vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	*9-ojo TFAS 4.1.4 straipsnis; 7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto ii papunktis*			
040	iš jos: Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	*9-ojo TFAS 4.1.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto i papunktis*			
050	**Neišvestiniai finansiniai įsipareigojimai**	*7-ojo TFAS 24A straipsnis; 9-ojo TFAS 6.1 straipsnis; 9-ojo TFAS 6.2.2 straipsnis*			
060	Prekybai laikomi finansiniai įsipareigojimai	*9-ojo TFAS A priedas*			
070	Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	*9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnis; 9-ojo TFAS 6.2.2 straipsnis*			
080	Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas	*9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnis; 9-ojo TFAS 6.2.2 straipsnis*			

11.4. **Tikrosios vertės apsidraudimo sandorių apdraustieji objektai**

		Nuorodos	**Labai mažos apimties apsidraudimo sandoriai**	**Labai mažos apimties apsidraudimo sandoriai. Grynosios pozicijos apsidraudimo sandoris**	**Labai mažos apimties apsidraudimo sandorių koregavimai**		**Didelės apimties apsidraudimo sandoriai**
			Balansinė vertė	**Į grynosios pozicijos apsidraudimo sandorį įtrauktas turtas ir įsipareigojimai (prieš užskaitą)**	**Į turto ir (arba) įsipareigojimų balansinę vertę įtraukti apsidraudimo sandorių koregavimai**	**Likę nutrauktų labai mažos apimties apsidraudimo sandorių, įskaitant grynųjų pozicijų apsidraudimo sandorius, koregavimai**	**Apdraustieji objektai portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriuose**
			7-ojo TFAS 24B straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 146 ir 147 punktai	*9-ojo TFAS 6.6.1 straipsnis; 9-ojo TFAS 6.6.6 straipsnis; V priedo 2 dalies 147 ir 151 punktai*	*7-ojo TFAS 24B straipsnio a punkto ii papunktis; V priedo 2 dalies 148 ir 149 punktai*	*7-ojo TFAS 24B straipsnio a punkto v papunktis; V priedo 2 dalies 148 ir 150 punktai*	*9-ojo TFAS 6.1.3 straipsnis; 9-ojo TFAS 6.6.1 straipsnis; V priedo 2 dalies 152 punktas*
			010	020	030	040	050
	TURTAS						
010	**Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis**	*9-ojo TFAS 4.1.2A straipsnis; 7-ojo TFAS 8 straipsnio h punktas; V priedo 2 dalies 146 ir 151 punktai*					
020	Palūkanų norma	*V priedo 2 dalies 129 punkto a papunktis*					
030	Nuosavybė	*V priedo 2 dalies 129 punkto b papunktis*					
040	Užsienio valiuta ir auksas	*V priedo 2 dalies 129 punkto c papunktis*					
050	Kreditas	*V priedo 2 dalies 129 punkto d papunktis*					
060	Biržos prekės	*V priedo 2 dalies 129 punkto e papunktis*					
070	Kita	*V priedo 2 dalies 129 punkto f papunktis*					
080	**Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas**	*9-ojo TFAS 4.1.2A straipsnis; 7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; V priedo 2 dalies 146 ir 151 punktai*					
090	Palūkanų norma	*V priedo 2 dalies 129 punkto a papunktis*					
100	Nuosavybė	*V priedo 2 dalies 129 punkto b papunktis*					
110	Užsienio valiuta ir auksas	*V priedo 2 dalies 129 punkto c papunktis*					
120	Kreditas	*V priedo 2 dalies 129 punkto d papunktis*					
130	Biržos prekės	*V priedo 2 dalies 129 punkto e papunktis*					
140	Kita	*V priedo 2 dalies 129 punkto f papunktis*					

		Nuorodos	**Labai mažos apimties apsidraudimo sandoriai**	**Labai mažos apimties apsidraudimo sandoriai. Grynosios pozicijos apsidraudimo sandoris**	**Labai mažos apimties apsidraudimo sandorių koregavimai**		**Didelės apimties apsidraudimo sandoriai**
			Balansinė vertė	**Į grynosios pozicijos apsidraudimo sandorį įtrauktas turtas ir įsipareigojimai (prieš užskaitą)**	**Į turto ir (arba) įsipareigojimų balansinę vertę įtraukti apsidraudimo sandorių koregavimai**	**Likę nutrauktų labai mažos apimties apsidraudimo sandorių, įskaitant grynųjų pozicijų apsidraudimo sandorius, koregavimai**	**Apdraustieji objektai portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriuose**
			7-ojo TFAS 24B straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 146 ir 147 punktai	*9-ojo TFAS 6.6.1 straipsnis; 9-ojo TFAS 6.6.6 straipsnis; V priedo 2 dalies 147 ir 151 punktai*	*7-ojo TFAS 24B straipsnio a punkto ii papunktis; V priedo 2 dalies 148 ir 149 punktai*	*7-ojo TFAS 24B straipsnio a punkto v papunktis; V priedo 2 dalies 148 ir 150 punktai*	*9-ojo TFAS 6.1.3 straipsnis; 9-ojo TFAS 6.6.1 straipsnis; V priedo 2 dalies 152 punktas*
			010	020	030	040	050
	ĮSIPAREIGOJIMAI						
150	**Amortizuota savikaina vertinami finansiniai įsipareigojimai**	*9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnis; 7-ojo TFAS 8 straipsnio g punktas; V priedo 2 dalies 146 ir 151 punktai*					
160	Palūkanų norma	*V priedo 2 dalies 129 punkto a papunktis*					
170	Nuosavybė	*V priedo 2 dalies 129 punkto b papunktis*					
180	Užsienio valiuta ir auksas	*V priedo 2 dalies 129 punkto c papunktis*					
190	Kreditas	*V priedo 2 dalies 129 punkto d papunktis*					
200	Biržos prekės	*V priedo 2 dalies 129 punkto e papunktis*					
210	Kita	*V priedo 2 dalies 129 punkto f papunktis*					

12. **Atidėjinių ir atidėjinių kredito nuostoliams pokyčiai**

12.1 **Atidėjinių ir atidėjinių kredito nuostoliams pokyčiai**

		Nuorodos	Laikotarpio pradžios likutis	Padidėjimas dėl inicijavimo ir įsigijimo	Sumažėjimas dėl pripažinimo nutraukimo	Pokyčiai dėl kredito rizikos pokyčių (grynoji suma)	Pokyčiai dėl pakeitimų be pripažinimo nutraukimo (grynoji suma)	Pokyčiai dėl institucijos vertinimo metodikos atnaujinimo (grynoji suma)
				7-ojo TFAS 35I straipsnis; V priedo 2 dalies 159 punktas ir 164 punkto b papunktis	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; V priedo 2 dalies 160 punktas ir 164 punkto b papunktis*	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; 7-ojo TFAS 35B straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 161 ir 162 punktai*	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; 7-ojo TFAS 35J straipsnis; 9-ojo TFAS 5.5.12, B5.5.25 ir B5.5.27 straipsniai; V priedo 2 dalies 164 punkto c papunktis*	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; 7-ojo TFAS 35B straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 163 punktas*
			010	020	030	040	050	070
010	**Atidėjiniai finansiniam turtui, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo nepadidėjo (1 lygis)**	*9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis*						
020	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*						
030	*Centriniai bankai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
040	*Valdžios sektoriaus institucijos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
050	*Kredito įstaigos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
060	*Kitos finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
070	*Ne finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
080	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*						
090	*Centriniai bankai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
100	*Valdžios sektoriaus institucijos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
110	*Kredito įstaigos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						

		Nuorodos	Laikotarpio pradžios likutis	Padidėjimas dėl inicijavimo ir įsigijimo	Sumažėjimas dėl pripažinimo nutraukimo	Pokyčiai dėl kredito rizikos pokyčių (grynoji suma)	Pokyčiai dėl pakeitimų be pripažinimo nutraukimo (grynoji suma)	Pokyčiai dėl institucijos vertinimo metodikos atnaujinimo (grynoji suma)
				7-ojo TFAS 35I straipsnis; V priedo 2 dalies 159 punktas ir 164 punkto b papunktis	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; V priedo 2 dalies 160 punktas ir 164 punkto b papunktis*	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; 7-ojo TFAS 35B straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 161 ir 162 punktai*	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; 7-ojo TFAS 35J straipsnis; 9-ojo TFAS 5.5.12, B5.5.25 ir B5.5.27 straipsniai; V priedo 2 dalies 164 punkto c papunktis*	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; 7-ojo TFAS 35B straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 163 punktas*
			010	020	030	040	050	070
120	*Kitos finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
130	*Ne finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
140	*Namų ūkiai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						
160	Iš jų: bendrai įvertinti atidėjiniai	*9-ojo TFAS B5.5.1–B5.5.6 straipsniai; V priedo 2 dalies 158 punktas*						
170	Iš jų: atskirai įvertinti atidėjiniai	*9-ojo TFAS B5.5.1–B5.5.6 straipsniai; V priedo 2 dalies 158 punktas*						
180	**Atidėjiniai skolos priemonėms, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)**	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis*						
190	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*						
200	*Centriniai bankai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
210	*Valdžios sektoriaus institucijos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
220	*Kredito įstaigos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
230	*Kitos finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						

		Nuorodos	Laikotarpio pradžios likutis	Padidėjimas dėl inicijavimo ir įsigijimo	Sumažėjimas dėl pripažinimo nutraukimo	Pokyčiai dėl kredito rizikos pokyčių (grynoji suma)	Pokyčiai dėl pakeitimų be pripažinimo nutraukimo (grynoji suma)	Pokyčiai dėl institucijos vertinimo metodikos atnaujinimo (grynoji suma)
				7-ojo TFAS 35I straipsnis; V priedo 2 dalies 159 punktas ir 164 punkto b papunktis	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; V priedo 2 dalies 160 punktas ir 164 punkto b papunktis*	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; 7-ojo TFAS 35B straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 161 ir 162 punktai*	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; 7-ojo TFAS 35J straipsnis; 9-ojo TFAS 5.5.12, B5.5.25 ir B5.5.27 straipsniai; V priedo 2 dalies 164 punkto c papunktis*	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; 7-ojo TFAS 35B straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 163 punktas*
			010	020	030	040	050	070
240	*Ne finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
250	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*						
260	*Centriniai bankai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
270	*Valdžios sektoriaus institucijos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
280	*Kredito įstaigos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
290	*Kitos finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
300	*Ne finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
310	*Namų ūkiai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						
330	Iš jų: bendrai įvertinti atidėjiniai	*9-ojo TFAS B5.5.1–B5.5.6 straipsniai; V priedo 2 dalies 158 punktas*						
340	Iš jų: atskirai įvertinti atidėjiniai	*9-ojo TFAS B5.5.1–B5.5.6 straipsniai; V priedo 2 dalies 158 punktas*						
350	Iš jų: neveiksnūs	*V priedo 2 dalies 213–232 punktai*						

		Nuorodos	Laikotarpio pradžios likutis	Padidėjimas dėl inicijavimo ir įsigijimo	Sumažėjimas dėl pripažinimo nutraukimo	Pokyčiai dėl kredito rizikos pokyčių (grynoji suma)	Pokyčiai dėl pakeitimų be pripažinimo nutraukimo (grynoji suma)	Pokyčiai dėl institucijos vertinimo metodikos atnaujinimo (grynoji suma)
				7-ojo TFAS 35I straipsnis; V priedo 2 dalies 159 punktas ir 164 punkto b papunktis	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; V priedo 2 dalies 160 punktas ir 164 punkto b papunktis*	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; 7-ojo TFAS 35B straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 161 ir 162 punktai*	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; 7-ojo TFAS 35J straipsnis; 9-ojo TFAS 5.5.12, B5.5.25 ir B5.5.27 straipsniai; V priedo 2 dalies 164 punkto c papunktis*	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; 7-ojo TFAS 35B straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 163 punktas*
			010	020	030	040	050	070
360	**Atidėjiniai dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės skolos priemonėms (3 lygis)**	*9-ojo TFAS 5.5.1 ir 9 straipsniai. A priedas*						
370	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*						
380	*Centriniai bankai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
390	*Valdžios sektoriaus institucijos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
400	*Kredito įstaigos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
410	*Kitos finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
420	*Ne finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
430	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*						
440	*Centriniai bankai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
450	*Valdžios sektoriaus institucijos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
460	*Kredito įstaigos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
470	*Kitos finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
480	*Ne finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						

		Nuorodos	Laikotarpio pradžios likutis	Padidėjimas dėl inicijavimo ir įsigijimo	Sumažėjimas dėl pripažinimo nutraukimo	Pokyčiai dėl kredito rizikos pokyčių (grynoji suma)	Pokyčiai dėl pakeitimų be pripažinimo nutraukimo (grynoji suma)	Pokyčiai dėl institucijos vertinimo metodikos atnaujinimo (grynoji suma)
				7-ojo TFAS 35I straipsnis; V priedo 2 dalies 159 punktas ir 164 punkto b papunktis	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; V priedo 2 dalies 160 punktas ir 164 punkto b papunktis*	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; 7-ojo TFAS 35B straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 161 ir 162 punktai*	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; 7-ojo TFAS 35J straipsnis; 9-ojo TFAS 5.5.12, B5.5.25 ir B5.5.27 straipsniai; V priedo 2 dalies 164 punkto c papunktis*	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; 7-ojo TFAS 35B straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 163 punktas*
			010	020	030	040	050	070
490	*Namų ūkiai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						
500	Iš jų: bendrai įvertinti atidėjiniai	*9-ojo TFAS B5.5.1–B5.5.6 straipsniai; V priedo 2 dalies 158 punktas*						
510	Iš jų: atskirai įvertinti atidėjiniai	*9-ojo TFAS B5.5.1–B5.5.6 straipsniai; V priedo 2 dalies 158 punktas*						
520	**Bendra atidėjinių skolos priemonėms suma**	*7-ojo TFAS B8E straipsnis*						
530	Suteikti įsipareigojimai ir finansinės garantijos (1 lygis)	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio g punktas; 2.3 straipsnio c punktas; 5.5 straipsnis ir B2.5 straipsnis; V priedo 2 dalies 157 punktas*						
540	Suteikti įsipareigojimai ir finansinės garantijos (2 lygis)	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio g punktas; 2.3 straipsnio c punktas; 5.5.3, B2.5 straipsniai; V priedo 2 dalies 157 punktas*						
550	Iš jų: neveiksnūs	*V priedo 2 dalies 117 punktas*						
560	Suteikti įsipareigojimai ir finansinės garantijos (3 lygis)	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio g punktas; 2.3 straipsnio c punktas; 5.5.1, B2.5 straipsniai; V priedo 2 dalies 157 punktas*						
570	**Bendra atidėjinių suteiktiems įsipareigojimams ir finansinėms garantijoms suma**	*7-ojo TFAS B8E straipsnis; V priedo 2 dalies 157 punktas*						

		Nuorodos	Sumažėjimas atidėjinių sąskaitoje dėl nurašytų sumų	Kiti koregavimai	Laikotarpio pabaigos likutis	Anksčiau nurašytų sumų, tiesiogiai įrašomų į pelno (nuostolių) ataskaitą, susigrąžinimai	Tiesiogiai į pelno (nuostolių) ataskaitą nurašytos sumos	Pelnas arba nuostoliai dėl skolos priemonių pripažinimo nutraukimo
			7-ojo TFAS 35I straipsnis; 9-ojo TFAS 5.4.4 straipsnis, 7-ojo TFAS 35L straipsnis; V priedo 2 dalies 72, 74, 165 punktai ir 164 punkto a papunktis	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; 7-ojo TFAS 35B straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 166 punktas*			*9-ojo TFAS 5.4.4 straipsnis; V priedo 2 dalies 165 punktas*	*V priedo 2 dalies 166i punktas*
			080	090	100	110	120	125
010	**Atidėjiniai finansiniam turtui, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo nepadidėjo (1 lygis)**	*9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis*						
020	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*						
030	*Centriniai bankai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
040	*Valdžios sektoriaus institucijos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
050	*Kredito įstaigos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
060	*Kitos finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
070	*Ne finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
080	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*						
090	*Centriniai bankai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
100	*Valdžios sektoriaus institucijos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
110	*Kredito įstaigos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						

		Nuorodos	Sumažėjimas atidėjinių sąskaitoje dėl nurašytų sumų	Kiti koregavimai	Laikotarpio pabaigos likutis	Ankščiau nurašytų sumų, tiesiogiai įrašomų į pelno (nuostolių) ataskaitą, susigrąžinimai	Tiesiogiai į pelno (nuostolių) ataskaitą nurašytos sumos	Pelnas arba nuostoliai dėl skolos priemonių pripažinimo nutraukimo
			7-ojo TFAS 35I straipsnis; 9-ojo TFAS 5.4.4 straipsnis, 7-ojo TFAS 35L straipsnis; V priedo 2 dalies 72, 74, 165 punktai ir 164 punkto a papunktis	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; 7-ojo TFAS 35B straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 166 punktas*			*9-ojo TFAS 5.4.4 straipsnis; V priedo 2 dalies 165 punktas*	*V priedo 2 dalies 166i punktas*
			080	090	100	110	120	125
120	*Kitos finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
130	*Ne finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
140	*Namų ūkiai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						
160	Iš jų: bendrai įvertinti atidėjiniai	*9-ojo TFAS B5.5.1–B5.5.6 straipsniai; V priedo 2 dalies 158 punktas*						
170	Iš jų: atskirai įvertinti atidėjiniai	*9-ojo TFAS B5.5.1–B5.5.6 straipsniai; V priedo 2 dalies 158 punktas*						
180	**Atidėjiniai skolos priemonėms, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)**	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis*						
190	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*						
200	*Centriniai bankai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
210	*Valdžios sektoriaus institucijos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
220	*Kredito įstaigos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
230	*Kitos finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						

		Nuorodos	Sumažėjimas atidėjinių sąskaitoje dėl nurašytų sumų	Kiti koregavimai	Laikotarpio pabaigos likutis	Anksčiau nurašytų sumų, tiesiogiai įrašomų į pelno (nuostolių) ataskaitą, susigrąžinimai	Tiesiogiai į pelno (nuostolių) ataskaitą nurašytos sumos	Pelnas arba nuostoliai dėl skolos priemonių pripažinimo nutraukimo
			7-ojo TFAS 35I straipsnis; 9-ojo TFAS 5.4.4 straipsnis, 7-ojo TFAS 35L straipsnis; V priedo 2 dalies 72, 74, 165 punktai ir 164 punkto a papunktis	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; 7-ojo TFAS 35B straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 166 punktas*			*9-ojo TFAS 5.4.4 straipsnis; V priedo 2 dalies 165 punktas*	*V priedo 2 dalies 166i punktas*
			080	090	100	110	120	125
240	*Ne finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
250	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*						
260	*Centriniai bankai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
270	*Valdžios sektoriaus institucijos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
280	*Kredito įstaigos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
290	*Kitos finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
300	*Ne finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
310	*Namų ūkiai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						
330	Iš jų: bendrai įvertinti atidėjiniai	*9-ojo TFAS B5.5.1–B5.5.6 straipsniai; V priedo 2 dalies 158 punktas*						
340	Iš jų: atskirai įvertinti atidėjiniai	*9-ojo TFAS B5.5.1–B5.5.6 straipsniai; V priedo 2 dalies 158 punktas*						
350	Iš jų: neveiksnūs	*V priedo 2 dalies 213–232 punktai*						

		Nuorodos	Sumažėjimas atidėjinių sąskaitoje dėl nurašytų sumų	Kiti koregavimai	Laikotarpio pabaigos likutis	Anksčiau nurašytų sumų, tiesiogiai įrašomų į pelno (nuostolių) ataskaitą, susigrąžinimai	Tiesiogiai į pelno (nuostolių) ataskaitą nurašytos sumos	Pelnas arba nuostoliai dėl skolos priemonių pripažinimo nutraukimo
			7-ojo TFAS 35I straipsnis; 9-ojo TFAS 5.4.4 straipsnis, 7-ojo TFAS 35L straipsnis; V priedo 2 dalies 72, 74, 165 punktai ir 164 punkto a papunktis	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; 7-ojo TFAS 35B straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 166 punktas*			*9-ojo TFAS 5.4.4 straipsnis; V priedo 2 dalies 165 punktas*	*V priedo 2 dalies 166i punktas*
			080	090	100	110	120	125
360	**Atidėjiniai dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės skolos priemonėms (3 lygis)**	*9-ojo TFAS 5.5.1 ir 9 straipsniai. A priedas*						
370	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*						
380	*Centriniai bankai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
390	*Valdžios sektoriaus institucijos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
400	*Kredito įstaigos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
410	*Kitos finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
420	*Ne finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
430	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*						
440	*Centriniai bankai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
450	*Valdžios sektoriaus institucijos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
460	*Kredito įstaigos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
470	*Kitos finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
480	*Ne finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						

		Nuorodos	Sumažėjimas atidėjinių sąskaitoje dėl nurašytų sumų	Kiti koregavimai	Laikotarpio pabaigos likutis	Anksčiau nurašytų sumų, tiesiogiai įrašomų į pelno (nuostolių) ataskaitą, susigrąžinimai	Tiesiogiai į pelno (nuostolių) ataskaitą nurašytos sumos	Pelnas arba nuostoliai dėl skolos priemonių pripažinimo nutraukimo
			7-ojo TFAS 35I straipsnis; 9-ojo TFAS 5.4.4 straipsnis, 7-ojo TFAS 35L straipsnis; V priedo 2 dalies 72, 74, 165 punktai ir 164 punkto a papunktis	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; 7-ojo TFAS 35B straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 166 punktas*			*9-ojo TFAS 5.4.4 straipsnis; V priedo 2 dalies 165 punktas*	*V priedo 2 dalies 166i punktas*
			080	090	100	110	120	125
490	*Namų ūkiai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						
500	Iš jų: bendrai įvertinti atidėjiniai	*9-ojo TFAS B5.5.1–B5.5.6 straipsniai; V priedo 2 dalies 158 punktas*						
510	Iš jų: atskirai įvertinti atidėjiniai	*9-ojo TFAS B5.5.1–B5.5.6 straipsniai; V priedo 2 dalies 158 punktas*						
520	**Bendra atidėjinių skolos priemonėms suma**	*7-ojo TFAS B8E straipsnis*						
530	Suteikti įsipareigojimai ir finansinės garantijos (1 lygis)	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio g punktas; 2.3 straipsnio c punktas; 5.5 straipsnis ir B2.5 straipsnis; V priedo 2 dalies 157 punktas*						
540	Suteikti įsipareigojimai ir finansinės garantijos (2 lygis)	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio g punktas; 2.3 straipsnio c punktas; 5.5.3, B2.5 straipsniai; V priedo 2 dalies 157 punktas*						
550	Iš jų: neveiksnūs	*V priedo 2 dalies 117 punktas*						
560	Suteikti įsipareigojimai ir finansinės garantijos (3 lygis)	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio g punktas; 2.3 straipsnio c punktas; 5.5.1, B2.5 straipsniai; V priedo 2 dalies 157 punktas*						
570	**Bendra atidėjinių suteiktiems įsipareigojimams ir finansinėms garantijoms suma**	*7-ojo TFAS B8E straipsnis; V priedo 2 dalies 157 punktas*						

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

		Nuorodos	**Bendra balansinė vertė / nominalioji suma** *V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118, 167 ir 170 punktai*					
			Perkėlimai tarp 1 ir 2 lygių		**Perkėlimai tarp 2 ir 3 lygių**		**Perkėlimai tarp 1 ir 3 lygių**	
			Iš 1 į 2 lygį	**Iš 2 į 1 lygį**	**Iš 2 į 3 lygį**	**Iš 3 į 2 lygį**	**Iš 1 į 3 lygį**	**Iš 3 į 1 lygį**
			V priedo 2 dalies 168 ir 169 punktai					
			010	020	030	040	050	060
010	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*						
020	*Centriniai bankai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
030	*Valdžios sektoriaus institucijos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
040	*Kredito įstaigos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
050	*Kitos finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
060	*Ne finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
070	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*						
080	*Centriniai bankai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
090	*Valdžios sektoriaus institucijos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
100	*Kredito įstaigos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
110	*Kitos finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
120	*Ne finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
130	*Namų ūkiai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						
140	**Visos skolos priemonės**							
150	**Suteikti įsipareigojimai ir finansinės garantijos**	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio g punktas; 2.3 straipsnio c punktas; 5.5.1, 5.5.3, 5.5.5 straipsniai*						

13. **Gautos užtikrinimo priemonės ir garantijos**

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

	Garantijos ir užtikrinimo priemonės	*Nuorodos*	Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti *V priedo 2 dalies 171–172 ir 174 punktai*						
			Paskolos, užtikrintos nekilnojamuoju turtu		**Kitos užstatu užtikrintos paskolos**				**Gautos finansinės garantijos**
			Gyvenamosios paskirties nekilnojamasis turtas	**Komercinės paskirties nekilnojamasis turtas**	**Pinigai, indėliai, [išleisti skolos vertybiniai popieriai]**	**Kilnojamasis turtas**	**Nuosavybės ir skolos vertybiniai popieriai**	**Likusiais būdais**	
		7-ojo TFAS 36 straipsnio b punktas	*V priedo 2 dalies 173 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 173 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 173 punkto b papunkčio i įtrauka*	*V priedo 2 dalies 173 punkto b papunkčio ii įtrauka*	*V priedo 2 dalies 173 punkto b papunkčio iii įtrauka*	*V priedo 2 dalies 173 punkto b papunkčio iv įtrauka*	*V priedo 2 dalies 173 punkto c papunktis*
			010	020	030	031	032	041	050
010	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*							
020	iš jų: kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*							
030	iš jų: ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*							
035	iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės (MVĮ)	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*							
036	iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos mažosioms ir vidutinėms įmonėms	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas V priedo 2 dalies 239ix punktas*							
037	iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*							
040	iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*							
050	iš jų: paskolos būstui pirkti	*V priedo 2 dalies 88 punkto b papunktis*							
060	iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis*							

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

		Nuorodos	**Per ataskaitinį laikotarpį perimtos užtikrinimo priemonės realizuojant nuosavybės teisę [pripažįstama ataskaitinę datą]** *(V priedo 2 dalies 175 punktas)*				
						Iš jų: laikomas parduoti ilgalaikis turtas *(5-ojo TFAS 38 straipsnis, V priedo 2 dalies 7 punktas)*	
			Vertė per pirminį pripažinimą	**Balansinė vertė**	**Sukaupti neigiami pokyčiai**	**Vertė per pirminį pripažinimą**	**Balansinė vertė**
			V priedo 2 dalies 175i punktas	*V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai*	*V priedo 2 dalies 175ii punktas*	*V priedo 2 dalies 175i punktas*	*V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai*
			0010	0020	0030	0040	0050
0010	**Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai**	*16-ojo TAS 6 straipsnis*					
0020	**Turtas, išskyrus nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus**	*7-ojo TFAS 38 straipsnio a punktas*					
0030	Gyvenamosios paskirties nekilnojamasis turtas	*7-ojo TFAS 38 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 173 punkto a papunktis*					
0040	Komercinės paskirties nekilnojamasis turtas	*7-ojo TFAS 38 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 173 punkto a papunktis*					
0050	Kilnojamasis turtas	*7-ojo TFAS 38 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 173 punkto b papunkčio ii įtrauka*					
0060	Nuosavybės ir skolos vertybiniai popieriai	*7-ojo TFAS 38 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 173 punkto b papunkčio iii įtrauka*					
0070	Kita	*7-ojo TFAS 38 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 173 punkto b papunkčio iv įtrauka*					
0080	**Iš viso**						

13.3.1. **Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę, sukaupta suma**

		Nuorodos	**Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę, sukaupta suma** *(V priedo 2 dalies 176 punktas)*				
						Iš jų: laikomas parduoti ilgalaikis turtas *(5-ojo TFAS 38 straipsnis, V priedo 2 dalies 7 punktas)*	
			Vertė per pirminį pripažinimą	**Balansinė vertė**	**Sukaupti neigiami pokyčiai**	**Vertė per pirminį pripažinimą**	**Balansinė vertė**
			V priedo 2 dalies 175i punktas	*V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai*	*V priedo 2 dalies 175ii punktas*	*V priedo 2 dalies 175i punktas*	*V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai*
			0010	0020	0030	0040	0050
0010	**Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai**	*16-ojo TAS 6 straipsnis*					
0020	**Turtas, išskyrus nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus**	*7-ojo TFAS 38 straipsnio a punktas*					
0030	Gyvenamosios paskirties nekilnojamasis turtas	*7-ojo TFAS 38 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 173 punkto a papunktis*					
0040	Komercinės paskirties nekilnojamasis turtas	*7-ojo TFAS 38 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 173 punkto a papunktis*					
0050	Kilnojamasis turtas	*7-ojo TFAS 38 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 173 punkto b papunkčio ii įtrauka*					
0060	Nuosavybės ir skolos vertybiniai popieriai	*7-ojo TFAS 38 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 173 punkto b papunkčio iii įtrauka*					
0070	Kita	*7-ojo TFAS 38 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 173 punkto b papunkčio iv įtrauka*					
0080	**Iš viso**						

14. **Tikrosios vertės hierarchija. Finansinių priemonių vertinimas tikrąja verte**

		Nuorodos	Tikrosios vertės hierarchija *13-ojo TFAS 93 straipsnio b punktas*			Ataskaitinio laikotarpio tikrosios vertės pokytis *V priedo 2 dalies 178 punktas*		Sukauptas tikrosios vertės pokytis prieš apmokestinimą *V priedo 2 dalies 179 punktas*		
			1 lygis	**2 lygis**	**3 lygis**	**2 lygis**	**3 lygis**	**1lygis**	**2 lygis**	**3 lygis**
			13-ojo TFAS 76 straipsnis	*13-ojo TFAS 81 straipsnis*	*13-ojo TFAS 86 straipsnis*	*13-ojo TFAS 81 straipsnis*	*13-ojo TFAS 86 straipsnis ir 93 straipsnio f punktas*	*13-ojo TFAS 76 straipsnis*	*13-ojo TFAS 81 straipsnis*	*13-ojo TFAS 86 straipsnis*
			010	020	030	040	050	060	070	080
	TURTAS									
010	**Prekybai laikomas finansinis turtas**	*7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto ii papunktis; 9-ojo TFAS A priedas*								
020	Išvestinės finansinės priemonės	*9-ojo TFAS A priedas*								
030	Nuosavybės priemonės	*32-ojo TAS 11 straipsnis*								
040	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*								
050	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*								
056	**Neprekybinis finansinis turtas, privalomai vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**	*9-ojo TFAS 4.1.4 straipsnis; 7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto ii papunktis*								
057	Nuosavybės priemonės	*32-ojo TAS 11 straipsnis*								
058	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*								
059	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*								
060	**Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**	*7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.1.5 straipsnis*								
080	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*								
090	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*								
101	**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*								
102	Nuosavybės priemonės	*32-ojo TAS 11 straipsnis*								

		Nuorodos	Tikrosios vertės hierarchija *13-ojo TFAS 93 straipsnio b punktas*			Ataskaitinio laikotarpio tikrosios vertės pokytis *V priedo 2 dalies 178 punktas*		Sukauptas tikrosios vertės pokytis prieš apmokestinimą *V priedo 2 dalies 179 punktas*		
			1 lygis	**2 lygis**	**3 lygis**	**2 lygis**	**3 lygis**	**1lygis**	**2 lygis**	**3 lygis**
			13-ojo TFAS 76 straipsnis	*13-ojo TFAS 81 straipsnis*	*13-ojo TFAS 86 straipsnis*	*13-ojo TFAS 81 straipsnis*	*13-ojo TFAS 86 straipsnis ir 93 straipsnio f punktas*	*13-ojo TFAS 76 straipsnis*	*13-ojo TFAS 81 straipsnis*	*13-ojo TFAS 86 straipsnis*
			010	020	030	040	050	060	070	080
103	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*								
104	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*								
140	**Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita**	*9-ojo TFAS 6.2.1 straipsnis; V priedo 1 dalies 22 punktas*								
	ĮSIPAREIGOJIMAI									
150	**Prekybai laikomi finansiniai įsipareigojimai**	*7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto ii papunktis; 9-ojo TFAS BA.6 straipsnis*								
160	Išvestinės finansinės priemonės	*9-ojo TFAS BA.7 straipsnio a punktas*								
170	Trumposios pozicijos	*9-ojo TFAS BA.7 straipsnio b punktas;*								
180	Indėliai	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*								
190	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 37 punktas*								
200	Kiti finansiniai įsipareigojimai	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*								
210	**Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**	*7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.1.5 straipsnis*								
220	Indėliai	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*								
230	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 37 punktas*								
240	Kiti finansiniai įsipareigojimai	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*								
250	**Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita**	*9-ojo TFAS 6.2.1 straipsnis; V priedo 1 dalies 26 punktas*								

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

		Nuorodos	**Visiškai pripažįstamas perleistas finansinis turtas**					
			Perleistas turtas			**Susiję įsipareigojimai** *TĮS V priedo 2 dalies 181 punktas*		
			Balansinė vertė	**Iš jo: pakeitimas vertybiniais popieriais**	**Iš jo: atpirkimo sandoriai**	**Balansinė vertė**	**Iš jų: pakeitimas vertybiniais popieriais**	**Iš jų: atpirkimo sandoriai**
			7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; V priedo 1 dalies 27 punktas	*7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; KRR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktas*	*7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 183 ir 184 punktai*	*7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas*	*7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas*	*7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 183 ir 184 punktai*
			010	020	030	040	050	060
010	**Prekybai laikomas finansinis turtas**	*7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto ii papunktis; 9-ojo TFAS A priedas*						
020	Nuosavybės priemonės	*32-ojo TAS 11 straipsnis*						
030	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*						
040	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*						
045	**Neprekybinis finansinis turtas, privalomai vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**	*9-ojo TFAS 4.1.4 straipsnis*						
046	Nuosavybės priemonės	*32-ojo TAS 11 straipsnis*						
047	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*						
048	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*						
050	**Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**	*7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.1.5 straipsnis*						
070	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*						
080	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*						

		Nuorodos	Visiškai pripažįstamas perleistas finansinis turtas					
			Perleistas turtas			Susiję įsipareigojimai *TĮS V priedo 2 dalies 181 punktas*		
			Balansinė vertė	**Iš jo: pakeitimas vertybiniais popieriais**	**Iš jo: atpirkimo sandoriai**	**Balansinė vertė**	**Iš jų: pakeitimas vertybiniais popieriais**	**Iš jų: atpirkimo sandoriai**
			7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; V priedo 1 dalies 27 punktas	*7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; KRR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktas*	*7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 183 ir 184 punktai*	*7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas*	*7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas*	*7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 183 ir 184 punktai*
			010	020	030	040	050	060
091	**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*						
092	Nuosavybės priemonės	*32-ojo TAS 11 straipsnis*						
093	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*						
094	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*						
131	**Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas**	*7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; 9-ojo TFAS 4.1.2 straipsnis*						
132	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*						
133	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*						
190	**Iš viso**							

		Nuorodos	Perleistas finansinis turtas, pripažįstamas tiek, kiek įstaiga toliau jį kontroliuoja			Neapmokėta pagrindinė perleisto finansinio turto suma, kurios visos pripažinimas nutraukiamas, bet įstaiga išsaugo su ja susijusias aptarnavimo teises	Sumos, kurių pripažinimas kapitalu nutrauktas
			Neapmokėta pagrindinė pradinio turto suma	**Toliau pripažįstamo [toliau kontroliuojamo] turto balansinė vertė**	**Balansinė susijusių įsipareigojimų vertė**		
				7-ojo TFAS 42D straipsnio f punktas	*7-ojo TFAS 42D straipsnio f punktas; V priedo 1 dalies 27 punktas ir 2 dalies 181 punktas*		*KRR 109 straipsnis; V priedo 2 dalies 182 punktas*
			070	080	090	100	110
010	**Prekybai laikomas finansinis turtas**	*7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto ii papunktis; 9-ojo TFAS A priedas*					
020	Nuosavybės priemonės	*32-ojo TAS 11 straipsnis*					
030	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*					
040	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*					
045	**Neprekybinis finansinis turtas, privalomai vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**	*9-ojo TFAS 4.1.4 straipsnis*					
046	Nuosavybės priemonės	*32-ojo TAS 11 straipsnis*					
047	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*					
048	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*					
050	**Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**	*7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.1.5 straipsnis*					
070	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*					
080	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*					

		Nuorodos	**Perleistas finansinis turtas, pripažįstamas tiek, kiek įstaiga toliau jį kontroliuoja**			**Neapmokėta pagrindinė perleisto finansinio turto suma, kurios visos pripažinimas nutraukiamas, bet įstaiga išsaugo su ja susijusias aptarnavimo teises**	**Sumos, kurių pripažinimas kapitalu nutrauktas**
			Neapmokėta pagrindinė pradinio turto suma	**Toliau pripažįstamo [toliau kontroliuojamo] turto balansinė vertė**	**Balansinė susijusių įsipareigojimų vertė**		
				7-ojo TFAS 42D straipsnio f punktas	*7-ojo TFAS 42D straipsnio f punktas; V priedo 1 dalies 27 punktas ir 2 dalies 181 punktas*		*KRR 109 straipsnis; V priedo 2 dalies 182 punktas*
			070	080	090	100	110
091	**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*					
092	Nuosavybės priemonės	*32-ojo TAS 11 straipsnis*					
093	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*					
094	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*					
131	**Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas**	*7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; 9-ojo TFAS 4.1.2 straipsnis*					
132	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*					
133	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*					
190	**Iš viso**						

16. **Tam tikrų pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnių suskirstymas**

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

		Nuorodos	Einamasis laikotarpis	
			Pajamos	Išlaidos
			V priedo 2 dalies 187 ir 189 punktai	*V priedo 2 dalies 188 ir 190 punktai*
			010	020
010	**Išvestinės finansinės priemonės. Prekyba**	*9-ojo TFAS A priedas, BA.1, BA.6 straipsniai; V priedo 2 dalies 193 punktas*		
015	iš jų: palūkanų pajamos iš išvestinių finansinių priemonių, susijusių su ekonominiais apsidraudimo sandoriais	*V priedo 2 dalies 193 punktas*		
020	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*		
030	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*		
040	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*		
050	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*		
060	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*		
070	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*		
080	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*		
090	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*		
100	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*		
110	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*		
120	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*		
130	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*		
140	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*		
141	iš jų: paskolos būstui pirkti	*V priedo 2 dalies 88 punkto b papunktis, 194i punktas*		
142	iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 194i punktas*		
150	**Kitas turtas**	*V priedo 2 dalies 5 punktas*		
160	**Indėliai**	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*		
170	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*		
180	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*		
190	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*		
200	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*		
210	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*		
220	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*		
230	**Išleisti skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 37 punktas*		

		Nuorodos	Einamasis laikotarpis	
			Pajamos	Išlaidos
			V priedo 2 dalies 187 ir 189 punktai	*V priedo 2 dalies 188 ir 190 punktai*
			010	020
240	**Kiti finansiniai įsipareigojimai**	*V priedo 1 dalies 32–34 punktai ir 2 dalies 191 punktas*		
250	**Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimas nuo palūkanų normos rizikos**	*V priedo 2 dalies 192 punktas*		
260	**Kiti įsipareigojimai**	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*		
270	**PALŪKANOS**	*1-ojo TAS 97 straipsnis*		
280	Iš jų: palūkanų pajamos iš dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės finansinio turto	*9-ojo TFAS 5.4.1 straipsnis; B5.4.7 straipsnis; V priedo 2 dalies 194 punktas*		
290	Iš jų: išperkamosios nuomos palūkanos	*16-ojo TFAS 38 straipsnio a punktas, 49 straipsnis; V priedo 2 dalies 194ii punktas*		

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

		Nuorodos	Einamasis laikotarpis
			V priedo 2 dalies 195 ir 196 punktai
			010
020	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas*	
030	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas*	
040	**Indėliai**	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*	
050	**Išleisti skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 37 punktas*	
060	**Kiti finansiniai įsipareigojimai**	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*	
070	**PELNAS ARBA (–) NUOSTOLIAI DĖL FINANSINIO TURTO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ, NEVERTINAMŲ TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE, PRIPAŽINIMO NUTRAUKIMO, GRYNOJI SUMA**	*V priedo 2 dalies 45 punktas*	

16.3. **Pelnas arba nuostoliai dėl prekybai laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų ir prekybinio finansinio turto ir prekybinių finansinių įsipareigojimų pagal priemones**

		Nuorodos	Einamasis laikotarpis
			V priedo 2 dalies 197 ir 198 punktai
			010
010	**Išvestinės finansinės priemonės**	*9-ojo TFAS A priedas, BA.1 straipsnis ir BA.7 straipsnio a punktas*	
015	**Iš jų: ekonominiai apsidraudimo sandoriai naudojantis vertinimo tikrąja verte pasirinkimo galimybe**	*9-ojo TFAS 6.7.1 straipsnis; 7-ojo TFAS 9 straipsnio d punktas; V priedo 2 dalies 199 punktas*	
020	**Nuosavybės priemonės**	*32-ojo TAS 11 straipsnis*	
030	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas*	

		Nuorodos	**Einamasis laikotarpis**
			V priedo 2 dalies 197 ir 198 punktai
			010
040	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas*	
050	**Trumposios pozicijos**	*9-ojo TFAS BA.7 straipsnio b punktas;*	
060	**Indėliai**	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*	
070	**Išleisti skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 37 punktas*	
080	**Kiti finansiniai įsipareigojimai**	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*	
090	**PELNAS ARBA (–) NUOSTOLIAI DĖL PREKYBAI LAIKOMO FINANSINIO TURTO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJI SUMA**	*9-ojo TFAS A priedas, BA.6 straipsnis; 7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis*	
095	**Iš jų: pelnas ir nuostoliai dėl amortizuota savikaina vertinamo finansinio turto pergrupavimo**	*9-ojo TFAS 5.6.2 straipsnis; V priedo 2 dalies 199 punktas*	

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

		Nuorodos	**Einamasis laikotarpis**
			010
010	**Palūkanų normų priemonės ir susijusios išvestinės finansinės priemonės**	*V priedo 2 dalies 200 punkto a papunktis*	
020	**Nuosavybės priemonės ir susijusios išvestinės finansinės priemonės**	*V priedo 2 dalies 200 punkto b papunktis*	
030	**Prekyba užsienio valiuta ir išvestinės finansinės priemonės, susijusios su užsienio valiuta ir auksu**	*V priedo 2 dalies 200 punkto c papunktis*	
040	**Kredito rizikos priemonės ir susijusios išvestinės finansinės priemonės**	*V priedo 2 dalies 200 punkto d papunktis*	
050	**Išvestinės finansinės priemonės, susijusios su biržos prekėmis**	*V priedo 2 dalies 200 punkto e papunktis*	
060	**Kita**	*V priedo 2 dalies 200 punkto f papunktis*	
070	**PELNAS ARBA (–) NUOSTOLIAI DĖL PREKYBAI LAIKOMO FINANSINIO TURTO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJI SUMA**	*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis*	

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

		Nuorodos	**Einamasis laikotarpis**
			V priedo 2 dalies 201 punktas
			010
020	**Nuosavybės priemonės**	*32-ojo TAS 11 straipsnis*	
030	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas*	
040	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas*	
090	**PELNAS ARBA (–) NUOSTOLIAI DĖL NEPREKYBINIO FINANSINIO TURTO, PRIVALOMAI VERTINAMO TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE, GRYNOJI SUMA**	*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis*	
100	**Iš jų: pelnas ir nuostoliai dėl amortizuota savikaina vertinamo finansinio turto pergrupavimo**	*9-ojo TFAS 6.5.2 straipsnis; V priedo 2 dalies 202 punktas*	

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

		Nuorodos	**Einamasis laikotarpis**	**Tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos**
			V priedo 2 dalies 203 punktas	*V priedo 2 dalies 203 punktas*
			010	020
020	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas*		
030	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas*		
040	**Indėliai**	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*		
050	**Išleisti skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 37 punktas*		
060	**Kiti finansiniai įsipareigojimai**	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*		
070	**PELNAS ARBA (–) NUOSTOLIAI DĖL FINANSINIO TURTO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ, PRISKIRIAMŲ PRIE VERTINAMŲ TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE, GRYNOJI SUMA**	*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis*		
071	**Iš jų: pelnas arba (–) nuostoliai priskiriant finansinį turtą ir įsipareigojimus prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai apsidraudimo tikslais pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, grynoji suma**	*9-ojo TFAS 6.7 straipsnis; 7-ojo TFAS 24G straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 204 punktas*		
072	**Iš jų: pelnas arba (–) nuostoliai priskyrus finansinį turtą ir įsipareigojimus prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai apsidraudimo tikslais pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, grynoji suma**	*9-ojo TFAS 6.7 straipsnis; 7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 204 punktas*		

16.6. **Pelnas arba nuostoliai dėl apsidraudimo apskaitos**

		Nuorodos	**Einamasis laikotarpis**
			V priedo 2 dalies 205 punktas
			010
010	**Apsidraudimo priemonės tikrosios vertės pokyčiai [įskaitant nutraukimą]**	*7-ojo TFAS 24A straipsnio c punktas; 7-ojo TFAS 24C straipsnio b punkto vi papunktis*	
020	**Apdraustojo objekto tikrosios vertės pokyčiai, sietini su apdraustąja rizika**	*9-ojo TFAS 6.3.7 straipsnis; 6.5.8 straipsnis; B6.4.1 straipsnis; 7-ojo TFAS 24B straipsnio a punkto iv papunktis; 7-ojo TFAS 24C straipsnio b punkto vi papunktis; V priedo 2 dalies 206 punktas*	
030	**Pinigų srautų apsidraudimo sandorių neveiksmingumas, pripažįstamas pelnu arba nuostoliais**	*7-ojo TFAS 24C straipsnio b punkto ii papunktis; 7-ojo TFAS 24C straipsnio b punkto vi papunktis*	
040	**Grynųjų investicijų į užsienyje veikiančius ūkio subjektus apsidraudimo sandorių neveiksmingumas, pripažįstamas pelnu arba nuostoliais**	*7-ojo TFAS 24C straipsnio b punkto ii papunktis; 7-ojo TFAS 24C straipsnio b punkto vi papunktis*	
050	**PELNAS ARBA (–) NUOSTOLIAI DĖL APSIDRAUDIMO APSKAITOS, GRYNOJI SUMA**		

16.7. **Nefinansinio turto vertės sumažėjimas**

		Nuorodos	Einamasis laikotarpis		
			Papildomos sumos	**Panaikinimas**	**Sukauptas vertės sumažėjimas**
			V priedo 2 dalies 208 punktas	*V priedo 2 dalies 208 punktas*	
			010	020	040
060	**Investicijų į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones vertės sumažėjimas arba (–) vertės atkūrimas**	*28-ojo TAS 40–43 straipsniai*			
070	Patronuojamosios įmonės	*10-ojo TFAS A priedas*			
080	Bendrosios įmonės	*28-ojo TAS 3 straipsnis*			
090	Asocijuotosios įmonės	*28-ojo TAS 3 straipsnis*			
100	**Nefinansinio turto vertės sumažėjimas arba (–) vertės atkūrimas**	*36-ojo TAS 126 straipsnio a ir b punktai*			
110	Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	*16-ojo TAS 73 straipsnio e punkto v ir vi papunkčiai*			
120	Investicinis turtas	*40-ojo TAS 79 straipsnio d punkto v papunktis*			
130	Prestižas	*36-ojo TAS 10b straipsnis; 36-ojo TAS 88–99 ir 124 straipsniai; 3-iojo TFAS priedo B67 straipsnio d punkto v papunktis*			
140	Kitas nematerialusis turtas	*38-ojo TAS 118 straipsnio e punkto iv ir v papunkčiai*			
145	Kita	*36-ojo TAS 126 straipsnio a ir b punktai*			
150	**IŠ VISO**				

16.8. **Kitos administracinės išlaidos**

		Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Einamasis laikotarpis
			Išlaidos
			0010
0010	**Informacinių technologijų išlaidos**	*V priedo 2 dalies 208i punktas*	
0020	IT ranga	*V priedo 2 dalies 208i–208ii punktai*	
0030	IT išlaidos, išskyrus IT rangos išlaidas	*V priedo 2 dalies 208i punktas*	
0040	**Mokesčiai ir rinkliavos (kiti)**	*V priedo 2 dalies 208iii punktas*	
0050	**Konsultacinės ir specialistų paslaugos**	*V priedo 2 dalies 208iv punktas*	
0060	**Reklama, rinkodara ir komunikacija**	*V priedo 2 dalies 208v punktas*	
0070	**Su kredito rizika susijusios išlaidos**	*V priedo 2 dalies 208vi punktas*	
0080	**Bylinėjimosi išlaidos, nedengiamos iš atidėjinių**	*V priedo 2 dalies 208vii punktas*	
0090	**Nekilnojamojo turto išlaidos**	*V priedo 2 dalies 208viii punktas*	
0100	**Nuomos išlaidos**	*V priedo 2 dalies 208ix punktas*	
0110	**Kitos administracinės išlaidos. Likusios**	*V priedo 2 dalies 208x punktas*	
0120	**KITOS ADMINISTRACINĖS IŠLAIDOS**		

17. **Apskaitos ir KRR nustatytos konsolidavimo apimties suderinimas. Balansas**

17.1. **Turtas**

		Nuorodos	**Apskaitos konsolidavimo apimtis [Balansinė vertė]**
		V priedo 1 dalies 27 punktas ir 2 dalies 209 punktas	
			010
010	**Grynieji pinigai ir lėšos centriniuose bankuose ir kiti indėliai iki pareikalavimo**	*1-ojo TAS 54 straipsnio i punktas*	
020	Grynieji pinigai	*V priedo 2 dalies 1 punktas*	
030	Lėšos centriniuose bankuose	*V priedo 2 dalies 2 punktas*	
040	Kiti indėliai iki pareikalavimo	*V priedo 2 dalies 3 punktas*	
050	**Prekybai laikomas finansinis turtas**	*7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto ii papunktis; 9-ojo TFAS A priedas*	
060	Išvestinės finansinės priemonės	*9-ojo TFAS A priedas*	
070	Nuosavybės priemonės	*32-ojo TAS 11 straipsnis*	
080	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*	
090	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*	
096	**Neprekybinis finansinis turtas, privalomai vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**	*9-ojo TFAS 4.1.4 straipsnis*	
097	Nuosavybės priemonės	*32-ojo TAS 11 straipsnis*	
098	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*	
099	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*	
100	**Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**	*7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.1.5 straipsnis*	
120	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*	
130	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*	
141	**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*	
142	Nuosavybės priemonės	*32-ojo TAS 11 straipsnis*	
143	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*	
144	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*	
181	**Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas**	*7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; 9-ojo TFAS 4.1.2 straipsnis*	
182	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*	
183	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*	
240	**Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita**	*9-ojo TFAS 6.2.1 straipsnis; V priedo 1 dalies 22 punktas*	
250	**Apdraustųjų objektų tikrosios vertės pokyčiai portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriuose**	*39-ojo TAS 89A straipsnio a punktas; 9-ojo TFAS 6.5.8 straipsnis*	

		Nuorodos	**Apskaitos konsolidavimo apimtis [Balansinė vertė]**
			V priedo 1 dalies 27 punktas ir 2 dalies 209 punktas
			010
260	**Investicijos į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones**	*1-ojo TAS 54 straipsnio e punktas; V priedo 1 dalies 21 punktas, 2 dalies 4 ir 210 punktai*	
270	**Turtas pagal perdraudimo ir draudimo sutartis**	*4-ojo TFAS 20-osios ĮN b ir c punktai; V priedo 2 dalies 211 punktas*	
280	**Materialusis turtas**		
290	**Nematerialusis turtas**	*1-ojo TAS 54 straipsnio c punktas; KRR 4 straipsnio 1 dalies 115 punktas*	
300	Prestižas	*3-iojo TFAS B67 straipsnio d punktas; KRR 4 straipsnio 1 dalies 113 punktas*	
310	Kitas nematerialusis turtas	*38-ojo TAS 8 ir 118 straipsniai*	
320	**Mokesčių turtas**	*1-ojo TAS 54 straipsnio n–o punktai*	
330	Ataskaitinio laikotarpio mokesčių turtas	*1-ojo TAS 54 straipsnio n punktas; 12-ojo TAS 5 straipsnis*	
340	Atidėtųjų mokesčių turtas	*1-ojo TAS 54 straipsnio o punktas; 12-ojo TAS 5 straipsnis; KRR 4 straipsnio 1 dalies 106 punktas*	
350	**Kitas turtas**	*V priedo 2 dalies 5 punktas*	
360	**Ilgalaikis turtas ir perleidžiamos turto grupės, priskiriami prie laikomų parduoti**	*1-ojo TAS 54 straipsnio j punktas; 5-ojo TFAS 38 straipsnis, V priedo 2 dalies 6 punktas*	
370	**IŠ VISO TURTO**	*1-ojo TAS 9 straipsnio a punktas, 6-oji ĮN*	

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

		Nuorodos	**Apskaitos konsolidavimo apimtis [Nominalioji suma]**
			V priedo 2 dalies 118 ir 209 punktai
			010
010	**Suteikti kreditavimo įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 113 ir 116 punktai*	
020	**Suteiktos finansinės garantijos**	*4-ojo TFAS A priedas; KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto f papunktis, 2 dalies 102–105, 114 ir 116 punktai*	
030	**Kiti suteikti įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 115 ir 116 punktai*	
040	**NEBALANSINĖS POZICIJOS**		

17.3. **Įsipareigojimai ir nuosavybė**

		Nuorodos	**Apskaitos konsolidavimo apimtis [Balansinė vertė]**
			V priedo 1 dalies 27 punktas ir 2 dalies 209 punktas
			010
010	**Prekybai laikomi finansiniai įsipareigojimai**	*7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto ii papunktis; 9-ojo TFAS BA.6 straipsnis*	
020	Išvestinės finansinės priemonės	*9-ojo TFAS A priedas; 9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnio a punktas; 9-ojo TFAS BA.7 straipsnio a punktas*	
030	Trumposios pozicijos	*9-ojo TFAS BA.7 straipsnio b punktas*	
040	Indėliai	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*	
050	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 37 punktas*	
060	Kiti finansiniai įsipareigojimai	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*	
070	**Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**	*7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.2.2 straipsnis*	
080	Indėliai	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*	
090	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 37 punktas*	
100	Kiti finansiniai įsipareigojimai	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*	
110	**Amortizuota savikaina vertinami finansiniai įsipareigojimai**	*7-ojo TFAS 8 straipsnio g punktas; 9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnis*	
120	Indėliai	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*	
130	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 37 punktas*	
140	Kiti finansiniai įsipareigojimai	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*	
150	**Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita**	*9-ojo TFAS 6.2.1 straipsnis; V priedo 1 dalies 26 punktas*	
160	**Apdraustųjų objektų tikrosios vertės pokyčiai portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriuose**	*39-ojo TAS 89A straipsnio b punktas, 9-ojo TFAS 6.5.8 straipsnis*	
170	**Įsipareigojimai pagal draudimo ir perdraudimo sutartis**	*4-ojo TFAS 20-osios ĮN a punktas; V priedo 2 dalies 212 punktas*	
180	**Atidėjiniai**	*37-ojo TAS 10 straipsnis; 1-ojo TAS 54 straipsnio l punktas*	
190	**Mokesčių įsipareigojimai**	*1-ojo TAS 54 straipsnio n–o punktai*	
200	Ataskaitinio laikotarpio mokesčių įsipareigojimai	*1-ojo TAS 54 straipsnio n punktas; 12-ojo TAS 5 straipsnis*	
210	Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai	*1-ojo TAS 54 straipsnio o punktas; 12-ojo TAS 5 straipsnis; KRR 4 straipsnio 1 dalies 108 punktas*	
220	**Akcinis kapitalas, apmokamas pareikalavus**	*32-ojo TAS 33 aiškinamasis pavyzdys; TFAAK 2-asis aiškinimas; V priedo 2 dalies 12 punktas*	
230	**Kiti įsipareigojimai**	*V priedo 2 dalies 13 punktas*	
240	**Įsipareigojimai, įtraukti į perleidžiamas grupes, priskiriamas prie laikomų parduoti**	*1-ojo TAS 54 straipsnio p punktas; 5-ojo TFAS 38 straipsnis, V priedo 2 dalies 14 punktas*	

		Nuorodos	**Apskaitos konsolidavimo apimtis [Balansinė vertė]**
			V priedo 1 dalies 27 punktas ir 2 dalies 209 punktas
			010
250	**ĮSIPAREIGOJIMAI**	*1-ojo TAS 9 straipsnio b punktas; 6-oji ĮN*	
260	**Kapitalas**	*1-ojo TAS 54 straipsnio r punktas, BAD 22 straipsnis*	
270	**Akcijų priedai**	*1-ojo TAS 78 straipsnio e punktas; KRR 4 straipsnio 1 dalies 124 punktas*	
280	**Išleistos nuosavybės priemonės, išskyrus kapitalo priemones**	*V priedo 2 dalies 18 ir 19 punktai*	
290	**Kita nuosavybė**	*2-ojo TFAS 10 straipsnis; V priedo 2 dalies 20 punktas*	
300	**Sukauptos kitos bendrosios pajamos**	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 100 punktas*	
310	**Nepaskirstytasis pelnas**	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 123 punktas*	
320	**Perkainojimo rezervai**	*1-ojo TFAS 33, D5–D8 straipsniai*	
330	**Kiti rezervai**	*1-ojo TAS 54 straipsnis; 1-ojo TAS 78 straipsnio e punktas*	
340	**(–) Supirktos nuosavos akcijos**	*1-ojo TAS 79 straipsnio a punkto vi papunktis; 32-ojo TAS 33–34 straipsniai, 14-oji TN, 36-oji TN; V priedo 2 dalies 28 punktas*	
350	**Patronuojančiosios įmonės savininkams priskirtinas pelnas arba nuostoliai**	*10-ojo TFAS B94 straipsnis*	
360	**(–) Tarpiniai dividendai**	*32-ojo TAS 35 straipsnis*	
370	**Mažumos dalys [nekontroliuojamos dalys]**	*1-ojo TAS 54 straipsnio q punktas; 10-ojo TFAS 22, B94 straipsniai*	
380	**IŠ VISO NUOSAVYBĖS**	*1-ojo TAS 9 straipsnio c punktas, 6-oji ĮN*	
390	**IŠ VISO NUOSAVYBĖS IR ĮSIPAREIGOJIMŲ**	*1-ojo TAS 6-oji ĮN*	

18. **Informacija apie veiksnias ir neveiksnias pozicijas**

18.0. **Informacija apie veiksnias ir neveiksnias pozicijas**

		Nuorodos	Bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
				Veiksnios				
					Nepradelsta arba pradelsta <= 30 dienų	Pradelsta > 30 dienų <= 90 dienų	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)
			010	020	030	055	056	057
			V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118 ir 221 punktai	*V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 237 punkto d papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*
005	**Lėšos centriniuose bankuose ir kiti indėliai iki pareikalavimo**	*V priedo 2 dalies 2 ir 3 punktai*						
010	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*						
020	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
030	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
040	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
050	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
060	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
070	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*						
080	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
090	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
100	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
110	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						

		Nuorodos	Bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
				Veiksnios				
					Nepradelsta arba pradelsta <= 30 dienų	Pradelsta > 30 dienų <= 90 dienų	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)
			010	020	030	055	056	057
			V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118 ir 221 punktai	*V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 237 punkto d papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*
120	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
130	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*						
140	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*						
150	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						
160	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*						
170	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*						
180	**SAVIKAINA ARBA AMORTIZUOTA SAVIKAINA VERTINAMOS SKOLOS PRIEMONĖS**	*V priedo 2 dalies 233 punkto a papunktis*						
181	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*						
182	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
183	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
184	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
185	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
186	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						

		Nuorodos	Bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
				Veiksnios				
					Nepradelsta arba pradelsta <= 30 dienų	Pradelsta > 30 dienų <= 90 dienų	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)
			010	020	030	055	056	057
			V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118 ir 221 punktai	*V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 237 punkto d papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*
191	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*						
192	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
193	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
194	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
195	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
196	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
900	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*						
903	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*						
197	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						
910	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*						
913	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*						
201	**SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI KITOMIS BENDROSIOMIS PAJAMOMIS ARBA NUOSAVYBE, KURIŲ NUVERTĖJIMAS SKAIČIUOJAMAS**	*V priedo 2 dalies 233 punkto b papunktis*						

		Nuorodos	Bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
				Veiksnios				
					Nepradelsta arba pradelsta <= 30 dienų	Pradelsta > 30 dienų <= 90 dienų	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)
			010	020	030	055	056	057
			V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118 ir 221 punktai	*V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 237 punkto d papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*
211	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*						
212	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
213	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
214	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
215	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
216	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
221	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*						
222	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
223	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
224	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
225	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
226	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
920	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*						

		Nuorodos	Bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
				Veiksnios				
					Nepradelsta arba pradelsta <= 30 dienų	Pradelsta > 30 dienų <= 90 dienų	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)
			010	020	030	055	056	057
			V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118 ir 221 punktai	*V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 237 punkto d papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*
923	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*						
227	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						
930	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*						
933	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*						
231	**SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TAIKANT GRIEŽTĄJĮ LOCOM ARBA TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE ARBA NUOSAVYBE, KURIŲ NUVERTĖJIMAS NESKAIČIUOJAMAS**	*V priedo 2 dalies 233 punkto c papunktis ir 234 punktas*						
330	**SKOLOS PRIEMONĖS, IŠSKYRUS LAIKOMAS PREKYBAI AR PREKYBINES**	*V priedo 2 dalies 217 punktas*						
335	**PARDUOTI LAIKOMOS SKOLOS PRIEMONĖS**	*V priedo 2 dalies 220 punktas*						
340	**Suteikti kreditavimo įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 113, 116 ir 224 punktai*						
350	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
360	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						

		Nuorodos	Bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
				Veiksnios				
					Nepradelsta arba pradelsta <= 30 dienų	Pradelsta > 30 dienų <= 90 dienų	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)
			010	020	030	055	056	057
			V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118 ir 221 punktai	*V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 237 punkto d papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*
370	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
380	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
390	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
400	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						
410	**Suteiktos finansinės garantijos**	*4-ojo TFAS A priedas; KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto f papunktis, 2 dalies 102–105, 114, 116 ir 225 punktai*						
420	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
430	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
440	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
450	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
460	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
470	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						
480	**Kiti suteikti įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 115, 116 ir 224 punktai*						

		Nuorodos	Bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
				Veiksnios				
					Nepradelsta arba pradelsta <= 30 dienų	Pradelsta > 30 dienų <= 90 dienų	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)
			010	020	030	055	056	057
			V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118 ir 221 punktai	*V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 237 punkto d papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*
490	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
500	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
510	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
520	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
530	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
540	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						
550	**NEBALANSINĖS POZICIJOS**	*V priedo 2 dalies 217 punktas*						

		Nuorodos	Bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
			Neveiksnios					
				Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai
			060	070	080	090	101	102
			V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*
005	**Lėšos centriniuose bankuose ir kiti indėliai iki pareikalavimo**	*V priedo 2 dalies 2 ir 3 punktai*						
010	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*						
020	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
030	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
040	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
050	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
060	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
070	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*						
080	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
090	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
100	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
110	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						

		Nuorodos	Bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
				Neveiksnios				
				Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai
			060	070	080	090	101	102
			V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*
120	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
130	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*						
140	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*						
150	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						
160	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*						
170	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*						
180	**SAVIKAINA ARBA AMORTIZUOTA SAVIKAINA VERTINAMOS SKOLOS PRIEMONĖS**	*V priedo 2 dalies 233 punkto a papunktis*						
181	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*						
182	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
183	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
184	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
185	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
186	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						

		Nuorodos	Bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
				Neveiksnios				
				Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai
			060	070	080	090	101	102
			V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*
191	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*						
192	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
193	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
194	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
195	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
196	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
900	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*						
903	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*						
197	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						
910	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*						
913	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*						
201	**SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI KITOMIS BENDROSIOMIS PAJAMOMIS ARBA NUOSAVYBE, KURIŲ NUVERTĖJIMAS SKAIČIUOJAMAS**	*V priedo 2 dalies 233 punkto b papunktis*						

		Nuorodos	Bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
				Neveiksnios				
				Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai
			060	070	080	090	101	102
			V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*
211	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*						
212	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
213	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
214	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
215	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
216	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
221	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*						
222	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
223	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
224	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
225	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
226	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
920	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*						

		Nuorodos	Bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
				Neveiksnios				
				Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai
			060	070	080	090	101	102
			V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*
923	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*						
227	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						
930	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*						
933	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*						
231	**SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TAIKANT GRIEŽTĄJĮ LOCOM ARBA TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE ARBA NUOSAVYBE, KURIŲ NUVERTĖJIMAS NESKAIČIUOJAMAS**	*V priedo 2 dalies 233 punkto c papunktis ir 234 punktas*						
330	**SKOLOS PRIEMONĖS, IŠSKYRUS LAIKOMAS PREKYBAI AR PREKYBINES**	*V priedo 2 dalies 217 punktas*						
335	**PARDUOTI LAIKOMOS SKOLOS PRIEMONĖS**	*V priedo 2 dalies 220 punktas*						
340	**Suteikti kreditavimo įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 113, 116 ir 224 punktai*						
350	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
360	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						

		Nuorodos	Bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
				Neveiksnios				
				Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai
			060	070	080	090	101	102
			V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*
370	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
380	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
390	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
400	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						
410	**Suteiktos finansinės garantijos**	*4-ojo TFAS A priedas; KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto f papunktis, 2 dalies 102–105, 114, 116 ir 225 punktai*						
420	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
430	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
440	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
450	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
460	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
470	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						
480	**Kiti suteikti įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 115, 116 ir 224 punktai*						

		Nuorodos	Bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
				Neveiksnios				
				Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai
			060	070	080	090	101	102
			V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*
490	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
500	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
510	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
520	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
530	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
540	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						
550	**NEBALANSINĖS POZICIJOS**	*V priedo 2 dalies 217 punktas*						

		Nuorodos	Bendra balansinė vertė / nominalioji suma				
			Neveiksnios				
			Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)	Iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui	Iš jų: Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės priemonės (3 lygis)
			106	107	109	110	121
			V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*	*KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 237 punkto b papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 237 punkto a papunktis*
005	**Lėšos centriniuose bankuose ir kiti indėliai iki pareikalavimo**	*V priedo 2 dalies 2 ir 3 punktai*					
010	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*					
020	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*					
030	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*					
040	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*					
050	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*					
060	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
070	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*					
080	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*					
090	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*					
100	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*					
110	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*					

		Nuorodos	Bendra balansinė vertė / nominalioji suma				
			Neveiksnios				
			Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)	Iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui	Iš jų: Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės priemonės (3 lygis)
			106	107	109	110	121
			V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*	*KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 237 punkto b papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 237 punkto a papunktis*
120	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
130	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*					
140	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*					
150	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*					
160	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*					
170	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*					
180	**SAVIKAINA ARBA AMORTIZUOTA SAVIKAINA VERTINAMOS SKOLOS PRIEMONĖS**	*V priedo 2 dalies 233 punkto a papunktis*					
181	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*					
182	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*					
183	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*					
184	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*					
185	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*					
186	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					

		Nuorodos	Bendra balansinė vertė / nominalioji suma				
			Neveiksnios				
			Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)	Iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui	Iš jų: Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės priemonės (3 lygis)
			106	107	109	110	121
			V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*	*KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 237 punkto b papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 237 punkto a papunktis*
191	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*					
192	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*					
193	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*					
194	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*					
195	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*					
196	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
900	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*					
903	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*					
197	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*					
910	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*					
913	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*					
201	**SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI KITOMIS BENDROSIOMIS PAJAMOMIS ARBA NUOSAVYBE, KURIŲ NUVERTĖJIMAS SKAIČIUOJAMAS**	*V priedo 2 dalies 233 punkto b papunktis*					

		Nuorodos	Bendra balansinė vertė / nominalioji suma				
			Neveiksnios				
			Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)	Iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui	Iš jų: Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės priemonės (3 lygis)
			106	107	109	110	121
			V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*	*KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 237 punkto b papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 237 punkto a papunktis*
211	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*					
212	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*					
213	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*					
214	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*					
215	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*					
216	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
221	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*					
222	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*					
223	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*					
224	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*					
225	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*					
226	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
920	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*					

		Nuorodos	Bendra balansinė vertė / nominalioji suma				
			Neveiksnios				
			Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)	Iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui	Iš jų: Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės priemonės (3 lygis)
			106	107	109	110	121
			V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*	*KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 237 punkto b papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 237 punkto a papunktis*
923	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*					
227	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*					
930	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*					
933	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*					
231	**SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TAIKANT GRIEŽTĄJĮ LOCOM ARBA TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE ARBA NUOSAVYBE, KURIŲ NUVERTĖJIMAS NESKAIČIUOJAMAS**	*V priedo 2 dalies 233 punkto c papunktis ir 234 punktas*					
330	**SKOLOS PRIEMONĖS, IŠSKYRUS LAIKOMAS PREKYBAI AR PREKYBINES**	*V priedo 2 dalies 217 punktas*					
335	**PARDUOTI LAIKOMOS SKOLOS PRIEMONĖS**	*V priedo 2 dalies 220 punktas*					
340	**Suteikti kreditavimo įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 113, 116 ir 224 punktai*					
350	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*					
360	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*					

		Nuorodos	Bendra balansinė vertė / nominalioji suma				
			Neveiksnios				
			Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)	Iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui	Iš jų: Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės priemonės (3 lygis)
			106	107	109	110	121
			V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*	*KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 237 punkto b papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 237 punkto a papunktis*
370	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*					
380	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*					
390	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
400	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*					
410	**Suteiktos finansinės garantijos**	*4-ojo TFAS A priedas; KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto f papunktis, 2 dalies 102–105, 114, 116 ir 225 punktai*					
420	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*					
430	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*					
440	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*					
450	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*					
460	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
470	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*					
480	**Kiti suteikti įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 115, 116 ir 224 punktai*					

		Nuorodos	Bendra balansinė vertė / nominalioji suma				
			Neveiksnios				
			Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)	Iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui	Iš jų: Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės priemonės (3 lygis)
			106	107	109	110	121
			V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*	*KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 237 punkto b papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 237 punkto a papunktis*
490	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*					
500	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*					
510	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*					
520	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*					
530	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
540	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*					
550	**NEBALANSINĖS POZICIJOS**	*V priedo 2 dalies 217 punktas*					

		Nuorodos	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						
				Veiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas ir atidėjiniai			Neveiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai		
					Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)		Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų
			130	140	141	142	150	160	170
			V priedo 2 dalies 238 punktas	*V priedo 2 dalies 238 punktas*	*9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 237 punkto d papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*	*V priedo 2 dalies 238 punktas*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*
005	**Lėšos centriniuose bankuose ir kiti indėliai iki pareikalavimo**	*V priedo 2 dalies 2 ir 3 punktai*							
010	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*							
020	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*							
030	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*							
040	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*							
050	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*							
060	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*							
070	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*							
080	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*							
090	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*							
100	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*							
110	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*							

		Nuorodos	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						
				Veiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas ir atidėjiniai			Neveiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai		
					Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)		Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų
			130	140	141	142	150	160	170
			V priedo 2 dalies 238 punktas	*V priedo 2 dalies 238 punktas*	*9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 237 punkto d papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*	*V priedo 2 dalies 238 punktas*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*
120	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*							
130	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*							
140	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*							
150	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*							
160	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*							
170	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*							
180	**SAVIKAINA ARBA AMORTIZUOTA SAVIKAINA VERTINAMOS SKOLOS PRIEMONĖS**	*V priedo 2 dalies 233 punkto a papunktis*							
181	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*							
182	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*							
183	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*							
184	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*							
185	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*							
186	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*							

		Nuorodos	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						
				Veiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas ir atidėjiniai			Neveiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai		
					Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)		Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų
			130	140	141	142	150	160	170
			V priedo 2 dalies 238 punktas	*V priedo 2 dalies 238 punktas*	*9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 237 punkto d papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*	*V priedo 2 dalies 238 punktas*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*
191	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*							
192	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*							
193	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*							
194	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*							
195	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*							
196	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*							
900	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*							
903	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*							
197	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*							
910	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*							
913	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*							
201	**SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI KITOMIS BENDROSIOMIS PAJAMOMIS ARBA NUOSAVYBE, KURIŲ NUVERTĖJIMAS SKAIČIUOJAMAS**	*V priedo 2 dalies 233 punkto b papunktis*							

		Nuorodos	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						
				Veiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas ir atidėjiniai			Neveiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai		
					Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)		Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų
			130	140	141	142	150	160	170
			V priedo 2 dalies 238 punktas	*V priedo 2 dalies 238 punktas*	*9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 237 punkto d papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*	*V priedo 2 dalies 238 punktas*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*
211	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*							
212	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*							
213	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*							
214	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*							
215	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*							
216	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*							
221	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*							
222	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*							
223	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*							
224	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*							
225	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*							
226	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*							
920	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*							

		Nuorodos	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						
				Veiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas ir atidėjiniai			Neveiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai		
					Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)		Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų
			130	140	141	142	150	160	170
			V priedo 2 dalies 238 punktas	*V priedo 2 dalies 238 punktas*	*9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 237 punkto d papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*	*V priedo 2 dalies 238 punktas*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*
923	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*							
227	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*							
930	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*							
933	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*							
231	**SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TAIKANT GRIEŽTĄJĮ LOCOM ARBA TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE ARBA NUOSAVYBE, KURIŲ NUVERTĖJIMAS NESKAIČIUOJAMAS**	*V priedo 2 dalies 233 punkto c papunktis ir 234 punktas*							
330	**SKOLOS PRIEMONĖS, IŠSKYRUS LAIKOMAS PREKYBAI AR PREKYBINES**	*V priedo 2 dalies 217 punktas*							
335	**PARDUOTI LAIKOMOS SKOLOS PRIEMONĖS**	*V priedo 2 dalies 220 punktas*							
340	**Suteikti kreditavimo įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 113, 116 ir 224 punktai*							
350	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*							
360	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*							

		Nuorodos	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						
				Veiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas ir atidėjiniai			Neveiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai		
					Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)		Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų
			130	140	141	142	150	160	170
			V priedo 2 dalies 238 punktas	*V priedo 2 dalies 238 punktas*	*9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 237 punkto d papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*	*V priedo 2 dalies 238 punktas*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*
370	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*							
380	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*							
390	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*							
400	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*							
410	**Suteiktos finansinės garantijos**	*4-ojo TFAS A priedas; KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto f papunktis, 2 dalies 102–105, 114, 116 ir 225 punktai*							
420	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*							
430	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*							
440	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*							
450	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*							
460	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*							
470	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*							
480	**Kiti suteikti įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 115, 116 ir 224 punktai*							

		Nuorodos	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						
				Veiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas ir atidėjiniai			Neveiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai		
					Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)		Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų
			130	140	141	142	150	160	170
			V priedo 2 dalies 238 punktas	*V priedo 2 dalies 238 punktas*	*9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 237 punkto d papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*	*V priedo 2 dalies 238 punktas*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*
490	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*							
500	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*							
510	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*							
520	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*							
530	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*							
540	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*							
550	**NEBALANSINĖS POZICIJOS**	*V priedo 2 dalies 217 punktas*							

		Nuorodos	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						
			Neveiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						
			Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)	Iš jų: Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės priemonės (3 lygis)
			180	191	192	196	197	950	951
			V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 237 punkto a papunktis*
005	**Lėšos centriniuose bankuose ir kiti indėliai iki pareikalavimo**	*V priedo 2 dalies 2 ir 3 punktai*							
010	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*							
020	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*							
030	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*							
040	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*							
050	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*							
060	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*							
070	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*							
080	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*							
090	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*							
100	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*							
110	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*							

		Nuorodos	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						
			Neveiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						
			Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)	Iš jų: Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės priemonės (3 lygis)
			180	191	192	196	197	950	951
			V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 237 punkto a papunktis*
120	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*							
130	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*							
140	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*							
150	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*							
160	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*							
170	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*							
180	**SAVIKAINA ARBA AMORTIZUOTA SAVIKAINA VERTINAMOS SKOLOS PRIEMONĖS**	*V priedo 2 dalies 233 punkto a papunktis*							
181	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*							
182	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*							
183	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*							
184	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*							
185	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*							
186	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*							

		Nuorodos	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						
			Neveiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						
			Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)	Iš jų: Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės priemonės (3 lygis)
			180	191	192	196	197	950	951
			V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 237 punkto a papunktis*
191	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*							
192	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*							
193	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*							
194	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*							
195	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*							
196	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*							
900	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*							
903	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*							
197	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*							
910	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*							
913	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*							
201	**SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI KITOMIS BENDROSIOMIS PAJAMOMIS ARBA NUOSAVYBE, KURIŲ NUVERTĖJIMAS SKAIČIUOJAMAS**	*V priedo 2 dalies 233 punkto b papunktis*							

		Nuorodos	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						
			Neveiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						
			Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)	Iš jų: Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės priemonės (3 lygis)
			180	191	192	196	197	950	951
			V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 237 punkto a papunktis*
211	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*							
212	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*							
213	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*							
214	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*							
215	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*							
216	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*							
221	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*							
222	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*							
223	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*							
224	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*							
225	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*							
226	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*							
920	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*							

		Nuorodos	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						
			Neveiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						
			Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)	Iš jų: Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės priemonės (3 lygis)
			180	191	192	196	197	950	951
			V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 237 punkto a papunktis*
923	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*							
227	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*							
930	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*							
933	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*							
231	**SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TAIKANT GRIEŽTĄJĮ LOCOM ARBA TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE ARBA NUOSAVYBE, KURIŲ NUVERTĖJIMAS NESKAIČIUOJAMAS**	*V priedo 2 dalies 233 punkto c papunktis ir 234 punktas*							
330	**SKOLOS PRIEMONĖS, IŠSKYRUS LAIKOMAS PREKYBAI AR PREKYBINES**	*V priedo 2 dalies 217 punktas*							
335	**PARDUOTI LAIKOMOS SKOLOS PRIEMONĖS**	*V priedo 2 dalies 220 punktas*							
340	**Suteikti kreditavimo įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 113, 116 ir 224 punktai*							
350	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*							
360	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*							

		Nuorodos	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						
			Neveiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						
			Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)	Iš jų: Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės priemonės (3 lygis)
			180	191	192	196	197	950	951
			V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 237 punkto a papunktis*
370	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*							
380	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*							
390	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*							
400	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*							
410	**Suteiktos finansinės garantijos**	*4-ojo TFAS A priedas; KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto f papunktis, 2 dalies 102–105, 114, 116 ir 225 punktai*							
420	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*							
430	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*							
440	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*							
450	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*							
460	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*							
470	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*							
480	**Kiti suteikti įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 115, 116 ir 224 punktai*							

		Nuorodos	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						
			Neveiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						
			Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)	Iš jų: Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės priemonės (3 lygis)
			180	191	192	196	197	950	951
			V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 237 punkto a papunktis*
490	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*							
500	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*							
510	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*							
520	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*							
530	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*							
540	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*							
550	**NEBALANSINĖS POZICIJOS**	*V priedo 2 dalies 217 punktas*							

		Nuorodos	Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti *V priedo 2 dalies 119 punktas*			
			Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos			
			Užtikrinimo priemonės, gautos už veiksnias pozicijas	Užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksnias pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už veiksnias pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už neveiksnias pozicijas
			201	200	205	210
			V priedo 2 dalies 239 punktas	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*
005	**Lėšos centriniuose bankuose ir kiti indėliai iki pareikalavimo**	*V priedo 2 dalies 2 ir 3 punktai*				
010	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*				
020	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*				
030	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*				
040	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*				
050	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*				
060	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
070	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*				
080	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*				
090	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*				
100	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*				
110	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*				

		Nuorodos	Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti *V priedo 2 dalies 119 punktas*			
			Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos			
			Užtikrinimo priemonės, gautos už veiksnias pozicijas	Užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksnias pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už veiksnias pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už neveiksnias pozicijas
			201	200	205	210
			V priedo 2 dalies 239 punktas	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*
120	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
130	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
140	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*				
150	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
160	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*				
170	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*				
180	**SAVIKAINA ARBA AMORTIZUOTA SAVIKAINA VERTINAMOS SKOLOS PRIEMONĖS**	*V priedo 2 dalies 233 punkto a papunktis*				
181	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*				
182	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*				
183	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*				
184	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*				
185	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*				
186	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				

		Nuorodos	Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti *V priedo 2 dalies 119 punktas*			
			Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos			
			Užtikrinimo priemonės, gautos už veiksnias pozicijas	Užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksnias pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už veiksnias pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už neveiksnias pozicijas
			201	200	205	210
			V priedo 2 dalies 239 punktas	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*
191	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*				
192	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*				
193	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*				
194	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*				
195	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*				
196	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
900	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
903	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*				
197	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
910	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*				
913	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*				
201	**SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI KITOMIS BENDROSIOMIS PAJAMOMIS ARBA NUOSAVYBE, KURIŲ NUVERTĖJIMAS SKAIČIUOJAMAS**	*V priedo 2 dalies 233 punkto b papunktis*				

		Nuorodos	Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti *V priedo 2 dalies 119 punktas*			
			Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos			
			Užtikrinimo priemonės, gautos už veiksnias pozicijas	Užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksnias pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už veiksnias pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už neveiksnias pozicijas
			201	200	205	210
			V priedo 2 dalies 239 punktas	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*
211	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*				
212	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*				
213	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*				
214	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*				
215	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*				
216	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
221	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*				
222	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*				
223	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*				
224	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*				
225	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*				
226	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
920	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				

		Nuorodos	Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti *V priedo 2 dalies 119 punktas*			
			Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos			
			Užtikrinimo priemonės, gautos už veiksnias pozicijas	Užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksnias pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už veiksnias pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už neveiksnias pozicijas
			201	200	205	210
			V priedo 2 dalies 239 punktas	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*
923	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*				
227	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
930	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*				
933	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*				
231	**SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TAIKANT GRIEŽTĄJĮ LOCOM ARBA TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE ARBA NUOSAVYBE, KURIŲ NUVERTĖJIMAS NESKAIČIUOJAMAS**	*V priedo 2 dalies 233 punkto c papunktis ir 234 punktas*				
330	**SKOLOS PRIEMONĖS, IŠSKYRUS LAIKOMAS PREKYBAI AR PREKYBINES**	*V priedo 2 dalies 217 punktas*				
335	**PARDUOTI LAIKOMOS SKOLOS PRIEMONĖS**	*V priedo 2 dalies 220 punktas*				
340	**Suteikti kreditavimo įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 113, 116 ir 224 punktai*				
350	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*				
360	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*				

		Nuorodos	Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti *V priedo 2 dalies 119 punktas*			
			Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos			
			Užtikrinimo priemonės, gautos už veiksnias pozicijas	Užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksnias pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už veiksnias pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už neveiksnias pozicijas
			201	200	205	210
			V priedo 2 dalies 239 punktas	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*
370	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*				
380	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*				
390	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
400	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
410	**Suteiktos finansinės garantijos**	*4-ojo TFAS A priedas; KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto f papunktis, 2 dalies 102–105, 114, 116 ir 225 punktai*				
420	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*				
430	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*				
440	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*				
450	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*				
460	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
470	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
480	**Kiti suteikti įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 115, 116 ir 224 punktai*				

		Nuorodos	**Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti** *V priedo 2 dalies 119 punktas*			
			Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos			
			Užtikrinimo priemonės, gautos už veiksnias pozicijas	Užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksnias pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už veiksnias pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už neveiksnias pozicijas
			201	200	205	210
			V priedo 2 dalies 239 punktas	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*
490	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*				
500	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*				
510	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*				
520	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*				
530	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
540	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
550	**NEBALANSINĖS POZICIJOS**	*V priedo 2 dalies 217 punktas*				

18.1. **Neveiksnių pozicijų gaunamų ir netenkamų pinigų srautai. Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai pagal sandorio šalies sektorių**

		Nuorodos	**Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų bendra balansinė vertė**	
			Neveiksnių pozicijų gaunamų pinigų srautai	(–) Neveiksnių pozicijų netenkamų pinigų srautai
			0010	0020
			V priedo 2 dalies 213–216, 224–234 punktai, 239i–239iii punktai ir 239vi punktas	*V priedo 2 dalies 213–216, 224–234 punktai, 239i ir 239iv–239vi punktai*
0010	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*		
0020	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*		
0030	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*		
0040	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*		
0050	ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*		
0060	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*		
0070	Iš jų: Komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos mažosioms ir vidutinėms įmonėms	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas V priedo 2 dalies 239vii punkto a papunktis, 239ix punktas*		
0080	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239vii punkto a papunktis, 239ix punktas*		
0090	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vii punkto b papunktis*		
0100	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*		
0110	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vii punkto b papunktis*		
0120	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 239vii punkto c papunktis*		
0130	**PASKOLOS IR KITI IŠANKSTINIAI MOKĖJIMAI, IŠSKYRUS LAIKOMUS PREKYBAI AR PREKYBINIUS**	*V priedo 2 dalies 217 punktas*		
0140	**PASKOLOS IR KITI IŠANKSTINIAI MOKĖJIMAI, LAIKOMI PREKYBAI**	*V priedo 2 dalies 220 punktas*		
0150	**BENDRA GAUNAMŲ IR NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTŲ SUMA**			

18.2. **Komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ir papildoma informacija apie paskolas, užtikrintas nekilnojamuoju turtu**

			Nuorodos	Bendra balansinė vertė						
						Veiksnios				
					Iš jos: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Nepradelsta arba pradelsta <= 30 dienų	Pradelsta > 30 dienų <= 90 dienų	Iš jų: veiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	Iš jų: iš neveiksnių pozicijų kategorijos perkeltos veiksnios restruktūrizuotos pozicijos, kurioms taikomas bandomasis laikotarpis
				0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070
				V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118 ir 221 punktai	*V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118, 240–245, 251–258 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 256 punkto b papunktis ir 261 punktas*
0010	**Ne finansų bendrovės**	Komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos mažosioms ir vidutinėms įmonėms	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas V priedo 2 dalies 239vi punkto a papunktis, 239vii punktas*							
0020		Komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239vi punkto a papunktis, 239vii punktas*							
0030		Paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis*							
0040		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*							
0050		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*							
0060		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*							
0070	**Namų ūkiai**	Paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis*							
0080		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*							
0090		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*							
0100		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*							

			Nuorodos	**Bendra balansinė vertė**				
				Neveiksnios				
					Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai
				0080	0090	0100	0110	0120
				V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*
0010	**Ne finansų bendrovės**	Komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos mažosioms ir vidutinėms įmonėms	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas V priedo 2 dalies 239vi punkto a papunktis, 239vii punktas*					
0020		Komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239vi punkto a papunktis, 239vii punktas*					
0030		Paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis*					
0040		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*					
0050		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*					
0060		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*					
0070	**Namų ūkiai**	Paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis*					
0080		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*					
0090		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*					
0100		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*					

			Nuorodos	**Bendra balansinė vertė**				
				Neveiksnios				
				Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai	Iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui	iš jų: neveiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
				0130	0140	0150	0160	0170
				V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 237 punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 259–263 punktai*
0010	**Ne finansų bendrovės**	Komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos mažosioms ir vidutinėms įmonėms	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas V priedo 2 dalies 239vi punkto a papunktis, 239vii punktas*					
0020		Komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239vi punkto a papunktis, 239vii punktas*					
0030		Paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis*					
0040		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*					
0050		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*					
0060		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*					
0070	**Namų ūkiai**	Paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis*					
0080		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*					
0090		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*					
0100		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*					

			Nuorodos	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos								
					Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	**Veiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas**	Iš jų: veiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	**Neveiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai**				
									Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai
				0180	0190	0200	0210	0220	0230	0240	0250	0260
				V priedo 2 dalies 238 punktas	*V priedo 2 dalies 267 punktas*	*V priedo 2 dalies 238 punktas*	*V priedo 2 dalies 207 punktas*	*V priedo 2 dalies 238 punktas*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*
0010	**Ne finansų bendrovės**	Komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos mažosioms ir vidutinėms įmonėms	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas V priedo 2 dalies 239vi punkto a papunktis, 239vii punktas*									
0020		Komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239vi punkto a papunktis, 239vii punktas*									
0030		Paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis*									
0040		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*									
0050		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*									
0060		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*									
0070	**Namų ūkiai**	Paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis*									
0080		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*									
0090		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*									
0100		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*									

			Nuorodos	**Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos**				**Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti** *V priedo 2 dalies 119 punktas*			
				Neveiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai				**Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos**			
				Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai	Iš jų: neveiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	Užtikrinimo priemonės, gautos už veiksnias pozicijas	Užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksnias pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už veiksnias pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už neveiksnias pozicijas
				0270	0280	0290	0300	0310	0320	0330	0340
				V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 207 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*
0010	**Ne finansų bendrovės**	Komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos mažosioms ir vidutinėms įmonėms	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas V priedo 2 dalies 239vi punkto a papunktis, 239vii punktas*								
0020		Komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239vi punkto a papunktis, 239vii punktas*								
0030		Paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis*								
0040		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*								
0050		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*								
0060		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*								
0070	**Namų ūkiai**	Paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis*								
0080		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*								
0090		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*								
0100		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*								

19. **Informacija apie restruktūrizuotas pozicijas**

		Nuorodos	Pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendra balansinė vertė / nominalioji suma				
				Veiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės			
					Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	Iš jų: iš neveiksnių pozicijų kategorijos perkeltos veiksnios restruktūrizuotos pozicijos, kurioms taikomas bandomasis laikotarpis
			010	020	030	040	050
			V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118, 240–245, 251–258 punktai	*V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 266 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis, 265 ir 266 punktai*	*V priedo 2 dalies 256 punkto b papunktis ir 261 punktas*
005	**Lėšos centriniuose bankuose ir kiti indėliai iki pareikalavimo**	*V priedo 2 dalies 2 ir 3 punktai*					
010	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*					
020	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*					
030	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*					
040	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*					
050	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*					
060	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
070	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*					
080	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*					
090	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*					
100	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*					
110	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*					

		Nuorodos	Pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendra balansinė vertė / nominalioji suma				
				Veiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės			
					Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	Iš jų: iš neveiksnių pozicijų kategorijos perkeltos veiksnios restruktūrizuotos pozicijos, kurioms taikomas bandomasis laikotarpis
			010	020	030	040	050
			V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118, 240–245, 251–258 punktai	*V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 266 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis, 265 ir 266 punktai*	*V priedo 2 dalies 256 punkto b papunktis ir 261 punktas*
120	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
130	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*					
140	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*					
150	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*					
160	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*					
170	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*					
180	**SAVIKAINA ARBA AMORTIZUOTA SAVIKAINA VERTINAMOS SKOLOS PRIEMONĖS**	*V priedo 2 dalies 249 punkto a papunktis*					
181	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*					
182	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*					
183	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*					
184	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*					
185	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*					
186	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					

		Nuorodos	Pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendra balansinė vertė / nominalioji suma				
				Veiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės			
					Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	Iš jų: iš neveiksnių pozicijų kategorijos perkeltos veiksnios restruktūrizuotos pozicijos, kurioms taikomas bandomasis laikotarpis
			010	020	030	040	050
			V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118, 240–245, 251–258 punktai	*V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 266 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis, 265 ir 266 punktai*	*V priedo 2 dalies 256 punkto b papunktis ir 261 punktas*
191	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*					
192	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*					
193	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*					
194	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*					
195	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*					
196	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
900	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*					
903	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*					
197	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*					
910	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*					
913	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*					

		Nuorodos	Pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendra balansinė vertė / nominalioji suma				
				Veiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės			
					Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	Iš jų: iš neveiksnių pozicijų kategorijos perkeltos veiksnios restruktūrizuotos pozicijos, kurioms taikomas bandomasis laikotarpis
			010	020	030	040	050
			V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118, 240–245, 251–258 punktai	*V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 266 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis, 265 ir 266 punktai*	*V priedo 2 dalies 256 punkto b papunktis ir 261 punktas*
201	**SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI KITOMIS BENDROSIOMIS PAJAMOMIS ARBA NUOSAVYBE, KURIŲ NUVERTĖJIMAS SKAIČIUOJAMAS**	*V priedo 2 dalies 249 punkto b papunktis*					
211	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*					
212	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*					
213	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*					
214	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*					
215	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*					
216	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
221	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*					
222	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*					
223	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*					
224	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*					
225	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*					
226	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					

		Nuorodos	Pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendra balansinė vertė / nominalioji suma				
				Veiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės			
					Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	Iš jų: iš neveiksnių pozicijų kategorijos perkeltos veiksnios restruktūrizuotos pozicijos, kurioms taikomas bandomasis laikotarpis
			010	020	030	040	050
			V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118, 240–245, 251–258 punktai	*V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 266 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis, 265 ir 266 punktai*	*V priedo 2 dalies 256 punkto b papunktis ir 261 punktas*
920	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*					
923	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*					
227	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*					
930	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*					
933	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*					
231	**SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TAIKANT GRIEŽTĄJĮ LOCOM ARBA TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE ARBA NUOSAVYBE, KURIŲ NUVERTĖJIMAS NESKAIČIUOJAMAS**	*V priedo 2 dalies 249 punktas*					
330	**SKOLOS PRIEMONĖS, IŠSKYRUS LAIKOMAS PREKYBAI AR PREKYBINES**	*V priedo 2 dalies 246 punktas*					
335	**PARDUOTI LAIKOMOS SKOLOS PRIEMONĖS**	*V priedo 2 dalies 247 punktas*					
340	**Suteikti kreditavimo įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 113, 116 ir 246 punktai*					

		Nuorodos	Pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
				Neveiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės				
				Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	Iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui	Iš jų: sumažėjusios vertės	Iš jų: prieš restruktūrizavimą neveiksnių pozicijų restruktūrizavimas
			060	070	080	090	100	110
			V priedo 2 dalies 259–263 punktai	*V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 266 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis, 265 ir 266 punktai*	*KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 264 punkto b papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 264 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 231, 263 punktai ir 252 punkto a papunktis*
005	**Lėšos centriniuose bankuose ir kiti indėliai iki pareikalavimo**	*V priedo 2 dalies 2 ir 3 punktai*						
010	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*						
020	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
030	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
040	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
050	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
060	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
070	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*						
080	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
090	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
100	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
110	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						

		Nuorodos	Pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
				Neveiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės				
				Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	Iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui	Iš jų: sumažėjusios vertės	Iš jų: prieš restruktūrizavimą neveiksnių pozicijų restruktūrizavimas
			060	070	080	090	100	110
			V priedo 2 dalies 259–263 punktai	*V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 266 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis, 265 ir 266 punktai*	*KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 264 punkto b papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 264 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 231, 263 punktai ir 252 punkto a papunktis*
120	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
130	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*						
140	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*						
150	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						
160	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*						
170	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*						
180	**SAVIKAINA ARBA AMORTIZUOTA SAVIKAINA VERTINAMOS SKOLOS PRIEMONĖS**	*V priedo 2 dalies 249 punkto a papunktis*						
181	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*						
182	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
183	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
184	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
185	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
186	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						

		Nuorodos	Pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
			Neveiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės					
				Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	Iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui	Iš jų: sumažėjusios vertės	Iš jų: prieš restruktūrizavimą neveiksnių pozicijų restruktūrizavimas
			060	070	080	090	100	110
			V priedo 2 dalies 259–263 punktai	*V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 266 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis, 265 ir 266 punktai*	*KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 264 punkto b papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 264 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 231, 263 punktai ir 252 punkto a papunktis*
191	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*						
192	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
193	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
194	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
195	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
196	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
900	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*						
903	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*						
197	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						
910	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*						
913	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*						

		Nuorodos	Pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
				Neveiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės				
				Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	Iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui	Iš jų: sumažėjusios vertės	Iš jų: prieš restruktūrizavimą neveiksnių pozicijų restruktūrizavimas
			060	070	080	090	100	110
			V priedo 2 dalies 259–263 punktai	*V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 266 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis, 265 ir 266 punktai*	*KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 264 punkto b papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 264 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 231, 263 punktai ir 252 punkto a papunktis*
201	**SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI KITOMIS BENDROSIOMIS PAJAMOMIS ARBA NUOSAVYBE, KURIŲ NUVERTĖJIMAS SKAIČIUOJAMAS**	*V priedo 2 dalies 249 punkto b papunktis*						
211	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*						
212	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
213	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
214	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
215	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
216	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
221	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*						
222	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
223	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
224	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
225	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
226	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						

		Nuorodos	Pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
			Neveiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės					
				Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	Iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui	Iš jų: sumažėjusios vertės	Iš jų: prieš restruktūrizavimą neveiksnių pozicijų restruktūrizavimas
			060	070	080	090	100	110
			V priedo 2 dalies 259–263 punktai	*V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 266 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis, 265 ir 266 punktai*	*KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 264 punkto b papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 264 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 231, 263 punktai ir 252 punkto a papunktis*
920	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*						
923	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*						
227	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						
930	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*						
933	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*						
231	**SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TAIKANT GRIEŽTĄJĮ LOCOM ARBA TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE ARBA NUOSAVYBE, KURIŲ NUVERTĖJIMAS NESKAIČIUOJAMAS**	*V priedo 2 dalies 249 punktas*						
330	**SKOLOS PRIEMONĖS, IŠSKYRUS LAIKOMAS PREKYBAI AR PREKYBINES**	*V priedo 2 dalies 246 punktas*						
335	**PARDUOTI LAIKOMOS SKOLOS PRIEMONĖS**	*V priedo 2 dalies 247 punktas*						
340	**Suteikti kreditavimo įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 113, 116 ir 246 punktai*						

		Nuorodos	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai				
				Veiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės. Sukauptas vertės sumažėjimas ir atidėjiniai	Neveiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai		
						Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas
			120	130	140	150	160
			V priedo 2 dalies 267 punktas	*V priedo 2 dalies 207 punktas*	*V priedo 2 dalies 207 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 267 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis ir 267 punktas*
005	**Lėšos centriniuose bankuose ir kiti indėliai iki pareikalavimo**	*V priedo 2 dalies 2 ir 3 punktai*					
010	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*					
020	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*					
030	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*					
040	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*					
050	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*					
060	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
070	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*					
080	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*					
090	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*					
100	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*					
110	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*					

		Nuorodos	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai				
				Veiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės. Sukauptas vertės sumažėjimas ir atidėjiniai	**Neveiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai**		
						Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas
			120	130	140	150	160
			V priedo 2 dalies 267 punktas	*V priedo 2 dalies 207 punktas*	*V priedo 2 dalies 207 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 267 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis ir 267 punktas*
120	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
130	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*					
140	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*					
150	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*					
160	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*					
170	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*					
180	**SAVIKAINA ARBA AMORTIZUOTA SAVIKAINA VERTINAMOS SKOLOS PRIEMONĖS**	*V priedo 2 dalies 249 punkto a papunktis*					
181	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*					
182	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*					
183	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*					
184	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*					
185	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*					
186	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					

		Nuorodos	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai				
				Veiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės. Sukauptas vertės sumažėjimas ir atidėjiniai	**Neveiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai**		
						Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas
			120	130	140	150	160
			V priedo 2 dalies 267 punktas	*V priedo 2 dalies 207 punktas*	*V priedo 2 dalies 207 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 267 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis ir 267 punktas*
191	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*					
192	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*					
193	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*					
194	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*					
195	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*					
196	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
900	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*					
903	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*					
197	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*					
910	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*					
913	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*					

		Nuorodos	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai				
				Veiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės. Sukauptas vertės sumažėjimas ir atidėjiniai	Neveiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai		
						Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas
			120	130	140	150	160
			V priedo 2 dalies 267 punktas	*V priedo 2 dalies 207 punktas*	*V priedo 2 dalies 207 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 267 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis ir 267 punktas*
201	**SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI KITOMIS BENDROSIOMIS PAJAMOMIS ARBA NUOSAVYBE, KURIŲ NUVERTĖJIMAS SKAIČIUOJAMAS**	*V priedo 2 dalies 249 punkto b papunktis*					
211	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*					
212	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*					
213	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*					
214	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*					
215	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*					
216	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
221	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*					
222	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*					
223	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*					
224	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*					
225	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*					
226	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					

		Nuorodos	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai				
				Veiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės. Sukauptas vertės sumažėjimas ir atidėjiniai	**Neveiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai**		
						Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas
			120	130	140	150	160
			V priedo 2 dalies 267 punktas	*V priedo 2 dalies 207 punktas*	*V priedo 2 dalies 207 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 267 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis ir 267 punktas*
920	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*					
923	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*					
227	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*					
930	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*					
933	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*					
231	**SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TAIKANT GRIEŽTĄJĮ LOCOM ARBA TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE ARBA NUOSAVYBE, KURIŲ NUVERTĖJIMAS NESKAIČIUOJAMAS**	*V priedo 2 dalies 249 punktas*					
330	**SKOLOS PRIEMONĖS, IŠSKYRUS LAIKOMAS PREKYBAI AR PREKYBINES**	*V priedo 2 dalies 246 punktas*					
335	**PARDUOTI LAIKOMOS SKOLOS PRIEMONĖS**	*V priedo 2 dalies 247 punktas*					
340	**Suteikti kreditavimo įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 113, 116 ir 246 punktai*					

		Nuorodos	Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti *V priedo 2 dalies 119 punktas*			
			Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos			
			Užtikrinimo priemonės, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Finansinės garantijos, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	
				Iš jų: užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksnias pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: finansinės garantijos, gautos už neveiksnias pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
			170	175	180	185
			V priedo 2 dalies 268 punktas	*V priedo 2 dalies 268 punktas*	*V priedo 2 dalies 268 punktas*	*V priedo 2 dalies 268 punktas*
005	**Lėšos centriniuose bankuose ir kiti indėliai iki pareikalavimo**	*V priedo 2 dalies 2 ir 3 punktai*				
010	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*				
020	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*				
030	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*				
040	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*				
050	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*				
060	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
070	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*				
080	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*				
090	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*				
100	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*				
110	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*				

		Nuorodos	Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti *V priedo 2 dalies 119 punktas*			
			Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos			
			Užtikrinimo priemonės, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Finansinės garantijos, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	
				Iš jų: užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksnias pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: finansinės garantijos, gautos už neveiksnias pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
			170	175	180	185
			V priedo 2 dalies 268 punktas	*V priedo 2 dalies 268 punktas*	*V priedo 2 dalies 268 punktas*	*V priedo 2 dalies 268 punktas*
120	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
130	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
140	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*				
150	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
160	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*				
170	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*				
180	**SAVIKAINA ARBA AMORTIZUOTA SAVIKAINA VERTINAMOS SKOLOS PRIEMONĖS**	*V priedo 2 dalies 249 punkto a papunktis*				
181	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*				
182	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*				
183	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*				
184	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*				
185	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*				
186	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				

		Nuorodos	Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti *V priedo 2 dalies 119 punktas*			
			Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos			
			Užtikrinimo priemonės, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Finansinės garantijos, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	
				Iš jų: užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksnias pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: finansinės garantijos, gautos už neveiksnias pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
			170	175	180	185
			V priedo 2 dalies 268 punktas	*V priedo 2 dalies 268 punktas*	*V priedo 2 dalies 268 punktas*	*V priedo 2 dalies 268 punktas*
191	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*				
192	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*				
193	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*				
194	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*				
195	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*				
196	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
900	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
903	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*				
197	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
910	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*				
913	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*				

		Nuorodos	Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti *V priedo 2 dalies 119 punktas*			
			Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos			
			Užtikrinimo priemonės, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Finansinės garantijos, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	
				Iš jų: užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksnias pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: finansinės garantijos, gautos už neveiksnias pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
			170	175	180	185
			V priedo 2 dalies 268 punktas	*V priedo 2 dalies 268 punktas*	*V priedo 2 dalies 268 punktas*	*V priedo 2 dalies 268 punktas*
201	**SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI KITOMIS BENDROSIOMIS PAJAMOMIS ARBA NUOSAVYBE, KURIŲ NUVERTĖJIMAS SKAIČIUOJAMAS**	*V priedo 2 dalies 249 punkto b papunktis*				
211	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*				
212	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*				
213	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*				
214	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*				
215	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*				
216	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
221	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*				
222	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*				
223	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*				
224	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*				
225	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*				
226	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				

		Nuorodos	Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti *V priedo 2 dalies 119 punktas*			
			Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos			
			Užtikrinimo priemonės, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Finansinės garantijos, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	
				Iš jų: užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksnias pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: finansinės garantijos, gautos už neveiksnias pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
			170	175	180	185
			V priedo 2 dalies 268 punktas	*V priedo 2 dalies 268 punktas*	*V priedo 2 dalies 268 punktas*	*V priedo 2 dalies 268 punktas*
920	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
923	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*				
227	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
930	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*				
933	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*				
231	**SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TAIKANT GRIEŽTĄJĮ LOCOM ARBA TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE ARBA NUOSAVYBE, KURIŲ NUVERTĖJIMAS NESKAIČIUOJAMAS**	*V priedo 2 dalies 249 punktas*				
330	**SKOLOS PRIEMONĖS, IŠSKYRUS LAIKOMAS PREKYBAI AR PREKYBINES**	*V priedo 2 dalies 246 punktas*				
335	**PARDUOTI LAIKOMOS SKOLOS PRIEMONĖS**	*V priedo 2 dalies 247 punktas*				
340	**Suteikti kreditavimo įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 113, 116 ir 246 punktai*				

20. **Geografinis suskirstymas**

20.1. **Geografinis turto suskirstymas pagal veiklos vietą**

		Nuorodos	**Balansinė vertė** *V priedo 1 dalies 27 punktas*	
			Veikla vidaus rinkoje	**Veikla užsienio rinkose**
			V priedo 2 dalies 270 punktas	*V priedo 2 dalies 270 punktas*
			010	020
010	**Grynieji pinigai ir lėšos centriniuose bankuose ir kiti indėliai iki pareikalavimo**	*1-ojo TAS 54 straipsnio i punktas*		
020	Grynieji pinigai	*V priedo 2 dalies 1 punktas*		
030	Lėšos centriniuose bankuose	*V priedo 2 dalies 2 punktas*		
040	Kiti indėliai iki pareikalavimo	*V priedo 2 dalies 3 punktas*		
050	**Prekybai laikomas finansinis turtas**	*9-ojo TFAS A priedas*		
060	Išvestinės finansinės priemonės	*9-ojo TFAS A priedas*		
070	Nuosavybės priemonės	*32-ojo TAS 11 straipsnis*		
080	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*		
090	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*		
096	**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*		
097	Nuosavybės priemonės	*32-ojo TAS 11 straipsnis*		
098	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*		
099	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*		
100	**Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**	*7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.1.5 straipsnis*		
120	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*		
130	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*		
141	**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*		
142	Nuosavybės priemonės	*32-ojo TAS 11 straipsnis*		
143	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*		
144	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*		
181	**Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas**	*7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; 9-ojo TFAS 4.1.2 straipsnis*		
182	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*		
183	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*		
240	**Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita**	*9-ojo TFAS 6.2.1 straipsnis; V priedo 1 dalies 22 punktas*		

		Nuorodos	**Balansinė vertė** *V priedo 1 dalies 27 punktas*	
			Veikla vidaus rinkoje	**Veikla užsienio rinkose**
			V priedo 2 dalies 270 punktas	*V priedo 2 dalies 270 punktas*
			010	020
250	**Apdraustųjų objektų tikrosios vertės pokyčiai portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriuose**	*39-ojo TAS 89A straipsnio a punktas; 9-ojo TFAS 6.5.8 straipsnis*		
260	**Materialusis turtas**			
270	**Nematerialusis turtas**	*1-ojo TAS 54 straipsnio c punktas; KRR 4 straipsnio 1 dalies 115 punktas*		
280	**Investicijos į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones**	*1-ojo TAS 54 straipsnio e punktas; V priedo 1 dalies 21 punktas, 2 dalies 4 punktas*		
290	**Mokesčių turtas**	*1-ojo TAS 54 straipsnio n–o punktai*		
300	**Kitas turtas**	*V priedo 2 dalies 5 punktas*		
310	**Ilgalaikis turtas ir perleidžiamos turto grupės, priskiriami prie laikomų parduoti**	*1-ojo TAS 54 straipsnio j punktas; 5-ojo TFAS 38 straipsnis, V priedo 2 dalies 7 punktas*		
320	**TURTAS**	*1-ojo TAS 9 straipsnio a punktas, 6-oji ĮN*		

20.2. **Geografinis įsipareigojimų suskirstymas pagal veiklos vietą**

		Nuorodos	**Balansinė vertė** *V priedo 1 dalies 27 punktas*	
			Veikla vidaus rinkoje	**Veikla užsienio rinkose**
			V priedo 2 dalies 270 punktas	*V priedo 2 dalies 270 punktas*
			010	020
010	**Prekybai laikomi finansiniai įsipareigojimai**	*7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto ii papunktis; 9-ojo TFAS BA.6 straipsnis*		
020	Išvestinės finansinės priemonės	*9-ojo TFAS A priedas; 9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnio a punktas; 9-ojo TFAS BA.7 straipsnio a punktas*		
030	Trumposios pozicijos	*9-ojo TFAS BA.7 straipsnio b punktas*		
040	Indėliai	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*		
050	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 37 punktas*		
060	Kiti finansiniai įsipareigojimai	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*		
070	**Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**	*7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.2.2 straipsnis*		
080	Indėliai	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*		
090	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 37 punktas*		
100	Kiti finansiniai įsipareigojimai	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*		

		Nuorodos	**Balansinė vertė** *V priedo 1 dalies 27 punktas*	
			Veikla vidaus rinkoje	**Veikla užsienio rinkose**
			V priedo 2 dalies 270 punktas	*V priedo 2 dalies 270 punktas*
			010	020
110	**Amortizuota savikaina vertinami finansiniai įsipareigojimai**	*7-ojo TFAS 8 straipsnio g punktas; 9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnis*		
120	Indėliai	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*		
130	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 37 punktas*		
140	Kiti finansiniai įsipareigojimai	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*		
150	**Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita**	*9-ojo TFAS 6.2.1 straipsnis; V priedo 1 dalies 26 punktas*		
160	**Apdraustųjų objektų tikrosios vertės pokyčiai portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriuose**	*39-ojo TAS 89A straipsnio b punktas, 9-ojo TFAS 6.5.8 straipsnis*		
170	**Atidėjiniai**	*37-ojo TAS 10 straipsnis; 1-ojo TAS 54 straipsnio l punktas*		
180	**Mokesčių įsipareigojimai**	*1-ojo TAS 54 straipsnio n–o punktai*		
190	**Akcinis kapitalas, apmokamas pareikalavus**	*32-ojo TAS 33 aiškinamasis pavyzdys; TFAAK 2-asis aiškinimas; V priedo 2 dalies 12 punktas*		
200	**Kiti įsipareigojimai**	*V priedo 2 dalies 13 punktas*		
210	**Įsipareigojimai, įtraukti į perleidžiamas grupes, priskiriamas prie laikomų parduoti**	*1-ojo TAS 54 straipsnio p punktas; 5-ojo TFAS 38 straipsnis, V priedo 2 dalies 14 punktas*		
220	**ĮSIPAREIGOJIMAI**	*1-ojo TAS 9 straipsnio b punktas; 6-oji ĮN*		

20.3. **Geografinis pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnių suskirstymas pagal veiklos vietą**

		Nuorodos	**Einamasis laikotarpis**	
			Veikla vidaus rinkoje	**Veikla užsienio rinkose**
			V priedo 2 dalies 270 punktas	*V priedo 2 dalies 270 punktas*
			010	020
010	**Palūkanų pajamos**	*1-ojo TAS 97 straipsnis; V priedo 2 dalies 31 punktas*		
020	**(Palūkanų išlaidos)**	*1-ojo TAS 97 straipsnis; V priedo 2 dalies 31 punktas*		
030	**(Išlaidos akciniam kapitalui, apmokamam pareikalavus)**	*TFAAK 2-ojo aiškinimo 11 punktas*		
040	**Dividendų pajamos**	*V priedo 2 dalies 40 punktas*		
050	**Paslaugų ir komisinių pajamos**	*7-ojo TFAS 20 straipsnio c punktas*		
060	**(Paslaugų ir komisinių išlaidos)**	*7-ojo TFAS 20 straipsnio c punktas*		
070	**Pelnas arba (–) nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, nevertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pripažinimo nutraukimo, grynoji suma**	*V priedo 2 dalies 45 punktas*		
080	**Pelnas arba (–) nuostoliai dėl prekybai laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų, grynoji suma**	*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 5.7.1 straipsnis; V priedo 2 dalies 43 ir 46 punktai*		

		Nuorodos	Einamasis laikotarpis	
			Veikla vidaus rinkoje	**Veikla užsienio rinkose**
			V priedo 2 dalies 270 punktas	*V priedo 2 dalies 270 punktas*
			010	020
083	**Pelnas arba (–) nuostoliai dėl neprekybinio finansinio turto, privalomai vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**	*9-ojo TFAS 5.7.1 straipsnis*		
090	**Pelnas arba (–) nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, priskiriamų prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, grynoji suma**	*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 5.7.1 straipsnis; V priedo 2 dalies 44 punktas*		
100	**Pelnas arba (–) nuostoliai dėl apsidraudimo apskaitos, grynoji suma**	*V priedo 2 dalies 47 ir 48 punktai*		
110	**Valiutų keitimo kursų skirtumai [pelnas arba (–) nuostoliai], grynoji suma**	*21-ojo TAS 28 straipsnis ir 52 straipsnio a punktas*		
130	**Pelnas arba (–) nuostoliai dėl nefinansinio turto pripažinimo nutraukimo, grynoji suma**	*1-ojo TAS 34 straipsnis*		
140	**Kitos veiklos pajamos**	*V priedo 2 dalies 314–316 punktai*		
150	**(Kitos veiklos išlaidos)**	*V priedo 2 dalies 314–316 punktai*		
155	**IŠ VISO VEIKLOS PAJAMŲ, GRYNOJI SUMA**			
160	**(Administracinės išlaidos)**			
170	**(Nusidėvėjimas)**	*1-ojo TAS 102 ir 104 straipsniai*		
171	**Pakeitimo pelnas arba (–) nuostoliai, grynoji suma**	*9-ojo TFAS 5.4.3 straipsnis, 9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 49 punktas*		
180	**(Atidėjiniai arba (–) atidėjinių panaikinimas)**	*37-ojo TAS 59 ir 84 straipsniai; 1-ojo TAS 98 straipsnio b, f ir g punktai*		
190	**(Finansinio turto, nevertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, vertės sumažėjimas arba (–) vertės atkūrimas)**	*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto viii papunktis; V priedo 2 dalies 51 ir 53 punktai*		
200	**(Investicijų į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones vertės sumažėjimas arba (–) vertės atkūrimas)**	*28-ojo TAS 40–43 straipsniai*		
210	**(Nefinansinio turto vertės sumažėjimas arba (–) vertės atkūrimas)**	*36-ojo TAS 126 straipsnio a ir b punktai*		
220	**Neigiamas prestižas, pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje**	*3-iojo TFAS priedo B64 straipsnio n punkto i papunktis*		
230	**Investicijų į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones pelno arba (–) nuostolių dalis**	*V priedo 2 dalies 54 punktas*		
240	**Pelnas arba (–) nuostoliai dėl ilgalaikio turto ir perleidžiamų turto grupių, priskiriamų prie laikomų parduoti, neatitinkančių nutrauktos veiklos kriterijų**	*5-ojo TFAS 37 straipsnis; V priedo 2 dalies 55 punktas*		
250	**TĘSIAMOS VEIKLOS PELNAS ARBA (–) NUOSTOLIAI PRIEŠ APMOKESTINIMĄ**	*1-ojo TAS 102 straipsnis, 6-oji ĮN; 5-ojo TFAS 33A straipsnis*		
260	**(Mokesčių išlaidos arba (–) pajamos, susijusios su tęsiamos veiklos pelnu arba nuostoliais)**	*1-ojo TAS 82 straipsnio d punktas; 12-ojo TAS 77 straipsnis*		
270	**TĘSIAMOS VEIKLOS PELNAS ARBA (–) NUOSTOLIAI ATSKAIČIUS MOKESČIUS**	*1-ojo TAS 6-oji ĮN*		
280	**Nutrauktos veiklos pelnas arba (–) nuostoliai atskaičius mokesčius**	*1-ojo TAS 82 straipsnio ea punktas; 5-ojo TFAS 33 straipsnio a punktas, 33A straipsnis; V priedo 2 dalies 56 punktas*		
290	**METŲ PELNAS ARBA (–) NUOSTOLIAI**	*1-ojo TAS 81A straipsnio a punktas*		

20.4. **Geografinis turto suskirstymas pagal sandorio šalies įsisteigimo vietą**

Z ašis | Sandorio šalies įsisteigimo šalis

		Nuorodos	**Bendra balansinė vertė**	**Iš jos: laikomas prekybai ar prekybinis**	**Iš jos: finansinis turtas, kurio nuvertėjimas skaičiuojamas**	**Iš jos: restruktūrizuotos**	**Iš jų: neveiksnios**	**Iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui**	**Sukauptas vertės sumažėjimas**	**Sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos, susijusios su neveiksniomis pozicijomis**
			V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 271 ir 275 punktai	*V priedo 1 dalies 15 punkto a papunktis ir 2 dalies 273 punktas*	*V priedo 2 dalies 273 punktas*	*V priedo 2 dalies 275 punktas*	*V priedo 2 dalies 275 punktas*	*KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 237 punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 274 punktas*	*V priedo 2 dalies 274 punktas*
			010	011	012	022	025	026	031	040
010	**Išvestinės finansinės priemonės**	*9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 272 punktas*								
020	Iš jų: kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*								
030	Iš jų: kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*								
040	**Nuosavybės priemonės**	*32-ojo TAS 11 straipsnis*								
050	Iš jų: kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*								
060	Iš jų: kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*								
070	Iš jų: ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*								
080	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*								
090	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*								
100	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*								
110	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*								
120	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*								
130	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*								

		Nuorodos	Bendra balansinė vertė	Iš jos: laikomas prekybai ar prekybinis	Iš jos: finansinis turtas, kurio nuvertėjimas skaičiuojamas	Iš jos: restruktūrizuotos	Iš jų: neveiksnios	Iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų nejvykdymui	Sukauptas vertės sumažėjimas	Sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos, susijusios su neveiksniomis pozicijomis
			V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 271 ir 275 punktai	*V priedo 1 dalies 15 punkto a papunktis ir 2 dalies 273 punktas*	*V priedo 2 dalies 273 punktas*	*V priedo 2 dalies 275 punktas*	*V priedo 2 dalies 275 punktas*	*KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 237 punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 274 punktas*	*V priedo 2 dalies 274 punktas*
			010	011	012	022	025	026	031	040
140	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*								
150	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*								
160	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*								
170	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*								
180	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*								
190	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*								
200	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*								
210	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*								
220	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*								
230	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*								
240	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis*								

20.5. **Geografinis nebalansinių pozicijų suskirstymas pagal sandorio šalies įsisteigimo vietą**

Z ašis: Sandorio šalies įsisteigimo šalis

		Nuorodos	Nominalioji suma	Iš jos: restruktūrizuotos	Iš jos: neveiksnios	Iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui	Atidėjiniai suteiktiems įsipareigojimams ir garantijoms
			V priedo 2 dalies 118 ir 271 punktai	*V priedo 2 dalies 240–258 punktai*	*V priedo 2 dalies 275 punktas*	*KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 237 punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 276 punktas*
			010	022	025	026	030
010	**Suteikti kreditavimo įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 113 ir 116 punktai*					
020	**Suteiktos finansinės garantijos**	*4-ojo TFAS A priedas; KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto f papunktis, 2 dalies 102–105, 114 ir 116 punktai*					
030	**Kiti suteikti įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 115 ir 116 punktai*					

20.6. **Geografinis įsipareigojimų suskirstymas pagal sandorio šalies įsisteigimo vietą**

Z ašis: Sandorio šalies įsisteigimo šalis

		Nuorodos	Balansinė vertė
			V priedo 1 dalies 27 punktas ir 2 dalies 271 punktas
			010
010	**Išvestinės finansinės priemonės**	*9-ojo TFAS A priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto e papunktis, 2 dalies 272 punktas*	
020	Iš jos: kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	
030	Iš jų: kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	
040	**Trumposios pozicijos**	*9-ojo TFAS BA7 straipsnio b punktas; V priedo 1 dalies 44 punkto d papunktis*	
050	Iš jų: kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	
060	Iš jų: kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	
070	**Indėliai**	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*	
080	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	
090	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	
100	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	
110	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	
120	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	
130	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	

20.7.1. **Geografinis paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų (išskyrus laikomus prekybai) ne finansų bendrovėms suskirstymas pagal sandorio šalies įsisteigimo vietą pagal NACE kodus**

Z ašis | Sandorio šalies įsisteigimo šalis

		Nuorodos	**Ne finansų bendrovės** *V priedo 2 dalies 271 ir 277 punktai*				
			Bendra balansinė vertė	**Iš jos: paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, kurių nuvertėjimas skaičiuojamas**	**Iš jos: neveiksnios**	**Sukauptas vertės sumažėjimas**	**Sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos, susijusios su neveiksniomis pozicijomis**
			V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 275 punktas	*V priedo 2 dalies 273 punktas*	*V priedo 2 dalies 275 punktas*	*V priedo 2 dalies 274 punktas*	*V priedo 2 dalies 274 punktas*
			010	011	012	021	022
010	**A. Žemės ūkis, miškininkystė ir žuvininkystė**	*NACE reglamentas*					
020	**B. Kasyba ir karjerų eksploatavimas**	*NACE reglamentas*					
030	**C. Apdirbamoji gamyba**	*NACE reglamentas*					
040	**D. Elektros, dujų, garo tiekimas ir oro kondicionavimas**	*NACE reglamentas*					
050	**E. Vandens tiekimas**	*NACE reglamentas*					
060	**F. Statyba**	*NACE reglamentas*					
070	**G. Didmeninė ir mažmeninė prekyba**	*NACE reglamentas*					
080	**H. Transportas ir saugojimas**	*NACE reglamentas*					
090	**I. Apgyvendinimo ir maitinimo paslaugų veikla**	*NACE reglamentas*					
100	**J. Informacija ir ryšiai**	*NACE reglamentas*					
105	**K. Finansinė ir draudimo veikla**	*NACE reglamentas*					
110	**L. Nekilnojamojo turto operacijos**	*NACE reglamentas*					
120	**M. Profesinė, mokslinė ir techninė veikla**	*NACE reglamentas*					
130	**N. Administracinė ir aptarnavimo veikla**	*NACE reglamentas*					
140	**O. Viešasis valdymas ir gynyba, privalomasis socialinis draudimas**	*NACE reglamentas*					
150	**P. Švietimas**	*NACE reglamentas*					
160	**Q. Žmonių sveikatos priežiūra ir socialinis darbas**	*NACE reglamentas*					
170	**R. Meninė, pramoginė ir poilsio organizavimo veikla**	*NACE reglamentas*					
180	**S. Kitos paslaugos**	*NACE reglamentas*					
190	**PASKOLOS IR KITI IŠANKSTINIAI MOKĖJIMAI**	*V priedo 1 dalies 32 punktas*					

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

		Nuorodos	**Balansinė vertė**
			V priedo 2 dalies 278 ir 279 punktai
			010
010	**Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai**	*16-ojo TAS 6 straipsnis; 1-ojo TAS 54 straipsnio a punktas*	
020	Perkainojimo metodas	*17-ojo TAS 49 straipsnis; 16-ojo TAS 31 straipsnis, 73 straipsnio a ir d punktai*	
030	Savikainos metodas	*17-ojo TAS 49 straipsnis; 16-ojo TAS 30 straipsnis, 73 straipsnio a ir d punktai*	
040	**Investicinis turtas**	*40-ojo TAS IN5 straipsnis; 1-ojo TAS 54 straipsnio b punktas*	
050	Tikrosios vertės metodas	*17-ojo TAS 49 straipsnis; 40ojo TAS 33–55 ir 76 straipsniai*	
060	Savikainos metodas	*17-ojo TAS 49 straipsnis; 40-ojo TAS 56 straipsnis ir 79 straipsnio c punktas*	
070	**Kitas nematerialusis turtas**	*38-ojo TAS 8 ir 118 straipsniai*	
080	Perkainojimo metodas	*17-ojo TAS 49 straipsnis; 38-ojo TAS 75–87 straipsniai ir 124 straipsnio a punkto ii papunktis*	
090	Savikainos metodas	*17-ojo TAS 49 straipsnis; 38-ojo TAS 74 straipsnis*	

22. **Turto valdymas, saugojimas ir kitų paslaugų teikimas**

22.1. **Paslaugų ir komisinių pajamos ir išlaidos pagal veiklos rūšis**

		Nuorodos	**Einamasis laikotarpis**
			V priedo 2 dalies 280 punktas
		7-ojo TFAS 20 straipsnio c punktas	010
010	**Paslaugų ir komisinių pajamos**	*V priedo 2 dalies 281–284 punktai*	
020	Vertybiniai popieriai		
030	*Išleidimas*	*V priedo 2 dalies 284 punkto a papunktis*	
040	*Pervedimo nurodymai*	*V priedo 2 dalies 284 punkto b papunktis*	
050	*Kitos paslaugų ir komisinių pajamos, susijusios su vertybiniais popieriais*	*V priedo 2 dalies 284 punkto c papunktis*	
051	Įmonių finansai		
052	*Susijungimų ir įsigijimo konsultacijos*	*V priedo 2 dalies 284 punkto e papunktis*	
053	*Iždo paslaugos*	*V priedo 2 dalies 284 punkto f papunktis*	
054	*Kitos paslaugų ir komisinių pajamos, susijusios su įmonių finansine veikla*	*V priedo 2 dalies 284 punkto g papunktis*	
055	Konsultacijų mokesčiai	*V priedo 2 dalies 284 punkto h papunktis*	
060	Tarpuskaita ir atsiskaitymas	*V priedo 2 dalies 284 punkto i papunktis*	
070	Turto valdymas	*V priedo 2 dalies 284 punkto j papunktis; 285 punkto a papunktis*	
080	Pasaugos paslaugos [pagal klientų rūšį]	*V priedo 2 dalies 284 punkto j papunktis; 285 punkto b papunktis*	
090	*Kolektyvinis investavimas*		
100	*Kitos paslaugų ir komisinių pajamos, susijusios su pasaugos paslaugomis*		
110	Centralizuotai teikiamos kolektyvinio investavimo administravimo paslaugos	*V priedo 2 dalies 284 punkto j papunktis; 285 punkto c papunktis*	
120	Patikos sandoriai	*V priedo 2 dalies 284 punkto j papunktis; 285 punkto d papunktis*	
131	Mokėjimo paslaugos	*V priedo 2 dalies 284 punkto k papunktis ir 285 punkto e papunktis*	
132	*Einamosios sąskaitos*	*V priedo 2 dalies 284 punkto k papunktis ir 285 punkto e papunktis*	

		Nuorodos	**Einamasis laikotarpis**
			V priedo 2 dalies 280 punktas
		7-ojo TFAS 20 straipsnio c punktas	010
133	*Kredito kortelės*	*V priedo 2 dalies 284 punkto k papunktis ir 285 punkto e papunktis*	
134	*Debeto kortelės ir kiti mokėjimai kortelėmis*	*V priedo 2 dalies 284 punkto k papunktis ir 285 punkto e papunktis*	
135	*Pavedimai ir kiti mokėjimo nurodymai*	*V priedo 2 dalies 284 punkto k papunktis ir 285 punkto e papunktis*	
136	*Kitos paslaugų ir komisinių pajamos, susijusios su mokėjimo paslaugomis*	*V priedo 2 dalies 284 punkto k papunktis ir 285 punkto e papunktis*	
140	Paskirstomi, bet nevaldomi klientų ištekliai [pagal produktų rūšį]	*V priedo 2 dalies 284 punkto l papunktis; 285 punkto f papunktis*	
150	*Kolektyvinis investavimas*		
160	*Draudimo produktai*		
170	*Kitos paslaugų ir komisinių pajamos, susijusios su paskirstomais, bet nevaldomais klientų ištekliais*		
180	Struktūrizuotas finansavimas	*V priedo 2 dalies 284 punkto n papunktis*	
190	Paskolų aptarnavimo veikla	*V priedo 2 dalies 284 punkto o papunktis*	
200	Suteikti kreditavimo įsipareigojimai	*9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnio c punkto ii papunktis; V priedo 2 dalies 284 punkto p papunktis*	
210	Suteiktos finansinės garantijos	*9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnio c punkto ii papunktis; V priedo 2 dalies 284 punkto p papunktis*	
211	Suteiktos paskolos	*V priedo 2 dalies 284 punkto r papunktis*	
213	Užsienio valiutos kursas	*V priedo 2 dalies 284 punkto s papunktis*	
214	Biržos prekės	*V priedo 2 dalies 284 punkto t papunktis*	
220	Kitos paslaugų ir komisinių pajamos	*V priedo 2 dalies 284 punkto u papunktis*	
230	**(Paslaugų ir komisinių išlaidos)**	*V priedo 2 dalies 281–284 punktai*	
235	(Vertybiniai popieriai)	*V priedo 2 dalies 284 punkto d papunktis*	
240	(Tarpuskaita ir atsiskaitymas)	*V priedo 2 dalies 284 punkto i papunktis*	
245	(Turto valdymas)	*V priedo 2 dalies 284 punkto j papunktis; 285 punkto a papunktis*	
250	(Saugojimas)	*V priedo 2 dalies 284 punkto j papunktis; 285 punkto b papunktis*	
255	(Mokėjimo paslaugos)	*V priedo 2 dalies 284 punkto k papunktis ir 285 punkto e papunktis*	
256	*(iš jų: kredito, debeto ir kitos kortelės)*		
260	(Paskolų aptarnavimo veikla)	*V priedo 2 dalies 284 punkto o papunktis*	
270	(Gauti kreditavimo įsipareigojimai)	*V priedo 2 dalies 284 punkto q papunktis*	
280	(Gautos finansinės garantijos)	*V priedo 2 dalies 284 punkto q papunktis*	
281	(Išorės subjekto vykdomas produktų platinimas)	*V priedo 2 dalies 284 punkto m papunktis*	
282	(Užsienio valiutos kursas)	*V priedo 2 dalies 284 punkto s papunktis*	
290	(Kitos paslaugų ir komisinių išlaidos)	*V priedo 2 dalies 284 punkto u papunktis*	

22.2. **Turtas, naudojamas teikiant paslaugas**

		Nuorodos	**Teikiant paslaugas naudojamo turto suma**
			V priedo 2 dalies 285 punkto g papunktis
			010
010	**Turto valdymas [pagal klientų rūšį]**	*V priedo 2 dalies 285 punkto a papunktis*	
020	Kolektyvinis investavimas		
030	Pensijų fondai		
040	Klientų portfeliai, valdomi savo nuožiūra		
050	Kiti investavimo subjektai		
060	**Pasaugos paslaugos [pagal klientų rūšį]**	*V priedo 2 dalies 285 punkto b papunktis*	
070	Kolektyvinis investavimas		
080	Kita		
090	Iš jų: patikėta kitiems subjektams		
100	**Centralizuotai teikiamos kolektyvinio investavimo administravimo paslaugos**	*V priedo 2 dalies 285 punkto c papunktis*	
110	**Patikos sandoriai**	*V priedo 2 dalies 285 punkto d papunktis*	
120	**Mokėjimo paslaugos**	*V priedo 2 dalies 285 punkto e papunktis*	
130	**Paskirstomi, bet nevaldomi klientų ištekliai [pagal produktų rūšį]**	*V priedo 2 dalies 285 punkto f papunktis*	
140	Kolektyvinis investavimas		
150	Draudimo produktai		
160	Kita		

23. **Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Papildoma informacija**

23.1. **Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Priemonių skaičius**

		Nuorodos	Priemonių skaičius *V priedo 2 dalies 320 punktas*								
					Veiksnios			Neveiksnios			
				Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pradelsta > 30 dienų <= 90 dienų	Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
			V priedo 1 dalies 32 punktas	*V priedo 2 dalies 256, 259-263 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 259-261 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090
0010	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas*									
0020	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*									
0030	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*									
0040	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*									
0050	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*									
0060	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*									
0070	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*									
0080	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, dėl kurių vyksta ikiteisminė procedūra**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 321 punktai*									
0090	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*									
0100	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*									

		Nuorodos	Priemonių skaičius *V priedo 2 dalies 320 punktas*								
					Veiksnios			**Neveiksnios**			
										Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	
				Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pradelsta > 30 dienų <= 90 dienų	Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
			V priedo 1 dalies 32 punktas	*V priedo 2 dalies 256, 259-263 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 259-261 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090
0110	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*									
0120	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*									
0130	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*									
0140	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*									
0150	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, dėl kurių vyksta teismo procesas**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 322 punktai*									
0160	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*									
0170	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*									
0180	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*									
0190	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*									
0200	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*									
0210	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*									

		Nuorodos	Priemonių skaičius *V priedo 2 dalies 320 punktas*							
			Neveiksnios							
			Pradelstos > 90 dienų							
				Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai
			V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
			0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160	0170
0010	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas*								
0020	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*								
0030	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*								
0040	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*								
0050	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*								
0060	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*								
0070	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*								
0080	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, dėl kurių vyksta ikiteisminė procedūra**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 321 punktai*								
0090	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*								
0100	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*								

		Nuorodos	Priemonių skaičius *V priedo 2 dalies 320 punktas*							
			Neveiksnios							
			Pradelstos > 90 dienų							
				Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai
			V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
			0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160	0170
0110	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*								
0120	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*								
0130	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*								
0140	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*								
0150	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, dėl kurių vyksta teismo procesas**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 322 punktai*								
0160	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*								
0170	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*								
0180	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*								
0190	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*								
0200	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*								
0210	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*								

23.2. **Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Papildoma informacija apie bendras balansines vertes**

		Nuorodos	**Bendra balansinė vertė** *(V priedo 1 dalies 34 punktas)*								
					Veiksnios			**Neveiksnios**			
				Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pradelsta > 30 dienų <= 90 dienų	Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	**Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų**	Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
			V priedo 1 dalies 32 punktas	*V priedo 2 dalies 256, 259-263 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 259-261 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090
0010	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas*									
0020	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*									
0030	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*									
0040	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*									
0050	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*									
0060	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*									
0070	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*									
0080	**Savikaina arba amortizuota savikaina vertinamos paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 233 punkto a papunktis ir 319 punktas*									
0090	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*									
0100	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*									
0110	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*									

		Nuorodos	Bendra balansinė vertė (V priedo 1 dalies 34 punktas)								
					Veiksnios			Neveiksnios			
				Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pradelsta > 30 dienų <= 90 dienų	Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
			V priedo 1 dalies 32 punktas	*V priedo 2 dalies 256, 259-263 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 259-261 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090
0120	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*									
0130	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*									
0140	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*									
0150	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, dėl kurių vyksta ikiteisminė procedūra**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 321 punktai*									
0160	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*									
0170	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*									
0180	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*									
0190	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*									
0200	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*									
0210	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*									

		Nuorodos	Bendra balansinė vertė (V priedo 1 dalies 34 punktas)								
					Veiksnios			Neveiksnios			
										Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	
				Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pradelsta > 30 dienų <= 90 dienų	Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
			V priedo 1 dalies 32 punktas	*V priedo 2 dalies 256, 259-263 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 259-261 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090
0220	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, dėl kurių vyksta teismo procesas**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 322 punktai*									
0230	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*									
0240	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*									
0250	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*									
0260	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*									
0270	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*									
0280	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*									
0290	**Neužtikrintos paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai be garantijų**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 323 punktai*									
0300	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*									
0310	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*									
0320	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*									

		Nuorodos	Bendra balansinė vertė (V priedo 1 dalies 34 punktas)								
					Veiksnios			Neveiksnios			
				Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pradelsta > 30 dienų <= 90 dienų	Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
			V priedo 1 dalies 32 punktas	*V priedo 2 dalies 256, 259-263 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 259-261 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090
0330	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*									
0340	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*									
0350	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, kurių kaupiamasis padengimo likvidžiuoju turtu rodiklis > 90 %**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 324 punktai*									
0360	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*									
0370	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*									
0380	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*									
0390	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*									
0400	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*									
0410	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*									

		Nuorodos	Bendra balansinė vertė (V priedo 1 dalies 34 punktas)							
			Neveiksnios							
			Pradelstos > 90 dienų							
				Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai
			V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai
			0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160	0170
0010	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas*								
0020	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*								
0030	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*								
0040	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*								
0050	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*								
0060	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*								
0070	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*								
0080	**Savikaina arba amortizuota savikaina vertinamos paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 233 punkto a papunktis ir 319 punktas*								
0090	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*								
0100	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*								
0110	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*								

		Nuorodos	Bendra balansinė vertė (V priedo 1 dalies 34 punktas)							
			Neveiksnios							
			Pradelstos > 90 dienų							
				Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai
			V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai
			0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160	0170
0120	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*								
0130	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*								
0140	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*								
0150	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, dėl kurių vyksta ikiteisminė procedūra**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 321 punktai*								
0160	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*								
0170	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*								
0180	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*								
0190	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*								
0200	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*								
0210	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*								

		Nuorodos	Bendra balansinė vertė (V priedo 1 dalies 34 punktas)							
			Neveiksnios							
			Pradelstos > 90 dienų							
				Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai
			V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
			0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160	0170
0220	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, dėl kurių vyksta teismo procesas**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 322 punktai*								
0230	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*								
0240	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*								
0250	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*								
0260	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*								
0270	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*								
0280	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*								
0290	**Neužtikrintos paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai be garantijų**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 323 punktai*								
0300	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*								
0310	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*								
0320	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*								

		Nuorodos	Bendra balansinė vertė (V priedo 1 dalies 34 punktas)							
			Neveiksnios							
			Pradelstos > 90 dienų							
				Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai
			V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
			0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160	0170
0330	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*								
0340	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*								
0350	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, kurių kaupiamasis padengimo likvidžiuoju turtu rodiklis > 90 %**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 324 punktai*								
0360	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*								
0370	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*								
0380	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*								
0390	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*								
0400	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*								
0410	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*								

23.3. **Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, užtikrinti nekilnojamuoju turtu. Suskirstymas pagal paskolos ir turto vertės santykį (LTV)**

		Nuorodos	**Bendra balansinė vertė** *(V priedo 1 dalies 34 punktas)*								
					Veiksnios			**Neveiksnios**			
				Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pradelsta > 30 dienų <= 90 dienų	Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	**Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų**	Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
			V priedo 1 dalies 32 punktas	*V priedo 2 dalies 256, 259-263 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 259-261 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090
0010	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, užtikrinti nekilnojamuoju turtu**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 ir 319 punktai*									
0020	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*									
0030	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*									
0040	Iš jų: Paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*									
0050	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai mažosioms ir vidutinėms įmonėms (ne finansų bendrovėms), užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 ir 319 punktai; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*									
0060	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*									
0070	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*									
0080	Iš jų: Paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*									
0090	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ, užtikrinti komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 ir 319 punktai; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*									

		Nuorodos	**Bendra balansinė vertė** *(V priedo 1 dalies 34 punktas)*								
					Veiksnios			**Neveiksnios**			
				Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pradelsta > 30 dienų <= 90 dienų	Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	**Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų**	Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
			V priedo 1 dalies 32 punktas	*V priedo 2 dalies 256, 259-263 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 259-261 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090
0100	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*									
0110	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*									
0120	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*									
0130	**Komercinės paskirties nekilnojamojo turto paskolos mažosioms ir vidutinėms įmonėms (ne finansų bendrovėms), užtikrintos nekilnojamuoju turtu**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239ix punktas, 319 punktas; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*									
0140	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*									
0150	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*									
0160	Iš jų: Paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*									
0170	**Komercinės paskirties nekilnojamojo turto paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ, užtikrintos nekilnojamuoju turtu**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239ix punktas, 319 punktas; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*									
0180	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*									
0190	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*									
0200	Iš jų: Paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*									

		Nuorodos	Bendra balansinė vertė (V priedo 1 dalies 34 punktas)							
			Neveiksnios							
			Pradelstos > 90 dienų							
				Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai
			V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai
			0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160	0170
0010	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, užtikrinti nekilnojamuoju turtu**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 ir 319 punktai*								
0020	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*								
0030	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*								
0040	Iš jų: Paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*								
0050	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai mažosioms ir vidutinėms įmonėms (ne finansų bendrovėms), užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 ir 319 punktai; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*								
0060	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*								
0070	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*								
0080	Iš jų: Paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*								
0090	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ, užtikrinti komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 ir 319 punktai; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*								

		Nuorodos	Bendra balansinė vertė (V priedo 1 dalies 34 punktas)							
			Neveiksnios							
			Pradelstos > 90 dienų							
				Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai
			V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai
			0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160	0170
0100	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*								
0110	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*								
0120	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*								
0130	**Komercinės paskirties nekilnojamojo turto paskolos mažosioms ir vidutinėms įmonėms (ne finansų bendrovėms), užtikrintos nekilnojamuoju turtu**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239ix punktas, 319 punktas; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*								
0140	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*								
0150	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*								
0160	Iš jų: Paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*								
0170	**Komercinės paskirties nekilnojamojo turto paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ, užtikrintos nekilnojamuoju turtu**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239ix punktas, 319 punktas; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*								
0180	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*								
0190	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*								
0200	Iš jų: Paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*								

23.4. **Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Papildoma informacija apie sukauptą vertės sumažėjimą ir sukauptus neigiamus tikrosios vertės pokyčius dėl kredito rizikos**

		Nuorodos	**Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos** *(V priedo 2 dalies 69–71 punktai)*								
					Veiksnios			**Neveiksnios**			
										Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	
				Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pradelsta > 30 dienų <= 90 dienų	Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
			V priedo 1 dalies 32 punktas	*V priedo 2 dalies 256, 259-263 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 259-261 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090
0010	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas*									
0020	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*									
0030	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*									
0040	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*									
0050	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*									
0060	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*									
0070	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*									
0080	**Savikaina arba amortizuota savikaina vertinamos paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 233 punkto a papunktis ir 319 punktas*									
0090	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*									
0100	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*									

		Nuorodos	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos (V priedo 2 dalies 69–71 punktai)								
					Veiksnios			Neveiksnios			
										Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	
				Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pradelsta > 30 dienų <= 90 dienų	Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
			V priedo 1 dalies 32 punktas	V priedo 2 dalies 256, 259-263 punktai	V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai	V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai	V priedo 2 dalies 259-261 punktai	V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai	V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090
0110	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*									
0120	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*									
0130	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*									
0140	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*									
0150	**Neužtikrintos paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai be garantijų**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 323 punktai*									
0160	Iš jų: Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*									
0170	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*									
0180	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*									
0190	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*									
0200	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*									

		Nuorodos	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos (V priedo 2 dalies 69–71 punktai)							
			Neveiksnios							
			Pradelstos > 90 dienų							
				Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai
			V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai
			0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160	0170
0010	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas*								
0020	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*								
0030	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*								
0040	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*								
0050	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*								
0060	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*								
0070	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*								
0080	**Savikaina arba amortizuota savikaina vertinamos paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 233 punkto a papunktis ir 319 punktas*								
0090	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*								
0100	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*								

		Nuorodos	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos (V priedo 2 dalies 69–71 punktai)							
			Neveiksnios							
			Pradelstos > 90 dienų							
				Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai
			V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai
			0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160	0170
0110	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*								
0120	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*								
0130	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*								
0140	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*								
0150	**Neužtikrintos paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai be garantijų**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 323 punktai*								
0160	Iš jų: Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*								
0170	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*								
0180	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*								
0190	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*								
0200	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*								

23.5. **Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos**

		Nuorodos	**Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti** V priedo 2 dalies 171–172 ir 174 punktai								
					Veiksnios			**Neveiksnios**			
										Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	
				Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pradelsta > 30 dienų <= 90 dienų	Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
			V priedo 1 dalies 32 punktas	*V priedo 2 dalies 256, 259-263 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 259-261 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090
0010	**Finansinės garantijos, gautos dėl paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų**	*V priedo 2 dalies 319 ir 326 punktai*									
0020	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*									
0030	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*									
0040	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*									
0050	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*									
0060	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*									
0070	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*									
0080	**Užtikrinimo priemonės, gautos dėl paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų**	*V priedo 2 dalies 319 ir 326 punktai*									
0090	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*									
0100	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*									
0110	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*									

		Nuorodos	Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti V priedo 2 dalies 171–172 ir 174 punktai								
					Veiksnios			Neveiksnios			
										Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	
				Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pradelsta > 30 dienų <= 90 dienų	Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
			V priedo 1 dalies 32 punktas	*V priedo 2 dalies 256, 259-263 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 259-261 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090
0120	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*									
0130	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*									
0140	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*									
0150	**Nekilnojamojo turto užtikrinimo priemonės, gautos dėl paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų**	*V priedo 2 dalies 319 ir 326 punktai*									
0160	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*									
0170	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*									
0180	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*									
0190	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*									
0200	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*									
0210	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*									
0220	**Papildomas straipsnis: Užtikrinimo priemonės, gautos dėl paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų. Neapribotos sumos**	*V priedo 2 dalies 319, 326, 327 punktai*									
0230	Iš jų: Nekilnojamojo turto užtikrinimo priemonės	*V priedo 2 dalies 319, 326, 327 punktai*									

		Nuorodos	**Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti** V priedo 2 dalies 171–172 ir 174 punktai							
			Neveiksnios							
			Pradelstos > 90 dienų							
				Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai
			V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
			0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160	0170
0010	**Finansinės garantijos, gautos dėl paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų**	*V priedo 2 dalies 319 ir 326 punktai*								
0020	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*								
0030	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*								
0040	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*								
0050	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*								
0060	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*								
0070	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*								
0080	**Užtikrinimo priemonės, gautos dėl paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų**	*V priedo 2 dalies 319 ir 326 punktai*								
0090	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*								
0100	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*								
0110	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*								

		Nuorodos	Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti V priedo 2 dalies 171–172 ir 174 punktai							
			Neveiksnios							
			Pradelstos > 90 dienų							
				Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai
			V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
			0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160	0170
0120	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*								
0130	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*								
0140	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*								
0150	**Nekilnojamojo turto užtikrinimo priemonės, gautos dėl paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų**	*V priedo 2 dalies 319 ir 326 punktai*								
0160	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*								
0170	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*								
0180	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*								
0190	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*								
0200	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*								
0210	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*								
0220	**Papildomas straipsnis: Užtikrinimo priemonės, gautos dėl paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų. Neapribotos sumos**	*V priedo 2 dalies 319, 326, 327 punktai*								
0230	Iš jų: Nekilnojamojo turto užtikrinimo priemonės	*V priedo 2 dalies 319, 326, 327 punktai*								

23.6. **Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Sukauptos dalinai nurašytos sumos**

		Nuorodos	**Sukauptos dalinai nurašytos sumos** (V priedo 2 dalies 72 ir 74 punktai)								
					Veiksnios			**Neveiksnios**			
				Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pradelsta > 30 dienų <= 90 dienų	Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	**Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų**	Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
			V priedo 1 dalies 32 punktas	*V priedo 2 dalies 256, 259-263 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 259-261 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090
0010	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas*									
0020	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*									
0030	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*									
0040	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*									
0050	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*									
0060	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*									
0070	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*									

		Nuorodos	**Sukauptos dalinai nurašytos sumos** (V priedo 2 dalies 72 ir 74 punktai)							
			Neveiksnios							
			Pradelstos > 90 dienų							
				Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai
			V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
			0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160	0170
0010	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas*								
0020	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*								
0030	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*								
0040	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*								
0050	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*								
0060	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*								
0070	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*								

24. **Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Neveiksnių pozicijų, vertės sumažėjimo ir nurašytų sumų srautai nuo paskutinių finansinių metų pabaigos**

24.1. **Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Neveiksnių pozicijų gaunamų ir netenkamų pinigų srautai**

		Nuorodos	**Bendra balansinė vertė** *(V priedo 1 dalies 34 punktas)*						
			Neveiksnios pozicijos. Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai						
				Iš jų: namų ūkiai		**Iš jų: ne finansų bendrovės**			
					Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu		**Iš jų: MVĮ**		**Iš jų: CRE paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ**
								Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos	
			V priedo 1 dalies 32 ir 34 punktai, 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis ir 44 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis ir 44 punkto a papunktis*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas, V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070
0010	**Laikotarpio pradžios likutis**	*V priedo 2 dalies 328 punktas*							
0020	**Gaunamų pinigų srautai**	*V priedo 2 dalies 239ii, 239iii, 239vi punktai, 329 punktas*							
0030	Gaunamų pinigų srautas dėl perkėlimo iš veiksnių nerestruktūrizuotų pozicijų kategorijos	*V priedo 2 dalies 239ii, 239iii, 239vi punktai, 329 punktas*							
0040	Gaunamų pinigų srautas dėl perkėlimo iš veiksnių restruktūrizuotų pozicijų kategorijos	*V priedo 2 dalies 239ii, 239iii, 239vi punktai, 329 punktas*							
0050	Iš jo: iš veiksnių restruktūrizuotų pozicijų, kurioms taikomas bandomasis laikotarpis, kategorijos perkeltos pozicijos, anksčiau perkeltos iš neveiksnių pozicijų kategorijos	*V priedo 2 dalies 239ii, 239iii, 239vi punktai, 329 punkto b papunktis*							
0060	Gaunamų pinigų srautas dėl pozicijų įsigijimo	*V priedo 2 dalies 239ii, 239iii, 239vi punktai, 329 punktas*							
0070	Gaunamų pinigų srautas dėl sukauptų palūkanų	*V priedo 2 dalies 239ii, 239iii, 239vi punktai, 329 punkto a papunktis*							
0080	Gaunamų pinigų srautas dėl kitų priežasčių	*V priedo 2 dalies 239ii, 239iii, 239vi punktai, 329 punkto c papunktis*							
0090	Iš jo: Daugiau nei kartą susidaręs gaunamų pinigų srautas	*V priedo 2 dalies 239ii, 239iii, 239vi punktai, 330 punkto a papunktis*							

		Nuorodos	Bendra balansinė vertė (V priedo 1 dalies 34 punktas)						
			Neveiksnios pozicijos. Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai						
				Iš jų: namų ūkiai		Iš jų: ne finansų bendrovės			
					Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu		Iš jų: MVĮ		Iš jų: CRE paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ
								Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos	
			V priedo 1 dalies 32 ir 34 punktai, 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis ir 44 punkto a papunktis	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis ir 44 punkto a papunktis	MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas	MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas, V priedo 2 dalies 239ix punktas	V priedo 2 dalies 239ix punktas
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070
0100	Iš jo: dėl per pastaruosius 24 mėn. suteiktų pozicijų gaunamų pinigų srautas	*V priedo 2 dalies 239ii, 239iii ir 239vi punktai, 330 punkto b papunktis*							
0110	Iš jo: per laikotarpį suteiktų pozicijų gaunamų pinigų srautas	*V priedo 2 dalies 239ii, 239iii ir 239vi punktai, 330 punkto b papunktis*							
0120	**Netenkamų pinigų srautai**	*V priedo 2 dalies 239iii–239v punktai, 331 ir 332 punktai*							
0130	Netenkamų pinigų srautas dėl perkėlimo į veiksnių nerestruktūrizuotų pozicijų kategoriją	*V priedo 2 dalies 239iii punktas–239v punkto a papunktis, 331 ir 332 punktai*							
0140	Netenkamų pinigų srautas dėl perkėlimo į veiksnių restruktūrizuotų pozicijų kategoriją	*V priedo 2 dalies 239iii punktas–239v punkto a papunktis, 331 ir 332 punktai*							
0150	Netenkamų pinigų srautas dėl visiško arba dalinio paskolos grąžinimo	*V priedo 2 dalies 239iii punktas–239v punkto b papunktis, 331 ir 332 punktai*							
0160	Netenkamų pinigų srautas dėl užtikrinimo priemonės realizavimo	*V priedo 2 dalies 239iii punktas–239v punkto c papunktis, 331 ir 332 punktai*							
0170	Realizavus užtikrinimo priemonę susigrąžintos grynosios sukauptos sumos	*V priedo 2 dalies 333 punktas*							
0180	Iš jų: dėl užtikrinimo priemonės realizavimo nurašytos sumos	*V priedo 2 dalies 239iii punktas–239v punkto c papunktis*							
0190	Netenkamų pinigų srautas dėl užtikrinimo priemonės perėmimo	*V priedo 2 dalies 239iii punktas–239v punkto d papunktis, 331 ir 332 punktai*							
0200	Perėmus užtikrinimo priemonę susigrąžintos grynosios sukauptos sumos	*V priedo 2 dalies 333 punktas*							
0210	Iš jų: dėl užtikrinimo priemonės perėmimo nurašytos sumos	*V priedo 2 dalies 239iii punktas–239v punkto d papunktis*							
0220	Netenkamų pinigų srautas dėl priemonių pardavimo	*V priedo 2 dalies 239iii punktas–239v punkto e papunktis, 331 ir 332 punktai*							

		Nuorodos	Bendra balansinė vertė (V priedo 1 dalies 34 punktas)						
			Neveiksnios pozicijos. Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai						
				Iš jų: namų ūkiai		Iš jų: ne finansų bendrovės			
					Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu		Iš jų: MVĮ		Iš jų: CRE paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ
								Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos	
			V priedo 1 dalies 32 ir 34 punktai, 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis ir 44 punkto a papunktis	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis ir 44 punkto a papunktis	MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas	MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas, V priedo 2 dalies 239ix punktas	V priedo 2 dalies 239ix punktas
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070
0230	Pardavus priemones susigrąžintos grynosios sukauptos sumos	V priedo 2 dalies 333 punktas							
0240	Iš jų: dėl priemonių pardavimo nurašytos sumos	V priedo 2 dalies 239iii punktas–239v punkto e papunktis							
0250	Netenkamų pinigų srautas dėl rizikos perleidimo	V priedo 2 dalies 239iii punktas–239v punkto f papunktis, 331 ir 332 punktai							
0260	Perleidus riziką susigrąžintos grynosios sukauptos sumos	V priedo 2 dalies 333 punktas							
0270	Iš jų: dėl rizikos perleidimo nurašytos sumos	V priedo 2 dalies 239iii punktas–239v punkto f papunktis							
0280	Netenkamų pinigų srautas dėl nurašytų sumų	V priedo 2 dalies 239iii punktas–239v punkto g papunktis, 331 ir 332 punktai							
0290	Netenkamų pinigų srautas dėl perkėlimo į laikomų parduoti pozicijų kategoriją	V priedo 2 dalies 239iii–239vi punktai, 331 ir 332 punktai							
0300	Netenkamų pinigų srautas dėl kitų priežasčių	V priedo 2 dalies 239iii punktas–239v punkto h papunktis, 331 ir 332 punktai							
0310	Iš jo: netenkamų pinigų srautas dėl per laikotarpį prie neveiksnių priskirtų pozicijų	V priedo 2 dalies 334 punktas							
0320	**Laikotarpio pabaigos likutis**	V priedo 2 dalies 328 punktas							

24.2. **Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Sukaupto vertės sumažėjimo ir sukauptų neigiamų tikrosios vertės pokyčių dėl kredito rizikos, susijusios su neveiksniomis pozicijomis, srautas**

		Nuorodos	**Sukauptas vertės sumažėjimas ir sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos**						
			Neveiksnios pozicijos. Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai						
				Iš jų: namų ūkiai		**Iš jų: ne finansų bendrovės**			
					Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu		**Iš jų: MVĮ**		**Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ**
								Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos	
			V priedo 1 dalies 32 punktas, 2 dalies 69–71, 213–216 ir 223–239 punktai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis ir 44 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis ir 44 punkto a papunktis*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas, V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070
0010	**Laikotarpio pradžios likutis**	*V priedo 2 dalies 335 punktas*							
0020	**Padidėjimas per laikotarpį**	*V priedo 2 dalies 336 punktas*							
0030	Iš jo: vertės sumažėjimas dėl sukauptų palūkanų	*V priedo 2 dalies 337 punktas*							
0040	**Sumažėjimas per laikotarpį**	*V priedo 2 dalies 338 punktas*							
0050	Iš jo: sumažėjusios vertės ir neigiamų tikrosios vertės pokyčių dėl kredito rizikos atkūrimas	*V priedo 2 dalies 339 punkto a papunktis*							
0060	Iš jo: atidėjinių panaudojimas dėl likvidavimo proceso	*V priedo 2 dalies 339 punkto b papunktis*							
0070	**Laikotarpio pabaigos likutis**	*V priedo 2 dalies 335 punktas*							

24.3. **Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Per laikotarpį nurašytos neveiksnių pozicijų sumos**

		Nuorodos	**Bendra balansinė vertė**						
			Neveiksnios pozicijos. Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai						
				Iš jų: namų ūkiai		**Iš jų: ne finansų bendrovės**			
					Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu		**Iš jų: MVĮ**		**Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ**
								Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	
			V priedo 1 dalies 32 ir 34 punktai, 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis ir 44 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis ir 44 punkto a papunktis*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas, V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070
0010	**Per laikotarpį nurašytos sumos**	*V priedo 2 dalies 340 punktas*							
0020	Iš jų: atleidimas nuo skolos	*V priedo 2 dalies 340 punktas*							

25. **Užtikrinimo priemonės, perimtos vykdant nuosavybės teisės realizavimo ir vykdymo procesus**

25.1. **Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę, išskyrus užtikrinimo priemones, priskiriamas prie „Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų“. Gaunamų ir netenkamų pinigų srautai**

		Nuorodos	Skolos likučio sumažinimas		Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę, išskyrus užtikrinimo priemones, priskiriamas prie „Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų“									
							Išlaikymas: pripažinimo balanse trukmė						Iš jų: ilgalaikis turtas, laikomas parduoti	
							<= 2 metai		> 2 metai <= 5 metai		> 5 metai			
			Bendra balansinė vertė	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos	Vertė per pirminį pripažinimą	Balansinė vertė	Vertė per pirminį pripažinimą	Balansinė vertė	Vertė per pirminį pripažinimą	Balansinė vertė	Vertė per pirminį pripažinimą	Balansinė vertė	Vertė per pirminį pripažinimą	Balansinė vertė
			V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 343 punktas	*V priedo 2 dalies 69–71 ir 343 punktai*	*V priedo 2 dalies 175 ir 175i punktai, 344 punktas*	*V priedo 1 dalies 27 punktas ir 2 dalies 175 punktas*	*V priedo 2 dalies 175 ir 175i punktai, 348 punktas*	*V priedo 1 dalies 27 punktas, 2 dalies 175 ir 348 punktai*	*V priedo 2 dalies 175 ir 175i punktai, 348 punktas*	*V priedo 1 dalies 27 punktas, 2 dalies 175 ir 348 punktai*	*V priedo 2 dalies 175 ir 175i punktai, 348 punktas*	*V priedo 1 dalies 27 punktas, 2 dalies 175 ir 348 punktai*	*5-ojo TFAS 6 straipsnis, V priedo 2 dalies 175 ir 175i punktai, 344 punktas*	*5-ojo TFAS 6 straipsnis, V priedo 1 dalies 27 punktas ir 2 dalies 175 punktas*
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110	0120
0010	**Laikotarpio pradžios likutis**	*V priedo 2 dalies 341 ir 342 punktai*												
0020	**Per laikotarpį užtikrinimo priemonės gaunamų pinigų srautai**	*V priedo 2 dalies 345 ir 349 punktai*												
0030	Gaunamų pinigų srautas dėl naujos užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę	*V priedo 2 dalies 345 ir 349 punktai*												
0040	Gaunamų pinigų srautas dėl teigiamų vertės pokyčių	*V priedo 2 dalies 345 ir 349 punktai*												
0050	**Per laikotarpį užtikrinimo priemonės netenkamų pinigų srautai**	*V priedo 2 dalies 346 ir 349 punktai*												
0060	Netenkamų pinigų srautas, kurį sudarė surinktos pinigų sumos	*V priedo 2 dalies, 347 ir 349 punktai*												
0070	Surinktos pinigų sumos atėmus išlaidas	*V priedo 2 dalies 347 punktas*												
0080	Pelnas / (–) nuostoliai dėl užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę, pardavimo	*V priedo 2 dalies 347 punktas*												
0090	Netenkamų pinigų srautas, pakeičiamas finansine priemone	*V priedo 2 dalies 346 ir 349 punktai*												
0100	Suteiktas finansavimas	*V priedo 2 dalies 347 punktas*												
0110	Netenkamų pinigų srautas dėl neigiamų vertės pokyčių	*V priedo 2 dalies 346 ir 349 punktai*												
0120	**Laikotarpio pabaigos likutis**	*V priedo 2 dalies 341 ir 342 punktai*												

25.2. **Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę, išskyrus užtikrinimo priemones, priskiriamas prie „Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrenginių“. Gautos užtikrinimo priemonės rūšis**

		Nuorodos	**Skolos likučio sumažinimas**		**Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę, išskyrus užtikrinimo priemones, priskiriamas prie „Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrenginių“**					
								Išlaikymas: pripažinimo balanse trukmė		
								<= 2 metai		
			Bendra balansinė vertė	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos	Vertė per pirminį pripažinimą	Balansinė vertė	Sukaupti neigiami pokyčiai	Vertė per pirminį pripažinimą	Balansinė vertė	Sukaupti neigiami pokyčiai
			V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 343 punktas	*V priedo 2 dalies 69–71 ir 343 punktai*	*V priedo 2 dalies 175 ir 175i punktai, 344 punktas*	*V priedo 1 dalies 27 punktas ir 2 dalies 175 punktas*	*V priedo 2 dalies 175 ir 175ii punktai*	*V priedo 2 dalies 175 ir 175i punktai, 348 punktas*	*V priedo 1 dalies 27 punktas, 2 dalies 175 ir 348 punktai*	*V priedo 2 dalies 175 ir 175ii punktai, 348 punktas*
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080
0010	**Gyvenamosios paskirties nekilnojamasis turtas**	*V priedo 2 dalies 350 ir 351 punktai*								
0020	Iš jo: statomas / plėtojamas	*V priedo 2 dalies 350 punktas ir 352 punkto a papunktis*								
0030	**Komercinės paskirties nekilnojamasis turtas**	*V priedo 2 dalies 350 ir 351 punktai*								
0040	Iš jo: statomas / plėtojamas	*V priedo 2 dalies 350 punktas ir 352 punkto a papunktis*								
0050	Iš jo: su komercinės paskirties nekilnojamojo turto bendrovėmis susijusi žemė (išskyrus žemės ūkio žemę)	*V priedo 2 dalies 350 punktas ir 352 punkto b papunktis*								
0060	Iš jo: žemė, kurios atžvilgiu išduotas plėtojimo leidimas	*V priedo 2 dalies 350 punktas ir 352 punkto b papunktis*								
0070	Iš jo: žemė, kurios atžvilgiu plėtojimo leidimas neišduotas	*V priedo 2 dalies 350 punktas ir 352 punkto b papunktis*								
0080	**Kilnojamasis turtas**	*V priedo 2 dalies 350 ir 351 punktai*								
0090	**Nuosavybės ir skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 2 dalies 350 ir 351 punktai*								
0100	**Kita**	*V priedo 2 dalies 350 ir 351 punktai*								
0110	**Iš viso**	*V priedo 2 dalies 350 ir 351 punktai*								
0120	**Užtikrinimo priemonių, perimtų realizuojant nuosavybės teisę, skaičius**	*V priedo 2 dalies 350 ir 351 punktai*								

		Nuorodos	Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę, išskyrus užtikrinimo priemones, priskiriamas prie „Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų“							
			Išlaikymas: pripažinimo balanse trukmė						Iš jų: ilgalaikis turtas, laikomas parduoti	
			> 2 metai <= 5 metai			> 5 metai				
			Vertė per pirminį pripažinimą	Balansinė vertė	Sukaupti neigiami pokyčiai	Vertė per pirminį pripažinimą	Balansinė vertė	Sukaupti neigiami pokyčiai	Vertė per pirminį pripažinimą	Balansinė vertė
			V priedo 2 dalies 175 ir 175i punktai, 348 punktas	*V priedo 1 dalies 27 punktas, 2 dalies 175 ir 348 punktai*	*V priedo 2 dalies 175 ir 175ii punktai, 348 punktas*	*V priedo 2 dalies 175 ir 175i punktai, 348 punktas*	*V priedo 1 dalies 27 punktas, 2 dalies 175 ir 348 punktai*	*V priedo 2 dalies 175 ir 175ii punktai, 348 punktas*	*5-ojo TFAS 6 straipsnis, V priedo 2 dalies 175 ir 175i punktai*	*5-ojo TFAS 6 straipsnis, V priedo 1 dalies 27 punktas ir 2 dalies 175 punktas*
			0090	0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160
0010	**Gyvenamosios paskirties nekilnojamasis turtas**	*V priedo 2 dalies 350 ir 351 punktai*								
0020	Iš jo: statomas / plėtojamas	*V priedo 2 dalies 350 punktas ir 352 punkto a papunktis*								
0030	**Komercinės paskirties nekilnojamasis turtas**	*V priedo 2 dalies 350 ir 351 punktai*								
0040	Iš jo: statomas / plėtojamas	*V priedo 2 dalies 350 punktas ir 352 punkto a papunktis*								
0050	Iš jo: su komercinės paskirties nekilnojamojo turto bendrovėmis susijusi žemė (išskyrus žemės ūkio žemę)	*V priedo 2 dalies 350 punktas ir 352 punkto b papunktis*								
0060	Iš jo: žemė, kurios atžvilgiu išduotas plėtojimo leidimas	*V priedo 2 dalies 350 punktas ir 352 punkto b papunktis*								
0070	Iš jo: žemė, kurios atžvilgiu plėtojimo leidimas neišduotas	*V priedo 2 dalies 350 punktas ir 352 punkto b papunktis*								
0080	**Kilnojamasis turtas**	*V priedo 2 dalies 350 ir 351 punktai*								
0090	**Nuosavybės ir skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 2 dalies 350 ir 351 punktai*								
0100	**Kita**	*V priedo 2 dalies 350 ir 351 punktai*								
0110	**Iš viso**	*V priedo 2 dalies 350 ir 351 punktai*								
0120	**Užtikrinimo priemonių, perimtų realizuojant nuosavybės teisę, skaičius**	*V priedo 2 dalies 350 ir 351 punktai*								

25.3. **Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę ir priskiriamos prie „Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų“**

		Nuorodos	**Skolos likučio sumažinimas**		**Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę ir priskiriamos prie „Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų“**		
			Bendra balansinė vertė	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos	Vertė per pirminį pripažinimą	Balansinė vertė	Sukaupti neigiami pokyčiai
			V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 343 punktas	*V priedo 2 dalies 69–71 ir 343 punktai*	*16-ojo TAS 6 straipsnis, V priedo 2 dalies 175 ir 175i punktai*	*16-ojo TAS 6 straipsnis, V priedo 1 dalies 27 punktas ir 2 dalies 175 punktas*	*16-ojo TAS 6 straipsnis, V priedo 2 dalies 175 ir 175ii punktai*
			0010	0020	0030	0040	0050
0010	**Iš viso**	*V priedo 2 dalies 341, 357–358 punktai*					
0020	**Gaunamų pinigų srautai dėl naujos užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę**	*V priedo 2 dalies 341, 345 ir 357–358 punktai*					

26. **Restruktūrizavimo valdymas ir kokybė**

		Nuorodos	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, kuriems taikytos restruktūrizavimo priemonės								
						Iš jų: namų ūkiai			Iš jų: ne finansų bendrovės		
				Iš jų: veiksnios	Iš jų: pozicijos, kurioms per laikotarpį taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: veiksnios	Iš jų: pozicijos, kurioms per laikotarpį taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: veiksnios	Iš jų: pozicijos, kurioms per laikotarpį taikytos restruktūrizavimo priemonės
			V priedo 1 dalies 32 punktas, 2 dalies 240–245, 252–257 punktai	*V priedo 2 dalies 256, 259–261 punktai*	*V priedo 2 dalies 361 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto f papunktis ir 44 punkto a papunktis, 2 dalies 240–245, 252–257 punktai*	*V priedo 2 dalies 256, 259–261 punktai*	*V priedo 2 dalies 361 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 240–245, 252–257 punktai*	*V priedo 2 dalies 256, 259–261 punktai*	*V priedo 2 dalies 361 punktas*
			V priedo 1 dalies 32 punktas, 2 dalies 240–245, 252–257 punktai	*V priedo 2 dalies 256, 259–261 punktai*	*V priedo 2 dalies 361 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto f papunktis ir 44 punkto a papunktis, 2 dalies 240–245, 252–257 punktai*	*V priedo 2 dalies 256, 259–261 punktai*	*V priedo 2 dalies 361 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 240–245, 252–257 punktai*	*V priedo 2 dalies 256, 259–261 punktai*	*V priedo 2 dalies 361 punktas*
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090
0010	**Priemonių skaičius**	*V priedo 2 dalies 320, 355 ir 356 punktai*									
0020	**Priemonių bendra balansinė vertė**, atitinkanti šių rūšių restruktūrizavimo priemones:	*V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 355, 357 ir 359 punktai*									
0030	Lengvatinis laikotarpis / mokėjimų moratoriumas	*V priedo 2 dalies 358 punkto a papunktis*									
0040	Palūkanų normos sumažinimas	*V priedo 2 dalies 358 punkto b papunktis*									
0050	Termino pratęsimas	*V priedo 2 dalies 358 punkto c papunktis*									
0060	Pakeistas mokėjimų grafikas	*V priedo 2 dalies 358 punkto d papunktis*									
0070	Atleidimas nuo skolos	*V priedo 2 dalies 358 punkto e papunktis*									
0080	Skolos ir turto apsikeitimo sandoriai	*V priedo 2 dalies 358 punkto f papunktis*									
0090	Kitos restruktūrizavimo priemonės	*V priedo 2 dalies 358 punkto g papunktis*									
	Priemonių, kurioms kelis kartus įvairiais laikotarpiais taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendra balansinė vertė	*V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 355 punktas*									

		Nuorodos	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, kuriems taikytos restruktūrizavimo priemonės								
						Iš jų: namų ūkiai			Iš jų: ne finansų bendrovės		
				Iš jų: veiksnios	Iš jų: pozicijos, kurioms per laikotarpį taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: veiksnios	Iš jų: pozicijos, kurioms per laikotarpį taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: veiksnios	Iš jų: pozicijos, kurioms per laikotarpį taikytos restruktūrizavimo priemonės
			V priedo 1 dalies 32 punktas, 2 dalies 240–245, 252–257 punktai	*V priedo 2 dalies 256, 259–261 punktai*	*V priedo 2 dalies 361 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto f papunktis ir 44 punkto a papunktis, 2 dalies 240–245, 252–257 punktai*	*V priedo 2 dalies 256, 259–261 punktai*	*V priedo 2 dalies 361 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 240–245, 252–257 punktai*	*V priedo 2 dalies 256, 259–261 punktai*	*V priedo 2 dalies 361 punktas*
			V priedo 1 dalies 32 punktas, 2 dalies 240–245, 252–257 punktai	*V priedo 2 dalies 256, 259–261 punktai*	*V priedo 2 dalies 361 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto f papunktis ir 44 punkto a papunktis, 2 dalies 240–245, 252–257 punktai*	*V priedo 2 dalies 256, 259–261 punktai*	*V priedo 2 dalies 361 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 240–245, 252–257 punktai*	*V priedo 2 dalies 256, 259–261 punktai*	*V priedo 2 dalies 361 punktas*
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090
0100	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, kuriems restruktūrizavimo priemonės taikytos du kartus	*V priedo 2 dalies 360 punkto a papunkčio i įtrauka*									
0110	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, kuriems restruktūrizavimo priemonės taikytos daugiau nei du kartus	*V priedo 2 dalies 360 punkto a papunkčio i įtrauka*									
0120	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, kuriems, be jau taikomų restruktūrizavimo priemonių, leista taikyti papildomas restruktūrizavimo priemones	*V priedo 2 dalies 360 punkto a papunkčio ii įtrauka*									
0130	**Neveiksnių restruktūrizuotų paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų, kurie neatitiko perkėlimo iš neveiksnių pozicijų kategorijos kriterijų, bendra balansinė vertė**	*V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 232 ir 355 punktai ir 360 punkto b papunktis*									

30. **Nebalansinė veikla. Dalys nekonsoliduotuose struktūrizuotuose ūkio subjektuose**

30.1. **Dalys nekonsoliduotuose struktūrizuotuose ūkio subjektuose**

		Nuorodos	Balanse pripažįstamo finansinio turto balansinė vertė	Iš jos: panaudota likvidumo parama	Panaudotos likvidumo paramos tikroji vertė	Balanse pripažįstamų finansinių įsipareigojimų balansinė vertė	Ataskaitą teikiančios įstaigos suteiktų nebalansinių straipsnių nominalioji suma	Iš jos: nominalioji suteiktų kreditavimo įsipareigojimų suma	Ataskaitą teikiančios įstaigos einamuoju laikotarpiu patirti nuostoliai
			12-ojo TFAS 29 straipsnio a punktas	*12-ojo TFAS 29 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 286 punktas*		*12-ojo TFAS 29 straipsnio a punktas*	*12-ojo TFAS B26 straipsnio e punktas*		*12-ojo TFAS B26 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 287 punktas*
			010	020	030	040	050	060	080
010	**Iš viso**								

30.2. **Dalių nekonsoliduotuose struktūrizuotuose ūkio subjektuose suskirstymas pagal veiklos pobūdį**

	Pagal veiklos pobūdį	*Nuorodos*	Balansinė vertė		
			Specialiosios paskirties pakeitimo vertybiniais popieriais subjektai	**Turto valdymas**	**Kita veikla**
			KRR 4 straipsnio 1 dalies 66 punktas	*V priedo 2 dalies 285 punkto a papunktis*	
		12-ojo TFAS 24 straipsnis ir B6 straipsnio a punktas	010	020	030
010	**Tam tikras finansinis turtas, pripažįstamas ataskaitą teikiančios įstaigos balanse**	*12-ojo TFAS 29 straipsnio a ir b punktai*			
021	Iš jo: neveiksnus	*V priedo 2 dalies 213–239 punktai*			
030	Išvestinės finansinės priemonės	*9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 272 punktas*			
040	Nuosavybės priemonės	*32-ojo TAS 11 straipsnis*			
050	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*			
060	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*			

	Pagal veiklos pobūdį	*Nuorodos*	**Balansinė vertė**		
			Specialiosios paskirties pakeitimo vertybiniais popieriais subjektai	**Turto valdymas**	**Kita veikla**
		KRR 4 straipsnio 1 dalies 66 punktas		*V priedo 2 dalies 285 punkto a papunktis*	
		12-ojo TFAS 24 straipsnis ir B6 straipsnio a punktas	010	020	030
070	**Tam tikra nuosavybė ir finansiniai įsipareigojimai, pripažįstami ataskaitą teikiančios įstaigos balanse**	*12-ojo TFAS 29 straipsnio a ir b punktai*			
080	Išleistos nuosavybės priemonės	*32-ojo TAS 11 straipsnis*			
090	Išvestinės finansinės priemonės	*9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 272 punktas*			
100	Indėliai	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*			
110	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 37 punktas*			
			Nominalioji suma		
120	**Ataskaitą teikiančios įstaigos suteiktos nebalansinės pozicijos**	*12-ojo TFAS B26 straipsnio e punktas; KRR I priedas; V priedo 2 dalies 102–105, 113–115 ir 118 punktai*			
131	Iš jų: neveiksnios	*V priedo 2 dalies 117 punktas*			

31. **Susijusios šalys**

31.1. **Susijusioms šalims mokėtinos ir iš jų gautinos sumos**

		Nuorodos *V priedo 2 dalies 288–291 punktai*	**Nesumokėti likučiai**				
			Patronuojančioji įmonė ir kiti subjektai, bendrai kontroliuojantys įstaigą arba darantys jai reikšmingą įtaką	**Patronuojamosios įmonės ir kiti tos pačios grupės subjektai**	**Asocijuotosios ir bendrosios įmonės**	**Įstaigos ar jos patronuojančiosios įmonės vadovybė**	**Kitos susijusios šalys**
			24-ojo TAS 19 straipsnio a ir b punktai	*24-ojo TAS 19 straipsnio c punktas; V priedo 2 dalies 289 punktas*	*24-ojo TAS 19 straipsnio d ir e punktai; V priedo 2 dalies 289 punktas*	*24-ojo TAS 19 straipsnio f punktas*	*24-ojo TAS 19 straipsnio g punktas*
			010	020	030	040	050
010	**Tam tikras finansinis turtas**	*24-ojo TAS 18 straipsnio b punktas*					
020	Nuosavybės priemonės	*32-ojo TAS 11 straipsnis*					
030	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*					
040	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*					
050	iš jos: neveiksnūs	*V priedo 2 dalies 213–239 punktai*					
060	**Tam tikri finansiniai įsipareigojimai**	*24-ojo TAS 18 straipsnio b punktas*					
070	Indėliai	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*					
080	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 37 punktas*					
090	**Nominalioji kreditavimo įsipareigojimų, finansinių garantijų ir kitų suteiktų įsipareigojimų suma**	*24-ojo TAS 18 straipsnio b punktas; KRR I priedas; V priedo 2 dalies 102–105, 113–115 ir 118 punktai*					
100	Iš jos: neveiksnūs	*24-ojo TAS 18 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 117 punktas*					
110	**Kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti gauti įsipareigojimai**	*24-ojo TAS 18 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 290 punktas*					
120	**Tariamoji išvestinių finansinių priemonių suma**	*V priedo 2 dalies 133–135 punktai*					
131	**Sukauptas vertės sumažėjimas ir sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos, susijusios su neveiksniomis pozicijomis**	*24-ojo TAS 1 straipsnio c punktas; V priedo 2 dalies 69–71 ir 291 punktai*					
132	**Atidėjiniai neveiksnioms nebalansinėms pozicijoms**	*V priedo 2 dalies 11, 106 ir 291 punktai*					

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

		Nuorodos *V priedo 2 dalies 288–289 ir 292–293 punktai*	**Einamasis laikotarpis**				
			Patronuojančioji įmonė ir kiti subjektai, bendrai kontroliuojantys įstaigą arba darantys jai reikšmingą įtaką	**Patronuojamosios įmonės ir kiti tos pačios grupės subjektai**	**Asocijuotosios ir bendrosios įmonės**	**Įstaigos ar jos patronuojančiosios įmonės vadovybė**	**Kitos susijusios šalys**
			24-ojo TAS 19 straipsnio a ir b punktai	*24-ojo TAS 19 straipsnio c punktas*	*24-ojo TAS 19 straipsnio d ir e punktai*	*24-ojo TAS 19 straipsnio f punktas*	*24-ojo TAS 19 straipsnio g punktas*
			010	020	030	040	050
010	**Palūkanų pajamos**	*24-ojo TAS 18 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 31 punktas*					
020	**Palūkanų išlaidos**	*24-ojo TAS 18 straipsnio a punktas; 1-ojo TAS 97 straipsnis; V priedo 2 dalies 31 punktas*					
030	**Dividendų pajamos**	*24-ojo TAS 18 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 40 punktas*					
040	**Paslaugų ir komisinių pajamos**	*24-ojo TAS 18 straipsnio a punktas; 7-ojo TFAS 20 straipsnio c punktas*					
050	**Paslaugų ir komisinių išlaidos**	*24-ojo TAS 18 straipsnio a punktas; 7-ojo TFAS 20 straipsnio c punktas*					
060	**Pelnas arba (–) nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, nevertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pripažinimo nutraukimo**	*24-ojo TAS 18 straipsnio a punktas*					
070	**Pelnas arba (–) nuostoliai dėl turto, išskyrus finansinį turtą, pripažinimo nutraukimo**	*24-ojo TAS 18 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 292 punktas*					
080	**Neveiksnių pozicijų vertės sumažėjimas arba (–) vertės atkūrimas**	*24-ojo TAS 18 straipsnio d punktas; V priedo 2 dalies 293 punktas*					
090	**Atidėjiniai arba (–) atidėjinių neveiksnioms pozicijoms panaikinimas**	*V priedo 2 dalies 50 ir 293 punktai*					

40. **Grupės struktūra**

40.1. **Grupės struktūra pagal atskirus subjektus**

LEI kodas	Subjekto kodas	Subjekto pavadinimas	Investicijos data	Subjekto, į kurį investuojama, akcinis kapitalas	Subjekto, į kurį investuojama, nuosavybė	Visas subjekto, į kurį investuojama, turtas	Subjekto, į kurį investuojama, pelnas arba (–) nuostoliai	Subjekto, į kurį investuojama, įsisteigimo vieta	Subjekto, į kurį investuojama, veiklos sektorius
V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto a papunktis	*V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto b papunktis*	*12-ojo TFAS 12 straipsnio a punktas, 21 straipsnio a punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto c papunktis*	*V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto d papunktis*	*V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto e papunktis*	*12-ojo TFAS B12 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto f papunktis*	*12-ojo TFAS B12 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto f papunktis*	*12-ojo TFAS B12 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto f papunktis*	*12-ojo TFAS 12 straipsnio b punktas, 21 straipsnio a punkto iii papunktis; V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto g papunktis*	*V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto h papunktis*
010	020	030	040	050	060	070	080	090	095

NACE kodas	Sukaupta nuosavybės dalis [%]	Balsavimo teisės [%]	Grupės struktūra [ryšiai]	Apskaitos tvarka [Grupė pagal apskaitos reikalavimus]	Apskaitos tvarka [Grupė pagal KRR reikalavimus]	Balansinė vertė	Įsigijimo savikaina	Prestižo sąsaja su subjektu, į kurį investuojama	Investicijų, kurių kainų kotiruotės yra skelbiamos, tikroji vertė
V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto i papunktis	*12-ojo TFAS 21 straipsnio a punkto iv papunktis; V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto j papunktis*	*12-ojo TFAS 21 straipsnio a punkto iv papunktis; V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto k papunktis*	*12-ojo TFAS 10 straipsnio a punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto l papunktis*	*12-ojo TFAS 21 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto m papunktis*	*KRR 18 straipsnis; V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto n papunktis*	*V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto o papunktis*	*V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto p papunktis*	*V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto q papunktis*	*12-ojo TFAS 21 straipsnio b punkto iii papunktis; V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto r papunktis*
100	110	120	130	140	150	160	170	180	190

40.2. **Grupės struktūra pagal atskiras priemones**

Vertybinio popieriaus kodas	Subjekto kodas	Kontroliuojančiosios bendrovės LEI kodas	Kontroliuojančiosios bendrovės kodas	Kontroliuojančiosios bendrovės pavadinimas	Sukaupta nuosavybės dalis (%)	Balansinė vertė	Įsigijimo savikaina
V priedo 2 dalies 297 punkto a papunktis	*V priedo 2 dalies 296 punkto b papunktis ir 297 punkto c papunktis*	*V priedo 2 dalies 297 punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 297 punkto b papunktis*		*V priedo 2 dalies 296 punkto j papunktis ir 297 punkto c papunktis*	*V priedo 2 dalies 296 punkto o papunktis ir 297 punkto c papunktis*	*V priedo 2 dalies 296 punkto p papunktis ir 297 punkto c papunktis*
010	020	030	040	050	060	070	080

41. **Tikroji vertė**

41.1. **Tikrosios vertės hierarchija. Amortizuota savikaina vertinamos finansinės priemonės**

		Nuorodos *V priedo 2 dalies 298 punktas*	**Tikroji vertė** *7-ojo TFAS 25–26 straipsniai*	**Tikrosios vertės hierarchija** *13-ojo TFAS 97 straipsnis ir 93 straipsnio b punktas*		
				1 lygis *13-ojo TFAS 76 straipsnis*	**2 lygis** *13-ojo TFAS 81 straipsnis*	**3 lygis** *13-ojo TFAS 86 straipsnis*
			010	020	030	040
	TURTAS					
015	**Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas**	*7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; 9-ojo TFAS 4.1.2 straipsnis*				
016	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*				
017	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*				
	ĮSIPAREIGOJIMAI					
070	**Amortizuota savikaina vertinami finansiniai įsipareigojimai**	*7-ojo TFAS 8 straipsnio g punktas; 9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnis*				
080	Indėliai	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*				
090	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 37 punktas*				
100	Kiti finansiniai įsipareigojimai	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*				

41.2. **Vertinimo tikrąja verte pasirinkimo galimybės naudojimas**

		Nuorodos	**Balansinė vertė** *V priedo 1 dalies 27 punktas*			
			Įvertinimo ir pripažinimo skirtumai	**Valdomi remiantis tikrąja verte**	**Mišrios sutartys**	**Naudojama kredito rizikai valdyti**
			9-ojo TFAS B4.1.29 straipsnis	*9-ojo TFAS B4.1.33 straipsnis*	*9-ojo TFAS 4.3.6 straipsnis; 9-ojo TFAS 4.3.7 straipsnis; V priedo 2 dalies 300 punktas*	*9-ojo TFAS 6.7 straipsnis; 7-ojo TFAS 8 straipsnio a ir e punktai; V priedo 2 dalies 301 punktas*
			010	020	030	040
	TURTAS					
010	**Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**	*7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.1.5 straipsnis*				
030	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*				
040	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*				
	ĮSIPAREIGOJIMAI					
050	**Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**	*7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.2.2 straipsnis*				
060	Indėliai	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*				
070	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 37 punktas*				
080	Kiti finansiniai įsipareigojimai	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*				

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

		Nuorodos *V priedo 2 dalies 302 punktas*	**Balansinė vertė**	Iš jos: naudojimo teise valdomas turtas *16-ojo TFAS 47 straipsnio a punktas, 53 straipsnio j punktas; V priedo 2 dalies 303i punktas*
			010	020
010	**Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai**	*16-ojo TAS 6 straipsnis; 16-ojo TAS 29 straipsnis; 1-ojo TAS 54 straipsnio a punktas*		
020	Perkainojimo metodas	*16-ojo TAS 31 straipsnis, 73 straipsnio a ir d punktai*		
030	Savikainos metodas	*16-ojo TAS 30 straipsnis, 73 straipsnio a ir d punktai*		
040	**Investicinis turtas**	*40-ojo TAS 5 ir 30 straipsniai; 1-ojo TAS 54 straipsnio b punktas*		
050	Tikrosios vertės metodas	*40-ojo TAS 33–55 ir 76 straipsniai*		
060	Savikainos metodas	*40-ojo TAS 56 straipsnis ir 79 straipsnio c punktas*		
070	**Kitas nematerialusis turtas**	*38-ojo TAS 8, 118 ir 122 straipsniai; V priedo 2 dalies 303 punktas*		
080	Perkainojimo metodas	*38-ojo TAS 75–87 straipsniai ir 124 straipsnio a punkto ii papunktis*		
090	Savikainos metodas	*38-ojo TAS 74 straipsnis*		

43. **Atidėjiniai**

		Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	**Balansinė vertė** *V priedo 1 dalies 27 punktas*					
			Pensijų ir kitų nustatytų išmokų, mokamų pasibaigus tarnybos laikui, įsipareigojimai	**Kitos ilgalaikės išmokos darbuotojams**	**Restruktūrizavimas**	**Nebaigtos teisinės bylos ir mokestiniai ginčai**	**Kiti suteikti įsipareigojimai ir garantijos, vertinami pagal 37-ąjį TAS, ir suteiktos garantijos, vertinamos pagal 4-ąjį TFAS**	**Kiti atidėjiniai**
			19-ojo TAS 63 straipsnis; 1-ojo TAS 78 straipsnio d punktas; V priedo 2 dalies 9 punktas	*19-ojo TAS 153 straipsnis; 1-ojo TAS 78 straipsnio d punktas; V priedo 2 dalies 10 punktas*	*37-ojo TAS 70–83 straipsniai*	*37-ojo TAS 14 straipsnis*	*37-asis TAS; 4-asis TFAS; V priedo 2 dalies 304 ir 305 punktai*	*37-ojo TAS 14 straipsnis*
			010	020	030	040	055	060
010	**Laikotarpio pradžios likutis [balansinė vertė laikotarpio pradžioje]**	*37-ojo TAS 84 straipsnio a punktas*						
020	Papildomos sumos, įskaitant esamų atidėjinių padidinimą	*37-ojo TAS 84 straipsnio b punktas*						
030	(–) Panaudotos sumos	*37-ojo TAS 84 straipsnio c punktas*						
040	(–) Ataskaitiniu laikotarpiu panaikintos nepanaudotos sumos	*37-ojo TAS 84 straipsnio d punktas*						
050	Diskontuotos sumos padidėjimas [atsirandantis per laikotarpį] ir bet kokio diskonto normos pokyčio poveikis	*37-ojo TAS 84 straipsnio e punktas*						
060	Kiti pokyčiai							
070	**Laikotarpio pabaigos likutis [balansinė vertė laikotarpio pabaigoje]**	*37-ojo TAS 84 straipsnio a punktas*						

44. **Nustatytų išmokų planai ir kitos išmokos darbuotojams**

44.1. **Grynojo nustatytų išmokų plano turto ir įsipareigojimų dalys**

		Nuorodos	**Suma**
			V priedo 2 dalies 306 ir 307 punktai
			010
010	**Nustatytų išmokų plano turto tikroji vertė**	*19-ojo TAS 140 straipsnio a punkto i papunktis ir 142 straipsnis*	
020	Iš jos: įstaigos išleistos finansinės priemonės	*19-ojo TAS 143 straipsnis*	
030	Nuosavybės priemonės	*19-ojo TAS 142 straipsnio b punktas*	
040	Skolos priemonės	*19-ojo TAS 142 straipsnio c punktas*	
050	Nekilnojamasis turtas	*19-ojo TAS 142 straipsnio d punktas*	
060	Kitas nustatytų išmokų plano turtas		
070	**Dabartinė nustatytų išmokų įsipareigojimų vertė**	*19-ojo TAS 140 straipsnio a punkto ii papunktis*	
080	**Turto viršutinės ribos poveikis**	*19-ojo TAS 140 straipsnio a punkto iii papunktis*	
090	**Grynasis nustatytų išmokų turtas [Balansinė vertė]**	*19-ojo TAS 63 straipsnis; V priedo 2 dalies 308 punktas*	
100	**Atidėjiniai pensijų ir kitų nustatytų išmokų, mokamų pasibaigus tarnybos laikui, įsipareigojimams [Balansinė vertė]**	*19-ojo TAS 63 straipsnis, 1-ojo TAS 78 straipsnio d punktas; V priedo 2 dalies 9 punktas*	
110	**Bet kokios teisės į kompensaciją, kuri pripažįstama turtu, tikroji vertė**	*19-ojo TAS 140 straipsnio b punktas*	

44.2. **Nustatytų išmokų įsipareigojimų pokyčiai**

		Nuorodos	**Nustatytų išmokų įsipareigojimai**
			V priedo 2 dalies 306 ir 309 punktai
			010
010	**Laikotarpio pradžios likutis [dabartinė vertė]**	*19-ojo TAS 140 straipsnio a punkto ii papunktis*	
020	Einamoji paslaugų savikaina	*19-ojo TAS 141 straipsnio a punktas*	
030	Palūkanų išlaidos	*19-ojo TAS 141 straipsnio b punktas*	
040	Sumokėtos įmokos	*19-ojo TAS 141 straipsnio f punktas*	
050	Aktuarinis (–) pelnas arba nuostoliai dėl demografinių prielaidų pokyčių	*19-ojo TAS 141 straipsnio c punkto ii papunktis*	
060	Aktuarinis (–) pelnas arba nuostoliai dėl finansinių prielaidų pokyčių	*19-ojo TAS 141 straipsnio c punkto iii papunktis*	
070	Su užsienio valiutos keitimu susijęs padidėjimas arba (–) sumažėjimas	*19-ojo TAS 141 straipsnio e punktas*	
080	Išmokėtos išmokos	*19-ojo TAS 141 straipsnio g punktas*	
090	Anksčiau suteiktų paslaugų savikaina, įskaitant plano įvykdymo pelną ir nuostolius	*19-ojo TAS 141 straipsnio d punktas*	
100	Padidėjimas arba (–) sumažėjimas dėl verslo jungimų ir perleidimų	*19-ojo TAS 141 straipsnio h punktas*	
110	Kitas padidėjimas arba (–) sumažėjimas		
120	**Laikotarpio pabaigos likutis [dabartinė vertė]**	*19-ojo TAS 140 straipsnio a punkto ii papunktis; V priedo 2 dalies 310 punktas*	

44.3. **Personalo išlaidos pagal išmokų rūšį**

		Nuorodos	Einamasis laikotarpis
			010
010	**Pensijų ir panašios išlaidos**	*V priedo 2 dalies 311 punkto a papunktis*	
020	**Mokėjimai akcijomis**	*2-ojo TFAS 44 straipsnis; V priedo 2 dalies 311 punkto b papunktis*	
030	**Darbo užmokestis**	*V priedo 2 dalies 311 punkto c papunktis*	
040	**Socialinio draudimo įmokos**	*V priedo 2 dalies 311 punkto d papunktis*	
050	**Išeitinės išmokos**	*19-ojo TAS 8 straipsnis; V priedo 2 dalies 311 punkto e papunktis*	
060	**Kitų rūšių personalo išlaidos**	*V priedo 2 dalies 311 punkto f papunktis*	
070	**PERSONALO IŠLAIDOS**		

44.4. **Personalo išlaidos pagal atlygio kategoriją ir personalo kategoriją**

		Nuorodos	Einamasis laikotarpis			
			Iš viso darbuotojų	Iš jų: nustatytieji darbuotojai	Iš jų: valdymo organas (atliekantis vadovavimo funkciją) ir vyresnioji vadovybė	Iš jų: valdymo organas (atliekantis priežiūros funkciją)
				V priedo 2 dalies 311i punkto a papunktis	*V priedo 2 dalies 311i punktas*	*V priedo 2 dalies 311i punkto b papunktis*
			0010	0020	0030	0040
0010	**Fiksuotasis atlygis**	*V priedo 2 dalies 311i punkto a papunktis*				
0020	**Kintamasis atlygis**	*V priedo 2 dalies 311i punkto a papunktis*				
0030	**Personalo išlaidos, išskyrus atlygį**					
0040	**PERSONALO IŠLAIDOS**					
0050	**DARBUOTOJŲ SKAIČIUS**	*V priedo 2 dalies 311ii punktas*				

45. **Tam tikrų pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnių suskirstymas**

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

		Nuorodos	Einamasis laikotarpis	Tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos
				V priedo 2 dalies 312 punktas
			010	020
010	**Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**	*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.1.5 straipsnis*		
020	**Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**	*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.2.2 straipsnis*		
030	**PELNAS ARBA (–) NUOSTOLIAI DĖL FINANSINIO TURTO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ, PRISKIRIAMŲ PRIE VERTINAMŲ TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE**	*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis*		

45.2. **Pelnas arba nuostoliai dėl nefinansinio turto pripažinimo nutraukimo**

		Nuorodos	Einamasis laikotarpis
			V priedo 2 dalies 313 punktas
			010
010	**Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai**	*16-ojo TAS 68 ir 71 straipsniai*	
020	**Investicinis turtas**	*40-jo TAS 69 straipsnis; 1-ojo TAS 34 straipsnio a punktas ir 98 straipsnio d punktas*	
030	**Nematerialusis turtas**	*38-ojo TAS 113–115A straipsniai; 1-ojo TAS 34 straipsnio a punktas*	
040	**Kitas turtas**	*1-ojo TAS 34 straipsnio a punktas*	
050	**PELNAS ARBA (–) NUOSTOLIAI DĖL NEFINANSINIO TURTO PRIPAŽINIMO NUTRAUKIMO**	*1-ojo TAS 34 straipsnis*	

45.3. **Kitos veiklos pajamos ir išlaidos**

		Nuorodos	Pajamos	Išlaidos
			010	020
010	**Materialiojo turto, vertinamo taikant tikrosios vertės metodą, tikrosios vertės pokyčiai**	*40-ojo TAS 76 straipsnio d punktas; V priedo 2 dalies 314 punktas*		
020	**Investicinis turtas**	*40-ojo TAS 75 straipsnio f punktas; V priedo 2 dalies 314 punktas*		
030	**Veiklos nuoma, išskyrus investicinį turtą**	*16-ojo TFAS 81 ir 82 straipsniai V priedo 2 dalies 315 punktas*		
040	**Kita**	*V priedo 2 dalies 316 punktas*		
050	**KITOS VEIKLOS PAJAMOS ARBA IŠLAIDOS**	*V priedo 2 dalies 314–316 punktai*		

46. **Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita**

	Nuosavo kapitalo pokyčių priežastys	*Nuorodos*	**Kapitalas**	**Akcijų priedai**	**Išleistos nuosavybės priemonės, išskyrus kapitalo priemones**	**Kita nuosavybė**	**Sukauptos kitos bendrosios pajamos**	**Nepaskirstytasis pelnas**	**Perkainojimo rezervai**
			1-ojo TAS 106 straipsnis, 54 straipsnio r punktas	*1-ojo TAS 106 straipsnis, 78 straipsnio e punktas*	*1-ojo TAS 106 straipsnis, V priedo 2 dalies 18 ir 19 punktai*	*1-ojo TAS 106 straipsnis; V priedo 2 dalies 20 punktas*	*1-ojo TAS 106 straipsnis*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 123 punktas*	*1-ojo TFAS 30 straipsnio D5–D8 punktai*
			010	020	030	040	050	060	070
010	**Laikotarpio pradžios likutis [prieš perskaičiavimą]**								
020	Klaidų ištaisymo poveikis	*1-ojo TAS 106 straipsnio b punktas; 8-ojo TAS 42 straipsnis*							
030	Apskaitos politikos pokyčių poveikis	*1-ojo TAS 106 straipsnio b punktas; 1-ojo TAS 6-oji ĮN; 8-ojo TAS 22 straipsnis*							
040	**Laikotarpio pradžios likutis [einamasis laikotarpis]**								
050	Paprastųjų akcijų emisija	*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis*							
060	Privilegijuotųjų akcijų emisija	*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis*							
070	Kitų nuosavybės priemonių emisija	*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis*							
080	Pasinaudojimas teisėmis, susijusiomis su kitomis išleistomis nuosavybės priemonėmis, arba tų teisių galiojimo pabaiga	*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis*							
090	Skolos konvertavimas į nuosavybę	*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis*							
100	Kapitalo mažinimas	*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis*							
110	Dividendai	*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis; 32-ojo TAS 35 straipsnis; 1-ojo TAS 6-oji ĮN*							
120	Nuosavų akcijų pirkimas	*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis; 32-ojo TAS 33 straipsnis*							

	Nuosavo kapitalo pokyčių priežastys	*Nuorodos*	**Kapitalas**	**Akcijų priedai**	**Išleistos nuosavybės priemonės, išskyrus kapitalo priemones**	**Kita nuosavybė**	**Sukauptos kitos bendrosios pajamos**	**Nepaskirstytasis pelnas**	**Perkainojimo rezervai**
			1-ojo TAS 106 straipsnis, 54 straipsnio r punktas	*1-ojo TAS 106 straipsnis, 78 straipsnio e punktas*	*1-ojo TAS 106 straipsnis, V priedo 2 dalies 18 ir 19 punktai*	*1-ojo TAS 106 straipsnis; V priedo 2 dalies 20 punktas*	*1-ojo TAS 106 straipsnis*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 123 punktas*	*1-ojo TFAS 30 straipsnio D5–D8 punktai*
			010	020	030	040	050	060	070
130	Nuosavų akcijų pardavimas arba anuliavimas	*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis; 32-ojo TAS 33 straipsnis*							
140	Finansinių priemonių pergrupavimas iš nuosavybės į įsipareigojimus	*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis*							
150	Finansinių priemonių pergrupavimas iš įsipareigojimų į nuosavybę	*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis*							
160	Perkėlimai iš vienos nuosavybės dalies į kitą	*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis; V priedo 2 dalies 318 punktas*							
170	Nuosavybės padidėjimas arba (–) sumažėjimas dėl verslo jungimo	*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis*							
180	Mokėjimai akcijomis	*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis; 2-ojo TFAS 10 straipsnis*							
190	Kitas nuosavybės padidėjimas arba (–) sumažėjimas	*1-ojo TAS 106 straipsnio d punktas*							
200	Iš viso bendrųjų pajamų per metus	*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto i ir ii papunkčiai; 1-ojo TAS 81A straipsnio c punktas; 1-ojo TAS 6-oji ĮN*							
210	**Laikotarpio pabaigos likutis [einamasis laikotarpis]**								

	Nuosavo kapitalo pokyčių priežastys	*Nuorodos*	Kiti rezervai	(–) Supirktos nuosavos akcijos	Patronuojančiosios įmonės savininkams priskirtinas pelnas arba (–) nuostoliai	(–) Tarpiniai dividendai	Mažumos dalys		Iš viso
							Sukauptos kitos bendrosios pajamos	Kiti straipsniai	
			1-ojo TAS 106 straipsnis, 54 straipsnio c punktas	*1-ojo TAS 106 straipsnis; 32-ojo TAS 33 ir 34 straipsniai; V priedo 2 dalies 30 punktas*	*1-ojo TAS 106 straipsnio a punktas*	*1-ojo TAS 106 straipsnis; 32-ojo TAS 35 straipsnis*	*1-ojo TAS 54 straipsnio q punktas, 106 straipsnio a punktas*	*1-ojo TAS 54 straipsnio q punktas, 106 straipsnio a punktas*	*1-ojo TAS 9 straipsnio c punktas, 6-oji ĮN*
			080	090	100	110	120	130	140
010	**Laikotarpio pradžios likutis [prieš perskaičiavimą]**								
020	Klaidų ištaisymo poveikis	*1-ojo TAS 106 straipsnio b punktas; 8-ojo TAS 42 straipsnis*							
030	Apskaitos politikos pokyčių poveikis	*1-ojo TAS 106 straipsnio b punktas; 1-ojo TAS 6-oji ĮN; 8-ojo TAS 22 straipsnis*							
040	**Laikotarpio pradžios likutis [einamasis laikotarpis]**								
050	Paprastųjų akcijų emisija	*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis*							
060	Privilegijuotųjų akcijų emisija	*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis*							
070	Kitų nuosavybės priemonių emisija	*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis*							
080	Pasinaudojimas teisėmis, susijusiomis su kitomis išleistomis nuosavybės priemonėmis, arba tų teisių galiojimo pabaiga	*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis*							
090	Skolos konvertavimas į nuosavybę	*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis*							
100	Kapitalo mažinimas	*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis*							
110	Dividendai	*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis; 32-ojo TAS 35 straipsnis; 1-ojo TAS 6-oji ĮN*							
120	Nuosavų akcijų pirkimas	*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis; 32-ojo TAS 33 straipsnis*							

	Nuosavo kapitalo pokyčių priežastys	Nuorodos	Kiti rezervai	(–) Supirktos nuosavos akcijos	Patronuojančiosios įmonės savininkams priskirtinas pelnas arba (–) nuostoliai	(–) Tarpiniai dividendai	Mažumos dalys		Iš viso
							Sukauptos kitos bendrosios pajamos	Kiti straipsniai	
			1-ojo TAS 106 straipsnis, 54 straipsnio c punktas	*1-ojo TAS 106 straipsnis; 32-ojo TAS 33 ir 34 straipsniai; V priedo 2 dalies 30 punktas*	*1-ojo TAS 106 straipsnio a punktas*	*1-ojo TAS 106 straipsnis; 32-ojo TAS 35 straipsnis*	*1-ojo TAS 54 straipsnio q punktas, 106 straipsnio a punktas*	*1-ojo TAS 54 straipsnio q punktas, 106 straipsnio a punktas*	*1-ojo TAS 9 straipsnio c punktas, 6-oji ĮN*
			080	090	100	110	120	130	140
130	Nuosavų akcijų pardavimas arba anuliavimas	*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis; 32-ojo TAS 33 straipsnis*							
140	Finansinių priemonių pergrupavimas iš nuosavybės į įsipareigojimus	*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis*							
150	Finansinių priemonių pergrupavimas iš įsipareigojimų į nuosavybę	*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis*							
160	Perkėlimai iš vienos nuosavybės dalies į kitą	*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis; V priedo 2 dalies 318 punktas*							
170	Nuosavybės padidėjimas arba (–) sumažėjimas dėl verslo jungimo	*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis*							
180	Mokėjimai akcijomis	*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis; 2-ojo TFAS 10 straipsnis*							
190	Kitas nuosavybės padidėjimas arba (–) sumažėjimas	*1-ojo TAS 106 straipsnio d punktas*							
200	Iš viso bendrųjų pajamų per metus	*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto i ir ii papunkčiai; 1-ojo TAS 81A straipsnio c punktas; 1-ojo TAS 6-oji ĮN*							
210	**Laikotarpio pabaigos likutis [einamasis laikotarpis]**								

47. **Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Vidutinė trukmė ir susigrąžinimo laikotarpiai**

		Nuorodos	**IŠ VISO**						
				Iš jų: namų ūkiai		**Iš jų: ne finansų bendrovės**			
					Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu		**Iš jų: MVĮ**	**Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos**	**Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ**
				V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas, V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070
0010	**Neveiksnios paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Pradelsto laikotarpio svertinis vidurkis (metais)**	*V priedo 2 dalies 362 ir 363 punktai*							
0020	**Susigrąžintos grynosios sukauptos sumos dėl per laikotarpį užbaigtų teismo procesų**	*V priedo 2 dalies 362 punktas ir 364 punkto a papunktis*							
0030	**Bendros balansinės vertės sumažėjimas dėl per laikotarpį užbaigtų teismo procesų**	*V priedo 2 dalies 362 punktas ir 364 punkto b papunktis*							
0040	**Per laikotarpį užbaigtų teismo procesų vidutinė trukmė (metais)**	*V priedo 2 dalies 362 punktas ir 364 punkto c papunktis*							“

IV PRIEDAS.

„IV PRIEDAS.

FINANSINĖS INFORMACIJOS TEIKIMAS PAGAL NACIONALINES APSKAITOS SISTEMAS

FINREP FORMOS TAIKANT BAP		
FORMOS NUMERIS	**FORMOS KODAS**	**FORMOS ARBA FORMŲ GRUPĖS PAVADINIMAS**
		1 dalis [TEIKIAMA KAS KETVIRTĮ]
		Balanso ataskaita [Finansinės būklės ataskaita]
1.1	F 01.01	Balanso ataskaita. Turtas
1.2	F 01.02	Balanso ataskaita. Įsipareigojimai
1.3	F 01.03	Balanso ataskaita. Nuosavybė
2	F 02.00	**Pelno (nuostolių) ataskaita**
3	F 03.00	**Bendrųjų pajamų ataskaita**
		Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius
4.1	F 04.01	Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius. Prekybai laikomas finansinis turtas
4.2.1	F 04.02.1	Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius. Neprekybinis finansinis turtas, privalomai vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje
4.2.2	F 04.02.2	Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius. Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje
4.3.1	F 04.03.1	Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius. Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis
4.4.1	F 04.04.1	Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius. Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas
4.5	F 04.05	Subordinuotasis finansinis turtas
4.6	F 04.06	Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius. Prekybinis finansinis turtas
4.7	F 04.07	Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius. Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje
4.8	F 04.08	Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius. Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje
4.9	F 04.09	Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius. Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas taikant savikainos metodą
4.10	F 04.10	Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius. Kitas neprekybinis neišvestinis finansinis turtas
5.1	F 05.01	**Neprekybinių paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų suskirstymas pagal produktus**
6.1	F 06.01	**Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų (išskyrus laikomus prekybai) ne finansų bendrovėms suskirstymas pagal NACE kodus**
		Pradelstas finansinis turtas, kurio nuvertėjimas skaičiuojamas
7.1	F 07.01	Pradelstas finansinis turtas, kurio nuvertėjimas skaičiuojamas
7.2	F 07.02	Pradelstas finansinis turtas, kurio nuvertėjimas skaičiuojamas pagal nacionalinius BAP
		Finansinių įsipareigojimų suskirstymas
8.1	F 08.01	Finansinių įsipareigojimų suskirstymas pagal produktus ir pagal sandorio šalių sektorius
8.2	F 08.02	Subordinuotieji finansiniai įsipareigojimai

FINREP FORMOS TAIKANT BAP		
FORMOS NUMERIS	**FORMOS KODAS**	**FORMOS ARBA FORMŲ GRUPĖS PAVADINIMAS**
		Kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti įsipareigojimai
9.1	F 09.01	Nebalansinės pozicijos pagal nacionalinius BAP. kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti suteikti įsipareigojimai
9.1.1	F 09.01.1	Nebalansinės pozicijos. Kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti suteikti įsipareigojimai
9.2	F 09.02	Kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti gauti įsipareigojimai
10	F 10.00	**Išvestinės finansinės priemonės. Prekyba ir ekonominiai apsidraudimo sandoriai**
		Apsidraudimo apskaita
11.1	F 11.01	Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita. Suskirstymas pagal rizikos rūšis ir pagal apsidraudimo sandorių rūšis
11.2	F 11.02	Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita pagal nacionalinius BAP. Suskirstymas pagal rizikos rūšis
11.3	F 11.03	Neišvestinės apsidraudimo priemonės. Suskirstymas pagal apskaitos portfelius ir pagal apsidraudimo sandorių rūšis
11.3.1	F 11.03.1	Neišvestinės apsidraudimo priemonės pagal nacionalinius BAP. suskirstymas pagal apskaitos portfelius
11.4	F 11.04	Tikrosios vertės apsidraudimo sandorių apdraustieji objektai
		Atidėjinių ir atidėjinių kredito nuostoliams pokyčiai
12	F 12.00	Atidėjinių kredito nuostoliams ir nuosavybės priemonių vertės sumažėjimo pokyčiai pagal nacionalinius BAP
12.1	F 12.01	Atidėjinių ir atidėjinių kredito nuostoliams pokyčiai
12.2	F 12.02	Perkėlimai tarp vertės sumažėjimo lygių (bendrosios vertės pateikimas)
		Gautos užtikrinimo priemonės ir garantijos
13.1	F 13.01	Užtikrinimo priemonių ir garantijų suskirstymas pagal paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus, išskyrus laikomus prekybai
13.2.1	F 13.02.1	Per ataskaitinį laikotarpį perimtos užtikrinimo priemonės realizuojant nuosavybės teisę [pripažįstama ataskaitinę datą]
13.3.1	F 13.03.1	Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę, sukaupta suma
14	F 14.00	**Tikrosios vertės hierarchija. Finansinių priemonių vertinimas tikrąja verte**
15	F 15.00	**Pripažinimo nutraukimas ir finansiniai įsipareigojimai, susiję su perleistu finansiniu turtu**
		Tam tikrų pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnių suskirstymas
16.1	F 16.01	Palūkanų pajamos ir išlaidos pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius
16.2	F 16.02	Pelnas arba nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, nevertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pripažinimo nutraukimo pagal priemones
16.3	F 16.03	Pelnas arba nuostoliai dėl prekybai laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų ir prekybinio finansinio turto ir prekybinių finansinių įsipareigojimų pagal priemones
16.4	F 16.04	Pelnas arba nuostoliai dėl prekybai laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų ir prekybinio finansinio turto ir prekybinių finansinių įsipareigojimų pagal riziką
16.4.1	F 16.04.1	Pelnas arba nuostoliai dėl neprekybinio finansinio turto, privalomai vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pagal priemones
16.5	F 16.05	Pelnas arba nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, priskiriamų prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pagal priemones
16.6	F 16.06	Pelnas arba nuostoliai dėl apsidraudimo apskaitos
16.7	F 16.07	Nefinansinio turto vertės sumažėjimas
16.8	F 16.08	Kitos administracinės išlaidos

FINREP FORMOS TAIKANT BAP		
FORMOS NUMERIS	**FORMOS KODAS**	**FORMOS ARBA FORMŲ GRUPĖS PAVADINIMAS**
		Apskaitos ir KRR nustatytos konsolidavimo apimties suderinimas. Balansas
17.1	F 17.01	Apskaitos ir KRR nustatytos konsolidavimo apimties suderinimas. Turtas
17.2	F 17.02	Apskaitos ir KRR nustatytos konsolidavimo apimties suderinimas. Nebalansinės pozicijos. Kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti suteikti įsipareigojimai
17.3	F 17.03	Apskaitos ir KRR nustatytos konsolidavimo apimties suderinimas. Įsipareigojimai
		Informacija apie veiksnias ir neveiksnias pozicijas
18	F 18.00	Informacija apie veiksnias ir neveiksnias pozicijas
18.1	F 18.01	Neveiksnių pozicijų netenkamų ir gaunamų pinigų srautai. Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai pagal sandorio šalies sektorių
18.2	F 18.02	Komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ir papildoma informacija apie paskolas, užtikrintas nekilnojamuoju turtu
19	F 19.00	**Restruktūrizuotos pozicijos**
		2 dalis [KAS KETVIRTĮ TAIKANT APRIBOJIMĄ: TEIKTI ATASKAITAS KAS KETVIRTĮ ARBA JŲ NETEIKTI]
		Geografinis suskirstymas
20.1	F 20.01	Geografinis turto suskirstymas pagal veiklos vietą
20.2	F 20.02	Geografinis įsipareigojimų suskirstymas pagal veiklos vietą
20.3	F 20.03	Geografinis pagrindinių pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnių suskirstymas pagal veiklos vietą
20.4	F 20.04	Geografinis turto suskirstymas pagal sandorio šalies įsisteigimo vietą
20.5	F 20.05	Geografinis nebalansinių pozicijų suskirstymas pagal sandorio šalies įsisteigimo vietą
20.6	F 20.06	Geografinis įsipareigojimų suskirstymas pagal sandorio šalies įsisteigimo vietą
20.7.1	F 20.07.1	Geografinis paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų (išskyrus laikomus prekybai) ne finansų bendrovėms suskirstymas pagal sandorio šalies įsisteigimo vietą pagal NACE kodus
21	F 21.00	**Materialusis ir nematerialusis turtas. Turtas, naudojamas veiklos nuomai**
		Turto valdymas, saugojimas ir kitų paslaugų teikimas
22.1	F 22.01	Paslaugų ir komisinių pajamos ir išlaidos pagal veiklos rūšis
22.2	F 22.02	Turtas, naudojamas teikiant paslaugas
		Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Papildoma informacija
23.1	F 23.01	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Priemonių skaičius
23.2	F 23.02	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Papildoma informacija apie bendras balansines vertes
23.3	F 23.03	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, užtikrinti nekilnojamuoju turtu. Suskirstymas pagal paskolos ir turto vertės santykį (LTV)
23.4	F 23.04	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Papildoma informacija apie sukauptą vertės sumažėjimą ir sukauptus neigiamus tikrosios vertės pokyčius dėl kredito rizikos
23.5	F 23.05	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos
23.6	F 23.06	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Sukauptos dalinai nurašytos sumos
		Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Neveiksnių pozicijų, vertės sumažėjimo ir nurašytų sumų srautai nuo paskutinių finansinių metų pabaigos
24.1	F 24.01	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Neveiksnių pozicijų gaunamų ir netenkamų pinigų srautai
24.2	F 24.02	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Sukaupto vertės sumažėjimo ir sukauptų neigiamų tikrosios vertės pokyčių dėl kredito rizikos, susijusios su neveiksniomis pozicijomis, srautas
24.3	F 24.03	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Neveiksnių pozicijų nurašytų sumų gaunamų pinigų srautas

FINREP FORMOS TAIKANT BAP		
FORMOS NUMERIS	**FORMOS KODAS**	**FORMOS ARBA FORMŲ GRUPĖS PAVADINIMAS**
		Užtikrinimo priemonės, perimtos vykdant nuosavybės teisės realizavimo ir vykdymo procesus
25.1	F 25.01	Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę, išskyrus užtikrinimo priemones, priskiriamas prie „Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų“. Gaunamų ir netenkamų pinigų srautai
25.2	F 25.02	Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę, išskyrus užtikrinimo priemones, priskiriamas prie „Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų“. Gautos užtikrinimo priemonės rūšis
25.3	F 25.03	Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę ir priskiriamos prie „Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų“
26	F 26.00	**Restruktūrizavimo valdymas ir kokybė**
		3 dalis [TEIKIAMA KAS PUSMETĮ]
		Nebalansinė veikla. Dalys nekonsoliduotuose struktūrizuotuose ūkio subjektuose
30.1	F 30.01	Dalys nekonsoliduotuose struktūrizuotuose ūkio subjektuose
30.2	F 30.02	Dalių nekonsoliduotuose struktūrizuotuose ūkio subjektuose suskirstymas pagal veiklos pobūdį
		Susijusios šalys
31.1	F 31.01	Susijusioms šalims mokėtinos ir iš jų gautinos sumos
31.2	F 31.02	Išlaidos ir pajamos, susidariusios dėl sandorių su susijusiomis šalimis
		4 dalis [KAS METUS]
		Grupės struktūra
40.1	F 40.01	Grupės struktūra pagal atskirus subjektus
40.2	F 40.02	Grupės struktūra pagal atskiras priemones
		Tikroji vertė
41.1	F 41.01	Tikrosios vertės hierarchija. Amortizuota savikaina vertinamos finansinės priemonės
41.2	F 41.02	Vertinimo tikrąja verte pasirinkimo galimybės naudojimas
42	F 42.00	**Materialusis ir nematerialusis turtas. Balansinė vertė pagal vertinimo metodus**
43	F 43.00	**Atidėjiniai**
		Nustatytų išmokų planai ir kitos išmokos darbuotojams
44.1	F 44.01	Grynojo nustatytų išmokų plano turto ir įsipareigojimų dalys
44.2	F 44.02	Nustatytų išmokų plano įsipareigojimų pokyčiai
44.3	F 44.03	Personalo išlaidos pagal išmokų rūšį
44.4	F 44.04	Personalo išlaidos pagal personalo struktūrą ir kategoriją
		Tam tikrų pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnių suskirstymas
45.1	F 45.01	Pelnas arba nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, priskiriamų prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pagal apskaitos portfelius
45.2	F 45.02	Pelnas arba nuostoliai dėl nefinansinio turto (išskyrus laikomą parduoti ir investicijas į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones) pripažinimo nutraukimo
45.3	F 45.03	Kitos veiklos pajamos ir išlaidos
46	F 46.00	**Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita**
47	F 47.00	**Vidutinė trukmė ir susigrąžinimo laikotarpiai**

FORMOSE NAUDOJAMI SPALVŲ KODAI:

Dalys, taikomos įstaigoms, teikiančioms ataskaitas pagal nacionalinius BAP

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

1. **Balanso ataskaita [Finansinės būklės ataskaita]**

1.1. **Turtas**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	Suskirstymas lentelėje	**Balansinė vertė**
					V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai
					010
010	**Grynieji pinigai ir lėšos centriniuose bankuose ir kiti indėliai iki pareikalavimo**	*BAD 4 straipsnio dalies „Turtas“ 1 punktas*	*1-ojo TAS 54 straipsnio i punktas*		
020	Grynieji pinigai	*V priedo 2 dalies 1 punktas*	*V priedo 2 dalies 1 punktas*		
030	Lėšos centriniuose bankuose	*BAD 13 straipsnio 2 dalis; V priedo 2 dalies 2 punktas*	*V priedo 2 dalies 2 punktas*		
040	Kiti indėliai iki pareikalavimo	*V priedo 2 dalies 3 punktas*	*V priedo 2 dalies 3 punktas*	5	
050	**Prekybai laikomas finansinis turtas**		*9-ojo TFAS A priedas*		
060	Išvestinės finansinės priemonės		*9-ojo TFAS A priedas*	10	
070	Nuosavybės priemonės		*32-ojo TAS 11 straipsnis*	4	
080	Skolos vertybiniai popieriai		*V priedo 1 dalies 31 punktas*	4	
090	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai		*V priedo 1 dalies 32 punktas*	4	
091	**Prekybinis finansinis turtas**	*BAD 32–33 straipsniai; V priedo 1 dalies 17 punktas*			
092	Išvestinės finansinės priemonės	*KRR II priedas; V priedo 1 dalies 17 ir 27 punktai*		10	
093	Nuosavybės priemonės	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai*		4	
094	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*		4	
095	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*		4	
096	**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*	4	
097	Nuosavybės priemonės		*32-ojo TAS 11 straipsnis*	4	
098	Skolos vertybiniai popieriai		*V priedo 1 dalies 31 punktas*	4	
099	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai		*V priedo 1 dalies 32 punktas*	4	
100	**Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6 dalis*	*7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.1.5 straipsnis*	4	
110	Nuosavybės priemonės			4	
120	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*	*V priedo 1 dalies 31 punktas*	4	
130	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas*	4	
141	**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*	4	

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	Suskirstymas lentelėje	**Balansinė vertė** *V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai* 010
142	Nuosavybės priemonės		*32-ojo TAS 11 straipsnis*	4	
143	Skolos vertybiniai popieriai		*V priedo 1 dalies 31 punktas*	4	
144	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai		*V priedo 1 dalies 32 punktas*	4	
171	**Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**	*BAD 36 straipsnio 2 dalis*		4	
172	Nuosavybės priemonės	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai*		4	
173	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*		4	
174	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 4 dalies b punktas; V priedo 1 dalies 32 punktas*		4	
175	**Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 8 dalis;*		4	
176	Nuosavybės priemonės	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai*		4	
177	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*		4	
178	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 4 dalies b punktas; V priedo 1 dalies 32 punktas*		4	
181	**Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas**		*7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; 9-ojo TFAS 4.1.2 straipsnis*	4	
182	Skolos vertybiniai popieriai		*V priedo 1 dalies 31 punktas*	4	
183	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai		*V priedo 1 dalies 32 punktas*	4	
231	**Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas taikant savikainos metodą**	*BAD 35 straipsnis; Apskaitos direktyvos 6 straipsnio 1 dalies i punktas ir 8 straipsnio 2 dalis; V priedo 1 dalies 18 ir 19 punktai*		4	
390	Nuosavybės priemonės	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai*		4	
232	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*		4	
233	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*		4	
234	**Kitas neprekybinis neišvestinis finansinis turtas**	*BAD 37 straipsnis; Apskaitos direktyvos 12 straipsnio 7 dalis; V priedo 1 dalies 20 punktas*		4	
235	Nuosavybės priemonės	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai*		4	
236	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*		4	
237	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*		4	
240	**Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6, 8 dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis; V priedo 1 dalies 22 punktas*	*9-ojo TFAS 6.2.1 straipsnis; V priedo 1 dalies 22 punktas*	11	

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	Suskirstymas lentelėje	**Balansinė vertė**
					V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai
					010
250	**Apdraustųjų objektų tikrosios vertės pokyčiai portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriuose**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 5, 6 dalys; 39-ojo TAS 89A straipsnio a punktas*	*39-ojo TAS 89A straipsnio a punktas; 9-ojo TFAS 6.5.8 straipsnis*		
260	**Investicijos į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones**	*BAD 4 straipsnio dalies „Turtas“ 7–8 punktai; Apskaitos direktyvos 2 straipsnio 2 dalis; V priedo 1 dalies 21 punktas, 2 dalies 4 punktas*	*1-ojo TAS 54 straipsnio e punktas; V priedo 1 dalies 21 punktas, 2 dalies 4 punktas*	40	
270	**Materialusis turtas**	*BAD 4 straipsnio dalies „Turtas“ 10 punktas*			
280	Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai		*16-ojo TAS 6 straipsnis; 1-ojo TAS 54 straipsnio a punktas; 16-ojo TFAS 47 straipsnio a punktas*	21, 42	
290	Investicinis turtas		*40-ojo TAS 5 straipsnis; 1-ojo TAS 54 straipsnio b punktas; 16-ojo TFAS 48 straipsnis*	21, 42	
300	**Nematerialusis turtas**	*BAD 4 straipsnio dalies „Turtas“ 9 punktas; KRR 4 straipsnio 1 dalies 115 punktas*	*1-ojo TAS 54 straipsnio c punktas; KRR 4 straipsnio 1 dalies 115 punktas*		
310	Prestižas	*BAD 4 straipsnio dalies „Turtas“ 9 punktas; KRR 4 straipsnio 1 dalies 113 punktas*	*3-iojo TFAS B67 straipsnio d punktas; KRR 4 straipsnio 1 dalies 113 punktas*		
320	Kitas nematerialusis turtas	*BAD 4 straipsnio dalies „Turtas“ 9 punktas*	*38-ojo TAS 8 ir 118 straipsniai; 16-ojo TFAS 47 straipsnio a punktas*	21, 42	
330	**Mokesčių turtas**		*1-ojo TAS 54 straipsnio n–o punktai*		
340	Ataskaitinio laikotarpio mokesčių turtas		*1-ojo TAS 54 straipsnio n punktas; 12-ojo TAS 5 straipsnis*		
350	Atidėtųjų mokesčių turtas	*Apskaitos direktyvos 17 straipsnio 1 dalies f punktas; KRR 4 straipsnio 1 dalies 106 punktas*	*1-ojo TAS 54 straipsnio o punktas; 12-ojo TAS 5 straipsnis; KRR 4 straipsnio 1 dalies 106 punktas*		
360	**Kitas turtas**	*V priedo 2 dalies 5 ir 6 punktai*	*V priedo 2 dalies 5 punktas*		
370	**Ilgalaikis turtas ir perleidžiamos turto grupės, priskiriami prie laikomų parduoti**		*1-ojo TAS 54 straipsnio j punktas; 5-ojo TFAS 38 straipsnis, V priedo 2 dalies 7 punktas*		
375	**(–) Prekybinio turto, vertinamo tikrąja verte, vertės sumažinimas**	*V priedo 1 dalies 29 punktas*			
380	**IŠ VISO TURTO**	*BAD 4 straipsnio dalis „Turtas“*	*1-ojo TAS 9 straipsnio a punktas, 6-oji ĮN*		

1.2. **Įsipareigojimai**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	*Suskirstymas lentelėje*	**Balansinė vertė**
					V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai
					010
010	**Prekybai laikomi finansiniai įsipareigojimai**		*7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto ii papunktis; 9-ojo TFAS BA.6 straipsnis*	8	
020	Išvestinės finansinės priemonės		*9-ojo TFAS A priedas; 9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnio a punktas; 9-ojo TFAS BA.7 straipsnio a punktas*	10	
030	Trumposios pozicijos		*9-ojo TFAS BA.7 straipsnio b punktas*	8	
040	Indėliai		*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*	8	
050	Išleisti skolos vertybiniai popieriai		*V priedo 1 dalies 37 punktas*	8	

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	*Suskirstymas lentelėje*	**Balansinė vertė** *V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai* 010
060	Kiti finansiniai įsipareigojimai		*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*	8	
061	**Prekybiniai finansiniai įsipareigojimai**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 3, 6 dalys*		8	
062	Išvestinės finansinės priemonės	*KRR II priedas; V priedo 1 dalies 25 punktas*		10	
063	Trumposios pozicijos			8	
064	Indėliai	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*		8	
065	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 37 punktas*		8	
066	Kiti finansiniai įsipareigojimai	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*		8	
070	**Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6 dalis; 39-ojo TAS 9 straipsnis*	*7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.2.2 straipsnis*	8	
080	Indėliai	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*	8	
090	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 37 punktas*	*V priedo 1 dalies 37 punktas*	8	
100	Kiti finansiniai įsipareigojimai	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*	8	
110	**Amortizuota savikaina vertinami finansiniai įsipareigojimai**		*7-ojo TFAS 8 straipsnio g punktas; 9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnis*	8	
120	Indėliai		*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*	8	
130	Išleisti skolos vertybiniai popieriai		*V priedo 1 dalies 37 punktas*	8	
140	Kiti finansiniai įsipareigojimai		*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*	8	
141	**Neprekybiniai neišvestiniai finansiniai įsipareigojimai, vertinami taikant savikainos metodą**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 3 dalis*		8	
142	Indėliai	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*		8	
143	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 37 punktas*		8	
144	Kiti finansiniai įsipareigojimai	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*		8	
150	**Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6 dalis, 8 dalies a punktas; V priedo 1 dalies 26 punktas*	*9-ojo TFAS 6.2.1 straipsnis; V priedo 1 dalies 26 punktas*	11	
160	**Apdraustųjų objektų tikrosios vertės pokyčiai portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriuose**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 5, 6 dalys; V priedo 2 dalies 8 punktas; 39-ojo TAS 89A straipsnio b punktas*	*39-ojo TAS 89A straipsnio b punktas, 9-ojo TFAS 6.5.8 straipsnis*		
170	**Atidėjiniai**	*BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 6 punktas*	*37-ojo TAS 10 straipsnis; 1-ojo TAS 54 straipsnio l punktas*	43	
175	Atidėjiniai bendrai bankinei rizikai [jeigu nurodoma įsipareigojimų dalyje]	*BAD 38 straipsnio 1 dalis; KRR 4 straipsnio 1 dalies 112 punktas; V priedo 2 dalies 15 punktas*			
180	Pensijų ir kitų nustatytų išmokų, mokamų pasibaigus tarnybos laikui, įsipareigojimams	*V priedo 2 dalies 9 punktas*	*19-ojo TAS 63 straipsnis; 1-ojo TAS 78 straipsnio d punktas; V priedo 2 dalies 9 punktas*	43	

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	*Suskirstymas lentelėje*	**Balansinė vertė** *V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai* 010
190	Kitoms ilgalaikėms išmokoms darbuotojams	*V priedo 2 dalies 10 punktas*	*19-ojo TAS 153 straipsnis; 1-ojo TAS 78 straipsnio d punktas; V priedo 2 dalies 10 punktas*	43	
200	Restruktūrizavimui		*37-ojo TAS 71 straipsnis ir 84 straipsnio a punktas*	43	
210	Nebaigtoms teisinėms byloms ir mokestiniams ginčams		*37-ojo TAS C priedo 6 ir 10 pavyzdžiai*	43	
220	Suteiktiems įsipareigojimams ir garantijoms	*BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 6 punkto c papunktis, nebalansiniai straipsniai, 27 straipsnio 11 punktas, 28 straipsnio 8 punktas, 33 straipsnis*	*9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnio c ir d punktai, 5.5 ir B2.5 straipsniai; 37-asis TAS, 4-asis TFAS, V priedo 2 dalies 11 punktas*	9 12 43	
230	Kiti atidėjiniai	*BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 6 punkto c papunktis, nebalansiniai straipsniai*	*37-ojo TAS 14 straipsnis*	43	
240	**Mokesčių įsipareigojimai**		*1-ojo TAS 54 straipsnio n–o punktai*		
250	Ataskaitinio laikotarpio mokesčių įsipareigojimai		*1-ojo TAS 54 straipsnio n punktas; 12-ojo TAS 5 straipsnis*		
260	Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai	*Apskaitos direktyvos 17 straipsnio 1 dalies f punktas; KRR 4 straipsnio 1 dalies 108 punktas*	*1-ojo TAS 54 straipsnio o punktas; 12-ojo TAS 5 straipsnis; KRR 4 straipsnio 1 dalies 108 punktas*		
270	**Akcinis kapitalas, apmokamas pareikalavus**		*32-ojo TAS 33 aiškinamasis pavyzdys; TFAAK 2-asis aiškinimas; V priedo 2 dalies 12 punktas*		
280	**Kiti įsipareigojimai**	*V priedo 2 dalies 13 punktas*	*V priedo 2 dalies 13 punktas*		
290	**Įsipareigojimai, įtraukti į perleidžiamas grupes, priskiriamas prie laikomų parduoti**		*1-ojo TAS 54 straipsnio p punktas; 5-ojo TFAS 38 straipsnis, V priedo 2 dalies 14 punktas*		
295	**Prekybinių įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, vertės sumažinimas**	*V priedo 1 dalies 29 punktas*			
300	**IŠ VISO ĮSIPAREIGOJIMŲ**		*1-ojo TAS 9 straipsnio b punktas; 6-oji ĮN*		

1.3. **Nuosavybė**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	*Suskirstymas lentelėje*	**Balansinė vertė** 010
010	**Kapitalas**	*BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 9 punktas, BAD 22 straipsnis*	*1-ojo TAS 54 straipsnio r punktas, BAD 22 straipsnis*	46	
020	Apmokėtasis kapitalas	*BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 9 punktas*	*1-ojo TAS 78 straipsnio e punktas*		
030	Pareikalautas apmokėti, bet dar neapmokėtas kapitalas	*BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 9 punktas; V priedo 2 dalies 17 punktas*			
040	**Akcijų priedai**	*BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 10 punktas; KRR 4 straipsnio 1 dalies 124 punktas*	*1-ojo TAS 78 straipsnio e punktas; KRR 4 straipsnio 1 dalies 124 punktas*	46	
050	**Išleistos nuosavybės priemonės, išskyrus kapitalo priemones**	*V priedo 2 dalies 18 ir 19 punktai*	*V priedo 2 dalies 18 ir 19 punktai*	46	

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	*Suskirstymas lentelėje*	**Balansinė vertė**
					010
060	Sudėtinių finansinių priemonių nuosavybės dalis	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 6 dalis; V priedo 2 dalies 18 punktas*	*32-ojo TAS 28 ir 29 straipsniai; V priedo 2 dalies 18 punktas*		
070	Kitos išleistos nuosavybės priemonės	*V priedo 2 dalies 19 punktas*	*V priedo 2 dalies 19 punktas*		
080	**Kita nuosavybė**	*V priedo 2 dalies 20 punktas*	*2-ojo TFAS 10 straipsnis; V priedo 2 dalies 20 punktas*		
090	**Sukauptos kitos bendrosios pajamos**	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 100 punktas*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 100 punktas*	46	
095	Straipsniai, kurie nebus pergrupuoti į pelną arba nuostolius		*1-ojo TAS 82A straipsnio a punktas*		
100	*Materialusis turtas*		*16-ojo TAS 39–41 straipsniai*		
110	*Nematerialusis turtas*		*38-ojo TAS 85–87 straipsniai*		
120	*Aktuarinis pelnas arba (–) nuostoliai dėl nustatytų išmokų pensijų planų*		*1-ojo TAS 7 straipsnis, 6-oji ĮN; 19-ojo TAS 120 straipsnio c punktas*		
122	*Ilgalaikis turtas ir perleidžiamos turto grupės, priskiriami prie laikomų parduoti*		*5-ojo TFAS 38 straipsnis, ĮN 12 pavyzdys*		
124	*Kitų pripažintų pajamų ir išlaidų, susijusių su investicijomis į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones, dalis*		*1-ojo TAS 6-oji ĮN; 28-ojo TAS 10 straipsnis*		
320	*Nuosavybės priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, tikrosios vertės pokyčiai*		*1-ojo TAS 7 straipsnio d punktas; 9-ojo TFAS 5.7.5 ir B5.7.1 straipsniai; V priedo 2 dalies 21 punktas*		
330	*Nuosavybės priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, tikrosios vertės apsidraudimo neveiksmingumas*		*1-ojo TAS 7 straipsnio e punktas, 9-ojo TFAS 5.7.5 ir 6.5.3 straipsniai; 7-ojo TFAS 24C straipsnis; V priedo 2 dalies 22 punktas*		
340	*Nuosavybės priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, tikrosios vertės pokyčiai [apdraustasis objektas]*		*9-ojo TFAS 5.7.5 straipsnis ir 6.5.8 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 22 punktas*		
350	*Nuosavybės priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, tikrosios vertės pokyčiai [apsidraudimo priemonė]*		*1-ojo TAS 7 straipsnio e punktas; 9-ojo TFAS 5.7.5 straipsnis ir 6.5.8 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 57 punktas*		
360	*Finansinių įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, tikrosios vertės pokyčiai, sietini su jų kredito rizikos pokyčiais*		*1-ojo TAS 7 straipsnio f punktas; 9-ojo TFAS 5.7.7 straipsnis; V priedo 2 dalies 23 punktas*		
128	Straipsniai, kurie gali būti pergrupuoti į pelną arba nuostolius		*1-ojo TAS 82A straipsnio a punkto ii papunktis*		
130	*Grynųjų investicijų į užsienyje veikiančius ūkio subjektus apsidraudimas [veiksmingoji dalis]*	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6, 8 dalys*	*9-ojo TFAS 6.5.13 straipsnio a punktas; 7-ojo TFAS 24B straipsnio b punkto ii ir iii papunkčiai; 7-ojo TFAS 24C straipsnio b punkto i ir iv papunkčiai, 24E straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 24 punktas*		

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	*Suskirstymas lentelėje*	**Balansinė vertė**
					010
140	*Užsienio valiutos keitimo skirtumai*	*BAD 39 straipsnio 6 dalis*	*21-ojo TAS 52 straipsnio b punktas; 21-ojo TAS 32, 38–49 straipsniai*		
150	*Apsidraudimo išvestinės finansinės priemonės. Pinigų srautų apsidraudimo rezervas [veiksmingoji dalis]*	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6, 8 dalys*	*1-ojo TAS 7 straipsnio e punktas; 7-ojo TFAS 24B straipsnio b punkto ii–iii papunkčiai; 7-ojo TFAS 24C straipsnio b punkto i papunktis, 24E straipsnis; 9-ojo TFAS 6.5.11 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 25 punktas*		
155	*Skolos priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, tikrosios vertės pokyčiai*		*1-ojo TAS 7 straipsnio da punktas; 9-ojo TFAS 4.1.2A straipsnis; 5.7.10 straipsnis; V priedo 2 dalies 26 punktas*		
165	*Apsidraudimo priemonės [nepriskirti elementai]*		*1-ojo TAS 7 straipsnio g ir h punktai; 9-ojo TFAS 6.5.15 ir 6.5.16 straipsniai; 7-ojo TFAS 24E straipsnio b ir c punktai; V priedo 2 dalies 60 punktas*		
170	*Ilgalaikis turtas ir perleidžiamos turto grupės, priskiriami prie laikomų parduoti*		*5-ojo TFAS 38 straipsnis, ĮN 12 pavyzdys*		
180	*Kitų pripažintų pajamų ir išlaidų, susijusių su investicijomis į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones, dalis*		*1-ojo TAS 6-oji ĮN; 28-ojo TAS 10 straipsnis*		
190	**Nepaskirstytasis pelnas**	*BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 13 punktas; KRR 4 straipsnio 1 dalies 123 punktas*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 123 punktas*		
200	**Perkainojimo rezervai**	*BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 12 punktas*	*1-ojo TFAS 30, D5–D8 straipsniai V priedo 2 dalies 28 punktas*		
201	Materialusis turtas	*Apskaitos direktyvos 7 straipsnio 1 dalis;*			
202	Nuosavybės priemonės	*Apskaitos direktyvos 7 straipsnio 1 dalis;*			
203	Skolos vertybiniai popieriai	*Apskaitos direktyvos 7 straipsnio 1 dalis;*			
204	Kita	*Apskaitos direktyvos 7 straipsnio 1 dalis;*			
205	**Tikrosios vertės rezervai**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas*			
206	Grynųjų investicijų į užsienyje veikiančius ūkio subjektus apsidraudimas	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas ir 8 dalies b punktas;*			
207	Apsidraudimo išvestinės finansinės priemonės. Pinigų srautų apsidraudimo sandoriai	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 8 dalies a punktas; KRR 30 straipsnio a punktas*			
208	Apsidraudimo išvestinės finansinės priemonės. Kiti apsidraudimo sandoriai	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 8 dalies a punktas*			
209	Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 8 straipsnio 2 dalis*			
210	**Kiti rezervai**	*BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 11–13 punktai*	*1-ojo TAS 54 straipsnis; 1-ojo TAS 78 straipsnio e punktas*		
215	Atidėjiniai bendrai bankinei rizikai [jeigu nurodoma nuosavybės dalyje]	*BAD 38 straipsnio 1 dalis; KRR 4 straipsnio 1 dalies 112 punktas; V priedo 2 dalies 15 punktas*			
220	Rezervai arba sukaupti nuostoliai, susiję su investicijomis į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones, apskaitomomis taikant nuosavybės metodą	*Apskaitos direktyvos 9 straipsnio 7 dalies a punktas; 27 straipsnis; V priedo 2 dalies 29 punktas*	*28-ojo TAS 11 straipsnis; V priedo 2 dalies 29 punktas*		

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	*Suskirstymas lentelėje*	**Balansinė vertė**
					010
230	Kita	*V priedo 2 dalies 29 punktas*	*V priedo 2 dalies 29 punktas*		
235	**Pirmojo konsolidavimo skirtumai**	*Apskaitos direktyvos 24 straipsnio 3 dalies c punktas*			
240	**(–) Supirktos nuosavos akcijos**	*Apskaitos direktyvos III priedas, III priedo dalies „Turtas“ D.III.2 straipsnis; BAD 4 straipsnio dalies „Turtas“ 12 punktas; V priedo 2 dalies 30 punktas*	*1-ojo TAS 79 straipsnio a punkto vi papunktis; 32-ojo TAS 33–34 straipsniai, 14-oji TN, 36-oji TN; V priedo 2 dalies 30 punktas*	46	
250	**Patronuojančiosios įmonės savininkams priskirtinas pelnas arba nuostoliai**	*BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 14 punktas*	*1-ojo TAS 81B straipsnio b punkto ii papunktis*	2	
260	**(–) Tarpiniai dividendai**	*KRR 26 straipsnio 2 dalies b punktas*	*32-ojo TAS 35 straipsnis*		
270	**Mažumos dalys [nekontroliuojamos dalys]**	*Apskaitos direktyvos 24 straipsnio 4 dalis*	*1-ojo TAS 54 straipsnio q punktas*		
280	Sukauptos kitos bendrosios pajamos	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 100 punktas*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 100 punktas*	46	
290	Kiti straipsniai			46	
300	**IŠ VISO NUOSAVYBĖS**		*1-ojo TAS 9 straipsnio c punktas, 6-oji ĮN*	46	
310	**IŠ VISO NUOSAVYBĖS IR ĮSIPAREIGOJIMŲ**	*BAD 4 straipsnio dalis „Įsipareigojimai“*	*1-ojo TAS 6-oji ĮN*		

2. **Pelno (nuostolių) ataskaita**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	Suskirstymas lentelėje	**Einamasis laikotarpis**
					010
010	**Palūkanų pajamos**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 1 punktas; V priedo 2 dalies 31 punktas*	*1-ojo TAS 97 straipsnis; V priedo 2 dalies 31 punktas*	16	
020	Prekybai laikomas finansinis turtas		*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis, B5 straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 33 ir 34 punktai*		
025	Neprekybinis finansinis turtas, privalomai vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje		*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis, B5 straipsnio e punktas, 9-ojo TFAS 5.7.1 straipsnis*		
030	Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje		*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis, B5 straipsnio e punktas*		
041	Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis		*7-ojo TFAS 20 straipsnio b punktas; 9-ojo TFAS 5.7.10–11 straipsniai; 9-ojo TFAS 4.1.2A straipsnis*		
051	Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas		*7-ojo TFAS 20 straipsnio b punktas; 9-ojo TFAS 4.1.2 straipsnis; 9-ojo TFAS 5.7.2 straipsnis*		
070	Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimas nuo palūkanų normos rizikos		*9-ojo TFAS A priedas; B6.6.16 straipsnis; V priedo 2 dalies 35 punktas*		
080	Kitas turtas		*V priedo 2 dalies 36 punktas*		

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	Suskirstymas lentelėje	**Einamasis laikotarpis**
					010
085	Įsipareigojimų palūkanų pajamos	*V priedo 2 dalies 37 punktas*	*9-ojo TFAS 5.7.1 straipsnis, V priedo 2 dalies 37 punktas*		
090	**(Palūkanų išlaidos)**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 2 punktas; V priedo 2 dalies 31 punktas*	*1-ojo TAS 97 straipsnis; V priedo 2 dalies 31 punktas*	16	
100	(Prekybai laikomi finansiniai įsipareigojimai)		*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis, B5 straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 33 ir 34 punktai*		
110	(Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje)		*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis, B5 straipsnio e punktas*		
120	(Amortizuota savikaina vertinami finansiniai įsipareigojimai)		*7-ojo TFAS 20 straipsnio b punktas; 9-ojo TFAS 5.7.2 straipsnis*		
130	(Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimas nuo palūkanų normos rizikos)		*39-ojo TAS 9 straipsnis; V priedo 2 dalies 35 punktas*		
140	(Kiti įsipareigojimai)		*V priedo 2 dalies 38 punktas*		
145	(Turto palūkanų išlaidos)	*V priedo 2 dalies 39 punktas*	*9-ojo TFAS 5.7.1 straipsnis, V priedo 2 dalies 39 punktas*		
150	**(Išlaidos akciniam kapitalui, apmokamam pareikalavus)**		*TFAAK 2-ojo aiškinimo 11 punktas*		
160	**Dividendų pajamos**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 3 punktas; V priedo 2 dalies 40 punktas*	*V priedo 2 dalies 40 punktas*	31	
170	Prekybai laikomas finansinis turtas		*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis, B5 straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 40 punktas*		
175	Neprekybinis finansinis turtas, privalomai vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje		*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis, B5 straipsnio e punktas, 9-ojo TFAS 5.7.1A straipsnis; V priedo 2 dalies 40 punktas*		
191	Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis		*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto ii papunktis; 9-ojo TFAS 4.1.2A straipsnis; 9-ojo TFAS 5.7.1A straipsnis; V priedo 2 dalies 41 punktas*		
192	Investicijos į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones, apskaitomos taikant kitą nei nuosavybės metodą	*V priedo 2 dalies 42 punktas*	*V priedo 2 dalies 42 punktas*		
200	**Paslaugų ir komisinių pajamos**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 4 punktas*	*7-ojo TFAS 20 straipsnio c punktas*	22	
210	**(Paslaugų ir komisinių išlaidos)**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 5 punktas*	*7-ojo TFAS 20 straipsnio c punktas*	22	
220	**Pelnas arba (–) nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, nevertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pripažinimo nutraukimo, grynoji suma**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 6 punktas*	*V priedo 2 dalies 45 punktas*	16	
231	Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis		*9-ojo TFAS 4.12A straipsnis; 9-ojo TFAS 5.7.10–11 straipsniai*		
241	Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas		*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto v papunktis; 9-ojo TFAS 4.1.2 straipsnis; 9-ojo TFAS 5.7.2 straipsnis*		

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	Suskirstymas lentelėje	**Einamasis laikotarpis**
					010
260	Amortizuota savikaina vertinami finansiniai įsipareigojimai		*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto v papunktis; 9-ojo TFAS 5.7.2 straipsnis*		
270	Kita				
280	**Pelnas arba (–) nuostoliai dėl prekybai laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų, grynoji suma**		*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 5.7.1 straipsnis; V priedo 2 dalies 43 ir 46 punktai*	16	
285	**Pelnas arba (–) nuostoliai dėl prekybinio finansinio turto ir įsipareigojimų, grynoji suma**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 6 punktas*		16	
287	**Pelnas arba (–) nuostoliai dėl neprekybinio finansinio turto, privalomai vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, grynoji suma**		*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 5.7.1 straipsnis; V priedo 2 dalies 46 punktas*		
290	**Pelnas arba (–) nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, priskiriamų prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, grynoji suma**		*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 5.7.1 straipsnis; V priedo 2 dalies 44 punktas*	16, 45	
295	**Pelnas arba (–) nuostoliai dėl neprekybinio finansinio turto ir įsipareigojimų, grynoji suma**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 6 punktas*		16	
300	**Pelnas arba (–) nuostoliai dėl apsidraudimo apskaitos, grynoji suma**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6, 8 dalys*	*V priedo 2 dalies 47 punktas*	16	
310	**Valiutų keitimo kursų skirtumai [pelnas arba (–) nuostoliai], grynoji suma**	*BAD 39 straipsnis*	*21-ojo TAS 28 straipsnis ir 52 straipsnio a punktas*		
320	**Pelnas arba (–) nuostoliai dėl investicijų į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones pripažinimo nutraukimo, grynoji suma**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 13–14 punktai; V priedo 2 dalies 56 punktas*			
330	**Pelnas arba (–) nuostoliai dėl nefinansinio turto pripažinimo nutraukimo, grynoji suma**	*V priedo 2 dalies 48 punktas*	*1-ojo TAS 34 straipsnis V priedo 2 dalies 48 punktas*	45	
340	**Kitos veiklos pajamos**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 7 punktas; V priedo 2 dalies 314–316 punktai*	*V priedo 2 dalies 314–316 punktai*	45	
350	**(Kitos veiklos išlaidos)**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 10 punktas; V priedo 2 dalies 314–316 punktai*	*V priedo 2 dalies 314–316 punktai*	45	
355	**IŠ VISO VEIKLOS PAJAMŲ, GRYNOJI SUMA**				
360	**(Administracinės išlaidos)**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 8 punktas*			
370	(Personalo išlaidos)	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 8 punkto a papunktis*	*19-ojo TAS 7 straipsnis; 1-ojo TAS 102 straipsnis, 6-oji ĮN*	44	
380	(Kitos administracinės išlaidos)	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 8 punkto b papunktis*		16	
385	**(Piniginiai įnašai į pertvarkymo fondus ir indėlių garantijų sistemas)**	*V priedo 2 dalies 48i punktas*	*V priedo 2 dalies 48i punktas*		

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	Suskirstymas lentelėje	**Einamasis laikotarpis**
					010
390	**(Nusidėvėjimas)**		*1-ojo TAS 102 ir 104 straipsniai*		
400	(Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai)	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 9 punktas*	*1-ojo TAS 104 straipsnis; 16-ojo TAS 73 straipsnio e punkto vii papunktis*		
410	(Investicinis turtas)	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 9 punktas*	*1-ojo TAS 104 straipsnis; 40-ojo TAS 79 straipsnio d punkto iv papunktis*		
415	(Prestižas)	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 9 punktas*			
420	(Kitas nematerialusis turtas)	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 9 punktas*	*1-ojo TAS 104 straipsnis; 38-ojo TAS 118 straipsnio e punkto vi papunktis*		
425	**Pakeitimo pelnas arba (–) nuostoliai, grynoji suma**		*9-ojo TFAS 5.4.3 straipsnis, 9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 49 punktas*		
426	Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis		*7-ojo TFAS 35J straipsnis*		
427	Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas		*7-ojo TFAS 35J straipsnis*		
430	**(Atidėjiniai arba (–) atidėjinių panaikinimas)**		*37-ojo TAS 59 ir 84 straipsniai; 1-ojo TAS 98 straipsnio b, f ir g punktai*	9 12 43	
435	(Mokėjimo įsipareigojimai pertvarkymo fondų ir indėlių garantijų sistemų atžvilgiu)	*V priedo 2 dalies 48i punktas*	*V priedo 2 dalies 48i punktas*		
440	(Suteikti įsipareigojimai ir garantijos)	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 11–12 punktai*	*9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnio c ir d punktai, B2.5 straipsnis; 37-asis TAS, 4-asis TFAS, V priedo 2 dalies 50 punktas*		
450	(Kiti atidėjiniai)				
455	**(Atidėjinių bendrai bankinei rizikai padidėjimas arba (–) sumažėjimas, grynoji suma)**	*BAD 38 straipsnio 2 dalis*			
460	**(Finansinio turto, nevertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, vertės sumažėjimas arba (–) vertės atkūrimas)**	*BAD 35–37 straipsniai, V priedo 2 dalies 52 ir 53 punktai*	*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto viii papunktis; 9-ojo TFAS 5.4.4 straipsnis; V priedo 2 dalies 51 ir 53 punktai*	12	
481	(Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis)		*9-ojo TFAS 5.4.4, 5.5.1, 5.5.2 ir 5.5.8 straipsniai*	12	
491	(Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas)		*9-ojo TFAS 5.4.4, 5.5.1 ir 5.5.8 straipsniai*	12	
510	**(Investicijų į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones vertės sumažėjimas arba (–) vertės atkūrimas)**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 13–14 punktai*	*28-ojo TAS 40–43 straipsniai*	16	
520	**(Nefinansinio turto vertės sumažėjimas arba (–) vertės atkūrimas)**		*36-ojo TAS 126 straipsnio a ir b punktai*	16	
530	(Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai)	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 9 punktas*	*16-ojo TAS 73 straipsnio e punkto v ir vi papunkčiai*		
540	(Investicinis turtas)	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 9 punktas*	*40-ojo TAS 79 straipsnio d punkto v papunktis*		

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	Suskirstymas lentelėje	**Einamasis laikotarpis**
					010
550	(Prestižas)	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 9 punktas*	*3-iojo TFAS priedo B67 straipsnio d punkto v papunktis; 36-ojo TAS 124 straipsnis*		
560	(Kitas nematerialusis turtas)	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 9 punktas*	*38-ojo TAS 118 straipsnio e punkto iv ir v papunkčiai*		
570	(Kita)		*36-ojo TAS 126 straipsnio a ir b punktai*		
580	**Neigiamas prestižas, pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje**	*Apskaitos direktyvos 24 straipsnio 3 dalies f punktas*	*3-iojo TFAS priedo B64 straipsnio n punkto i papunktis*		
590	**Investicijų į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones, apskaitomų taikant nuosavybės metodą, pelno arba (–) nuostolių dalis**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 13–14 punktai*	*V priedo 2 dalies 54 punktas*		
600	**Pelnas arba (–) nuostoliai dėl ilgalaikio turto ir perleidžiamų turto grupių, priskiriamų prie laikomų parduoti, neatitinkančių nutrauktos veiklos kriterijų**		*5-ojo TFAS 37 straipsnis; V priedo 2 dalies 55 punktas*		
610	**TĘSIAMOS VEIKLOS PELNAS ARBA (–) NUOSTOLIAI PRIEŠ APMOKESTINIMĄ**		*1-ojo TAS 102 straipsnis, 6-oji ĮN; 5-ojo TFAS 33A straipsnis*		
620	**(Mokesčių išlaidos arba (–) pajamos, susijusios su tęsiamos veiklos pelnu arba nuostoliais)**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 15 punktas*	*1-ojo TAS 82 straipsnio d punktas; 12-ojo TAS 77 straipsnis*		
630	**TĘSIAMOS VEIKLOS PELNAS ARBA (–) NUOSTOLIAI ATSKAIČIUS MOKESČIUS**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 16 punktas*	*1-ojo TAS 6-oji ĮN*		
632	**Pagautė arba (–) netekimai atskaičius mokesčius**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 21 punktas*			
633	Pagautė arba netekimai prieš apmokestinimą	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 19 punktas*			
634	(Mokesčių išlaidos arba (–) pajamos, susijusios su pagaute arba netekimais)	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 20 punktas*			
640	**Nutrauktos veiklos pelnas arba (–) nuostoliai atskaičius mokesčius**		*1-ojo TAS 82 straipsnio ea punktas; 5-ojo TFAS 33 straipsnio a punktas, 33A straipsnis; V priedo 2 dalies 56 punktas*		
650	Nutrauktos veiklos pelnas arba (–) nuostoliai prieš apmokestinimą		*5-ojo TFAS 33 straipsnio b punkto i papunktis*		
660	(Mokesčių išlaidos arba (–) pajamos, susijusios su nutraukta veikla)		*5-ojo TFAS 33 straipsnio b punkto ii ir iv papunkčiai*		
670	**METŲ PELNAS ARBA (–) NUOSTOLIAI**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 23 punktas*	*1-ojo TAS 81A straipsnio a punktas*		
680	Priskirtini mažumos daliai [nekontroliuojamoms dalims]		*1-ojo TAS 81B straipsnio b punkto i papunktis*		
690	Priskirtini patronuojančiosios įmonės savininkams		*1-ojo TAS 81B straipsnio b punkto ii papunktis*		

3. **Bendrųjų pajamų ataskaita**

		Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	**Einamasis laikotarpis**
			010
010	**Metų pelnas arba (–) nuostoliai**	*1-ojo TAS 7 straipsnis, 6-oji ĮN*	
020	**Kitos bendrosios pajamos**	*1-ojo TAS 7 straipsnis, 6-oji ĮN*	
030	**Straipsniai, kurie nebus pergrupuoti į pelną arba nuostolius**	*1-ojo TAS 82A straipsnio a punkto i papunktis*	
040	Materialusis turtas	*1-ojo TAS 7 straipsnis, 6-oji ĮN; 16-ojo TAS 39–40 straipsniai*	
050	Nematerialusis turtas	*1-ojo TAS 7 straipsnis; 38-ojo TAS 85–86 straipsniai*	
060	Aktuarinis pelnas arba (–) nuostoliai dėl nustatytų išmokų pensijų planų	*1-ojo TAS 7 straipsnis, 6-oji ĮN; 19-ojo TAS 120 straipsnio c punktas*	
070	Laikomas parduoti ilgalaikis turtas ir perleidžiamos turto grupės	*5-ojo TFAS 38 straipsnis*	
080	Subjektų, apskaitomų nuosavybės metodu, kitų pripažintų pajamų ir išlaidų dalis	*1-ojo TAS 6-oji ĮN; 28-ojo TAS 10 straipsnis*	
081	Nuosavybės priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, tikrosios vertės pokyčiai	*1-ojo TAS 7 straipsnio d punktas*	
083	Nuosavybės priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, apsidraudimo apskaitos pelnas arba (–) nuostoliai, grynoji suma	*9-ojo TFAS 5.7.5 ir 6.5.3 straipsniai; 7-ojo TFAS 24C straipsnis; V priedo 2 dalies 57 punktas*	
084	*Nuosavybės priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, tikrosios vertės pokyčiai [apdraustasis objektas]*	*9-ojo TFAS 5.7.5 straipsnis ir 6.5.8 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 57 punktas*	
085	*Nuosavybės priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, tikrosios vertės pokyčiai [apsidraudimo priemonė]*	*9-ojo TFAS 5.7.5 straipsnis ir 6.5.8 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 57 punktas*	
086	Finansinių įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, tikrosios vertės pokyčiai, sietini su jų kredito rizikos pokyčiais	*1-ojo TAS 7 straipsnio f punktas*	
090	Pelno mokestis, susijęs su straipsniais, kurie nebus pergrupuoti	*1-ojo TAS 91 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 66 punktas*	
100	**Straipsniai, kurie gali būti pergrupuoti į pelną arba nuostolius**	*1-ojo TAS 82A straipsnio a punkto ii papunktis*	
110	Grynųjų investicijų į užsienyje veikiančius ūkio subjektus apsidraudimas [veiksmingoji dalis]	*9-ojo TFAS 6.5.13 straipsnio a punktas; 7-ojo TFAS 24C straipsnio b punkto i ir iv papunkčiai, 24E straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 58 punktas*	
120	*Vertinimo pelnas arba (–) nuostoliai, pripažįstami nuosavybėje*	*1-ojo TAS 6-oji ĮN; 9-ojo TFAS 6.5.13 straipsnio a punktas; 7-ojo TFAS 24C straipsnio b punkto i papunktis, 24E straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 58 punktas*	
130	*Perkelta į pelną arba nuostolius*	*1-ojo TAS 7, 92–95 straipsniai; 21-ojo TAS 48–49 straipsniai; 9-ojo TFAS 6.5.14 straipsnis; V priedo 2 dalies 59 punktas*	
140	*Kitas pergrupavimas*	*V priedo 2 dalies 65 punktas*	
150	Užsienio valiutos keitimo skirtumai	*1-ojo TAS 7 straipsnis, 6-oji ĮN; 21-ojo TAS 52 straipsnio b punktas*	
160	*Pelnas arba (–) nuostoliai dėl keitimo skirtumų, pripažįstami nuosavybėje*	*21-ojo TAS 32, 38–47 straipsniai*	
170	*Perkelta į pelną arba nuostolius*	*1-ojo TAS 7, 92–95 straipsniai; 21-ojo TAS 48–49 straipsniai*	
180	*Kitas pergrupavimas*	*V priedo 2 dalies 65 punktas*	
190	Pinigų srautų apsidraudimo sandoriai [veiksmingoji dalis]	*1-ojo TAS 7 straipsnis, 6-oji ĮN; 39-ojo TAS 95 straipsnio a punktas–96 straipsnis; 9-ojo TFAS 6.5.11 straipsnio b punktas; 7-ojo TFAS 24C straipsnio b punkto i papunktis, 24E straipsnio a punktas;*	

		Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	**Einamasis laikotarpis**
			010
200	*Vertinimo pelnas arba (–) nuostoliai, pripažįstami nuosavybėje*	*1-ojo TAS 7 straipsnio e punktas, 6-oji ĮN; 9-ojo TFAS 6.5.11 straipsnio a, b ir d punktai; 7-ojo TFAS 24C straipsnio b punkto i papunktis, 24E straipsnio a punktas*	
210	*Perkelta į pelną arba nuostolius*	*1-ojo TAS 7, 92–95 straipsniai, 6-oji ĮN; 9-ojo TFAS 6.5.11 straipsnio d punkto ii ir iii papunkčiai; 7-ojo TFAS 24C straipsnio b punkto iv papunktis, 24E straipsnio a punktas, V priedo 2 dalies 59 punktas*	
220	*Perkelta į pradinę balansinę apdraustųjų objektų vertę*	*1-ojo TAS 6-oji ĮN; 9-ojo TFAS 6.5.11 straipsnio d punkto i papunktis*	
230	*Kitas pergrupavimas*	*V priedo 2 dalies 65 punktas*	
231	Apsidraudimo priemonės [nepriskirti elementai]	*1-ojo TAS 7 straipsnio g ir h punktai; 9-ojo TFAS 6.5.15 ir 6.5.16 straipsniai; 7-ojo TFAS 24E straipsnio b ir c punktai; V priedo 2 dalies 60 punktas*	
232	*Vertinimo pelnas arba (–) nuostoliai, pripažįstami nuosavybėje*	*1-ojo TAS 7 straipsnio g ir h punktai; 9-ojo TFAS 6.5.15 ir 6.5.16 straipsniai; 7-ojo TFAS 24E straipsnio b ir c punktai*	
233	*Perkelta į pelną arba nuostolius*	*1-ojo TAS 7 straipsnio g ir h punktai; 9-ojo TFAS 6.5.15 ir 6.5.16 straipsniai; 7-ojo TFAS 24E straipsnio b ir c punktai; V priedo 2 dalies 61 punktas*	
234	*Kitas pergrupavimas*	*V priedo 2 dalies 65 punktas*	
241	Skolos priemonės, vertinamos tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis	*1-ojo TAS 7 straipsnio da punktas, 6-oji ĮN; 1-ojo TAS 6-oji ĮN; 9-ojo TFAS 5.6.4 straipsnis; V priedo 2 dalies 62 ir 63 punktai*	
251	*Vertinimo pelnas arba (–) nuostoliai, pripažįstami nuosavybėje*	*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto ii papunktis; 1-ojo TAS 6-oji ĮN; 9-ojo TFAS 5.6.4 straipsnis;*	
261	*Perkelta į pelną arba nuostolius*	*1-ojo TAS 7 straipsnis, 1-ojo TAS 92–95 straipsniai, 1-ojo TAS 6-oji ĮN; 9-ojo TFAS 5.6.7 straipsnis; V priedo 2 dalies 64 punktas*	
270	*Kitas pergrupavimas*	*5-ojo TFAS ĮN 12 pavyzdys; 9-ojo TFAS 5.6.5 straipsnis; V priedo 2 dalies 64 ir 65 punktai*	
280	Laikomas parduoti ilgalaikis turtas ir perleidžiamos turto grupės	*5-ojo TFAS 38 straipsnis*	
290	*Vertinimo pelnas arba (–) nuostoliai, pripažįstami nuosavybėje*	*5-ojo TFAS 38 straipsnis*	
300	*Perkelta į pelną arba nuostolius*	*1-ojo TAS 7, 92–95 straipsniai; 5-ojo TFAS 38 straipsnis*	
310	*Kitas pergrupavimas*	*5-ojo TFAS ĮN 12 pavyzdys*	
320	Kitų pripažintų pajamų ir išlaidų, susijusių su investicijomis į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones, dalis	*1-ojo TAS 6-oji ĮN; 28-ojo TAS 10 straipsnis*	
330	Pelno mokestis, susijęs su straipsniais, kurie gali būti pergrupuoti į pelną arba (–) nuostolius	*1-ojo TAS 91 straipsnio b punktas, 6-oji ĮN; V priedo 2 dalies 66 punktas*	
340	**Iš viso bendrųjų pajamų per metus**	*1-ojo TAS 7 straipsnis, 81A straipsnio a punktas, 6-oji ĮN*	
350	Priskirtinos mažumos daliai [nekontroliuojamai daliai]	*1-ojo TAS 83 straipsnio b punkto i papunktis, 6-oji ĮN*	
360	Priskirtinos patronuojančiosios įmonės savininkams	*1-ojo TAS 83 straipsnio b punkto ii papunktis, 6-oji ĮN*	

4. **Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius**

4.1. **Prekybai laikomas finansinis turtas**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Balansinė vertė**
				V priedo 1 dalies 27 punktas
				010
005	**Išvestinės finansinės priemonės**			
010	**Nuosavybės priemonės**		*32-ojo TAS 11 straipsnis; V priedo 1 dalies 44 punkto b papunktis*	
030	iš jų: kredito įstaigos		*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	
040	iš jų: kitos finansų bendrovės		*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	
050	iš jų: ne finansų bendrovės		*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	
060	**Skolos vertybiniai popieriai**		*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*	
070	Centriniai bankai		*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	
080	Valdžios sektoriaus institucijos		*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	
090	Kredito įstaigos		*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	
100	Kitos finansų bendrovės		*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	
110	Ne finansų bendrovės		*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	
120	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**		*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*	
130	Centriniai bankai		*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	
140	Valdžios sektoriaus institucijos		*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	
150	Kredito įstaigos		*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	
160	Kitos finansų bendrovės		*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	
170	Ne finansų bendrovės		*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	
180	Namų ūkiai		*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	
190	**PREKYBAI LAIKOMAS FINANSINIS TURTAS**		*9-ojo TFAS A priedas*	

4.2.1. **Neprekybinis finansinis turtas, privalomai vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Balansinė vertė**	**Sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos, susijusios su neveiksniomis pozicijomis**
				V priedo 1 dalies 27 punktas	*V priedo 2 dalies 69 punktas*
				010	020
010	**Nuosavybės priemonės**		*32-ojo TAS 11 straipsnis; V priedo 1 dalies 44 punkto b papunktis*		
020	iš jų: kredito įstaigos		*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*		
030	iš jų: kitos finansų bendrovės		*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*		
040	iš jų: ne finansų bendrovės		*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*		
050	**Skolos vertybiniai popieriai**		*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*		
060	Centriniai bankai		*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*		
070	Valdžios sektoriaus institucijos		*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*		
080	Kredito įstaigos		*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*		
090	Kitos finansų bendrovės		*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*		
100	Ne finansų bendrovės		*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*		
110	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**		*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*		
120	Centriniai bankai		*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*		
130	Valdžios sektoriaus institucijos		*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*		
140	Kredito įstaigos		*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*		
150	Kitos finansų bendrovės		*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*		
160	Ne finansų bendrovės		*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*		
170	Namų ūkiai		*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*		
180	**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*		

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

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Balansinė vertė**	**Sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos, susijusios su neveiksniomis pozicijomis**
				V priedo 1 dalies 27 punktas	*V priedo 2 dalies 69 punktas*
				010	020
010	**Nuosavybės priemonės**	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai*			
020	iš jų: savikaina				
030	iš jų: kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*			
040	iš jų: kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*			
050	iš jų: ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*			
060	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*		
070	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*		
080	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*		
090	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*		
100	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*		
110	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*		
120	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*		
130	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*		
140	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*		
150	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*		
160	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*		
170	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*		
180	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*		
190	**FINANSINIS TURTAS, VERTINAMAS TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6 dalis*	*7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.1.5 straipsnis*		

4.3.1. **Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Balansinė vertė**	**Bendra balansinė vertė** *V priedo 1 dalies 34 punkto b papunktis*				**Sukauptas vertės sumažėjimas** *V priedo 2 dalies 70 punkto b papunktis ir 71 punktas*			**Sukauptos dalinai nurašytos sumos**	**Sukauptos visiškai nurašytos sumos**
					Turtas, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	**Iš jo: mažos kredito rizikos priemonės**	**Turtas, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)**	**Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės turtas (3 lygis)**	**Turtas, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)**	**Turtas, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)**	**Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės turtas (3 lygis)**		
				V priedo 1 dalies 27 punktas	*9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio a punktas*	*9-ojo TFAS B5.5.22–24 straipsniai; V priedo 2 dalies 75 punktas*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis, 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis, 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto ii papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35H straipsnio a punktas, 7-ojo TFAS 16A straipsnis*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 9-ojo TFAS 5.5.15 straipsnis; 7-ojo TFAS 35H straipsnio b punkto i papunktis, 7-ojo TFAS 16A straipsnis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS 5.5.15 straipsnis; 7-ojo TFAS 35H straipsnio b punkto ii papunktis, 7-ojo TFAS 16A straipsnis*	*9-ojo TFAS 5.4.4 ir B5.4.9 straipsniai; V priedo 2 dalies 72–74 punktai*	*9-ojo TFAS 5.4.4 ir B5.4.9 straipsniai; V priedo 2 dalies 72–74 punktai*
				010	015	020	030	040	050	060	070	080	090
010	**Nuosavybės priemonės**		*32-ojo TAS 11 straipsnis; V priedo 1 dalies 44 punkto b papunktis*										
020	iš jų: kredito įstaigos		*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*										
030	iš jų: kitos finansų bendrovės		*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*										
040	iš jų: ne finansų bendrovės		*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*										
050	**Skolos vertybiniai popieriai**		*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*										
060	Centriniai bankai		*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*										
070	Valdžios sektoriaus institucijos		*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*										
080	Kredito įstaigos		*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*										
090	Kitos finansų bendrovės		*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*										
100	Ne finansų bendrovės		*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*										
110	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**		*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*										
120	Centriniai bankai		*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*										
130	Valdžios sektoriaus institucijos		*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*										

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Balansinė vertė**	**Bendra balansinė vertė** *V priedo 1 dalies 34 punkto b papunktis*				**Sukauptas vertės sumažėjimas** *V priedo 2 dalies 70 punkto b papunktis ir 71 punktas*			**Sukauptos dalinai nurašytos sumos**	**Sukauptos visiškai nurašytos sumos**
					Turtas, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	**Iš jo: mažos kredito rizikos priemonės**	**Turtas, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)**	**Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės turtas (3 lygis)**	**Turtas, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)**	**Turtas, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)**	**Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės turtas (3 lygis)**		
				V priedo 1 dalies 27 punktas	*9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio a punktas*	*9-ojo TFAS B5.5.22–24 straipsniai; V priedo 2 dalies 75 punktas*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis, 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis, 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto ii papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35H straipsnio a punktas, 7-ojo TFAS 16A straipsnis*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 9-ojo TFAS 5.5.15 straipsnis; 7-ojo TFAS 35H straipsnio b punkto i papunktis, 7-ojo TFAS 16A straipsnis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS 5.5.15 straipsnis; 7-ojo TFAS 35H straipsnio b punkto ii papunktis, 7-ojo TFAS 16A straipsnis*	*9-ojo TFAS 5.4.4 ir B5.4.9 straipsniai; V priedo 2 dalies 72–74 punktai*	*9-ojo TFAS 5.4.4 ir B5.4.9 straipsniai; V priedo 2 dalies 72–74 punktai*
				010	015	020	030	040	050	060	070	080	090
140	Kredito įstaigos		*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*										
150	Kitos finansų bendrovės		*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*										
160	Ne finansų bendrovės		*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*										
165	iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės		*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*										
170	Namų ūkiai		*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*										
180	**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*										
190	Iš jo: nusipirktas dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės finansinis turtas		*9-ojo TFAS 5.5.13 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio c punktas; V priedo 2 dalies 77 punktas*										

4.4.1. **Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Balansinė vertė**	**Bendra balansinė vertė** *V priedo 1 dalies 34 punkto b papunktis*				**Sukauptas vertės sumažėjimas** *V priedo 2 dalies 70 punkto a papunktis ir 71 punktas*			**Sukauptos dalinai nurašytos sumos**	**Sukauptos visiškai nurašytos sumos**
					Turtas, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	**Iš jo: mažos kredito rizikos priemonės**	**Turtas, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)**	**Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės turtas (3 lygis)**	**Turtas, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)**	**Turtas, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)**	**Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės turtas (3 lygis)**		
				V priedo 1 dalies 27 punktas	*9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio a punktas*	*9-ojo TFAS B5.5.22–24 straipsniai; V priedo 2 dalies 75 punktas*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis, 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis, 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto ii papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35H straipsnio a punktas*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 9-ojo TFAS 5.5.15 straipsnis; 7-ojo TFAS 35H straipsnio b punkto i papunktis*	*5-ojo TFAS 5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS 5.5.15 straipsnis; 7-ojo TFAS 35H straipsnio b punkto ii papunktis*	*9-ojo TFAS 5.4.4 ir B5.4.9 straipsniai; V priedo 2 dalies 72–74 punktai*	*9-ojo TFAS 5.4.4 ir B5.4.9 straipsniai; V priedo 2 dalies 72–74 punktai*
				010	015	020	030	040	050	060	070	080	090
010	**Skolos vertybiniai popieriai**		*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*										
020	Centriniai bankai		*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*										
030	Valdžios sektoriaus institucijos		*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*										
040	Kredito įstaigos		*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*										
050	Kitos finansų bendrovės		*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*										
060	Ne finansų bendrovės		*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*										
070	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**		*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*										
080	Centriniai bankai		*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*										
090	Valdžios sektoriaus institucijos		*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*										
100	Kredito įstaigos		*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*										

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Balansinė vertė**	**Bendra balansinė vertė** *V priedo 1 dalies 34 punkto b papunktis*				**Sukauptas vertės sumažėjimas** *V priedo 2 dalies 70 punkto a papunktis ir 71 punktas*			**Sukauptos dalinai nurašytos sumos**	**Sukauptos visiškai nurašytos sumos**
					Turtas, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	**Iš jo: mažos kredito rizikos priemonės**	**Turtas, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)**	**Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės turtas (3 lygis)**	**Turtas, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)**	**Turtas, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)**	**Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės turtas (3 lygis)**		
				V priedo 1 dalies 27 punktas	*9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio a punktas*	*9-ojo TFAS B5.5.22–24 straipsniai; V priedo 2 dalies 75 punktas*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis, 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis, 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto ii papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35H straipsnio a punktas*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 9-ojo TFAS 5.5.15 straipsnis; 7-ojo TFAS 35H straipsnio b punkto i papunktis*	*5-ojo TFAS 5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS 5.5.15 straipsnis; 7-ojo TFAS 35H straipsnio b punkto ii papunktis*	*9-ojo TFAS 5.4.4 ir B5.4.9 straipsniai; V priedo 2 dalies 72–74 punktai*	*9-ojo TFAS 5.4.4 ir B5.4.9 straipsniai; V priedo 2 dalies 72–74 punktai*
				010	015	020	030	040	050	060	070	080	090
110	Kitos finansų bendrovės		*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*										
120	Ne finansų bendrovės		*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*										
125	iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės		*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*										
130	Namų ūkiai		*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*										
140	**AMORTIZUOTA SAVIKAINA VERTINAMAS FINANSINIS TURTAS**		*7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; 9-ojo TFAS 4.1.2 straipsnis*										
150	Iš jo: nusipirktas dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės finansinis turtas		*9-ojo TFAS 5.13 straipsnis ir 7-ojo TFAS 35M straipsnio f punktas; V priedo 2 dalies 77 punktas*										

4.5. **Subordinuotasis finansinis turtas**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Balansinė vertė**
				V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai
				010
010	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas*	
020	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas*	*V priedo 1 dalies 31 punktas*	
030	**SUBORDINUOTASIS [EMITENTUI] FINANSINIS TURTAS**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas; V priedo 2 dalies 78 ir 100 punktai*	*V priedo 2 dalies 78 ir 100 punktai*	

4.6. **Prekybinis finansinis turtas**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	**Balansinė vertė**
			V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai
			010
005	**Išvestinės finansinės priemonės**	*KRR II priedas; V priedo 1 dalies 17 punktas ir 2 dalies 68 punktas*	
010	**Nuosavybės priemonės**	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai; V priedo 1 dalies 44 punkto b papunktis*	
020	iš jų: nekotiruojamos		
030	iš jų: kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	
040	iš jų: kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	
050	iš jų: ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	
060	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*	
070	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	
080	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	
090	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	
100	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	
110	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	
120	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*	
130	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	
140	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	
150	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	
160	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	
170	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	
180	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	
190	**PREKYBINIS FINANSINIS TURTAS**	*BAD 32–33 straipsniai; V priedo 1 dalies 17 punktas*	

4.7. **Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	**Balansinė vertė**	**Sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos, susijusios su neveiksniomis pozicijomis**
			V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai	*V priedo 2 dalies 69 punktas*
			010	021
010	**Nuosavybės priemonės**	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai; V priedo 1 dalies 44 punkto b papunktis*		
020	iš jų: nekotiruojamos			
030	iš jų: kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*		
040	iš jų: kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*		
050	iš jų: ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*		
060	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*		
070	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*		
080	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*		
090	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*		
100	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*		
110	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*		
120	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*		
130	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*		
140	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*		
150	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*		
160	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*		
170	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*		
180	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*		
190	**NEPREKYBINIS NEIŠVESTINIS FINANSINIS TURTAS, VERTINAMAS TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE**	*BAD 36 straipsnio 2 dalis*		

4.8. **Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	**Finansinis turtas, kurio nuvertėjimas neskaičiuojamas** *V priedo 1 dalies 34 punkto d papunktis ir 2 dalies 79 punktas*		**Finansinis turtas, kurio nuvertėjimas skaičiuojamas** *V priedo 2 dalies 79 punktas*								
			Balansinė vertė	**Sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos, susijusios su neveiksniomis pozicijomis**	**Balansinė vertė**	**Bendra balansinė vertė** *V priedo 1 dalies 34 punkto d papunktis*		**Specialieji atidėjiniai kredito rizikai**	**Bendrieji atidėjiniai kredito rizikai, turintys įtakos balansinei vertei**	**Bendrieji atidėjiniai bankinei rizikai, turintys įtakos balansinei vertei**	**Sukauptos dalinai nurašytos sumos**	**Sukauptos visiškai nurašytos sumos**
						Nenuvertėjęs turtas	**Nuvertėjęs turtas**						
			V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai	*V priedo 2 dalies 69 punktas*	*V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai*		*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 70 punkto c papunktis ir 71 punktas*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 70 punkto c papunktis ir 71 punktas*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 70 punkto c papunktis, 71 ir 82 punktai*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 72–74 punktai*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 72–74 punktai*
			010	030	035	040	050	060	070	080	090	100
010	**Nuosavybės priemonės**	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai; V priedo 1 dalies 44 punkto b papunktis*										
020	iš jų: nekotiruojamos											
030	iš jų: kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*										
040	iš jų: kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*										
050	iš jų: ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*										
060	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*										
070	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*										
080	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*										
090	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*										
100	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*										
110	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*										
120	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*										
130	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*										

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	**Finansinis turtas, kurio nuvertėjimas neskaičiuojamas** *V priedo 1 dalies 34 punkto d papunktis ir 2 dalies 79 punktas*		**Finansinis turtas, kurio nuvertėjimas skaičiuojamas** *V priedo 2 dalies 79 punktas*								
			Balansinė vertė	**Sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos, susijusios su neveiksniomis pozicijomis**	**Balansinė vertė**	**Bendra balansinė vertė** *V priedo 1 dalies 34 punkto d papunktis*		**Specialieji atidėjiniai kredito rizikai**	**Bendrieji atidėjiniai kredito rizikai, turintys įtakos balansinei vertei**	**Bendrieji atidėjiniai bankinei rizikai, turintys įtakos balansinei vertei**	**Sukauptos dalinai nurašytos sumos**	**Sukauptos visiškai nurašytos sumos**
						Nenuvertėjęs turtas	**Nuvertėjęs turtas**						
			V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai	*V priedo 2 dalies 69 punktas*	*V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai*		*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 70 punkto c papunktis ir 71 punktas*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 70 punkto c papunktis ir 71 punktas*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 70 punkto c papunktis, 71 ir 82 punktai*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 72–74 punktai*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 72–74 punktai*
			010	030	035	040	050	060	070	080	090	100
140	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*										
150	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*										
160	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*										
170	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*										
175	iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*										
180	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*										
190	**NEPREKYBINIS NEIŠVESTINIS FINANSINIS TURTAS, VERTINAMAS TIKRAJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI NUOSAVYBĖJE**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 8 straipsnio 2 dalis*										

4.9. **Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas taikant savikainos metodą**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	**Bendra balansinė vertė** *V priedo 1 dalies 34 punkto c papunktis ir 34 punkto e papunktis*				**Specialieji atidėjiniai kredito rizikai**	**Bendrieji atidėjiniai kredito rizikai, turintys įtakos balansinei vertei**	**Bendrieji atidėjiniai bankinei rizikai, turintys įtakos balansinei vertei**
			Nenuvertėjęs turtas	**Iš jo: turtas taikant LOCOM**	**Nuvertėjęs turtas**	**Iš jo: turtas taikant LOCOM**			
			V priedo 2 dalies 80 punktas	*V priedo 1 dalies 19 punktas*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 80 punktas*	*V priedo 1 dalies 19 punktas*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 70 punkto c papunktis ir 71 punktas*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 70 punkto c papunktis ir 71 punktas*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 70 punkto c papunktis, 71 ir 82 punktai*
			010	015	020	025	030	041	045
005	**Nuosavybės priemonės**	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai; V priedo 1 dalies 44 punkto b papunktis*							
006	Iš jų: nekotiruojamos								
007	Iš jų: kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*							
008	Iš jų: kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*							
009	Iš jų: ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*							
010	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*							
020	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*							
030	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*							
040	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*							
050	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*							
060	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*							

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	**Bendra balansinė vertė** *V priedo 1 dalies 34 punkto c papunktis ir 34 punkto e papunktis*				**Specialieji atidėjiniai kredito rizikai**	**Bendrieji atidėjiniai kredito rizikai, turintys įtakos balansinei vertei**	**Bendrieji atidėjiniai bankinei rizikai, turintys įtakos balansinei vertei**
			Nenuvertėjęs turtas	**Iš jo: turtas taikant LOCOM**	**Nuvertėjęs turtas**	**Iš jo: turtas taikant LOCOM**			
			V priedo 2 dalies 80 punktas	*V priedo 1 dalies 19 punktas*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 80 punktas*	*V priedo 1 dalies 19 punktas*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 70 punkto c papunktis ir 71 punktas*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 70 punkto c papunktis ir 71 punktas*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 70 punkto c papunktis, 71 ir 82 punktai*
			010	015	020	025	030	041	045
070	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*							
080	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*							
090	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*							
100	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*							
110	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*							
120	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*							
125	iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*							
130	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*							
140	**NEPREKYBINIS NEIŠVESTINIS FINANSINIS TURTAS, VERTINAMAS TAIKANT SAVIKAINOS METODĄ**	*BAD 37 straipsnio 1 dalis; 42a straipsnio 4 dalies b punktas; V priedo 1 dalies 19 punktas*							

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	**Balansinė vertė**	**Iš jo: turtas taikant LOCOM**	**Turto, vertinamo taikant LOCOM, sukaupti neigiami vertės koregavimai (dėl rinkos rizikos)**	**Turto, vertinamo taikant LOCOM, sukaupti neigiami vertės koregavimai (dėl kredito rizikos)**	**Sukauptos dalinai nurašytos sumos**	**Sukauptos visiškai nurašytos sumos**
			V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai	*V priedo 1 dalies 19 punktas*	*V priedo 2 dalies 80 punktas*	*V priedo 2 dalies 80 punktas*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 72–74 punktai*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 72–74 punktai*
			050	060	070	080	090	100
005	**Nuosavybės priemonės**	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai; V priedo 1 dalies 44 punkto b papunktis*						
006	Iš jų: nekotiruojamos							
007	Iš jų: kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
008	Iš jų: kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
009	Iš jų: ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
010	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*						
020	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
030	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
040	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
050	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
060	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	**Balansinė vertė**	**Iš jo: turtas taikant LOCOM**	**Turto, vertinamo taikant LOCOM, sukaupti neigiami vertės koregavimai (dėl rinkos rizikos)**	**Turto, vertinamo taikant LOCOM, sukaupti neigiami vertės koregavimai (dėl kredito rizikos)**	**Sukauptos dalinai nurašytos sumos**	**Sukauptos visiškai nurašytos sumos**
			V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai	*V priedo 1 dalies 19 punktas*	*V priedo 2 dalies 80 punktas*	*V priedo 2 dalies 80 punktas*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 72–74 punktai*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 72–74 punktai*
			050	060	070	080	090	100
070	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*						
080	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
090	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
100	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
110	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
120	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
125	iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*						
130	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						
140	**NEPREKYBINIS NEIŠVESTINIS FINANSINIS TURTAS, VERTINAMAS TAIKANT SAVIKAINOS METODĄ**	*BAD 37 straipsnio 1 dalis; 42a straipsnio 4 dalies b punktas; V priedo 1 dalies 19 punktas*						

4.10. **Kitas neprekybinis neišvestinis finansinis turtas**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	**Bendra balansinė vertė** *V priedo 1 dalies 34 punkto e ir f papunkčiai*				**Specialieji atidėjiniai kredito rizikai**	**Bendrieji atidėjiniai kredito rizikai, turintys įtakos balansinei vertei**	**Bendrieji atidėjiniai bankinei rizikai, turintys įtakos balansinei vertei**
			Nenuvertėjęs turtas	**Iš jo: turtas taikant LOCOM**	**Nuvertėjęs turtas**	**Iš jo: turtas taikant LOCOM**			
			V priedo 2 dalies 81 punktas	*V priedo 1 dalies 20 punktas*	*V priedo 2 dalies 81 punktas*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 1 dalies 20 punktas*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 70 punkto c papunktis ir 71 punktas*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 70 punkto c papunktis ir 71 punktas*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 70 punkto c papunktis, 71 ir 82 punktai*
			015	016	020	025	030	040	050
010	**Nuosavybės priemonės**	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai; V priedo 1 dalies 44 punkto b papunktis*							
020	iš jų: nekotiruojamos								
030	iš jų: kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*							
040	iš jų: kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*							
050	iš jų: ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*							
060	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*							
070	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*							
080	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*							
090	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*							
100	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*							
110	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*							

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Bendra balansinė vertė *V priedo 1 dalies 34 punkto e ir f papunkčiai*				Specialieji atidėjiniai kredito rizikai	Bendrieji atidėjiniai kredito rizikai, turintys įtakos balansinei vertei	Bendrieji atidėjiniai bankinei rizikai, turintys įtakos balansinei vertei
			Nenuvertėjęs turtas	Iš jo: turtas taikant LOCOM	Nuvertėjęs turtas	Iš jo: turtas taikant LOCOM			
			V priedo 2 dalies 81 punktas	*V priedo 1 dalies 20 punktas*	*V priedo 2 dalies 81 punktas*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 1 dalies 20 punktas*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 70 punkto c papunktis ir 71 punktas*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 70 punkto c papunktis ir 71 punktas*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 70 punkto c papunktis, 71 ir 82 punktai*
			015	016	020	025	030	040	050
120	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*							
130	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*							
140	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*							
150	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*							
160	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*							
170	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*							
175	iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*							
180	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*							
190	**KITAS NEPREKYBINIS NEIŠVESTINIS FINANSINIS TURTAS**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 8 straipsnio 2 dalis; V priedo 1 dalies 20 punktas*							

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Balansinė vertė	Iš jo: turtas taikant LOCOM	Turto, vertinamo taikant LOCOM, sukaupti neigiami vertės koregavimai (dėl rinkos rizikos)	Turto, vertinamo taikant LOCOM, sukaupti neigiami vertės koregavimai (dėl kredito rizikos)	Sukauptos dalinai nurašytos sumos	Sukauptos visiškai nurašytos sumos
			V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai	*V priedo 1 dalies 20 punktas*	*V priedo 2 dalies 81 punktas*	*V priedo 2 dalies 81 punktas*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 72–74 punktai*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 72–74 punktai*
			010	070	080	090	100	110
010	**Nuosavybės priemonės**	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai; V priedo 1 dalies 44 punkto b papunktis*						
020	iš jų: nekotiruojamos							
030	iš jų: kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
040	iš jų: kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
050	iš jų: ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
060	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*						
070	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
080	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
090	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
100	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
110	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	**Balansinė vertė**	**Iš jo: turtas taikant LOCOM**	**Turto, vertinamo taikant LOCOM, sukaupti neigiami vertės koregavimai (dėl rinkos rizikos)**	**Turto, vertinamo taikant LOCOM, sukaupti neigiami vertės koregavimai (dėl kredito rizikos)**	**Sukauptos dalinai nurašytos sumos**	**Sukauptos visiškai nurašytos sumos**
			V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai	*V priedo 1 dalies 20 punktas*	*V priedo 2 dalies 81 punktas*	*V priedo 2 dalies 81 punktas*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 72–74 punktai*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 72–74 punktai*
			010	070	080	090	100	110
120	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*						
130	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
140	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
150	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
160	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
170	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
175	iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*						
180	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						
190	**KITAS NEPREKYBINIS NEIŠVESTINIS FINANSINIS TURTAS**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 8 straipsnio 2 dalis; V priedo 1 dalies 20 punktas*						

5. **Neprekybinių paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų suskirstymas pagal produktus**

5.1. **Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai (išskyrus laikomus prekybai) ir prekybinis turtas pagal produktus**

			Nuorodos	**Bendra balansinė vertė**	**Balansinė vertė** *V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai*					
					Centriniai bankai	**Valdžios sektoriaus institucijos**	**Kredito įstaigos**	**Kitos finansų bendrovės**	**Ne finansų bendrovės**	**Namų ūkiai**
				V priedo 1 dalies 34 punktas	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*
				005	010	020	030	040	050	060
Pagal produktus	010	**Pareikalavus [reikalavimas] ir pranešus prieš trumpą laiką [einamoji sąskaita]**	*V priedo 2 dalies 85 punkto a papunktis*							
	020	**Kredito kortelės skola**	*V priedo 2 dalies 85 punkto b papunktis*							
	030	**Gautinos prekybos sumos**	*V priedo 2 dalies 85 punkto c papunktis*							
	040	**Finansinė nuoma**	*V priedo 2 dalies 85 punkto d papunktis*							
	050	**Atvirkštinio atpirkimo paskolos**	*V priedo 2 dalies 85 punkto e papunktis*							
	060	**Kitos terminuotosios paskolos**	*V priedo 2 dalies 85 punkto f papunktis*							
	070	**Išankstiniai mokėjimai, kurie nėra paskolos**	*V priedo 2 dalies 85 punkto g papunktis*							
	080	**PASKOLOS IR KITI IŠANKSTINIAI MOKĖJIMAI**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*							
Pagal užtikrinimo priemonę	090	Iš jų: paskolos, užtikrintos nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*							
	100	Iš jų: kitos užstatu užtikrintos paskolos	*V priedo 2 dalies 86 punkto b papunktis ir 87 punktas*							
Pagal paskirtį	110	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis*							
	120	Iš jų: paskolos būstui pirkti	*V priedo 2 dalies 88 punkto b papunktis*							
Pagal subordinaciją	130	Iš jų: projektų finansavimo paskolos	*V priedo 2 dalies 89 punktas; KRR 147 straipsnio 8 dalis*							

6. **Neprekybinių paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų ne finansų bendrovėms suskirstymas pagal NACE kodus**

6.1. **Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų (išskyrus laikomus prekybai) ne finansų bendrovėms suskirstymas pagal NACE kodus**

		Nuorodos	**Ne finansų bendrovės** *V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis ir 2 dalies 91 punktas*					
			Bendra balansinė vertė	**iš jos: paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, kurių nuvertėjimas skaičiuojamas**	**iš jos: neveiksnūs**		**Sukauptas vertės sumažėjimas**	**Sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos, susijusios su neveiksniomis pozicijomis**
						iš jos: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui		
			V priedo 1 dalies 34 punktas	*V priedo 2 dalies 93 punktas*	*V priedo 2 dalies 213–232 punktai*	*KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 237 punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 70 ir 71 punktai*	*V priedo 2 dalies 69 punktas*
			010	011	012	013	021	022
010	**A. Žemės ūkis, miškininkystė ir žuvininkystė**	*NACE reglamentas*						
020	**B. Kasyba ir karjerų eksploatavimas**	*NACE reglamentas*						
030	**C. Apdirbamoji gamyba**	*NACE reglamentas*						
040	**D. Elektros, dujų, garo tiekimas ir oro kondicionavimas**	*NACE reglamentas*						
050	**E. Vandens tiekimas**	*NACE reglamentas*						
060	**F. Statyba**	*NACE reglamentas*						
070	**G. Didmeninė ir mažmeninė prekyba**	*NACE reglamentas*						
080	**H. Transportas ir saugojimas**	*NACE reglamentas*						
090	**I. Apgyvendinimo ir maitinimo paslaugų veikla**	*NACE reglamentas*						
100	**J. Informacija ir ryšiai**	*NACE reglamentas*						
105	**K. Finansinė ir draudimo veikla**	*NACE reglamentas, V priedo 2 dalies 92 punktas*						

		Nuorodos	Ne finansų bendrovės *V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis ir 2 dalies 91 punktas*					
			Bendra balansinė vertė	**iš jos: paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, kurių nuvertėjimas skaičiuojamas**	**iš jos: neveiksnūs**	**Sukauptas vertės sumažėjimas**	**Sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos, susijusios su neveiksniomis pozicijomis**	
						iš jos: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui		
			V priedo 1 dalies 34 punktas	*V priedo 2 dalies 93 punktas*	*V priedo 2 dalies 213–232 punktai*	KRR *178 straipsnis; V priedo 2 dalies 237 punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 70 ir 71 punktai*	*V priedo 2 dalies 69 punktas*
			010	011	012	013	021	022
110	**L. Nekilnojamojo turto operacijos**	*NACE reglamentas*						
120	**M. Profesinė, mokslinė ir techninė veikla**	*NACE reglamentas*						
130	**N. Administracinė ir aptarnavimo veikla**	*NACE reglamentas*						
140	**O. Viešasis valdymas ir gynyba, privalomasis socialinis draudimas**	*NACE reglamentas*						
150	**P. Švietimas**	*NACE reglamentas*						
160	**Q. Žmonių sveikatos priežiūra ir socialinis darbas**	*NACE reglamentas*						
170	**R. Meninė, pramoginė ir poilsio organizavimo veikla**	*NACE reglamentas*						
180	**S. Kitos paslaugos**	*NACE reglamentas*						
190	**PASKOLOS IR KITI IŠANKSTINIAI MOKĖJIMAI**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 2 dalies 90 punktas*						

7. **Pradelstas finansinis turtas, kurio nuvertėjimas skaičiuojamas**

7.1. **Pradelstas finansinis turtas, kurio nuvertėjimas skaičiuojamas**

		Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	**Balansinė vertė** *V priedo 1 dalies 27 punktas*								
			Turtas, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)			**Turtas, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)**			**Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės turtas (3 lygis)**		
			≤ 30 dienų	**> 30 ≤ 90 dienų**	**> 90 dienų**	**≤ 30 dienų**	**> 30 ≤ 90 dienų**	**> 90 dienų**	**≤ 30 dienų**	**> 30 ≤ 90 dienų**	**> 90 dienų**
			9-ojo TFAS 5.5.11 ir B5.5.37 straipsniai; 7-ojo TFAS B8I straipsnis, V priedo 2 dalies 96 punktas								
			010	020	030	040	050	060	070	080	090
060	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*									
070	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*									
080	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*									
090	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*									
100	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*									
110	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*									
120	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*									
130	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*									
140	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*									
150	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*									
160	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*									
170	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*									
180	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*									
190	**VISOS SKOLOS PRIEMONĖS**	*V priedo 2 dalies 94 ir 95 punktai*									

		Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	**Balansinė vertė** *V priedo 1 dalies 27 punktas*								
			Turtas, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)			**Turtas, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)**			**Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės turtas (3 lygis)**		
			≤ 30 dienų	**> 30 ≤ 90 dienų**	**> 90 dienų**	**≤ 30 dienų**	**> 30 ≤ 90 dienų**	**> 90 dienų**	**≤ 30 dienų**	**> 30 ≤ 90 dienų**	**> 90 dienų**
			9-ojo TFAS 5.5.11 ir B5.5.37 straipsniai; 7-ojo TFAS B8I straipsnis, V priedo 2 dalies 96 punktas								
			010	020	030	040	050	060	070	080	090
	Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų suskirstymas pagal produktą, užtikrinimo priemonę ir subordinaciją										
200	Pareikalavus [reikalavimas] ir pranešus prieš trumpą laiką [einamoji sąskaita]	*V priedo 2 dalies 85 punkto a papunktis*									
210	Kredito kortelės skola	*V priedo 2 dalies 85 punkto b papunktis*									
220	Gautinos prekybos sumos	*V priedo 2 dalies 85 punkto c papunktis*									
230	Finansinė nuoma	*V priedo 2 dalies 85 punkto d papunktis*									
240	Atvirkštinio atpirkimo paskolos	*V priedo 2 dalies 85 punkto e papunktis*									
250	Kitos terminuotosios paskolos	*V priedo 2 dalies 85 punkto f papunktis*									
260	Išankstiniai mokėjimai, kurie nėra paskolos	*V priedo 2 dalies 85 punkto g papunktis*									
270	Iš jų: paskolos, užtikrintos nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*									
280	Iš jų: kitos užstatu užtikrintos paskolos	*V priedo 2 dalies 86 punkto b papunktis ir 87 punktas*									
290	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis*									
300	Iš jų: paskolos būstui pirkti	*V priedo 2 dalies 88 punkto b papunktis*									
310	Iš jų: projektų finansavimo paskolos	*V priedo 2 dalies 89 punktas; KRR 147 straipsnio 8 dalis*									

7.2. **Pradelstas finansinis turtas, kurio nuvertėjimas skaičiuojamas pagal nacionalinius BAP**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	**Balansinė vertė** *V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai*					
			Pradelstas, bet nenuvertėjęs			**Pradelstas ir nuvertėjęs**		
			≤ 30 dienų	**> 30 ≤ 90 dienų**	**> 90 dienų**	**≤ 30 dienų**	**> 30 ≤ 90 dienų**	**> 90 dienų**
			KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 96 punktas					
			010	020	030	040	050	060
060	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*						
070	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
080	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
090	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
100	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
110	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
120	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*						
130	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
140	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
150	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
160	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
170	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
180	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						
190	**VISOS SKOLOS PRIEMONĖS**	*V priedo 2 dalies 94 ir 95 punktai*						

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Balansinė vertė *V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai*					
			Pradelstas, bet nenuvertėjęs			Pradelstas ir nuvertėjęs		
			≤ 30 dienų	> 30 ≤ 90 dienų	> 90 dienų	≤ 30 dienų	> 30 ≤ 90 dienų	> 90 dienų
			KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 96 punktas					
			010	020	030	040	050	060
	Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų suskirstymas pagal produktą, užtikrinimo priemonę ir subordinaciją							
200	Pareikalavus [reikalavimas] ir pranešus prieš trumpą laiką [einamoji sąskaita]	*V priedo 2 dalies 85 punkto a papunktis*						
210	Kredito kortelės skola	*V priedo 2 dalies 85 punkto b papunktis*						
220	Gautinos prekybos sumos	*V priedo 2 dalies 85 punkto c papunktis*						
230	Finansinė nuoma	*V priedo 2 dalies 85 punkto d papunktis*						
240	Atvirkštinio atpirkimo paskolos	*V priedo 2 dalies 85 punkto e papunktis*						
250	Kitos terminuotosios paskolos	*V priedo 2 dalies 85 punkto f papunktis*						
260	Išankstiniai mokėjimai, kurie nėra paskolos	*V priedo 2 dalies 85 punkto g papunktis*						
270	Iš jų: paskolos, užtikrintos nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*						
280	Iš jų: kitos užstatu užtikrintos paskolos	*V priedo 2 dalies 86 punkto b papunktis ir 87 punktas*						
290	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis*						
300	Iš jų: paskolos būstui pirkti	*V priedo 2 dalies 88 punkto b papunktis*						
310	Iš jų: projektų finansavimo paskolos	*V priedo 2 dalies 89 punktas; KRR 147 straipsnio 8 dalis*						

8. **Finansinių įsipareigojimų suskirstymas**

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

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Balansinė vertė V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai						Sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos
				Laikomi prekybai	Priskiriami prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	Amortizuota savikaina	Prekyba	Vertinami taikant savikainos metodą	Apsidraudimo apskaita	
				7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto ii papunktis; 9-ojo TFAS A priedas, 9-ojo TFAS BA.6–BA.7 straipsniai, 9-ojo TFAS 6.7 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.2.2 straipsnis, 9-ojo TFAS 4.3.5 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio g punktas; 9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnis			7-ojo TFAS 24A straipsnio a punktas; 9-ojo TFAS 6 skyrius	KRR 33 straipsnio 1 dalies b punktas, 33 straipsnio 1 dalies c punktas; V priedo 2 dalies 101 punktas
					Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6 dalis; 39-ojo TAS 9 straipsnis		Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 3 dalis; V priedo 1 dalies 25 punktas	Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 3 dalis	Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6 dalis, 8 straipsnio 1 dalies a punktas;	KRR 33 straipsnio 1 dalies b punktas, 33 straipsnio 1 dalies c punktas; V priedo 2 dalies 102 punktas
				010	020	030	034	035	037	040
010	**Išvestinės finansinės priemonės**	KRR II priedas	9-ojo TFAS BA.7 straipsnio a punktas							
020	**Trumposios pozicijos**		9-ojo TFAS BA.7 straipsnio b punktas							
030	Nuosavybės priemonės	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai	32-ojo TAS 11 straipsnis							
040	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 31 punktas	V priedo 1 dalies 31 punktas							
050	**Indėliai**	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas							
060	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis ir 44 punkto c papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis ir 44 punkto c papunktis							
070	*Einamosios sąskaitos / vienos nakties indėliai*	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 1 papunktis	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 1 papunktis							
080	*Sutarto termino indėliai*	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 2 papunktis	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 2 papunktis							
090	*Įspėjamojo laikotarpio indėliai*	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 3 papunktis; V priedo 2 dalies 97 punktas	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 3 papunktis; V priedo 2 dalies 97 punktas							
100	*Atpirkimo sandoriai*	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 4 papunktis	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 4 papunktis							

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Balansinė vertė V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai						Sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos
				Laikomi prekybai	Priskiriami prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	Amortizuota savikaina	Prekyba	Vertinami taikant savikainos metodą	Apsidraudimo apskaita	
				7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto ii papunktis; 9-ojo TFAS A priedas, 9-ojo TFAS BA.6–BA.7 straipsniai, 9-ojo TFAS 6.7 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.2.2 straipsnis, 9-ojo TFAS 4.3.5 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio g punktas; 9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnis			7-ojo TFAS 24A straipsnio a punktas; 9-ojo TFAS 6 skyrius	KRR 33 straipsnio 1 dalies b punktas, 33 straipsnio 1 dalies c punktas; V priedo 2 dalies 101 punktas
					Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6 dalis; 39-ojo TAS 9 straipsnis		Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 3 dalis; V priedo 1 dalies 25 punktas	Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 3 dalis	Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6 dalis, 8 straipsnio 1 dalies a punktas;	KRR 33 straipsnio 1 dalies b punktas, 33 straipsnio 1 dalies c punktas; V priedo 2 dalies 102 punktas
				010	020	030	034	035	037	040
110	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis ir 44 punkto c papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis ir 44 punkto c papunktis							
120	*Einamosios sąskaitos / vienos nakties indėliai*	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 1 papunktis	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 1 papunktis							
130	*Sutarto termino indėliai*	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 2 papunktis	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 2 papunktis							
140	*Įspėjamojo laikotarpio indėliai*	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 3 papunktis; V priedo 2 dalies 97 punktas	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 3 papunktis; V priedo 2 dalies 97 punktas							
150	*Atpirkimo sandoriai*	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 4 papunktis	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 4 papunktis							
160	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis ir 44 punkto c papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis ir 44 punkto c papunktis							
170	*Einamosios sąskaitos / vienos nakties indėliai*	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 1 papunktis	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 1 papunktis							
180	*Sutarto termino indėliai*	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 2 papunktis	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 2 papunktis							
190	*Įspėjamojo laikotarpio indėliai*	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 3 papunktis; V priedo 2 dalies 97 punktas	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 3 papunktis; V priedo 2 dalies 97 punktas							
200	*Atpirkimo sandoriai*	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 4 papunktis	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 4 papunktis							
210	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis ir 44 punkto c papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis ir 44 punkto c papunktis							
220	*Einamosios sąskaitos / vienos nakties indėliai*	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 1 papunktis	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 1 papunktis							

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Balansinė vertė V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai						Sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos
				Laikomi prekybai	Priskiriami prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	Amortizuota savikaina	Prekyba	Vertinami taikant savikainos metodą	Apsidraudimo apskaita	
				7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto ii papunktis; 9-ojo TFAS A priedas, 9-ojo TFAS BA.6–BA.7 straipsniai, 9-ojo TFAS 6.7 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.2.2 straipsnis, 9-ojo TFAS 4.3.5 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio g punktas; 9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnis			7-ojo TFAS 24A straipsnio a punktas; 9-ojo TFAS 6 skyrius	KRR 33 straipsnio 1 dalies b punktas, 33 straipsnio 1 dalies c punktas; V priedo 2 dalies 101 punktas
					Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6 dalis; 39-ojo TAS 9 straipsnis		Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 3 dalis; V priedo 1 dalies 25 punktas	Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 3 dalis	Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6 dalis, 8 straipsnio 1 dalies a punktas;	KRR 33 straipsnio 1 dalies b punktas, 33 straipsnio 1 dalies c punktas; V priedo 2 dalies 102 punktas
				010	020	030	034	035	037	040
230	*Sutarto termino indėliai*	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 2 papunktis	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 2 papunktis							
240	*Įspėjamojo laikotarpio indėliai*	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 3 papunktis; V priedo 2 dalies 97 punktas	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 3 papunktis; V priedo 2 dalies 97 punktas							
250	*Atpirkimo sandoriai*	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 4 papunktis	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 4 papunktis							
260	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis ir 44 punkto c papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis ir 44 punkto c papunktis							
270	*Einamosios sąskaitos / vienos nakties indėliai*	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 1 papunktis	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 1 papunktis							
280	*Sutarto termino indėliai*	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 2 papunktis	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 2 papunktis							
290	*Įspėjamojo laikotarpio indėliai*	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 3 papunktis; V priedo 2 dalies 97 punktas	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 3 papunktis; V priedo 2 dalies 97 punktas							
300	*Atpirkimo sandoriai*	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 4 papunktis	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 4 papunktis							
310	Namų ūkiai	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis ir 44 punkto c papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis ir 44 punkto c papunktis							
320	*Einamosios sąskaitos / vienos nakties indėliai*	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 1 papunktis	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 1 papunktis							
330	*Sutarto termino indėliai*	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 2 papunktis	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 2 papunktis							
340	*Įspėjamojo laikotarpio indėliai*	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 3 papunktis; V priedo 2 dalies 97 punktas	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 3 papunktis; V priedo 2 dalies 97 punktas							
350	*Atpirkimo sandoriai*	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 4 papunktis	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punkto 4 papunktis							

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Balansinė vertė V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai						Sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos
				Laikomi prekybai	Priskiriami prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	Amortizuota savikaina	Prekyba	Vertinami taikant savikainos metodą	Apsidraudimo apskaita	
				7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto ii papunktis; 9-ojo TFAS A priedas, 9-ojo TFAS BA.6–BA.7 straipsniai, 9-ojo TFAS 6.7 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.2.2 straipsnis, 9-ojo TFAS 4.3.5 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio g punktas; 9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnis			7-ojo TFAS 24A straipsnio a punktas; 9-ojo TFAS 6 skyrius	KRR 33 straipsnio 1 dalies b punktas, 33 straipsnio 1 dalies c punktas; V priedo 2 dalies 101 punktas
					Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6 dalis; 39-ojo TAS 9 straipsnis		Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 3 dalis; V priedo 1 dalies 25 punktas	Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 3 dalis	Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6 dalis, 8 straipsnio 1 dalies a punktas;	KRR 33 straipsnio 1 dalies b punktas, 33 straipsnio 1 dalies c punktas; V priedo 2 dalies 102 punktas
				010	020	030	034	035	037	040
360	**Išleisti skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 37 punktas ir 2 dalies 98 punktas*	*V priedo 1 dalies 37 punktas ir 2 dalies 98 punktas*							
370	Indėlių sertifikatai	*V priedo 2 dalies 98 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 98 punkto a papunktis*							
380	Turtu užtikrinti vertybiniai popieriai	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktas*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktas*							
390	Padengtosios obligacijos	*KRR 129 straipsnis*	*KRR 129 straipsnis*							
400	Mišrios sutartys	*V priedo 2 dalies 98 punkto d papunktis*	*V priedo 2 dalies 98 punkto d papunktis*							
410	Kiti išleisti skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 2 dalies 98 punkto e papunktis*	*V priedo 2 dalies 98 punkto e papunktis*							
420	*Konvertuojamosios sudėtinės finansinės priemonės*		*32-ojo TAS 31-oji TN*							
430	*Nekonvertuojamosios*									
440	**Kiti finansiniai įsipareigojimai**	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*							
445	Iš jų: nuomos įsipareigojimai		*16-ojo TFAS 22 straipsnis, 26–28 straipsniai ir 47 straipsnio b punktas*							
450	**FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI**									

8.2. **Subordinuotieji finansiniai įsipareigojimai**

		Nuorodos. Nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	Balansinė vertė		
				Priskiriami prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	**Vertinami amortizuota savikaina**	**Vertinami taikant savikainos metodą**
				7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.2.2 straipsnis, 9-ojo TFAS 4.3.5 straipsnis	*7-ojo TFAS 8 straipsnio g punktas; 9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnis*	
				Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6 dalis; 39-ojo TAS 9 straipsnis		*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 3 dalis*
				010	020	030
010	**Indėliai**	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*			
020	**Išleisti skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 37 punktas*	*V priedo 1 dalies 37 punktas*			
030	**SUBORDINUOTIEJI FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI**	*V priedo 2 dalies 99 ir 100 punktai*	*V priedo 2 dalies 99 ir 100 punktai*			

9. **Kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti įsipareigojimai**

9.1.1. **Nebalansinės pozicijos. Kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti suteikti įsipareigojimai**

		Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	**Nominalioji nebalansinių įsipareigojimų ir finansinių garantijų suma pagal 9-ajame TFAS nustatytus vertės sumažėjimo reikalavimus** *V priedo 2 dalies 107–108 ir 118 punktai*			**Atidėjiniai nebalansiniams įsipareigojimams ir finansinėms garantijoms pagal 9-ajame TFAS nustatytus vertės sumažėjimo reikalavimus** *V priedo 2 dalies 106–109 punktai*			**Kiti įsipareigojimai, vertinami pagal 37-ąjį TAS, ir finansinės garantijos, vertinamos pagal 4-ąjį TFAS**		**Įsipareigojimai ir finansinės garantijos, vertinami tikrąja verte**	
			Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	**Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)**	**Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės priemonės (3 lygis)**	**Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)**	**Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)**	**Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės priemonės (3 lygis)**	**Nominalioji suma**	**Atidėjinys**	**Nominalioji suma**	**Sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos, susijusios su neveiksniais įsipareigojimais**
			9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e ir g punktai, 9-ojo TFAS 4.2 straipsnio c punktas, 9-ojo TFAS 5.5 straipsnis, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnis	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e ir g punktai, 9-ojo TFAS 4.2 straipsnio c punktas, 9-ojo TFAS 5.5 straipsnis, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnis*	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e ir g punktai, 9-ojo TFAS 4.2 straipsnio c punktas, 9-ojo TFAS 5.5 straipsnis, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnis*	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e ir g punktai, 9-ojo TFAS 4.2 straipsnio c punktas, 9-ojo TFAS 5.5 straipsnis, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; 9-ojo TFAS 35H straipsnio a punktas*	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e ir g punktai, 9-ojo TFAS 4.2 straipsnio c punktas, 9-ojo TFAS 5.5 straipsnis, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35H straipsnio b punkto i papunktis*	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e ir g punktai, 9-ojo TFAS 4.2 straipsnio c punktas, 9-ojo TFAS 5.5 straipsnis, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35H straipsnio b punkto ii papunktis*	*37-asis TAS, 9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e punktas, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; 4-asis TFAS; V priedo 2 dalies 111 ir 118 punktai*	*37-asis TAS, 9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e punktas, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; 4-asis TFAS; V priedo 2 dalies 106 ir 111 punktai*	*9-ojo TFAS 2.3 straipsnio a punktas, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; V priedo 2 dalies 110 ir 118 punktai*	*V priedo 2 dalies 69 punktas*
			010	020	030	040	050	060	100	110	120	130
010	**Suteikti kreditavimo įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 113 ir 116 punktai*										
021	Iš jų: neveiksnūs	*V priedo 2 dalies 117 punktas*										
030	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*										
040	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*										
050	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*										
060	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*										
070	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*										
080	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*										
090	**Suteiktos finansinės garantijos**	*4-ojo TFAS A priedas; KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto f papunktis, 2 dalies 102–105, 114 ir 116 punktai*										

		Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Nominalioji nebalansinių įsipareigojimų ir finansinių garantijų suma pagal 9-ajame TFAS nustatytus vertės sumažėjimo reikalavimus *V priedo 2 dalies 107–108 ir 118 punktai*			Atidėjiniai nebalansiniams įsipareigojimams ir finansinėms garantijoms pagal 9-ajame TFAS nustatytus vertės sumažėjimo reikalavimus *V priedo 2 dalies 106–109 punktai*			Kiti įsipareigojimai, vertinami pagal 37-ąjį TAS, ir finansinės garantijos, vertinamos pagal 4-ąjį TFAS		Įsipareigojimai ir finansinės garantijos, vertinami tikrąja verte	
			Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)	Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės priemonės (3 lygis)	Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)	Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės priemonės (3 lygis)	Nominalioji suma	Atidėjinys	Nominalioji suma	Sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos, susijusios su neveiksniais įsipareigojimais
			9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e ir g punktai, 9-ojo TFAS 4.2 straipsnio c punktas, 9-ojo TFAS 5.5 straipsnis, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnis	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e ir g punktai, 9-ojo TFAS 4.2 straipsnio c punktas, 9-ojo TFAS 5.5 straipsnis, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnis*	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e ir g punktai, 9-ojo TFAS 4.2 straipsnio c punktas, 9-ojo TFAS 5.5 straipsnis, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnis*	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e ir g punktai, 9-ojo TFAS 4.2 straipsnio c punktas, 9-ojo TFAS 5.5 straipsnis, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; 9-ojo TFAS 35H straipsnio a punktas*	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e ir g punktai, 9-ojo TFAS 4.2 straipsnio c punktas, 9-ojo TFAS 5.5 straipsnis, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35H straipsnio b punkto i papunktis*	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e ir g punktai, 9-ojo TFAS 4.2 straipsnio c punktas, 9-ojo TFAS 5.5 straipsnis, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35H straipsnio b punkto ii papunktis*	*37-asis TAS, 9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e punktas, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; 4-asis TFAS; V priedo 2 dalies 111 ir 118 punktai*	*37-asis TAS, 9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e punktas, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; 4-asis TFAS; V priedo 2 dalies 106 ir 111 punktai*	*9-ojo TFAS 2.3 straipsnio a punktas, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; V priedo 2 dalies 110 ir 118 punktai*	*V priedo 2 dalies 69 punktas*
			010	020	030	040	050	060	100	110	120	130
101	Iš jų: neveiksnios	*V priedo 2 dalies 117 punktas*										
110	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*										
120	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*										
130	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*										
140	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*										
150	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*										
160	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*										
170	**Kiti suteikti įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 115 ir 116 punktai*										
181	Iš jų: neveiksnūs	*V priedo 2 dalies 117 punktas*										
190	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*										

		Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Nominalioji nebalansinių įsipareigojimų ir finansinių garantijų suma pagal 9-ajame TFAS nustatytus vertės sumažėjimo reikalavimus *V priedo 2 dalies 107–108 ir 118 punktai*			Atidėjiniai nebalansiniams įsipareigojimams ir finansinėms garantijoms pagal 9-ajame TFAS nustatytus vertės sumažėjimo reikalavimus *V priedo 2 dalies 106–109 punktai*			Kiti įsipareigojimai, vertinami pagal 37-ąjį TAS, ir finansinės garantijos, vertinamos pagal 4-ąjį TFAS		Įsipareigojimai ir finansinės garantijos, vertinami tikrąja verte	
			Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)	Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės priemonės (3 lygis)	Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)	Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės priemonės (3 lygis)	Nominalioji suma	Atidėjinys	Nominalioji suma	Sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos, susijusios su neveiksniais įsipareigojimais
			9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e ir g punktai, 9-ojo TFAS 4.2 straipsnio c punktas, 9-ojo TFAS 5.5 straipsnis, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnis	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e ir g punktai, 9-ojo TFAS 4.2 straipsnio c punktas, 9-ojo TFAS 5.5 straipsnis, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnis*	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e ir g punktai, 9-ojo TFAS 4.2 straipsnio c punktas, 9-ojo TFAS 5.5 straipsnis, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnis*	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e ir g punktai, 9-ojo TFAS 4.2 straipsnio c punktas, 9-ojo TFAS 5.5 straipsnis, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; 9-ojo TFAS 35H straipsnio a punktas*	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e ir g punktai, 9-ojo TFAS 4.2 straipsnio c punktas, 9-ojo TFAS 5.5 straipsnis, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35H straipsnio b punkto i papunktis*	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e ir g punktai, 9-ojo TFAS 4.2 straipsnio c punktas, 9-ojo TFAS 5.5 straipsnis, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35H straipsnio b punkto ii papunktis*	*37-asis TAS, 9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e punktas, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; 4-asis TFAS; V priedo 2 dalies 111 ir 118 punktai*	*37-asis TAS, 9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e punktas, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; 4-asis TFAS; V priedo 2 dalies 106 ir 111 punktai*	*9-ojo TFAS 2.3 straipsnio a punktas, 9-ojo TFAS B2.5 straipsnis; V priedo 2 dalies 110 ir 118 punktai*	*V priedo 2 dalies 69 punktas*
			010	020	030	040	050	060	100	110	120	130
200	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*										
210	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*										
220	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*										
230	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*										
240	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*										

9.1. **Nebalansinės pozicijos pagal nacionalinius BAP. Kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti suteikti įsipareigojimai**

		Nuorodos. Nacionaliniai BAP	**Nominalioji suma**	**Atidėjiniai**
			KRR I priedas; V priedo 2 dalies 118 punktas	*KRR I priedas; V priedo 2 dalies 11 punktas*
			010	020
010	**Suteikti kreditavimo įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 112 ir 113 punktai*		
021	Iš jų: neveiksnūs	*V priedo 2 dalies 117 punktas*		
030	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*		
040	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*		
050	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*		
060	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*		
070	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*		
080	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*		
090	**Suteiktos finansinės garantijos**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto f papunktis, 2 dalies 112 ir 114 punktai*		
101	Iš jų: neveiksnios	*V priedo 2 dalies 117 punktas*		
110	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*		
120	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*		
130	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*		
140	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*		
150	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*		
160	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*		
170	**Kiti suteikti įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 112 ir 115 punktai*		
181	Iš jų: neveiksnūs	*V priedo 2 dalies 117 punktas*		
190	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*		
200	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*		
210	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*		
220	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*		
230	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*		
240	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*		

9.2. **Kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti gauti įsipareigojimai**

		Nuorodos. Nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Didžiausia garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti**	**Nominalioji suma**
				7-ojo TFAS 36 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 119 punktas	*V priedo 2 dalies 119 punktas*
				V priedo 2 dalies 119 punktas	*V priedo 2 dalies 119 punktas*
				010	020
010	**Gauti kreditavimo įsipareigojimai**	*V priedo 1 dalies 44 punkto h papunktis, 2 dalies 102–103 ir 113 punktai*	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio g punktas, BCZ2.2 straipsnis; V priedo 1 dalies 44 punkto h papunktis, 2 dalies 102–103 ir 113 punktai*		
020	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*		
030	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*		
040	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*		
050	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*		
060	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*		
070	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*		
080	**Gautos finansinės garantijos**	*V priedo 1 dalies 44 punkto h papunktis, 2 dalies 102–103 ir 114 punktai*	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e punktas, B2.5, BC2.17 straipsniai, 8-ojo TFAS A priedas; 4-ojo TFAS A priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto h papunktis, 2 dalies 102–103 ir 114 punktai*		
090	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*		
100	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*		
110	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*		
120	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*		
130	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*		
140	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*		

		Nuorodos. Nacionaliniai BAP	***Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP***	**Didžiausia garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti**	**Nominalioji suma**
				7-ojo TFAS 36 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 119 punktas	*V priedo 2 dalies 119 punktas*
				V priedo 2 dalies 119 punktas	*V priedo 2 dalies 119 punktas*
				010	020
150	**Kiti gauti įsipareigojimai**	*V priedo 1 dalies 44 punkto h papunktis, 2 dalies 102–103 ir 115 punktai*	*V priedo 1 dalies 44 punkto h papunktis, 2 dalies 102–103 ir 115 punktai*		
160	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*		
170	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*		
180	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*		
190	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*		
200	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*		
210	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*		

10. **Išvestinės finansinės priemonės. Prekyba ir ekonominiai apsidraudimo sandoriai**

Pagal rizikos rūšis / pagal produktus arba pagal rinkos rūšį		*Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP*	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	Balansinė vertė				Tikroji vertė		Tariamoji suma	
				Prekybai laikomas ir prekybinis finansinis turtas	Iš jo: finansinis turtas, vertinamas taikant savikainos metodą / LOCOM	Prekybai laikomi ir prekybiniai finansiniai įsipareigojimai	Iš jų: finansiniai įsipareigojimai, vertinami taikant savikainos metodą / LOCOM	Teigiama vertė	Neigiama vertė	Bendra prekybos apyvarta	Iš jos: parduota
				V priedo 2 dalies 120 ir 131 punktai		*9-ojo TFAS BA.7 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 120 ir 131 punktai*				*V priedo 2 dalies 133–135 punktai*	*V priedo 2 dalies 133–135 punktai*
				V priedo 1 dalies 17 punktas ir 2 dalies 120 punktas	*V priedo 2 dalies 124 punktas*	*V priedo 1 dalies 25 punktas ir 2 dalies 120 punktas*	*V priedo 2 dalies 124 punktas*	*V priedo 2 dalies 132 punktas*	*V priedo 2 dalies 132 punktas*	*V priedo 2 dalies 133–135 punktai*	*V priedo 2 dalies 133–135 punktai*
				010	011	020	016	022	025	030	040
010	**Palūkanų norma**	*V priedo 2 dalies 129 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 129 punkto a papunktis*								
020	Iš jos: ekonominiai apsidraudimo sandoriai	*V priedo 2 dalies 137–139 punktai*	*V priedo 2 dalies 137–139 punktai*								
030	Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*	*V priedo 2 dalies 136 punktas*								
040	Kiti sandoriai nebiržinėje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*	*V priedo 2 dalies 136 punktas*								
050	Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*	*V priedo 2 dalies 136 punktas*								
060	Kiti sandoriai reguliuojamoje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*	*V priedo 2 dalies 136 punktas*								
070	**Nuosavybė**	*V priedo 2 dalies 129 punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 129 punkto b papunktis*								
080	Iš jos: ekonominiai apsidraudimo sandoriai	*V priedo 2 dalies 137–139 punktai*	*V priedo 2 dalies 137–139 punktai*								
090	Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*	*V priedo 2 dalies 136 punktas*								
100	Kiti sandoriai nebiržinėje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*	*V priedo 2 dalies 136 punktas*								
110	Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*	*V priedo 2 dalies 136 punktas*								
120	Kiti sandoriai reguliuojamoje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*	*V priedo 2 dalies 136 punktas*								
130	**Užsienio valiuta ir auksas**	*V priedo 2 dalies 129 punkto c papunktis*	*V priedo 2 dalies 129 punkto c papunktis*								
140	Iš jų: ekonominiai apsidraudimo sandoriai	*V priedo 2 dalies 137–139 punktai*	*V priedo 2 dalies 137–139 punktai*								

	Pagal rizikos rūšis / pagal produktus arba pagal rinkos rūšį	Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Balansinė vertė				Tikroji vertė		Tariamoji suma	
				Prekybai laikomas ir prekybinis finansinis turtas	Iš jo: finansinis turtas, vertinamas taikant savikainos metodą / LOCOM	Prekybai laikomi ir prekybiniai finansiniai įsipareigojimai	Iš jų: finansiniai įsipareigojimai, vertinami taikant savikainos metodą / LOCOM	Teigiama vertė	Neigiama vertė	Bendra prekybos apyvarta	Iš jos: parduota
				V priedo 2 dalies 120 ir 131 punktai		9-ojo TFAS BA.7 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 120 ir 131 punktai				V priedo 2 dalies 133–135 punktai	V priedo 2 dalies 133–135 punktai
		V priedo 1 dalies 17 punktas ir 2 dalies 120 punktas	V priedo 2 dalies 124 punktas	V priedo 1 dalies 25 punktas ir 2 dalies 120 punktas	V priedo 2 dalies 124 punktas	V priedo 2 dalies 132 punktas	V priedo 2 dalies 132 punktas	V priedo 2 dalies 133–135 punktai	V priedo 2 dalies 133–135 punktai		
		010	011	020	016	022	025	030	040		
150	Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje	V priedo 2 dalies 136 punktas	V priedo 2 dalies 136 punktas								
160	Kiti sandoriai nebiržinėje rinkoje	V priedo 2 dalies 136 punktas	V priedo 2 dalies 136 punktas								
170	Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje	V priedo 2 dalies 136 punktas	V priedo 2 dalies 136 punktas								
180	Kiti sandoriai reguliuojamoje rinkoje	V priedo 2 dalies 136 punktas	V priedo 2 dalies 136 punktas								
190	**Kreditas**	V priedo 2 dalies 129 punkto d papunktis	V priedo 2 dalies 129 punkto d papunktis								
195	Iš jo: ekonominiai apsidraudimo sandoriai naudojantis vertinimo tikrąja verte pasirinkimo galimybe	V priedo 2 dalies 140 punktas	9-ojo TFAS 6.7.1 straipsnis; V priedo 2 dalies 140 punktas								
201	Iš jo: kiti ekonominiai apsidraudimo sandoriai	V priedo 2 dalies 137–140 punktai	V priedo 2 dalies 137–140 punktai								
210	Kredito įsipareigojimų neįvykdymo apsikeitimo sandoriai										
220	Kredito maržos pasirinkimo sandoriai										
230	Apsikeitimo grąžomis sandoriai										
240	Kita										
250	**Biržos prekės**	V priedo 2 dalies 129 punkto e papunktis	V priedo 2 dalies 129 punkto e papunktis								
260	Iš jų: ekonominiai apsidraudimo sandoriai	V priedo 2 dalies 137–139 punktai	V priedo 2 dalies 137–139 punktai								

	Pagal rizikos rūšis / pagal produktus arba pagal rinkos rūšį	Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Balansinė vertė				Tikroji vertė		Tariamoji suma	
				Prekybai laikomas ir prekybinis finansinis turtas	Iš jo: finansinis turtas, vertinamas taikant savikainos metodą / LOCOM	Prekybai laikomi ir prekybiniai finansiniai įsipareigojimai	Iš jų: finansiniai įsipareigojimai, vertinami taikant savikainos metodą / LOCOM	Teigiama vertė	Neigiama vertė	Bendra prekybos apyvarta	Iš jos: parduota
				V priedo 2 dalies 120 ir 131 punktai		9-ojo TFAS BA.7 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 120 ir 131 punktai				V priedo 2 dalies 133–135 punktai	V priedo 2 dalies 133–135 punktai
		V priedo 1 dalies 17 punktas ir 2 dalies 120 punktas	V priedo 2 dalies 124 punktas	V priedo 1 dalies 25 punktas ir 2 dalies 120 punktas	V priedo 2 dalies 124 punktas	V priedo 2 dalies 132 punktas	V priedo 2 dalies 132 punktas	V priedo 2 dalies 133–135 punktai	V priedo 2 dalies 133–135 punktai		
		010	011	020	016	022	025	030	040		
270	**Kita**	V priedo 2 dalies 129 punkto f papunktis	V priedo 2 dalies 129 punkto f papunktis								
280	Iš jų: ekonominiai apsidraudimo sandoriai	V priedo 2 dalies 137–139 punktai	V priedo 2 dalies 137–139 punktai								
290	**IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS**	KRR II priedas; V priedo 1 dalies 16 punkto a papunktis	9-ojo TFAS A priedas								
300	Iš jų: nebiržinės – kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis, 44 punkto e papunktis, 2 dalies 141 punkto a papunktis ir 142 punktas	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis, 44 punkto e papunktis, 2 dalies 141 punkto a papunktis ir 142 punktas								
310	Iš jų: nebiržinės – kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis, 44 punkto e papunktis ir 2 dalies 141 punkto b papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis, 44 punkto e papunktis ir 2 dalies 141 punkto b papunktis								
320	Iš jų: nebiržinės – likusieji subjektai	V priedo 1 dalies 44 punkto e papunktis ir 2 dalies 141 punkto c papunktis	V priedo 1 dalies 44 punkto e papunktis ir 2 dalies 141 punkto c papunktis								

11. **Apsidraudimo apskaita**

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

	Pagal produktus arba pagal rinkos rūšį	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	Balansinė vertė		Tariamoji suma	
			Turtas	Įsipareigojimai	Bendra apsidraudimo suma	Iš jos: parduota
			7-ojo TFAS 24A straipsnis; V priedo 2 dalies 120 ir 131 punktai	*7-ojo TFAS 24A straipsnis; V priedo 2 dalies 120 ir 131 punktai*	*V priedo 2 dalies 133–135 punktai*	*V priedo 2 dalies 133–135 punktai*
			010	020	030	040
010	**Palūkanų norma**	*V priedo 2 dalies 129 punkto a papunktis*				
020	Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
030	Kiti sandoriai nebiržinėje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
040	Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
050	Kiti sandoriai reguliuojamoje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
060	**Nuosavybė**	*V priedo 2 dalies 129 punkto b papunktis*				
070	Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
080	Kiti sandoriai nebiržinėje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
090	Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
100	Kiti sandoriai reguliuojamoje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
110	**Užsienio valiuta ir auksas**	*V priedo 2 dalies 129 punkto c papunktis*				
120	Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
130	Kiti sandoriai nebiržinėje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
140	Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
150	Kiti sandoriai reguliuojamoje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
160	**Kreditas**	*V priedo 2 dalies 129 punkto d papunktis*				
170	Kredito įsipareigojimų neįvykdymo apsikeitimo sandoriai	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				

	Pagal produktus arba pagal rinkos rūšį	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Balansinė vertė**		**Tariamoji suma**	
			Turtas	**Įsipareigojimai**	**Bendra apsidraudimo suma**	**Iš jos: parduota**
		7-ojo TFAS 24A straipsnis; V priedo 2 dalies 120 ir 131 punktai	*7-ojo TFAS 24A straipsnis; V priedo 2 dalies 120 ir 131 punktai*	*V priedo 2 dalies 133–135 punktai*	*V priedo 2 dalies 133–135 punktai*	
		010	020	030	040	
180	Kredito maržos pasirinkimo sandoriai	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
190	Apsikeitimo grąžomis sandoriai	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
200	Kita	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
210	**Biržos prekės**	*V priedo 2 dalies 129 punkto e papunktis*				
220	**Kita**	*V priedo 2 dalies 129 punkto f papunktis*				
230	**TIKROSIOS VERTĖS APSIDRAUDIMO SANDORIAI**	*7-ojo TFAS 24A straipsnis; 39-ojo TAS 86 straipsnio a punktas; 9-ojo TFAS 6.5.2 straipsnio a punktas*				
240	**Palūkanų norma**	*V priedo 2 dalies 129 punkto a papunktis*				
250	Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
260	Kiti sandoriai nebiržinėje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
270	Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
280	Kiti sandoriai reguliuojamoje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
290	**Nuosavybė**	*V priedo 2 dalies 129 punkto b papunktis*				
300	Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
310	Kiti sandoriai nebiržinėje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
320	Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
330	Kiti sandoriai reguliuojamoje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
340	**Užsienio valiuta ir auksas**	*V priedo 2 dalies 129 punkto c papunktis*				
350	Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
360	Kiti sandoriai nebiržinėje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				

	Pagal produktus arba pagal rinkos rūšį	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	Balansinė vertė		Tariamoji suma	
			Turtas	**Įsipareigojimai**	**Bendra apsidraudimo suma**	**Iš jos: parduota**
		7-ojo TFAS 24A straipsnis; V priedo 2 dalies 120 ir 131 punktai	*7-ojo TFAS 24A straipsnis; V priedo 2 dalies 120 ir 131 punktai*	*V priedo 2 dalies 133–135 punktai*	*V priedo 2 dalies 133–135 punktai*	
		010	020	030	040	
370	Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
380	Kiti sandoriai reguliuojamoje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
390	**Kreditas**	*V priedo 2 dalies 129 punkto d papunktis*				
400	Kredito įsipareigojimų neįvykdymo apsikeitimo sandoriai	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
410	Kredito maržos pasirinkimo sandoriai	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
420	Apsikeitimo grąžomis sandoriai	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
430	Kita	*V priedo 2 dalies 136 punktas*				
440	**Biržos prekės**	*V priedo 2 dalies 129 punkto e papunktis*				
450	**Kita**	*V priedo 2 dalies 129 punkto f papunktis*				
460	**PINIGŲ SRAUTŲ APSIDRAUDIMO SANDORIAI**	*7-ojo TFAS 24A straipsnis; 39-ojo TAS 86 straipsnio b punktas; 9-ojo TFAS 6.5.2 straipsnio b punktas*				
470	**GRYNŲJŲ INVESTICIJŲ Į UŽSIENYJE VEIKIANTĮ ŪKIO SUBJEKTĄ APSIDRAUDIMAS**	*7-ojo TFAS 24A straipsnis; 39-ojo TAS 86 straipsnio c punktas; 9-ojo TFAS 6.5.2 straipsnio c punktas*				
480	**PORTFELIO TIKROSIOS VERTĖS APDRAUDIMO NUO PALŪKANŲ NORMOS RIZIKOS SANDORIAI**	*39-ojo TAS 71, 81A, 89A straipsniai, 114–132 TN*				
490	**PORTFELIO PINIGŲ SRAUTŲ APDRAUDIMO NUO PALŪKANŲ NORMOS RIZIKOS SANDORIAI**	*39-ojo TAS 71 straipsnis*				
500	**IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS. APSIDRAUDIMO APSKAITA**	*7-ojo TFAS 24A straipsnis; 39-ojo TAS 9 straipsnis; 9-ojo TFAS 6.1 straipsnis*				
510	Iš jų: nebiržinės – kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis, 44 punkto e papunktis, 2 dalies 141 punkto a papunktis ir 142 punktas*				
520	Iš jų: nebiržinės – kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis, 44 punkto e papunktis ir 2 dalies 141 punkto b papunktis*				
530	Iš jų: nebiržinės – likusieji subjektai	*V priedo 1 dalies 44 punkto e papunktis ir 2 dalies 141 punkto c papunktis*				

11.2. **Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita pagal nacionalinius BAP. Suskirstymas pagal rizikos rūšis**

	Pagal produktus arba pagal rinkos rūšį	*Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP*	Balansinė vertė				Tariamoji suma				Tikroji vertė	
			Turtas	Iš jo: amortizuota savikaina / LOCOM apskaitomas turtas	Įsipareigojimai	Iš jų: amortizuota savikaina / LOCOM apskaitomi įsipareigojimai	Bendra apsidraudimo suma	Iš jo: amortizuota savikaina / LOCOM apskaitomos išvestinės finansinės priemonės	Iš jos: parduota	Iš jo: amortizuota savikaina / LOCOM apskaitomos išvestinės finansinės priemonės	Teigiama vertė	Neigiama vertė
			V priedo 1 dalies 17 punktas ir 2 dalies 120 punktas	*V priedo 2 dalies 124 punktas*	*V priedo 1 dalies 25 punktas ir 2 dalies 120 punktas*	*V priedo 2 dalies 124 punktas*	*V priedo 2 dalies 133–135 punktai*	*V priedo 2 dalies 124 punktas*	*V priedo 2 dalies 133–135 punktai*	*V priedo 2 dalies 124 punktas*	*V priedo 2 dalies 132 punktas*	*V priedo 2 dalies 132 punktas*
			005	006	007	008	010	011	020	021	030	040
010	**Palūkanų norma**	*V priedo 2 dalies 129 punkto a papunktis*										
020	Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*										
030	Kiti sandoriai nebiržinėje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*										
040	Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*										
050	Kiti sandoriai reguliuojamoje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*										
060	**Nuosavybė**	*V priedo 2 dalies 129 punkto b papunktis*										
070	Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*										
080	Kiti sandoriai nebiržinėje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*										
090	Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*										
100	Kiti sandoriai reguliuojamoje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*										
110	**Užsienio valiuta ir auksas**	*V priedo 2 dalies 129 punkto c papunktis*										
120	Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*										
130	Kiti sandoriai nebiržinėje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*										
140	Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*										
150	Kiti sandoriai reguliuojamoje rinkoje	*V priedo 2 dalies 136 punktas*										
160	**Kreditas**	*V priedo 2 dalies 129 punkto d papunktis*										
170	Kredito įsipareigojimų neįvykdymo apsikeitimo sandoriai	*V priedo 2 dalies 136 punktas*										

	Pagal produktus arba pagal rinkos rūšį	*Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP*	Balansinė vertė				Tariamoji suma				Tikroji vertė	
			Turtas	Iš jo: amortizuota savikaina / LOCOM apskaitomas turtas	Įsipareigojimai	Iš jų: amortizuota savikaina / LOCOM apskaitomi įsipareigojimai	Bendra apsidraudimo suma	Iš jo: amortizuota savikaina / LOCOM apskaitomos išvestinės finansinės priemonės	Iš jos: parduota	Iš jo: amortizuota savikaina / LOCOM apskaitomos išvestinės finansinės priemonės	Teigiama vertė	Neigiama vertė
			V priedo 1 dalies 17 punktas ir 2 dalies 120 punktas	*V priedo 2 dalies 124 punktas*	*V priedo 1 dalies 25 punktas ir 2 dalies 120 punktas*	*V priedo 2 dalies 124 punktas*	*V priedo 2 dalies 133–135 punktai*	*V priedo 2 dalies 124 punktas*	*V priedo 2 dalies 133–135 punktai*	*V priedo 2 dalies 124 punktas*	*V priedo 2 dalies 132 punktas*	*V priedo 2 dalies 132 punktas*
			005	006	007	008	010	011	020	021	030	040
180	Kredito maržos pasirinkimo sandoriai	*V priedo 2 dalies 136 punktas*										
190	Apsikeitimo grąžomis sandoriai	*V priedo 2 dalies 136 punktas*										
200	Kita	*V priedo 2 dalies 136 punktas*										
210	**Biržos prekės**	*V priedo 2 dalies 129 punkto e papunktis*										
220	**Kita**	*V priedo 2 dalies 129 punkto f papunktis*										
230	**IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS. APSIDRAUDIMO APSKAITA**	*V priedo 1 dalies 22 ir 26 punktai*										
231	Iš jų: tikrosios vertės apsidraudimo sandoriai	*V priedo 2 dalies 143 punktas*										
232	Iš jų: pinigų srautų apsidraudimo sandoriai	*V priedo 2 dalies 143 punktas*										
233	Iš jų: savikainos ir kainų apsidraudimo sandoriai	*V priedo 2 dalies 143 ir 144 punktai*										
234	Iš jų: grynųjų investicijų į užsienyje veikiantį ūkio subjektą apsidraudimas	*V priedo 2 dalies 143 punktas*										
235	Iš jų: portfelio tikrosios vertės apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriai	*V priedo 2 dalies 143 punktas*										
236	Iš jų: portfelio pinigų srautų apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriai	*V priedo 2 dalies 143 punktas*										
240	Iš jų: nebiržinės – kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis, 44 punkto e papunktis, 2 dalies 141 punkto a papunktis ir 142 punktas*										
250	Iš jų: nebiržinės – kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis, 44 punkto e papunktis ir 2 dalies 141 punkto b papunktis*										
260	Iš jų: nebiržinės – likusieji subjektai	*V priedo 1 dalies 44 punkto e papunktis ir 2 dalies 141 punkto c papunktis*										

11.3. **Neišvestinės apsidraudimo priemonės. Suskirstymas pagal apskaitos portfelius ir pagal apsidraudimo sandorių rūšis**

		Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	**Balansinė vertė**		
			Tikrosios vertės apsidraudimas	**Pinigų srautų apsidraudimo sandoris**	**Grynųjų investicijų į užsienyje veikiantį ūkio subjektą apsidraudimas**
			V priedo 2 dalies 145 punktas	*V priedo 2 dalies 145 punktas*	*V priedo 2 dalies 145 punktas*
			010	020	030
010	**Neišvestinis finansinis turtas**	*7-ojo TFAS 24A straipsnis; 9-ojo TFAS 6.1 straipsnis; 9-ojo TFAS 6.2.2 straipsnis*			
020	iš jo: prekybai laikomas finansinis turtas	*9-ojo TFAS A priedas*			
030	iš jo: neprekybinis finansinis turtas, privalomai vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	*9-ojo TFAS 4.1.4 straipsnis; 7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto ii papunktis*			
040	iš jo: finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	*9-ojo TFAS 4.1.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto i papunktis*			
050	**Neišvestiniai finansiniai įsipareigojimai**	*7-ojo TFAS 24A straipsnis; 9-ojo TFAS 6.1 straipsnis; 9-ojo TFAS 6.2.2 straipsnis*			
060	Prekybai laikomi finansiniai įsipareigojimai	*9-ojo TFAS A priedas*			
070	Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	*9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnis; 9-ojo TFAS 6.2.2 straipsnis*			
080	Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas	*9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnis; 9-ojo TFAS 6.2.2 straipsnis*			

11.3.1. **Neišvestinės apsidraudimo priemonės pagal nacionalinius BAP. Suskirstymas pagal apskaitos portfelius**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	**Balansinė vertė**
			V priedo 2 dalies 145 punktas
010	**Neišvestinis finansinis turtas**		
020	iš jo: prekybinis finansinis turtas	*BAD 32–33 straipsniai; V priedo 1 dalies 17 punktas*	
030	iš jo: neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	*BAD 36 straipsnio 2 dalis*	
040	iš jo: neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 8 dalis;*	
050	iš jo: kitas neprekybinis neišvestinis finansinis turtas	*BAD 37 straipsnis; Apskaitos direktyvos 12 straipsnio 7 dalis; V priedo 1 dalies 20 punktas*	
060	**Neišvestiniai finansiniai įsipareigojimai**		
070	iš jo: prekybiniai finansiniai įsipareigojimai	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 3, 6 dalys*	
080	iš jo: neprekybiniai neišvestiniai finansiniai įsipareigojimai, vertinami taikant savikainos metodą	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 3 dalis*	

11.4. **Tikrosios vertės apsidraudimo sandorių apdraustieji objektai**

		Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	**Labai mažos apimties apsidraudimo sandoriai**	**Labai mažos apimties apsidraudimo sandoriai. Grynosios pozicijos apsidraudimo sandoris**	**Labai mažos apimties apsidraudimo sandorių koregavimai**		**Didelės apimties apsidraudimo sandoriai**
			Balansinė vertė	**Į grynosios pozicijos apsidraudimo sandorį įtrauktas turtas ir įsipareigojimai (prieš užskaitą)**	**Į turto ir (arba) įsipareigojimų balansinę vertę įtraukti apsidraudimo sandorių koregavimai**	**Likę nutrauktų labai mažos apimties apsidraudimo sandorių, įskaitant grynųjų pozicijų apsidraudimo sandorius, koregavimai**	**Apdraustieji objektai portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriuose**
			7-ojo TFAS 24B straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 146 ir 147 punktai	*9-ojo TFAS 6.6.1 straipsnis; 9-ojo TFAS 6.6.6 straipsnis; V priedo 2 dalies 147 ir 151 punktai*	*7-ojo TFAS 24B straipsnio a punkto ii papunktis; V priedo 2 dalies 148 ir 149 punktai*	*7-ojo TFAS 24B straipsnio a punkto v papunktis; V priedo 2 dalies 148 ir 150 punktai*	*9-ojo TFAS 6.1.3 straipsnis; 9-ojo TFAS 6.6.1 straipsnis; V priedo 2 dalies 152 punktas*
			010	020	030	040	050
	TURTAS						
010	**Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis**	*9-ojo TFAS 4.1.2A straipsnis; 7-ojo TFAS 8 straipsnio h punktas; V priedo 2 dalies 146 ir 151 punktai*					
020	Palūkanų norma	*V priedo 2 dalies 129 punkto a papunktis*					
030	Nuosavybė	*V priedo 2 dalies 129 punkto b papunktis*					
040	Užsienio valiuta ir auksas	*V priedo 2 dalies 129 punkto c papunktis*					
050	Kreditas	*V priedo 2 dalies 129 punkto d papunktis*					
060	Biržos prekės	*V priedo 2 dalies 129 punkto e papunktis*					
070	Kita	*V priedo 2 dalies 129 punkto f papunktis*					
080	**Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas**	*9-ojo TFAS 4.1.2A straipsnis; 7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; V priedo 2 dalies 146 ir 151 punktai*					
090	Palūkanų norma	*V priedo 2 dalies 129 punkto a papunktis*					
100	Nuosavybė	*V priedo 2 dalies 129 punkto b papunktis*					

		Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	**Labai mažos apimties apsidraudimo sandoriai**	**Labai mažos apimties apsidraudimo sandoriai. Grynosios pozicijos apsidraudimo sandoris**	**Labai mažos apimties apsidraudimo sandorių koregavimai**		**Didelės apimties apsidraudimo sandoriai**
			Balansinė vertė	**Į grynosios pozicijos apsidraudimo sandorį įtrauktas turtas ir įsipareigojimai (prieš užskaitą)**	**Į turto ir (arba) įsipareigojimų balansinę vertę įtraukti apsidraudimo sandorių koregavimai**	**Likę nutrauktų labai mažos apimties apsidraudimo sandorių, įskaitant grynųjų pozicijų apsidraudimo sandorius, koregavimai**	**Apdraustieji objektai portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriuose**
			7-ojo TFAS 24B straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 146 ir 147 punktai	*9-ojo TFAS 6.6.1 straipsnis; 9-ojo TFAS 6.6.6 straipsnis; V priedo 2 dalies 147 ir 151 punktai*	*7-ojo TFAS 24B straipsnio a punkto ii papunktis; V priedo 2 dalies 148 ir 149 punktai*	*7-ojo TFAS 24B straipsnio a punkto v papunktis; V priedo 2 dalies 148 ir 150 punktai*	*9-ojo TFAS 6.1.3 straipsnis; 9-ojo TFAS 6.6.1 straipsnis; V priedo 2 dalies 152 punktas*
			010	020	030	040	050
110	Užsienio valiuta ir auksas	*V priedo 2 dalies 129 punkto c papunktis*					
120	Kreditas	*V priedo 2 dalies 129 punkto d papunktis*					
130	Biržos prekės	*V priedo 2 dalies 129 punkto e papunktis*					
140	Kita	*V priedo 2 dalies 129 punkto f papunktis*					
	ĮSIPAREIGOJIMAI						
150	**Amortizuota savikaina vertinami finansiniai įsipareigojimai**	*9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnis; 7-ojo TFAS 8 straipsnio g punktas; V priedo 2 dalies 146 ir 151 punktai*					
160	Palūkanų norma	*V priedo 2 dalies 129 punkto a papunktis*					
170	Nuosavybė	*V priedo 2 dalies 129 punkto b papunktis*					
180	Užsienio valiuta ir auksas	*V priedo 2 dalies 129 punkto c papunktis*					
190	Kreditas	*V priedo 2 dalies 129 punkto d papunktis*					
200	Biržos prekės	*V priedo 2 dalies 129 punkto e papunktis*					
210	Kita	*V priedo 2 dalies 129 punkto f papunktis*					

12. **Atidėjinių ir atidėjinių kredito nuostoliams pokyčiai**

12.0. **Atidėjinių kredito nuostoliams ir nuosavybės priemonių vertės sumažėjimo pokyčiai pagal nacionalinius BAP**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP *KRR 442 straipsnio i punktas; V priedo 2 dalies 153 punktas*	Laikotarpio pradžios likutis	Padidėjimas dėl ataskaitiniu laikotarpiu atidėtų sumų numatomiems paskolų nuostoliams padengti	Sumažėjimas dėl numatomiems paskolų nuostoliams padengti skirtų sumų, kurios ataskaitiniu laikotarpiu buvo panaikintos	Sumažėjimas atidėjinių sąskaitoje dėl nurašytų sumų	Perkėlimai tarp atidėjinių	Kiti koregavimai	Laikotarpio pabaigos likutis	Susigrąžintos sumos, tiesiogiai įrašomos į pelno (nuostolių) ataskaitą	Vertės koregavimai, tiesiogiai įrašomi į pelno (nuostolių) ataskaitą	Tiesiogiai į pelno (nuostolių) ataskaitą nurašytos sumos
				V priedo 2 dalies 154 punktas	*V priedo 2 dalies 154 punktas*			*V priedo 2 dalies 155 punktas*			*V priedo 2 dalies 78 punktas*	
			010	020	030	040	050	060	070	080	090	100
010	**Nuosavybės priemonės**	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai*										
330	**Specialieji atidėjiniai kredito rizikai**	*KRR 428 straipsnio g punkto ii papunktis*										
340	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*										
350	*Centriniai bankai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*										
360	*Valdžios sektoriaus institucijos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*										
370	*Kredito įstaigos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*										
380	*Kitos finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*										
390	*Ne finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*										
400	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*										
410	*Centriniai bankai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*										
420	*Valdžios sektoriaus institucijos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*										

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP *KRR 442 straipsnio i punktas; V priedo 2 dalies 153 punktas*	**Laikotarpio pradžios likutis**	**Padidėjimas dėl ataskaitiniu laikotarpiu atidėtų sumų numatomiems paskolų nuostoliams padengti**	**Sumažėjimas dėl numatomiems paskolų nuostoliams padengti skirtų sumų, kurios ataskaitiniu laikotarpiu buvo panaikintos**	**Sumažėjimas atidėjinių sąskaitoje dėl nurašytų sumų**	**Perkėlimai tarp atidėjinių**	**Kiti koregavimai**	**Laikotarpio pabaigos likutis**	**Susigrąžintos sumos, tiesiogiai įrašomos į pelno (nuostolių) ataskaitą**	**Vertės koregavimai, tiesiogiai įrašomi į pelno (nuostolių) ataskaitą**	**Tiesiogiai į pelno (nuostolių) ataskaitą nurašytos sumos**
				V priedo 2 dalies 154 punktas	*V priedo 2 dalies 154 punktas*			*V priedo 2 dalies 155 punktas*			*V priedo 2 dalies 78 punktas*	
			010	020	030	040	050	060	070	080	090	100
430	*Kredito įstaigos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*										
440	*Kitos finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*										
450	*Ne finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*										
460	*Namų ūkiai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*										
470	**Bendrieji atidėjiniai kredito rizikai**	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas*										
480	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*										
490	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*										
500	**Bendrieji atidėjiniai bankinei rizikai**	*BAD 37 straipsnio 2 dalis; KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas*										
510	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*										
520	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*										
530	**Iš viso**											

12.1. **Atidėjinių ir atidėjinių kredito nuostoliams pokyčiai**

		Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	**Laikotarpio pradžios likutis**	**Padidėjimas dėl inicijavimo ir įsigijimo**	**Sumažėjimas dėl pripažinimo nutraukimo**	**Pokyčiai dėl kredito rizikos pokyčių (grynoji suma)**	**Pokyčiai dėl pakeitimų be pripažinimo nutraukimo (grynoji suma)**	**Pokyčiai dėl institucijos vertinimo metodikos atnaujinimo (grynoji suma)**
				7-ojo TFAS 35I straipsnis; V priedo 2 dalies 159 punktas ir 164 punkto b papunktis	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; V priedo 2 dalies 160 punktas ir 164 punkto b papunktis*	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; 7-ojo TFAS 35B straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 161 ir 162 punktai*	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; 7-ojo TFAS 35J straipsnis; 9-ojo TFAS 5.5.12, B5.5.25 ir B5.5.27 straipsniai; V priedo 2 dalies 164 punkto c papunktis*	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; 7-ojo TFAS 35B straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 163 punktas*
			010	020	030	040	050	070
010	**Atidėjiniai finansiniam turtui, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo nepadidėjo (1 lygis)**	*9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis*						
020	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*						
030	*Centriniai bankai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
040	*Valdžios sektoriaus institucijos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
050	*Kredito įstaigos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
060	*Kitos finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
070	*Ne finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
080	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*						
090	*Centriniai bankai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
100	*Valdžios sektoriaus institucijos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
110	*Kredito įstaigos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
120	*Kitos finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
130	*Ne finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
140	*Namų ūkiai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						

		Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	**Laikotarpio pradžios likutis**	**Padidėjimas dėl inicijavimo ir įsigijimo**	**Sumažėjimas dėl pripažinimo nutraukimo**	**Pokyčiai dėl kredito rizikos pokyčių (grynoji suma)**	**Pokyčiai dėl pakeitimų be pripažinimo nutraukimo (grynoji suma)**	**Pokyčiai dėl institucijos vertinimo metodikos atnaujinimo (grynoji suma)**
				7-ojo TFAS 35I straipsnis; V priedo 2 dalies 159 punktas ir 164 punkto b papunktis	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; V priedo 2 dalies 160 punktas ir 164 punkto b papunktis*	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; 7-ojo TFAS 35B straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 161 ir 162 punktai*	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; 7-ojo TFAS 35J straipsnis; 9-ojo TFAS 5.5.12, B5.5.25 ir B5.5.27 straipsniai; V priedo 2 dalies 164 punkto c papunktis*	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; 7-ojo TFAS 35B straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 163 punktas*
			010	020	030	040	050	070
160	Iš jų: bendrai įvertinti atidėjiniai	*9-ojo TFAS B5.5.1–B5.5.6 straipsniai; V priedo 2 dalies 158 punktas*						
170	Iš jų: atskirai įvertinti atidėjiniai	*9-ojo TFAS B5.5.1–B5.5.6 straipsniai; V priedo 2 dalies 158 punktas*						
180	**Atidėjiniai skolos priemonėms, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)**	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis*						
190	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*						
200	*Centriniai bankai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
210	*Valdžios sektoriaus institucijos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
220	*Kredito įstaigos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
230	*Kitos finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
240	*Ne finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
250	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*						
260	*Centriniai bankai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
270	*Valdžios sektoriaus institucijos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
280	*Kredito įstaigos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
290	*Kitos finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
300	*Ne finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
310	*Namų ūkiai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						

		Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	**Laikotarpio pradžios likutis**	**Padidėjimas dėl inicijavimo ir įsigijimo**	**Sumažėjimas dėl pripažinimo nutraukimo**	**Pokyčiai dėl kredito rizikos pokyčių (grynoji suma)**	**Pokyčiai dėl pakeitimų be pripažinimo nutraukimo (grynoji suma)**	**Pokyčiai dėl institucijos vertinimo metodikos atnaujinimo (grynoji suma)**
				7-ojo TFAS 35I straipsnis; V priedo 2 dalies 159 punktas ir 164 punkto b papunktis	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; V priedo 2 dalies 160 punktas ir 164 punkto b papunktis*	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; 7-ojo TFAS 35B straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 161 ir 162 punktai*	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; 7-ojo TFAS 35J straipsnis; 9-ojo TFAS 5.5.12, B5.5.25 ir B5.5.27 straipsniai; V priedo 2 dalies 164 punkto c papunktis*	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; 7-ojo TFAS 35B straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 163 punktas*
			010	020	030	040	050	070
330	Iš jų: bendrai įvertinti atidėjiniai	*9-ojo TFAS B5.5.1–B5.5.6 straipsniai; V priedo 2 dalies 158 punktas*						
340	Iš jų: atskirai įvertinti atidėjiniai	*9-ojo TFAS B5.5.1–B5.5.6 straipsniai; V priedo 2 dalies 158 punktas*						
350	Iš jų: neveiksnūs	*V priedo 2 dalies 213–232 punktai*						
360	**Atidėjiniai dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės skolos priemonėms (3 lygis)**	*9-ojo TFAS 5.5.1 ir 9 straipsniai. A priedas*						
370	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*						
380	*Centriniai bankai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
390	*Valdžios sektoriaus institucijos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
400	*Kredito įstaigos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
410	*Kitos finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
420	*Ne finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
430	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*						
440	*Centriniai bankai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
450	*Valdžios sektoriaus institucijos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
460	*Kredito įstaigos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
470	*Kitos finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						

		Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	**Laikotarpio pradžios likutis**	**Padidėjimas dėl inicijavimo ir įsigijimo**	**Sumažėjimas dėl pripažinimo nutraukimo**	**Pokyčiai dėl kredito rizikos pokyčių (grynoji suma)**	**Pokyčiai dėl pakeitimų be pripažinimo nutraukimo (grynoji suma)**	**Pokyčiai dėl institucijos vertinimo metodikos atnaujinimo (grynoji suma)**
				7-ojo TFAS 35I straipsnis; V priedo 2 dalies 159 punktas ir 164 punkto b papunktis	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; V priedo 2 dalies 160 punktas ir 164 punkto b papunktis*	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; 7-ojo TFAS 35B straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 161 ir 162 punktai*	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; 7-ojo TFAS 35J straipsnis; 9-ojo TFAS 5.5.12, B5.5.25 ir B5.5.27 straipsniai; V priedo 2 dalies 164 punkto c papunktis*	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; 7-ojo TFAS 35B straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 163 punktas*
			010	020	030	040	050	070
480	*Ne finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
490	*Namų ūkiai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						
500	Iš jų: bendrai įvertinti atidėjiniai	*9-ojo TFAS B5.5.1–B5.5.6 straipsniai; V priedo 2 dalies 158 punktas*						
510	Iš jų: atskirai įvertinti atidėjiniai	*9-ojo TFAS B5.5.1–B5.5.6 straipsniai; V priedo 2 dalies 158 punktas*						
520	**Bendra atidėjinių skolos priemonėms suma**	*7-ojo TFAS B8E straipsnis*						
530	Suteikti įsipareigojimai ir finansinės garantijos (1 lygis)	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio g punktas; 2.3 straipsnio c punktas; 5.5 straipsnis ir B2.5 straipsnis; V priedo 2 dalies 157 punktas*						
540	Suteikti įsipareigojimai ir finansinės garantijos (2 lygis)	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio g punktas; 2.3 straipsnio c punktas; 5.5.3, B2.5 straipsniai; V priedo 2 dalies 157 punktas*						
550	Iš jų: neveiksnūs	*V priedo 2 dalies 117 punktas*						
560	Suteikti įsipareigojimai ir finansinės garantijos (3 lygis)	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio g punktas; 2.3 straipsnio c punktas; 5.5.1, B2.5 straipsniai; V priedo 2 dalies 157 punktas*						
570	**Bendra atidėjinių suteiktiems įsipareigojimams ir finansinėms garantijoms suma**	*7-ojo TFAS B8E straipsnis; V priedo 2 dalies 157 punktas*						

		Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Sumažėjimas atidėjinių sąskaitoje dėl nurašytų sumų	Kiti koregavimai	Laikotarpio pabaigos likutis	Anksčiau nurašytų sumų, tiesiogiai įrašomų į pelno (nuostolių) ataskaitą, susigrąžinimai	Tiesiogiai į pelno (nuostolių) ataskaitą nurašytos sumos	Pelnas arba nuostoliai dėl skolos priemonių pripažinimo nutraukimo
			7-ojo TFAS 35I straipsnis; 9-ojo TFAS 5.4.4 straipsnis, 7-ojo TFAS 35L straipsnis; V priedo 2 dalies 72, 74, 165 punktai ir 164 punkto a papunktis	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; 7-ojo TFAS 35B straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 166 punktas*			*9-ojo TFAS 5.4.4 straipsnis; V priedo 2 dalies 165 punktas*	*V priedo 2 dalies 166i punktas*
			080	090	100	110	120	125
010	**Atidėjiniai finansiniam turtui, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo nepadidėjo (1 lygis)**	*9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis*						
020	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*						
030	*Centriniai bankai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
040	*Valdžios sektoriaus institucijos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
050	*Kredito įstaigos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
060	*Kitos finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
070	*Ne finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
080	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*						
090	*Centriniai bankai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
100	*Valdžios sektoriaus institucijos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
110	*Kredito įstaigos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
120	*Kitos finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
130	*Ne finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
140	*Namų ūkiai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						

		Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Sumažėjimas atidėjinių sąskaitoje dėl nurašytų sumų	Kiti koregavimai	Laikotarpio pabaigos likutis	Anksčiau nurašytų sumų, tiesiogiai įrašomų į pelno (nuostolių) ataskaitą, susigrąžinimai	Tiesiogiai į pelno (nuostolių) ataskaitą nurašytos sumos	Pelnas arba nuostoliai dėl skolos priemonių pripažinimo nutraukimo
			7-ojo TFAS 35I straipsnis; 9-ojo TFAS 5.4.4 straipsnis, 7-ojo TFAS 35L straipsnis; V priedo 2 dalies 72, 74, 165 punktai ir 164 punkto a papunktis	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; 7-ojo TFAS 35B straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 166 punktas*			*9-ojo TFAS 5.4.4 straipsnis; V priedo 2 dalies 165 punktas*	*V priedo 2 dalies 166i punktas*
			080	090	100	110	120	125
160	Iš jų: bendrai įvertinti atidėjiniai	*9-ojo TFAS B5.5.1–B5.5.6 straipsniai; V priedo 2 dalies 158 punktas*						
170	Iš jų: atskirai įvertinti atidėjiniai	*9-ojo TFAS B5.5.1–B5.5.6 straipsniai; V priedo 2 dalies 158 punktas*						
180	**Atidėjiniai skolos priemonėms, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)**	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis*						
190	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*						
200	*Centriniai bankai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
210	*Valdžios sektoriaus institucijos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
220	*Kredito įstaigos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
230	*Kitos finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
240	*Ne finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
250	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*						
260	*Centriniai bankai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
270	*Valdžios sektoriaus institucijos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
280	*Kredito įstaigos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
290	*Kitos finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
300	*Ne finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
310	*Namų ūkiai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						

		Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Sumažėjimas atidėjinių sąskaitoje dėl nurašytų sumų	Kiti koregavimai	Laikotarpio pabaigos likutis	Anksčiau nurašytų sumų, tiesiogiai įrašomų į pelno (nuostolių) ataskaitą, susigrąžinimai	Tiesiogiai į pelno (nuostolių) ataskaitą nurašytos sumos	Pelnas arba nuostoliai dėl skolos priemonių pripažinimo nutraukimo
			7-ojo TFAS 35I straipsnis; 9-ojo TFAS 5.4.4 straipsnis, 7-ojo TFAS 35L straipsnis; V priedo 2 dalies 72, 74, 165 punktai ir 164 punkto a papunktis	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; 7-ojo TFAS 35B straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 166 punktas*			*9-ojo TFAS 5.4.4 straipsnis; V priedo 2 dalies 165 punktas*	*V priedo 2 dalies 166i punktas*
			080	090	100	110	120	125
330	Iš jų: bendrai įvertinti atidėjiniai	*9-ojo TFAS B5.5.1–B5.5.6 straipsniai; V priedo 2 dalies 158 punktas*						
340	Iš jų: atskirai įvertinti atidėjiniai	*9-ojo TFAS B5.5.1–B5.5.6 straipsniai; V priedo 2 dalies 158 punktas*						
350	Iš jų: neveiksnūs	*V priedo 2 dalies 213–232 punktai*						
360	**Atidėjiniai dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės skolos priemonėms (3 lygis)**	*9-ojo TFAS 5.5.1 ir 9 straipsniai. A priedas*						
370	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*						
380	*Centriniai bankai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
390	*Valdžios sektoriaus institucijos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
400	*Kredito įstaigos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
410	*Kitos finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
420	*Ne finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
430	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*						
440	*Centriniai bankai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
450	*Valdžios sektoriaus institucijos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
460	*Kredito įstaigos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
470	*Kitos finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						

		Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	**Sumažėjimas atidėjinių sąskaitoje dėl nurašytų sumų**	**Kiti koregavimai**	**Laikotarpio pabaigos likutis**	**Anksčiau nurašytų sumų, tiesiogiai įrašomų į pelno (nuostolių) ataskaitą, susigrąžinimai**	**Tiesiogiai į pelno (nuostolių) ataskaitą nurašytos sumos**	**Pelnas arba nuostoliai dėl skolos priemonių pripažinimo nutraukimo**
			7-ojo TFAS 35I straipsnis; 9-ojo TFAS 5.4.4 straipsnis, 7-ojo TFAS 35L straipsnis; V priedo 2 dalies 72, 74, 165 punktai ir 164 punkto a papunktis	*7-ojo TFAS 35I straipsnis; 7-ojo TFAS 35B straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 166 punktas*			*9-ojo TFAS 5.4.4 straipsnis; V priedo 2 dalies 165 punktas*	*V priedo 2 dalies 166i punktas*
			080	090	100	110	120	125
480	*Ne finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
490	*Namų ūkiai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						
500	Iš jų: bendrai įvertinti atidėjiniai	*9-ojo TFAS B5.5.1–B5.5.6 straipsniai; V priedo 2 dalies 158 punktas*						
510	Iš jų: atskirai įvertinti atidėjiniai	*9-ojo TFAS B5.5.1–B5.5.6 straipsniai; V priedo 2 dalies 158 punktas*						
520	**Bendra atidėjinių skolos priemonėms suma**	*7-ojo TFAS B8E straipsnis*						
530	Suteikti įsipareigojimai ir finansinės garantijos (1 lygis)	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio g punktas; 2.3 straipsnio c punktas; 5.5 straipsnis ir B2.5 straipsnis; V priedo 2 dalies 157 punktas*						
540	Suteikti įsipareigojimai ir finansinės garantijos (2 lygis)	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio g punktas; 2.3 straipsnio c punktas; 5.5.3, B2.5 straipsniai; V priedo 2 dalies 157 punktas*						
550	Iš jų: neveiksnūs	*V priedo 2 dalies 117 punktas*						
560	Suteikti įsipareigojimai ir finansinės garantijos (3 lygis)	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio g punktas; 2.3 straipsnio c punktas; 5.5.1, B2.5 straipsniai; V priedo 2 dalies 157 punktas*						
570	**Bendra atidėjinių suteiktiems įsipareigojimams ir finansinėms garantijoms suma**	*7-ojo TFAS B8E straipsnis; V priedo 2 dalies 157 punktas*						

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

		Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	**Bendra balansinė vertė / nominalioji suma** *V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118, 167 ir 170 punktai*					
			Perkėlimai tarp 1 ir 2 lygių		**Perkėlimai tarp 2 ir 3 lygių**		**Perkėlimai tarp 1 ir 3 lygių**	
			Iš 1 į 2 lygį	**Iš 2 į 1 lygį**	**Iš 2 į 3 lygį**	**Iš 3 į 2 lygį**	**Iš 1 į 3 lygį**	**Iš 3 į 1 lygį**
			V priedo 2 dalies 168 ir 169 punktai					
			010	020	030	040	050	060
010	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*						
020	*Centriniai bankai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
030	*Valdžios sektoriaus institucijos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
040	*Kredito įstaigos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
050	*Kitos finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
060	*Ne finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
070	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*						
080	*Centriniai bankai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
090	*Valdžios sektoriaus institucijos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
100	*Kredito įstaigos*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
110	*Kitos finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
120	*Ne finansų bendrovės*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
130	*Namų ūkiai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						
140	**Visos skolos priemonės**							
150	**Suteikti įsipareigojimai ir finansinės garantijos**	*9-ojo TFAS 2.1 straipsnio g punktas; 2.3 straipsnio c punktas; 5.5.1, 5.5.3, 5.5.5 straipsniai*						

13. **Gautos užtikrinimo priemonės ir garantijos**

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

	Garantijos ir užtikrinimo priemonės	*Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP*	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti** *V priedo 2 dalies 171–172 ir 174 punktai*						
				Paskolos, užtikrintos nekilnojamuoju turtu		**Kitos užstatu užtikrintos paskolos**				**Gautos finansinės garantijos**
				Gyvenamosios paskirties nekilnojamasis turtas	**Komercinės paskirties nekilnojamasis turtas**	**Pinigai, indėliai, [išleisti skolos vertybiniai popieriai]**	**Kilnojamasis turtas**	**Nuosavybės ir skolos vertybiniai popieriai**	**Likusiais būdais**	
			7-ojo TFAS 36 straipsnio b punktas	*V priedo 2 dalies 173 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 173 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 173 punkto b papunkčio i įtrauka*	*V priedo 2 dalies 173 punkto b papunkčio ii įtrauka*	*V priedo 2 dalies 173 punkto b papunkčio iii įtrauka*	*V priedo 2 dalies 173 punkto b papunkčio iv įtrauka*	*V priedo 2 dalies 173 punkto c papunktis*
				010	020	030	031	032	041	050
010	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*							
020	iš jų: kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*							
030	iš jų: ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*							
035	iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės (MVĮ)	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*							
036	iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos mažosioms ir vidutinėms įmonėms	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas; V priedo 2 dalies 239ix punktas*							
037	iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*							
040	iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*							
050	iš jų: paskolos būstui pirkti	*V priedo 2 dalies 88 punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 88 punkto b papunktis*							
060	iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis*							

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

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Per ataskaitinį laikotarpį perimtos užtikrinimo priemonės realizuojant nuosavybės teisę [pripažįstama ataskaitinę datą]** *(V priedo 2 dalies 175 punktas)*				
							Iš jų: laikomas parduoti ilgalaikis turtas *(5-ojo TFAS 38 straipsnis, V priedo 2 dalies 7 punktas)*	
				Vertė per pirminį pripažinimą	**Balansinė vertė**	**Sukaupti neigiami pokyčiai**	**Vertė per pirminį pripažinimą**	**Balansinė vertė**
				V priedo 2 dalies 175i punktas	*V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai*	*V priedo 2 dalies 175ii punktas*	*V priedo 2 dalies 175i punktas*	*V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai*
				0010	0020	0030	0040	0050
0010	**Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai**		*16-ojo TAS 6 straipsnis*					
0020	**Turtas, išskyrus nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrenginius**		*7-ojo TFAS 38 straipsnio a punktas*					
0030	Gyvenamosios paskirties nekilnojamasis turtas	*V priedo 2 dalies 173 punkto a papunktis*	*7-ojo TFAS 38 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 173 punkto a papunktis*					
0040	Komercinės paskirties nekilnojamasis turtas	*V priedo 2 dalies 173 punkto a papunktis*	*7-ojo TFAS 38 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 173 punkto a papunktis*					
0050	Kilnojamasis turtas	*V priedo 2 dalies 173 punkto b papunkčio ii įtrauka*	*7-ojo TFAS 38 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 173 punkto b papunkčio ii įtrauka*					
0060	Nuosavybės ir skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 2 dalies 173 punkto b papunkčio iii įtrauka*	*7-ojo TFAS 38 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 173 punkto b papunkčio iii įtrauka*					
0070	Kita	*V priedo 2 dalies 173 punkto b papunkčio iv įtrauka*	*7-ojo TFAS 38 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 173 punkto b papunkčio iv įtrauka*					
0080	**Iš viso**							

13.3.1. **Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę, sukaupta suma**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę, sukaupta suma** *(V priedo 2 dalies 176 punktas)*				
							Iš jų: laikomas parduoti ilgalaikis turtas *(5-ojo TFAS 38 straipsnis, V priedo 2 dalies 7 punktas)*	
				Vertė per pirminį pripažinimą	**Balansinė vertė**	**Sukaupti neigiami pokyčiai**	**Vertė per pirminį pripažinimą**	**Balansinė vertė**
				V priedo 2 dalies 175i punktas	*V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai*	*V priedo 2 dalies 175ii punktas*	*V priedo 2 dalies 175i punktas*	*V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai*
				0010	0020	0030	0040	0050
0010	**Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai**		*16-ojo TAS 6 straipsnis*					
0020	**Turtas, išskyrus nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrenginius**		*7-ojo TFAS 38 straipsnio a punktas*					
0030	Gyvenamosios paskirties nekilnojamasis turtas	*V priedo 2 dalies 173 punkto a papunktis*	*7-ojo TFAS 38 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 173 punkto a papunktis*					
0040	Komercinės paskirties nekilnojamasis turtas	*V priedo 2 dalies 173 punkto a papunktis*	*7-ojo TFAS 38 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 173 punkto a papunktis*					
0050	Kilnojamasis turtas	*V priedo 2 dalies 173 punkto b papunkčio ii įtrauka*	*7-ojo TFAS 38 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 173 punkto b papunkčio ii įtrauka*					
0060	Nuosavybės ir skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 2 dalies 173 punkto b papunkčio iii įtrauka*	*7-ojo TFAS 38 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 173 punkto b papunkčio iii įtrauka*					
0070	Kita	*V priedo 2 dalies 173 punkto b papunkčio iv įtrauka*	*7-ojo TFAS 38 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 173 punkto b papunkčio iv įtrauka*					
0080	**Iš viso**							

14. **Tikrosios vertės hierarchija. Finansinių priemonių vertinimas tikrąja verte**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Tikrosios vertės hierarchija** *13-ojo TFAS 93 straipsnio b punktas*			**Ataskaitinio laikotarpio tikrosios vertės pokytis** *V priedo 2 dalies 178 punktas*		**Sukauptas tikrosios vertės pokytis prieš apmokestinimą** *V priedo 2 dalies 179 punktas*		
				1 lygis	**2 lygis**	**3 lygis**	**2 lygis**	**3 lygis**	**1 lygis**	**2 lygis**	**3 lygis**
				13-ojo TFAS 76 straipsnis	*13-ojo TFAS 81 straipsnis*	*13-ojo TFAS 86 straipsnis*	*13-ojo TFAS 81 straipsnis*	*13-ojo TFAS 86 straipsnis ir 93 straipsnio f punktas*	*13-ojo TFAS 76 straipsnis*	*13-ojo TFAS 81 straipsnis*	*13-ojo TFAS 86 straipsnis*
				010	020	030	040	050	060	070	080
	TURTAS										
010	**Prekybai laikomas finansinis turtas**		*7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto ii papunktis; 9-ojo TFAS A priedas*								
020	Išvestinės finansinės priemonės		*9-ojo TFAS A priedas*								
030	Nuosavybės priemonės		*32-ojo TAS 11 straipsnis*								
040	Skolos vertybiniai popieriai		*V priedo 1 dalies 31 punktas*								
050	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai		*V priedo 1 dalies 32 punktas*								
051	**Prekybinis finansinis turtas**	*BAD 32–33 straipsniai; V priedo 1 dalies 17 punktas*									
052	Išvestinės finansinės priemonės	*KRR II priedas; V priedo 1 dalies 17 punktas*									
053	Nuosavybės priemonės	*ECB/2013/33; 2 priedo 2 dalies 4 ir 5 punktai*									
054	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*									
055	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*									
056	**Neprekybinis finansinis turtas, privalomai vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**		*9-ojo TFAS 4.1.4 straipsnis; 7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto ii papunktis*								
057	Nuosavybės priemonės		*32-ojo TAS 11 straipsnis*								

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Tikrosios vertės hierarchija** *13-ojo TFAS 93 straipsnio b punktas*			**Ataskaitinio laikotarpio tikrosios vertės pokytis** *V priedo 2 dalies 178 punktas*		**Sukauptas tikrosios vertės pokytis prieš apmokestinimą** *V priedo 2 dalies 179 punktas*		
				1 lygis	**2 lygis**	**3 lygis**	**2 lygis**	**3 lygis**	**1 lygis**	**2 lygis**	**3 lygis**
				13-ojo TFAS 76 straipsnis	*13-ojo TFAS 81 straipsnis*	*13-ojo TFAS 86 straipsnis*	*13-ojo TFAS 81 straipsnis*	*13-ojo TFAS 86 straipsnis ir 93 straipsnio f punktas*	*13-ojo TFAS 76 straipsnis*	*13-ojo TFAS 81 straipsnis*	*13-ojo TFAS 86 straipsnis*
				010	020	030	040	050	060	070	080
058	Skolos vertybiniai popieriai		*V priedo 1 dalies 31 punktas*								
059	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai		*V priedo 1 dalies 32 punktas*								
060	**Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6 dalis; 39-ojo TAS 9 straipsnis*	*7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.1.5 straipsnis*								
070	Nuosavybės priemonės	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai*									
080	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*	*V priedo 1 dalies 31 punktas*								
090	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas*								
101	**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*								
102	Nuosavybės priemonės		*32-ojo TAS 11 straipsnis*								
103	Skolos vertybiniai popieriai		*V priedo 1 dalies 31 punktas*								
104	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai		*V priedo 1 dalies 32 punktas*								
121	**Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 4 dalis;*									
122	Nuosavybės priemonės	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai*									
123	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*									
124	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 4 dalies b punktas; V priedo 1 dalies 32 punktas*									

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Tikrosios vertės hierarchija *13-ojo TFAS 93 straipsnio b punktas*			Ataskaitinio laikotarpio tikrosios vertės pokytis *V priedo 2 dalies 178 punktas*		Sukauptas tikrosios vertės pokytis prieš apmokestinimą *V priedo 2 dalies 179 punktas*		
				1 lygis	2 lygis	3 lygis	2 lygis	3 lygis	1 lygis	2 lygis	3 lygis
				13-ojo TFAS 76 straipsnis	*13-ojo TFAS 81 straipsnis*	*13-ojo TFAS 86 straipsnis*	*13-ojo TFAS 81 straipsnis*	*13-ojo TFAS 86 straipsnis ir 93 straipsnio f punktas*	*13-ojo TFAS 76 straipsnis*	*13-ojo TFAS 81 straipsnis*	*13-ojo TFAS 86 straipsnis*
				010	020	030	040	050	060	070	080
125	**Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6, 8 dalys*									
126	Nuosavybės priemonės	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai*									
127	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*									
128	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 4 dalies b punktas; V priedo 1 dalies 32 punktas*									
140	**Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6, 8 dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis; V priedo 1 dalies 22 punktas*	*9-ojo TFAS 6.2.1 straipsnis; V priedo 1 dalies 22 punktas*								
	ĮSIPAREIGOJIMAI										
150	**Prekybai laikomi finansiniai įsipareigojimai**		*7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto ii papunktis; 9-ojo TFAS BA.6 straipsnis*								
160	Išvestinės finansinės priemonės		*9-ojo TFAS BA.7 straipsnio a punktas*								
170	Trumposios pozicijos		*9-ojo TFAS BA.7 straipsnio b punktas;*								
180	Indėliai		*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*								
190	Išleisti skolos vertybiniai popieriai		*V priedo 1 dalies 37 punktas*								
200	Kiti finansiniai įsipareigojimai		*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*								

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Tikrosios vertės hierarchija** *13-ojo TFAS 93 straipsnio b punktas*			**Ataskaitinio laikotarpio tikrosios vertės pokytis** *V priedo 2 dalies 178 punktas*		**Sukauptas tikrosios vertės pokytis prieš apmokestinimą** *V priedo 2 dalies 179 punktas*		
				1 lygis	**2 lygis**	**3 lygis**	**2 lygis**	**3 lygis**	**1 lygis**	**2 lygis**	**3 lygis**
				13-ojo TFAS 76 straipsnis	*13-ojo TFAS 81 straipsnis*	*13-ojo TFAS 86 straipsnis*	*13-ojo TFAS 81 straipsnis*	*13-ojo TFAS 86 straipsnis ir 93 straipsnio f punktas*	*13-ojo TFAS 76 straipsnis*	*13-ojo TFAS 81 straipsnis*	*13-ojo TFAS 86 straipsnis*
				010	020	030	040	050	060	070	080
201	**Prekybiniai finansiniai įsipareigojimai**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 3, 6 dalys*									
202	Išvestinės finansinės priemonės	*KRR II priedas; V priedo 1 dalies 25 ir 27 punktai*									
203	Trumposios pozicijos										
204	Indėliai	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*									
205	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 37 punktas*									
206	Kiti finansiniai įsipareigojimai	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*									
210	**Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6 dalis; 39-ojo TAS 9 straipsnis*	*7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.1.5 straipsnis*								
220	Indėliai	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*								
230	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 37 punktas*	*V priedo 1 dalies 37 punktas*								
240	Kiti finansiniai įsipareigojimai	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*								
250	**Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6 dalis, 8 straipsnio 1 dalies a punktas; 39-ojo TAS 9 straipsnis; V priedo 1 dalies 26 punktas*	*9-ojo TFAS 6.2.1 straipsnis; V priedo 1 dalies 26 punktas*								

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

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Visiškai pripažįstamas perleistas finansinis turtas**					
				Perleistas turtas			**Susiję įsipareigojimai** *TĮS V priedo 2 dalies 181 punktas*		
				Balansinė vertė	**Iš jo: pakeitimas vertybiniais popieriais**	**Iš jo: atpirkimo sandoriai**	**Balansinė vertė**	**Iš jų: pakeitimas vertybiniais popieriais**	**Iš jų: atpirkimo sandoriai**
				7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; V priedo 1 dalies 27 punktas	*7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; KRR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktas*	*7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 183 ir 184 punktai*	*7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas*	*7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas*	*7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 183 ir 184 punktai*
		V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktas*	*V priedo 2 dalies 183 ir 184 punktai*		*KRR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktas*	*V priedo 2 dalies 183 ir 184 punktai*		
		010	020	030	040	050	060		
010	**Prekybai laikomas finansinis turtas**		*7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto ii papunktis; 9-ojo TFAS A priedas*						
020	Nuosavybės priemonės		*32-ojo TAS 11 straipsnis*						
030	Skolos vertybiniai popieriai		*V priedo 1 dalies 31 punktas*						
040	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai		*V priedo 1 dalies 32 punktas*						
041	**Prekybinis finansinis turtas**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6 dalis; V priedo 1 dalies 15 punktas*							
042	Nuosavybės priemonės	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai*							
043	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*							
044	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*							
045	**Neprekybinis finansinis turtas, privalomai vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**		*9-ojo TFAS 4.1.4 straipsnis*						
046	Nuosavybės priemonės		*32-ojo TAS 11 straipsnis*						
047	Skolos vertybiniai popieriai		*V priedo 1 dalies 31 punktas*						
048	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai		*V priedo 1 dalies 32 punktas*						

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Visiškai pripažįstamas perleistas finansinis turtas					
				Perleistas turtas			Susiję įsipareigojimai *TĮS V priedo 2 dalies 181 punktas*		
				Balansinė vertė	**Iš jo: pakeitimas vertybiniais popieriais**	**Iš jo: atpirkimo sandoriai**	**Balansinė vertė**	**Iš jų: pakeitimas vertybiniais popieriais**	**Iš jų: atpirkimo sandoriai**
				7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; V priedo 1 dalies 27 punktas	*7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; KRR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktas*	*7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 183 ir 184 punktai*	*7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas*	*7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas*	*7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 183 ir 184 punktai*
		V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai		*KRR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktas*	*V priedo 2 dalies 183 ir 184 punktai*			*KRR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktas*	*V priedo 2 dalies 183 ir 184 punktai*
		010		020	030	040	050	060	
050	**Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6 dalis; 39-ojo TAS 9 straipsnis*	*7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.1.5 straipsnis*						
060	Nuosavybės priemonės	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai*							
070	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*	*V priedo 1 dalies 31 punktas*						
080	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas*						
091	**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*						
092	Nuosavybės priemonės		*32-ojo TAS 11 straipsnis*						
093	Skolos vertybiniai popieriai		*V priedo 1 dalies 31 punktas*						
094	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai		*V priedo 1 dalies 32 punktas*						
121	**Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 4 dalis*							
122	Nuosavybės priemonės	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai*							
123	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*							
124	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 4 dalies b punktas; 1 dalies 14 punktas, 3 dalies 35 punktas*							
125	**Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 8 straipsnio 2 dalis*							

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Visiškai pripažįstamas perleistas finansinis turtas					
				Perleistas turtas			Susiję įsipareigojimai *TĮS V priedo 2 dalies 181 punktas*		
				Balansinė vertė	**Iš jo: pakeitimas vertybiniais popieriais**	**Iš jo: atpirkimo sandoriai**	**Balansinė vertė**	**Iš jų: pakeitimas vertybiniais popieriais**	**Iš jų: atpirkimo sandoriai**
				7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; V priedo 1 dalies 27 punktas	*7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; KRR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktas*	*7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 183 ir 184 punktai*	*7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas*	*7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas*	*7-ojo TFAS 42D straipsnio e punktas; V priedo 2 dalies 183 ir 184 punktai*
		V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai		*KRR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktas*	*V priedo 2 dalies 183 ir 184 punktai*		*KRR 4 straipsnio 1 dalies 61 punktas*	*V priedo 2 dalies 183 ir 184 punktai*	
		010		020	030	040	050	060	
126	Nuosavybės priemonės	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai*							
127	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*							
128	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 4 dalies b punktas; 1 dalies 14 punktas, 3 dalies 35 punktas*							
131	**Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas**		*7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; 9-ojo TFAS 4.1.2 straipsnis*						
132	Skolos vertybiniai popieriai		*V priedo 1 dalies 31 punktas*						
133	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai		*V priedo 1 dalies 32 punktas*						
181	**Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas taikant savikainos metodą**	*BAD 37 straipsnio 1 dalis; 42a straipsnio 4 dalies b punktas; V priedo 1 dalies 16 punktas*							
200	Nuosavybės priemonės	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai*							
182	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*							
183	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*							
184	**Kitas neprekybinis neišvestinis finansinis turtas**	*BAD 35–37 straipsniai*							
185	Nuosavybės priemonės	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai*							
186	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*							
187	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*							
190	**Iš viso**								

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	Perleistas finansinis turtas, pripažįstamas tiek, kiek įstaiga toliau jį kontroliuoja			Neapmokėta pagrindinė perleisto finansinio turto suma, kurios visos pripažinimas nutraukiamas, bet įstaiga išsaugo su ja susijusias aptarnavimo teises	Sumos, kurių pripažinimas kapitalu nutrauktas
				Neapmokėta pagrindinė pradinio turto suma	Toliau pripažįstamo [toliau kontroliuojamo] turto balansinė vertė	Balansinė susijusių įsipareigojimų vertė		
					7-ojo TFAS 42D straipsnio f punktas	*7-ojo TFAS 42D straipsnio f punktas; V priedo 1 dalies 27 punktas ir 2 dalies 181 punktas*		*KRR 109 straipsnis; V priedo 2 dalies 182 punktas*
								KRR 109 straipsnis; V priedo 2 dalies 182 punktas
				070	080	090	100	110
010	**Prekybai laikomas finansinis turtas**		*7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto ii papunktis; 9-ojo TFAS A priedas*					
020	Nuosavybės priemonės		*32-ojo TAS 11 straipsnis*					
030	Skolos vertybiniai popieriai		*V priedo 1 dalies 31 punktas*					
040	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai		*V priedo 1 dalies 32 punktas*					
041	**Prekybinis finansinis turtas**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6 dalis; V priedo 1 dalies 15 punktas*						
042	Nuosavybės priemonės	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai*						
043	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*						
044	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*						
045	**Neprekybinis finansinis turtas, privalomai vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**		*9-ojo TFAS 4.1.4 straipsnis*					
046	Nuosavybės priemonės		*32-ojo TAS 11 straipsnis*					
047	Skolos vertybiniai popieriai		*V priedo 1 dalies 31 punktas*					
048	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai		*V priedo 1 dalies 32 punktas*					

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Perleistas finansinis turtas, pripažįstamas tiek, kiek įstaiga toliau jį kontroliuoja			Neapmokėta pagrindinė perleisto finansinio turto suma, kurios visos pripažinimas nutraukiamas, bet įstaiga išsaugo su ja susijusias aptarnavimo teises	Sumos, kurių pripažinimas kapitalu nutrauktas
				Neapmokėta pagrindinė pradinio turto suma	Toliau pripažįstamo [toliau kontroliuojamo] turto balansinė vertė	Balansinė susijusių įsipareigojimų vertė		
					7-ojo TFAS 42D straipsnio f punktas	7-ojo TFAS 42D straipsnio f punktas; V priedo 1 dalies 27 punktas ir 2 dalies 181 punktas		KRR 109 straipsnis; V priedo 2 dalies 182 punktas
								KRR 109 straipsnis; V priedo 2 dalies 182 punktas
				070	080	090	100	110
050	**Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**	Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6 dalis; 39-ojo TAS 9 straipsnis	7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.1.5 straipsnis					
060	Nuosavybės priemonės	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai						
070	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 31 punktas	V priedo 1 dalies 31 punktas					
080	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 32 punktas	V priedo 1 dalies 32 punktas					
091	**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					
092	Nuosavybės priemonės		32-ojo TAS 11 straipsnis					
093	Skolos vertybiniai popieriai		V priedo 1 dalies 31 punktas					
094	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai		V priedo 1 dalies 32 punktas					
121	**Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**	Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 4 dalis						
122	Nuosavybės priemonės	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai						
123	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 31 punktas						
124	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 4 dalies b punktas; 1 dalies 14 punktas, 3 dalies 35 punktas						
125	**Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje**	Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 8 straipsnio 2 dalis						

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Perleistas finansinis turtas, pripažįstamas tiek, kiek įstaiga toliau jį kontroliuoja			Neapmokėta pagrindinė perleisto finansinio turto suma, kurios visos pripažinimas nutraukiamas, bet įstaiga išsaugo su ja susijusias aptarnavimo teises	Sumos, kurių pripažinimas kapitalu nutrauktas
				Neapmokėta pagrindinė pradinio turto suma	Toliau pripažįstamo [toliau kontroliuojamo] turto balansinė vertė	Balansinė susijusių įsipareigojimų vertė		
					7-ojo TFAS 42D straipsnio f punktas	*7-ojo TFAS 42D straipsnio f punktas; V priedo 1 dalies 27 punktas ir 2 dalies 181 punktas*		*KRR 109 straipsnis; V priedo 2 dalies 182 punktas*
								KRR 109 straipsnis; V priedo 2 dalies 182 punktas
				070	080	090	100	110
126	Nuosavybės priemonės	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai*						
127	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*						
128	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 4 dalies b punktas; 1 dalies 14 punktas, 3 dalies 35 punktas*						
131	**Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas**		*7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; 9-ojo TFAS 4.1.2 straipsnis*					
132	Skolos vertybiniai popieriai		*V priedo 1 dalies 31 punktas*					
133	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai		*V priedo 1 dalies 32 punktas*					
181	**Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas taikant savikainos metodą**	*BAD 37 straipsnio 1 dalis; 42a straipsnio 4 dalies b punktas; V priedo 1 dalies 16 punktas*						
200	Nuosavybės priemonės	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai*						
182	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*						
183	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*						
184	**Kitas neprekybinis neišvestinis finansinis turtas**	*BAD 35–37 straipsniai*						
185	Nuosavybės priemonės	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai*						
186	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*						
187	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*						
190	**Iš viso**							

16. **Tam tikrų pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnių suskirstymas**

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

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	Einamasis laikotarpis	
				Pajamos	Išlaidos
				V priedo 2 dalies 187 ir 189 punktai	*V priedo 2 dalies 188 ir 190 punktai*
				010	020
010	**Išvestinės finansinės priemonės. Prekyba**	*KRR II priedas; V priedo 2 dalies 193 punktas*	*9-ojo TFAS A priedas, BA.1, BA.6 straipsniai; V priedo 2 dalies 193 punktas*		
015	iš jų: palūkanų pajamos iš išvestinių finansinių priemonių, susijusių su ekonominiais apsidraudimo sandoriais	*V priedo 2 dalies 193 punktas*	*V priedo 2 dalies 193 punktas*		
020	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*		
030	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*		
040	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*		
050	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*		
060	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*		
070	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*		
080	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*		
090	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*		
100	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*		
110	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*		
120	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*		
130	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*		
140	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*		
141	Iš jų: paskolos būstui pirkti	*V priedo 2 dalies 88 punkto b papunktis, 194i punktas*	*V priedo 2 dalies 88 punkto b papunktis, 194i punktas*		
142	iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 194i punktas*	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 194i punktas*		
150	**Kitas turtas**	*V priedo 1 dalies 51 punktas*	*V priedo 2 dalies 5 punktas*		
160	**Indėliai**	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*		
170	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*		
180	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*		

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Einamasis laikotarpis**	
				Pajamos	**Išlaidos**
				V priedo 2 dalies 187 ir 189 punktai	*V priedo 2 dalies 188 ir 190 punktai*
				010	020
190	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*		
200	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*		
210	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*		
220	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*		
230	**Išleisti skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 37 punktas*	*V priedo 1 dalies 37 punktas*		
240	**Kiti finansiniai įsipareigojimai**	*V priedo 1 dalies 32–34 punktai ir 2 dalies 191 punktas*	*V priedo 1 dalies 32–34 punktai ir 2 dalies 191 punktas*		
250	**Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimas nuo palūkanų normos rizikos**	*V priedo 2 dalies 192 punktas*	*V priedo 2 dalies 192 punktas*		
260	**Kiti įsipareigojimai**	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*		
270	**PALŪKANOS**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 1 ir 2 punktai*	*1-ojo TAS 97 straipsnis*		
280	Iš jų: palūkanų pajamos iš dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės finansinio turto		*9-ojo TFAS 5.4.1 straipsnis; B5.4.7 straipsnis; V priedo 2 dalies 194 punktas*		
290	Iš jų: išperkamosios nuomos palūkanos	*V priedo 2 dalies 194ii punktas*	*16-ojo TFAS 38 straipsnio a punktas, 49 straipsnis; V priedo 2 dalies 194ii punktas*		

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

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Einamasis laikotarpis**
				V priedo 2 dalies 195 ir 196 punktai
				010
010	**Nuosavybės priemonės**	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai*		
020	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas*	*V priedo 1 dalies 31 punktas*	
030	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas*	
040	**Indėliai**	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*	
050	**Išleisti skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 37 punktas*	*V priedo 1 dalies 37 punktas*	
060	**Kiti finansiniai įsipareigojimai**	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*	
070	**PELNAS ARBA (–) NUOSTOLIAI DĖL FINANSINIO TURTO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ, NEVERTINAMŲ TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE, PRIPAŽINIMO NUTRAUKIMO, GRYNOJI SUMA**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 6 punktas; V priedo 2 dalies 45 punktas*	*V priedo 2 dalies 45 punktas*	

16.3. **Pelnas arba nuostoliai dėl prekybai laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų ir prekybinio finansinio turto ir prekybinių finansinių įsipareigojimų pagal priemones**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Einamasis laikotarpis** *V priedo 2 dalies 197 ir 198 punktai* 010
010	**Išvestinės finansinės priemonės**		*9-ojo TFAS A priedas, BA.1 straipsnis ir BA.7 straipsnio a punktas*	
015	Iš jų: ekonominiai apsidraudimo sandoriai naudojantis vertinimo tikrąja verte pasirinkimo galimybe		*9-ojo TFAS 6.7.1 straipsnis; 7-ojo TFAS 9 straipsnio d punktas; V priedo 2 dalies 199 punktas*	
020	**Nuosavybės priemonės**		*32-ojo TAS 11 straipsnis*	
030	**Skolos vertybiniai popieriai**		*V priedo 1 dalies 31 punktas*	
040	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**		*V priedo 1 dalies 32 punktas*	
050	**Trumposios pozicijos**		*9-ojo TFAS BA.7 straipsnio b punktas;*	
060	**Indėliai**		*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*	
070	**Išleisti skolos vertybiniai popieriai**		*V priedo 1 dalies 37 punktas*	
080	**Kiti finansiniai įsipareigojimai**		*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*	
090	**PELNAS ARBA (–) NUOSTOLIAI DĖL PREKYBAI LAIKOMO FINANSINIO TURTO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJI SUMA**		*9-ojo TFAS A priedas, BA.6 straipsnis; 7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis*	
095	Iš jų: pelnas ir nuostoliai dėl amortizuota savikaina vertinamo finansinio turto pergrupavimo		*9-ojo TFAS 5.6.2 straipsnis; V priedo 2 dalies 199 punktas*	
100	**Išvestinės finansinės priemonės**	*KRR II priedas*		
110	**Nuosavybės priemonės**	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai*		
120	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas*		
130	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas*		
140	**Trumposios pozicijos**			
150	**Indėliai**	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*		
160	**Išleisti skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 37 punktas*		
170	**Kiti finansiniai įsipareigojimai**	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*		
180	**PELNAS ARBA (–) NUOSTOLIAI DĖL PREKYBINIO FINANSINIO TURTO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJI SUMA**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 6 punktas; V priedo 1 dalies 17 punktas*		

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

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Einamasis laikotarpis**
				010
010	**Palūkanų normų priemonės ir susijusios išvestinės finansinės priemonės**		*V priedo 2 dalies 200 punkto a papunktis*	
020	**Nuosavybės priemonės ir susijusios išvestinės finansinės priemonės**		*V priedo 2 dalies 200 punkto b papunktis*	
030	**Prekyba užsienio valiuta ir išvestinės finansinės priemonės, susijusios su užsienio valiuta ir auksu**		*V priedo 2 dalies 200 punkto c papunktis*	
040	**Kredito rizikos priemonės ir susijusios išvestinės finansinės priemonės**		*V priedo 2 dalies 200 punkto d papunktis*	
050	**Išvestinės finansinės priemonės, susijusios su biržos prekėmis**		*V priedo 2 dalies 200 punkto e papunktis*	
060	**Kita**		*V priedo 2 dalies 200 punkto f papunktis*	
070	**PELNAS ARBA (–) NUOSTOLIAI DĖL PREKYBAI LAIKOMO FINANSINIO TURTO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJI SUMA**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 6 punktas*	*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis*	
080	**Palūkanų normų priemonės ir susijusios išvestinės finansinės priemonės**	*V priedo 2 dalies 200 punkto a papunktis*		
090	**Nuosavybės priemonės ir susijusios išvestinės finansinės priemonės**	*V priedo 2 dalies 200 punkto b papunktis*		
100	**Prekyba užsienio valiuta ir išvestinės finansinės priemonės, susijusios su užsienio valiuta ir auksu**	*V priedo 2 dalies 200 punkto c papunktis*		
110	**Kredito rizikos priemonės ir susijusios išvestinės finansinės priemonės**	*V priedo 2 dalies 200 punkto d papunktis*		
120	**Išvestinės finansinės priemonės, susijusios su biržos prekėmis**	*V priedo 2 dalies 200 punkto e papunktis*		
130	**Kita**	*V priedo 2 dalies 200 punkto f papunktis*		
140	**PELNAS ARBA (–) NUOSTOLIAI DĖL PREKYBINIO FINANSINIO TURTO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJI SUMA**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 6 punktas*		

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

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Einamasis laikotarpis**
				V priedo 2 dalies 201 punktas
				010
020	**Nuosavybės priemonės**		*32-ojo TAS 11 straipsnis*	
030	**Skolos vertybiniai popieriai**		*V priedo 1 dalies 31 punktas*	
040	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**		*V priedo 1 dalies 32 punktas*	
090	**PELNAS ARBA (–) NUOSTOLIAI DĖL NEPREKYBINIO FINANSINIO TURTO, PRIVALOMAI VERTINAMO TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE, GRYNOJI SUMA**		*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis*	
100	Iš jų: pelnas ir nuostoliai dėl amortizuota savikaina vertinamo finansinio turto pergrupavimo		*9-ojo TFAS 6.5.2 straipsnis; V priedo 2 dalies 202 punktas*	

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

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Einamasis laikotarpis**	**Tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos**
				V priedo 2 dalies 203 punktas	*V priedo 2 dalies 203 punktas*
				010	020
010	**Nuosavybės priemonės**	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai*			
020	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas*	*V priedo 1 dalies 31 punktas*		
030	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas*		
040	**Indėliai**	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*		
050	**Išleisti skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 37 punktas*	*V priedo 1 dalies 37 punktas*		
060	**Kiti finansiniai įsipareigojimai**	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*		
070	**PELNAS ARBA (–) NUOSTOLIAI DĖL FINANSINIO TURTO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ, PRISKIRIAMŲ PRIE VERTINAMŲ TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE, GRYNOJI SUMA**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 6 punktas*	*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis*		
071	Iš jų: pelnas arba (–) nuostoliai priskiriant finansinį turtą ir įsipareigojimus prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai apsidraudimo tikslais pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, grynoji suma		*9-ojo TFAS 6.7 straipsnis; 7-ojo TFAS 24G straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 204 punktas*		
072	Iš jų: pelnas arba (–) nuostoliai priskyrus finansinį turtą ir įsipareigojimus prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai apsidraudimo tikslais pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, grynoji suma		*9-ojo TFAS 6.7 straipsnis; 7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 204 punktas*		
080	**Nuosavybės priemonės**	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai*			
090	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas*			
100	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas*			
110	**Indėliai**	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*			
120	**Išleisti skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 37 punktas*			
130	**Kiti finansiniai įsipareigojimai**	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*			
140	**PELNAS ARBA (–) NUOSTOLIAI DĖL NEPREKYBINIO FINANSINIO TURTO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJI SUMA**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 6 punktas*			

16.6. **Pelnas arba nuostoliai dėl apsidraudimo apskaitos**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP *V priedo 2 dalies 207 punktas*	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Einamasis laikotarpis**
				V priedo 2 dalies 205 punktas
				010
010	**Apsidraudimo priemonės tikrosios vertės pokyčiai [įskaitant nutraukimą]**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6 dalis, 8 dalies a punktas;*	*7-ojo TFAS 24A straipsnio c punktas; 7-ojo TFAS 24C straipsnio b punkto vi papunktis*	
020	**Apdraustojo objekto tikrosios vertės pokyčiai, sietini su apdraustąja rizika**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6 dalis, 8 dalies a punktas;*	*9-ojo TFAS 6.3.7 straipsnis; 6.5.8 straipsnis; B6.4.1 straipsnis; 7-ojo TFAS 24B straipsnio a punkto iv papunktis; 7-ojo TFAS 24C straipsnio b punkto vi papunktis; V priedo 2 dalies 206 punktas*	
030	**Pinigų srautų apsidraudimo sandorių neveiksmingumas, pripažįstamas pelnu arba nuostoliais**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6 dalis, 8 dalies a punktas;*	*7-ojo TFAS 24C straipsnio b punkto ii papunktis; 7-ojo TFAS 24C straipsnio b punkto vi papunktis*	
040	**Grynųjų investicijų į užsienyje veikiančius ūkio subjektus apsidraudimo sandorių neveiksmingumas, pripažįstamas pelnu arba nuostoliais**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas*	*7-ojo TFAS 24C straipsnio b punkto ii papunktis; 7-ojo TFAS 24C straipsnio b punkto vi papunktis*	
050	**PELNAS ARBA (–) NUOSTOLIAI DĖL APSIDRAUDIMO APSKAITOS, GRYNOJI SUMA**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6 dalis, 8 dalies a punktas;*		

16.7. **Nefinansinio turto vertės sumažėjimas**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Einamasis laikotarpis**		
				Papildomos sumos	**Panaikinimas**	**Sukauptas vertės sumažėjimas**
				V priedo 2 dalies 208 punktas	*V priedo 2 dalies 208 punktas*	
				010	020	040
060	**Investicijų į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones vertės sumažėjimas arba (–) vertės atkūrimas**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 13–14 punktai*	*28-ojo TAS 40–43 straipsniai*			
070	Patronuojamosios įmonės		*10-ojo TFAS A priedas*			
080	Bendrosios įmonės		*28-ojo TAS 3 straipsnis*			
090	Asocijuotosios įmonės		*28-ojo TAS 3 straipsnis*			
100	**Nefinansinio turto vertės sumažėjimas arba (–) vertės atkūrimas**		*36-ojo TAS 126 straipsnio a ir b punktai*			
110	Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 9 punktas*	*16-ojo TAS 73 straipsnio e punkto v ir vi papunkčiai*			
120	Investicinis turtas	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 9 punktas*	*40-ojo TAS 79 straipsnio d punkto v papunktis*			
130	Prestižas	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 9 punktas*	*36-ojo TAS 10b straipsnis; 36-ojo TAS 88–99 ir 124 straipsniai; 3-iojo TFAS priedo B67 straipsnio d punkto v papunktis*			
140	Kitas nematerialusis turtas	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 9 punktas*	*38-ojo TAS 118 straipsnio e punkto iv ir v papunkčiai*			
145	Kita		*36-ojo TAS 126 straipsnio a ir b punktai*			
150	**IŠ VISO**					

16.8. **Kitos administracinės išlaidos**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Einamasis laikotarpis**
				Išlaidos
				0010
0010	**Informacinių technologijų išlaidos**	*V priedo 2 dalies 208i punktas*	*V priedo 2 dalies 208i punktas*	
0020	IT ranga	*V priedo 2 dalies 208i–208ii punktai*	*V priedo 2 dalies 208i–208ii punktai*	
0030	IT išlaidos, išskyrus IT rangos išlaidas	*V priedo 2 dalies 208i punktas*	*V priedo 2 dalies 208i punktas*	
0040	**Mokesčiai ir rinkliavos (kiti)**	*V priedo 2 dalies 208iii punktas*	*V priedo 2 dalies 208iii punktas*	
0050	**Konsultacinės ir specialistų paslaugos**	*V priedo 2 dalies 208iv punktas*	*V priedo 2 dalies 208iv punktas*	
0060	**Reklama, rinkodara ir komunikacija**	*V priedo 2 dalies 208v punktas*	*V priedo 2 dalies 208v punktas*	
0070	**Su kredito rizika susijusios išlaidos**	*V priedo 2 dalies 208vi punktas*	*V priedo 2 dalies 208vi punktas*	
0080	**Bylinėjimosi išlaidos, nedengiamos iš atidėjinių**	*V priedo 2 dalies 208vii punktas*	*V priedo 2 dalies 208vii punktas*	
0090	**Nekilnojamojo turto išlaidos**	*V priedo 2 dalies 208viii punktas*	*V priedo 2 dalies 208viii punktas*	
0100	**Nuomos išlaidos**	*V priedo 2 dalies 208ix punktas*	*V priedo 2 dalies 208ix punktas*	
0110	**Kitos administracinės išlaidos. Likusios**	*V priedo 2 dalies 208x punktas*	*V priedo 2 dalies 208x punktas*	
0120	**KITOS ADMINISTRACINĖS IŠLAIDOS**			

17. **Apskaitos ir KRR nustatytos konsolidavimo apimties suderinimas. Balansas**

17.1. **Turtas**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Apskaitos konsolidavimo apimtis [Balansinė vertė]**
				V priedo 1 dalies 27–28 punktai ir 2 dalies 209 punktas
				010
010	**Grynieji pinigai ir lėšos centriniuose bankuose ir kiti indėliai iki pareikalavimo**	*BAD 4 straipsnio dalies „Turtas“ 1 punktas*	*1-ojo TAS 54 straipsnio i punktas*	
020	Grynieji pinigai	*V priedo 2 dalies 1 punktas*	*V priedo 2 dalies 1 punktas*	
030	Lėšos centriniuose bankuose	*BAD 13 straipsnio 2 dalis; V priedo 2 dalies 2 punktas*	*V priedo 2 dalies 2 punktas*	
040	Kiti indėliai iki pareikalavimo	*V priedo 2 dalies 3 punktas*	*V priedo 2 dalies 3 punktas*	
050	**Prekybai laikomas finansinis turtas**		*7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto ii papunktis; 9-ojo TFAS A priedas*	
060	Išvestinės finansinės priemonės		*9-ojo TFAS A priedas*	
070	Nuosavybės priemonės		*32-ojo TAS 11 straipsnis*	

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Apskaitos konsolidavimo apimtis [Balansinė vertė]** *V priedo 1 dalies 27–28 punktai ir 2 dalies 209 punktas* 010
080	Skolos vertybiniai popieriai		*V priedo 1 dalies 31 punktas*	
090	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai		*V priedo 1 dalies 32 punktas*	
091	**Prekybinis finansinis turtas**	*BAD 32–33 straipsniai; V priedo 1 dalies 17 punktas*		
092	Išvestinės finansinės priemonės	*KRR II priedas; V priedo 1 dalies 17 punktas*		
093	Nuosavybės priemonės	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai*		
094	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*		
095	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*		
096	**Neprekybinis finansinis turtas, privalomai vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**		*9-ojo TFAS 4.1.4 straipsnis*	
097	Nuosavybės priemonės		*32-ojo TAS 11 straipsnis*	
098	Skolos vertybiniai popieriai		*V priedo 1 dalies 31 punktas*	
099	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai		*V priedo 1 dalies 32 punktas*	
100	**Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6 dalis*	*7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.1.5 straipsnis*	
110	Nuosavybės priemonės			
120	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*	*V priedo 1 dalies 31 punktas*	
130	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas*	
141	**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*	
142	Nuosavybės priemonės		*32-ojo TAS 11 straipsnis*	
143	Skolos vertybiniai popieriai		*V priedo 1 dalies 31 punktas*	
144	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai		*V priedo 1 dalies 32 punktas*	
171	**Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**	*BAD 36 straipsnio 2 dalis*		
172	Nuosavybės priemonės	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai*		
173	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*		
174	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 4 dalies b punktas; V priedo 1 dalies 32 punktas*		

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Apskaitos konsolidavimo apimtis [Balansinė vertė]** *V priedo 1 dalies 27–28 punktai ir 2 dalies 209 punktas*
				010
175	**Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 8 dalis*		
176	Nuosavybės priemonės	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai*		
177	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*		
178	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 4 dalies b punktas; V priedo 1 dalies 32 punktas*		
181	**Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas**		*7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; 9-ojo TFAS 4.1.2 straipsnis*	
182	Skolos vertybiniai popieriai		*V priedo 1 dalies 31 punktas*	
183	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai		*V priedo 1 dalies 32 punktas*	
231	**Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas taikant savikainos metodą**	*BAD 35 straipsnis; Apskaitos direktyvos 6 straipsnio 1 dalies i punktas ir 8 straipsnio 2 dalis; V priedo 1 dalies 18 ir 19 punktai*		
380	Nuosavybės priemonės	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai*		
232	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*		
233	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*		
234	**Kitas neprekybinis neišvestinis finansinis turtas**	*BAD 37 straipsnis; Apskaitos direktyvos 12 straipsnio 7 dalis; V priedo 1 dalies 20 punktas*		
235	Nuosavybės priemonės	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai*		
236	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*		
237	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*		
240	**Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6, 8 dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis; V priedo 1 dalies 22 punktas*	*9-ojo TFAS 6.2.1 straipsnis; V priedo 1 dalies 22 punktas*	
250	**Apdraustųjų objektų tikrosios vertės pokyčiai portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriuose**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 5, 6 dalys; 39-ojo TAS 89A straipsnio a punktas*	*39-ojo TAS 89A straipsnio a punktas; 9-ojo TFAS 6.5.8 straipsnis*	
260	**Investicijos į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones**	*BAD 4 straipsnio dalies „Turtas“ 7–8 punktai; Apskaitos direktyvos 2 straipsnio 2 dalis; V priedo 1 dalies 21 punktas, 2 dalies 4 ir 210 punktai*	*1-ojo TAS 54 straipsnio e punktas; V priedo 1 dalies 21 punktas, 2 dalies 4 ir 210 punktai*	

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Apskaitos konsolidavimo apimtis [Balansinė vertė]**
				V priedo 1 dalies 27–28 punktai ir 2 dalies 209 punktas
				010
270	**Turtas pagal perdraudimo ir draudimo sutartis**	*V priedo 2 dalies 211 punktas*	*4-ojo TFAS 20-osios ĮN b ir c punktai; V priedo 2 dalies 211 punktas*	
280	**Materialusis turtas**	*BAD 4 straipsnio dalies „Turtas“ 10 punktas*		
290	**Nematerialusis turtas**	*BAD 4 straipsnio dalies „Turtas“ 9 punktas; KRR 4 straipsnio 1 dalies 115 punktas*	*1-ojo TAS 54 straipsnio c punktas; KRR 4 straipsnio 1 dalies 115 punktas*	
300	Prestižas	*BAD 4 straipsnio dalies „Turtas“ 9 punktas; KRR 4 straipsnio 1 dalies 113 punktas*	*3-iojo TFAS B67 straipsnio d punktas; KRR 4 straipsnio 1 dalies 113 punktas*	
310	Kitas nematerialusis turtas	*BAD 4 straipsnio dalies „Turtas“ 9 punktas*	*38-ojo TAS 8 ir 118 straipsniai*	
320	**Mokesčių turtas**		*1-ojo TAS 54 straipsnio n–o punktai*	
330	Ataskaitinio laikotarpio mokesčių turtas		*1-ojo TAS 54 straipsnio n punktas; 12-ojo TAS 5 straipsnis*	
340	Atidėtųjų mokesčių turtas	*Apskaitos direktyvos 17 straipsnio 1 dalies f punktas; KRR 4 straipsnio 1 dalies 106 punktas*	*1-ojo TAS 54 straipsnio o punktas; 12-ojo TAS 5 straipsnis; KRR 4 straipsnio 1 dalies 106 punktas*	
350	**Kitas turtas**	*V priedo 2 dalies 5 ir 6 punktai*	*V priedo 2 dalies 5 punktas*	
360	**Ilgalaikis turtas ir perleidžiamos turto grupės, priskiriami prie laikomų parduoti**		*1-ojo TAS 54 straipsnio j punktas; 5-ojo TFAS 38 straipsnis, V priedo 2 dalies 6 punktas*	
365	**(–) Prekybinio turto, vertinamo tikrąja verte, vertės sumažinimas**	*V priedo 1 dalies 29 punktas*		
370	**IŠ VISO TURTO**	*BAD 4 straipsnio dalis „Turtas“*	*1-ojo TAS 9 straipsnio a punktas, 6-oji ĮN*	

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

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Apskaitos konsolidavimo apimtis [Nominalioji suma]**
				V priedo 2 dalies 118 ir 209 punktai
				010
010	**Suteikti kreditavimo įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 112 ir 113 punktai*	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 113 ir 116 punktai*	
020	**Suteiktos finansinės garantijos**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto f papunktis, 2 dalies 112 ir 114 punktai*	*4-ojo TFAS A priedas; KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto f papunktis, 2 dalies 102–105, 114 ir 116 punktai*	
030	**Kiti suteikti įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 112 ir 115 punktai*	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 115 ir 116 punktai*	
040	**NEBALANSINĖS POZICIJOS**			

17.3. **Įsipareigojimai ir nuosavybė**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Apskaitos konsolidavimo apimtis [Balansinė vertė]**
				V priedo 1 dalies 27–28 punktai ir 2 dalies 209 punktas
				010
010	**Prekybai laikomi finansiniai įsipareigojimai**		*7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto ii papunktis; 9-ojo TFAS BA.6 straipsnis*	
020	Išvestinės finansinės priemonės		*9-ojo TFAS A priedas; 9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnio a punktas; 9-ojo TFAS BA.7 straipsnio a punktas*	
030	Trumposios pozicijos		*9-ojo TFAS BA.7 straipsnio b punktas*	
040	Indėliai		*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*	
050	Išleisti skolos vertybiniai popieriai		*V priedo 1 dalies 37 punktas*	
060	Kiti finansiniai įsipareigojimai		*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*	
061	**Prekybiniai finansiniai įsipareigojimai**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 3, 6 dalys*		
062	Išvestinės finansinės priemonės	*KRR II priedas; V priedo 1 dalies 25 ir 27 punktai*		
063	Trumposios pozicijos			
064	Indėliai	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*		
065	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 37 punktas*		
066	Kiti finansiniai įsipareigojimai	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*		
070	**Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6 dalis; 39-ojo TAS 9 straipsnis*	*7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.2.2 straipsnis*	
080	Indėliai	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*	
090	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 37 punktas*	*V priedo 1 dalies 37 punktas*	
100	Kiti finansiniai įsipareigojimai	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*	
110	**Amortizuota savikaina vertinami finansiniai įsipareigojimai**		*7-ojo TFAS 8 straipsnio g punktas; 9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnis*	
120	Indėliai		*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*	
130	Išleisti skolos vertybiniai popieriai		*V priedo 1 dalies 37 punktas*	
140	Kiti finansiniai įsipareigojimai		*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*	
141	**Neprekybiniai neišvestiniai finansiniai įsipareigojimai, vertinami taikant savikainos metodą**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 3 dalis*		

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Apskaitos konsolidavimo apimtis [Balansinė vertė]**
				V priedo 1 dalies 27–28 punktai ir 2 dalies 209 punktas
				010
142	Indėliai	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*		
143	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 37 punktas*		
144	Kiti finansiniai įsipareigojimai	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*		
150	**Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6 dalis, 8 dalies a punktas; V priedo 1 dalies 26 punktas*	*9-ojo TFAS 6.2.1 straipsnis; V priedo 1 dalies 26 punktas*	
160	**Apdraustųjų objektų tikrosios vertės pokyčiai portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriuose**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 5, 6 dalys; V priedo 2 dalies 8 punktas; 39-ojo TAS 89A straipsnio b punktas*	*39-ojo TAS 89A straipsnio b punktas, 9-ojo TFAS 6.5.8 straipsnis*	
170	**Įsipareigojimai pagal draudimo ir perdraudimo sutartis**	*V priedo 2 dalies 212 punktas*	*4-ojo TFAS 20-osios ĮN a punktas; V priedo 2 dalies 212 punktas*	
180	**Atidėjiniai**	*BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 6 punktas*	*37-ojo TAS 10 straipsnis; 1-ojo TAS 54 straipsnio l punktas*	
190	**Mokesčių įsipareigojimai**		*1-ojo TAS 54 straipsnio n–o punktai*	
200	Ataskaitinio laikotarpio mokesčių įsipareigojimai		*1-ojo TAS 54 straipsnio n punktas; 12-ojo TAS 5 straipsnis*	
210	Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai	*Apskaitos direktyvos 17 straipsnio 1 dalies f punktas; KRR 4 straipsnio 1 dalies 108 punktas*	*1-ojo TAS 54 straipsnio o punktas; 12-ojo TAS 5 straipsnis; KRR 4 straipsnio 1 dalies 108 punktas*	
220	**Akcinis kapitalas, apmokamas pareikalavus**		*32-ojo TAS 33 aiškinamasis pavyzdys; TFAAK 2-asis aiškinimas; V priedo 2 dalies 12 punktas*	
230	**Kiti įsipareigojimai**	*V priedo 2 dalies 13 punktas*	*V priedo 2 dalies 13 punktas*	
240	**Įsipareigojimai, įtraukti į perleidžiamas grupes, priskiriamas prie laikomų parduoti**		*1-ojo TAS 54 straipsnio p punktas; 5-ojo TFAS 38 straipsnis, V priedo 2 dalies 14 punktas*	
245	**Prekybinių įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, vertės sumažinimas**	*V priedo 1 dalies 29 punktas*		
250	**ĮSIPAREIGOJIMAI**		*1-ojo TAS 9 straipsnio b punktas; 6-oji ĮN*	
260	**Kapitalas**	*BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 9 punktas, BAD 22 straipsnis*	*1-ojo TAS 54 straipsnio r punktas, BAD 22 straipsnis*	
270	**Akcijų priedai**	*BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 10 punktas; KRR 4 straipsnio 1 dalies 124 punktas*	*1-ojo TAS 78 straipsnio e punktas; KRR 4 straipsnio 1 dalies 124 punktas*	
280	**Išleistos nuosavybės priemonės, išskyrus kapitalo priemones**	*V priedo 2 dalies 18 ir 19 punktai*	*V priedo 2 dalies 18 ir 19 punktai*	
290	**Kita nuosavybė**	*V priedo 2 dalies 20 punktas*	*2-ojo TFAS 10 straipsnis; V priedo 2 dalies 20 punktas*	
300	**Sukauptos kitos bendrosios pajamos**	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 100 punktas*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 100 punktas*	
310	**Nepaskirstytasis pelnas**	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 123 punktas*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 123 punktas*	
320	**Perkainojimo rezervai**	*BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 12 punktas*	*1-ojo TFAS 33, D5–D8 straipsniai*	

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Apskaitos konsolidavimo apimtis [Balansinė vertė]**
				V priedo 1 dalies 27–28 punktai ir 2 dalies 209 punktas
				010
325	**Tikrosios vertės rezervai**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas*		
330	**Kiti rezervai**	*BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 11–13 punktai*	*1-ojo TAS 54 straipsnis; 1-ojo TAS 78 straipsnio e punktas*	
335	**Pirmojo konsolidavimo skirtumai**	*Apskaitos direktyvos 24 straipsnio 3 dalies c punktas*		
340	**(–) Supirktos nuosavos akcijos**	*Apskaitos direktyvos III priedas, III priedo dalies „Turtas“ D.III.2 straipsnis; BAD 4 straipsnio dalies „Turtas“ 12 punktas; V priedo 2 dalies 20 punktas*	*1-ojo TAS 79 straipsnio a punkto vi papunktis; 32-ojo TAS 33–34 straipsniai, 14-oji TN, 36-oji TN; V priedo 2 dalies 28 punktas*	
350	**Patronuojančiosios įmonės savininkams priskirtinas pelnas arba nuostoliai**	*BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 14 punktas*	*10-ojo TFAS B94 straipsnis*	
360	**(–) Tarpiniai dividendai**	*KRR 26 straipsnio 2 dalis*	*32-ojo TAS 35 straipsnis*	
370	**Mažumos dalys [nekontroliuojamos dalys]**	*Apskaitos direktyvos 24 straipsnio 4 dalis*	*1-ojo TAS 54 straipsnio q punktas; 10-ojo TFAS 22, B94 straipsniai*	
380	**IŠ VISO NUOSAVYBĖS**		*1-ojo TAS 9 straipsnio c punktas, 6-oji ĮN*	
390	**IŠ VISO NUOSAVYBĖS IR ĮSIPAREIGOJIMŲ**	*BAD 4 straipsnio dalis „Įsipareigojimai“*	*1-ojo TAS 6-oji ĮN*	

18. Informacija apie veiksnias ir neveiksnias pozicijas

18.0. Informacija apie veiksnias ir neveiksnias pozicijas

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
					Veiksnios				
						Nepradelsta arba pradelsta <= 30 dienų	Pradelsta > 30 dienų <= 90 dienų	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)
				010	020	030	055	056	057
				V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118 ir 221 punktai	V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai	V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai	9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 237 punkto d papunktis	9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis
				V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118 ir 221 punktai	V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai	V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai		
005	**Lėšos centriniuose bankuose ir kiti indėliai iki pareikalavimo**	*BAD 13 straipsnio 2 dalis; V priedo 2 dalies 2 ir 3 punktai*	*V priedo 2 dalies 2 ir 3 punktai*						
010	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*						
020	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
030	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
040	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
050	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
060	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
070	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*						
080	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
090	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
					Veiksnios				
						Nepradelsta arba pradelsta <= 30 dienų	Pradelsta > 30 dienų <= 90 dienų	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)
				010	020	030	055	056	057
				V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118 ir 221 punktai	V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai	V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai	9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 237 punkto d papunktis	9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis
				V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118 ir 221 punktai	V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai	V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai		
100	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis						
110	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis						
120	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis						
130	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas	MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas						
140	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis						
150	Namų ūkiai	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis						
160	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis						
170	Iš jų: vartojimo kreditas	V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis	V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis						
180	**SAVIKAINA ARBA AMORTIZUOTA SAVIKAINA VERTINAMOS SKOLOS PRIEMONĖS**	V priedo 2 dalies 233 punkto a papunktis	V priedo 2 dalies 233 punkto a papunktis						
181	**Skolos vertybiniai popieriai**	V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis	V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis						
182	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis						

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
					Veiksnios				
						Nepradelsta arba pradelsta <= 30 dienų	Pradelsta > 30 dienų <= 90 dienų	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)
				010	020	030	055	056	057
				V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118 ir 221 punktai	V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai	V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai	9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 237 punkto d papunktis	9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis
				V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118 ir 221 punktai	V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai	V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai		
183	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis						
184	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis						
185	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis						
186	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis						
191	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis	V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis						
192	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis						
193	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis						
194	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis						
195	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis						
196	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis						
900	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas	MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas						
903	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis						

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
					Veiksnios				
						Nepradelsta arba pradelsta <= 30 dienų	Pradelsta > 30 dienų <= 90 dienų	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)
				010	020	030	055	056	057
				V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118 ir 221 punktai	V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai	V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai	9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 237 punkto d papunktis	9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis
				V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118 ir 221 punktai	V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai	V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai		
197	Namų ūkiai	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis						
910	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis						
913	Iš jų: vartojimo kreditas	V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis	V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis						
201	**SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI KITOMIS BENDROSIOMIS PAJAMOMIS ARBA NUOSAVYBE, KURIŲ NUVERTĖJIMAS SKAIČIUOJAMAS**	V priedo 2 dalies 233 punkto b papunktis	V priedo 2 dalies 233 punkto b papunktis						
211	**Skolos vertybiniai popieriai**	V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis	V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis						
212	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis						
213	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis						
214	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis						
215	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis						
216	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis						
221	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis	V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis						
222	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis						

				Bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
					Veiksnios				
						Nepradelsta arba pradelsta <= 30 dienų	Pradelsta > 30 dienų <= 90 dienų	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)
				010	020	030	055	056	057
			Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	*V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118 ir 221 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 237 punkto d papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*
		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP		*V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118 ir 221 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*		
223	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
224	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
225	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
226	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
920	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*						
923	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*						
227	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						
930	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*						
933	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*						
231	**SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TAIKANT GRIEŽTĄJĮ LOCOM ARBA TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE ARBA NUOSAVYBE, KURIŲ NUVERTĖJIMAS NESKAIČIUOJAMAS**	*V priedo 2 dalies 233 punkto c papunktis ir 234 punktas*	*V priedo 2 dalies 233 punkto c papunktis ir 234 punktas*						
330	**SKOLOS PRIEMONĖS, IŠSKYRUS LAIKOMAS PREKYBAI AR PREKYBINES**	*V priedo 2 dalies 217 punktas*	*V priedo 2 dalies 217 punktas*						

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
					Veiksnios				
						Nepradelsta arba pradelsta <= 30 dienų	Pradelsta > 30 dienų <= 90 dienų	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)
				010	020	030	055	056	057
				V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118 ir 221 punktai	V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai	V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai	9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 237 punkto d papunktis	9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis
				V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118 ir 221 punktai	V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai	V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai		
335	**PARDUOTI LAIKOMOS SKOLOS PRIEMONĖS**		V priedo 2 dalies 220 punktas						
340	**Suteikti kreditavimo įsipareigojimai**	KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 112, 113 ir 224 punktai	KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 113, 116 ir 224 punktai						
350	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis						
360	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis						
370	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis						
380	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis						
390	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis						
400	Namų ūkiai	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis						
410	**Suteiktos finansinės garantijos**	KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto f papunktis, 2 dalies 112, 114 ir 225 punktai	4-ojo TFAS A priedas; KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto f papunktis, 2 dalies 102–105, 114, 116 ir 225 punktai						
420	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis						
430	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis						

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
					Veiksnios				
						Nepradelsta arba pradelsta <= 30 dienų	Pradelsta > 30 dienų <= 90 dienų	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)
				010	020	030	055	056	057
				V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118 ir 221 punktai	V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai	V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai	9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 237 punkto d papunktis	9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis
				V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118 ir 221 punktai	V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai	V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai		
440	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis						
450	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis						
460	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis						
470	Namų ūkiai	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis						
480	**Kiti suteikti įsipareigojimai**	KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 112, 115 ir 224 punktai	KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 115, 116 ir 224 punktai						
490	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis						
500	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis						
510	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis						
520	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis						
530	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis						
540	Namų ūkiai	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis						
550	**NEBALANSINĖS POZICIJOS**	V priedo 2 dalies 217 punktas	V priedo 2 dalies 217 punktas						

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Bendra balansinė vertė / nominalioji suma**					
					Neveiksnios				
					Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai
				060	070	080	090	101	102
				V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*
				V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*
005	**Lėšos centriniuose bankuose ir kiti indėliai iki pareikalavimo**	*BAD 13 straipsnio 2 dalis; V priedo 2 dalies 2 ir 3 punktai*	*V priedo 2 dalies 2 ir 3 punktai*						
010	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*						
020	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
030	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
040	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
050	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
060	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
070	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*						
080	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
090	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Bendra balansinė vertė / nominalioji suma**					
					Neveiksnios				
					Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai
				060	070	080	090	101	102
				V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*
				V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*
100	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
110	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
120	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
130	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*						
140	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*						
150	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						
160	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*						
170	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*						
180	**SAVIKAINA ARBA AMORTIZUOTA SAVIKAINA VERTINAMOS SKOLOS PRIEMONĖS**	*V priedo 2 dalies 233 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 233 punkto a papunktis*						
181	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*						
182	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
					Neveiksnios				
					Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai
				060	070	080	090	101	102
				V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*
				V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*
183	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
184	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
185	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
186	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
191	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*						
192	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
193	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
194	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
195	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
196	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
900	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*						
903	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*						

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
					Neveiksnios				
					Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai
				060	070	080	090	101	102
				V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai
				V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai
197	Namų ūkiai	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis						
910	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis						
913	Iš jų: vartojimo kreditas	V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis	V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis						
201	**SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI KITOMIS BENDROSIOMIS PAJAMOMIS ARBA NUOSAVYBE, KURIŲ NUVERTĖJIMAS SKAIČIUOJAMAS**	V priedo 2 dalies 233 punkto b papunktis	V priedo 2 dalies 233 punkto b papunktis						
211	**Skolos vertybiniai popieriai**	V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis	V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis						
212	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis						
213	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis						
214	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis						
215	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis						
216	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis						
221	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis	V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis						
222	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis						

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
					Neveiksnios				
					Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai
				060	070	080	090	101	102
				V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*
				V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*
223	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
224	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
225	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
226	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
920	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*						
923	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*						
227	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						
930	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*						
933	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*						
231	**SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TAIKANT GRIEŽTĄJĮ LOCOM ARBA TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE ARBA NUOSAVYBE, KURIŲ NUVERTĖJIMAS NESKAIČIUOJAMAS**	*V priedo 2 dalies 233 punkto c papunktis ir 234 punktas*	*V priedo 2 dalies 233 punkto c papunktis ir 234 punktas*						
330	**SKOLOS PRIEMONĖS, IŠSKYRUS LAIKOMAS PREKYBAI AR PREKYBINES**	*V priedo 2 dalies 217 punktas*	*V priedo 2 dalies 217 punktas*						

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
					Neveiksnios				
					Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai
				060	070	080	090	101	102
				V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai
				V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai
335	**PARDUOTI LAIKOMOS SKOLOS PRIEMONĖS**		V priedo 2 dalies 220 punktas						
340	**Suteikti kreditavimo įsipareigojimai**	KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 112, 113 ir 224 punktai	KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 113, 116 ir 224 punktai						
350	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis						
360	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis						
370	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis						
380	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis						
390	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis						
400	Namų ūkiai	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis						
410	**Suteiktos finansinės garantijos**	KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto f papunktis, 2 dalies 112, 114 ir 225 punktai	4-ojo TFAS A priedas; KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto f papunktis, 2 dalies 102–105, 114, 116 ir 225 punktai						
420	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis						
430	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis						

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
					Neveiksnios				
					Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai
				060	070	080	090	101	102
				V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*
				V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*
440	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
450	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
460	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
470	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						
480	**Kiti suteikti įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 112, 115 ir 224 punktai*	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 115, 116 ir 224 punktai*						
490	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
500	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
510	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
520	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
530	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
540	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						
550	**NEBALANSINĖS POZICIJOS**	*V priedo 2 dalies 217 punktas*	*V priedo 2 dalies 217 punktas*						

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
				Neveiksnios					
				Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)	Iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui	Iš jų: Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės priemonės (3 lygis)	iš jo: sumažėjusios vertės
				106	107	109	110	121	122
				V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*	*KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 237 punkto b papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 237 punkto a papunktis*	
		V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*		*KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 237 punkto b papunktis*		*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 237 punkto a papunktis*		
005	**Lėšos centriniuose bankuose ir kiti indėliai iki pareikalavimo**	*BAD 13 straipsnio 2 dalis; V priedo 2 dalies 2 ir 3 punktai*	*V priedo 2 dalies 2 ir 3 punktai*						
010	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*						
020	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
030	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
040	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
050	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
060	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
070	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*						
080	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
090	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
				Neveiksnios					
				Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)	Iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui	Iš jų: Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės priemonės (3 lygis)	iš jo: sumažėjusios vertės
				106	107	109	110	121	122
				V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai	9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis	KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 237 punkto b papunktis	9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 237 punkto a papunktis	
		V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai				KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 237 punkto b papunktis		KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 237 punkto a papunktis
100	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis						
110	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis						
120	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis						
130	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas	MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas						
140	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis						
150	Namų ūkiai	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis						
160	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis						
170	Iš jų: vartojimo kreditas	V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis	V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis						
180	**SAVIKAINA ARBA AMORTIZUOTA SAVIKAINA VERTINAMOS SKOLOS PRIEMONĖS**	V priedo 2 dalies 233 punkto a papunktis	V priedo 2 dalies 233 punkto a papunktis						
181	**Skolos vertybiniai popieriai**	V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis	V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis						
182	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis						

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
				Neveiksnios					
				Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)	Iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui	Iš jų: Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės priemonės (3 lygis)	iš jo: sumažėjusios vertės
				106	107	109	110	121	122
				V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*	*KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 237 punkto b papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 237 punkto a papunktis*	
		V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*			*KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 237 punkto b papunktis*		*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 237 punkto a papunktis*	
183	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
184	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
185	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
186	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
191	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*						
192	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
193	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
194	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
195	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
196	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
900	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*						
903	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*						

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
				Neveiksnios					
				Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)	Iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui	Iš jų: Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės priemonės (3 lygis)	iš jo: sumažėjusios vertės
				106	107	109	110	121	122
				V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*	*KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 237 punkto b papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 237 punkto a papunktis*	
				V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*		*KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 237 punkto b papunktis*		*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 237 punkto a papunktis*
197	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						
910	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*						
913	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*						
201	**SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI KITOMIS BENDROSIOMIS PAJAMOMIS ARBA NUOSAVYBE, KURIŲ NUVERTĖJIMAS SKAIČIUOJAMAS**	*V priedo 2 dalies 233 punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 233 punkto b papunktis*						
211	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*						
212	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
213	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
214	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
215	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
216	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
221	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*						
222	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
				Neveiksnios					
				Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)	Iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui	Iš jų: Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės priemonės (3 lygis)	iš jo: sumažėjusios vertės
				106	107	109	110	121	122
				V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*	*KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 237 punkto b papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 237 punkto a papunktis*	
		V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*			*KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 237 punkto b papunktis*		*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 237 punkto a papunktis*	
223	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
224	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
225	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
226	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
920	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*						
923	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*						
227	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						
930	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*						
933	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*						
231	**SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TAIKANT GRIEŽTĄJĮ LOCOM ARBA TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE ARBA NUOSAVYBE, KURIŲ NUVERTĖJIMAS NESKAIČIUOJAMAS**	*V priedo 2 dalies 233 punkto c papunktis ir 234 punktas*	*V priedo 2 dalies 233 punkto c papunktis ir 234 punktas*						
330	**SKOLOS PRIEMONĖS, IŠSKYRUS LAIKOMAS PREKYBAI AR PREKYBINES**	*V priedo 2 dalies 217 punktas*	*V priedo 2 dalies 217 punktas*						

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
				Neveiksnios					
				Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)	Iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui	Iš jų: Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės priemonės (3 lygis)	iš jo: sumažėjusios vertės
				106	107	109	110	121	122
				V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai	9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis	KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 237 punkto b papunktis	9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 237 punkto a papunktis	
				V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai		KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 237 punkto b papunktis		KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 237 punkto a papunktis
335	**PARDUOTI LAIKOMOS SKOLOS PRIEMONĖS**		V priedo 2 dalies 220 punktas						
340	**Suteikti kreditavimo įsipareigojimai**	KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 112, 113 ir 224 punktai	KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 113, 116 ir 224 punktai						
350	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis						
360	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis						
370	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis						
380	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis						
390	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis						
400	Namų ūkiai	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis						
410	**Suteiktos finansinės garantijos**	KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto f papunktis, 2 dalies 112, 114 ir 225 punktai	4-ojo TFAS A priedas; KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto f papunktis, 2 dalies 102–105, 114, 116 ir 225 punktai						
420	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis						
430	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis						

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
				Neveiksnios					
				Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)	Iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui	Iš jų: Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės priemonės (3 lygis)	iš jo: sumažėjusios vertės
				106	107	109	110	121	122
				V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*	*KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 237 punkto b papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 237 punkto a papunktis*	
				V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*		*KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 237 punkto b papunktis*		*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 237 punkto a papunktis*
440	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
450	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
460	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
470	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						
480	**Kiti suteikti įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 112, 115 ir 224 punktai*	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 115, 116 ir 224 punktai*						
490	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
500	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
510	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
520	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
530	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
540	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						
550	**NEBALANSINĖS POZICIJOS**	*V priedo 2 dalies 217 punktas*	*V priedo 2 dalies 217 punktas*						

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						
					Veiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas ir atidėjiniai			Neveiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai		
						Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)		Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų
				130	140	141	142	150	160	170
				V priedo 2 dalies 238 punktas	V priedo 2 dalies 238 punktas	9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 237 punkto d papunktis	9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis	V priedo 2 dalies 238 punktas	V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai	V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai
				V priedo 2 dalies 238 punktas	V priedo 2 dalies 238 punktas			V priedo 2 dalies 238 punktas	V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai	V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai
005	**Lėšos centriniuose bankuose ir kiti indėliai iki pareikalavimo**	*BAD 13 straipsnio 2 dalis; V priedo 2 dalies 2 ir 3 punktai*	*V priedo 2 dalies 2 ir 3 punktai*							
010	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*							
020	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*							
030	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*							
040	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*							
050	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*							
060	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*							
070	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*							
080	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*							
090	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*							

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						
					Veiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas ir atidėjiniai			Neveiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai		
						Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)		Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų
				130	140	141	142	150	160	170
				V priedo 2 dalies 238 punktas	V priedo 2 dalies 238 punktas	9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 237 punkto d papunktis	9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis	V priedo 2 dalies 238 punktas	V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai	V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai
		V priedo 2 dalies 238 punktas	V priedo 2 dalies 238 punktas					V priedo 2 dalies 238 punktas	V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai	V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai
100	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis							
110	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis							
120	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis							
130	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas	MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas							
140	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis							
150	Namų ūkiai	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis							
160	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis							
170	Iš jų: vartojimo kreditas	V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis	V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis							
180	**SAVIKAINA ARBA AMORTIZUOTA SAVIKAINA VERTINAMOS SKOLOS PRIEMONĖS**	V priedo 2 dalies 233 punkto a papunktis	V priedo 2 dalies 233 punkto a papunktis							
181	**Skolos vertybiniai popieriai**	V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis	V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis							
182	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis							

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						
					Veiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas ir atidėjiniai			Neveiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai		
						Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)		Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų
				130	140	141	142	150	160	170
				V priedo 2 dalies 238 punktas	V priedo 2 dalies 238 punktas	9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 237 punkto d papunktis	9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis	V priedo 2 dalies 238 punktas	V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai	V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai
		V priedo 2 dalies 238 punktas		V priedo 2 dalies 238 punktas	V priedo 2 dalies 238 punktas			V priedo 2 dalies 238 punktas	V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai	V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai
183	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis							
184	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis							
185	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis							
186	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis							
191	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis	V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis							
192	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis							
193	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis							
194	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis							
195	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis							
196	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis							
900	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas	MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas							
903	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis							

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						
					Veiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas ir atidėjiniai			Neveiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai		
						Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)		Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų
				130	140	141	142	150	160	170
				V priedo 2 dalies 238 punktas	V priedo 2 dalies 238 punktas	9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 237 punkto d papunktis	9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis	V priedo 2 dalies 238 punktas	V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai	V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai
				V priedo 2 dalies 238 punktas	V priedo 2 dalies 238 punktas			V priedo 2 dalies 238 punktas	V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai	V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai
197	Namų ūkiai	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis							
910	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis							
913	Iš jų: vartojimo kreditas	V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis	V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis							
201	**SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI KITOMIS BENDROSIOMIS PAJAMOMIS ARBA NUOSAVYBE, KURIŲ NUVERTĖJIMAS SKAIČIUOJAMAS**	V priedo 2 dalies 233 punkto b papunktis	V priedo 2 dalies 233 punkto b papunktis							
211	**Skolos vertybiniai popieriai**	V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis	V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis							
212	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis							
213	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis							
214	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis							
215	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis							
216	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis							
221	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis	V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis							
222	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis							

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						
					Veiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas ir atidėjiniai			Neveiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai		
						Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)		Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų
				130	140	141	142	150	160	170
				V priedo 2 dalies 238 punktas	*V priedo 2 dalies 238 punktas*	*9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 237 punkto d papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*	*V priedo 2 dalies 238 punktas*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*
		V priedo 2 dalies 238 punktas	*V priedo 2 dalies 238 punktas*					*V priedo 2 dalies 238 punktas*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*
223	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*							
224	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*							
225	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*							
226	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*							
920	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*							
923	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*							
227	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*							
930	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*							
933	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*							
231	**SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TAIKANT GRIEŽTĄJĮ LOCOM ARBA TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE ARBA NUOSAVYBE, KURIŲ NUVERTĖJIMAS NESKAIČIUOJAMAS**	*V priedo 2 dalies 233 punkto c papunktis ir 234 punktas*	*V priedo 2 dalies 233 punkto c papunktis ir 234 punktas*							
330	**SKOLOS PRIEMONĖS, IŠSKYRUS LAIKOMAS PREKYBAI AR PREKYBINES**	*V priedo 2 dalies 217 punktas*	*V priedo 2 dalies 217 punktas*							

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						
					Veiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas ir atidėjiniai			Neveiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai		
						Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)		Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų
				130	140	141	142	150	160	170
				V priedo 2 dalies 238 punktas	*V priedo 2 dalies 238 punktas*	*9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 237 punkto d papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*	*V priedo 2 dalies 238 punktas*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*
		V priedo 2 dalies 238 punktas		*V priedo 2 dalies 238 punktas*	*V priedo 2 dalies 238 punktas*			*V priedo 2 dalies 238 punktas*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*
335	**PARDUOTI LAIKOMOS SKOLOS PRIEMONĖS**		*V priedo 2 dalies 220 punktas*							
340	**Suteikti kreditavimo įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 112, 113 ir 224 punktai*	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 113, 116 ir 224 punktai*							
350	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*							
360	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*							
370	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*							
380	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*							
390	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*							
400	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*							
410	**Suteiktos finansinės garantijos**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto f papunktis, 2 dalies 112, 114 ir 225 punktai*	*4-ojo TFAS A priedas; KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto f papunktis, 2 dalies 102–105, 114, 116 ir 225 punktai*							
420	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*							
430	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*							

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						
						Veiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas ir atidėjiniai		Neveiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai		
							Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis)	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)		Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų
				130	140	141	142	150	160	170
				V priedo 2 dalies 238 punktas	*V priedo 2 dalies 238 punktas*	*9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 237 punkto d papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*	*V priedo 2 dalies 238 punktas*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*
				V priedo 2 dalies 238 punktas	*V priedo 2 dalies 238 punktas*			*V priedo 2 dalies 238 punktas*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*
440	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*							
450	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*							
460	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*							
470	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*							
480	**Kiti suteikti įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 112, 115 ir 224 punktai*	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 115, 116 ir 224 punktai*							
490	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*							
500	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*							
510	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*							
520	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*							
530	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*							
540	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*							
550	**NEBALANSINĖS POZICIJOS**	*V priedo 2 dalies 217 punktas*	*V priedo 2 dalies 217 punktas*							

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						
				Neveiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						
				Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)	Iš jų: Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės priemonės (3 lygis)
				180	191	192	196	197	950	951
				V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai	V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai	V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai	V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai	V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai	9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis	9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 237 punkto a papunktis
				V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai	V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai	V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai	V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai	V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai		
005	**Lėšos centriniuose bankuose ir kiti indėliai iki pareikalavimo**	BAD 13 straipsnio 2 dalis; V priedo 2 dalies 2 ir 3 punktai	V priedo 2 dalies 2 ir 3 punktai							
010	**Skolos vertybiniai popieriai**	V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis	V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis							
020	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis							
030	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis							
040	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis							
050	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis							
060	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis							
070	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis	V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis							
080	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis							
090	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis							

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						
				Neveiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						
				Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)	Iš jų: Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės priemonės (3 lygis)
				180	191	192	196	197	950	951
				V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 237 punkto a papunktis*
				V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*		
100	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*							
110	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*							
120	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*							
130	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*							
140	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*							
150	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*							
160	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*							
170	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*							
180	**SAVIKAINA ARBA AMORTIZUOTA SAVIKAINA VERTINAMOS SKOLOS PRIEMONĖS**	*V priedo 2 dalies 233 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 233 punkto a papunktis*							
181	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*							
182	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*							

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						
				Neveiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						
				Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)	Iš jų: Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės priemonės (3 lygis)
				180	191	192	196	197	950	951
				V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 237 punkto a papunktis*
				V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*		
183	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*							
184	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*							
185	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*							
186	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*							
191	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*							
192	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*							
193	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*							
194	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*							
195	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*							
196	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*							
900	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*							
903	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*							

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						
				Neveiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						
				Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)	Iš jų: Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės priemonės (3 lygis)
				180	191	192	196	197	950	951
				V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 237 punkto a papunktis*
				V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*		
197	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*							
910	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*							
913	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*							
201	**SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI KITOMIS BENDROSIOMIS PAJAMOMIS ARBA NUOSAVYBE, KURIŲ NUVERTĖJIMAS SKAIČIUOJAMAS**	*V priedo 2 dalies 233 punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 233 punkto b papunktis*							
211	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*							
212	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*							
213	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*							
214	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*							
215	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*							
216	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*							
221	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*							
222	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*							

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						
				Neveiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						
				Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)	Iš jų: Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės priemonės (3 lygis)
				180	191	192	196	197	950	951
				V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 237 punkto a papunktis*
				V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*		
223	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*							
224	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*							
225	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*							
226	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*							
920	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*							
923	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*							
227	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*							
930	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*							
933	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*							
231	**SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TAIKANT GRIEŽTĄJĮ LOCOM ARBA TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE ARBA NUOSAVYBE, KURIŲ NUVERTĖJIMAS NESKAIČIUOJAMAS**	*V priedo 2 dalies 233 punkto c papunktis ir 234 punktas*	*V priedo 2 dalies 233 punkto c papunktis ir 234 punktas*							
330	**SKOLOS PRIEMONĖS, IŠSKYRUS LAIKOMAS PREKYBAI AR PREKYBINES**	*V priedo 2 dalies 217 punktas*	*V priedo 2 dalies 217 punktas*							

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						
				Neveiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						
				Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)	Iš jų: Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės priemonės (3 lygis)
				180	191	192	196	197	950	951
				V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 237 punkto a papunktis*
		V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*		
335	**PARDUOTI LAIKOMOS SKOLOS PRIEMONĖS**		*V priedo 2 dalies 220 punktas*							
340	**Suteikti kreditavimo įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 112, 113 ir 224 punktai*	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 113, 116 ir 224 punktai*							
350	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*							
360	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*							
370	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*							
380	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*							
390	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*							
400	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*							
410	**Suteiktos finansinės garantijos**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto f papunktis, 2 dalies 112, 114 ir 225 punktai*	*4-ojo TFAS A priedas; KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto f papunktis, 2 dalies 102–105, 114, 116 ir 225 punktai*							
420	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*							
430	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*							

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						
				Neveiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai						
				Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai	Iš jų: Priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)	Iš jų: Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės priemonės (3 lygis)
				180	191	192	196	197	950	951
				V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnis; 7-ojo TFAS 35M straipsnio b punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 237 punkto c papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 237 punkto a papunktis*
				V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*		
440	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*							
450	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*							
460	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*							
470	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*							
480	**Kiti suteikti įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 112, 115 ir 224 punktai*	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 115, 116 ir 224 punktai*							
490	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*							
500	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*							
510	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*							
520	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*							
530	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*							
540	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*							
550	**NEBALANSINĖS POZICIJOS**	*V priedo 2 dalies 217 punktas*	*V priedo 2 dalies 217 punktas*							

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti *V priedo 2 dalies 119 punktas*			
				Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos			
				Užtikrinimo priemonės, gautos už veiksnias pozicijas	Užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksnias pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už veiksnias pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už neveiksnias pozicijas
				201	200	205	210
				V priedo 2 dalies 239 punktas	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*
		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*
005	**Lėšos centriniuose bankuose ir kiti indėliai iki pareikalavimo**	*BAD 13 straipsnio 2 dalis; V priedo 2 dalies 2 ir 3 punktai*	*V priedo 2 dalies 2 ir 3 punktai*				
010	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*				
020	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*				
030	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*				
040	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*				
050	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*				
060	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
070	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*				
080	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*				
090	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*				

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti *V priedo 2 dalies 119 punktas*			
				Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos			
				Užtikrinimo priemonės, gautos už veiksnias pozicijas	Užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksnias pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už veiksnias pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už neveiksnias pozicijas
				201	200	205	210
				V priedo 2 dalies 239 punktas	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*
				V priedo 2 dalies 239 punktas	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*
100	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*				
110	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*				
120	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
130	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
140	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*				
150	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
160	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*				
170	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*				
180	**SAVIKAINA ARBA AMORTIZUOTA SAVIKAINA VERTINAMOS SKOLOS PRIEMONĖS**	*V priedo 2 dalies 233 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 233 punkto a papunktis*				
181	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*				
182	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*				

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti *V priedo 2 dalies 119 punktas*			
				Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos			
				Užtikrinimo priemonės, gautos už veiksnias pozicijas	Užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksnias pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už veiksnias pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už neveiksnias pozicijas
				201	200	205	210
				V priedo 2 dalies 239 punktas	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*
				V priedo 2 dalies 239 punktas	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*
183	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*				
184	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*				
185	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*				
186	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
191	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*				
192	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*				
193	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*				
194	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*				
195	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*				
196	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
900	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
903	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*				

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti *V priedo 2 dalies 119 punktas*			
				Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos			
				Užtikrinimo priemonės, gautos už veiksnias pozicijas	Užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksnias pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už veiksnias pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už neveiksnias pozicijas
				201	200	205	210
				V priedo 2 dalies 239 punktas	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*
				V priedo 2 dalies 239 punktas	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*
197	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
910	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*				
913	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*				
201	**SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI KITOMIS BENDROSIOMIS PAJAMOMIS ARBA NUOSAVYBE, KURIŲ NUVERTĖJIMAS SKAIČIUOJAMAS**	*V priedo 2 dalies 233 punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 233 punkto b papunktis*				
211	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*				
212	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*				
213	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*				
214	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*				
215	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*				
216	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
221	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*				
222	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*				

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti *V priedo 2 dalies 119 punktas*			
				Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos			
				Užtikrinimo priemonės, gautos už veiksnias pozicijas	Užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksnias pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už veiksnias pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už neveiksnias pozicijas
				201	200	205	210
				V priedo 2 dalies 239 punktas	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*
				V priedo 2 dalies 239 punktas	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*
223	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*				
224	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*				
225	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*				
226	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
920	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
923	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*				
227	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
930	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*				
933	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*				
231	**SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TAIKANT GRIEŽTĄJĮ LOCOM ARBA TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE ARBA NUOSAVYBE, KURIŲ NUVERTĖJIMAS NESKAIČIUOJAMAS**	*V priedo 2 dalies 233 punkto c papunktis ir 234 punktas*	*V priedo 2 dalies 233 punkto c papunktis ir 234 punktas*				
330	**SKOLOS PRIEMONĖS, IŠSKYRUS LAIKOMAS PREKYBAI AR PREKYBINES**	*V priedo 2 dalies 217 punktas*	*V priedo 2 dalies 217 punktas*				

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti *V priedo 2 dalies 119 punktas*			
				Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos			
				Užtikrinimo priemonės, gautos už veiksnias pozicijas	Užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksnias pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už veiksnias pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už neveiksnias pozicijas
				201	200	205	210
				V priedo 2 dalies 239 punktas	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*
		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP		*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*
335	**PARDUOTI LAIKOMOS SKOLOS PRIEMONĖS**		*V priedo 2 dalies 220 punktas*				
340	**Suteikti kreditavimo įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 112, 113 ir 224 punktai*	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 113, 116 ir 224 punktai*				
350	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*				
360	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*				
370	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*				
380	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*				
390	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
400	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
410	**Suteiktos finansinės garantijos**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto f papunktis, 2 dalies 112, 114 ir 225 punktai*	*4-ojo TFAS A priedas; KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto f papunktis, 2 dalies 102–105, 114, 116 ir 225 punktai*				
420	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*				
430	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*				

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti *V priedo 2 dalies 119 punktas*			
				Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos			
				Užtikrinimo priemonės, gautos už veiksnias pozicijas	Užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksnias pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už veiksnias pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už neveiksnias pozicijas
				201	200	205	210
				V priedo 2 dalies 239 punktas	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*
				V priedo 2 dalies 239 punktas	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*
440	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*				
450	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*				
460	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
470	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
480	**Kiti suteikti įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 112, 115 ir 224 punktai*	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 115, 116 ir 224 punktai*				
490	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*				
500	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*				
510	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*				
520	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*				
530	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
540	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
550	**NEBALANSINĖS POZICIJOS**	*V priedo 2 dalies 217 punktas*	*V priedo 2 dalies 217 punktas*				

18.1. **Neveiksnių pozicijų gaunamų ir netenkamų pinigų srautai. Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai pagal sandorio šalies sektorių**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų bendra balansinė vertė**	
				Neveiksnių pozicijų gaunamų pinigų srautai	(–) Neveiksnių pozicijų netenkamų pinigų srautai
				0010	0020
				V priedo 2 dalies 213–216, 224–234 punktai, 239i–239iii, 239vi punktai	*V priedo 2 dalies 213–216, 224–234 punktai, 239i ir 239iv–239vi punktai*
				V priedo 2 dalies 213–216, 224–234 punktai, 239i–239iii, 239vi punktai	*V priedo 2 dalies 213–216, 224–234 punktai, 239i ir 239iv–239vi punktai*
0010	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*		
0020	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*		
0030	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*		
0040	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*		
0050	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*		
0060	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*		
0070	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos mažosioms ir vidutinėms įmonėms	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas V priedo 2 dalies 239vii punkto a papunktis, 239ix punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas; V priedo 2 dalies 239vii punkto a papunktis, 239ix punktas*		
0080	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239vii punkto a papunktis, 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239vii punkto a papunktis, 239ix punktas*		
0090	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vii punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vii punkto b papunktis*		
0100	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*		
0110	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vii punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vii punkto b papunktis*		
0120	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 239vii punkto c papunktis*	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 239vii punkto c papunktis*		
0130	**PASKOLOS IR KITI IŠANKSTINIAI MOKĖJIMAI, IŠSKYRUS LAIKOMUS PREKYBAI AR PREKYBINIUS**	*V priedo 2 dalies 217 punktas*	*V priedo 2 dalies 217 punktas*		
0140	**PASKOLOS IR KITI IŠANKSTINIAI MOKĖJIMAI, LAIKOMI PREKYBAI**		*V priedo 2 dalies 220 punktas*		
0150	**BENDRA GAUNAMŲ IR NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTŲ SUMA**				

18.2. **Komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ir papildoma informacija apie paskolas, užtikrintas nekilnojamuoju turtu**

			Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Bendra balansinė vertė**						
						Veiksnios					
						Iš jos: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Nepradelsta arba pradelsta <= 30 dienų	Pradelsta > 30 dienų <= 90 dienų	Iš jų: veiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	Iš jų: iš neveiksnių pozicijų kategorijos perkeltos veiksnios restruktūrizuotos pozicijos, kurioms taikomas bandomasis laikotarpis
					0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070
					V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118 ir 221 punktai	*V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118, 240–245, 251–258 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 256 punkto b papunktis ir 261 punktas*
					V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118 ir 221 punktai	*V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118, 240–245, 251–255 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 256 punkto b papunktis ir 261 punktas*
0010	**Ne finansų bendrovės**	Komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos mažosioms ir vidutinėms įmonėms	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas V priedo 2 dalies 239vi punkto a papunktis, 239vii punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas; V priedo 2 dalies 239vi punkto a papunktis, 239vii punktas*							
0020		Komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239vi punkto a papunktis, 239vii punktas*	*V priedo 2 dalies 239vi punkto a papunktis, 239vii punktas*							
0030		Paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis*							
0040		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*							
0050		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*							
0060		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*							
0070	**Namų ūkiai**	Paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis*							
0080		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*							
0090		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*							
0100		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*							

			Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Bendra balansinė vertė**				
					Neveiksnios				
						Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai
					0080	0090	0100	0110	0120
				V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*
				V priedo 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*
0010	**Ne finansų bendrovės**	Komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos mažosioms ir vidutinėms įmonėms	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas V priedo 2 dalies 239vi punkto a papunktis, 239vii punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas; V priedo 2 dalies 239vi punkto a papunktis, 239vii punktas*					
0020		Komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239vi punkto a papunktis, 239vii punktas*	*V priedo 2 dalies 239vi punkto a papunktis, 239vii punktas*					
0030		Paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis*					
0040		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*					
0050		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*					
0060		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*					
0070	**Namų ūkiai**	Paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis*					
0080		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*					
0090		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*					
0100		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*					

			Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Bendra balansinė vertė**				
					Neveiksnios				
					Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai	Iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui	iš jų: neveiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
					0130	0140	0150	0160	0170
					V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 237 punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 259–263 punktai*
			V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai		*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235 ir 236 punktai*	*KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 237 punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 259–263 punktai*
0010	**Ne finansų bendrovės**	Komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos mažosioms ir vidutinėms įmonėms	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas V priedo 2 dalies 239vi punkto a papunktis, 239vii punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas; V priedo 2 dalies 239vi punkto a papunktis, 239vii punktas*					
0020		Komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239vi punkto a papunktis, 239vii punktas*	*V priedo 2 dalies 239vi punkto a papunktis, 239vii punktas*					
0030		Paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis*					
0040		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*					
0050		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*					
0060		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*					
0070	**Namų ūkiai**	Paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis*					
0080		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*					
0090		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*					
0100		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*					

					Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos			
						Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	**Veiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas**	Iš jų: veiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
					0180	0190	0200	0210
				Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	*V priedo 2 dalies 238 punktas*	*V priedo 2 dalies 267 punktas*	*V priedo 2 dalies 238 punktas*	*V priedo 2 dalies 207 punktas*
			Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP		*V priedo 2 dalies 238 punktas*	*V priedo 2 dalies 267 punktas*	*V priedo 2 dalies 238 punktas*	*V priedo 2 dalies 207 punktas*
0010	**Ne finansų bendrovės**	Komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos mažosioms ir vidutinėms įmonėms	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas V priedo 2 dalies 239vi punkto a papunktis, 239vii punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas; V priedo 2 dalies 239vi punkto a papunktis, 239vii punktas*				
0020		Komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239vi punkto a papunktis, 239vii punktas*	*V priedo 2 dalies 239vi punkto a papunktis, 239vii punktas*				
0030		Paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis*				
0040		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*				
0050		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*				
0060		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*				
0070	**Namų ūkiai**	Paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis*				
0080		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*				
0090		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*				
0100		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*				

					Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos				
					Neveiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai				
						Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	Pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai	Pradelsta > 1 metai <= 2 metai
					0220	0230	0240	0250	0260
				Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	*V priedo 2 dalies 238 punktas*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*
			Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP		*V priedo 2 dalies 238 punktas*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*
0010	**Ne finansų bendrovės**	Komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos mažosioms ir vidutinėms įmonėms	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas V priedo 2 dalies 239vi punkto a papunktis, 239vii punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas; V priedo 2 dalies 239vi punkto a papunktis, 239vii punktas*					
0020		Komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239vi punkto a papunktis, 239vii punktas*	*V priedo 2 dalies 239vi punkto a papunktis, 239vii punktas*					
0030		Paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis*					
0040		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*					
0050		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*					
0060		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*					
0070	**Namų ūkiai**	Paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis*					
0080		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*					
0090		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*					
0100		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*					

					Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos			
					Neveiksnios pozicijos. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai			
					Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai	Iš jų: neveiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
					0270	0280	0290	0300
				Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 207 punktas*
				Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 236 ir 238 punktai*	*V priedo 2 dalies 207 punktas*
0010	**Ne finansų bendrovės**	Komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos mažosioms ir vidutinėms įmonėms	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas V priedo 2 dalies 239vi punkto a papunktis, 239vii punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas; V priedo 2 dalies 239vi punkto a papunktis, 239vii punktas*				
0020		Komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239vi punkto a papunktis, 239vii punktas*	*V priedo 2 dalies 239vi punkto a papunktis, 239vii punktas*				
0030		Paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis*				
0040		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*				
0050		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*				
0060		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*				
0070	**Namų ūkiai**	Paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis*				
0080		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*				
0090		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*				
0100		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*				

			Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti** *V priedo 2 dalies 119 punktas*			
					Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos			
					Užtikrinimo priemonės, gautos už veiksnias pozicijas	Užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksnias pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už veiksnias pozicijas	Finansinės garantijos, gautos už neveiksnias pozicijas
					0310	0320	0330	0340
					V priedo 2 dalies 239 punktas	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*
			Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP		*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*	*V priedo 2 dalies 239 punktas*
0010	**Ne finansų bendrovės**	Komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos mažosioms ir vidutinėms įmonėms	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas V priedo 2 dalies 239vi punkto a papunktis, 239vii punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas; V priedo 2 dalies 239vi punkto a papunktis, 239vii punktas*				
0020		Komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239vi punkto a papunktis, 239vii punktas*	*V priedo 2 dalies 239vi punkto a papunktis, 239vii punktas*				
0030		Paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis*				
0040		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*				
0050		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*				
0060		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*				
0070	**Namų ūkiai**	Paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis*				
0080		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*				
0090		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*				
0100		Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239vi punkto b papunktis, 239viii punktas*				

19. **Informacija apie restruktūrizuotas pozicijas**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendra balansinė vertė / nominalioji suma**				
					Veiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės			
						Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	Iš jų: iš neveiksnių pozicijų kategorijos perkeltos veiksnios restruktūrizuotos pozicijos, kurioms taikomas bandomasis laikotarpis
				010	020	030	040	050
				V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118, 240–245, 251–258 punktai	*V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 266 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis, 265 ir 266 punktai*	*V priedo 2 dalies 256 punkto b papunktis ir 261 punktas*
				V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118, 240–245, 251–255 punktai	*V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 266 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis, 265 ir 266 punktai*	*V priedo 2 dalies 256 punkto b papunktis ir 261 punktas*
005	**Lėšos centriniuose bankuose ir kiti indėliai iki pareikalavimo**	*BAD 13 straipsnio 2 dalis; V priedo 2 dalies 2 ir 3 punktai*	*V priedo 2 dalies 2 ir 3 punktai*					
010	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*					
020	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*					
030	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*					
040	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*					
050	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*					
060	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
070	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*					
080	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*					
090	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*					
100	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*					
110	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*					

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendra balansinė vertė / nominalioji suma				
					Veiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės			
						Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	Iš jų: iš neveiksnių pozicijų kategorijos perkeltos veiksnios restruktūrizuotos pozicijos, kurioms taikomas bandomasis laikotarpis
				010	020	030	040	050
				V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118, 240–245, 251–258 punktai	V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai	V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 266 punktas	V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis, 265 ir 266 punktai	V priedo 2 dalies 256 punkto b papunktis ir 261 punktas
				V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118, 240–245, 251–255 punktai	V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai	V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 266 punktas	V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis, 265 ir 266 punktai	V priedo 2 dalies 256 punkto b papunktis ir 261 punktas
120	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis					
130	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas	MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas					
140	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis					
150	Namų ūkiai	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis					
160	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis					
170	Iš jų: vartojimo kreditas	V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis	V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis					
180	**SAVIKAINA ARBA AMORTIZUOTA SAVIKAINA VERTINAMOS SKOLOS PRIEMONĖS**	V priedo 2 dalies 249 punkto a papunktis	V priedo 2 dalies 249 punkto a papunktis					
181	**Skolos vertybiniai popieriai**	V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis	V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis					
182	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis					
183	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis					
184	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis					
185	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis					
186	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis					

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendra balansinė vertė / nominalioji suma				
					Veiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės			
						Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	Iš jų: iš neveiksnių pozicijų kategorijos perkeltos veiksnios restruktūrizuotos pozicijos, kurioms taikomas bandomasis laikotarpis
				010	020	030	040	050
				V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118, 240–245, 251–258 punktai	V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai	V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 266 punktas	V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis, 265 ir 266 punktai	V priedo 2 dalies 256 punkto b papunktis ir 261 punktas
				V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118, 240–245, 251–255 punktai	V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai	V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 266 punktas	V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis, 265 ir 266 punktai	V priedo 2 dalies 256 punkto b papunktis ir 261 punktas
191	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*					
192	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*					
193	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*					
194	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*					
195	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*					
196	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
900	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*					
903	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*					
197	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*					
910	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*					
913	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*					
201	**SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI KITOMIS BENDROSIOMIS PAJAMOMIS ARBA NUOSAVYBE, KURIŲ NUVERTĖJIMAS SKAIČIUOJAMAS**	*V priedo 2 dalies 249 punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 249 punkto b papunktis*					

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendra balansinė vertė / nominalioji suma				
					Veiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės			
						Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	Iš jų: iš neveiksnių pozicijų kategorijos perkeltos veiksnios restruktūrizuotos pozicijos, kurioms taikomas bandomasis laikotarpis
				010	020	030	040	050
				V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118, 240–245, 251–258 punktai	V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai	V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 266 punktas	V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis, 265 ir 266 punktai	V priedo 2 dalies 256 punkto b papunktis ir 261 punktas
				V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118, 240–245, 251–255 punktai	V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai	V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 266 punktas	V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis, 265 ir 266 punktai	V priedo 2 dalies 256 punkto b papunktis ir 261 punktas
211	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*					
212	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*					
213	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*					
214	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*					
215	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*					
216	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
221	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*					
222	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*					
223	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*					
224	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*					
225	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*					
226	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
920	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*					

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendra balansinė vertė / nominalioji suma				
					Veiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės			
						Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	Iš jų: iš neveiksnių pozicijų kategorijos perkeltos veiksnios restruktūrizuotos pozicijos, kurioms taikomas bandomasis laikotarpis
				010	020	030	040	050
				V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118, 240–245, 251–258 punktai	V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai	V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 266 punktas	V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis, 265 ir 266 punktai	V priedo 2 dalies 256 punkto b papunktis ir 261 punktas
				V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 118, 240–245, 251–255 punktai	V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai	V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 266 punktas	V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis, 265 ir 266 punktai	V priedo 2 dalies 256 punkto b papunktis ir 261 punktas
923	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*					
227	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*					
930	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*					
933	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*					
231	**SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TAIKANT GRIEŽTĄJĮ LOCOM ARBA TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE ARBA NUOSAVYBE, KURIŲ NUVERTĖJIMAS NESKAIČIUOJAMAS**	*V priedo 2 dalies 249 punktas*	*V priedo 2 dalies 249 punktas*					
330	**SKOLOS PRIEMONĖS, IŠSKYRUS LAIKOMAS PREKYBAI AR PREKYBINES**	*V priedo 2 dalies 246 punktas*	*V priedo 2 dalies 246 punktas*					
335	**PARDUOTI LAIKOMOS SKOLOS PRIEMONĖS**		*V priedo 2 dalies 247 punktas*					
340	**Suteikti kreditavimo įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 112, 113 ir 246 punktai*	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 113, 116 ir 246 punktai*					

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
				Neveiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės					
					Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	Iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui	Iš jų: sumažėjusios vertės	Iš jų: prieš restruktūrizavimą neveiksnių pozicijų restruktūrizavimas
				060	070	080	090	100	110
				V priedo 2 dalies 259–263 punktai	*V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 266 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis, 265 ir 266 punktai*	*KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 264 punkto b papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 264 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 231, 263 punktai ir 252 punkto a papunktis*
		V priedo 2 dalies 259–263 punktai		*V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 266 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis, 265 ir 266 punktai*	*KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 264 punkto b papunktis*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 264 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 231, 263 punktai ir 252 punkto a papunktis*	
005	**Lėšos centriniuose bankuose ir kiti indėliai iki pareikalavimo**	*BAD 13 straipsnio 2 dalis; V priedo 2 dalies 2 ir 3 punktai*	*V priedo 2 dalies 2 ir 3 punktai*						
010	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*						
020	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
030	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
040	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
050	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
060	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
070	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*						
080	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
090	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
100	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
110	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
				Neveiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės					
					Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	Iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui	Iš jų: sumažėjusios vertės	Iš jų: prieš restruktūrizavimą neveiksnių pozicijų restruktūrizavimas
				060	070	080	090	100	110
				V priedo 2 dalies 259–263 punktai	*V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 266 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis, 265 ir 266 punktai*	*KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 264 punkto b papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 264 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 231, 263 punktai ir 252 punkto a papunktis*
		V priedo 2 dalies 259–263 punktai	*V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 266 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis, 265 ir 266 punktai*	*KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 264 punkto b papunktis*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 264 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 231, 263 punktai ir 252 punkto a papunktis*		
120	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
130	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*						
140	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*						
150	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						
160	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*						
170	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*						
180	**SAVIKAINA ARBA AMORTIZUOTA SAVIKAINA VERTINAMOS SKOLOS PRIEMONĖS**	*V priedo 2 dalies 249 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 249 punkto a papunktis*						
181	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*						
182	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
183	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
184	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
185	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
186	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
				Neveiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės					
					Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	Iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui	Iš jų: sumažėjusios vertės	Iš jų: prieš restruktūrizavimą neveiksnių pozicijų restruktūrizavimas
				060	070	080	090	100	110
			V priedo 2 dalies 259–263 punktai	*V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 266 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis, 265 ir 266 punktai*	*KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 264 punkto b papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 264 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 231, 263 punktai ir 252 punkto a papunktis*	
		V priedo 2 dalies 259–263 punktai		*V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 266 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis, 265 ir 266 punktai*	*KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 264 punkto b papunktis*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 264 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 231, 263 punktai ir 252 punkto a papunktis*	
191	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*						
192	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
193	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
194	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
195	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
196	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
900	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*						
903	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*						
197	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*						
910	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*						
913	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*						
201	**SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI KITOMIS BENDROSIOMIS PAJAMOMIS ARBA NUOSAVYBE, KURIŲ NUVERTĖJIMAS SKAIČIUOJAMAS**	*V priedo 2 dalies 249 punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 249 punkto b papunktis*						

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
				Neveiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės					
					Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	Iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui	Iš jų: sumažėjusios vertės	Iš jų: prieš restruktūrizavimą neveiksnių pozicijų restruktūrizavimas
				060	070	080	090	100	110
				V priedo 2 dalies 259–263 punktai	*V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 266 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis, 265 ir 266 punktai*	*KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 264 punkto b papunktis*	*9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 264 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 231, 263 punktai ir 252 punkto a papunktis*
		V priedo 2 dalies 259–263 punktai	*V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 266 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis, 265 ir 266 punktai*	*KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 264 punkto b papunktis*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 264 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 231, 263 punktai ir 252 punkto a papunktis*		
211	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*						
212	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
213	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
214	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
215	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
216	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
221	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*						
222	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*						
223	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*						
224	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*						
225	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*						
226	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*						
920	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*						

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendra balansinė vertė / nominalioji suma					
				Neveiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės					
					Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas	Iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui	Iš jų: sumažėjusios vertės	Iš jų: prieš restruktūrizavimą neveiksnių pozicijų restruktūrizavimas
				060	070	080	090	100	110
				V priedo 2 dalies 259–263 punktai	V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 266 punktas	V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis, 265 ir 266 punktai	KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 264 punkto b papunktis	9-ojo TFAS 5.5.1 straipsnis; 9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 264 punkto a papunktis	V priedo 2 dalies 231, 263 punktai ir 252 punkto a papunktis
		V priedo 2 dalies 259–263 punktai	V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 266 punktas	V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis, 265 ir 266 punktai	KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 264 punkto b papunktis	KRR 4 straipsnio 1 dalies 95 punktas; V priedo 2 dalies 264 punkto a papunktis	V priedo 2 dalies 231, 263 punktai ir 252 punkto a papunktis		
923	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis						
227	Namų ūkiai	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis						
930	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis						
933	Iš jų: vartojimo kreditas	V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis	V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis						
231	**SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TAIKANT GRIEŽTĄJĮ LOCOM ARBA TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE ARBA NUOSAVYBE, KURIŲ NUVERTĖJIMAS NESKAIČIUOJAMAS**	V priedo 2 dalies 249 punktas	V priedo 2 dalies 249 punktas						
330	**SKOLOS PRIEMONĖS, IŠSKYRUS LAIKOMAS PREKYBAI AR PREKYBINES**	V priedo 2 dalies 246 punktas	V priedo 2 dalies 246 punktas						
335	**PARDUOTI LAIKOMOS SKOLOS PRIEMONĖS**		V priedo 2 dalies 247 punktas						
340	**Suteikti kreditavimo įsipareigojimai**	KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 112, 113 ir 246 punktai	KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 113, 116 ir 246 punktai						

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai**				
					Veiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės. Sukauptas vertės sumažėjimas ir atidėjiniai	**Neveiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai**		
							Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas
				120	130	140	150	160
				V priedo 2 dalies 267 punktas	*V priedo 2 dalies 207 punktas*	*V priedo 2 dalies 207 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 267 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis ir 267 punktas*
				V priedo 2 dalies 267 punktas	*V priedo 2 dalies 207 punktas*	*V priedo 2 dalies 207 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 267 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis ir 267 punktas*
005	**Lėšos centriniuose bankuose ir kiti indėliai iki pareikalavimo**	*BAD 13 straipsnio 2 dalis; V priedo 2 dalies 2 ir 3 punktai*	*V priedo 2 dalies 2 ir 3 punktai*					
010	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*					
020	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*					
030	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*					
040	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*					
050	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*					
060	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
070	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*					
080	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*					
090	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*					
100	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*					
110	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*					

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai				
					Veiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės. Sukauptas vertės sumažėjimas ir atidėjiniai	Neveiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai		
							Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas
				120	130	140	150	160
				V priedo 2 dalies 267 punktas	V priedo 2 dalies 207 punktas	V priedo 2 dalies 207 punktas	V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 267 punktas	V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis ir 267 punktas
				V priedo 2 dalies 267 punktas	V priedo 2 dalies 207 punktas	V priedo 2 dalies 207 punktas	V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 267 punktas	V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis ir 267 punktas
120	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis					
130	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas	MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas					
140	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis					
150	Namų ūkiai	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis					
160	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis					
170	Iš jų: vartojimo kreditas	V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis	V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis					
180	**SAVIKAINA ARBA AMORTIZUOTA SAVIKAINA VERTINAMOS SKOLOS PRIEMONĖS**	V priedo 2 dalies 249 punkto a papunktis	V priedo 2 dalies 249 punkto a papunktis					
181	**Skolos vertybiniai popieriai**	V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis	V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis					
182	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis					
183	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis					
184	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis					
185	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis					
186	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis					

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai				
					Veiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės. Sukauptas vertės sumažėjimas ir atidėjiniai	Neveiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai		
							Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas
				120	130	140	150	160
				V priedo 2 dalies 267 punktas	*V priedo 2 dalies 207 punktas*	*V priedo 2 dalies 207 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 267 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis ir 267 punktas*
		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP		*V priedo 2 dalies 267 punktas*	*V priedo 2 dalies 207 punktas*	*V priedo 2 dalies 207 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 267 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis ir 267 punktas*
191	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*					
192	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*					
193	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*					
194	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*					
195	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*					
196	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
900	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*					
903	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*					
197	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*					
910	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*					
913	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*					
201	**SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI KITOMIS BENDROSIOMIS PAJAMOMIS ARBA NUOSAVYBE, KURIŲ NUVERTĖJIMAS SKAIČIUOJAMAS**	*V priedo 2 dalies 249 punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 249 punkto b papunktis*					

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai				
					Veiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės. Sukauptas vertės sumažėjimas ir atidėjiniai	Neveiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai		
							Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas
				120	130	140	150	160
				V priedo 2 dalies 267 punktas	*V priedo 2 dalies 207 punktas*	*V priedo 2 dalies 207 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 267 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis ir 267 punktas*
				V priedo 2 dalies 267 punktas	*V priedo 2 dalies 207 punktas*	*V priedo 2 dalies 207 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 267 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis ir 267 punktas*
211	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*					
212	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*					
213	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*					
214	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*					
215	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*					
216	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
221	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*					
222	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*					
223	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*					
224	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*					
225	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*					
226	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
920	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*					

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai				
					Veiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės. Sukauptas vertės sumažėjimas ir atidėjiniai	Neveiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai		
							Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos	Refinansavimas
				120	130	140	150	160
			Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	*V priedo 2 dalies 267 punktas*	*V priedo 2 dalies 207 punktas*	*V priedo 2 dalies 207 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 267 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis ir 267 punktas*
		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP		*V priedo 2 dalies 267 punktas*	*V priedo 2 dalies 207 punktas*	*V priedo 2 dalies 207 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto a papunktis ir 267 punktas*	*V priedo 2 dalies 241 punkto b papunktis ir 267 punktas*
923	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*					
227	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*					
930	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*					
933	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*					
231	**SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TAIKANT GRIEŽTĄJĮ LOCOM ARBA TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE ARBA NUOSAVYBE, KURIŲ NUVERTĖJIMAS NESKAIČIUOJAMAS**	*V priedo 2 dalies 249 punktas*	*V priedo 2 dalies 249 punktas*					
330	**SKOLOS PRIEMONĖS, IŠSKYRUS LAIKOMAS PREKYBAI AR PREKYBINES**	*V priedo 2 dalies 246 punktas*	*V priedo 2 dalies 246 punktas*					
335	**PARDUOTI LAIKOMOS SKOLOS PRIEMONĖS**		*V priedo 2 dalies 247 punktas*					
340	**Suteikti kreditavimo įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 112, 113 ir 246 punktai*	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 113, 116 ir 246 punktai*					

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti *V priedo 2 dalies 119 punktas*			
				Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos			
				Užtikrinimo priemonės, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Finansinės garantijos, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	
					Iš jų: užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksnias pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: finansinės garantijos, gautos už neveiksnias pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
				170	175	180	185
				V priedo 2 dalies 268 punktas	*V priedo 2 dalies 268 punktas*	*V priedo 2 dalies 268 punktas*	*V priedo 2 dalies 268 punktas*
				V priedo 2 dalies 268 punktas	*V priedo 2 dalies 268 punktas*	*V priedo 2 dalies 268 punktas*	*V priedo 2 dalies 268 punktas*
005	**Lėšos centriniuose bankuose ir kiti indėliai iki pareikalavimo**	*BAD 13 straipsnio 2 dalis; V priedo 2 dalies 2 ir 3 punktai*	*V priedo 2 dalies 2 ir 3 punktai*				
010	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*				
020	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*				
030	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*				
040	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*				
050	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*				
060	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
070	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*				
080	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*				
090	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*				
100	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*				
110	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*				

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti** *V priedo 2 dalies 119 punktas*			
				Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos			
				Užtikrinimo priemonės, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Finansinės garantijos, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	
					Iš jų: užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksnias pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: finansinės garantijos, gautos už neveiksnias pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
				170	175	180	185
				V priedo 2 dalies 268 punktas	*V priedo 2 dalies 268 punktas*	*V priedo 2 dalies 268 punktas*	*V priedo 2 dalies 268 punktas*
				V priedo 2 dalies 268 punktas	*V priedo 2 dalies 268 punktas*	*V priedo 2 dalies 268 punktas*	*V priedo 2 dalies 268 punktas*
120	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
130	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
140	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*				
150	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
160	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*				
170	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*				
180	**SAVIKAINA ARBA AMORTIZUOTA SAVIKAINA VERTINAMOS SKOLOS PRIEMONĖS**	*V priedo 2 dalies 249 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 249 punkto a papunktis*				
181	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*				
182	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*				
183	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*				
184	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*				
185	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*				
186	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti *V priedo 2 dalies 119 punktas*			
				Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos			
				Užtikrinimo priemonės, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Finansinės garantijos, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	
					Iš jų: užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksnias pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: finansinės garantijos, gautos už neveiksnias pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
				170	175	180	185
				V priedo 2 dalies 268 punktas	*V priedo 2 dalies 268 punktas*	*V priedo 2 dalies 268 punktas*	*V priedo 2 dalies 268 punktas*
				V priedo 2 dalies 268 punktas	*V priedo 2 dalies 268 punktas*	*V priedo 2 dalies 268 punktas*	*V priedo 2 dalies 268 punktas*
191	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*				
192	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*				
193	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*				
194	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*				
195	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*				
196	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
900	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
903	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*				
197	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
910	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*				
913	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*				
201	**SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI KITOMIS BENDROSIOMIS PAJAMOMIS ARBA NUOSAVYBE, KURIŲ NUVERTĖJIMAS SKAIČIUOJAMAS**	*V priedo 2 dalies 249 punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 249 punkto b papunktis*				

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti *V priedo 2 dalies 119 punktas*			
				Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos			
				Užtikrinimo priemonės, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Finansinės garantijos, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	
					Iš jų: užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksnias pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: finansinės garantijos, gautos už neveiksnias pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
				170	175	180	185
				V priedo 2 dalies 268 punktas	*V priedo 2 dalies 268 punktas*	*V priedo 2 dalies 268 punktas*	*V priedo 2 dalies 268 punktas*
				V priedo 2 dalies 268 punktas	*V priedo 2 dalies 268 punktas*	*V priedo 2 dalies 268 punktas*	*V priedo 2 dalies 268 punktas*
211	**Skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis*				
212	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*				
213	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*				
214	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*				
215	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*				
216	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
221	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis*				
222	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*				
223	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*				
224	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*				
225	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*				
226	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
920	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti *V priedo 2 dalies 119 punktas*			
				Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos			
				Užtikrinimo priemonės, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Finansinės garantijos, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	
					Iš jų: užtikrinimo priemonės, gautos už neveiksnias pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: finansinės garantijos, gautos už neveiksnias pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
				170	175	180	185
				V priedo 2 dalies 268 punktas	*V priedo 2 dalies 268 punktas*	*V priedo 2 dalies 268 punktas*	*V priedo 2 dalies 268 punktas*
				V priedo 2 dalies 268 punktas	*V priedo 2 dalies 268 punktas*	*V priedo 2 dalies 268 punktas*	*V priedo 2 dalies 268 punktas*
923	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*				
227	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
930	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*				
933	Iš jų: vartojimo kreditas	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis, 234i punkto b papunktis*				
231	**SKOLOS PRIEMONĖS, VERTINAMOS TAIKANT GRIEŽTĄJĮ LOCOM ARBA TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE ARBA NUOSAVYBE, KURIŲ NUVERTĖJIMAS NESKAIČIUOJAMAS**	*V priedo 2 dalies 249 punktas*	*V priedo 2 dalies 249 punktas*				
330	**SKOLOS PRIEMONĖS, IŠSKYRUS LAIKOMAS PREKYBAI AR PREKYBINES**	*V priedo 2 dalies 246 punktas*	*V priedo 2 dalies 246 punktas*				
335	**PARDUOTI LAIKOMOS SKOLOS PRIEMONĖS**		*V priedo 2 dalies 247 punktas*				
340	**Suteikti kreditavimo įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 112, 113 ir 246 punktai*	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 113, 116 ir 246 punktai*				

20. **Geografinis suskirstymas**

20.1. **Geografinis turto suskirstymas pagal veiklos vietą**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Balansinė vertė** *V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai*	
				Veikla vidaus rinkoje	**Veikla užsienio rinkose**
				V priedo 2 dalies 270 punktas	*V priedo 2 dalies 270 punktas*
				010	020
010	**Grynieji pinigai ir lėšos centriniuose bankuose ir kiti indėliai iki pareikalavimo**	*BAD 4 straipsnio dalies „Turtas“ 1 punktas*	*1-ojo TAS 54 straipsnio i punktas*		
020	Grynieji pinigai	*V priedo 2 dalies 1 punktas*	*V priedo 2 dalies 1 punktas*		
030	Lėšos centriniuose bankuose	*BAD 13 straipsnio 2 dalis; V priedo 2 dalies 2 punktas*	*V priedo 2 dalies 2 punktas*		
040	Kiti indėliai iki pareikalavimo	*V priedo 2 dalies 3 punktas*	*V priedo 2 dalies 3 punktas*		
050	**Prekybai laikomas finansinis turtas**		*9-ojo TFAS A priedas*		
060	Išvestinės finansinės priemonės		*9-ojo TFAS A priedas*		
070	Nuosavybės priemonės		*32-ojo TAS 11 straipsnis*		
080	Skolos vertybiniai popieriai		*V priedo 1 dalies 31 punktas*		
090	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai		*V priedo 1 dalies 32 punktas*		
091	**Prekybinis finansinis turtas**	*BAD 32–33 straipsniai; V priedo 1 dalies 17 punktas*			
092	Išvestinės finansinės priemonės	*KRR II priedas; V priedo 1 dalies 17 ir 27 punktai*			
093	Nuosavybės priemonės	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai*			
094	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*			
095	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*			
096	**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*		
097	Nuosavybės priemonės		*32-ojo TAS 11 straipsnis*		
098	Skolos vertybiniai popieriai		*V priedo 1 dalies 31 punktas*		
099	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai		*V priedo 1 dalies 32 punktas*		
100	**Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6 dalis*	*7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.1.5 straipsnis*		
110	Nuosavybės priemonės				
120	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*	*V priedo 1 dalies 31 punktas*		
130	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas*		

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Balansinė vertė** *V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai*	
				Veikla vidaus rinkoje	**Veikla užsienio rinkose**
				V priedo 2 dalies 270 punktas	*V priedo 2 dalies 270 punktas*
				010	020
141	**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*		
142	Nuosavybės priemonės		*32-ojo TAS 11 straipsnis*		
143	Skolos vertybiniai popieriai		*V priedo 1 dalies 31 punktas*		
144	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai		*V priedo 1 dalies 32 punktas*		
171	**Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**	*BAD 36 straipsnio 2 dalis*			
172	Nuosavybės priemonės	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai*			
173	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*			
174	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 4 dalies b punktas; V priedo 1 dalies 32 punktas*			
175	**Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 8 dalis*			
176	Nuosavybės priemonės	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai*			
177	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*			
178	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 4 dalies b punktas; V priedo 1 dalies 32 punktas*			
181	**Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas**		*7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; 9-ojo TFAS 4.1.2 straipsnis*		
182	Skolos vertybiniai popieriai		*V priedo 1 dalies 31 punktas*		
183	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai		*V priedo 1 dalies 32 punktas*		
231	**Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas taikant savikainos metodą**	*BAD 35 straipsnis; Apskaitos direktyvos 6 straipsnio 1 dalies i punktas ir 8 straipsnio 2 dalis; V priedo 1 dalies 18 ir 19 punktai*			
330	Nuosavybės priemonės	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai*			
232	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*			
233	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*			
234	**Kitas neprekybinis neišvestinis finansinis turtas**	*BAD 37 straipsnis; Apskaitos direktyvos 12 straipsnio 7 dalis; V priedo 1 dalies 20 punktas*			
235	Nuosavybės priemonės	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai*			

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Balansinė vertė V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai	
				Veikla vidaus rinkoje	Veikla užsienio rinkose
				V priedo 2 dalies 270 punktas	V priedo 2 dalies 270 punktas
				010	020
236	Skolos vertybiniai popieriai	V priedo 1 dalies 31 punktas			
237	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	V priedo 1 dalies 32 punktas			
240	**Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita**	Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6, 8 dalys; 39-ojo TAS 9 straipsnis; V priedo 1 dalies 22 punktas	9-ojo TFAS 6.2.1 straipsnis; V priedo 1 dalies 22 punktas		
250	**Apdraustųjų objektų tikrosios vertės pokyčiai portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriuose**	Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 5, 6 dalys; 39-ojo TAS 89A straipsnio a punktas	39-ojo TAS 89A straipsnio a punktas; 9-ojo TFAS 6.5.8 straipsnis		
260	**Materialusis turtas**	BAD 4 straipsnio dalies „Turtas“ 10 punktas			
270	**Nematerialusis turtas**	BAD 4 straipsnio dalies „Turtas“ 9 punktas; KRR 4 straipsnio 1 dalies 115 punktas	1-ojo TAS 54 straipsnio c punktas; KRR 4 straipsnio 1 dalies 115 punktas		
280	**Investicijos į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones**	BAD 4 straipsnio dalies „Turtas“ 7–8 punktai; Apskaitos direktyvos 2 straipsnio 2 dalis; V priedo 1 dalies 21 punktas, 2 dalies 4 punktas	1-ojo TAS 54 straipsnio e punktas; V priedo 1 dalies 21 punktas, 2 dalies 4 punktas		
290	**Mokesčių turtas**		1-ojo TAS 54 straipsnio n–o punktai		
300	**Kitas turtas**	V priedo 2 dalies 5 ir 6 punktai	V priedo 2 dalies 5 punktas		
310	**Ilgalaikis turtas ir perleidžiamos turto grupės, priskiriami prie laikomų parduoti**		1-ojo TAS 54 straipsnio j punktas; 5-ojo TFAS 38 straipsnis, V priedo 2 dalies 7 punktas		
315	**(–) Prekybinio turto, vertinamo tikrąja verte, vertės sumažinimas**	V priedo 1 dalies 29 punktas			
320	**TURTAS**	BAD 4 straipsnio dalis „Turtas“	1-ojo TAS 9 straipsnio a punktas, 6-oji ĮN		

20.2. **Geografinis įsipareigojimų suskirstymas pagal veiklos vietą**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Balansinė vertė V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai	
				Veikla vidaus rinkoje	Veikla užsienio rinkose
				V priedo 2 dalies 270 punktas	V priedo 2 dalies 270 punktas
				010	020
010	**Prekybai laikomi finansiniai įsipareigojimai**		7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto ii papunktis; 9-ojo TFAS BA.6 straipsnis		
020	Išvestinės finansinės priemonės		9-ojo TFAS A priedas; 9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnio a punktas; 9-ojo TFAS BA.7 straipsnio a punktas		
030	Trumposios pozicijos		9-ojo TFAS BA.7 straipsnio b punktas		
040	Indėliai		ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas		

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Balansinė vertė** *V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai*	
				Veikla vidaus rinkoje	**Veikla užsienio rinkose**
				V priedo 2 dalies 270 punktas	*V priedo 2 dalies 270 punktas*
				010	020
050	Išleisti skolos vertybiniai popieriai		*V priedo 1 dalies 37 punktas*		
060	Kiti finansiniai įsipareigojimai		*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*		
061	**Prekybiniai finansiniai įsipareigojimai**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 3, 6 dalys*			
062	Išvestinės finansinės priemonės	*KRR II priedas; V priedo 1 dalies 25 punktas*			
063	Trumposios pozicijos				
064	Indėliai	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*			
065	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 37 punktas*			
066	Kiti finansiniai įsipareigojimai	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*			
070	**Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6 dalis; 39-ojo TAS 9 straipsnis*	*7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.2.2 straipsnis*		
080	Indėliai	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*		
090	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 37 punktas*	*V priedo 1 dalies 37 punktas*		
100	Kiti finansiniai įsipareigojimai	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*		
110	**Amortizuota savikaina vertinami finansiniai įsipareigojimai**		*7-ojo TFAS 8 straipsnio g punktas; 9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnis*		
120	Indėliai		*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*		
130	Išleisti skolos vertybiniai popieriai		*V priedo 1 dalies 37 punktas*		
140	Kiti finansiniai įsipareigojimai		*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*		
141	**Neprekybiniai neišvestiniai finansiniai įsipareigojimai, vertinami taikant savikainos metodą**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 3 dalis*			
142	Indėliai	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*			
143	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 37 punktas*			
144	Kiti finansiniai įsipareigojimai	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*			
150	**Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6 dalis, 8 dalies a punktas; V priedo 1 dalies 26 punktas*	*9-ojo TFAS 6.2.1 straipsnis; V priedo 1 dalies 26 punktas*		

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Balansinė vertė** *V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai*	
				Veikla vidaus rinkoje	**Veikla užsienio rinkose**
				V priedo 2 dalies 270 punktas	*V priedo 2 dalies 270 punktas*
				010	020
160	**Apdraustųjų objektų tikrosios vertės pokyčiai portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriuose**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 5, 6 dalys; V priedo 2 dalies 8 punktas; 39-ojo TAS 89A straipsnio b punktas*	*39-ojo TAS 89A straipsnio b punktas, 9-ojo TFAS 6.5.8 straipsnis*		
170	**Atidėjiniai**	*BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 6 punktas*	*37-ojo TAS 10 straipsnis; 1-ojo TAS 54 straipsnio l punktas*		
180	**Mokesčių įsipareigojimai**		*1-ojo TAS 54 straipsnio n–o punktai*		
190	**Akcinis kapitalas, apmokamas pareikalavus**		*32-ojo TAS 33 aiškinamasis pavyzdys; TFAAK 2-asis aiškinimas; V priedo 2 dalies 12 punktas*		
200	**Kiti įsipareigojimai**	*V priedo 2 dalies 13 punktas*	*V priedo 2 dalies 13 punktas*		
210	**Įsipareigojimai, įtraukti į perleidžiamas grupes, priskiriamas prie laikomų parduoti**		*1-ojo TAS 54 straipsnio p punktas; 5-ojo TFAS 38 straipsnis, V priedo 2 dalies 14 punktas*		
215	**Prekybinių įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, vertės sumažinimas**	*V priedo 1 dalies 29 punktas*			
220	**ĮSIPAREIGOJIMAI**		*1-ojo TAS 9 straipsnio b punktas; 6-oji ĮN*		

20.3. **Geografinis pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnių suskirstymas pagal veiklos vietą**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Einamasis laikotarpis**	
				Veikla vidaus rinkoje	**Veikla užsienio rinkose**
				V priedo 2 dalies 270 punktas	*V priedo 2 dalies 270 punktas*
				010	020
010	**Palūkanų pajamos**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 1 punktas; V priedo 2 dalies 31 punktas*	*1-ojo TAS 97 straipsnis; V priedo 2 dalies 31 punktas*		
020	**(Palūkanų išlaidos)**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 2 punktas; V priedo 2 dalies 31 punktas*	*1-ojo TAS 97 straipsnis; V priedo 2 dalies 31 punktas*		
030	**(Išlaidos akciniam kapitalui, apmokamam pareikalavus)**		*TFAAK 2-ojo aiškinimo 11 punktas*		
040	**Dividendų pajamos**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 3 punktas; V priedo 2 dalies 40 punktas*	*V priedo 2 dalies 40 punktas*		
050	**Paslaugų ir komisinių pajamos**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 4 punktas*	*7-ojo TFAS 20 straipsnio c punktas*		
060	**(Paslaugų ir komisinių išlaidos)**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 5 punktas*	*7-ojo TFAS 20 straipsnio c punktas*		
070	**Pelnas arba (–) nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, nevertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pripažinimo nutraukimo, grynoji suma**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 6 punktas*	*V priedo 2 dalies 45 punktas*		

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Einamasis laikotarpis**	
				Veikla vidaus rinkoje	**Veikla užsienio rinkose**
				V priedo 2 dalies 270 punktas	*V priedo 2 dalies 270 punktas*
				010	020
080	**Pelnas arba (–) nuostoliai dėl prekybai laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų, grynoji suma**		*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 5.7.1 straipsnis; V priedo 2 dalies 43 ir 46 punktai*		
083	**Pelnas arba (–) nuostoliai dėl neprekybinio finansinio turto, privalomai vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**		*9-ojo TFAS 5.7.1 straipsnis*		
085	**Pelnas arba (–) nuostoliai dėl prekybinio finansinio turto ir įsipareigojimų, grynoji suma**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 6 punktas*			
090	**Pelnas arba (–) nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, priskiriamų prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, grynoji suma**		*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 5.7.1 straipsnis; V priedo 2 dalies 44 punktas*		
095	**Pelnas arba (–) nuostoliai dėl neprekybinio finansinio turto ir įsipareigojimų, grynoji suma**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 6 punktas*			
100	**Pelnas arba (–) nuostoliai dėl apsidraudimo apskaitos, grynoji suma**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6, 8 dalys*	*V priedo 2 dalies 47 ir 48 punktai*		
110	**Valiutų keitimo kursų skirtumai [pelnas arba (–) nuostoliai], grynoji suma**	*BAD 39 straipsnis*	*21-ojo TAS 28 straipsnis ir 52 straipsnio a punktas*		
120	**Pelnas arba (–) nuostoliai dėl investicijų į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones pripažinimo nutraukimo, grynoji suma**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 13–14 punktai; V priedo 2 dalies 56 punktas*			
130	**Pelnas arba (–) nuostoliai dėl nefinansinio turto pripažinimo nutraukimo, grynoji suma**		*1-ojo TAS 34 straipsnis*		
140	**Kitos veiklos pajamos**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 7 punktas; V priedo 2 dalies 314–316 punktai*	*V priedo 2 dalies 314–316 punktai*		
150	**(Kitos veiklos išlaidos)**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 10 punktas; V priedo 2 dalies 314–316 punktai*	*V priedo 2 dalies 314–316 punktai*		
155	**IŠ VISO VEIKLOS PAJAMŲ, GRYNOJI SUMA**				
160	**(Administracinės išlaidos)**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 8 punktas*			
170	**(Nusidėvėjimas)**		*1-ojo TAS 102 ir 104 straipsniai*		
171	**Pakeitimo pelnas arba (–) nuostoliai, grynoji suma**		*9-ojo TFAS 5.4.3 straipsnis, 9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 49 punktas*		
175	**(Atidėjinių bendrai bankinei rizikai padidėjimas arba (–) sumažėjimas, grynoji suma)**	*BAD 38 straipsnio 2 dalis*			
180	**(Atidėjiniai arba (–) atidėjinių panaikinimas)**		*37-ojo TAS 59 ir 84 straipsniai; 1-ojo TAS 98 straipsnio b, f ir g punktai*		

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Einamasis laikotarpis**	
				Veikla vidaus rinkoje	**Veikla užsienio rinkose**
				V priedo 2 dalies 270 punktas	*V priedo 2 dalies 270 punktas*
				010	020
190	**(Finansinio turto, nevertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, vertės sumažėjimas arba (–) vertės atkūrimas)**	*BAD 35–37 straipsniai, V priedo 2 dalies 52 ir 53 punktai*	*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto viii papunktis; V priedo 2 dalies 51 ir 53 punktai*		
200	**(Investicijų į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones vertės sumažėjimas arba (–) vertės atkūrimas)**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 13–14 punktai*	*28-ojo TAS 40–43 straipsniai*		
210	**(Nefinansinio turto vertės sumažėjimas arba (–) vertės atkūrimas)**		*36-ojo TAS 126 straipsnio a ir b punktai*		
220	**Neigiamas prestižas, pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje**	*Apskaitos direktyvos 24 straipsnio 3 dalies f punktas*	*3-iojo TFAS priedo B64 straipsnio n punkto i papunktis*		
230	**Investicijų į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones pelno arba (–) nuostolių dalis**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 13–14 punktai*	*V priedo 2 dalies 54 punktas*		
240	**Pelnas arba (–) nuostoliai dėl ilgalaikio turto ir perleidžiamų turto grupių, priskiriamų prie laikomų parduoti, neatitinkančių nutrauktos veiklos kriterijų**		*5-ojo TFAS 37 straipsnis; V priedo 2 dalies 55 punktas*		
250	**TĘSIAMOS VEIKLOS PELNAS ARBA (–) NUOSTOLIAI PRIEŠ APMOKESTINIMĄ**		*1-ojo TAS 102 straipsnis, 6-oji ĮN; 5-ojo TFAS 33A straipsnis*		
260	**(Mokesčių išlaidos arba (–) pajamos, susijusios su tęsiamos veiklos pelnu arba nuostoliais)**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 15 punktas*	*1-ojo TAS 82 straipsnio d punktas; 12-ojo TAS 77 straipsnis*		
270	**TĘSIAMOS VEIKLOS PELNAS ARBA (–) NUOSTOLIAI ATSKAIČIUS MOKESČIUS**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 16 punktas*	*1-ojo TAS 6-oji ĮN*		
275	**Pagautė arba (–) netekimai atskaičius mokesčius**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 21 punktas*			
280	**Nutrauktos veiklos pelnas arba (–) nuostoliai atskaičius mokesčius**		*1-ojo TAS 82 straipsnio ea punktas; 5-ojo TFAS 33 straipsnio a punktas, 33A straipsnis; V priedo 2 dalies 56 punktas*		
290	**METŲ PELNAS ARBA (–) NUOSTOLIAI**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 23 punktas*	*1-ojo TAS 81A straipsnio a punktas*		

20.4. **Geografinis turto suskirstymas pagal sandorio šalies įsisteigimo vietą**

Sandorio šalies įsisteigimo šalis: [ ]

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Bendra balansinė vertė	Iš jos: laikomas prekybai ar prekybinis	Iš jos: finansinis turtas, kurio nuvertėjimas skaičiuojamas	Iš jos: restruktūrizuotos	Iš jų: neveiksnios		Sukauptas vertės sumažėjimas	Sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos, susijusios su neveiksniomis pozicijomis
									Iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui		
		V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 271 ir 275 punktai		V priedo 1 dalies 15 punkto a papunktis, 16 punkto a papunktis ir 17 punktas ir 2 dalies 273 punktas	V priedo 2 dalies 273 punktas	V priedo 2 dalies 275 punktas	V priedo 2 dalies 275 punktas	KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 237 punkto b papunktis		V priedo 2 dalies 274 punktas	V priedo 2 dalies 274 punktas
		010		011	012	022	025	026		031	040
010	**Išvestinės finansinės priemonės**	KRR II priedas; V priedo 2 dalies 272 punktas	9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 272 punktas								
020	Iš jų: kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis								
030	Iš jų: kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis								
040	**Nuosavybės priemonės**	ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai; V priedo 1 dalies 44 punkto b papunktis	32-ojo TAS 11 straipsnis								
050	Iš jų: kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis								
060	Iš jų: kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis								
070	Iš jų: ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis								
080	**Skolos vertybiniai popieriai**	V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis	V priedo 1 dalies 31 punktas ir 44 punkto b papunktis								
090	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis								
100	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis								
110	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis								
120	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis								
130	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis								

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Bendra balansinė vertė	Iš jos: laikomas prekybai ar prekybinis	Iš jos: finansinis turtas, kurio nuvertėjimas skaičiuojamas	Iš jos: restruktūrizuotos	Iš jų: neveiksnios		Sukauptas vertės sumažėjimas	Sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos, susijusios su neveiksniomis pozicijomis
									Iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui		
		V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 271 ir 275 punktai	V priedo 1 dalies 15 punkto a papunktis, 16 punkto a papunktis ir 17 punktas ir 2 dalies 273 punktas	V priedo 2 dalies 273 punktas	V priedo 2 dalies 275 punktas	V priedo 2 dalies 275 punktas	KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 237 punkto b papunktis	V priedo 2 dalies 274 punktas	V priedo 2 dalies 274 punktas		
		010	011	012	022	025	026	031	040		
140	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis	V priedo 1 dalies 32 punktas ir 44 punkto a papunktis								
150	Centriniai bankai	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis								
160	Valdžios sektoriaus institucijos	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis								
170	Kredito įstaigos	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis								
180	Kitos finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis								
190	Ne finansų bendrovės	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis								
200	Iš jų: mažosios ir vidutinės įmonės	MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas	MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas								
210	Iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas								
220	Namų ūkiai	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis								
230	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas								
240	Iš jų: vartojimo kreditas	V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis	V priedo 2 dalies 88 punkto a papunktis								

20.5. **Geografinis nebalansinių pozicijų suskirstymas pagal sandorio šalies įsisteigimo vietą**

Sandorio šalies įsisteigimo šalis: [ ]

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	***Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP***	**Nominalioji suma**	**Iš jos: restruktūrizuotos**	**Iš jos: neveiksnios**	**Iš jų: pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui**	**Atidėjiniai suteiktiems įsipareigojimams ir garantijoms**
		V priedo 2 dalies 118 ir 271 punktai	*V priedo 2 dalies 240–258 punktai*	*V priedo 2 dalies 275 punktas*	*KRR 178 straipsnis; V priedo 2 dalies 237 punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 276 punktas*		
		010	022	025	026	030		
010	**Suteikti kreditavimo įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 112 ir 113 punktai*	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 113 ir 116 punktai*					
020	**Suteiktos finansinės garantijos**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto f papunktis, 2 dalies 112 ir 114 punktai*	*4-ojo TFAS A priedas; KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto f papunktis, 2 dalies 102–105, 114 ir 116 punktai*					
030	**Kiti suteikti įsipareigojimai**	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 112 ir 115 punktai*	*KRR I priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto g papunktis, 2 dalies 102–105, 115 ir 116 punktai*					

20.6. **Geografinis įsipareigojimų suskirstymas pagal sandorio šalies įsisteigimo vietą**

Sandorio šalies įsisteigimo šalis:

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Balansinė vertė**
				V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai ir 2 dalies 271 punktas
				010
010	**Išvestinės finansinės priemonės**	*KRR II priedas; V priedo 1 dalies 24 punkto a papunktis, 25, 26 punktai, 44 punkto e papunktis ir 2 dalies 272 punktas*	*9-ojo TFAS A priedas; V priedo 1 dalies 44 punkto e papunktis, 2 dalies 272 punktas*	
020	Iš jų: kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	
030	Iš jų: kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	
040	**Trumposios pozicijos**	*V priedo 1 dalies 44 punkto d papunktis*	*9-ojo TFAS BA7 straipsnio b punktas; V priedo 1 dalies 44 punkto d papunktis*	
050	Iš jų: kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	
060	Iš jų: kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	
070	**Indėliai**	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*	
080	Centriniai bankai	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto a papunktis*	
090	Valdžios sektoriaus institucijos	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto b papunktis*	
100	Kredito įstaigos	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto c papunktis*	
110	Kitos finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto d papunktis*	
120	Ne finansų bendrovės	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	
130	Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	

20.7.1. **Geografinis paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų (išskyrus laikomus prekybai) ne finansų bendrovėms suskirstymas pagal sandorio šalies įsisteigimo vietą pagal NACE kodus**

Sandorio šalies įsisteigimo šalis: [ ]

		Nuorodos	**Ne finansų bendrovės** *V priedo 2 dalies 271 ir 277 punktai*				
			Bendra balansinė vertė	**Iš jos: paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, kurių nuvertėjimas skaičiuojamas**	**Iš jos: neveiksnios**	**Sukauptas vertės sumažėjimas**	**Sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos, susijusios su neveiksniomis pozicijomis**
			V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 275 punktas	*V priedo 2 dalies 273 punktas*	*V priedo 2 dalies 275 punktas*	*V priedo 2 dalies 274 punktas*	*V priedo 2 dalies 274 punktas*
			010	011	012	021	022
010	**A. Žemės ūkis, miškininkystė ir žuvininkystė**	*NACE reglamentas*					
020	**B. Kasyba ir karjerų eksploatavimas**	*NACE reglamentas*					
030	**C. Apdirbamoji gamyba**	*NACE reglamentas*					
040	**D. Elektros, dujų, garo tiekimas ir oro kondicionavimas**	*NACE reglamentas*					
050	**E. Vandens tiekimas**	*NACE reglamentas*					
060	**F. Statyba**	*NACE reglamentas*					
070	**G. Didmeninė ir mažmeninė prekyba**	*NACE reglamentas*					
080	**H. Transportas ir saugojimas**	*NACE reglamentas*					
090	**I. Apgyvendinimo ir maitinimo paslaugų veikla**	*NACE reglamentas*					
100	**J. Informacija ir ryšiai**	*NACE reglamentas*					
105	**K. Finansinė ir draudimo veikla**	*NACE reglamentas*					
110	**L. Nekilnojamojo turto operacijos**	*NACE reglamentas*					
120	**M. Profesinė, mokslinė ir techninė veikla**	*NACE reglamentas*					
130	**N. Administracinė ir aptarnavimo veikla**	*NACE reglamentas*					

		Nuorodos	**Ne finansų bendrovės** *V priedo 2 dalies 271 ir 277 punktai*				
			Bendra balansinė vertė	**Iš jos: paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, kurių nuvertėjimas skaičiuojamas**	**Iš jos: neveiksnios**	**Sukauptas vertės sumažėjimas**	**Sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos, susijusios su neveiksniomis pozicijomis**
			V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 275 punktas	*V priedo 2 dalies 273 punktas*	*V priedo 2 dalies 275 punktas*	*V priedo 2 dalies 274 punktas*	*V priedo 2 dalies 274 punktas*
			010	011	012	021	022
140	**O. Viešasis valdymas ir gynyba, privalomasis socialinis draudimas**	*NACE reglamentas*					
150	**P. Švietimas**	*NACE reglamentas*					
160	**Q. Žmonių sveikatos priežiūra ir socialinis darbas**	*NACE reglamentas*					
170	**R. Meninė, pramoginė ir poilsio organizavimo veikla**	*NACE reglamentas*					
180	**S. Kitos paslaugos**	*NACE reglamentas*					
190	**PASKOLOS IR KITI IŠANKSTINIAI MOKĖJIMAI**	*V priedo 1 dalies 32 punktas*					

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

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Balansinė vertė** *V priedo 2 dalies 278 ir 279 punktai*
				010
010	**Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai**		*16-ojo TAS 6 straipsnis; 1-ojo TAS 54 straipsnio a punktas*	
020	Perkainojimo metodas		*17-ojo TAS 49 straipsnis; 16-ojo TAS 31 straipsnis, 73 straipsnio a ir d punktai*	
030	Savikainos metodas		*17-ojo TAS 49 straipsnis; 16-ojo TAS 30 straipsnis, 73 straipsnio a ir d punktai*	
040	**Investicinis turtas**		*40-ojo TAS IN5 straipsnis; 1-ojo TAS 54 straipsnio b punktas*	
050	Tikrosios vertės metodas		*17-ojo TAS 49 straipsnis; 40ojo TAS 33–55 ir 76 straipsniai*	
060	Savikainos metodas		*17-ojo TAS 49 straipsnis; 40-ojo TAS 56 straipsnis ir 79 straipsnio c punktas*	
070	**Kitas nematerialusis turtas**	*BAD 4 straipsnio dalies „Turtas“ 9 punktas*	*38-ojo TAS 8 ir 118 straipsniai*	
080	Perkainojimo metodas		*17-ojo TAS 49 straipsnis; 38-ojo TAS 75–87 straipsniai ir 124 straipsnio a punkto ii papunktis*	
090	Savikainos metodas		*17-ojo TAS 49 straipsnis; 38-ojo TAS 74 straipsnis*	

22. **Turto valdymas, saugojimas ir kitų paslaugų teikimas**

22.1. **Paslaugų ir komisinių pajamos ir išlaidos pagal veiklos rūšis**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Einamasis laikotarpis** *V priedo 2 dalies 280 punktas*
		BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 4 ir 5 punktai	*7-ojo TFAS 20 straipsnio c punktas*	010
010	**Paslaugų ir komisinių pajamos**		*V priedo 2 dalies 281–284 punktai*	
020	Vertybiniai popieriai			
030	*Išleidimas*	*V priedo 2 dalies 284 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 284 punkto a papunktis*	
040	*Pervedimo nurodymai*	*V priedo 2 dalies 284 punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 284 punkto b papunktis*	
050	*Kitos paslaugų ir komisinių pajamos, susijusios su vertybiniais popieriais*	*V priedo 2 dalies 284 punkto c papunktis*	*V priedo 2 dalies 284 punkto c papunktis*	
051	Įmonių finansai			
052	*Susijungimų ir įsigijimo konsultacijos*	*V priedo 2 dalies 284 punkto e papunktis*	*V priedo 2 dalies 284 punkto e papunktis*	
053	*Iždo paslaugos*	*V priedo 2 dalies 284 punkto f papunktis*	*V priedo 2 dalies 284 punkto f papunktis*	
054	*Kitos paslaugų ir komisinių pajamos, susijusios su įmonių finansine veikla*	*V priedo 2 dalies 284 punkto g papunktis*	*V priedo 2 dalies 284 punkto g papunktis*	
055	Konsultacijų mokesčiai	*V priedo 2 dalies 284 punkto h papunktis*	*V priedo 2 dalies 284 punkto h papunktis*	
060	Tarpuskaita ir atsiskaitymas	*V priedo 2 dalies 284 punkto i papunktis*	*V priedo 2 dalies 284 punkto i papunktis*	
070	Turto valdymas	*V priedo 2 dalies 284 punkto j papunktis; 285 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 284 punkto j papunktis; 285 punkto a papunktis*	
080	Pasaugos paslaugos [pagal klientų rūšį]	*V priedo 2 dalies 284 punkto j papunktis; 285 punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 284 punkto j papunktis; 285 punkto b papunktis*	
090	*Kolektyvinis investavimas*			

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	***Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP***	**Einamasis laikotarpis**
				V priedo 2 dalies 280 punktas
		BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 4 ir 5 punktai	*7-ojo TFAS 20 straipsnio c punktas*	010
100	*Kitos paslaugų ir komisinių pajamos, susijusios su pasaugos paslaugomis*			
110	Centralizuotai teikiamos kolektyvinio investavimo administravimo paslaugos	*V priedo 2 dalies 284 punkto j papunktis; 285 punkto c papunktis*	*V priedo 2 dalies 284 punkto j papunktis; 285 punkto c papunktis*	
120	Patikos sandoriai	*V priedo 2 dalies 284 punkto j papunktis; 285 punkto d papunktis*	*V priedo 2 dalies 284 punkto j papunktis; 285 punkto d papunktis*	
131	Mokėjimo paslaugos	*V priedo 2 dalies 284 punkto k papunktis ir 285 punkto e papunktis*	*V priedo 2 dalies 284 punkto k papunktis ir 285 punkto e papunktis*	
132	*Einamosios sąskaitos*	*V priedo 2 dalies 284 punkto k papunktis ir 285 punkto e papunktis*	*V priedo 2 dalies 284 punkto k papunktis ir 285 punkto e papunktis*	
133	*Kredito kortelės*	*V priedo 2 dalies 284 punkto k papunktis ir 285 punkto e papunktis*	*V priedo 2 dalies 284 punkto k papunktis ir 285 punkto e papunktis*	
134	*Debeto kortelės ir kiti mokėjimai kortelėmis*	*V priedo 2 dalies 284 punkto k papunktis ir 285 punkto e papunktis*	*V priedo 2 dalies 284 punkto k papunktis ir 285 punkto e papunktis*	
135	*Pavedimai ir kiti mokėjimo nurodymai*	*V priedo 2 dalies 284 punkto k papunktis ir 285 punkto e papunktis*	*V priedo 2 dalies 284 punkto k papunktis ir 285 punkto e papunktis*	
136	*Kitos paslaugų ir komisinių pajamos, susijusios su mokėjimo paslaugomis*	*V priedo 2 dalies 284 punkto k papunktis ir 285 punkto e papunktis*	*V priedo 2 dalies 284 punkto k papunktis ir 285 punkto e papunktis*	
140	Paskirstomi, bet nevaldomi klientų ištekliai [pagal produktų rūšį]	*V priedo 2 dalies 284 punkto l papunktis; 285 punkto f papunktis*	*V priedo 2 dalies 284 punkto l papunktis; 285 punkto f papunktis*	
150	*Kolektyvinis investavimas*			
160	*Draudimo produktai*			
170	*Kitos paslaugų ir komisinių pajamos, susijusios su paskirstomais, bet nevaldomais klientų ištekliais*			
180	Struktūrizuotas finansavimas	*V priedo 2 dalies 284 punkto n papunktis*	*V priedo 2 dalies 284 punkto n papunktis*	
190	Paskolų aptarnavimo veikla	*V priedo 2 dalies 284 punkto o papunktis*	*V priedo 2 dalies 284 punkto o papunktis*	
200	Suteikti kreditavimo įsipareigojimai	*V priedo 2 dalies 284 punkto p papunktis*	*9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnio c punkto ii papunktis; V priedo 2 dalies 284 punkto p papunktis*	
210	Suteiktos finansinės garantijos	*V priedo 2 dalies 284 punkto p papunktis*	*9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnio c punkto ii papunktis; V priedo 2 dalies 284 punkto p papunktis*	
211	Suteiktos paskolos	*V priedo 2 dalies 284 punkto r papunktis*	*V priedo 2 dalies 284 punkto r papunktis*	
213	Užsienio valiutos kursas	*V priedo 2 dalies 284 punkto s papunktis*	*V priedo 2 dalies 284 punkto s papunktis*	
214	Biržos prekės	*V priedo 2 dalies 284 punkto t papunktis*	*V priedo 2 dalies 284 punkto t papunktis*	
220	Kitos paslaugų ir komisinių pajamos	*V priedo 2 dalies 284 punkto u papunktis*	*V priedo 2 dalies 284 punkto u papunktis*	
230	**(Paslaugų ir komisinių išlaidos)**		*V priedo 2 dalies 281–284 punktai*	
235	(Vertybiniai popieriai)	*V priedo 2 dalies 284 punkto d papunktis*	*V priedo 2 dalies 284 punkto d papunktis*	
240	(Tarpuskaita ir atsiskaitymas)	*V priedo 2 dalies 284 punkto i papunktis*	*V priedo 2 dalies 284 punkto i papunktis*	
245	(Turto valdymas)	*V priedo 2 dalies 284 punkto j papunktis; 285 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 284 punkto j papunktis; 285 punkto a papunktis*	
250	(Saugojimas)	*V priedo 2 dalies 284 punkto j papunktis; 285 punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 284 punkto j papunktis; 285 punkto b papunktis*	
255	(Mokėjimo paslaugos)	*V priedo 2 dalies 284 punkto k papunktis ir 285 punkto e papunktis*	*V priedo 2 dalies 284 punkto k papunktis ir 285 punkto e papunktis*	

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	***Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP***	**Einamasis laikotarpis**
				V priedo 2 dalies 280 punktas
		BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 4 ir 5 punktai	*7-ojo TFAS 20 straipsnio c punktas*	010
256	*(iš jų: kredito, debeto ir kitos kortelės)*			
260	(Paskolų aptarnavimo veikla)	*V priedo 2 dalies 284 punkto o papunktis*	*V priedo 2 dalies 284 punkto o papunktis*	
270	(Gauti kreditavimo įsipareigojimai)	*V priedo 2 dalies 284 punkto q papunktis*	*V priedo 2 dalies 284 punkto q papunktis*	
280	(Gautos finansinės garantijos)	*V priedo 2 dalies 284 punkto q papunktis*	*V priedo 2 dalies 284 punkto q papunktis*	
281	(Išorės subjekto vykdomas produktų platinimas)	*V priedo 2 dalies 284 punkto m papunktis*	*V priedo 2 dalies 284 punkto m papunktis*	
282	(Užsienio valiutos kursas)	*V priedo 2 dalies 284 punkto s papunktis*	*V priedo 2 dalies 284 punkto s papunktis*	
290	(Kitos paslaugų ir komisinių išlaidos)	*V priedo 2 dalies 284 punkto u papunktis*	*V priedo 2 dalies 284 punkto u papunktis*	

22.2. **Turtas, naudojamas teikiant paslaugas**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	***Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP***	**Teikiant paslaugas naudojamo turto suma**
				V priedo 2 dalies 285 punkto g papunktis
				010
010	**Turto valdymas [pagal klientų rūšį]**	*V priedo 2 dalies 285 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 285 punkto a papunktis*	
020	Kolektyvinis investavimas			
030	Pensijų fondai			
040	Klientų portfeliai, valdomi savo nuožiūra			
050	Kiti investavimo subjektai			
060	**Pasaugos paslaugos [pagal klientų rūšį]**	*V priedo 2 dalies 285 punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 285 punkto b papunktis*	
070	Kolektyvinis investavimas			
080	Kita			
090	Iš jų: patikėta kitiems subjektams			
100	**Centralizuotai teikiamos kolektyvinio investavimo administravimo paslaugos**	*V priedo 2 dalies 285 punkto c papunktis*	*V priedo 2 dalies 285 punkto c papunktis*	
110	**Patikos sandoriai**	*V priedo 2 dalies 285 punkto d papunktis*	*V priedo 2 dalies 285 punkto d papunktis*	
120	**Mokėjimo paslaugos**	*V priedo 2 dalies 285 punkto e papunktis*	*V priedo 2 dalies 285 punkto e papunktis*	
130	**Paskirstomi, bet nevaldomi klientų ištekliai [pagal produktų rūšį]**	*V priedo 2 dalies 285 punkto f papunktis*	*V priedo 2 dalies 285 punkto f papunktis*	
140	Kolektyvinis investavimas			
150	Draudimo produktai			
160	Kita			

23. Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Papildoma informacija

23.1. Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Priemonių skaičius

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Priemonių skaičius** *V priedo 2 dalies 320 punktas*				
						Veiksnios		
					Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pradelsta > 30 dienų <= 90 dienų	Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
				V priedo 1 dalies 32 punktas	*V priedo 2 dalies 256, 259-263 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 259-261 punktai*
				V priedo 1 dalies 32 punktas	*V priedo 2 dalies 256, 259-263 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 226-232 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 259-261 punktai*
				0010	0020	0030	0040	0050
0010	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas*					
0020	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*					
0030	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*					
0040	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*					
0050	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*					
0060	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
0070	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*					
0080	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, dėl kurių vyksta ikiteisminė procedūra**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 321 punktai*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 321 punktai*					
0090	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*					
0100	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*					

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Priemonių skaičius *V priedo 2 dalies 320 punktas*				
						Veiksnios		
					Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pradelsta > 30 dienų <= 90 dienų	Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
				V priedo 1 dalies 32 punktas	*V priedo 2 dalies 256, 259-263 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 259-261 punktai*
				V priedo 1 dalies 32 punktas	*V priedo 2 dalies 256, 259-263 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 226-232 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 259-261 punktai*
				0010	0020	0030	0040	0050
0110	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*					
0120	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*					
0130	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
0140	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*					
0150	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, dėl kurių vyksta teismo procesas**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas; 322 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas; 322 punktas*					
0160	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*					
0170	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*					
0180	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*					
0190	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*					
0200	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
0210	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*					

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Priemonių skaičius *V priedo 2 dalies 320 punktas*			
				Neveiksnios			
					Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
				V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai	*V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*
				V priedo 2 dalies 213–216, 226-232 punktai	*V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*
				0060	0070	0080	0090
0010	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas*				
0020	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0030	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*				
0040	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0050	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0060	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0070	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0080	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, dėl kurių vyksta ikiteisminė procedūra**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 321 punktai*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 321 punktai*				
0090	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0100	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*				

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Priemonių skaičius** *V priedo 2 dalies 320 punktas*			
				Neveiksnios			
						Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	
					Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
				V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai	*V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*
				V priedo 2 dalies 213–216, 226-232 punktai	*V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*
				0060	0070	0080	0090
0110	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0120	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0130	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0140	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0150	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, dėl kurių vyksta teismo procesas**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas; 322 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas; 322 punktas*				
0160	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0170	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*				
0180	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0190	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0200	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0210	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Priemonių skaičius** *V priedo 2 dalies 320 punktas*			
				Neveiksnios			
				Pradelstos > 90 dienų			
					Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai
				V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
				V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
				0100	0110	0120	0130
0010	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas*				
0020	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0030	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*				
0040	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0050	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0060	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0070	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0080	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, dėl kurių vyksta ikiteisminė procedūra**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 321 punktai*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 321 punktai*				
0090	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0100	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*				

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Priemonių skaičius** *V priedo 2 dalies 320 punktas*			
				Neveiksnios			
				Pradelstos > 90 dienų			
					Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai
				V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
				V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
				0100	0110	0120	0130
0110	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0120	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0130	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0140	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0150	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, dėl kurių vyksta teismo procesas**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas; 322 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas; 322 punktas*				
0160	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0170	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*				
0180	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0190	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0200	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0210	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Priemonių skaičius *V priedo 2 dalies 320 punktas* **Neveiksnios** **Pradelstos > 90 dienų**			
				Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai
				V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
				V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
				0140	0150	0160	0170
0010	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas*				
0020	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0030	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 234i punkto a papunktis*				
0040	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0050	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0060	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0070	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0080	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, dėl kurių vyksta ikiteisminė procedūra**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 321 punktai*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 321 punktai*				
0090	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0100	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*				

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Priemonių skaičius** *V priedo 2 dalies 320 punktas*			
				Neveiksnios			
				Pradelstos > 90 dienų			
				Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai
				V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
				V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
				0140	0150	0160	0170
0110	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0120	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0130	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0140	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0150	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, dėl kurių vyksta teismo procesas**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas; 322 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas; 322 punktas*				
0160	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0170	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*				
0180	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0190	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0200	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0210	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				

23.2. **Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Papildoma informacija apie bendras balansines vertes**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Bendra balansinė vertė** *(V priedo 1 dalies 34 punktas)*				
						Veiksnios		
					Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pradelsta > 30 dienų <= 90 dienų	Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
				V priedo 1 dalies 32 punktas	*V priedo 2 dalies 256, 259-263 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 259-261 punktai*
				V priedo 1 dalies 32 punktas	*V priedo 2 dalies 256, 259-263 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 226-232 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 259-261 punktai*
				0010	0020	0030	0040	0050
0010	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas*					
0020	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*					
0030	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*					
0040	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*					
0050	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*					
0060	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
0070	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*					
0080	**Savikaina arba amortizuota savikaina vertinamos paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 233 punkto a papunktis ir 319 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 233 punkto a papunktis ir 319 punktas*					
0090	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*					
0100	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*					
0110	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*					
0120	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*					
0130	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
0140	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*					

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Bendra balansinė vertė (V priedo 1 dalies 34 punktas)				
						Veiksnios		
					Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pradelsta > 30 dienų <= 90 dienų	Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
				V priedo 1 dalies 32 punktas	V priedo 2 dalies 256, 259-263 punktai	V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai	V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai	V priedo 2 dalies 259-261 punktai
				V priedo 1 dalies 32 punktas	V priedo 2 dalies 256, 259-263 punktai	V priedo 2 dalies 213–216, 226-232 punktai	V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai	V priedo 2 dalies 259-261 punktai
				0010	0020	0030	0040	0050
0150	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, dėl kurių vyksta ikiteisminė procedūra**	V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 321 punktai	V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 321 punktai					
0160	Iš jų: namų ūkiai	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis					
0170	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas					
0180	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas					
0190	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	V priedo 2 dalies 239ix punktas	V priedo 2 dalies 239ix punktas					
0200	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis					
0210	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	V priedo 2 dalies 239ix punktas	V priedo 2 dalies 239ix punktas					
0220	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, dėl kurių vyksta teismo procesas**	V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 322 punktai	V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 322 punktai					
0230	Iš jų: Namų ūkiai	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis					
0240	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas					
0250	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas					
0260	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	V priedo 2 dalies 239ix punktas	V priedo 2 dalies 239ix punktas					
0270	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis					
0280	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	V priedo 2 dalies 239ix punktas	V priedo 2 dalies 239ix punktas					

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Bendra balansinė vertė (V priedo 1 dalies 34 punktas)				
						Veiksnios		
					Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pradelsta > 30 dienų <= 90 dienų	Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
				V priedo 1 dalies 32 punktas	V priedo 2 dalies 256, 259-263 punktai	V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai	V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai	V priedo 2 dalies 259-261 punktai
		V priedo 1 dalies 32 punktas	V priedo 2 dalies 256, 259-263 punktai	V priedo 2 dalies 213–216, 226-232 punktai	V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai	V priedo 2 dalies 259-261 punktai		
		0010	0020	0030	0040	0050		
0290	**Neužtikrintos paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai be garantijų**	V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 323 punktai	V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 323 punktai					
0300	Iš jų: namų ūkiai	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis					
0310	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas					
0320	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	V priedo 2 dalies 239ix punktas	V priedo 2 dalies 239ix punktas					
0330	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis					
0340	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	V priedo 2 dalies 239ix punktas	V priedo 2 dalies 239ix punktas					
0350	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, kurių kaupiamasis padengimo likvidžiuoju turtu rodiklis > 90 %**	V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 324 punktai	V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 324 punktai					
0360	Iš jų: namų ūkiai	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis					
0370	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas	V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas					
0380	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas					
0390	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	V priedo 2 dalies 239ix punktas	V priedo 2 dalies 239ix punktas					
0400	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis					
0410	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	V priedo 2 dalies 239ix punktas	V priedo 2 dalies 239ix punktas					

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Bendra balansinė vertė** *(V priedo 1 dalies 34 punktas)*			
				Neveiksnios			
						Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	
					Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
				V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai	*V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*
				V priedo 2 dalies 213–216, 226-232 punktai	*V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*
				0060	0070	0080	0090
0010	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas*				
0020	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0030	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*				
0040	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0050	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0060	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0070	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0080	**Savikaina arba amortizuota savikaina vertinamos paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 233 punkto a papunktis ir 319 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 233 punkto a papunktis ir 319 punktas*				
0090	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0100	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*				
0110	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0120	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0130	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0140	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Bendra balansinė vertė** *(V priedo 1 dalies 34 punktas)*			
				Neveiksnios			
						Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	
					Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
				V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai	*V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*
				V priedo 2 dalies 213–216, 226-232 punktai	*V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*
				0060	0070	0080	0090
0150	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, dėl kurių vyksta ikiteisminė procedūra**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 321 punktai*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 321 punktai*				
0160	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0170	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*				
0180	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0190	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0200	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0210	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0220	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, dėl kurių vyksta teismo procesas**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 322 punktai*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 322 punktai*				
0230	Iš jų: Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0240	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*				
0250	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0260	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0270	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0280	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Bendra balansinė vertė** *(V priedo 1 dalies 34 punktas)*			
				Neveiksnios			
						Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	
					Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
				V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai	*V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*
		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP		*V priedo 2 dalies 213–216, 226-232 punktai*	*V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*
				0060	0070	0080	0090
0290	**Neužtikrintos paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai be garantijų**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 323 punktai*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 323 punktai*				
0300	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0310	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0320	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0330	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0340	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0350	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, kurių kaupiamasis padengimo likvidžiuoju turtu rodiklis > 90 %**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 324 punktai*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 324 punktai*				
0360	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0370	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*				
0380	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0390	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0400	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0410	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	***Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP***	**Bendra balansinė vertė** *(V priedo 1 dalies 34 punktas)*			
				Neveiksnios			
				Pradelstos > 90 dienų			
					Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	pradelsta > 90 dienų <= 80 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai
				V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
		V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*		
		0100	0110	0120	0130		
0010	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas*				
0020	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0030	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*				
0040	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0050	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0060	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0070	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0080	**Savikaina arba amortizuota savikaina vertinamos paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 233 punkto a papunktis ir 319 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 233 punkto a papunktis ir 319 punktas*				
0090	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0100	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*				
0110	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0120	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0130	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0140	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Bendra balansinė vertė** *(V priedo 1 dalies 34 punktas)*			
				Neveiksnios			
				Pradelstos > 90 dienų			
					Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	pradelsta > 90 dienų <= 80 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai
				V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
				V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
				0100	0110	0120	0130
0150	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, dėl kurių vyksta ikiteisminė procedūra**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 321 punktai*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 321 punktai*				
0160	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0170	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*				
0180	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0190	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0200	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0210	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0220	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, dėl kurių vyksta teismo procesas**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 322 punktai*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 322 punktai*				
0230	Iš jų: Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0240	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*				
0250	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0260	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0270	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0280	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Bendra balansinė vertė** *(V priedo 1 dalies 34 punktas)*			
				Neveiksnios			
				Pradelstos > 90 dienų			
					Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	pradelsta > 90 dienų <= 80 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai
				V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
		V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*		
		0100	0110	0120	0130		
0290	**Neužtikrintos paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai be garantijų**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 323 punktai*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 323 punktai*				
0300	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0310	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0320	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0330	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0340	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0350	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, kurių kaupiamasis padengimo likvidžiuoju turtu rodiklis > 90 %**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 324 punktai*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 324 punktai*				
0360	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0370	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*				
0380	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0390	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0400	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0410	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Bendra balansinė vertė** *(V priedo 1 dalies 34 punktas)*			
				Neveiksnios			
				Pradelstos > 90 dienų			
				Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai
				V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
		V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai		*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
				0140	0150	0160	0170
0010	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas*				
0020	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0030	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*				
0040	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0050	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0060	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0070	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0080	**Savikaina arba amortizuota savikaina vertinamos paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 233 punkto a papunktis ir 319 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 233 punkto a papunktis ir 319 punktas*				
0090	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0100	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*				
0110	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0120	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0130	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0140	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Bendra balansinė vertė** *(V priedo 1 dalies 34 punktas)*			
				Neveiksnios			
				Pradelstos > 90 dienų			
				Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai
				V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
		V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai		*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
				0140	0150	0160	0170
0150	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, dėl kurių vyksta ikiteisminė procedūra**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 321 punktai*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 321 punktai*				
0160	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0170	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*				
0180	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0190	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0200	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0210	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0220	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, dėl kurių vyksta teismo procesas**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 322 punktai*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 322 punktai*				
0230	Iš jų: Namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0240	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*				
0250	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0260	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0270	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0280	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Bendra balansinė vertė** *(V priedo 1 dalies 34 punktas)*			
				Neveiksnios			
				Pradelstos > 90 dienų			
				Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai
				V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
		V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai		*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
				0140	0150	0160	0170
0290	**Neužtikrintos paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai be garantijų**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 323 punktai*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 323 punktai*				
0300	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0310	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0320	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0330	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0340	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0350	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, kurių kaupiamasis padengimo likvidžiuoju turtu rodiklis > 90 %**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 324 punktai*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 324 punktai*				
0360	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0370	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*				
0380	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0390	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0400	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0410	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				

23.3. **Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, užtikrinti nekilnojamuoju turtu. Suskirstymas pagal paskolos ir turto vertės santykį (LTV)**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Bendra balansinė vertė** *(V priedo 1 dalies 34 punktas)*				
						Veiksnios		
					Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pradelsta > 30 dienų <= 90 dienų	Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
				V priedo 1 dalies 32 punktas	*V priedo 2 dalies 256, 259-263 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 259-261 punktai*
				V priedo 1 dalies 32 punktas	*V priedo 2 dalies 256, 259-263 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 226-232 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 259-261 punktai*
				0010	0020	0030	0040	0050
0010	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, užtikrinti nekilnojamuoju turtu**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 ir 319 punktai*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 ir 319 punktai*					
0020	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*					
0030	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*					
0040	Iš jų: Paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*					
0050	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai mažosioms ir vidutinėms įmonėms (ne finansų bendrovėms), užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 ir 319 punktai; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 ir 319 punktai; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*					
0060	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*					
0070	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*					
0080	Iš jų: Paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*					
0090	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ, užtikrinti komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 ir 319 punktai; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 ir 319 punktai; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*					
0100	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*					

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Bendra balansinė vertė (V priedo 1 dalies 34 punktas)				
						Veiksnios		
					Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pradelsta > 30 dienų <= 90 dienų	Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
				V priedo 1 dalies 32 punktas	V priedo 2 dalies 256, 259-263 punktai	V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai	V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai	V priedo 2 dalies 259-261 punktai
				V priedo 1 dalies 32 punktas	V priedo 2 dalies 256, 259-263 punktai	V priedo 2 dalies 213–216, 226-232 punktai	V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai	V priedo 2 dalies 259-261 punktai
				0010	0020	0030	0040	0050
0110	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas	V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas					
0120	Iš jų: Paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas	V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas					
0130	**Komercinės paskirties nekilnojamojo turto paskolos mažosioms ir vidutinėms įmonėms (ne finansų bendrovėms), užtikrintos nekilnojamuoju turtu**	V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239ix punktas, 319 punktas; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas	V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239ix punktas, 319 punktas; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas					
0140	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas	V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas					
0150	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas	V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas					
0160	Iš jų: Paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas	V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas					
0170	**Komercinės paskirties nekilnojamojo turto paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ, užtikrintos nekilnojamuoju turtu**	V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239ix punktas, 319 punktas; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas	V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239ix punktas, 319 punktas; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas					
0180	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas	V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas					
0190	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas	V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas					
0200	Iš jų: Paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas	V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas					

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Bendra balansinė vertė (V priedo 1 dalies 34 punktas)			
				Neveiksnios			
						Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	
					Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
			V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai	V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai	
			V priedo 2 dalies 213–216, 226-232 punktai	V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai	
			0060	0070	0080	0090	
0010	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, užtikrinti nekilnojamuoju turtu**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 ir 319 punktai*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 ir 319 punktai*				
0020	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*				
0030	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*				
0040	Iš jų: Paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*				
0050	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai mažosioms ir vidutinėms įmonėms (ne finansų bendrovėms), užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 ir 319 punktai; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 ir 319 punktai; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0060	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*				
0070	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*				
0080	Iš jų: Paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*				
0090	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ, užtikrinti komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 ir 319 punktai; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 ir 319 punktai; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0100	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*				

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Bendra balansinė vertė (V priedo 1 dalies 34 punktas)			
				Neveiksnios			
						Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	
					Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
				V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai	V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai
				V priedo 2 dalies 213–216, 226-232 punktai	V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai
				0060	0070	0080	0090
0110	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas	V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas				
0120	Iš jų: Paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas	V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas				
0130	**Komercinės paskirties nekilnojamojo turto paskolos mažosioms ir vidutinėms įmonėms (ne finansų bendrovėms), užtikrintos nekilnojamuoju turtu**	V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239ix punktas, 319 punktas; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas	V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239ix punktas, 319 punktas; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas				
0140	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas	V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas				
0150	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas	V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas				
0160	Iš jų: Paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas	V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas				
0170	**Komercinės paskirties nekilnojamojo turto paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ, užtikrintos nekilnojamuoju turtu**	V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239ix punktas, 319 punktas; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas	V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239ix punktas, 319 punktas; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas				
0180	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas	V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas				
0190	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas	V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas				
0200	Iš jų: Paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas	V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas				

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	***Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP***	**Bendra balansinė vertė** *(V priedo 1 dalies 34 punktas)*			
				Neveiksnios			
				Pradelstos > 90 dienų			
					Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai
				V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
		V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai		*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
				0100	0110	0120	0130
0010	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, užtikrinti nekilnojamuoju turtu**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 ir 319 punktai*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 ir 319 punktai*				
0020	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*				
0030	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*				
0040	Iš jų: Paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*				
0050	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai mažosioms ir vidutinėms įmonėms (ne finansų bendrovėms), užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 ir 319 punktai; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 ir 319 punktai; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0060	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*				
0070	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*				
0080	Iš jų: Paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*				
0090	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ, užtikrinti komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 ir 319 punktai; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 ir 319 punktai; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0100	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*				

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Bendra balansinė vertė** *(V priedo 1 dalies 34 punktas)*			
				Neveiksnios			
				Pradelstos > 90 dienų			
					Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai
				V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
		V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai		*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
				0100	0110	0120	0130
0110	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*				
0120	Iš jų: Paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*				
0130	**Komercinės paskirties nekilnojamojo turto paskolos mažosioms ir vidutinėms įmonėms (ne finansų bendrovėms), užtikrintos nekilnojamuoju turtu**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239ix punktas, 319 punktas; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239ix punktas, 319 punktas; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0140	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*				
0150	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*				
0160	Iš jų: Paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*				
0170	**Komercinės paskirties nekilnojamojo turto paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ, užtikrintos nekilnojamuoju turtu**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239ix punktas, 319 punktas; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239ix punktas, 319 punktas; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0180	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*				
0190	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*				
0200	Iš jų: Paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*				

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Bendra balansinė vertė** *(V priedo 1 dalies 34 punktas)*			
				Neveiksnios			
				Pradelstos > 90 dienų			
				Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai
				V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
		V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai		*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
				0140	0150	0160	0170
0010	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, užtikrinti nekilnojamuoju turtu**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 ir 319 punktai*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 ir 319 punktai*				
0020	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*				
0030	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*				
0040	Iš jų: Paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*				
0050	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai mažosioms ir vidutinėms įmonėms (ne finansų bendrovėms), užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 ir 319 punktai; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 ir 319 punktai; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0060	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*				
0070	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*				
0080	Iš jų: Paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*				
0090	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ, užtikrinti komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 ir 319 punktai; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 ir 319 punktai; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0100	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*				

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Bendra balansinė vertė** *(V priedo 1 dalies 34 punktas)*			
				Neveiksnios			
				Pradelstos > 90 dienų			
				Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai
				V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
		V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai		*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
				0140	0150	0160	0170
0110	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*				
0120	Iš jų: Paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*				
0130	**Komercinės paskirties nekilnojamojo turto paskolos mažosioms ir vidutinėms įmonėms (ne finansų bendrovėms), užtikrintos nekilnojamuoju turtu**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239ix punktas, 319 punktas; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239ix punktas, 319 punktas; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0140	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*				
0150	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*				
0160	Iš jų: Paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*				
0170	**Komercinės paskirties nekilnojamojo turto paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ, užtikrintos nekilnojamuoju turtu**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239ix punktas, 319 punktas; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 86 punkto a papunktis, 87 punktas, 239ix punktas, 319 punktas; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0180	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 60 %, bet nesiekia arba yra lygus 80 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*				
0190	Iš jų: paskolos, kurių LTV santykis viršija 80 %, bet nesiekia arba yra lygus 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*				
0200	Iš jų: Paskolos, kurių LTV santykis viršija 100 %	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*	*V priedo 2 dalies 239x punktas ir 325 punktas*				

23.4. **Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Papildoma informacija apie sukauptą vertės sumažėjimą ir sukauptus neigiamus tikrosios vertės pokyčius dėl kredito rizikos**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos** *(V priedo 2 dalies 69–71 punktai)*				
						Veiksnios		
					Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pradelsta > 30 dienų <= 90 dienų	Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
				V priedo 1 dalies 32 punktas	*V priedo 2 dalies 256, 259-263 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 259-261 punktai*
				V priedo 1 dalies 32 punktas	*V priedo 2 dalies 256, 259–263 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 226–232 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 259-261 punktai*
				0010	0020	0030	0040	0050
0010	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas*					
0020	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*					
0030	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*					
0040	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*					
0050	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*					
0060	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
0070	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*					
0080	**Savikaina arba amortizuota savikaina vertinamos paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 233 punkto a papunktis ir 319 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 233 punkto a papunktis ir 319 punktas*					
0090	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*					
0100	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*					

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos** *(V priedo 2 dalies 69–71 punktai)*				
						Veiksnios		
					Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pradelsta > 30 dienų <= 90 dienų	Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
				V priedo 1 dalies 32 punktas	*V priedo 2 dalies 256, 259-263 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 259-261 punktai*
				V priedo 1 dalies 32 punktas	*V priedo 2 dalies 256, 259–263 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 226–232 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 259-261 punktai*
				0010	0020	0030	0040	0050
0110	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*					
0120	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*					
0130	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
0140	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*					
0150	**Neužtikrintos paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai be garantijų**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 323 punktai*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 323 punktai*					
0160	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*					
0170	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*					
0180	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*					
0190	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
0200	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*					

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos** *(V priedo 2 dalies 69–71 punktai)*			
				Neveiksnios			
						Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	
					Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
				V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai	*V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*
				V priedo 2 dalies 213–216, 226–232 punktai	*V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*
				0060	0070	0080	0090
0010	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas*				
0020	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0030	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*				
0040	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0050	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0060	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0070	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0080	**Savikaina arba amortizuota savikaina vertinamos paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 233 punkto a papunktis ir 319 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 233 punkto a papunktis ir 319 punktas*				
0090	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0100	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*				

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos (V priedo 2 dalies 69–71 punktai)			
				Neveiksnios			
					Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
				V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai	V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai
				V priedo 2 dalies 213–216, 226–232 punktai	V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai
				0060	0070	0080	0090
0110	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas				
0120	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	V priedo 2 dalies 239ix punktas	V priedo 2 dalies 239ix punktas				
0130	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis				
0140	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	V priedo 2 dalies 239ix punktas	V priedo 2 dalies 239ix punktas				
0150	**Neužtikrintos paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai be garantijų**	V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 323 punktai	V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 323 punktai				
0160	Iš jų: namų ūkiai	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis				
0170	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas				
0180	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	V priedo 2 dalies 239ix punktas	V priedo 2 dalies 239ix punktas				
0190	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis	V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis				
0200	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	V priedo 2 dalies 239ix punktas	V priedo 2 dalies 239ix punktas				

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos** *(V priedo 2 dalies 69–71 punktai)*			
				Neveiksnios			
				Pradelstos > 90 dienų			
					Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai
				V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
		V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai		*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
				0100	0110	0120	0130
0010	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas*				
0020	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0030	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*				
0040	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0050	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0060	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0070	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0080	**Savikaina arba amortizuota savikaina vertinamos paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 233 punkto a papunktis ir 319 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 233 punkto a papunktis ir 319 punktas*				
0090	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0100	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*				

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos** *(V priedo 2 dalies 69–71 punktai)*			
				Neveiksnios			
				Pradelstos > 90 dienų			
					Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai
				V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
		V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai		*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
				0100	0110	0120	0130
0110	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0120	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0130	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0140	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0150	**Neužtikrintos paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai be garantijų**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 323 punktai*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 323 punktai*				
0160	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0170	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0180	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0190	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0200	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos** *(V priedo 2 dalies 69–71 punktai)*			
				Neveiksnios			
				Pradelstos > 90 dienų			
				Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai
				V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
		V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai		*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
				0140	0150	0160	0170
0010	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas*				
0020	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0030	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*				
0040	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0050	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0060	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0070	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0080	**Savikaina arba amortizuota savikaina vertinamos paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 233 punkto a papunktis ir 319 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 233 punkto a papunktis ir 319 punktas*				
0090	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0100	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*				

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos** *(V priedo 2 dalies 69–71 punktai)*			
				Neveiksnios			
				Pradelstos > 90 dienų			
				Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai
				V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
		V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai		*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
				0140	0150	0160	0170
0110	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0120	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0130	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0140	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0150	**Neužtikrintos paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai be garantijų**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 323 punktai*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 ir 323 punktai*				
0160	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0170	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0180	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0190	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0200	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				

23.5. **Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Gautos užtikrinimo priemonės ir gautos finansinės garantijos**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti** V priedo 2 dalies 171–172 ir 174 punktai				
						Veiksnios		
					Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pradelsta > 30 dienų <= 90 dienų	Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
				V priedo 1 dalies 32 punktas	*V priedo 2 dalies 256, 259-263 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 259-261 punktai*
				V priedo 1 dalies 32 punktas	*V priedo 2 dalies 256, 259-263 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 226–232 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 259-261 punktai*
				0010	0020	0030	0040	0050
0010	**Finansinės garantijos, gautos dėl paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų**	*V priedo 2 dalies 319 ir 326 punktai*	*V priedo 2 dalies 319 ir 326 punktai*					
0020	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*					
0030	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*					
0040	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*					
0050	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*					
0060	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
0070	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*					
0080	**Užtikrinimo priemonės, gautos dėl paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų**	*V priedo 2 dalies 319 ir 326 punktai*	*V priedo 2 dalies 319 ir 326 punktai*					
0090	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*					
0100	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*					
0110	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*					
0120	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*					

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti** V priedo 2 dalies 171–172 ir 174 punktai				
						Veiksnios		
					Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pradelsta > 30 dienų <= 90 dienų	Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
				V priedo 1 dalies 32 punktas	*V priedo 2 dalies 256, 259-263 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 259-261 punktai*
				V priedo 1 dalies 32 punktas	*V priedo 2 dalies 256, 259-263 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 226–232 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 259-261 punktai*
				0010	0020	0030	0040	0050
0130	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
0140	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*					
0150	**Nekilnojamojo turto užtikrinimo priemonės, gautos dėl paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų**	*V priedo 2 dalies 319 ir 326 punktai*	*V priedo 2 dalies 319 ir 326 punktai*					
0160	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*					
0170	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*					
0180	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*					
0190	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*					
0200	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
0210	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*					
0220	**Papildomas straipsnis: Užtikrinimo priemonės, gautos dėl paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų. Neapribotos sumos**	*V priedo 2 dalies 319, 326, 327 punktai*	*V priedo 2 dalies 319, 326, 327 punktai*					
0230	Iš jų: Nekilnojamojo turto užtikrinimo priemonės	*V priedo 2 dalies 319, 326, 327 punktai*	*V priedo 2 dalies 319, 326, 327 punktai*					

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	***Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP***	**Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti** V priedo 2 dalies 171–172 ir 174 punktai			
				Neveiksnios			
						Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	
					Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
				V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai	*V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*
				V priedo 2 dalies 213–216, 226–232 punktai	*V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*
				0060	0070	0080	0090
0010	**Finansinės garantijos, gautos dėl paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų**	*V priedo 2 dalies 319 ir 326 punktai*	*V priedo 2 dalies 319 ir 326 punktai*				
0020	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0030	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*				
0040	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0050	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0060	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0070	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0080	**Užtikrinimo priemonės, gautos dėl paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų**	*V priedo 2 dalies 319 ir 326 punktai*	*V priedo 2 dalies 319 ir 326 punktai*				
0090	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0100	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*				
0110	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0120	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti** V priedo 2 dalies 171–172 ir 174 punktai			
				Neveiksnios			
						Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	
					Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
				V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai	*V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*
				V priedo 2 dalies 213–216, 226–232 punktai	*V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*
				0060	0070	0080	0090
0130	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0140	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0150	**Nekilnojamojo turto užtikrinimo priemonės, gautos dėl paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų**	*V priedo 2 dalies 319 ir 326 punktai*	*V priedo 2 dalies 319 ir 326 punktai*				
0160	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0170	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*				
0180	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0190	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0200	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0210	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0220	**Papildomas straipsnis: Užtikrinimo priemonės, gautos dėl paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų. Neapribotos sumos**	*V priedo 2 dalies 319, 326, 327 punktai*	*V priedo 2 dalies 319, 326, 327 punktai*				
0230	Iš jų: Nekilnojamojo turto užtikrinimo priemonės	*V priedo 2 dalies 319, 326, 327 punktai*	*V priedo 2 dalies 319, 326, 327 punktai*				

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti** V priedo 2 dalies 171–172 ir 174 punktai			
				Neveiksnios			
				Pradelstos > 90 dienų			
					Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai
				V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
				V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
				0100	0110	0120	0130
0010	**Finansinės garantijos, gautos dėl paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų**	*V priedo 2 dalies 319 ir 326 punktai*	*V priedo 2 dalies 319 ir 326 punktai*				
0020	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0030	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*				
0040	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0050	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0060	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0070	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0080	**Užtikrinimo priemonės, gautos dėl paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų**	*V priedo 2 dalies 319 ir 326 punktai*	*V priedo 2 dalies 319 ir 326 punktai*				
0090	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0100	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*				
0110	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0120	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti** V priedo 2 dalies 171–172 ir 174 punktai			
				Neveiksnios			
				Pradelstos > 90 dienų			
					Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	pradelsta > 90 dienų <= 180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai
				V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP		*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
				0100	0110	0120	0130
0130	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0140	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0150	**Nekilnojamojo turto užtikrinimo priemonės, gautos dėl paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų**	*V priedo 2 dalies 319 ir 326 punktai*	*V priedo 2 dalies 319 ir 326 punktai*				
0160	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0170	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*				
0180	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0190	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0200	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0210	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0220	**Papildomas straipsnis: Užtikrinimo priemonės, gautos dėl paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų. Neapribotos sumos**	*V priedo 2 dalies 319, 326, 327 punktai*	*V priedo 2 dalies 319, 326, 327 punktai*				
0230	Iš jų: Nekilnojamojo turto užtikrinimo priemonės	*V priedo 2 dalies 319, 326, 327 punktai*	*V priedo 2 dalies 319, 326, 327 punktai*				

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti** V priedo 2 dalies 171–172 ir 174 punktai			
				Neveiksnios			
				Pradelstos > 90 dienų			
				Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai
				V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
				V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
				0140	0150	0160	0170
0010	**Finansinės garantijos, gautos dėl paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų**	*V priedo 2 dalies 319 ir 326 punktai*	*V priedo 2 dalies 319 ir 326 punktai*				
0020	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0030	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*				
0040	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0050	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0060	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0070	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0080	**Užtikrinimo priemonės, gautos dėl paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų**	*V priedo 2 dalies 319 ir 326 punktai*	*V priedo 2 dalies 319 ir 326 punktai*				
0090	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0100	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*				
0110	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0120	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	***Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP***	**Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti** V priedo 2 dalies 171–172 ir 174 punktai			
				Neveiksnios			
				Pradelstos > 90 dienų			
				Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 5 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai
				V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP		*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
				0140	0150	0160	0170
0130	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0140	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0150	**Nekilnojamojo turto užtikrinimo priemonės, gautos dėl paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų**	*V priedo 2 dalies 319 ir 326 punktai*	*V priedo 2 dalies 319 ir 326 punktai*				
0160	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0170	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*				
0180	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0190	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0200	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0210	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0220	**Papildomas straipsnis: Užtikrinimo priemonės, gautos dėl paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų. Neapribotos sumos**	*V priedo 2 dalies 319, 326, 327 punktai*	*V priedo 2 dalies 319, 326, 327 punktai*				
0230	Iš jų: Nekilnojamojo turto užtikrinimo priemonės	*V priedo 2 dalies 319, 326, 327 punktai*	*V priedo 2 dalies 319, 326, 327 punktai*				

23.6. **Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Sukauptos dalinai nurašytos sumos**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	***Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP***	**Sukauptos dalinai nurašytos sumos** (V priedo 2 dalies 72 ir 74 punktai)				
						Veiksnios		
					Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pradelsta > 30 dienų <= 90 dienų	Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
				V priedo 1 dalies 32 punktas	*V priedo 2 dalies 256, 259-263 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 259-261 punktai*
				V priedo 1 dalies 32 punktas	*V priedo 2 dalies 256, 259-263 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–216, 226–232 punktai*	*V priedo 2 dalies 222 ir 235 punktai*	*V priedo 2 dalies 259-261 punktai*
				0010	0020	0030	0040	0050
0010	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas*					
0020	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*					
0030	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*					
0040	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*					
0050	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*					
0060	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*					
0070	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*					

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Sukauptos dalinai nurašytos sumos** (V priedo 2 dalies 72 ir 74 punktai)			
				Neveiksnios			
						Tikėtina, kad nebus padengtos, tačiau nepradelstos arba pradelstos <= 90 dienų	
					Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės		Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės
				V priedo 2 dalies 213–216, 226–239 punktai	*V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*
				V priedo 2 dalies 213–216, 226–232 punktai	*V priedo 2 dalies 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*
				0060	0070	0080	0090
0010	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas*				
0020	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0030	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*				
0040	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0050	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0060	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0070	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Sukauptos dalinai nurašytos sumos** (V priedo 2 dalies 72 ir 74 punktai)			
				Neveiksnios			
				Pradelstos > 90 dienų			
					Iš jų: pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės	pradelsta > 90 dienų <=180 dienų	Pradelsta > 180 dienų <= 1 metai
				V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
		V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai		*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236, 256, 259–262 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
				0100	0110	0120	0130
0010	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas*				
0020	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0030	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*				
0040	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0050	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0060	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0070	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Sukauptos dalinai nurašytos sumos** (V priedo 2 dalies 72 ir 74 punktai)			
				Neveiksnios			
				Pradelstos > 90 dienų			
				Pradelsta > 1 metai <= 2 metai	Pradelsta > 2 metai <= 5 metai	Pradelsta > 7 metai <= 7 metai	Pradelsta > 7 metai
				V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
		V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*	*V priedo 2 dalies 222, 235–236 punktai*
				0140	0150	0160	0170
0010	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai**	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 44 punkto a papunktis ir 2 dalies 319 punktas*				
0020	Iš jų: namų ūkiai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis*				
0030	Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*				
0040	Iš jų: ne finansų bendrovės: MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis; MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*				
0050	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				
0060	Iš jų: ne finansų bendrovės: ne MVĮ	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*				
0070	Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*				

24. **Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Neveiksnių pozicijų, vertės sumažėjimo ir nurašytų sumų srautai nuo paskutinių finansinių metų pabaigos**

24.1. **Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Neveiksnių pozicijų gaunamų ir netenkamų pinigų srautai**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Bendra balansinė vertė** *(V priedo 1 dalies 34 punktas)*						
				Neveiksnios pozicijos. Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai						
					Iš jų: namų ūkiai			**Iš jų: ne finansų bendrovės**		
						Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu		**Iš jų: MVĮ**	**Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos**	**Iš jų: CRE paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ**
				V priedo 1 dalies 32 ir 34 punktai, 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis ir 44 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis ir 44 punkto a papunktis*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas, V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*
		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP		*V priedo 1 dalies 32 ir 34 punktai, 2 dalies 213–216, 223–239 punktai*	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis ir 44 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis ir 44 punkto a papunktis*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas, V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*
		0010		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070
0010	**Laikotarpio pradžios likutis**	*V priedo 2 dalies 328 punktas*	*V priedo 2 dalies 328 punktas*							
0020	**Gaunamų pinigų srautai**	*V priedo 2 dalies 239ii, 239iii, 239vi ir 329 punktai*	*V priedo 2 dalies 239ii, 239iii, 239vi punktai, 329 punktas*							
0030	Gaunamų pinigų srautas dėl perkėlimo iš veiksnių nerestruktūrizuotų pozicijų kategorijos	*V priedo 2 dalies 239ii, 239iii, 239vi ir 329 punktai*	*V priedo 2 dalies 239ii, 239iii, 239vi punktai, 329 punktas*							
0040	Gaunamų pinigų srautas dėl perkėlimo iš veiksnių restruktūrizuotų pozicijų kategorijos	*V priedo 2 dalies 239ii, 239iii, 239vi ir 329 punktai*	*V priedo 2 dalies 239ii, 239iii, 239vi punktai, 329 punktas*							
0050	Iš jo: iš veiksnių restruktūrizuotų pozicijų, kurioms taikomas bandomasis laikotarpis, kategorijos perkeltos pozicijos, anksčiau perkeltos iš neveiksnių pozicijų kategorijos	*V priedo 2 dalies 239ii, 239iii, 239vi punktai, 329 punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 239ii, 239iii, 239vi punktai, 329 punkto b papunktis*							
0060	Gaunamų pinigų srautas dėl pozicijų įsigijimo	*V priedo 2 dalies 239ii, 239iii, 239vi ir 329 punktai*	*V priedo 2 dalies 239ii, 239iii, 239vi punktai, 329 punktas*							
0070	Gaunamų pinigų srautas dėl sukauptų palūkanų	*V priedo 2 dalies 239ii, 239iii, 239vi punktai, 329 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 239ii, 239iii, 239vi punktai, 329 punkto a papunktis*							
0080	Gaunamų pinigų srautas dėl kitų priežasčių	*V priedo 2 dalies 239ii, 239iii, 239vi punktai, 329 punkto c papunktis*	*V priedo 2 dalies 239ii, 239iii, 239vi punktai, 329 punkto c papunktis*							
0090	Iš jo: Daugiau nei kartą susidaręs gaunamų pinigų srautas	*V priedo 2 dalies 239ii, 239iii, 239vi punktai, 330 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 239ii, 239iii, 239vi punktai, 330 punkto a papunktis*							
0100	Iš jo: dėl per pastaruosius 24 mėn. suteiktų pozicijų gaunamų pinigų srautas	*V priedo 2 dalies 239ii, 239iii, 239vi punktai, 330 punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 239ii, 239iii ir 239vi punktai, 330 punkto b papunktis*							

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Bendra balansinė vertė** *(V priedo 1 dalies 34 punktas)*						
				Neveiksnios pozicijos. Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai						
					Iš jų: namų ūkiai		**Iš jų: ne finansų bendrovės**			
						Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu		**Iš jų: MVĮ**		**Iš jų: CRE paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ**
									Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos	
				V priedo 1 dalies 32 ir 34 punktai, 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis ir 44 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis ir 44 punkto a papunktis*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas, V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*
				V priedo 1 dalies 32 ir 34 punktai, 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis ir 44 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis ir 44 punkto a papunktis*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas, V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*
				0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070
0110	Iš jo: per laikotarpį suteiktų pozicijų gaunamų pinigų srautas	*V priedo 2 dalies 239ii, 239iii, 239vi punktai, 330 punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 239ii, 239iii ir 239vi punktai, 330 punkto b papunktis*							
0120	**Netenkamų pinigų srautai**	*V priedo 2 dalies 239iii–239v punktai, 331 ir 332 punktai*	*V priedo 2 dalies 239iii–239v punktai, 331 ir 332 punktai*							
0130	Netenkamų pinigų srautas dėl perkėlimo į veiksnių nerestruktūrizuotų pozicijų kategoriją	*V priedo 2 dalies 239iii punktas–239v punkto a papunktis, 331 ir 332 punktai*	*V priedo 2 dalies 239iii punktas–239v punkto a papunktis, 331 ir 332 punktai*							
0140	Netenkamų pinigų srautas dėl perkėlimo į veiksnių restruktūrizuotų pozicijų kategoriją	*V priedo 2 dalies 239iii punktas–239v punkto a papunktis, 331 ir 332 punktai*	*V priedo 2 dalies 239iii punktas–239v punkto a papunktis, 331 ir 332 punktai*							
0150	Netenkamų pinigų srautas dėl visiško arba dalinio paskolos grąžinimo	*V priedo 2 dalies 239iii punktas–239v punkto b papunktis, 331 ir 332 punktai*	*V priedo 2 dalies 239iii punktas–239v punkto b papunktis, 331 ir 332 punktai*							
0160	Netenkamų pinigų srautas dėl užtikrinimo priemonės realizavimo	*V priedo 2 dalies 239iii punktas–239v punkto c papunktis, 331 ir 332 punktai*	*V priedo 2 dalies 239iii punktas–239v punkto c papunktis, 331 ir 332 punktai*							
0170	Realizavus užtikrinimo priemonę susigrąžintos grynosios sukauptos sumos	*V priedo 2 dalies 333 punktas*	*V priedo 2 dalies 333 punktas*							
0180	Iš jų: dėl užtikrinimo priemonės realizavimo nurašytos sumos	*V priedo 2 dalies 239iii punktas–239v punkto c papunktis*	*V priedo 2 dalies 239iii punktas–239v punkto c papunktis*							
0190	Netenkamų pinigų srautas dėl užtikrinimo priemonės perėmimo	*V priedo 2 dalies 239iii punktas–239v punkto d papunktis, 331 ir 332 punktai*	*V priedo 2 dalies 239iii punktas–239v punkto d papunktis, 331 ir 332 punktai*							
0200	Perėmus užtikrinimo priemonę susigrąžintos grynosios sukauptos sumos	*V priedo 2 dalies 333 punktas*	*V priedo 2 dalies 333 punktas*							
0210	Iš jų: dėl užtikrinimo priemonės perėmimo nurašytos sumos	*V priedo 2 dalies 239iii punktas–239v punkto d papunktis*	*V priedo 2 dalies 239iii punktas–239v punkto d papunktis*							
0220	Netenkamų pinigų srautas dėl priemonių pardavimo	*V priedo 2 dalies 239iii punktas–239v punkto e papunktis, 331 ir 332 punktai*	*V priedo 2 dalies 239iii punktas–239v punkto e papunktis, 331 ir 332 punktai*							

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Bendra balansinė vertė** *(V priedo 1 dalies 34 punktas)*						
				Neveiksnios pozicijos. Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai						
					Iš jų: namų ūkiai		**Iš jų: ne finansų bendrovės**			
						Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu		**Iš jų: MVĮ**		**Iš jų: CRE paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ**
									Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos	
			V priedo 1 dalies 32 ir 34 punktai, 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis ir 44 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis ir 44 punkto a papunktis*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas, V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	
			V priedo 1 dalies 32 ir 34 punktai, 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis ir 44 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis ir 44 punkto a papunktis*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas, V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*	
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	
0230	Pardavus priemones susigrąžintos grynosios sukauptos sumos	*V priedo 2 dalies 333 punktas*	*V priedo 2 dalies 333 punktas*							
0240	Iš jų: dėl priemonių pardavimo nurašytos sumos	*V priedo 2 dalies 239iii punktas–239v punkto e papunktis*	*V priedo 2 dalies 239iii punktas–239v punkto e papunktis*							
0250	Netenkamų pinigų srautas dėl rizikos perleidimo	*V priedo 2 dalies 239iii punktas–239v punkto f papunktis, 331 ir 332 punktai*	*V priedo 2 dalies 239iii punktas–239v punkto f papunktis, 331 ir 332 punktai*							
0260	Perleidus riziką susigrąžintos grynosios sukauptos sumos	*V priedo 2 dalies 333 punktas*	*V priedo 2 dalies 333 punktas*							
0270	Iš jų: dėl rizikos perleidimo nurašytos sumos	*V priedo 2 dalies 239iii punktas–239v punkto f papunktis*	*V priedo 2 dalies 239iii punktas–239v punkto f papunktis*							
0280	Netenkamų pinigų srautas dėl nurašytų sumų	*V priedo 2 dalies 239iii punktas–239v punkto g papunktis, 331 ir 332 punktai*	*V priedo 2 dalies 239iii punktas–239v punkto g papunktis, 331 ir 332 punktai*							
0290	Netenkamų pinigų srautas dėl perkėlimo į laikomų parduoti pozicijų kategoriją	*V priedo 2 dalies 239iii–239vi punktai, 331 ir 332 punktai*	*V priedo 2 dalies 239iii–239vi punktai, 331 ir 332 punktai*							
0300	Netenkamų pinigų srautas dėl kitų priežasčių	*V priedo 2 dalies 239iii punktas–239v punkto h papunktis, 331 ir 332 punktai*	*V priedo 2 dalies 239iii punktas–239v punkto h papunktis, 331 ir 332 punktai*							
0310	Iš jo: netenkamų pinigų srautas dėl per laikotarpį prie neveiksnių priskirtų pozicijų	*V priedo 2 dalies 334 punktas*	*V priedo 2 dalies 334 punktas*							
0320	**Laikotarpio pabaigos likutis**	*V priedo 2 dalies 328 punktas*	*V priedo 2 dalies 328 punktas*							

24.2. **Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Sukaupto vertės sumažėjimo ir sukauptų neigiamų tikrosios vertės pokyčių dėl kredito rizikos, susijusios su neveiksniomis pozicijomis, srautas**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Sukauptas vertės sumažėjimas ir sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos**						
					Neveiksnios pozicijos. Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai					
					Iš jų: namų ūkiai		**Iš jų: ne finansų bendrovės**			
						Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu		**Iš jų: MVĮ**		**Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ**
									Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos	
				V priedo 1 dalies 32 punktas, 2 dalies 69–71, 213–216 ir 223–239 punktai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis ir 44 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis ir 44 punkto a papunktis*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas, V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*
				V priedo 1 dalies 32 punktas, 2 dalies 69–71, 213–216 ir 223–239 punktai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis ir 44 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis ir 44 punkto a papunktis*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas, V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*
				0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070
0010	**Laikotarpio pradžios likutis**	*V priedo 2 dalies 335 punktas*	*V priedo 2 dalies 335 punktas*							
0020	**Padidėjimas per laikotarpį**	*V priedo 2 dalies 336 punktas*	*V priedo 2 dalies 336 punktas*							
0030	Iš jo: vertės sumažėjimas dėl sukauptų palūkanų	*V priedo 2 dalies 337 punktas*	*V priedo 2 dalies 337 punktas*							
0040	**Sumažėjimas per laikotarpį**	*V priedo 2 dalies 338 punktas*	*V priedo 2 dalies 338 punktas*							
0050	Iš jo: sumažėjusios vertės ir neigiamų tikrosios vertės pokyčių dėl kredito rizikos atkūrimas	*V priedo 2 dalies 339 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 339 punkto a papunktis*							
0060	Iš jo: atidėjinių panaudojimas dėl likvidavimo proceso	*V priedo 2 dalies 339 punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 339 punkto b papunktis*							
0070	**Laikotarpio pabaigos likutis**	*V priedo 2 dalies 335 punktas*	*V priedo 2 dalies 335 punktas*							

24.3. **Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Per laikotarpį nurašytos neveiksnių pozicijų sumos**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Bendra balansinė vertė**						
				Neveiksnios pozicijos. Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai						
					Iš jų: namų ūkiai		**Iš jų: ne finansų bendrovės**			
						Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu		**Iš jų: MVĮ**		**Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ**
									Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos MVĮ	
				V priedo 1 dalies 32 ir 34 punktai, 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis ir 44 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis ir 44 punkto a papunktis*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas, V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*
				V priedo 1 dalies 32 ir 34 punktai, 2 dalies 213–216, 223–239 punktai	*V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis ir 44 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis ir 44 punkto a papunktis*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas, V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*
				0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070
0010	**Per laikotarpį nurašytos sumos**	*V priedo 2 dalies 340 punktas*	*V priedo 2 dalies 340 punktas*							
0020	Iš jų: atleidimas nuo skolos	*V priedo 2 dalies 340 punktas*	*V priedo 2 dalies 340 punktas*							

25. **Užtikrinimo priemonės, perimtos vykdant nuosavybės teisės realizavimo ir vykdymo procesus**

25.1. **Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę, išskyrus užtikrinimo priemones, priskiriamas prie „Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrenginių“. Gaunamų ir netenkamų pinigų srautai**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Skolos likučio sumažinimas**		**Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę, išskyrus užtikrinimo priemones, priskiriamas prie „Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrenginių“**			
								Išlaikymas: pripažinimo balanse trukmė	
								<= 2 metai	
				Bendra balansinė vertė	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos	Vertė per pirminį pripažinimą	Balansinė vertė	Vertė per pirminį pripažinimą	Balansinė vertė
				V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 343 punktas	*V priedo 2 dalies 69–71 ir 343 punktai*	*V priedo 2 dalies 175 ir 175i punktai, 344 punktas*	*V priedo 1 dalies 27 punktas ir 2 dalies 175 punktas*	*V priedo 2 dalies 175 ir 175i punktai, 348 punktas*	*V priedo 1 dalies 27 punktas, 2 dalies 175 ir 348 punktai*
		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	*V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 343 punktas*	*V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 343 punktas*	*V priedo 2 dalies 175, 175i ir 344 punktai*	*V priedo 1 dalies 27 punktas ir 2 dalies 175 punktas*	*V priedo 2 dalies 175 ir 175i punktai, 348 punktas*	*V priedo 1 dalies 27 punktas, 2 dalies 175 ir 348 punktai*
				0010	0020	0030	0040	0050	0060
0010	**Laikotarpio pradžios likutis**	*V priedo 2 dalies 341 ir 342 punktai*	*V priedo 2 dalies 341 ir 342 punktai*						
0020	**Per laikotarpį užtikrinimo priemonės gaunamų pinigų srautai**	*V priedo 2 dalies 345 ir 349 punktai*	*V priedo 2 dalies 345 ir 349 punktai*						
0030	Gaunamų pinigų srautas dėl naujos užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę	*V priedo 2 dalies 345 ir 349 punktai*	*V priedo 2 dalies 345 ir 349 punktai*						
0040	Gaunamų pinigų srautas dėl teigiamų vertės pokyčių	*V priedo 2 dalies 345 ir 349 punktai*	*V priedo 2 dalies 345 ir 349 punktai*						
0050	**Per laikotarpį užtikrinimo priemonės netenkamų pinigų srautai**	*V priedo 2 dalies 346 ir 349 punktai*	*V priedo 2 dalies 346 ir 349 punktai*						
0060	Netenkamų pinigų srautas, kurį sudarė surinktos pinigų sumos	*V priedo 2 dalies, 347 ir 349 punktai*	*V priedo 2 dalies, 347 ir 349 punktai*						
0070	Surinktos pinigų sumos atėmus išlaidas	*V priedo 2 dalies 347 punktas*	*V priedo 2 dalies 347 punktas*						
0080	Pelnas / (–) nuostoliai dėl užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę, pardavimo	*V priedo 2 dalies 347 punktas*	*V priedo 2 dalies 347 punktas*						
0090	Netenkamų pinigų srautas, pakeičiamas finansine priemone	*V priedo 2 dalies 346 ir 349 punktai*	*V priedo 2 dalies 346 ir 349 punktai*						
0100	Suteiktas finansavimas	*V priedo 2 dalies 347 punktas*	*V priedo 2 dalies 347 punktas*						
0110	Netenkamų pinigų srautas dėl neigiamų vertės pokyčių	*V priedo 2 dalies 346 ir 349 punktai*	*V priedo 2 dalies 346 ir 349 punktai*						
0120	**Laikotarpio pabaigos likutis**	*V priedo 2 dalies 341 ir 342 punktai*	*V priedo 2 dalies 341 ir 342 punktai*						

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę, išskyrus užtikrinimo priemones, priskiriamas prie „Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrenginių“**					
				Išlaikymas: pripažinimo balanse trukmė				**Iš jų: ilgalaikis turtas, laikomas parduoti**	
				> 2 metai <= 5 metai		**> 5 metai**			
				Vertė per pirminį pripažinimą	Balansinė vertė	Vertė per pirminį pripažinimą	Balansinė vertė	Vertė per pirminį pripažinimą	Balansinė vertė
				V priedo 2 dalies 175 ir 175i punktai, 348 punktas	*V priedo 1 dalies 27 punktas, 2 dalies 175 ir 348 punktai*	*V priedo 2 dalies 175 ir 175i punktai, 348 punktas*	*V priedo 1 dalies 27 punktas, 2 dalies 175 ir 348 punktai*	*5-ojo TFAS 6 straipsnis, V priedo 2 dalies 175 ir 175i punktai, 344 punktas*	*5-ojo TFAS 6 straipsnis, V priedo 1 dalies 27 punktas ir 2 dalies 175 punktas*
		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP		*V priedo 2 dalies 175 ir 175i punktai, 348 punktas*	*V priedo 1 dalies 27 punktas, 2 dalies 175 ir 352 punktai*	*V priedo 2 dalies 175, 175i ir 348 punktai*	*V priedo 1 dalies 27 punktas, 2 dalies 175 ir 348 punktai*	*V priedo 2 dalies 175, 175i ir 344 punktai*	*V priedo 1 dalies 27 punktas ir 2 dalies 175 punktas*
				0070	0080	0090	0100	0110	0120
0010	**Laikotarpio pradžios likutis**	*V priedo 2 dalies 341 ir 342 punktai*	*V priedo 2 dalies 341 ir 342 punktai*						
0020	**Per laikotarpį užtikrinimo priemonės gaunamų pinigų srautai**	*V priedo 2 dalies 345 ir 349 punktai*	*V priedo 2 dalies 345 ir 349 punktai*						
0030	Gaunamų pinigų srautas dėl naujos užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę	*V priedo 2 dalies 345 ir 349 punktai*	*V priedo 2 dalies 345 ir 349 punktai*						
0040	Gaunamų pinigų srautas dėl teigiamų vertės pokyčių	*V priedo 2 dalies 345 ir 349 punktai*	*V priedo 2 dalies 345 ir 349 punktai*						
0050	**Per laikotarpį užtikrinimo priemonės netenkamų pinigų srautai**	*V priedo 2 dalies 346 ir 349 punktai*	*V priedo 2 dalies 346 ir 349 punktai*						
0060	Netenkamų pinigų srautas, kurį sudarė surinktos pinigų sumos	*V priedo 2 dalies, 347 ir 349 punktai*	*V priedo 2 dalies, 347 ir 349 punktai*						
0070	Surinktos pinigų sumos atėmus išlaidas	*V priedo 2 dalies 347 punktas*	*V priedo 2 dalies 347 punktas*						
0080	Pelnas / (–) nuostoliai dėl užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę, pardavimo	*V priedo 2 dalies 347 punktas*	*V priedo 2 dalies 347 punktas*						
0090	Netenkamų pinigų srautas, pakeičiamas finansine priemone	*V priedo 2 dalies 346 ir 349 punktai*	*V priedo 2 dalies 346 ir 349 punktai*						
0100	Suteiktas finansavimas	*V priedo 2 dalies 347 punktas*	*V priedo 2 dalies 347 punktas*						
0110	Netenkamų pinigų srautas dėl neigiamų vertės pokyčių	*V priedo 2 dalies 346 ir 349 punktai*	*V priedo 2 dalies 346 ir 349 punktai*						
0120	**Laikotarpio pabaigos likutis**	*V priedo 2 dalies 341 ir 342 punktai*	*V priedo 2 dalies 341 ir 342 punktai*						

25.2. **Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę, išskyrus užtikrinimo priemones, priskiriamas prie „Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrenginių“. Gautos užtikrinimo priemonės rūšis**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Skolos likučio sumažinimas**		**Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę, išskyrus užtikrinimo priemones, priskiriamas prie „Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrenginių“**					
									Išlaikymas: pripažinimo balanse trukmė		
									<= 2 metai		
				Bendra balansinė vertė	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos	Vertė per pirminį pripažinimą	Balansinė vertė	Sukaupti neigiami pokyčiai	Vertė per pirminį pripažinimą	Balansinė vertė	Sukaupti neigiami pokyčiai
				V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 343 punktas	*V priedo 2 dalies 69–71 ir 343 punktai*	*V priedo 2 dalies 175 ir 175i punktai, 344 punktas*	*V priedo 1 dalies 27 punktas ir 2 dalies 175 punktas*	*V priedo 2 dalies 175 ir 175ii punktai*	*V priedo 2 dalies 175 ir 175i punktai, 348 punktas*	*V priedo 1 dalies 27 punktas, 2 dalies 175 ir 348 punktai*	*V priedo 2 dalies 175 ir 175ii punktai, 348 punktas*
				V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 343 punktas	*V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 343 punktas*	*V priedo 2 dalies 175, 175i ir 344 punktai*	*V priedo 1 dalies 27 punktas ir 2 dalies 175 punktas*	*V priedo 2 dalies 175 ir 175ii punktai*	*V priedo 2 dalies 175 ir 175i punktai, 348 punktas*	*V priedo 1 dalies 27 punktas, 2 dalies 175 ir 348 punktai*	*V priedo 2 dalies 175 ir 175ii punktai, 348 punktas*
				0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080
0010	**Gyvenamosios paskirties nekilnojamasis turtas**	*V priedo 2 dalies 350 ir 351 punktai*	*V priedo 2 dalies 350 ir 351 punktai*								
0020	Iš jo: statomas / plėtojamas	*V priedo 2 dalies 350 punktas ir 352 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 350 punktas ir 352 punkto a papunktis*								
0030	**Komercinės paskirties nekilnojamasis turtas**	*V priedo 2 dalies 350 ir 351 punktai*	*V priedo 2 dalies 350 ir 351 punktai*								
0040	Iš jo: statomas / plėtojamas	*V priedo 2 dalies 350 punktas ir 352 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 350 punktas ir 352 punkto a papunktis*								
0050	Iš jo: su komercinės paskirties nekilnojamojo turto bendrovėmis susijusi žemė (išskyrus žemės ūkio žemę)	*V priedo 2 dalies 350 punktas ir 352 punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 350 punktas ir 352 punkto b papunktis*								
0060	Iš jo: žemė, kurios atžvilgiu išduotas plėtojimo leidimas	*V priedo 2 dalies 350 punktas ir 352 punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 350 punktas ir 352 punkto b papunktis*								
0070	Iš jo: žemė, kurios atžvilgiu plėtojimo leidimas neišduotas	*V priedo 2 dalies 350 punktas ir 352 punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 350 punktas ir 352 punkto b papunktis*								
0080	**Kilnojamasis turtas**	*V priedo 2 dalies 350 ir 351 punktai*	*V priedo 2 dalies 350 ir 351 punktai*								
0090	**Nuosavybės ir skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 2 dalies 350 ir 351 punktai*	*V priedo 2 dalies 350 ir 351 punktai*								
0100	**Kita**	*V priedo 2 dalies 350 ir 351 punktai*	*V priedo 2 dalies 350 ir 351 punktai*								
0110	**Iš viso**	*V priedo 2 dalies 350 ir 351 punktai*	*V priedo 2 dalies 350 ir 351 punktai*								
0120	**Užtikrinimo priemonių, perimtų realizuojant nuosavybės teisę, skaičius**	*V priedo 2 dalies 350 ir 351 punktai*	*V priedo 2 dalies 350 ir 351 punktai*								

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę, išskyrus užtikrinimo priemones, priskiriamas prie „Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrenginių“**							
				Išlaikymas: pripažinimo balanse trukmė						**Iš jų: ilgalaikis turtas, laikomas parduoti**	
				> 2 metai <= 5 metai			**> 5 metai**				
				Vertė per pirminį pripažinimą	Balansinė vertė	Sukaupti neigiami pokyčiai	Vertė per pirminį pripažinimą	Balansinė vertė	Sukaupti neigiami pokyčiai	Vertė per pirminį pripažinimą	Balansinė vertė
				V priedo 2 dalies 175 ir 175i punktai, 348 punktas	*V priedo 1 dalies 27 punktas, 2 dalies 175 ir 348 punktai*	*V priedo 2 dalies 175 ir 175ii punktai, 348 punktas*	*V priedo 2 dalies 175 ir 175i punktai, 348 punktas*	*V priedo 1 dalies 27 punktas, 2 dalies 175 ir 348 punktai*	*V priedo 2 dalies 175 ir 175ii punktai, 348 punktas*	*5-ojo TFAS 6 straipsnis, V priedo 2 dalies 175 ir 175i punktai*	*5-ojo TFAS 6 straipsnis, V priedo 1 dalies 27 punktas ir 2 dalies 175 punktas*
		V priedo 2 dalies 175 ir 175i punktai, 348 punktas	*V priedo 1 dalies 27 punktas, 2 dalies 175 ir 348 punktai*	*V priedo 2 dalies 175 ir 175ii punktai, 348 punktas*	*V priedo 2 dalies 175 ir 175i punktai, 348 punktas*	*V priedo 1 dalies 27 punktas, 2 dalies 175 ir 348 punktai*	*V priedo 2 dalies 175 ir 175ii punktai, 348 punktas*	*V priedo 2 dalies 175 ir 175i punktai*	*V priedo 1 dalies 27 punktas ir 2 dalies 175 punktas*		
		0090	0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160		
0010	**Gyvenamosios paskirties nekilnojamasis turtas**	*V priedo 2 dalies 350 ir 351 punktai*	*V priedo 2 dalies 350 ir 351 punktai*								
0020	Iš jo: statomas / plėtojamas	*V priedo 2 dalies 350 punktas ir 352 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 350 punktas ir 352 punkto a papunktis*								
0030	**Komercinės paskirties nekilnojamasis turtas**	*V priedo 2 dalies 350 ir 351 punktai*	*V priedo 2 dalies 350 ir 351 punktai*								
0040	Iš jo: statomas / plėtojamas	*V priedo 2 dalies 350 punktas ir 352 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 350 punktas ir 352 punkto a papunktis*								
0050	Iš jo: su komercinės paskirties nekilnojamojo turto bendrovėmis susijusi žemė (išskyrus žemės ūkio žemę)	*V priedo 2 dalies 350 punktas ir 352 punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 350 punktas ir 352 punkto b papunktis*								
0060	Iš jo: žemė, kurios atžvilgiu išduotas plėtojimo leidimas	*V priedo 2 dalies 350 punktas ir 352 punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 350 punktas ir 352 punkto b papunktis*								
0070	Iš jo: žemė, kurios atžvilgiu plėtojimo leidimas neišduotas	*V priedo 2 dalies 350 punktas ir 352 punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 350 punktas ir 352 punkto b papunktis*								
0080	**Kilnojamasis turtas**	*V priedo 2 dalies 350 ir 351 punktai*	*V priedo 2 dalies 350 ir 351 punktai*								
0090	**Nuosavybės ir skolos vertybiniai popieriai**	*V priedo 2 dalies 350 ir 351 punktai*	*V priedo 2 dalies 350 ir 351 punktai*								
0100	**Kita**	*V priedo 2 dalies 350 ir 351 punktai*	*V priedo 2 dalies 350 ir 351 punktai*								
0110	**Iš viso**	*V priedo 2 dalies 350 ir 351 punktai*	*V priedo 2 dalies 350 ir 351 punktai*								
0120	**Užtikrinimo priemonių, perimtų realizuojant nuosavybės teisę, skaičius**	*V priedo 2 dalies 350 ir 351 punktai*	*V priedo 2 dalies 350 ir 351 punktai*								

25.3. **Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę ir priskiriamos prie „Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų“**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	***Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP***	**Skolos likučio sumažinimas**		**Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę ir priskiriamos prie „Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų“**		
				Bendra balansinė vertė	Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos	Vertė per pirminį pripažinimą	Balansinė vertė	Sukaupti neigiami pokyčiai
				V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 343 punktas	*V priedo 2 dalies 69–71 ir 343 punktai*	*16-ojo TAS 6 straipsnis, V priedo 2 dalies 175 ir 175i punktai*	*16-ojo TAS 6 straipsnis, V priedo 1 dalies 27 punktas ir 2 dalies 175 punktas*	*16-ojo TAS 6 straipsnis, V priedo 2 dalies 175 ir 175ii punktai*
				V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 343 punktas	*V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 343 punktas*	*V priedo 2 dalies 175 ir 175i punktai*	*V priedo 1 dalies 27 punktas ir 2 dalies 175 punktas*	*V priedo 2 dalies 175 ir 175ii punktai*
				0010	0020	0030	0040	0050
0010	**Iš viso**	*V priedo 2 dalies 341, 357–358 punktai*	*V priedo 2 dalies 341, 357–358 punktai*					
0020	**Gaunamų pinigų srautai dėl naujos užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę**	*V priedo 2 dalies 341, 345 ir 357–358 punktai*	*V priedo 2 dalies 341, 345 ir 357–358 punktai*					

26. Restruktūrizavimo valdymas ir kokybė

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, kuriems taikytos restruktūrizavimo priemonės**					
							Iš jų: namų ūkiai		
					Iš jų: veiksnios	**Iš jų: pozicijos, kurioms per laikotarpį taikytos restruktūrizavimo priemonės**		**Iš jų: veiksnios**	**Iš jų: pozicijos, kurioms per laikotarpį taikytos restruktūrizavimo priemonės**
		V priedo 1 dalies 32 punktas, 2 dalies 240–245, 252–257 punktai	*V priedo 2 dalies 256, 259–261 punktai*	*V priedo 2 dalies 361 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto f papunktis ir 44 punkto a papunktis, 2 dalies 240–245, 252–257 punktai*	*V priedo 2 dalies 256, 259–261 punktai*	*V priedo 2 dalies 361 punktas*		
		V priedo 1 dalies 32 punktas, 2 dalies 240–245, 252–257 punktai	*V priedo 2 dalies 256, 259–261 punktai*	*V priedo 2 dalies 361 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto f papunktis ir 44 punkto a papunktis, 2 dalies 240–245, 252–257 punktai*	*V priedo 2 dalies 256, 259–261 punktai*	*V priedo 2 dalies 361 punktas*		
		0010	0020	0030	0040	0050	0060		
0010	**Priemonių skaičius**	*V priedo 2 dalies 320, 355 ir 356 punktai*	*V priedo 2 dalies 320, 355 ir 356 punktai*						
0020	**Priemonių bendra balansinė vertė**, atitinkanti šių rūšių restruktūrizavimo priemones:	*V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 355, 357 ir 359 punktai*	*V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 355, 357 ir 359 punktai*						
0030	Lengvatinis laikotarpis / mokėjimų moratoriumas	*V priedo 2 dalies 358 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 358 punkto a papunktis*						
0040	Palūkanų normos sumažinimas	*V priedo 2 dalies 358 punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 358 punkto b papunktis*						
0050	Termino pratęsimas	*V priedo 2 dalies 358 punkto c papunktis*	*V priedo 2 dalies 358 punkto c papunktis*						
0060	Pakeistas mokėjimų grafikas	*V priedo 2 dalies 358 punkto d papunktis*	*V priedo 2 dalies 358 punkto d papunktis*						
0070	Atleidimas nuo skolos	*V priedo 2 dalies 358 punkto e papunktis*	*V priedo 2 dalies 358 punkto e papunktis*						
0080	Skolos ir turto apsikeitimo sandoriai	*V priedo 2 dalies 358 punkto f papunktis*	*V priedo 2 dalies 358 punkto f papunktis*						
0090	Kitos restruktūrizavimo priemonės	*V priedo 2 dalies 358 punkto g papunktis*	*V priedo 2 dalies 358 punkto g papunktis*						
	Priemonių, kurioms kelis kartus įvairiais laikotarpiais taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendra balansinė vertė	*V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 355 punktas*	*V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 355 punktas*						

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, kuriems taikytos restruktūrizavimo priemonės**					
							Iš jų: namų ūkiai		
					Iš jų: veiksnios	**Iš jų: pozicijos, kurioms per laikotarpį taikytos restruktūrizavimo priemonės**		**Iš jų: veiksnios**	**Iš jų: pozicijos, kurioms per laikotarpį taikytos restruktūrizavimo priemonės**
				V priedo 1 dalies 32 punktas, 2 dalies 240–245, 252–257 punktai	*V priedo 2 dalies 256, 259–261 punktai*	*V priedo 2 dalies 361 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto f papunktis ir 44 punkto a papunktis, 2 dalies 240–245, 252–257 punktai*	*V priedo 2 dalies 256, 259–261 punktai*	*V priedo 2 dalies 361 punktas*
				V priedo 1 dalies 32 punktas, 2 dalies 240–245, 252–257 punktai	*V priedo 2 dalies 256, 259–261 punktai*	*V priedo 2 dalies 361 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto f papunktis ir 44 punkto a papunktis, 2 dalies 240–245, 252–257 punktai*	*V priedo 2 dalies 256, 259–261 punktai*	*V priedo 2 dalies 361 punktas*
				0010	0020	0030	0040	0050	0060
0100	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, kuriems restruktūrizavimo priemonės taikytos du kartus	*V priedo 2 dalies 360 punkto a papunkčio i įtrauka*	*V priedo 2 dalies 360 punkto a papunkčio i įtrauka*						
0110	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, kuriems restruktūrizavimo priemonės taikytos daugiau nei du kartus	*V priedo 2 dalies 360 punkto a papunkčio i įtrauka*	*V priedo 2 dalies 360 punkto a papunkčio i įtrauka*						
0120	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, kuriems, be jau taikomų restruktūrizavimo priemonių, leista taikyti papildomas restruktūrizavimo priemones	*V priedo 2 dalies 360 punkto a papunkčio ii įtrauka*	*V priedo 2 dalies 360 punkto a papunkčio ii įtrauka*						
0130	**Neveiksnių restruktūrizuotų paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų, kurie neatitiko perkėlimo iš neveiksnių pozicijų kategorijos kriterijų, bendra balansinė vertė**	*V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 232 ir 355 punktai ir 360 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 232 ir 355 punktai ir 360 punkto b papunktis*						

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, kuriems taikytos restruktūrizavimo priemonės**		
					Iš jų: ne finansų bendrovės	
					Iš jų: veiksnios	**Iš jų: pozicijos, kurioms per laikotarpį taikytos restruktūrizavimo priemonės**
				V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 240–245, 252–257 punktai	*V priedo 2 dalies 256, 259–261 punktai*	*V priedo 2 dalies 361 punktas*
				V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 240–245, 252–257 punktai	*V priedo 2 dalies 256, 259–261 punktai*	*V priedo 2 dalies 361 punktas*
				0070	0080	0090
0010	**Priemonių skaičius**	*V priedo 2 dalies 320, 355 ir 356 punktai*	*V priedo 2 dalies 320, 355 ir 356 punktai*			
0020	**Priemonių bendra balansinė vertė**, atitinkanti šių rūšių restruktūrizavimo priemones:	*V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 355, 357 ir 359 punktai*	*V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 355, 357 ir 359 punktai*			
0030	Lengvatinis laikotarpis / mokėjimų moratoriumas	*V priedo 2 dalies 358 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 358 punkto a papunktis*			
0040	Palūkanų normos sumažinimas	*V priedo 2 dalies 358 punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 358 punkto b papunktis*			
0050	Termino pratęsimas	*V priedo 2 dalies 358 punkto c papunktis*	*V priedo 2 dalies 358 punkto c papunktis*			
0060	Pakeistas mokėjimų grafikas	*V priedo 2 dalies 358 punkto d papunktis*	*V priedo 2 dalies 358 punkto d papunktis*			
0070	Atleidimas nuo skolos	*V priedo 2 dalies 358 punkto e papunktis*	*V priedo 2 dalies 358 punkto e papunktis*			
0080	Skolos ir turto apsikeitimo sandoriai	*V priedo 2 dalies 358 punkto f papunktis*	*V priedo 2 dalies 358 punkto f papunktis*			
0090	Kitos restruktūrizavimo priemonės	*V priedo 2 dalies 358 punkto g papunktis*	*V priedo 2 dalies 358 punkto g papunktis*			
	Priemonių, kurioms kelis kartus įvairiais laikotarpiais taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendra balansinė vertė	*V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 355 punktas*	*V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 355 punktas*			
0100	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, kuriems restruktūrizavimo priemonės taikytos du kartus	*V priedo 2 dalies 360 punkto a papunkčio i įtrauka*	*V priedo 2 dalies 360 punkto a papunkčio i įtrauka*			

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, kuriems taikytos restruktūrizavimo priemonės**		
					Iš jų: ne finansų bendrovės	
					Iš jų: veiksnios	**Iš jų: pozicijos, kurioms per laikotarpį taikytos restruktūrizavimo priemonės**
				V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 240–245, 252–257 punktai	*V priedo 2 dalies 256, 259–261 punktai*	*V priedo 2 dalies 361 punktas*
				V priedo 1 dalies 32 punktas, 42 punkto e papunktis, 44 punkto a papunktis, 2 dalies 240–245, 252–257 punktai	*V priedo 2 dalies 256, 259–261 punktai*	*V priedo 2 dalies 361 punktas*
				0070	0080	0090
0110	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, kuriems restruktūrizavimo priemonės taikytos daugiau nei du kartus	*V priedo 2 dalies 360 punkto a papunkčio i įtrauka*	*V priedo 2 dalies 360 punkto a papunkčio i įtrauka*			
0120	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, kuriems, be jau taikomų restruktūrizavimo priemonių, leista taikyti papildomas restruktūrizavimo priemones	*V priedo 2 dalies 360 punkto a papunkčio ii įtrauka*	*V priedo 2 dalies 360 punkto a papunkčio ii įtrauka*			
0130	**Neveiksnių restruktūrizuotų paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų, kurie neatitiko perkėlimo iš neveiksnių pozicijų kategorijos kriterijų, bendra balansinė vertė**	*V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 232 ir 355 punktai ir 360 punkto b papunktis*	*V priedo 1 dalies 34 punktas, 2 dalies 232 ir 355 punktai ir 360 punkto b papunktis*			

30. **Nebalansinė veikla. Dalys nekonsoliduotuose struktūrizuotuose ūkio subjektuose**

30.1. **Dalys nekonsoliduotuose struktūrizuotuose ūkio subjektuose**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Balanse pripažįstamo finansinio turto balansinė vertė**	**Iš jos: panaudota likvidumo parama**	**Panaudotos likvidumo paramos tikroji vertė**	**Balanse pripažįstamų finansinių įsipareigojimų balansinė vertė**	**Ataskaitą teikiančios įstaigos suteiktų nebalansinių straipsnių nominalioji suma**	**Iš jos: nominalioji suteiktų kreditavimo įsipareigojimų suma**	**Ataskaitą teikiančios įstaigos einamuoju laikotarpiu patirti nuostoliai**
				12-ojo TFAS 29 straipsnio a punktas	*12-ojo TFAS 29 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 286 punktas*		*12-ojo TFAS 29 straipsnio a punktas*	*12-ojo TFAS B26 straipsnio e punktas*		*12-ojo TFAS B26 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 287 punktas*
				010	020	030	040	050	060	080
010	**Iš viso**									

30.2. **Dalių nekonsoliduotuose struktūrizuotuose ūkio subjektuose suskirstymas pagal veiklos pobūdį**

	Pagal veiklos pobūdį	*Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP*	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Balansinė vertė**		
				Specialiosios paskirties pakeitimo vertybiniais popieriais subjektai	**Turto valdymas**	**Kita veikla**
				KRR 4 straipsnio 1 dalies 66 punktas	*V priedo 2 dalies 285 punkto a papunktis*	
			12-ojo TFAS 24 straipsnis ir B6 straipsnio a punktas	010	020	030
010	**Tam tikras finansinis turtas, pripažįstamas ataskaitą teikiančios įstaigos balanse**		*12-ojo TFAS 29 straipsnio a ir b punktai*			
021	Iš jo: neveiksnus	*V priedo 2 dalies 213–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–239 punktai*			
030	Išvestinės finansinės priemonės	*KRR II priedas; V priedo 2 dalies 272 punktas*	*9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 272 punktas*			
040	Nuosavybės priemonės	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai*	*32-ojo TAS 11 straipsnis*			
050	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*	*V priedo 1 dalies 31 punktas*			
060	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas*			
070	**Tam tikra nuosavybė ir finansiniai įsipareigojimai, pripažįstami ataskaitą teikiančios įstaigos balanse**		*12-ojo TFAS 29 straipsnio a ir b punktai*			
080	Išleistos nuosavybės priemonės		*32-ojo TAS 11 straipsnis*			
090	Išvestinės finansinės priemonės	*KRR II priedas; V priedo 1 dalies 24 punkto a papunktis, 25, 26 punktai ir 2 dalies 272 punktas*	*9-ojo TFAS A priedas; V priedo 2 dalies 272 punktas*			
100	Indėliai	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*			
110	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 37 punktas*	*V priedo 1 dalies 37 punktas*			
				Nominalioji suma		
120	**Ataskaitą teikiančios įstaigos suteiktos nebalansinės pozicijos**	*KRR I priedas; V priedo 2 dalies 112, 113–115 ir 118 punktai*	*12-ojo TFAS B26 straipsnio e punktas; KRR I priedas; V priedo 2 dalies 102–105, 113–115 ir 118 punktai*			
131	Iš jų: neveiksnios	*V priedo 2 dalies 117 punktas*	*V priedo 2 dalies 117 punktas*			

31. **Susijusios šalys**

31.1. **Susijusioms šalims mokėtinos ir iš jų gautinos sumos**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Nesumokėti likučiai**				
				Patronuojančioji įmonė ir kiti subjektai, bendrai kontroliuojantys įstaigą arba darantys jai reikšmingą įtaką	**Patronuojamosios įmonės ir kiti tos pačios grupės subjektai**	**Asocijuotosios ir bendrosios įmonės**	**Įstaigos ar jos patronuojančiosios įmonės vadovybė**	**Kitos susijusios šalys**
				24-ojo TAS 19 straipsnio a ir b punktai	*24-ojo TAS 19 straipsnio c punktas; V priedo 2 dalies 289 punktas*	*24-ojo TAS 19 straipsnio d ir e punktai; V priedo 2 dalies 289 punktas*	*24-ojo TAS 19 straipsnio f punktas*	*24-ojo TAS 19 straipsnio g punktas*
				Apskaitos direktyvos 17 straipsnio 1 dalies p punktas	*Apskaitos direktyvos 17 straipsnio 1 dalies p punktas; V priedo 2 dalies 289 punktas*	*Apskaitos direktyvos 17 straipsnio 1 dalies p punktas; V priedo 2 dalies 289 punktas*	*Apskaitos direktyvos 17 straipsnio 1 dalies p punktas*	*Apskaitos direktyvos 17 straipsnio 1 dalies p punktas*
		V priedo 2 dalies 288–291 punktai	*V priedo 2 dalies 288–291 punktai*	010	020	030	040	050
010	**Tam tikras finansinis turtas**		*24-ojo TAS 18 straipsnio b punktas*					
020	Nuosavybės priemonės	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai*	*32-ojo TAS 11 straipsnis*					
030	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*	*V priedo 1 dalies 31 punktas*					
040	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas*					
050	iš jų: neveiksnūs	*V priedo 2 dalies 213–239 punktai*	*V priedo 2 dalies 213–239 punktai*					
060	**Tam tikri finansiniai įsipareigojimai**		*24-ojo TAS 18 straipsnio b punktas*					
070	Indėliai	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*					
080	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 37 punktas*	*V priedo 1 dalies 37 punktas*					

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Nesumokėti likučiai**				
				Patronuojančioji įmonė ir kiti subjektai, bendrai kontroliuojantys įstaigą arba darantys jai reikšmingą įtaką	**Patronuojamosios įmonės ir kiti tos pačios grupės subjektai**	**Asocijuotosios ir bendrosios įmonės**	**Įstaigos ar jos patronuojančiosios įmonės vadovybė**	**Kitos susijusios šalys**
				24-ojo TAS 19 straipsnio a ir b punktai	*24-ojo TAS 19 straipsnio c punktas; V priedo 2 dalies 289 punktas*	*24-ojo TAS 19 straipsnio d ir e punktai; V priedo 2 dalies 289 punktas*	*24-ojo TAS 19 straipsnio f punktas*	*24-ojo TAS 19 straipsnio g punktas*
				Apskaitos direktyvos 17 straipsnio 1 dalies p punktas	*Apskaitos direktyvos 17 straipsnio 1 dalies p punktas; V priedo 2 dalies 289 punktas*	*Apskaitos direktyvos 17 straipsnio 1 dalies p punktas; V priedo 2 dalies 289 punktas*	*Apskaitos direktyvos 17 straipsnio 1 dalies p punktas*	*Apskaitos direktyvos 17 straipsnio 1 dalies p punktas*
		V priedo 2 dalies 288–291 punktai	*V priedo 2 dalies 288–291 punktai*	010	020	030	040	050
090	**Nominalioji kreditavimo įsipareigojimų, finansinių garantijų ir kitų suteiktų įsipareigojimų suma**	*KRR I priedas; V priedo 2 dalies 112, 113–115 ir 118 punktai*	*24-ojo TAS 18 straipsnio b punktas; KRR I priedas; V priedo 2 dalies 102–105, 113–115 ir 118 punktai*					
100	Iš jų: neveiksnūs	*V priedo 2 dalies 117 punktas*	*24-ojo TAS 18 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 117 punktas*					
110	**Kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti gauti įsipareigojimai**	*V priedo 2 dalies 102–103, 113–115 ir 290 punktai*	*24-ojo TAS 18 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 290 punktas*					
120	**Tariamoji išvestinių finansinių priemonių suma**	*V priedo 2 dalies 133–135 punktai*	*V priedo 2 dalies 133–135 punktai*					
131	**Sukauptas vertės sumažėjimas ir sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos, susijusios su neveiksniomis pozicijomis**	*V priedo 2 dalies 69–71 ir 291 punktai*	*24-ojo TAS 1 straipsnio c punktas; V priedo 2 dalies 69–71 ir 291 punktai*					
132	**Atidėjiniai neveiksnioms nebalansinėms pozicijoms**	*V priedo 2 dalies 11, 106 ir 291 punktai*	*V priedo 2 dalies 11, 106 ir 291 punktai*					

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

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Einamasis laikotarpis**				
				Patronuojančioji įmonė ir kiti subjektai, bendrai kontroliuojantys įstaigą arba darantys jai reikšmingą įtaką	**Patronuojamosios įmonės ir kiti tos pačios grupės subjektai**	**Asocijuotosios ir bendrosios įmonės**	**Įstaigos ar jos patronuojančiosios įmonės vadovybė**	**Kitos susijusios šalys**
				24-ojo TAS 19 straipsnio a ir b punktai	*24-ojo TAS 19 straipsnio c punktas*	*24-ojo TAS 19 straipsnio d ir e punktai*	*24-ojo TAS 19 straipsnio f punktas*	*24-ojo TAS 19 straipsnio g punktas*
		V priedo 2 dalies 288–289 ir 292–293 punktai	*V priedo 2 dalies 288–289 ir 292–293 punktai*	010	020	030	040	050
010	**Palūkanų pajamos**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 1 punktas; V priedo 2 dalies 31 punktas*	*24-ojo TAS 18 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 31 punktas*					
020	**Palūkanų išlaidos**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 2 punktas; V priedo 2 dalies 31 punktas*	*24-ojo TAS 18 straipsnio a punktas; 1-ojo TAS 97 straipsnis; V priedo 2 dalies 31 punktas*					
030	**Dividendų pajamos**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 3 punktas; V priedo 2 dalies 40 punktas*	*24-ojo TAS 18 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 40 punktas*					
040	**Paslaugų ir komisinių pajamos**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 4 punktas*	*24-ojo TAS 18 straipsnio a punktas; 7-ojo TFAS 20 straipsnio c punktas*					
050	**Paslaugų ir komisinių išlaidos**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 5 punktas*	*24-ojo TAS 18 straipsnio a punktas; 7-ojo TFAS 20 straipsnio c punktas*					
060	**Pelnas arba (–) nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, nevertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pripažinimo nutraukimo**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 6 punktas*	*24-ojo TAS 18 straipsnio a punktas*					
070	**Pelnas arba (–) nuostoliai dėl turto, išskyrus finansinį turtą, pripažinimo nutraukimo**	*V priedo 2 dalies 292 punktas*	*24-ojo TAS 18 straipsnio a punktas; V priedo 2 dalies 292 punktas*					
080	**Neveiksnių pozicijų vertės sumažėjimas arba (–) vertės atkūrimas**	*V priedo 2 dalies 293 punktas*	*24-ojo TAS 18 straipsnio d punktas; V priedo 2 dalies 293 punktas*					
090	**Atidėjiniai arba (–) atidėjinių neveiksnioms pozicijoms panaikinimas**	*V priedo 2 dalies 50 ir 293 punktai*	*V priedo 2 dalies 50 ir 293 punktai*					

40. **Grupės struktūra**

40.1. **Grupės struktūra pagal atskirus subjektus**

LEI kodas	Subjekto kodas	Subjekto pavadinimas	Investicijos data	Subjekto, į kurį investuojama, akcinis kapitalas	Subjekto, į kurį investuojama, nuosavybė	Visas subjekto, į kurį investuojama, turtas	Subjekto, į kurį investuojama, pelnas arba (–) nuostoliai	Subjekto, į kurį investuojama, įsisteigimo vieta	Subjekto, į kurį investuojama, veiklos sektorius
V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto a papunktis	*V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto b papunktis*	*12-ojo TFAS 12 straipsnio a punktas, 21 straipsnio a punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto c papunktis*	*V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto d papunktis*	*V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto e papunktis*	*12-ojo TFAS B12 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto f papunktis*	*12-ojo TFAS B12 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto f papunktis*	*12-ojo TFAS B12 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto f papunktis*	*12-ojo TFAS 12 straipsnio b punktas, 21 straipsnio a punkto iii papunktis; V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto g papunktis*	*V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto h papunktis*
V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto a papunktis	*V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto c papunktis*	*V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto d papunktis*	*V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto e papunktis*	*V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto f papunktis*	*V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto f papunktis*	*V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto f papunktis*	*V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto q papunktis*	*V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto h papunktis*
010	020	030	040	050	060	070	080	090	095

NACE kodas	Sukaupta nuosavybės dalis [%]	Balsavimo teisės [%]	Grupės struktūra [ryšiai]	Apskaitos tvarka [Grupė pagal apskaitos reikalavimus]	Apskaitos tvarka [Grupė pagal KRR reikalavimus]	Balansinė vertė	Įsigijimo savikaina	Prestižo sąsaja su subjektu, į kurį investuojama	Investicijų, kurių kainų kotiruotės yra skelbiamos, tikroji vertė
V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto i papunktis	*12-ojo TFAS 21 straipsnio a punkto iv papunktis; V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto j papunktis*	*12-ojo TFAS 21 straipsnio a punkto iv papunktis; V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto k papunktis*	*12-ojo TFAS 10 straipsnio a punkto i papunktis; V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto l papunktis*	*12-ojo TFAS 21 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto m papunktis*	*KRR 18 straipsnis; V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto n papunktis*	*V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto o papunktis*	*V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto p papunktis*	*V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto q papunktis*	*12-ojo TFAS 21 straipsnio b punkto iii papunktis; V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto r papunktis*
V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto i papunktis	*V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto j papunktis*	*V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto k papunktis*	*V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto l papunktis*	*V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto m papunktis*	*KRR 423 straipsnio b punktas; V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto n papunktis*	*V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto o papunktis*	*V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto p papunktis*	*V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto q papunktis*	*V priedo 2 dalies 294–295 punktai ir 296 punkto r papunktis*
100	110	120	130	140	150	160	170	180	190

40.2. **Grupės struktūra pagal atskiras priemones**

Vertybinio popieriaus kodas	**Subjekto kodas**	**Kontroliuojančiosios bendrovės LEI kodas**	**Kontroliuojančiosios bendrovės kodas**	**Kontroliuojančiosios bendrovės pavadinimas**	**Sukaupta nuosavybės dalis (%)**	**Balansinė vertė**	**Įsigijimo savikaina**
V priedo 2 dalies 297 punkto a papunktis	*V priedo 2 dalies 296 punkto b papunktis ir 297 punkto c papunktis*	*V priedo 2 dalies 297 punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 297 punkto b papunktis*		*V priedo 2 dalies 296 punkto j papunktis ir 297 punkto c papunktis*	*V priedo 2 dalies 296 punkto o papunktis ir 297 punkto c papunktis*	*V priedo 2 dalies 296 punkto p papunktis ir 297 punkto c papunktis*
V priedo 2 dalies 297 punkto a papunktis	*V priedo 2 dalies 296 punkto b papunktis ir 297 punkto c papunktis*	*V priedo 2 dalies 297 punkto b papunktis*	*V priedo 2 dalies 297 punkto b papunktis*		*V priedo 2 dalies 296 punkto j papunktis ir 297 punkto c papunktis*	*V priedo 2 dalies 296 punkto o papunktis ir 297 punkto c papunktis*	*V priedo 2 dalies 296 punkto p papunktis ir 297 punkto c papunktis*
010	020	030	040	050	060	070	080

41. **Tikroji vertė**

41.1. **Tikrosios vertės hierarchija. Amortizuota savikaina vertinamos finansinės priemonės**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP *V priedo 2 dalies 298 punktas*	***Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*** *V priedo 2 dalies 298 punktas*	**Tikroji vertė** *7-ojo TFAS 25–26 straipsniai*	**Tikrosios vertės hierarchija** *13-ojo TFAS 97 straipsnis ir 93 straipsnio b punktas*		
					1 lygis *13-ojo TFAS 76 straipsnis*	**2 lygis** *13-ojo TFAS 81 straipsnis*	**3 lygis** *13-ojo TFAS 86 straipsnis*
				010	020	030	040
	TURTAS						
015	**Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas**		*7-ojo TFAS 8 straipsnio f punktas; 9-ojo TFAS 4.1.2 straipsnis*				
016	Skolos vertybiniai popieriai		*V priedo 1 dalies 31 punktas*				
017	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai		*V priedo 1 dalies 32 punktas*				
021	**Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas taikant savikainos metodą**	*BAD 35 straipsnis; Apskaitos direktyvos 6 straipsnio 1 dalies i punktas ir 8 straipsnio 2 dalis; V priedo 1 dalies 18 ir 19 punktai*					
022	Nuosavybės priemonės	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai*					
023	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*					
024	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*					
031	**Kitas neprekybinis neišvestinis finansinis turtas**	*BAD 37 straipsnis; Apskaitos direktyvos 12 straipsnio 7 dalis; V priedo 1 dalies 20 punktas*					
032	Nuosavybės priemonės	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 4–5 punktai*					
033	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*					
034	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*					

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP *V priedo 2 dalies 298 punktas*	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP* *V priedo 2 dalies 298 punktas*	**Tikroji vertė** *7-ojo TFAS 25–26 straipsniai*	**Tikrosios vertės hierarchija** *13-ojo TFAS 97 straipsnis ir 93 straipsnio b punktas*		
					1 lygis *13-ojo TFAS 76 straipsnis*	**2 lygis** *13-ojo TFAS 81 straipsnis*	**3 lygis** *13-ojo TFAS 86 straipsnis*
				010	020	030	040
	ĮSIPAREIGOJIMAI						
070	**Amortizuota savikaina vertinami finansiniai įsipareigojimai**		*7-ojo TFAS 8 straipsnio g punktas; 9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnis*				
080	Indėliai		*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*				
090	Išleisti skolos vertybiniai popieriai		*V priedo 1 dalies 37 punktas*				
100	Kiti finansiniai įsipareigojimai		*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*				
101	**Neprekybiniai neišvestiniai finansiniai įsipareigojimai, vertinami taikant savikainos metodą**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 3 dalis*					
102	Indėliai	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*					
103	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 37 punktas*					
104	Kiti finansiniai įsipareigojimai	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*					

41.2. **Vertinimo tikrąja verte pasirinkimo galimybės naudojimas**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Balansinė vertė** *V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai*			
				Įvertinimo ir pripažinimo skirtumai	**Valdomi remiantis tikrąja verte**	**Mišrios sutartys**	**Naudojama kredito rizikai valdyti**
				9-ojo TFAS B4.1.29 straipsnis	*9-ojo TFAS B4.1.33 straipsnis*	*9-ojo TFAS 4.3.6 straipsnis; 9-ojo TFAS 4.3.7 straipsnis; V priedo 2 dalies 300 punktas*	*9-ojo TFAS 6.7 straipsnis; 7-ojo TFAS 8 straipsnio a ir e punktai; V priedo 2 dalies 301 punktas*
				010	020	030	040
	TURTAS						
010	**Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6 dalis*	*7-ojo TFAS 8 straipsnio a punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.1.5 straipsnis*				
030	Skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 31 punktas*	*V priedo 1 dalies 31 punktas*				
040	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai	*V priedo 1 dalies 32 punktas*	*V priedo 1 dalies 32 punktas*				
	ĮSIPAREIGOJIMAI						
050	**Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6 dalis; 39-ojo TAS 9 straipsnis*	*7-ojo TFAS 8 straipsnio e punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.2.2 straipsnis*				
060	Indėliai	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*	*ECB/2013/33 2 priedo 2 dalies 9 punktas; V priedo 1 dalies 36 punktas*				
070	Išleisti skolos vertybiniai popieriai	*V priedo 1 dalies 37 punktas*	*V priedo 1 dalies 37 punktas*				
080	Kiti finansiniai įsipareigojimai	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*	*V priedo 1 dalies 38–41 punktai*				

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

		Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP *V priedo 2 dalies 302 punktas*	Balansinė vertė	Iš jos: naudojimo teise valdomas turtas *16-ojo TFAS 47 straipsnio a punktas, 53 straipsnio j punktas; V priedo 2 dalies 303i punktas*
			010	020
010	**Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai**	*16-ojo TAS 6 straipsnis; 16-ojo TAS 29 straipsnis; 1-ojo TAS 54 straipsnio a punktas*		
020	Perkainojimo metodas	*16-ojo TAS 31 straipsnis, 73 straipsnio a ir d punktai*		
030	Savikainos metodas	*16-ojo TAS 30 straipsnis, 73 straipsnio a ir d punktai*		
040	**Investicinis turtas**	*40-ojo TAS 5 ir 30 straipsniai; 1-ojo TAS 54 straipsnio b punktas*		
050	Tikrosios vertės metodas	*40-ojo TAS 33–55 ir 76 straipsniai*		
060	Savikainos metodas	*40-ojo TAS 56 straipsnis ir 79 straipsnio c punktas*		
070	**Kitas nematerialusis turtas**	*38-ojo TAS 8, 118 ir 122 straipsniai; V priedo 2 dalies 303 punktas*		
080	Perkainojimo metodas	*38-ojo TAS 75–87 straipsniai ir 124 straipsnio a punkto ii papunktis*		
090	Savikainos metodas	*38-ojo TAS 74 straipsnis*		

43. **Atidėjiniai**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Balansinė vertė** *V priedo 1 dalies 27 ir 28 punktai*						
				Pensijų ir kitų nustatytų išmokų, mokamų pasibaigus tarnybos laikui, įsipareigojimai	**Kitos ilgalaikės išmokos darbuotojams**	**Restruktūrizavimas**	**Nebaigtos teisinės bylos ir mokestiniai ginčai**	**Pagal nacionalinius BAP suteikti įsipareigojimai ir garantijos**	**Kiti suteikti įsipareigojimai ir garantijos, vertinami pagal 37-ąjį TAS, ir suteiktos garantijos, vertinamos pagal 4-ąjį TFAS**	**Kiti atidėjiniai**
				19-ojo TAS 63 straipsnis; 1-ojo TAS 78 straipsnio d punktas; V priedo 2 dalies 9 punktas	*19-ojo TAS 153 straipsnis; 1-ojo TAS 78 straipsnio d punktas; V priedo 2 dalies 10 punktas*	*37-ojo TAS 70–83 straipsniai*	*37-ojo TAS 14 straipsnis*		*37-asis TAS; 4-asis TFAS; V priedo 2 dalies 304 ir 305 punktai*	*37-ojo TAS 14 straipsnis*
				V priedo 2 dalies 9 punktas	*V priedo 2 dalies 10 punktas*			*BAD 24–25 straipsniai ir 33 straipsnio 1 dalis*		
				010	020	030	040	050	055	060
010	**Laikotarpio pradžios likutis [balansinė vertė laikotarpio pradžioje]**		*37-ojo TAS 84 straipsnio a punktas*							
020	Papildomos sumos, įskaitant esamų atidėjinių padidinimą		*37-ojo TAS 84 straipsnio b punktas*							
030	(–) Panaudotos sumos		*37-ojo TAS 84 straipsnio c punktas*							
040	(–) Ataskaitiniu laikotarpiu panaikintos nepanaudotos sumos		*37-ojo TAS 84 straipsnio d punktas*							
050	Diskontuotos sumos padidėjimas [atsirandantis per laikotarpį] ir bet kokio diskonto normos pokyčio poveikis		*37-ojo TAS 84 straipsnio e punktas*							
060	Kiti pokyčiai									
070	**Laikotarpio pabaigos likutis [balansinė vertė laikotarpio pabaigoje]**		*37-ojo TAS 84 straipsnio a punktas*							

44. **Nustatytų išmokų planai ir kitos išmokos darbuotojams**

44.1. **Grynojo nustatytų išmokų plano turto ir įsipareigojimų dalys**

		Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	**Suma**
			V priedo 2 dalies 306 ir 307 punktai
			010
010	**Nustatytų išmokų plano turto tikroji vertė**	*19-ojo TAS 140 straipsnio a punkto i papunktis ir 142 straipsnis*	
020	Iš jos: įstaigos išleistos finansinės priemonės	*19-ojo TAS 143 straipsnis*	
030	Nuosavybės priemonės	*19-ojo TAS 142 straipsnio b punktas*	
040	Skolos priemonės	*19-ojo TAS 142 straipsnio c punktas*	
050	Nekilnojamasis turtas	*19-ojo TAS 142 straipsnio d punktas*	
060	Kitas nustatytų išmokų plano turtas		
070	**Dabartinė nustatytų išmokų įsipareigojimų vertė**	*19-ojo TAS 140 straipsnio a punkto ii papunktis*	
080	**Turto viršutinės ribos poveikis**	*19-ojo TAS 140 straipsnio a punkto iii papunktis*	
090	**Grynasis nustatytų išmokų turtas [Balansinė vertė]**	*19-ojo TAS 63 straipsnis; V priedo 2 dalies 308 punktas*	
100	**Atidėjiniai pensijų ir kitų nustatytų išmokų, mokamų pasibaigus tarnybos laikui, įsipareigojimams [Balansinė vertė]**	*19-ojo TAS 63 straipsnis, 1-ojo TAS 78 straipsnio d punktas; V priedo 2 dalies 9 punktas*	
110	**Bet kokios teisės į kompensaciją, kuri pripažįstama turtu, tikroji vertė**	*19-ojo TAS 140 straipsnio b punktas*	

44.2. **Nustatytų išmokų įsipareigojimų pokyčiai**

		Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	**Nustatytų išmokų įsipareigojimai**
			V priedo 2 dalies 306 ir 309 punktai
			010
010	**Laikotarpio pradžios likutis [dabartinė vertė]**	*19-ojo TAS 140 straipsnio a punkto ii papunktis*	
020	Einamoji paslaugų savikaina	*19-ojo TAS 141 straipsnio a punktas*	
030	Palūkanų išlaidos	*19-ojo TAS 141 straipsnio b punktas*	
040	Sumokėtos įmokos	*19-ojo TAS 141 straipsnio f punktas*	
050	Aktuarinis (–) pelnas arba nuostoliai dėl demografinių prielaidų pokyčių	*19-ojo TAS 141 straipsnio c punkto ii papunktis*	
060	Aktuarinis (–) pelnas arba nuostoliai dėl finansinių prielaidų pokyčių	*19-ojo TAS 141 straipsnio c punkto iii papunktis*	
070	Su užsienio valiutos keitimu susijęs padidėjimas arba (–) sumažėjimas	*19-ojo TAS 141 straipsnio e punktas*	
080	Išmokėtos išmokos	*19-ojo TAS 141 straipsnio g punktas*	
090	Anksčiau suteiktų paslaugų savikaina, įskaitant plano įvykdymo pelną ir nuostolius	*19-ojo TAS 141 straipsnio d punktas*	
100	Padidėjimas arba (–) sumažėjimas dėl verslo jungimų ir perleidimų	*19-ojo TAS 141 straipsnio h punktas*	
110	Kitas padidėjimas arba (–) sumažėjimas		
120	**Laikotarpio pabaigos likutis [dabartinė vertė]**	*19-ojo TAS 140 straipsnio a punkto ii papunktis; V priedo 2 dalies 310 punktas*	

44.3. **Personalo išlaidos pagal išmokų rūšį**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Einamasis laikotarpis**
				010
010	**Pensijų ir panašios išlaidos**	*V priedo 2 dalies 311 punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 311 punkto a papunktis*	
020	**Mokėjimai akcijomis**	*V priedo 2 dalies 311 punkto b papunktis*	*2-ojo TFAS 44 straipsnis; V priedo 2 dalies 311 punkto b papunktis*	
030	**Darbo užmokestis**	*V priedo 2 dalies 311 punkto c papunktis*	*V priedo 2 dalies 311 punkto c papunktis*	
040	**Socialinio draudimo įmokos**	*V priedo 2 dalies 311 punkto d papunktis*	*V priedo 2 dalies 311 punkto d papunktis*	
050	**Išeitinės išmokos**	*V priedo 2 dalies 311 punkto e papunktis*	*19-ojo TAS 8 straipsnis; V priedo 2 dalies 311 punkto e papunktis*	
060	**Kitų rūšių personalo išlaidos**	*V priedo 2 dalies 311 punkto f papunktis*	*V priedo 2 dalies 311 punkto f papunktis*	
070	**PERSONALO IŠLAIDOS**			

44.4. **Personalo išlaidos pagal atlygio kategoriją ir personalo kategoriją**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Einamasis laikotarpis**			
				Iš viso darbuotojų	Iš jų: nustatytieji darbuotojai	Iš jų: valdymo organas (atliekantis vadovavimo funkciją) ir vyresnioji vadovybė	Iš jų: valdymo organas (atliekantis priežiūros funkciją)
					V priedo 2 dalies 3.11.i punkto a papunktis	*V priedo 2 dalies 3.11.i punktas*	*V priedo 2 dalies 3.11.i punkto b papunktis*
				0010	0020	0030	0040
0010	**Fiksuotasis atlygis**	*V priedo 2 dalies 3.11.i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 3.11.i punkto a papunktis*				
0020	**Kintamasis atlygis**	*V priedo 2 dalies 3.11.i punkto a papunktis*	*V priedo 2 dalies 3.11.i punkto a papunktis*				
0030	**Personalo išlaidos, išskyrus atlygį**						
0040	**PERSONALO IŠLAIDOS**						
0050	**DARBUOTOJŲ SKAIČIUS**	*V priedo 2 dalies 3.11.ii punktas*	*V priedo 2 dalies 3.11.ii punktas*				

45. **Tam tikrų pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnių suskirstymas**

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

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Einamasis laikotarpis**	**Tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos**
					V priedo 2 dalies 312 punktas
				010	020
010	**Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**		*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.1.5 straipsnis*		
020	**Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje**		*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis; 9-ojo TFAS 4.2.2 straipsnis*		
030	**PELNAS ARBA (–) NUOSTOLIAI DĖL FINANSINIO TURTO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ, PRISKIRIAMŲ PRIE VERTINAMŲ TIKRĄJA VERTE, KURIOS POKYČIAI PRIPAŽĮSTAMI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE**	*BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 6 punktas*	*7-ojo TFAS 20 straipsnio a punkto i papunktis*		

45.2. **Pelnas arba nuostoliai dėl nefinansinio turto pripažinimo nutraukimo**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Einamasis laikotarpis**
				V priedo 2 dalies 313 punktas
				010
010	**Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai**		*16-ojo TAS 68 ir 71 straipsniai*	
020	**Investicinis turtas**		*40-jo TAS 69 straipsnis; 1-ojo TAS 34 straipsnio a punktas ir 98 straipsnio d punktas*	
030	**Nematerialusis turtas**		*38-ojo TAS 113–115A straipsniai; 1-ojo TAS 34 straipsnio a punktas*	
040	**Kitas turtas**		*1-ojo TAS 34 straipsnio a punktas*	
050	**PELNAS ARBA (–) NUOSTOLIAI DĖL NEFINANSINIO TURTO PRIPAŽINIMO NUTRAUKIMO**		*1-ojo TAS 34 straipsnis*	

45.3. **Kitos veiklos pajamos ir išlaidos**

		Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	*Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP*	**Pajamos**	**Išlaidos**
				010	020
010	**Materialiojo turto, vertinamo taikant tikrosios vertės metodą, tikrosios vertės pokyčiai**	*V priedo 2 dalies 314 punktas*	*40-ojo TAS 76 straipsnio d punktas; V priedo 2 dalies 314 punktas*		
020	**Investicinis turtas**	*V priedo 2 dalies 314 punktas*	*40-ojo TAS 75 straipsnio f punktas; V priedo 2 dalies 314 punktas*		
030	**Veiklos nuoma, išskyrus investicinį turtą**	*V priedo 2 dalies 315 punktas*	*16-ojo TFAS 81 ir 82 straipsniai V priedo 2 dalies 315 punktas*		
040	**Kita**	*V priedo 2 dalies 316 punktas*	*V priedo 2 dalies 316 punktas*		
050	**KITOS VEIKLOS PAJAMOS ARBA IŠLAIDOS**	*V priedo 2 dalies 314–316 punktai*	*V priedo 2 dalies 314–316 punktai*		

46. **Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita**

	Nuosavo kapitalo pokyčių priežastys	Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Kapitalas	Akcijų priedai	Išleistos nuosavybės priemonės, išskyrus kapitalo priemones	Kita nuosavybė	Sukauptos kitos bendrosios pajamos	Nepaskirstytasis pelnas	Perkainojimo rezervai	Tikrosios vertės rezervai
				1-ojo TAS 106 straipsnis, 54 straipsnio r punktas	*1-ojo TAS 106 straipsnis, 78 straipsnio e punktas*	*1-ojo TAS 106 straipsnis, V priedo 2 dalies 18 ir 19 punktai*	*1-ojo TAS 106 straipsnis; V priedo 2 dalies 20 punktas*	*1-ojo TAS 106 straipsnis*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 123 punktas*	*1-ojo TFAS 30 straipsnio D5–D8 punktai*	
				BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 9 punktas, BAD 22 straipsnis	BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 10 punktas; KRR 4 straipsnio 1 dalies 124 punktas	V priedo 2 dalies 18 ir 19 punktai	V priedo 2 dalies 20 punktas	Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6 dalis	BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 13 punktas; KRR 4 straipsnio 1 dalies 123 punktas		BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 12 punktas
				010	020	030	040	050	060	070	075
010	**Laikotarpio pradžios likutis [prieš perskaičiavimą]**										
020	Klaidų ištaisymo poveikis		*1-ojo TAS 106 straipsnio b punktas; 8-ojo TAS 42 straipsnis*								
030	Apskaitos politikos pokyčių poveikis		*1-ojo TAS 106 straipsnio b punktas; 1-ojo TAS 6-oji ĮN; 8-ojo TAS 22 straipsnis*								
040	**Laikotarpio pradžios likutis [einamasis laikotarpis]**										
050	Paprastųjų akcijų emisija		*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis*								
060	Privilegijuotųjų akcijų emisija		*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis*								
070	Kitų nuosavybės priemonių emisija		*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis*								
080	Pasinaudojimas teisėmis, susijusiomis su kitomis išleistomis nuosavybės priemonėmis, arba tų teisių galiojimo pabaiga		*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis*								
090	Skolos konvertavimas į nuosavybę		*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis*								
100	Kapitalo mažinimas		*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis*								
110	Dividendai		*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis; 32-ojo TAS 35 straipsnis; 1-ojo TAS 6-oji ĮN*								
120	Nuosavų akcijų pirkimas		*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis; 32-ojo TAS 33 straipsnis*								

	Nuosavo kapitalo pokyčių priežastys	Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Kapitalas	Akcijų priedai	Išleistos nuosavybės priemonės, išskyrus kapitalo priemones	Kita nuosavybė	Sukauptos kitos bendrosios pajamos	Nepaskirstytasis pelnas	Perkainojimo rezervai	Tikrosios vertės rezervai
				1-ojo TAS 106 straipsnis, 54 straipsnio r punktas	*1-ojo TAS 106 straipsnis, 78 straipsnio e punktas*	*1-ojo TAS 106 straipsnis, V priedo 2 dalies 18 ir 19 punktai*	*1-ojo TAS 106 straipsnis; V priedo 2 dalies 20 punktas*	*1-ojo TAS 106 straipsnis*	*KRR 4 straipsnio 1 dalies 123 punktas*	*1-ojo TFAS 30 straipsnio D5–D8 punktai*	
				BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 9 punktas, BAD 22 straipsnis	*BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 10 punktas; KRR 4 straipsnio 1 dalies 124 punktas*	*V priedo 2 dalies 18 ir 19 punktai*	*V priedo 2 dalies 20 punktas*	*Apskaitos direktyvos 8 straipsnio 1 dalies a punktas, 6 dalis*	*BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 13 punktas; KRR 4 straipsnio 1 dalies 123 punktas*		*BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 12 punktas*
				010	020	030	040	050	060	070	075
130	Nuosavų akcijų pardavimas arba anuliavimas		*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis; 32-ojo TAS 33 straipsnis*								
140	Finansinių priemonių pergrupavimas iš nuosavybės į įsipareigojimus		*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis*								
150	Finansinių priemonių pergrupavimas iš įsipareigojimų į nuosavybę		*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis*								
160	Perkėlimai iš vienos nuosavybės dalies į kitą		*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis; V priedo 2 dalies 318 punktas*								
170	Nuosavybės padidėjimas arba (–) sumažėjimas dėl verslo jungimo		*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis*								
180	Mokėjimai akcijomis		*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis; 2-ojo TFAS 10 straipsnis*								
190	Kitas nuosavybės padidėjimas arba (–) sumažėjimas		*1-ojo TAS 106 straipsnio d punktas*								
200	Iš viso bendrųjų pajamų per metus		*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto i ir ii papunkčiai; 1-ojo TAS 81A straipsnio c punktas; 1-ojo TAS 6-oji ĮN*								
210	**Laikotarpio pabaigos likutis [einamasis laikotarpis]**										

	Nuosavo kapitalo pokyčių priežastys	Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Kiti rezervai	Pirmojo konsolidavimo skirtumai	(–) Supirktos nuosavos akcijos	Patronuojančiosios įmonės savininkams priskirtinas pelnas arba (–) nuostoliai	(–) Tarpiniai dividendai	Mažumos dalys		Iš viso
									Sukauptos kitos bendrosios pajamos	Kiti straipsniai	
				1-ojo TAS 106 straipsnis, 54 straipsnio c punktas		*1-ojo TAS 106 straipsnis; 32-ojo TAS 33 ir 34 straipsniai; V priedo 2 dalies 30 punktas*	*1-ojo TAS 106 straipsnio a punktas*	*1-ojo TAS 106 straipsnis; 32-ojo TAS 35 straipsnis*	*1-ojo TAS 54 straipsnio q punktas, 106 straipsnio a punktas*	*1-ojo TAS 54 straipsnio q punktas, 106 straipsnio a punktas*	*1-ojo TAS 9 straipsnio c punktas, 6-oji ĮN*
					Apskaitos direktyvos 24 straipsnio 3 dalies c punktas	*Apskaitos direktyvos III priedas, III priedo dalies „Turtas“ D.III.2 straipsnis; BAD 4 straipsnio dalies „Turtas“ 12 punktas; V priedo 2 dalies 30 punktas*	*BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 14 punktas*	*KRR 26 straipsnio 2 dalies b punktas*	*Apskaitos direktyvos 24 straipsnio 4 dalis*	*Apskaitos direktyvos 24 straipsnio 4 dalis*	
				080	085	090	100	110	120	130	140
010	**Laikotarpio pradžios likutis [prieš perskaičiavimą]**										
020	Klaidų ištaisymo poveikis		*1-ojo TAS 106 straipsnio b punktas; 8-ojo TAS 42 straipsnis*								
030	Apskaitos politikos pokyčių poveikis		*1-ojo TAS 106 straipsnio b punktas; 1-ojo TAS 6-oji ĮN; 8-ojo TAS 22 straipsnis*								
040	**Laikotarpio pradžios likutis [einamasis laikotarpis]**										
050	Paprastųjų akcijų emisija		*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis*								
060	Privilegijuotųjų akcijų emisija		*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis*								
070	Kitų nuosavybės priemonių emisija		*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis*								
080	Pasinaudojimas teisėmis, susijusiomis su kitomis išleistomis nuosavybės priemonėmis, arba tų teisių galiojimo pabaiga		*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis*								
090	Skolos konvertavimas į nuosavybę		*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis*								
100	Kapitalo mažinimas		*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis*								
110	Dividendai		*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis; 32-ojo TAS 35 straipsnis; 1-ojo TAS 6-oji ĮN*								
120	Nuosavų akcijų pirkimas		*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis; 32-ojo TAS 33 straipsnis*								

	Nuosavo kapitalo pokyčių priežastys	Nuorodos. BAD pagrįsti nacionaliniai BAP	Nuorodos. TFAS atitinkantys nacionaliniai BAP	Kiti rezervai	Pirmojo konsolidavimo skirtumai	(–) Supirktos nuosavos akcijos	Patronuojančiosios įmonės savininkams priskirtinas pelnas arba (–) nuostoliai	(–) Tarpiniai dividendai	Mažumos dalys		Iš viso
									Sukauptos kitos bendrosios pajamos	Kiti straipsniai	
				1-ojo TAS 106 straipsnis, 54 straipsnio c punktas		*1-ojo TAS 106 straipsnis; 32-ojo TAS 33 ir 34 straipsniai; V priedo 2 dalies 30 punktas*	*1-ojo TAS 106 straipsnio a punktas*	*1-ojo TAS 106 straipsnis; 32-ojo TAS 35 straipsnis*	*1-ojo TAS 54 straipsnio q punktas, 106 straipsnio a punktas*	*1-ojo TAS 54 straipsnio q punktas, 106 straipsnio a punktas*	*1-ojo TAS 9 straipsnio c punktas, 6-oji ĮN*
					Apskaitos direktyvos 24 straipsnio 3 dalies c punktas	*Apskaitos direktyvos III priedas, III priedo dalies „Turtas“ D.III.2 straipsnis; BAD 4 straipsnio dalies „Turtas“ 12 punktas; V priedo 2 dalies 30 punktas*	*BAD 4 straipsnio dalies „Įsipareigojimai“ 14 punktas*	*KRR 26 straipsnio 2 dalies b punktas*	*Apskaitos direktyvos 24 straipsnio 4 dalis*	*Apskaitos direktyvos 24 straipsnio 4 dalis*	
				080	085	090	100	110	120	130	140
130	Nuosavų akcijų pardavimas arba anuliavimas		*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis; 32-ojo TAS 33 straipsnis*								
140	Finansinių priemonių pergrupavimas iš nuosavybės į įsipareigojimus		*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis*								
150	Finansinių priemonių pergrupavimas iš įsipareigojimų į nuosavybę		*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis*								
160	Perkėlimai iš vienos nuosavybės dalies į kitą		*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis; V priedo 2 dalies 318 punktas*								
170	Nuosavybės padidėjimas arba (–) sumažėjimas dėl verslo jungimo		*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis*								
180	Mokėjimai akcijomis		*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto iii papunktis; 2-ojo TFAS 10 straipsnis*								
190	Kitas nuosavybės padidėjimas arba (–) sumažėjimas		*1-ojo TAS 106 straipsnio d punktas*								
200	Iš viso bendrųjų pajamų per metus		*1-ojo TAS 106 straipsnio d punkto i ir ii papunkčiai; 1-ojo TAS 81A straipsnio c punktas; 1-ojo TAS 6-oji ĮN*								
210	**Laikotarpio pabaigos likutis [einamasis laikotarpis]**										

47. **Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Vidutinė trukmė ir susigrąžinimo laikotarpiai**

		Nuorodos	IŠ VISO						
				Iš jų: namų ūkiai		Iš jų: ne finansų bendrovės			
					Iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu		Iš jų: MVĮ		Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ
								Iš jų: komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos	
				V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis	*V priedo 2 dalies 86 punkto a papunktis ir 87 punktas*	*V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas*	*MVĮ rekomendacijos 1 straipsnio 2 dalies a punktas, V priedo 2 dalies 239ix punktas*	*V priedo 2 dalies 239ix punktas*
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070
0010	**Neveiksnios paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Pradelsto laikotarpio svertinis vidurkis (metais)**	*V priedo 2 dalies 362 ir 363 punktai*							
0020	**Susigrąžintos grynosios sukauptos sumos dėl per laikotarpį užbaigtų teismo procesų**	*V priedo 2 dalies 362 punktas ir 364 punkto a papunktis*							
0030	**Bendros balansinės vertės sumažėjimas dėl per laikotarpį užbaigtų teismo procesų**	*V priedo 2 dalies 362 punktas ir 364 punkto b papunktis*							
0040	**Per laikotarpį užbaigtų teismo procesų vidutinė trukmė (metais)**	*V priedo 2 dalies 362 punktas ir 364 punkto c papunktis*							“

V PRIEDAS

„V PRIEDAS

FINANSINĖS INFORMACIJOS TEIKIMAS

Turinys

1 DALIS. BENDRIEJI NURODYMAI 830

1. Nuorodos 830

2. Tvarka 831

3. Konsolidavimas 832

4. Finansinių priemonių apskaitos portfeliai 833

4.1. Finansinis turtas 833

4.2. Finansiniai įsipareigojimai 834

5. Finansinės priemonės 834

5.1. Finansinis turtas 835

5.2. Bendra balansinė vertė 835

5.3. Finansiniai įsipareigojimai 836

6. Sandorio šalių suskirstymas 836

2 DALIS. SU FORMA SUSIJĘ NURODYMAI 837

1. Balansas 837

1.1. Turtas (1.1) 837

1.2. Įsipareigojimai (1.2) 838

1.3. Nuosavybė (1.3) 839

2. Pelno (nuostolių) ataskaita (2) 840

3. Bendrųjų pajamų ataskaita (3) 843

4. Finansinio turto suskirstymas pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius (4) 844

5. Neprekybinių paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų suskirstymas pagal produktus (5) 846

6. Neprekybinių paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų ne finansų bendrovėms suskirstymas pagal NACE kodus (6) 847

7. Pradelstas finansinis turtas, kurio nuvertėjimas skaičiuojamas (7) 848

8. Finansinių įsipareigojimų suskirstymas (8) 848

9. Kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti įsipareigojimai (9) 849

10. Išvestinės finansinės priemonės ir apsidraudimo apskaita (10 ir 11) 851

10.1. Išvestinių finansinių priemonių klasifikacija pagal rizikos rūšis 852

10.2. Sumos, nurodytinos išvestinių finansinių priemonių atveju 853

10.3. Išvestinės finansinės priemonės, klasifikuojamos kaip „ekonominiai apsidraudimo sandoriai“ 854

10.4. Išvestinių finansinių priemonių suskirstymas pagal sandorio šalių sektorius 854

10.5. Apsidraudimo apskaita pagal nacionalinius BAP (11.2) 855

10.6. Su neišvestinėmis apsidraudimo priemonėms susijusi nurodytina suma (11.3 ir 11.3.1) 855

10.7. Tikrosios vertės apsidraudimo sandorių apdraustieji objektai (11.4) 855

11. Atidėjinių ir atidėjinių kredito nuostoliams pokyčiai (12) 856

11.1. Atidėjinių kredito nuostoliams ir nuosavybės priemonių vertės sumažėjimui pokyčiai pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP (12.0) 856

11.2. Atidėjinių ir atidėjinių kredito nuostoliams pokyčiai pagal TFAS (12.1) 856

11.3. Perkėlimai tarp vertės sumažėjimo lygių (bendrosios vertės pateikimas) (12.2) 858

12. Gautos užtikrinimo priemonės ir garantijos (13) 858

12.1. Užtikrinimo priemonių ir garantijų suskirstymas pagal paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus, išskyrus laikomus prekybai (13.1) 858

12.2. Per ataskaitinį laikotarpį perimtos užtikrinimo priemonės realizuojant nuosavybės teisę (pripažįstama ataskaitinę datą) (13.2.1) 859

12.3. Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę, sukaupta suma (13.3.1) 859

13. Tikrosios vertės hierarchija. Finansinių priemonių vertinimas tikrąja verte (14) 859

14. Pripažinimo nutraukimas ir finansiniai įsipareigojimai, susiję su perleistu finansiniu turtu (15) 860

15. Tam tikrų pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnių suskirstymas (16) 860

15.1. Palūkanų pajamos ir išlaidos pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius (16.1) 860

15.2. Pelnas arba nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, nevertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pripažinimo nutraukimo pagal priemones (16.2) 861

15.3. Pelnas arba nuostoliai dėl prekybai laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų ir prekybinio finansinio turto ir prekybinių finansinių įsipareigojimų pagal priemones (16.3) 862

15.4. Pelnas arba nuostoliai dėl prekybai laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų ir prekybinio finansinio turto ir prekybinių finansinių įsipareigojimų pagal riziką (16.4) 862

15.5. Pelnas arba nuostoliai dėl neprekybinio finansinio turto, privalomai vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pagal priemones (16.4.1) 862

15.6. Pelnas arba nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, priskiriamų prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pagal priemones (16.5) 863

15.7. Pelnas arba nuostoliai dėl apsidraudimo apskaitos (16.6) 863

15.8. Nefinansinio turto vertės sumažėjimas (16.7) 863

15.9. Kitos administracinės išlaidos (16.8) 863

16. Apskaitos ir KRR nustatytos konsolidavimo apimties suderinimas (17) 864

17. Neveiksnios pozicijos (18) 864

17.1. Informacija apie veiksnias ir neveiksnias pozicijas (18.0) 864

17.2. Neveiksnių pozicijų gaunamų ir netenkamų pinigų srautai. Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai pagal sandorio šalies sektorių (18.1) 868

17.3. Komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ir papildoma informacija apie paskolas, užtikrintas nekilnojamuoju turtu (18.2) 869

18. Restruktūrizuotos pozicijos (19) 870

19. Geografinis suskirstymas (20) 873

19.1. Geografinis turto suskirstymas pagal veiklos vietą (20.1–20.3) 873

19.2. Geografinis turto suskirstymas pagal sandorio šalies įsisteigimo vietą (20.4–20.7) 873

20. Materialusis ir nematerialusis turtas. Turtas, naudojamas veiklos nuomai (21) 874

21. Turto valdymas, saugojimas ir kitų paslaugų teikimas (22) 874

21.1. Paslaugų ir komisinių pajamos ir išlaidos pagal veiklos rūšis (22.1) 874

21.2. Turtas, naudojamas teikiant paslaugas (22.2) 876

22. Dalys nekonsoliduotuose struktūrizuotuose ūkio subjektuose (30) 877

23. Susijusios šalys (31) ... 877
23.1. Susijusioms šalims mokėtinos ir iš jų gautinos sumos (31.1) ... 877
23.2. Išlaidos ir pajamos, susidariusios dėl sandorių su susijusiomis šalimis (31.2) ... 877
24. Grupės struktūra (40) ... 878
24.1. Grupės struktūra pagal atskirus subjektus (40.1) ... 878
24.2. Grupės struktūra pagal atskiras priemones (40.2) ... 879
25. Tikroji vertė (41) ... 879
25.1. Tikrosios vertės hierarchija. Amortizuota savikaina vertinamos finansinės priemonės (41.1) ... 879
25.2. Vertinimo tikrąja verte pasirinkimo galimybės naudojimas (41.2) ... 879
26. Materialusis ir nematerialusis turtas. Balansinė vertė pagal vertinimo metodus (42) ... 880
27. Atidėjiniai (43) ... 880
28. Nustatytų išmokų planai ir kitos išmokos darbuotojams (44) ... 880
28.1. Grynojo nustatytų išmokų plano turto ir įsipareigojimų dalys (44.1) ... 880
28.2. Nustatytų išmokų įsipareigojimų pokyčiai (44.2) ... 880
28.3. Personalo išlaidos pagal išmokų rūšį (44.3) ... 880
28.4. Personalo išlaidos pagal atlygio kategoriją ir personalo kategoriją (44.4) ... 881
29. Tam tikrų pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnių suskirstymas (45) ... 881
29.1. Pelnas arba nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, priskiriamų prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pagal apskaitos portfelius (45.1) ... 881
29.2. Pelnas arba nuostoliai dėl nefinansinio turto pripažinimo nutraukimo (45.2) ... 881
29.3. Kitos veiklos pajamos ir išlaidos (45.3) ... 881
30. Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita (46) ... 882
31. PASKOLOS IR KITI IŠANKSTINIAI MOKĖJIMAI. PAPILDOMA INFORMACIJA (23) ... 882
32. PASKOLOS IR KITI IŠANKSTINIAI MOKĖJIMAI. NEVEIKSNIŲ POZICIJŲ, VERTĖS SUMAŽĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ SRAUTAI NUO PASKUTINIŲ FINANSINIŲ METŲ PABAIGOS (24) ... 883
32.1. Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Neveiksnių pozicijų gaunamų ir netenkamų pinigų srautai (24.1) ... 883
32.2. Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Sukaupto vertės sumažėjimo ir sukauptų neigiamų tikrosios vertės pokyčių dėl kredito rizikos, susijusios su neveiksniomis pozicijomis, srautai (24.2) ... 884
32.3. Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Per laikotarpį nurašytos neveiksnių pozicijų sumos (24.3) ... 885
33. UŽTIKRINIMO PRIEMONĖS, PERIMTOS VYKDANT NUOSAVYBĖS TEISĖS REALIZAVIMO IR VYKDYMO PROCESUS (25) ... 885
33.1. Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę, išskyrus užtikrinimo priemones, priskiriamas prie „Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų“. Gaunamų ir netenkamų pinigų srautai (25.1) ... 885
33.2. Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę, išskyrus užtikrinimo priemones, priskiriamas prie „Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų“. Gautos užtikrinimo priemonės rūšis (25.2) ... 886
33.3. Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę ir priskiriamos prie „Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų“ (25.3) ... 887
34. RESTRUKTŪRIZAVIMO VALDYMAS IR KOKYBĖ (26) ... 887
35. PASKOLOS IR KITI IŠANKSTINIAI MOKĖJIMAI. VIDUTINĖ TRUKMĖ IR SUSIGRĄŽINIMO LAIKOTARPIAI (47) ... 888

3 DALIS. POZICIJŲ KLASIŲ IR SANDORIO ŠALIŲ SEKTORIŲ PRISKYRIMAS ... 889

1 DALIS

BENDRIEJI NURODYMAI

1. NUORODOS

1. Šiame priede pateikiami papildomi finansinės informacijos formų (FINREP), pateiktų šio reglamento III ir IV prieduose, nurodymai. Šis priedas papildo nurodymus, kurie yra įtraukti į III ir IV prieduose pateiktas formas kaip nuorodos.

2. Įstaigos, naudojančios TFAS atitinkančius nacionalinius apskaitos standartus (toliau – atitinkantys nacionaliniai BAP), taiko šiame priede pateiktus bendruosius ir TFAS nurodymus, nebent nurodyta kitaip. Tai nedaro poveikio atitinkamų nacionalinių BAP reikalavimų suderinamumui su BAD reikalavimais. Įstaigos, kurios taiko TFAS neatitinkančius nacionalinius BAP reikalavimus arba kurios jų dar nesuderino su 9-ojo TFAS reikalavimais, taiko šiame priede pateiktus bendruosius ir BAD nurodymus, nebent nurodyta kitaip.

3. Formose nurodyti duomenų vienetai parengiami pagal atitinkamos apskaitos sistemos, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 4 straipsnio 1 dalies 77 punkte, duomenų pripažinimo, įskaitymo ir vertinimo taisykles.

4. Įstaiga pateikia tik tas formų dalis, kurios susijusios su:

   a) įstaigos pripažįstamu turtu, įsipareigojimais, nuosavybe, pajamomis ir išlaidomis;

   b) nebalansinėmis pozicijomis ir veikla, kurioje dalyvauja įstaiga;

   c) įstaigos vykdomais sandoriais;

   d) vertinimo taisyklėmis, įskaitant metodus, kuriuos taikant vertinami įstaigos atidėjiniai kredito rizikai.

5. III ir IV prieduose bei šiame priede vartojamos tokios santrumpos:

   a) „KRR“ – Reglamentas (ES) Nr. 575/2013;

   b) „TAS“ arba „TFAS“ – tarptautiniai apskaitos standartai, kaip apibrėžta Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (EB) Nr. 1606/2002 ([1]) 2 straipsnyje, kuriuos priėmė Komisija;

   c) „ECB BSI reglamentas“ arba „ECB/2013/33“ – Europos Centrinio Banko reglamentas (ES) Nr. 1071/2013 ([2]);

   d) „NACE reglamentas“ – Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1893/2006 ([3]);

   e) „NACE kodai“ – NACE reglamente nustatyti kodai;

   f) „BAD“ – Tarybos direktyva 86/635/EEB ([4]);

([1]) 2002 m. liepos 19 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1606/2002 dėl tarptautinių apskaitos standartų taikymo (OL L 243, 2002 9 11, p. 1).
([2]) 2013 m. rugsėjo 24 d. Europos Centrinio Banko reglamentas (ES) Nr. 1071/2013 dėl pinigų finansinių institucijų sektoriaus balanso (ECB/2013/33) (OL L 297, 2013 11 7, p. 1).
([3]) 2006 m. gruodžio 20 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1893/2006, nustatantis statistinį ekonominės veiklos rūšių klasifikatorių NACE 2 red. ir iš dalies keičiantis Tarybos reglamentą (EEB) Nr. 3037/90 bei tam tikrus EB reglamentus dėl konkrečių statistikos sričių (OL L 393, 2006 12 30, p. 1).
([4]) 1986 m. gruodžio 8 d. Tarybos direktyva 86/635/EEB dėl bankų ir kitų finansų įstaigų metinės finansinės atskaitomybės ir konsoliduotos finansinės atskaitomybės (OL L 372, 1986 12 31, p. 1).

g) „Apskaitos direktyva“ – Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2013/34/ES ([5]);

h) „nacionaliniai BAP“ – nacionaliniai bendrieji apskaitos principai, parengti pagal BAD;

i) „MVĮ“ – labai mažos, mažosios ir vidutinės įmonės, kaip apibrėžta Komisijos rekomendacijoje C(2003)1422 ([6]);

j) „ISIN kodas“ – vertybiniams popieriams suteiktas tarptautinis vertybinių popierių identifikavimo numeris, sudarytas iš 12 raidžių ir skaičių derinio ir unikaliai identifikuojantis vertybinių popierių emisiją;

k) „LEI kodas“ – pasaulinis subjektams priskirtas juridinio asmens identifikatorius, kuris unikaliai identifikuoja finansinio sandorio šalį;

l) „vertės sumažėjimo lygiai“ – 9-ojo TFAS 5.5 straipsnyje apibrėžtos vertės sumažėjimo kategorijos. „1 lygis“ nurodo vertės sumažėjimą, kuris vertinamas pagal 9-ojo TFAS 5.5.5 straipsnį. „2 lygis“ nurodo vertės sumažėjimą, kuris vertinamas pagal 9-ojo TFAS 5.5.3 straipsnį. „3 lygis“ nurodo dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės turto, kaip apibrėžta 9-ojo TFAS A priede, vertės sumažėjimą;

m) „ESRV rekomendacija dėl duomenų apie nekilnojamąjį turtą spragų užpildymo“ – 2016 m. spalio 31 d. Europos sisteminės rizikos valdybos rekomendacija dėl duomenų apie nekilnojamąjį turtą spragų užpildymo (ESRV/2016/14) ([7]).

2. TVARKA

6. III ir IV prieduose pilkai pažymėti duomenų vienetai reiškia, kad tų duomenų nereikalaujama arba kad jų pateikti neįmanoma. IV priedo eilutė arba skiltis su juodai pažymėtomis nuorodomis reiškia, kad susijusių duomenų vienetų nereikia pateikti toms įstaigoms, kurios laikosi nuorodų, esančių toje eilutėje arba skiltyje.

7. III ir IV priedo formose pateiktos netiesioginės patvirtinimo taisyklės, kurios yra nustatytos pačiose formose naudojantis tvarka.

8. Jeigu formos straipsnio žymėje naudojami skliaustai, tai reiškia, kad šis straipsnis turi būti atimtas prieš gaunant visą sumą, bet tai nereiškia, kad jo suma bus neigiama.

9. Straipsniai, kurių suma neigiama, nurodomi formose įrašant „(–)“ ženklą prie žymės pradžios, pvz., „(–) Supirktos nuosavos akcijos“.

10. „Duomenų vienetų modelyje“ (DVM) finansinės informacijos teikimo formose, pateiktose III ir IV prieduose, visi duomenų vienetai (langeliai) turi „bazinį straipsnį“, kuriam priskirtas „kredito/debeto“ požymis. Tuo priskyrimu užtikrinama, kad visi subjektų ataskaitų duomenų vienetai būtų nurodomi remiantis „ženklų tvarka“, ir suteikiama informacija apie „kredito/debeto“ požymį, kuris atitiktų kiekvieną duomenų vienetą.

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

([5]) 2013 m. birželio 26 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2013/34/ES dėl tam tikrų rūšių įmonių metinių finansinių ataskaitų, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir susijusių pranešimų, kuria iš dalies keičiama Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2006/43/EB ir panaikinamos Tarybos direktyvos 78/660/EEB ir 83/349/EEB (OL L 182, 2013 6 29, p. 19).

([6]) 2003 m. gegužės 6 d. Komisijos rekomendacija dėl labai mažų, mažųjų ir vidutinių įmonių apibrėžimo (C(2003)1422) (OL L 124, 2003 5 20, p. 36).

([7]) 2016 m. spalio 31 d. Europos sisteminės rizikos valdybos rekomendacija dėl duomenų apie nekilnojamąjį turtą spragų užpildymo (ESRV/2016/14) (OL C 31, 2017 1 31, p. 1).

1 lentelė

Kredito/debeto tvarka, teigiami ir neigiami ženklai

Elementas	Kreditas/ Debetas	Balansas/Pokytis	Pateiktas skaičius
Turtas	Debetas	Turto balansas	Teigiamas („normalus“, nereikia ženklo)
		Turto padidėjimas	Teigiamas („normalus“, nereikia ženklo)
		Neigiamas turto balansas	Neigiamas (reikia minuso („–“) ženklo)
		Turto sumažėjimas	Neigiamas (reikia minuso („–“) ženklo)
Išlaidos		Išlaidų balansas	Teigiamas („normalus“, nereikia ženklo)
		Išlaidų padidėjimas	Teigiamas („normalus“, nereikia ženklo)
		Neigiamas išlaidų balansas (įskaitant panaikinimą)	Neigiamas (reikia minuso („–“) ženklo)
		Išlaidų sumažėjimas	Neigiamas (reikia minuso („–“) ženklo)
Įsipareigojimai	Kreditas	Įsipareigojimų balansas	Teigiamas („normalus“, nereikia ženklo)
		Įsipareigojimų padidėjimas	Teigiamas („normalus“, nereikia ženklo)
		Neigiamas įsipareigojimų balansas	Neigiamas (reikia minuso („–“) ženklo)
		Įsipareigojimų sumažėjimas	Neigiamas (reikia minuso („–“) ženklo)
Nuosavybė		Nuosavybės balansas	Teigiamas („normalus“, nereikia ženklo)
		Nuosavybės padidėjimas	Teigiamas („normalus“, nereikia ženklo)
		Neigiamas nuosavybės balansas	Neigiamas (reikia minuso („–“) ženklo)
		Nuosavybės sumažėjimas	Neigiamas (reikia minuso („–“) ženklo)
Pajamos		Pajamų balansas	Teigiamas („normalus“, nereikia ženklo)
		Pajamų padidėjimas	Teigiamas („normalus“, nereikia ženklo)
		Neigiamas pajamų balansas (įskaitant panaikinimą)	Neigiamas (reikia minuso („–“) ženklo)
		Pajamų sumažėjimas	Neigiamas (reikia minuso („–“) ženklo)

3. KONSOLIDAVIMAS

12. Jei šiame priede nenustatyta kitaip, FINREP formos parengiamos vykdant rizikos ribojimu pagrįstą konsolidavimą pagal KRR 1 dalies II antraštinės dalies 2 skyriaus 2 skirsnį. Įstaigos atsiskaito už savo patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones taikydamos tuos pačius metodus, kaip rizikos ribojimu pagrįsto konsolidavimo atveju:

a) pagal KRR 18 straipsnio 5 dalį įstaigoms gali būti leidžiama arba iš jų gali būti reikalaujama nuosavybės metodą taikyti investicijoms į draudimo ir ne finansų patronuojamąsias įmones;

b) pagal KRR 18 straipsnio 2 dalį įstaigoms gali būti leidžiama proporcingo konsolidavimo metodą taikyti finansų patronuojamosioms įmonėms;

c) pagal KRR 18 straipsnio 4 dalį iš įstaigų gali būti reikalaujama proporcingo konsolidavimo metodą taikyti investicijoms į bendrąsias įmones.

4. FINANSINIŲ PRIEMONIŲ APSKAITOS PORTFELIAI

13. III ir IV prieduose, taip pat šiame priede „apskaitos portfeliai“ yra finansinės priemonės, kurios sujungiamos pagal vertinimo taisykles. Į tokį jungimą neįtraukiamos nei investicijos į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones, pareikalavus gaunamos lėšos, priskiriamos prie „Grynųjų pinigų ir lėšų centriniuose bankuose ir kitų indėlių iki pareikalavimo“, nei finansinės priemonės, priskiriamos prie „laikomų parduoti“ ir nurodomos straipsniuose „Ilgalaikis turtas ir perleidžiamos turto grupės, priskiriami prie laikomų parduoti“ ir „Įsipareigojimai, įtraukti į perleidžiamas grupes, priskiriamas prie laikomų parduoti“.

14. Pagal nacionalinius BAP įstaigos, kurioms leidžiama arba iš kurių reikalaujama taikyti tam tikras finansinių priemonių vertinimo taisykles tarptautiniuose finansinės atskaitomybės standartuose, pateikia atitinkamus apskaitos portfelius pagal TFAS tokiu mastu, kokiu pagal tas taisykles reikalaujama. Jeigu finansinių priemonių vertinimo taisyklės, kurias įstaigoms leidžiama naudoti arba kurias joms reikia naudoti pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP, yra susietos su 39-uoju TAS, įstaigos pateikia BAD pagrįstus apskaitos portfelius visoms savo finansinėms priemonėms, kol jų taikomos vertinimo taisyklės bus susietos su 9-uoju TFAS.

4.1. **Finansinis turtas**

15. Finansiniam turtui naudojami šie TFAS pagrįsti apskaitos portfeliai:

a) „Prekybai laikomas finansinis turtas“;

b) „Neprekybinis finansinis turtas, privalomai vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje“;

c) „Finansinis turtas, priskiriamas prie vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje“;

d) „Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis“;

e) „Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas“.

16. Finansiniam turtui naudojami šie nacionaliniais BAP pagrįsti apskaitos portfeliai:

a) „Prekybinis finansinis turtas“;

b) „Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje“;

c) „Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje“;

d) „Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas taikant savikainos metodą“;

e) „Kitas neprekybinis neišvestinis finansinis turtas“.

17. Sąvoka „prekybinis finansinis turtas“ apima visą finansinį turtą, priskiriamą prie prekybinio turto pagal atitinkamus BAD pagrįstus nacionalinius BAP. Neatsižvelgiant į vertinimo metodiką, taikomą pagal atitinkamus BAD pagrįstus nacionalinius BAP, visos išvestinės finansinės priemonės, dėl kurių ataskaitą teikiančiai įstaigai susidaro teigiamas balansas, kurios neklasifikuojamos kaip apsidraudimo apskaita pagal šios dalies 22 punktą, yra nurodomos kaip prekybinis finansinis turtas. Tas klasifikavimas taip pat taikomas išvestinėms finansinėms priemonėms, kurios pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP nepripažįstamos balanse arba balanse pripažįstami tik jų tikrosios vertės pokyčiai, arba kurios yra naudojamos kaip ekonominiai apsidraudimo sandoriai, kaip apibrėžta šio priedo 2 dalies 137 punkte.

18. Pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP finansiniam turtui taikomi „savikainos metodai“ apima tas vertinimo taisykles, pagal kurias skolos priemonė vertinama savikaina pridėjus sukauptas palūkanas ir atėmus vertės sumažėjimo nuostolius.

19. Pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP „neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas taikant savikainos metodą“ apima finansines priemones, vertinamas taikant savikainos metodus, taip pat priemones, kurios kartais vertinamos mažesniąja iš savikainos arba rinkos verčių (angl. Lower Of COST Or Market, LOCOM, nuosaikusis LOCOM metodas), nepaisant jų faktinio vertinimo ataskaitinę dieną. Turtas, vertinamas taikant nuosaikųjį LOCOM metodą, yra turtas, kuriam LOCOM taikomas tik tam tikromis aplinkybėmis. Tos aplinkybės yra numatytos taikytinoje apskaitos sistemoje ir apima, pavyzdžiui, vertės sumažėjimą, užsitęsusį tikrosios vertės mažėjimą, palyginti su savikaina, arba vadovybės ketinimų pasikeitimą.

20. Pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP „Kitas neprekybinis neišvestinis finansinis turtas“ apima finansinį turtą, kuris negali būti priskiriamas kitiems apskaitos portfeliams. Tas apskaitos portfelis, be kitų dalykų, apima finansinį turtą, nuolat vertinamą taikant LOCOM (griežtasis LOCOM metodas). Turtas, vertinamas taikant griežtąjį LOCOM metodą, yra turtas, kuriam taikytinoje apskaitos sistemoje numatyta arba iš pradžių ir paskui vertinti taikant LOCOM, arba iš pradžių vertinti savikaina, o paskui – LOCOM.

21. Nesvarbu, koks vertinimo metodas joms taikomas, investicijos į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones, kurios nėra visiškai arba proporcingai konsoliduojamos pagal reguliuojamąją konsolidavimo apimtį, nurodomos kaip „Investicijos į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones“, išskyrus atvejus, kai jos yra priskiriamos prie „laikomų parduoti“ pagal 5-ąjį TFAS.

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

4.2. **Finansiniai įsipareigojimai**

23. Finansiniams įsipareigojimams naudojami šie TFAS pagrįsti apskaitos portfeliai:

a) „Prekybai laikomi finansiniai įsipareigojimai“;

b) „Finansiniai įsipareigojimai, priskiriami prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje“;

c) „Amortizuota savikaina vertinami finansiniai įsipareigojimai“.

24. Finansiniams įsipareigojimams naudojami šie nacionaliniais BAP pagrįsti apskaitos portfeliai:

a) „Prekybiniai finansiniai įsipareigojimai“;

b) „Neprekybiniai neišvestiniai finansiniai įsipareigojimai, vertinami taikant savikainos metodą“.

25. Sąvoka „prekybiniai finansiniai įsipareigojimai“ apima visus finansinius įsipareigojimus, priskiriamus prie prekybinių įsipareigojimų pagal atitinkamus BAD pagrįstus nacionalinius BAP. Neatsižvelgiant į vertinimo metodiką, taikomą pagal atitinkamus BAD pagrįstus nacionalinius BAP, visos išvestinės finansinės priemonės, dėl kurių ataskaitą teikiančiai įstaigai susidaro neigiamas balansas, kurios neklasifikuojamos kaip apsidraudimo apskaita pagal šios dalies 26 punktą, yra nurodomos kaip prekybiniai finansiniai įsipareigojimai. Tas klasifikavimas taip pat taikomas išvestinėms finansinėms priemonėms, kurios pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP nepripažįstamos balanse arba balanse pripažįstami tik jų tikrosios vertės pokyčiai, arba kurios yra naudojamos kaip ekonominiai apsidraudimo sandoriai, kaip apibrėžta šio priedo 2 dalies 137 punkte.

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

5. FINANSINĖS PRIEMONĖS

27. III ir IV prieduose, taip pat šiame priede „balansinė vertė“ yra suma, kurią reikia nurodyti balanse. Į finansinių priemonių balansinę vertę įtraukiamos sukauptos palūkanos. Pagal atitinkamus BAD pagrįstus nacionalinius BAP išvestinių finansinių priemonių balansinė vertė yra balansinė vertė pagal nacionalinius BAP, apimanti sukauptas pajamas, premijų vertę ir atidėjinius, jei taikytina, arba yra lygi nuliui, jeigu išvestinės finansinės priemonės nepripažįstamos balanse.

28. Finansinių priemonių sukauptos pajamos ir ateinančių laikotarpių sąnaudos, jeigu jos pripažįstamos pagal atitinkamus BAD pagrįstus nacionalinius BAP, įskaitant sukauptas palūkanas, premijas ir diskonto normas arba sandorio išlaidas, nurodomos ne kaip kitas turtas ar kiti įsipareigojimai, bet kartu su priemone.

29. Jei taikytina pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP, nurodomas „Prekybos pozicijų, vertinamų tikrąja verte, vertės sumažinimas“. Taikant vertės sumažinimus mažinama prekybinio turto vertė ir didinama prekybinių įsipareigojimų vertė.

5.1. **Finansinis turtas**

30. Finansinis turtas paskirstomas šioms priemonių klasėms: „Grynieji pinigai“, „Išvestinės finansinės priemonės“, „Nuosavybės priemonės“, „Skolos vertybiniai popieriai“ ir „Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai“.

31. „Skolos vertybiniai popieriai“ – įstaigos laikomos skolos priemonės, kurios yra išleistos kaip vertybiniai popieriai ir kurios nėra paskolos, kaip apibrėžta ECB BSI reglamento II priedo 2 dalies lentelėje.

32. „Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai“ – skolos priemonės, kurias laiko įstaigos ir kurios nėra vertybiniai popieriai. Šiame straipsnyje nurodomos paskolos, kaip apibrėžta ECB BSI reglamento II priedo 2 dalies lentelėje, ir kiti išankstiniai mokėjimai, kurie negali būti klasifikuojami kaip „paskolos“, kaip apibrėžta ECB BSI reglamento II priedo 2 dalies lentelėje. „Išankstiniai mokėjimai, kurie nėra paskolos“, toliau apibūdinami šio priedo 2 dalies 85 punkto g papunktyje.

33. Teikiant finansinę informaciją (FINREP), „skolos priemonės“ apima „paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus“ ir „skolos vertybinius popierius“.

5.2. **Bendra balansinė vertė**

34. Skolos priemonių bendra balansinė vertė reiškia:

a) pagal TFAS ir BAD pagrįstus nacionalinius BAP skolos priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, kurios neįtraukiamos į prekybai laikomų arba prekybos portfelį, bendra balansinė vertė priklauso nuo to, ar tos skolos priemonės klasifikuojamos kaip veiksnios ar kaip neveiksnios. Veiksnių skolos priemonių bendra balansinė vertė yra tikroji vertė. Neveiksnių skolos priemonių bendra balansinė vertė yra tikroji vertė vėl pridėjus visus sukauptus neigiamus tikrosios vertės pokyčius dėl kredito rizikos, kaip apibrėžta šio priedo 2 dalies 69 punkte. Nustatant bendrą balansinę vertę, skolos priemonės vertinamos pavienių finansinių priemonių lygmeniu;

b) pagal TFAS skolos priemonių, vertinamų amortizuota savikaina arba tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, bendra balansinė vertė yra balansinė vertė prieš koregavimą dėl bet kokių atidėjinių nuostoliams;

c) pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP skolos priemonių, kurios klasifikuojamas kaip „neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas taikant savikainos metodą“, atveju nuvertėjusio turto bendra balansinė vertė yra lygi balansinei vertei prieš koregavimą dėl specialiųjų atidėjinių kredito rizikai. Nenuvertėjusio turto bendra balansinė vertė yra balansinė vertė prieš koregavimą dėl bendrųjų atidėjinių kredito rizikai ir bendrųjų atidėjinių bankinei rizikai, kai tai daro poveikį balansinei vertei;

d) pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP skolos priemonių, kurios klasifikuojamos kaip „neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje“, bendra balansinė vertė priklauso nuo to, ar tam finansiniam turtui taikomi vertės sumažėjimo reikalavimai. Kai vertės sumažėjimo reikalavimai taikomi, bendra balansinė vertė yra balansinė vertė prieš koregavimą dėl bet kokio sukaupto vertės sumažėjimo, atsižvelgiant į c punkte pirmiau nustatytus reikalavimus nuvertėjusiam ir nenuvertėjusiam turtui, arba bet kokia sukaupta tikrosios vertės koregavimo suma, laikoma vertės sumažėjimo nuostoliu. Kai tam finansiniam turtui vertės sumažėjimo reikalavimai netaikomi, to finansinio turto bendra balansinė vertė yra tikroji vertė veiksnių pozicijų atveju, o neveiksnių pozicijų atveju – tikroji vertė, vėl pridėjus visus sukauptus neigiamus tikrosios vertės koregavimus dėl kredito rizikos;

e) pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP skolos priemonių, vertinamų taikant griežtąjį arba nuosaikųjį LOCOM, bendra balansinė vertė yra savikaina, jeigu ataskaitiniu laikotarpiu jos yra vertinamos savikaina. Jeigu tos skolos priemonės yra vertinamos rinkos verte, bendra balansinė vertė yra rinkos vertė prieš koregavimą dėl kredito rizikos nulemtų vertės koregavimų;

f) pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP skolos priemonių, nurodomų kaip „Kitas neprekybinis neišvestinis finansinis turtas“ taikant kitus nei LOCOM vertinimo metodus, bendra balansinė vertė yra balansinė vertė prieš atsižvelgiant į visus vertinimo koregavimus, kurie laikomi vertės sumažėjimu;

g) prekybinio finansinio turto pagal BAD pagrįstus BAP arba prekybai laikomo finansinio turto pagal TFAS bendra balansinė vertė yra tikroji vertė. Jeigu pagal BAD pagrįstus BAP reikalaujama sumažinti prekybinių ir tikrąja verte vertinamų priemonių vertę, šių finansinių priemonių balansinė vertė yra tikroji vertė prieš tuos sumažinimus.

5.3. **Finansiniai įsipareigojimai**

35. Finansiniai įsipareigojimai paskirstomi šioms priemonių klasėms: „Išvestinės finansinės priemonės“, „Trumposios pozicijos“, „Indėliai“, „Išleisti skolos vertybiniai popieriai“ ir „Kiti finansiniai įsipareigojimai“.

36. III ir IV prieduose, taip pat šiame priede taikoma ECB BSI reglamento II priedo 2 dalies lentelėje pateikta sąvokos „indėliai“ apibrėžtis.

37. „Išleisti skolos vertybiniai popieriai“ – skolos priemonės, kurias kaip skolos vertybinius popierius išleido įstaiga ir kurios nėra indėliai, kaip apibrėžta ECB BSI reglamento II priedo 2 dalies lentelėje.

38. „Kiti finansiniai įsipareigojimai“ apima visus finansinius įsipareigojimus, išskyrus išvestines finansines priemones, trumpąsias pozicijas, indėlius ir išleistus skolos vertybinius popierius.

39. Pagal TFAS „Kiti finansiniai įsipareigojimai“ apima suteiktas finansines garantijas, jeigu jos vertinamos tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje (9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnio a punktas), arba iš pradžių pripažinta suma atėmus sukauptą amortizaciją (9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnio c punkto ii papunktis). Informacija apie suteiktus kreditavimo įsipareigojimus pateikiama prie „Kitų finansinių įsipareigojimų“, jeigu jie yra priskiriami prie finansinių įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje (9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnio a punktas), arba jie yra įsipareigojimai suteikti paskolą, kuriai taikoma mažesnė nei rinkos palūkanų norma (9-ojo TFAS 2.3 straipsnio c punktas, 9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnio d punktas).

40. Jeigu kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti suteikti įsipareigojimai yra vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, bet koks tikrosios vertės pokytis, įskaitant pokyčius dėl kredito rizikos, nurodomas kaip „kiti finansiniai įsipareigojimai“, o ne kaip atidėjiniai „Suteiktiems įsipareigojimams ir garantijoms“.

41. „Kiti finansiniai įsipareigojimai“ taip pat apima mokėtinus dividendus, mokėtinas sumas, susijusias su laikinaisiais ir pereinamaisiais straipsniais, ir sumas, mokėtinas pagal būsimus atsiskaitymus už vertybinių popierių sandorius arba užsienio valiutos keitimo sandorius, jeigu mokėtinos sandorių sumos pripažįstamos prieš mokėjimo datą.

6. SANDORIO ŠALIŲ SUSKIRSTYMAS

42. Jeigu reikalaujama informaciją suskirstyti pagal sandorio šalis, naudojami šie sandorio šalių sektoriai:

a) centriniai bankai;

b) valdžios sektoriaus institucijos: centrinės valdžios institucijos, valstybės arba regioninės valdžios institucijos ir vietos valdžios institucijos, įskaitant administracines įstaigas ir nekomercines įmones, bet neįskaitant viešųjų ir privačiųjų bendrovių, kurias turi šios administracijos ir kurios vykdo komercinę veiklą (apie kurią pranešama skirsniuose „kredito įstaigos“, „kitos finansų bendrovės“ arba „ne finansų bendrovės“, priklausomai nuo jų vykdomos veiklos); socialinės apsaugos fondai; ir tarptautinės organizacijos, pvz., Europos Sąjungos institucijos, Tarptautinis valiutos fondas ir Tarptautinių atsiskaitymų bankas;

c) kredito įstaigos: bet kuri įstaiga, kuriai taikoma KRR 4 straipsnio 1 dalies 1 punkte pateikta apibrėžtis („įmonė, kuri verčiasi indėlių ar kitų grąžintinų lėšų priėmimu iš visuomenės ir paskolų teikimu savo sąskaita“), ir daugiašaliai plėtros bankai;

d) kitos finansų bendrovės: visos finansų bendrovės ir kvazikorporacijos, išskyrus kredito įstaigas, pvz., investicinės įmonės, investicijų fondai, draudimo bendrovės, pensijų fondai, kolektyvinio investavimo subjektai ir tarpuskaitos namai, taip pat likę finansiniai tarpininkai ir finansų pagalbinės įmonės ir priklausomos finansų įstaigos bei pinigų skolintojai;

e) ne finansų bendrovės: finansiniu tarpininkavimu nesiverčiančios bendrovės ir kvazikorporacijos, kurių pagrindinė veikla yra rinkos prekių gamyba ir nefinansinių paslaugų teikimas, kaip apibrėžta ECB BSI reglamento II priedo 3 dalies lentelėje;

f) namų ūkiai: pavieniai asmenys arba asmenų grupės kaip vartotojai ir vien tik savo galutiniam vartojimui skirtų prekių gamintojai ir nefinansinių paslaugų teikėjai, ir kaip rinkos prekių gamintojai bei nefinansinių ir finansinių paslaugų teikėjai, jeigu jų veikla nėra kvazikorporacijų veikla. Šiam sektoriui priskiriamos namų ūkiams paslaugas teikiančios ne pelno institucijos, kurių pagrindinė veikla yra konkrečioms namų ūkių grupėms skirtų ne rinkos prekių gamyba ir paslaugų teikimas.

43. Sandorio šalių sektorių suskirstymas turi būti pagrįstas išimtinai tiesioginės sandorio šalies pobūdžiu. Pozicijų, kurios susidarė kartu daugiau negu vieno įsipareigojančiojo asmens atveju, klasifikacija parengiama remiantis įsipareigojančiojo asmens, kuris minėtai įstaigai įgyjant minėtą poziciją buvo svarbesnis arba pagrindinis, ypatybėmis. Be kitų klasifikacijų, kartu susidariusių pozicijų pasiskirstymas pagal sandorio šalies sektorius, įsisteigimo šalį ir NACE kodus turi būti parengiamas remiantis įsipareigojančiojo asmens, kuris nustatant poziciją buvo svarbesnis arba pagrindinis, ypatybėmis.

44. Toliau nurodytų sandorių tiesioginės šalys yra:

a) paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų atveju – tiesioginis skolininkas. Gautinų prekybos sumų atveju tiesioginis skolininkas yra sandorio šalis, privalanti sumokėti gautinas sumas, išskyrus sandorius su atgręžtinį reikalavimą turinčiais vekseliais, kurių tiesioginis skolininkas yra gautinų sumų perdavėjas, jeigu ataskaitą teikianti įstaiga neprisiima iš esmės visos su perduotų gautinų sumų nuosavybe susijusios rizikos ir naudos;

b) skolos vertybinių popierių ir nuosavybės priemonių atveju – vertybinių popierių emitentas;

c) indelių atveju – indėlininkas;

d) trumpųjų pozicijų atveju – vertybinių popierių skolinimosi sandorio arba atvirkštinio atpirkimo sandorio šalis;

e) išvestinių finansinių priemonių atveju – tiesioginė išvestinės finansinės priemonės sutarties šalis. Ne biržos išvestinių finansinių priemonių, kurių tarpuskaita atliekama per pagrindinę sandorio šalį, tiesioginė sandorio šalis yra tarpuskaitos namai, veikiantys kaip pagrindinė sandorio šalis. Kredito rizikos išvestinių finansinių priemonių suskirstymas pagal sandorio šalis nurodo sektorių, kuriam priklauso sandorio šalis (apsaugos pirkėjas arba pardavėjas);

f) suteiktų finansinių garantijų atveju sandorio šalis yra tiesioginė garantuojamos skolos priemonės sandorio šalis;

g) suteiktų kreditavimo ir kitų įsipareigojimų atveju – sandorio šalis, kurios kredito riziką prisiima ataskaitą teikianti įstaiga;

h) gautų kreditavimo įsipareigojimų, finansinių garantijų ir kitų įsipareigojimų atveju – garantas arba sandorio šalis, kuris ataskaitą teikiančiai įstaigai suteikė įsipareigojimą.

2 DALIS

SU FORMA SUSIJĘ NURODYMAI

1. BALANSAS

1.1. **Turtas (1.1)**

1. „Grynieji pinigai“ – turimi nacionalinės ir užsienio valiutų banknotai ir monetos, esantys apyvartoje, paprastai naudojami mokėjimams atlikti.

2. „Lėšos centriniuose bankuose“ apima pagal pareikalavimą gaunamas lėšas centriniuose bankuose.

3. „Kiti indėliai iki pareikalavimo“ apima kredito įstaigose pagal pareikalavimą gaunamas lėšas.

4. „Investicijos į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones“ apima investicijas į asocijuotąsias įmones, bendrąsias įmones ir patronuojamąsias įmones, kurios nėra visiškai arba proporcingai konsoliduojamos pagal reguliuojamąją konsolidavimo apimtį, išskyrus atvejus, kai jos yra priskiriamos prie „laikomų parduoti“ pagal 5-ąjį TFAS, neatsižvelgiant į tai, kaip jos yra vertinamos, įskaitant atvejus, kai pagal apskaitos standartus jas leidžiama įtraukti į skirtingus finansinėms priemonėms naudojamus apskaitos portfelius. Investicijų, apskaitomų taikant nuosavybės metodą, balansinė vertė apima susijusį prestižą.

5. Informacija apie turtą, kuris nėra finansinis turtas ir kuris dėl savo pobūdžio negalėtų būti priskiriamas konkretiems balanso straipsniams, pateikiama straipsnyje „Kitas turtas“. Kitas turtas, be kitų dalykų, apima auksą, sidabrą ir kitas biržos prekes, netgi jeigu jie laikomi prekybos tikslais.

6. Atpirktų nuosavų akcijų balansinė vertė pagal atitinkamus BAD pagrįstus nacionalinius BAP nurodoma kaip „kitas turtas“, jeigu pagal atitinkamus nacionalinius BAP jas leidžiama pateikti kaip turtą.

7. „Ilgalaikis turtas ir perleidžiamos turto grupės, priskiriami prie laikomų parduoti,“ turi tą pačią reikšmę, kaip pagal 5-ąjį TFAS.

1.2. **Įsipareigojimai (1.2)**

8. Pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP atidėjiniai nenumatytiems nuostoliams, susidarantiems dėl neveiksmingosios portfelio apdraudimo dalies, nurodomi arba eilutėje „Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita“, jeigu nuostoliai susidaro dėl apsidraudimo išvestinės finansinės priemonės vertinimo, arba eilutėje „Apdraustųjų objektų tikrosios vertės pokyčiai portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriuose“, jeigu nuostoliai susidaro dėl apdraustosios pozicijos vertinimo. Jeigu neįmanoma atskirti nuostolių, susidarančių dėl apsidraudimo išvestinės finansinės priemonės vertinimo, ir nuostolių, susidarančių dėl apdraustosios pozicijos vertinimo, visi atidėjiniai nenumatytiems nuostoliams, susidarantiems dėl neveiksmingosios portfelio apdraudimo dalies, nurodomi eilutėje „Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita“.

9. Atidėjiniai „Pensijų ir kitų nustatytų išmokų, mokamų pasibaigus tarnybos laikui, įsipareigojimams“ apima grynųjų nustatytų išmokų įsipareigojimų sumą.

10. Pagal TFAS atidėjiniai „Kitoms ilgalaikėms išmokoms darbuotojams“ apima 19-ojo TAS 153 straipsnyje išvardytas ilgalaikių išmokų darbuotojams planų deficito sumas. Sukauptos išlaidos dėl trumpalaikių išmokų darbuotojams (19-ojo TAS 11 straipsnio a punktas), nustatytų įmokų planai (19-ojo TAS 51 straipsnio a punktas) ir išeitinės išmokos (19-ojo TAS 169 straipsnio a punktas) įtraukiami į straipsnį „Kiti įsipareigojimai“.

11. Pagal TFAS atidėjiniai „Suteiktiems įsipareigojimams ir garantijoms“ apima atidėjinius, susijusius su visais įsipareigojimais ir garantijomis, neatsižvelgiant į tai, ar jų vertės sumažėjimas nustatomas pagal 9-ąjį TFAS, atidėjiniai jiems nustatomi pagal 37-ąjį TAS, ar jie vertinami kaip draudimo sutartys pagal 4-ąjį TFAS. Įsipareigojimai, atsirandantys dėl įsipareigojimų ir finansinių garantijų, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, nenurodomi kaip atidėjiniai, nors jie susidaro dėl kredito rizikos, bet kaip „kiti finansiniai įsipareigojimai“ pagal šio priedo 1 dalies 40 punktą. Pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP atidėjiniai „Suteiktiems įsipareigojimams ir garantijoms“ apima atidėjinius, susijusius su visais įsipareigojimais ir garantijomis.

12. „Akcinis kapitalas, apmokamas pareikalavus“ apima įstaigos išleistas kapitalo priemones, kurios neatitinka kriterijų, kad būtų priskiriamos nuosavybei. Įstaigos į šį straipsnį įtraukia kooperatines akcijas, kurios neatitinka kriterijų, kad būtų priskiriamos nuosavybei.

13. Informacija apie įsipareigojimus, kurie nėra finansiniai įsipareigojimai ir kurie dėl savo pobūdžio negalėtų būti priskiriami konkretiems balanso straipsniams, pateikiama straipsnyje „Kiti įsipareigojimai“.

14. „Įsipareigojimai, įtraukti į perleidžiamas grupes, priskiriamas prie laikomų parduoti“, turi tą pačią reikšmę, kaip pagal 5-ąjį TFAS.

15. Pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP „Atidėjiniai bendrai bankinei rizikai“ yra sumos, kurios priskirtos pagal BAD 38 straipsnį. Jeigu jos yra pripažintos, jos yra parodomos atskirai arba kaip įsipareigojimai straipsnyje „atidėjiniai“, arba kaip nuosavybė straipsnyje „kiti rezervai“ pagal atitinkamus nacionalinius BAP.

1.3. **Nuosavybė (1.3)**

16. Pagal TFAS nuosavybės priemonės, kurios yra finansinės priemonės, apima sandorius, kuriems taikomas 32-asis TAS.

17. Pagal atitinkamus BAD pagrįstus nacionalinius BAP „Pareikalautas apmokėti, bet dar neapmokėtas kapitalas“ apima įstaigos išleisto kapitalo, kurį pareikalauta apmokėti pasirašiusiosios šalies, balansinę vertę, kuri ataskaitinę datą yra neapmokėta. Jeigu dar neapmokėtas kapitalo padidėjimas registruojamas kaip akcinio kapitalo padidėjimas, pareikalautas apmokėti, bet dar neapmokėtas kapitalas nurodomas 1.3 formos straipsnyje „Pareikalautas apmokėti, bet dar neapmokėtas kapitalas“, taip pat 1.1 formos straipsnyje „Kitas turtas“. Pagal atitinkamus BAD pagrįstus BAP, jeigu kapitalo padidėjimas gali būti registruojamas tik gavus mokėjimą iš akcininkų, neapmokėtas kapitalas 1.3 formoje nenurodomas.

18. „Sudėtinių finansinių priemonių nuosavybės dalis“ apima įstaigos išleistų sudėtinių finansinių priemonių (t. y. finansinių priemonių, kurias sudaro įsipareigojimo ir nuosavybės dalys) nuosavybės dalį, kai atskiriama pagal atitinkamą apskaitos sistemą (įskaitant sudėtines finansines priemones su keliomis įterptosiomis išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, kurių vertės yra susijusios).

19. „Kitos išleistos nuosavybės priemonės“ apima nuosavybės priemones, kurios yra finansinės priemonės, išskyrus „Kapitalo priemones“ ir „Sudėtinių finansinių priemonių nuosavybės dalį“.

20. „Kita nuosavybė“ apima visas nuosavybės priemones, kurios nėra finansinės priemonės, įskaitant, be kitų dalykų, mokėjimo akcijomis sandorius, kurie padengiami nuosavybės priemonėmis (2-ojo TFAS 10 straipsnis).

21. „Nuosavybės priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, tikrosios vertės pokyčiai“ apima sukauptą pelną ir nuostolius dėl investicijų į nuosavybės priemones tikrosios vertės pokyčių, kurių atveju ataskaitą teikiantis subjektas neatšaukiamai pasirinko tikrosios vertės pokyčius pateikti kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

22. „Nuosavybės priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, tikrosios vertės apsidraudimo neveiksmingumas“ apima sukauptą apsidraudimo neveiksmingumą, susijusį su tikrosios vertės apsidraudimo sandoriais, kuriuose apdraustasis objektas yra nuosavybės priemonė, vertinama tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis. Šioje eilutėje nurodomas apsidraudimo neveiksmingumas yra sukauptų nuosavybės priemonės tikrosios vertės pokyčių, nurodytų straipsnyje „Nuosavybės priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, tikrosios vertės pokyčiai (apdraustasis objektas)“, ir sukauptų apsidraudimo išvestinės finansinės priemonės tikrosios vertės pokyčių, nurodytų straipsnyje „Nuosavybės priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, tikrosios vertės pokyčiai (apsidraudimo priemonė)“ (9-ojo TFAS 6.5.3 ir 6.5.8 straipsniai), skirtumas.

23. „Finansinių įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, tikrosios vertės pokyčiai, sietini su kredito rizikos pokyčiais“ apima pelną ir nuostolius, pripažįstamus kitomis bendrosiomis pajamomis ir susijusius su pačios įstaigos kredito rizika dėl įsipareigojimų, priskiriamų prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, neatsižvelgiant į tai, ar priskiriama per pirminį pripažinimą, ar vėliau.

24. „Grynųjų investicijų į užsienyje veikiančius ūkio subjektus apsidraudimas (veiksmingoji dalis)“ apima užsienio valiutos perskaičiavimo rezervą, skirtą ir galiojančių grynųjų investicijų į užsienyje veikiančius ūkio subjektus apsidraudimo sandorių veiksmingajai daliai, ir grynųjų investicijų į užsienyje veikiančius ūkio subjektus apsidraudimo sandorių, kurie nebetaikomi, nors užsienyje veikiantis ūkio subjektas toliau pripažįstamas balanse, veiksmingajai daliai.

25. „Apsidraudimo išvestinės finansinės priemonės. Pinigų srautų apsidraudimo rezervas (veiksmingoji dalis)“ apima pinigų srautų apsidraudimo rezervą, skirtą pinigų srautų apsidraudimo sandorio apsidraudimo išvestinių finansinių priemonių tikrosios vertės pokyčių veiksmingajai daliai ir galiojančių, ir nebetaikomų pinigų srautų apsidraudimo sandorių atveju.

26. „Skolos priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, tikrosios vertės pokyčiai“ apima sukauptą skolos priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, pelną arba nuostolius, atėmus atidėjinį nuostoliams, įvertintą ataskaitinę datą pagal 9-ojo TFAS 5.5 straipsnį.

27. „Apsidraudimo priemonės (nepriskirti elementai)“ apima sukauptus visų toliau nurodytų elementų tikrosios vertės pokyčius:

a) pasirinkimo sandorio laiko vertės, jeigu to pasirinkimo sandorio laiko vertės ir vidinės vertės pokyčiai yra atskirti ir apsidraudimo priemone laikomas tik vidinės vertės pokytis (9-ojo TFAS 6.5.15 straipsnis);

b) išankstinio sandorio išankstinio elemento, jeigu to išankstinio sandorio išankstinis elementas ir momentinis elementas yra atskirti, o apsidraudimo priemone laikomas tik išankstinio sandorio momentinio elemento pokytis;

c) finansinės priemonės užsienio valiutos bazės skirtumo, jeigu šis skirtumas neįtraukiamas, kai ta finansinė priemonė priskiriama prie apsidraudimo priemonių (9-ojo TFAS 6.5.15 ir 6.5.16 straipsniai).

28. Pagal TFAS „Perkainojimo rezervai“ apima rezervų sumą, susidariusią pirmą kartą taikant TAS, kuri nepriskirta kitų rūšių rezervams.

29. „Kiti rezervai“ dalijami į „Rezervus arba sukauptus nuostolius, susijusius su investicijomis į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones, apskaitomas taikant nuosavybės metodą“ ir „Kitus“. „Rezervai ar sukaupti nuostoliai, susiję su investicijomis į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones, apskaitomas taikant nuosavybės metodą“ apima sukauptą pajamų ir išlaidų sumą, kuri susidaro dėl minėtų ankstesnių metų investicijų, pripažįstamų pelnu arba nuostoliais, kai jos apskaitomos taikant nuosavybės metodą. „Kiti“ apima rezervus, kurie atskirai neatskleisti kituose straipsniuose ir gali apimti privalomąjį rezervą ir įstatymo numatytą rezervą.

30. „Supirktos nuosavos akcijos“ apima visas finansines priemones, turinčias nuosavų nuosavybės priemonių, kurias iš naujo įsigijo įstaiga, ypatybių, kol jos nėra parduodamos arba amortizuojamos, išskyrus kai pagal atitinkamus BAD pagrįstus nacionalinius BAP jos nurodomos kaip „kitas turtas“.

2. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA (2)

31. Informacija apie finansinių priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, ir apsidraudimo išvestinių finansinių priemonių, priskiriamų prie kategorijos „apsidraudimo apskaita“, palūkanų pajamas ir palūkanų išlaidas pateikiama arba atskirai nuo kito pelno ir nuostolių pagal straipsnius „palūkanų pajamos“ ir „palūkanų išlaidos“ („švari kaina“), arba kaip dalis pelno arba nuostolių dėl šių kategorijų priemonių („purvina kaina“). „Švarios kainos“ arba „purvinos kainos“ metodas taikomas nuosekliai visoms finansinėms priemonėms, vertinamoms tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, ir apsidraudimo išvestinėms finansinėms priemonėms, priskiriamoms prie kategorijos „apsidraudimo apskaita“.

32. Įstaigos pateikia informaciją apie toliau nurodytus straipsnius, apimančius pajamas ir išlaidas, susijusias su susijusiomis šalimis, kurios nėra visiškai arba proporcingai konsoliduojamos pagal reguliuojamąją konsolidavimo apimtį, suskirstytą pagal apskaitos portfelius:

a) „Palūkanų pajamos“;

b) „Palūkanų išlaidos“;

c) „Dividendų pajamos“;

d) „Pelnas arba (–) nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, nevertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pripažinimo nutraukimo, grynoji suma“;

e) „Pakeitimo pelnas arba nuostoliai, grynoji suma“;

f) „Finansinio turto, nevertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, vertės sumažėjimas arba (–) vertės atkūrimas“.

33. „Palūkanų pajamos. Prekybai laikomas finansinis turtas“ ir „Palūkanų išlaidos. Prekybai laikomi finansiniai įsipareigojimai“ (jeigu naudojama „švari kaina“) apima sumas, susijusias su tomis išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, kurios priskiriamos prie „prekybai laikomų“ kategorijos ir kurios ekonominiu, bet ne apskaitos požiūriu yra apsidraudimo priemonės, kad būtų nurodomos teisingos apdraustų finansinių priemonių palūkanų pajamos ir išlaidos.

34. Jeigu naudojama „švari kaina“ – „Palūkanų pajamos. Prekybai laikomas finansinis turtas“ ir „Palūkanų išlaidos. Prekybai laikomi finansiniai įsipareigojimai“ taip pat apima pagal laiką paskirstytus mokesčius ir balansavimo mokėjimus, susijusius su kredito išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, vertinamomis tikrąja verte ir naudojamomis dalies ar visos finansinės priemonės, tuo metu priskirtos prie vertinamų tikrąja verte, kredito rizikai valdyti (9-ojo TFAS 6.7 straipsnis).

35. „Palūkanų pajamos. Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimas nuo palūkanų normos rizikos“ ir „Palūkanų išlaidos. Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimas nuo palūkanų normos rizikos“ (jeigu naudojama „švari kaina“) apima sumas, kurios yra susijusios su tomis išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, priskiriamomis prie „apsidraudimo apskaitos“ kategorijos, kurios padengia palūkanų normos riziką, įskaitant apsidraudimo sandorius, taikomus straipsnių, kurių rizikos pozicijos užskaitomos tarpusavyje, grupei (grynosios pozicijos apsidraudimo sandorius), ir kurių apdraustoji rizika paveikia skirtingus pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnius. Jeigu naudojama „švari kaina“, tos sumos nurodomos kaip bendrosios palūkanų pajamos ir išlaidos, siekiant pateikti teisingas palūkanų pajamas ir išlaidas dėl apdraustųjų objektų, su kuriais jos yra susijusios. Naudojant „švarią kainą“, kai dėl apdraustojo objekto susidaro palūkanų pajamos (išlaidos), tos sumos nurodomos kaip palūkanų pajamos (išlaidos), net jeigu tai yra neigiama (teigiama) suma.

36. „Palūkanų pajamos. Kitas turtas“ apima palūkanų pajamų sumas, kurios neįtrauktos į kitus straipsnius, pavyzdžiui, pajamas, susijusias su grynaisiais pinigais ir lėšomis centriniuose bankuose ir kitais indėliais iki pareikalavimo, taip pat su ilgalaikiu turtu ir perleidžiamomis turto grupėmis, priskiriamais prie laikomų parduoti, taip pat su grynosiomis palūkanų pajamomis iš grynojo nustatytų išmokų turto.

37. Pagal TFAS, ir jeigu nenustatyta kitaip BAD pagrįstuose nacionaliniuose BAP, palūkanos, susijusios su finansiniais įsipareigojimais, kurių faktinių palūkanų norma yra neigiama, nurodomos eilutėje „Įsipareigojimų palūkanų pajamos“. Šie įsipareigojimai ir jų palūkanos lemia teigiamą įstaigos pelningumą.

38. „Palūkanų išlaidos. Kiti įsipareigojimai“ apima palūkanų išlaidų sumas, kurios neįtrauktos į kitus straipsnius, pavyzdžiui, palūkanų išlaidas, susijusias su įsipareigojimais, įtrauktais į perleidžiamas grupes, priskiriamas prie laikomų parduoti, išlaidas, susidariusias dėl atidėjinio balansinės vertės padidėjimo laikui bėgant, arba grynąsias palūkanų išlaidas dėl grynųjų nustatytų išmokų įsipareigojimų.

39. Pagal TFAS, ir jeigu nenustatyta kitaip BAD pagrįstuose nacionaliniuose BAP, palūkanos, susijusios su finansiniu turtu, kurio faktinių palūkanų norma yra neigiama, nurodomos eilutėje „Turto palūkanų išlaidos“. Tas turtas ir jo palūkanos lemia neigiamą įstaigos pelningumą.

40. Nuosavybės priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, dividendų pajamos nurodomos arba kaip „dividendų pajamos“ atskirai nuo kito tų klasių priemonių pelno ir nuostolių, jeigu naudojama „švari kaina“, arba kaip tų klasių priemonių pelno ir nuostolių dalis, jeigu naudojama „purvina kaina“.

41. Nuosavybės priemonių, priskiriamų prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, dividendų pajamos apima dividendus, susijusius su priemonėmis, kurių pripažinimas ataskaitiniu laikotarpiu nutrauktas, ir dividendus, susijusius su priemonėmis, turimomis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

42. Dividendų pajamos iš investicijų į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones apima tų investicijų dividendus, jeigu jos apskaitomos naudojant ne nuosavybės, bet kitą metodą.

43. „Pelnas arba (–) nuostoliai dėl prekybai laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų, grynoji suma“ apima pelną ir nuostolius dėl finansinių priemonių, priskiriamų prie laikomų parduoti, pakartotinio vertinimo ir pripažinimo nutraukimo. Šis straipsnis taip pat apima pelną ir nuostolius dėl kredito išvestinių finansinių priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, naudojamų visos arba dalies finansinės priemonės, priskiriamos prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, kredito rizikai valdyti, taip pat dividendų ir palūkanų pajamas ir išlaidas dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, laikomų prekybai, jeigu naudojama „purvina kaina“.

44. „Pelnas arba nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, priskiriamų prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje“ taip pat apima sumą, pripažįstamą pelno (nuostolių) ataskaitoje, susijusią su pačios įstaigos kredito rizika dėl įsipareigojimų, priskiriamų prie vertinamų tikrąja verte, jeigu pačios įstaigos kredito rizikos pokyčius pripažinus kitomis bendrosiomis pajamomis atsirastų arba padidėtų apskaitos neatitikimas (9-ojo TFAS 5.7.8 straipsnis). Šis straipsnis taip pat apima pelną ir nuostolius dėl apdraustųjų priemonių, priskiriamų prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, jeigu priskiriama siekiant valdyti kredito riziką, taip pat palūkanų pajamas ir išlaidas dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, priskiriamų prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, jeigu naudojama „purvina kaina“.

45. „Pelnas arba (–) nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, nevertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pripažinimo nutraukimo“ neapima pelno dėl nuosavybės priemonių, kurias ataskaitą teikiantis subjektas nusprendžia vertinti tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis (9-ojo TFAS 5.7.1 straipsnio b punktas).

46. Jeigu dėl verslo modelio pakeitimo finansinis turtas pergrupuojamas į skirtingą apskaitos portfelį, pelnas arba nuostoliai dėl pergrupavimo nurodomi atitinkamose apskaitos portfelio, į kurį perkeltas finansinis turtas, eilutėse atsižvelgiant į šiuos dalykus:

a) jeigu finansinis turtas perkeliamas iš vertinimo amortizuota savikaina kategorijos į vertinimo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, apskaitos portfelį (9-ojo TFAS 5.6.2 straipsnis), pelnas arba nuostoliai dėl pergrupavimo nurodomi straipsniuose „Pelnas arba (–) nuostoliai dėl prekybai laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų, grynoji suma“ arba „Pelnas arba (–) nuostoliai dėl neprekybinio finansinio turto, privalomai vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, grynoji suma“, priklausomai nuo to, kas taikoma;

b) jeigu finansinis turtas perkeliamas iš vertinimo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, kategorijos į vertinimo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, grupę (9-ojo TFAS 5.6.7 straipsnis), sukauptas pelnas arba nuostoliai, pirmiau pripažinti kitomis bendrosiomis pajamomis, perkelti į pelną arba nuostolius, nurodomi straipsniuose „Pelnas arba (–) nuostoliai dėl prekybai laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų, grynoji suma“ arba „Pelnas arba (–) nuostoliai dėl neprekybinio finansinio turto, privalomai vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, grynoji suma“, priklausomai nuo to, kas taikoma.

47. „Pelnas arba (–) nuostoliai dėl apsidraudimo apskaitos, grynoji suma“ apima apsidraudimo priemonių ir apdraustųjų objektų pelną ir nuostolius, įskaitant pelną ir nuostolius, susijusius su tais apsidraustaisiais objektais, vertinamais tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, išskyrus nuosavybės priemones, kurie yra įtraukti į tikrosios vertės apsidraudimo sandorį pagal 9-ojo TFAS 6.5.8 straipsnį. Šis straipsnis taip pat apima pinigų srautų apsidraudimo sandorių apsidraudimo priemonių tikrosios vertės pokyčių neveiksmingąją dalį. Pinigų srautų apsidraudimo rezervo arba grynosios investicijos į užsienyje veikiantį ūkio subjektą apsidraudimo sandorių rezervo pergrupavimas pripažįstamas tose pačiose „Pelno (nuostolių) ataskaitos“ eilutėse kaip ir pergrupavimas, kuriam poveikį daro pinigų srautai iš apdraustųjų objektų. „Pelnas arba (–) nuostoliai dėl apsidraudimo apskaitos, grynoji suma“ taip pat apima grynosios investicijos į užsienyje veikiantį ūkio subjektą apsidraudimo sandorių pelną arba nuostolius. Šis straipsnis taip pat apima grynųjų pozicijų apsidraudimo sandorių pelną.

48. „Pelnas arba nuostoliai dėl nefinansinio turto pripažinimo nutraukimo“ apima pelną arba nuostolius dėl nefinansinio turto pripažinimo nutraukimo, išskyrus atvejus, kai jis priskiriamas prie laikomo parduoti arba prie investicijų į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones.

48i. „Piniginiai įnašai į pertvarkymo fondus ir indėlių garantijų sistemas“ apima įnašų į pertvarkymo fondus ir indėlių garantijų sistemas sumas, kai tie įnašai mokami pinigais. Jeigu tie įnašai pateikiami mokėjimo įsipareigojimo forma, šis mokėjimo įsipareigojimas įtraukiamas į eilutę „Atidėjiniai arba (–) atidėjinių panaikinimas“ tuo atveju, jeigu dėl šio mokėjimo įsipareigojimo pagal taikomą apskaitos standartą atsiranda įsipareigojimas.

49. „Pakeitimo pelnas arba (–) nuostoliai, grynoji suma“ apima sumas, susidarančias koreguojant finansinio turto bendrą balansinę vertę pagal persvarstytus arba pakeistus sutartyje numatytus pinigų srautus (9-ojo TFAS 5.4.3 straipsnis ir A priedas). Pakeitimo pelnas arba nuostoliai neapima su tikėtinų kredito nuostolių suma susijusio pakeitimo poveikio; jis nurodomas straipsnyje „Finansinio turto, nevertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, vertės sumažėjimas arba (–) vertės atkūrimas“.

50. „Atidėjiniai arba (–) atidėjinių panaikinimas. Suteikti įsipareigojimai ir garantijos“ apima į „Pelno (nuostolių) ataskaitą“ įtrauktas grynąsias sumas atidėjiniams visiems įsipareigojimams ir garantijoms, kuriems taikomi 9-asis TFAS, 37-asis TAS arba 4-asis TFAS, pagal šios dalies 11 punktą arba pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP. Pagal TFAS visi įsipareigojimų ir finansinių garantijų, vertinamų tikrąja verte, tikrosios vertės pokyčiai nurodomi straipsnyje „Pelnas arba (–) nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, priskiriamų prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, grynoji suma“. Todėl atidėjiniai apima įsipareigojimų ir garantijų, kurių vertės sumažėjimas nustatomas pagal 9-ąjį TFAS arba atidėjiniai jiems nustatomi pagal 37-ąjį TAS, arba jie vertinami kaip draudimo sutartys pagal 4-ąjį TFAS, vertės sumažėjimo sumą.

51. Pagal TFAS „finansinio turto, nevertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, vertės sumažėjimas arba (–) vertės atkūrimas“ apima visą skolos priemonių vertės sumažėjimo pelną arba nuostolius, susidarančius taikant vertės sumažėjimo taisykles pagal 9-ojo TFAS 5.5 straipsnį, neatsižvelgiant į tai, ar tikėtini kredito nuostoliai pagal 9-ojo TFAS 5.5 straipsnį yra apskaičiuojami 12 mėnesių ar galiojimo laikotarpiui, ir įskaitant gautinų prekybos sumų, sutartyse numatyto turto ir už nuomą gautinų sumų vertės sumažėjimo pelną arba nuostolius (9-ojo TFAS 5.5.15 straipsnis).

52. Pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP „Finansinio turto, nevertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, vertės sumažėjimas arba (–) vertės atkūrimas“ apima visus finansinių priemonių, vertinamų taikant savikainos metodus, atidėjinius ir atidėjinių vertės atkūrimą dėl skolininko arba emitento kreditingumo pokyčių, taip pat, priklausomai nuo nacionaliniuose BAP pateiktų nurodymų, atidėjinius dėl finansinių priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje, arba taikant kitus vertinimo metodus, įskaitant LOCOM, vertės sumažėjimo.

53. „Finansinio turto, nevertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, vertės sumažėjimas arba (–) vertės atkūrimas“ taip pat apima nurašytas sumas, kaip apibrėžta šio priedo šios dalies 72, 74 punktuose ir 165 punkto b papunktyje, kurios nurašymo dieną viršija atidėjinio nuostoliams sumą ir todėl yra pripažįstamos kaip nuostoliai tiesiogiai pelno (nuostolių) ataskaitoje, taip pat anksčiau nurašytų sumų, tiesiogiai nurodytų pelno (nuostolių) ataskaitoje, susigrąžinimus.

54. Patronuojamųjų įmonių, asocijuotųjų įmonių ir bendrųjų įmonių, apskaitomų taikant nuosavybės metodą, konsoliduojamų pagal reguliuojamąją konsolidavimo apimtį, pelno arba nuostolių dalis nurodoma straipsnyje „Investicijų į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones, apskaitomų taikant nuosavybės metodą, pelno arba (–) nuostolių dalis“. Pagal 28-ojo TAS 10 straipsnį investicijos balansinė vertė sumažinama tų subjektų mokamų dividendų suma. Tų investicijų vertės sumažėjimas nurodomas straipsnyje „(Investicijų į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones vertės sumažėjimas arba (–) vertės atkūrimas)“. Pelnas arba nuostoliai dėl šių investicijų pripažinimo nutraukimo nurodomi pagal šios dalies 55 ir 56 punktus.

55. „Pelnas arba nuostoliai dėl ilgalaikio turto ir perleidžiamų turto grupių, priskiriamų prie laikomų parduoti, neatitinkančių nutrauktos veiklos kriterijų“ apima pelną arba nuostolius, susidariusius dėl ilgalaikio turto ir perleidžiamų turto grupių, priskiriamų prie laikomų parduoti ir neatitinkančių nutrauktos veiklos kriterijų.

56. Pagal TFAS pelnas arba nuostoliai dėl investicijų į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones pripažinimo nutraukimo nurodomi straipsnyje „Nutrauktos veiklos pelnas arba (–) nuostoliai prieš apmokestinimą“, jeigu jos yra laikomos nutraukta veikla pagal 5-ąjį TFAS. Pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP tas pelnas ir nuostoliai nurodomi straipsnyje „Pelnas arba (–) nuostoliai dėl investicijų į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones pripažinimo nutraukimo, grynoji suma“.

3. BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA (3)

57. „Nuosavybės priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, apsidraudimo apskaitos pelnas arba (–) nuostoliai, grynoji suma“ apima sukaupto apsidraudimo neveiksmingumo, susijusio su tikrosios vertės apsidraudimo sandoriais, kuriuose apdraustasis objektas yra nuosavybės priemonė, vertinama tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, pokytį. Šioje eilutėje nurodomas apsidraudimo neveiksmingumo pokytis yra nuosavybės priemonės tikrosios vertės svyravimo pokyčių, nurodytų straipsnyje „Nuosavybės priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, tikrosios vertės pokyčiai (apdraustasis objektas)“, ir apsidraudimo išvestinės finansinės priemonės tikrosios vertės svyravimo pokyčių, nurodytų straipsnyje „Nuosavybės priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, tikrosios vertės pokyčiai (apsidraudimo priemonė)“, skirtumas.

58. „Grynųjų investicijų į užsienyje veikiančius ūkio subjektus apsidraudimas (veiksmingoji dalis)“ apima sukaupto užsienio valiutos perskaičiavimo rezervo, skirto ir galiojančių, ir nutrauktų grynųjų investicijų į užsienyje veikiančius ūkio subjektus apsidraudimo sandorių veiksmingajai daliai, pokytį.

59. Grynosios investicijos į užsienyje veikiantį ūkio subjektą apsidraudimo sandorių ir pinigų srautų apsidraudimo sandorių atitinkamos sumos, nurodomos straipsnyje „Perkelta į pelną arba nuostolius“, apima sumas, perkeltas todėl, kad apdraustieji pinigų srautai susidarė ir jų nebesitikima.

60. „Apsidraudimo priemonės (nepriskirti elementai)“ apima visų toliau nurodytų elementų, jeigu jie nepriskirti prie apsidraudimo elementų, sukauptų tikrosios vertės pokyčių pasikeitimą:

a) pasirinkimo sandorių laiko vertės;

b) išankstinių sandorių išankstinių elementų;

c) finansinių priemonių užsienio valiutos bazės skirtumo.

61. Pasirinkimo sandorių atveju į pelną arba nuostolius perkeltos ir straipsnyje „Perkelta į pelną arba nuostolius“ nurodytos sumos apima perkėlimą dėl pasirinkimo sandorių, kuriais apdraudžiamas su sandoriu susijęs apdraustasis objektas, ir dėl pasirinkimo sandorių, kuriais apdraudžiamas su laikotarpiu susijęs apdraustasis objektas.

62. „Skolos priemonės, vertinamos tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis“ apima pelną arba nuostolius dėl skolos priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, išskyrus vertės sumažėjimo pelną arba nuostolius ir užsienio valiutų keitimo pelną arba nuostolius, kurie atitinkamai nurodomi 2 formos straipsniuose „(Finansinio turto, nevertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, vertės sumažėjimas arba (–) vertės atkūrimas)“ ir „Valiutų keitimo kursų skirtumai (pelnas arba (–) nuostoliai), grynoji suma“. Straipsnis „Perkelta į pelną arba nuostolius“ visų pirma apima perkėlimą į pelną arba nuostolius dėl pripažinimo nutraukimo arba perkėlimą į vertinimo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, grupę.

63. Jeigu finansinis turtas perkeliamas iš vertinimo amortizuota savikaina grupės į vertinimo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, grupę (9-ojo TFAS 5.6.4 straipsnis), pelnas arba nuostoliai, susidarantys dėl perkėlimo, nurodomi straipsnyje „Skolos priemonės, vertinamos tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis“.

64. Jeigu finansinis turtas yra perkeliamas iš vertinimo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, grupės į vertinimo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, grupę (9-ojo TFAS 5.6.7 straipsnis) arba į vertinimo amortizuota savikaina grupę (9-ojo TFAS 5.6.5 straipsnis), perkeltas sukauptas pelnas ir nuostoliai, anksčiau pripažinti kitomis bendrosiomis pajamomis, atitinkamai nurodomi straipsniuose „Perkelta į pelną arba nuostolius“ arba „Kitas pergrupavimas“, pastaruoju atveju koreguojant finansinio turto balansinę vertę.

65. Visų kitų bendrųjų pajamų komponentų atveju straipsnis „Kitas pergrupavimas“ apima perkėlimus, kurie nėra perkėlimai iš kitų bendrųjų pajamų į pelną arba nuostolius ar į pradinę balansinę apdraustųjų objektų vertę (jei tai yra pinigų srautų apsidraudimo sandoriai).

66. Pagal TFAS „Pelno mokestis, susijęs su straipsniais, kurie nebus pergrupuoti“ ir „Pelno mokestis, susijęs su straipsniais, kurie gali būti pergrupuoti į pelną arba (–) nuostolius“ (1-ojo TAS 91 straipsnio b punktas, 6-oji ĮN) nurodomi kaip atskiros straipsnių eilutės.

4. FINANSINIO TURTO SUSKIRSTYMAS PAGAL PRIEMONES IR PAGAL SANDORIO ŠALIŲ SEKTORIUS (4)

67. Finansinis turtas suskirstomas pagal apskaitos portfelius ir priemones ir prireikus pagal sandorio šalis. Skolos priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, ir amortizuota savikaina, atveju turto bendra balansinė vertė ir sukauptas vertės sumažėjimas suskirstomi pagal vertės sumažėjimo lygius.

68. Išvestinės finansinės priemonės, pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP nurodomos kaip prekybinis finansinis turtas, apima priemones, vertinamas tikrąja verte, taip pat priemones, vertinamas taikant savikainos metodus arba LOCOM.

69. III ir IV prieduose, taip pat šiame priede „sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos“ reiškia (neveiksnių pozicijų atveju) sukauptus tikrosios vertės pokyčius dėl kredito rizikos, kai sukauptas grynasis pokytis yra neigiamas. Sukauptas grynasis tikrosios vertės pokytis dėl kredito rizikos apskaičiuojamas sudedant visus neigiamus ir teigiamus tikrosios vertės pokyčius dėl kredito rizikos, kurie susidarė po skolos priemonės pripažinimo. Ta suma nurodoma, tik jeigu sudėjus teigiamus ir neigiamus tikrosios vertės pokyčius dėl kredito rizikos gaunama neigiama suma. Skolos priemonės vertinamos pavienių finansinių priemonių lygmeniu. Nurodomi kiekvienos skolos priemonės „sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos“, kol nutraukiamas priemonės pripažinimas.

70. III ir IV prieduose, taip pat šiame priede „sukauptas vertės sumažėjimas“ reiškia:

a) amortizuota savikaina arba taikant savikainos metodą vertinamų skolos priemonių sukauptas vertės sumažėjimas yra sukaupta vertės sumažėjimo nuostolių suma, atskaičius naudojimo ir panaikinimo vertę, kuri buvo pripažinta, kai tinkama – kiekvienam vertės sumažėjimo lygiui. Sukauptu vertės sumažėjimu skolos priemonių balansinė vertė sumažinama naudojant atidėjinių sąskaitą pagal TFAS ir BAD pagrįstus nacionalinius BAP arba taikant tiesioginius sumažinimus, kurie pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP nėra pripažinimo nutraukimo įvykis;

b) skolos priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis pagal TFAS, sukauptas sumažėjimas yra tikėtinų kredito nuostolių ir jų pokyčių suma, pripažįstama kaip konkrečios priemonės tikrosios vertės sumažėjimas nuo jos pradinio pripažinimo;

c) skolos priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP, sukauptas vertės sumažėjimas yra sukaupta vertės sumažėjimo nuostolių suma, atskaičius naudojimo ir panaikinimo vertę, kuri buvo pripažinta. Balansinė vertė sumažinama arba naudojant atidėjinių sąskaitą, arba taikant tiesioginius sumažinimus, kurie nėra pripažinimo nutraukimo įvykis.

71. Pagal TFAS sukauptas vertės sumažėjimas apima atidėjinį finansinio turto tikėtiniems kredito nuostoliams pagal kiekvieną vertės sumažėjimo lygį, nurodytą 9-ajame TFAS. Pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP jis apima specialųjį ir bendrąjį atidėjinį kredito rizikai, taip pat bendrąjį atidėjinį bankinei rizikai, jeigu juo sumažinama skolos priemonių balansinė vertė. Sukauptas vertės sumažėjimas taip pat apima finansinio turto, vertinamo taikant LOCOM, vertės koregavimus dėl kredito rizikos.

72. „Sukauptos dalinai nurašytos sumos“ ir „Sukauptos visiškai nurašytos sumos“ atitinkamai apima pagrindinės sumos sukauptą dalinę ir visą sumą ataskaitinę datą ir sukauptas pradelstas palūkanas ir mokesčius, susijusius su bet kokia skolos priemone, kurios pripažinimas iki tos datos buvo nutrauktas naudojant bet kurį iš 74 punkte aprašytų metodų, nes įstaiga negali pagrįstai tikėtis susigrąžinti sutartyje numatytų pinigų srautų. Tos sumos nurodomos tol, kol iki ieškinio senaties termino pabaigos, atleidimo arba kitų priežasčių bus visiškai anuliuotos visos susijusios ataskaitą teikiančios įstaigos teisės, arba iki susigrąžinimo. Todėl, jeigu nurašytos sumos nesusigrąžinamos, jos turi būti nurodomos tol, kol jų atžvilgiu taikomi vykdymo užtikrinimo veiksmai.

73. Jeigu skolos priemonė dėl kelių vienas po kito einančių dalinių nurašymų galiausiai yra visiškai nurašoma, sukaupta nurašyta suma perkeliama iš skilties „Sukauptos dalinai nurašytos sumos“ į skiltį „Sukauptos visiškai nurašytos sumos“.

74. Nurašymas yra pripažinimo nutraukimo įvykis ir yra susijęs su visu finansiniu turtu ar jo dalimi, įskaitant atvejus, kai dėl turto pakeitimo įstaiga turi atsisakyti teisės rinkti su visu tuo turtu ar jo dalimi susijusius pinigų srautus, kaip išsamiau paaiškinta 72 punkte. Nurašytos sumos apima sumas, kurias lemia ir finansinio turto, pripažįstamo tiesiogiai pelno (nuostolių) ataskaitoje, balansinės vertės sumažėjimas, ir atidėjinių kredito nuostoliams sąskaitų sumų sumažėjimas, palyginus jas su finansinio turto balansine verte.

75. Skiltyje „Iš jo: mažos kredito rizikos priemonės“ nurodomos priemonės, kurių nustatyta kredito rizika ataskaitinę datą yra maža ir dėl kurių pagal 9-ojo TFAS 5.5.10 straipsnį įstaiga daro prielaidą, kad kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo.

76. Gautinos prekybos sumos, nurodytos 1-ojo TAS 54 straipsnio h punkte, sutartyse numatytas turtas ir už nuomą gautinos sumos, kuriems taikytas 9-ojo TFAS 5.5.15 straipsnyje nurodytas supaprastintas atidėjinių nuostoliams įvertinimo metodas, nurodomi 4.4.1 formoje prie paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų. Atitinkamas šiam turtui skirtas atidėjinys nuostoliams nurodomas arba straipsnyje „Turto, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo, sukauptas vertės sumažėjimas (2 lygis)“, arba straipsnyje „Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės turto sukauptas vertės sumažėjimas (3 lygis)“, priklausomai nuo to, ar gautinos prekybos sumos, sutartyje numatytas turtas ar už nuomą gautinos sumos taikant supaprastintą metodą laikomi dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės turtu.

77. Nusipirktas arba suteiktas finansinis turtas, kurio vertė pirminio pripažinimo metu yra sumažėjusi dėl kredito rizikos, kaip apibrėžta 9-ojo TFAS A priede, nurodomas atskirai 4.3.1 ir 4.4.1 formose. To turto sukauptas vertės sumažėjimas apima tik sukauptus tikėtinų galiojimo laikotarpio kredito nuostolių pasikeitimus nuo pirminio pripažinimo (9-ojo TFAS 5.5.13 straipsnis). Atitinkama to turto bendra balansinė vertė ir sukauptas vertės sumažėjimas yra nurodomi straipsnyje „Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės turtas (3 lygis)“ pirminio pripažinimo metu ir tol, kol jis laikomas dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės turtu pagal „dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės finansinio turto“ apibrėžtį, pateiktą 9-ojo TFAS A priede. Kai po pirminio pripažinimo tas turtas nebelaikomas dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės turtu, jis nurodomas straipsnyje „Turtas, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)“.

78. 4.5 formoje įstaigos nurodo „Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų“ ir „Skolos vertybinių popierių“, kuriems taikoma šios dalies 100 punkte pateikta „subordinuotosios skolos“ apibrėžtis, balansinę vertę.

79. 4.8 formoje pateiktina informacija priklauso nuo to, ar neprekybiniam neišvestiniam finansiniam turtui, vertinamam tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje, gali būti taikomi vertės sumažėjimo reikalavimai taikant BAD pagrįstus nacionalinius BAP. Jeigu tam finansiniam turtui vertės sumažėjimas skaičiuojamas, įstaigos šioje formoje nurodo informaciją, susijusią su balansine verte, nenuvertėjusio turto ir nuvertėjusio turto bendra balansine verte, sukauptu vertės sumažėjimu ir sukauptomis nurašytomis sumomis. Jeigu tam finansiniam turtui vertės sumažėjimas neskaičiuojamas, įstaigos nurodo sukauptus neigiamus tikrosios vertės pokyčius dėl kredito rizikos, susijusius su neveiksniomis pozicijomis.

80. 4.9 formoje finansinis turtas, vertinamas taikant nuosaikųjį LOCOM, ir susiję jo vertės koregavimai nurodomi atskirai nuo kito finansinio turto, vertinamo taikant savikainos metodą, ir susijusio jo vertės sumažėjimo. Finansinis turtas, vertinamas taikant savikainos metodą, įskaitant finansinį turtą, vertinamą taikant nuosaikųjį LOCOM, nurodomas kaip nenuvertėjęs turtas, jeigu su juo nėra siejami vertės koregavimai arba vertės sumažėjimas, ir kaip nuvertėjęs turtas, jeigu su juo siejami vertės koregavimai, prilyginami vertės sumažėjimui, arba vertės sumažėjimas. Vertės koregavimai, prilyginami vertės sumažėjimui, yra vertės koregavimai dėl kredito rizikos, atspindintys sandorio šalies kreditingumo pablogėjimą. Finansinis turtas, vertinamas taikant nuosaikųjį LOCOM, kuriam taikomi vertės koregavimai dėl rinkos rizikos, atspindintys rinkos sąlygų pokyčių poveikį turto vertei, nelaikomas nuvertėjusiu turtu. Sukaupti vertės koregavimai dėl kredito rizikos arba rinkos rizikos nurodomi atskirai.

81. 4.10 formoje turtas, vertinamas taikant griežtąjį LOCOM, taip pat su juo susiję vertės koregavimai nurodomi atskirai nuo turto, vertinamo taikant kitus vertinimo metodus. Finansinis turtas, vertinamas taikant griežtąjį LOCOM, ir finansinis turtas, vertinamas taikant kitus vertinimo metodus, nurodomas kaip nuvertėjęs turtas, jeigu su juo siejami vertės koregavimai dėl kredito rizikos, kaip apibrėžta 80 punkte, arba vertės sumažėjimas. Finansinis turtas, vertinamas taikant griežtąjį LOCOM, kuriam taikomi vertės koregavimai dėl rinkos rizikos, kaip apibrėžta 80 punkte, nelaikomas nuvertėjusiu turtu. Sukaupti vertės koregavimai dėl kredito rizikos arba rinkos rizikos nurodomi atskirai.

82. Pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP taikomose formose turi būti nurodoma tik ta bendrųjų atidėjinių bankinei rizikai sumos dalis, kuri paveikia skolos priemonių balansinę vertę (BAD 37 straipsnio 2 dalis).

5. NEPREKYBINIŲ PASKOLŲ IR KITŲ IŠANKSTINIŲ MOKĖJIMŲ SUSKIRSTYMAS PAGAL PRODUKTUS (5)

83. Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus laikomus prekybai ar prekybinį turtą, suskirstomi pagal produkto rūšis ir pagal sandorio šalies sektorius nurodant balansinę vertę ir pagal produkto rūšis nurodant tik bendrą balansinę vertę.

84. Pagal pareikalavimą gautinos lėšos, priskiriamos prie „Grynųjų pinigų ir lėšų centriniuose bankuose ir kitų indėlių iki pareikalavimo“, taip pat nurodomos šioje formoje, nepriklausomai nuo to, kaip jos yra vertinamos.

85. Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai priskiriami prie šių produktų:

a) „pareikalavus (reikalavimas) ir pranešus prieš trumpą laiką (einamoji sąskaita)“ apima lėšas, gautinas pareikalavus (reikalavimas), pranešus prieš trumpą laiką (iki kitos darbo dienos, einančios po tos dienos, kurią buvo pateiktas reikalavimas, pabaigos), einamąsias sąskaitas ir panašias sumas, įskaitant paskolas, kurios yra skolininko vienos nakties indėliai (paskolos, kurios turi būti grąžintos iki kitos darbo dienos, einančios po dienos, kurią jos buvo suteiktos, pabaigos), neatsižvelgiant į jų teisinę formą. Šis straipsnis taip pat apima „kredito perviršius“, kurie yra einamosios sąskaitos balanso debeto likučiai, ir centriniame banke laikomus privalomus rezervus;

b) „Kredito kortelės skola“ apima kreditą, suteiktą per uždelstines debetines korteles arba kredito korteles, kaip apibrėžta ECB BSI reglamento II priedo 2 dalies lentelėje;

c) „Gautinos prekybos sumos“ apima paskolas kitiems skolininkams, kurios suteikiamos remiantis vekseliais arba kitais dokumentais, kurie suteikia teisę gauti įplaukas iš prekių pardavimo arba paslaugų teikimo sandorių. Tas straipsnis apima faktoringo ir panašius sandorius, kaip antai akceptuotus vekselius, vienakrypčius gautinų prekybos sumų pirkimo sandorius, forfeitingą, sąskaitų diskontavimą, įsakomuosius vekselius, komercinius vekselius ir kitus reikalavimus, kai ataskaitą teikianti įstaiga perka gautinas prekybos sumas (su atgręžtinio reikalavimo teise arba be jos);

d) „Finansinė nuoma“ apima finansinės nuomos gautinų sumų balansinę vertę. Pagal TFAS „finansinės nuomos gautinos sumos“ yra apibrėžtos 17-ajame TAS;

e) „Atvirkštinio atpirkimo paskolos“ apima sumas, gautas už vertybinius popierius arba auksą, nusipirktus pagal atpirkimo sandorius arba pasiskolintus pagal vertybinių popierių skolinimo sandorius, kaip apibrėžta šios dalies 183 ir 184 punktuose;

f) „Kitos terminuotosios paskolos“ apima debeto likučius su nustatytais sutartiniais terminais arba terminais, kurie neįtraukti į kitus straipsnius;

g) „Išankstiniai mokėjimai, kurie nėra paskolos“ apima išankstinius mokėjimus, kurie negali būti klasifikuojami kaip „paskolos“, kaip apibrėžta ECB BSI reglamento II priedo 2 dalies lentelėje. Tas straipsnis, be kitų dalykų, apima bendrąsias sumas, gautinas pagal laikinuosius straipsnius (pvz., pervedimui arba atsiskaitymui numatytos lėšos) ir pereinamuosius straipsnius (pvz., čekius ir kitas priemones, pateiktas mokėjimams surinkti).

86. Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai klasifikuojami pagal gautą užtikrinimo priemonę tokiu būdu:

a) „Paskolos, užtikrintos nekilnojamuoju turtu“ apima paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus, kurie oficialiai užtikrinti gyvenamosios ar komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu, neatsižvelgiant į jų paskolos ir užstato santykį (paprastai vadinamą „paskolos ir vertės santykiu“) ir užtikrinimo priemonės teisinę formą;

b) „Kitos užstatu užtikrintos paskolos“ apima paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus, kurie yra oficialiai užtikrinti užstatu, neatsižvelgiant į jų paskolos ir užstato santykį (paprastai vadinamą „paskolos ir vertės (LTV) santykiu“) ir užtikrinimo priemonės teisinę formą, išskyrus „Paskolas, užtikrintas nekilnojamuoju turtu“. Ta užtikrinimo priemonė apima vertybinių popierių, grynųjų pinigų ir kitų užtikrinimo priemonių, neatsižvelgiant į užtikrinimo priemonės teisinę formą, įkeitimą.

87. Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai klasifikuojami remiantis užtikrinimo priemone ir neatsižvelgiant į paskolos paskirtį. Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų, užtikrintų daugiau nei vienos rūšies užtikrinimo priemone, balansinė vertė klasifikuojama ir nurodoma kaip užtikrinta nekilnojamojo turto užstatu, kai tos paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai yra užtikrinti nekilnojamuoju turtu, neatsižvelgiant į tai, ar jie taip pat yra užtikrinti kitų rūšių užtikrinimo priemonėmis.

88. Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai klasifikuojami pagal jų paskirtį kaip:

a) „Vartojimo kreditas“ apima paskolas, suteiktas daugiausia asmeniniam prekių ir paslaugų naudojimui, kaip apibrėžta ECB BSI reglamento II priedo 2 dalies lentelėje.

b) „Paskolos būstui pirkti“ apima namų ūkiams suteiktus kreditus, siekiant investuoti į būstą savo naudojimui arba nuomai, įskaitant statybą ir remontą, kaip apibrėžta ECB BSI reglamento II priedo 2 dalies lentelėje;

89. Paskolos klasifikuojamos pagal jų susigrąžinimo būdą. „Projektų finansavimo paskolos“ apima paskolas, kurios atitinka specializuoto skolinimo pozicijų, nurodytų KRR 147 straipsnio 8 dalyje, ypatybes.

6. NEPREKYBINIŲ PASKOLŲ IR KITŲ IŠANKSTINIŲ MOKĖJIMŲ NE FINANSŲ BENDROVĖMS SUSKIRSTYMAS PAGAL NACE KODUS (6)

90. Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų ne finansų bendrovėms, išskyrus įtrauktus į laikomo prekybai arba prekybinio turto portfelius, bendra balansinė vertė klasifikuojama pagal ekonominės veiklos sektorius naudojant NACE kodus remiantis pagrindine sandorio šalies veikla.

91. Pozicijos, kurias kartu įgijo daugiau negu vienas įsipareigojantysis asmuo, klasifikuojamos remiantis šio priedo 1 dalies 43 punktu.

92. Informacija apie NACE kodus teikiama pagal pirmąjį suskirstymo lygį (t. y. pagal „sekcijas“). Paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus ne finansų bendrovėms, kurios vykdo finansinę ar draudimo veiklą, įstaigos nurodo straipsnyje „K. Finansinė ir draudimo veikla“.

93. Pagal TFAS finansinis turtas, kurio nuvertėjimas skaičiuojamas, apima: i) amortizuota savikaina vertinamą finansinį turtą ir ii) finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis. Pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP finansinis turtas, kurio nuvertėjimas skaičiuojamas, apima finansinį turtą, vertinamą taikant savikainos metodą, įskaitant turtą, vertinamą taikant LOCOM. Priklausomai nuo kiekviename nacionaliniame BAP pateiktų nurodymų, tas turtas gali apimti: i) finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje, ir ii) finansinį turtą, vertinamą taikant kitus vertinimo metodus.

7. PRADELSTAS FINANSINIS TURTAS, KURIO NUVERTĖJIMAS SKAIČIUOJAMAS (7)

94. Skolos priemonių, įtrauktų į apskaitos portfelius, kurių nuvertėjimas skaičiuojamas, balansinė vertė 7.1 formoje nurodoma, tik kai jos yra pradelstos. Pradelstos priemonės priskiriamos prie atitinkamų pradelsto laiko intervalų remiantis individualia jų padėtimi.

95. Apskaitos portfeliai, kurių nuvertėjimas skaičiuojamas, yra finansinis turtas, kurio nuvertėjimas skaičiuojamas, kaip apibrėžta šios dalies 93 punkte.

96. Finansinis turtas yra pradelstas, kai pagrindinė suma, palūkanos ar mokestis nebuvo sumokėti tą datą, kai suėjo terminas. Pradelstos pozicijos nurodomos jų visa balansine verte. Tokio turto balansinės vertės nurodomos pagal vertės sumažėjimo lygius arba vertės sumažėjimo statusą pagal taikomus apskaitos standartus, suskirstytos pagal ilgiausiai pradelstos sumos, neapmokėtos ataskaitinę datą, dienų skaičių.

8. FINANSINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ SUSKIRSTYMAS (8)

97. „Indėliai“ ir produktų suskirstymas apibrėžti pagal ECB BSI reglamento II priedo 2 dalies lentelę. Reguliuojami taupomieji indėliai klasifikuojami pagal ECB BSI reglamentą ir suskirstomi pagal sandorio šalis. Visų pirma neperleidžiamieji neterminuotieji taupomieji indėliai, kurie teisiškai gali būti išmokėti pagal pareikalavimą, tačiau dėl jų taikomos didelės baudos ir apribojimai, ir kurie turi požymių, labai panašių į vienos nakties indėlius, yra klasifikuojami kaip įspėjamojo laikotarpio indėliai.

98. „Išleisti skolos vertybiniai popieriai“ skirstomi į šių rūšių produktus:

a) „Indėlių sertifikatai“ yra vertybiniai popieriai, kurie leidžia priemonių turėtojams atsiimti lėšas iš sąskaitos;

b) „Turtu užtikrinti vertybiniai popieriai“ yra vertybiniai popieriai, sukurti pakeitimo vertybiniais popieriais sandoriais, kaip apibrėžta KRR 4 straipsnio 1 dalies 61 punkte;

c) „Padengtosios obligacijos“, kaip nurodyta KRR 129 straipsnio 1 dalyje;

d) „Mišrios sutartys“ apima sutartis su įterptosiomis išvestinėmis finansinėmis priemonėmis;

e) „Kiti išleisti skolos vertybiniai popieriai“ yra skolos vertybiniai popieriai, neįtraukti į a–d punktuose nurodytus produktus ir skirstomi į konvertuojamąsias ir nekonvertuojamąsias sudėtines finansines priemones.

99. Išleisti „subordinuotieji finansiniai įsipareigojimai“ traktuojami taip pat, kaip ir kiti patirti finansiniai įsipareigojimai. Vertybinių popierių forma išleisti subordinuotieji įsipareigojimai klasifikuojami kaip „Išleisti skolos vertybiniai popieriai“, o subordinuotieji įsipareigojimai indėlių forma yra priskiriami prie „Indėlių“.

100. 8.2 formoje nurodoma „Indėlių“ ir „Išleistų skolos vertybinių popierių“, kurie yra subordinuotoji skola, kaip nustatyta ECB BSI reglamento II priedo 2 dalies lentelėje, klasifikuojant pagal apskaitos portfelius, balansinė vertė. „Subordinuotosios skolos“ priemonės yra papildomas reikalavimas įstaigai emitentei, kuris gali būti įvykdytas tik įvykdžius visus aukštesnį statusą turinčius reikalavimus.

101. „Sukaupti tikrosios vertės pokyčiai dėl pačios įstaigos kredito rizikos pokyčių“ apima visus paminėtus sukauptus tikrosios vertės pokyčius, neatsižvelgiant į tai, ar jie yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, ar kitomis bendrosiomis pajamomis.

9. KREDITAVIMO ĮSIPAREIGOJIMAI, FINANSINĖS GARANTIJOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI (9)

102. Nebalansinės pozicijos apima KRR I priede išvardytus nebalansinius straipsnius. 9.1, 9.1.1 ir 9.2 formose visos nebalansinės pozicijos, nurodytos KRR I priede, suskirstomos pagal kreditavimo įsipareigojimus, finansines garantijas ir kitus įsipareigojimus.

103. Informacija apie kreditavimo įsipareigojimus, finansines garantijas ir kitus suteiktus ir gautus įsipareigojimus apima atšaukiamus ir neatšaukiamus įsipareigojimus.

104. Kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti suteikti įsipareigojimai, nurodyti KRR I priede, gali būti priemonės, patenkančios į 9-ojo TFAS taikymo sritį, jeigu jos yra vertinamos tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, arba jeigu joms taikomi 9-ajame TFAS nustatyti vertės sumažėjimo reikalavimai, taip pat priemonės, patenkančios į 37-ojo TAS arba 4-ojo TFAS taikymo sritį.

105. Pagal TFAS kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti suteikti įsipareigojimai nurodomi 9.1.1 formoje, jeigu tenkinama bet kuri iš šių sąlygų:

a) jiems taikomi 9-ajame TFAS nustatyti vertės sumažėjimo reikalavimai;

b) jie yra priskiriami prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje pagal 9-ąjį TFAS;

c) jie patenka į 37-ojo TAS arba 4-ojo TFAS taikymo sritį.

106. Įsipareigojimai, kurie pripažįstami kaip suteiktų finansinių garantijų ir įsipareigojimų, nurodytų šio priedo šios dalies 105 punkto a ir c papunkčiuose, kredito nuostoliai, nurodomi kaip atidėjiniai, nepriklausomai nuo taikomų vertinimo kriterijų.

107. TFAS taikančios įstaigos nurodo priemonių, kurioms taikomi 9-ajame TFAS nustatyti vertės sumažėjimo reikalavimai, nominaliąją sumą ir atidėjinius, įskaitant priemones, kurios vertinamos pradine savikaina, atėmus sukauptas pripažintas pajamas, suskirstytą pagal vertės sumažėjimo lygius.

108. 9.1.1 formoje nurodoma tik įsipareigojimo nominalioji suma, jeigu skolos priemonė apima ir balansinę priemonę, ir nebalansinį komponentą. Jeigu ataskaitą teikiantis subjektas negali atskirai nurodyti tikėtinų kredito nuostolių, susijusių su balansiniu ir nebalansiniu komponentais, su įsipareigojimu susiję tikėtini kredito nuostoliai nurodomi kartu su sukauptu balansinio komponento vertės sumažėjimu. Jeigu bendri tikėtini kredito nuostoliai viršija skolos priemonės bendrą balansinę vertę, likusi tikėtinų kredito nuostolių suma nurodoma 9.1.1 formoje kaip atidėjinys pagal atitinkamą vertės sumažėjimo lygį (9-ojo TFAS 5.5.20 straipsnis ir 7-ojo TFAS B8E straipsnis).

109. Finansinė garantija arba įsipareigojimas suteikti paskolą mažesne nei rinkos palūkanų norma, kurie yra vertinami pagal 9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnio d punktą ir kurių atidėjinys nuostoliams nustatomas pagal 9-ojo TFAS 5.5 straipsnį, nurodomi prie atitinkamo vertės sumažėjimo lygio.

110. Jeigu kreditavimo įsipareigojimai, finansinės garantijos ir kiti įsipareigojimai vertinami tikrąja verte pagal 9-ąjį TFAS, įstaigos 9.1.1 formos atitinkamose skiltyse nurodo nominaliąją sumą ir sukauptus neigiamus tikrosios vertės pokyčius dėl tų finansinių garantijų ir įsipareigojimų kredito rizikos. „Sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos“ nurodomi taikant šios dalies 69 punkto kriterijus.

111. Kitų įsipareigojimų ar garantijų, patenkančių į 37-ojo TAS arba 4-ojo TFAS taikymo sritį, nominalioji suma ir atidėjiniai nurodomi atitinkamose skiltyse.

112. BAD pagrįstus nacionalinius BAP taikančios įstaigos 9.1 formoje nurodo 102 ir 103 punktuose nurodytų įsipareigojimų ir finansinių garantijų nominaliąją sumą, taip pat atidėjinių sumą, kurią reikia turėti toms nebalansinėms pozicijoms.

113. „Kreditavimo įsipareigojimai“ – tvirti įsipareigojimai suteikti kreditą iš anksto nustatytomis sąlygomis, išskyrus įsipareigojimus, kurie yra išvestinės finansinės priemonės, nes jų grynąją vertę galima padengti pinigais arba kita pateikiama ar išleidžiama finansine priemone. „Kreditavimo įsipareigojimams“ priskiriami šie KRR I priede nurodyti straipsniai:

a) „Išankstiniai sandoriai dėl indėlių“;

b) „Nepanaudotos kredito priemonės“, kurios apima susitarimus „skolinti“ arba teikti „akceptavimo priemones“ pagal iš anksto nustatytas sąlygas.

114. „Finansinės garantijos“ yra sutartys, kuriomis reikalaujama, kad emitentas atliktų konkrečius mokėjimus, kad atlygintų sutarties turėtojo nuostolius, patirtus dėl to, kad nurodytas skolininkas laiku nesumoka pagal pradines arba pakeistas skolos priemonės sąlygas, įskaitant kitoms finansinėms garantijoms suteiktas garantijas. Pagal TFAS tos sutartys atitinka 9-ojo TFAS 2.1 straipsnio e punkte ir 4-ojo TFAS A priedo finansinės garantijos sutarčių apibrėžtį. „Finansinėms garantijoms“ priskiriami šie KRR I priedo straipsniai:

a) „Garantijos, turinčios paskolas atstojančių savybių“;

b) „Kredito išvestinės finansinės priemonės“, kurios atitinka finansinės garantijos apibrėžtį;

c) „Neatšaukiamieji rezerviniai akredityvai, turintys paskolas atstojančių savybių“.

115. „Kiti įsipareigojimai“ apima šiuos KRR I priedo straipsnius:

a) „Nevisiškai apmokėtų akcijų ir vertybinių popierių neapmokėtoji dalis“;

b) „Išduoti ir patvirtini dokumentiniai akredityvai“;

c) „Prekybos finansavimo nebalansiniai straipsniai“;

d) „Dokumentiniai akredityvai, kurių užtikrinimo priemonė yra tuose akredityvuose įrašytos prekės, ir kiti savaime pasibaigiantys sandoriai“;

e) „Laidavimai ir nuostolių padengimo garantijos“ (įskaitant garantinius raštus dėl konkursų ir vykdymo įsipareigojimų) ir „garantijos, neturinčios paskolas atstojančių savybių“;

f) „Laivybos garantijos, garantiniai raštai dėl muitų ir mokesčių mokėjimo“;

g) „Trumpalaikio skolinimosi eurovekselių rinkoje galimybės“ (NIF) ir „Vidutinės trukmės skolinimosi euroobligacijų rinkoje galimybės“ (RUF);

h) „Nepanaudotos kredito priemonės“, kurios apima susitarimus „skolinti“ arba teikti „akceptavimo priemones“, kai sąlygos iš anksto nenurodytos;

i) „Nepanaudotos kredito priemonės“, kurios apima susitarimus „pirkti vertybinius popierius“ arba „suteikti garantijas“;

j) „Nepanaudotos kredito priemonės dėl garantinių raštų dėl konkursų ir vykdymo įsipareigojimų“;

k) „Kiti nebalansiniai straipsniai“, pateikiami KRR I priede.

116. Pagal TFAS toliau nurodyti straipsniai pripažįstami balanse, todėl apie juos neturėtų būti pranešta kaip apie nebalansines pozicijas:

a) „Kredito išvestinės finansinės priemonės“, kurios neatitinka finansinių garantijų apibrėžties, yra „išvestinės finansinės priemonės“ pagal 9-ąjį TFAS;

b) „Akceptuoti vekseliai“ – įstaigos įsipareigojimai suėjus terminui sumokėti nominaliąją įsakomojo vekselio vertę, paprastai įskaitant prekių pardavimą. Taigi, balanse jie priskiriami prie „gautinų prekybos sumų“;

c) „Patvirtinti vekseliai“, neatitinkantys pripažinimo nutraukimo kriterijų pagal 9-ąjį TFAS;

d) „Sandoriai su atgręžtinį reikalavimą turinčiais vekseliais“, neatitinkantys pripažinimo nutraukimo kriterijų pagal 9-ąjį TFAS;

e) „Turtas, įsigytas pagal vienakrypčio išankstinio pirkimo sandorių sutartis“, laikomas „išvestinėmis finansinėmis priemonėmis“ pagal 9-ąjį TFAS;

f) „Turto pardavimo ir atpirkimo sandoriai“, kaip nurodyta Direktyvos 86/635/EEB 12 straipsnio 3 ir 5 dalyse“. Tose sutartyse gavėjas turi galimybę (bet neprivalo) sugrąžinti turtą už kainą, dėl kurios iš anksto susitarta nurodytą datą (arba vėliau nurodytiną datą). Todėl tos sutartys atitinka išvestinių finansinių priemonių apibrėžtį pagal 9-ojo TFAS A priedą.

117. Straipsnyje „Iš jų: neveiksnūs“ apima tų kreditavimo įsipareigojimų, finansinių garantijų ir kitų suteiktų įsipareigojimų, kurie pagal šios dalies 213–239 punktus laikomi neveiksniais, nominaliąją sumą.

118. Finansinių garantijų, kreditavimo įsipareigojimų ir kitų suteiktų įsipareigojimų atveju „Nominalioji suma“ – suma, kuri geriausiai parodo įstaigos didžiausią kredito rizikos poziciją neatsižvelgiant į turimas užtikrinimo priemones arba kitą kredito vertės padidinimą. Visų pirma suteiktų finansinių garantijų atveju nominalioji suma – didžiausia galima suma, kurią subjektas turėtų sumokėti, jeigu garantijos būtų pareikalauta. Kreditavimo įsipareigojimų atveju nominalioji suma – nepanaudota suma, kurią įstaiga įsipareigojo paskolinti. Nominaliosios sumos yra pozicijų vertės prieš taikant perskaičiavimo koeficientus ir kredito rizikos mažinimo metodus.

119. 9.2 formoje gautų kreditavimo įsipareigojimų nominalioji suma yra visa nepanaudota suma, kurią sandorio šalis įsipareigojo paskolinti įstaigai. Kitų gautų kreditavimo įsipareigojimų nominalioji suma yra visa suma, kurią kita sandorio šalis paskyrė įstaigai. Gautų finansinių garantijų atveju „didžiausia garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti“ – didžiausia suma, kurią sandorio šalis turėtų sumokėti, jeigu garantijos būtų pareikalauta. Jeigu gautą finansinę garantiją suteikė daugiau negu vienas garantas, garantuojama suma šioje formoje nurodoma tik vieną kartą; garantuojama suma priskiriama tam garantui, kuris yra svarbesnis mažinant kredito riziką.

10. IŠVESTINĖS FINANSINĖS PRIEMONĖS IR APSIDRAUDIMO APSKAITA (10 IR 11)

120. 10 ir 11 formose išvestinės finansinės priemonės laikomos arba apsidraudimo išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, jeigu pagal TFAS arba BAD pagrįstus nacionalinius BAP jos yra naudojamos tinkamumo kriterijus atitinkančiuose apsidraudimo sandoriuose, arba kitais atvejais – laikomomis prekybai.

121. Prekybai laikomų išvestinių finansinių priemonių, įskaitant ekonominius apsidraudimo sandorius, taip pat apsidraudimo apskaitai laikomų išvestinių finansinių priemonių balansinė vertė ir tariamoji suma 10 ir 11 formose nurodoma suskirstyta pagal pagrindinės rizikos rūšį, rinkos rūšį ir produkto rūšį. Apsidraudimo apskaitai laikomas išvestines finansines priemones įstaigos taip pat nurodo suskirstytas pagal apsidraudimo rūšį. Informacija apie neišvestines apsidraudimo priemones nurodoma atskirai ir suskirstoma pagal apsidraudimo sandorių rūšis.

122. Pagal atitinkamus BAD pagrįstus nacionalinius BAP visos išvestinės finansinės priemonės nurodomos šiose formose, neatsižvelgiant į tai, ar pagal atitinkamus nacionalinius BAP jos pripažįstamos balanse, ar ne.

123. Prekybos ir apsidraudimo išvestinių finansinių priemonių balansinė vertė, tikroji vertė ir tariamoji suma suskirstomos pagal apskaitos portfelius ir apsidraudimo sandorių rūšis atsižvelgiant į apskaitos portfelius ir apsidraudimo sandorių rūšis, taikomus pagal TFAS ir BAD pagrįstus nacionalinius BAP, priklausomai nuo to, kuri sistema taikoma ataskaitą teikiančiam subjektui.

124. Prekybos išvestinės finansinės priemonės ir apsidraudimo išvestinės finansinės priemonės, pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP vertinamos savikaina arba taikant LOCOM, nurodomos atskirai.

125. 11 formoje nurodomos apsidraudimo priemonės ir apdraustieji objektai, neatsižvelgiant į apskaitos standartą, naudojamą tinkamumo kriterijus atitinkančiam apsidraudimo sandoriui pripažinti, įskaitant atvejus, kai tas tinkamumo kriterijus atitinkantis apsidraudimo sandoris susijęs su grynąja pozicija. Jeigu įstaiga pasirinko apsidraudimo apskaitai toliau taikyti 39-ąjį TAS (9-ojo TFAS 7.2.21 straipsnis), apsidraudimo sandorių ir apskaitos portfelių rūšių nuorodos ir pavadinimai suprantami kaip atitinkamos nuorodos ir pavadinimai pagal 39-ojo TAS 9 straipsnį: „Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis“ nurodo „Parduoti laikomą finansinį turtą“, o „Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas“ yra nuoroda į „Laikomą iki termino pabaigos“ ir „Paskolas ir gautinas sumas“.

126. Į mišrias priemones įtrauktos išvestinės finansinės priemonės, kurios buvo atskirtos nuo pagrindinės sutarties, nurodomos 10 ir 11 formose pagal išvestinės finansinės priemonės pobūdį. Pagrindinės sutarties suma tose formose nenurodoma. Tačiau, jeigu mišri priemonė vertinama tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, 10 ir 11 formose nurodoma visa sutartis, o įterptosios išvestinės finansinės priemonės nenurodomos.

127. Išvestinėmis finansinėmis priemonėmis laikomi įsipareigojimai (9-ojo TFAS 2.3 straipsnio b punktas) ir kredito išvestinės finansinės priemonės, kurios neatitinka šio priedo šios dalies 114 punkte pateiktos finansinės garantijos apibrėžties, 10 ir 11 formose nurodomi taikant tokį patį suskirstymą kaip ir kitoms išvestinėms finansinėms priemonėms, tačiau jie 9 formoje nenurodomi.

128. Neišvestinio finansinio turto arba neišvestinių finansinių įsipareigojimų, kurie pripažįstami apsidraudimo priemone taikant TFAS arba atitinkamus BAD pagrįstus nacionalinius BAP, balansinė vertė nurodoma atskirai 11.3 formoje.

10.1. **Išvestinių finansinių priemonių klasifikacija pagal rizikos rūšis**

129. Visos išvestinės finansinės priemonės priskiriamos prie vienos iš šių rizikos kategorijų:

a) palūkanų norma: palūkanų normos išvestinės finansinės priemonės – sutartys, susijusios su palūkanas duodančia finansine priemone, kurios pinigų srautai nustatomi pagal orientacines palūkanų normas, arba kita palūkanų normos sutartis, pvz., pasirinkimo sandoris dėl ateities sandorio dėl iždo vekselių pirkimo. Ta kategorija apsiriboja tais sandoriais, kurių visose sudedamosiose dalyse nurodoma tik vienos valiutos palūkanų norma. Taigi ji neapima sutarčių, susijusių su vienos arba daugiau užsienio valiutų kursais, pvz., skirtingų valiutų apsikeitimo sandorių ir valiutos pasirinkimo sandorių, ir kitų sutarčių, kurių vyraujančios rizikos ypatybės yra užsienio valiutos kurso rizika, apie kurias turi būti pranešta kaip apie užsienio valiutos keitimo sutartis. Vienintelė išimtis yra tuo atveju, kai skirtingų valiutų apsikeitimo sandoriai yra naudojami kaip portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandorių dalis; jie nurodomi atitinkamose tų rūšių apsidraudimo sandoriams skirtose eilutėse. Palūkanų normų sandoriai apima išankstinius palūkanų normų sandorius, vienos valiutos palūkanų normų apsikeitimo sandorius, palūkanų normų ateities sandorius, palūkanų normų pasirinkimo sandorius (įskaitant viršutines ribas, apatines ribas, apykakles ir koridorius), palūkanų normų apsikeitimo sandorius ir palūkanų normų varantus;

b) nuosavybė: nuosavybės išvestinės finansinės priemonės – sutartys, kurių grąža arba jos dalis yra susijusi su konkretaus nuosavybės vertybinio popieriaus kaina arba su nuosavybės vertybinių popierių kainų indeksu;

c) užsienio valiuta ir auksas: šios išvestinės finansinės priemonės apima sutartis, susijusias su valiutų keitimu išankstinių sandorių rinkoje ir aukso pozicija. Todėl jos apima vienakrypčius išankstinius sandorius, užsienio valiutų apsikeitimo sandorius, valiutos apsikeitimo sandorius (įskaitant dviejų valiutų palūkanų normų apsikeitimo sandorius), valiutos ateities sandorius, valiutos pasirinkimo sandorius, valiutos apsikeitimo sandorius ir valiutos varantus. Užsienio valiutos išvestinės finansinės priemonės apima visus sandorius, susijusius su daugiau negu vienos valiutos pozicija, išreikštus valiutų kursais arba palūkanų normomis, išskyrus atvejus, kai skirtingų valiutų apsikeitimo sandoriai yra naudojami kaip portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandorių dalis. Sutartys dėl aukso apima visus sandorius, susijusius su tos biržos prekės pozicija;

d) kreditas: kredito išvestinės finansinės priemonės yra sutartys, kurios neatitinka finansinių garantijų apibrėžties ir pagal kurias išmokėjimas yra siejamas pirmiausia su tam tikru konkretaus referencinio kredito kreditingumo matu (9-ojo TFAS 4.2.1 straipsnio c punktas). Šiose sutartyse numatoma keistis mokėjimais, kurių bent viena iš dviejų sudedamųjų dalių yra nulemta referencinio kredito rezultato. Išmokėjimą gali nulemti daugelis įvykių, įskaitant įsipareigojimų neįvykdymą, reitingų sumažėjimą arba nustatytą referencinio turto kredito maržos pokytį. Šio priedo šios dalies 114 punkte pateiktą finansinės garantijos apibrėžtį atitinkančios kredito išvestinės finansinės priemonės nurodomos tik 9 formoje;

e) biržos prekės: šios išvestinės finansinės priemonės yra sutartys, kurių grąža arba grąžos dalis yra susijusi su biržos prekės, pvz., brangiojo metalo (išskyrus auksą), benzino, medienos arba žemės ūkio produktų, kaina arba kainos indeksu;

f) kita: tos išvestinės finansinės priemonės yra bet kokios kitos išvestinių finansinių priemonių sutartys, nesusijusios su užsienio valiutos pozicija, palūkanų norma, nuosavybe, biržos preke arba kredito rizika, pvz., klimato išvestinės finansinės priemonės arba draudimo išvestinės finansinės priemonės.

130. Jeigu išvestinei finansinei priemonei įtaką daro daugiau negu vienos rūšies pagrindinė rizika, priemonė priskiriama prie aktualiausios rizikos rūšies. Daugelio pozicijų išvestinių finansinių priemonių atveju, esant neaiškumui, sandoriai priskiriami šia tvarka:

a) biržos prekės: šioje kategorijoje nurodomi visi išvestinių finansinių priemonių sandoriai, susiję su biržos prekės arba biržos prekių indekso pozicija, neatsižvelgiant į tai, ar jie susiję su bendra biržos prekių pozicija ir kita rizikos kategorija, kuri gali apimti užsienio valiutą, palūkanų normą arba nuosavybę;

b) nuosavybė: nuosavybės kategorijoje nurodomi visi išvestinių finansinių priemonių sandoriai, susiję su nuosavybės vertybinių popierių arba nuosavybės vertybinių popierių indekso rezultatais, išskyrus sutartis su bendra biržos prekių ir nuosavybės vertybinių popierių pozicija, kurios teikiant informaciją priskiriamos prie biržos prekių. Į šią kategoriją turi būti įtraukti akcijų sandoriai su užsienio valiutos arba palūkanų normų pozicija;

c) užsienio valiuta ir auksas: ši kategorija apima visus išvestinių finansinių priemonių sandorius (išskyrus sandorius, kurie jau nurodyti biržos prekių arba nuosavybės kategorijose) su daugiau kaip vienos valiutos pozicija, nesvarbu, ar ji būtų susijusi su palūkanų duodančiomis finansinėmis priemonėmis, ar valiutų keitimo kursais, išskyrus atvejus, kai skirtingų valiutų apsikeitimo sandoriai yra naudojami kaip portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandorių dalis.

10.2. **Sumos, nurodytinos išvestinių finansinių priemonių atveju**

131. Pagal TFAS visų išvestinių finansinių priemonių (apsidraudimo ar prekybos) „balansinė vertė“ yra tikroji vertė. Išvestinės finansinės priemonės su teigiama tikrąja verte (virš nulio) yra „finansinis turtas“, o išvestinės finansinės priemonės su neigiama tikrąja verte (žemiau nulio) yra „finansiniai įsipareigojimai“. „Balansinė vertė“ nurodoma atskirai išvestinėms finansinėms priemonėms su teigiama tikrąja verte („finansiniam turtui“) ir su neigiama tikrąja verte („finansiniams įsipareigojimams“). Pradinio pripažinimo datą išvestinė finansinė priemonė priskiriama „finansiniam turtui“ arba „finansiniam įsipareigojimui“ pagal jos pradinę tikrąją vertę. Po pradinio pripažinimo tikrajai išvestinių finansinių priemonių vertei didėjant arba mažėjant, pasikeitimo sąlygos gali tapti palankios įstaigai (ir išvestinė finansinė priemonė klasifikuojama kaip „finansinis turtas“) arba nepalankios (išvestinė finansinė priemonė klasifikuojama kaip „finansinis įsipareigojimas“). Apsidraudimo išvestinių finansinių priemonių balansinė vertė yra jų visa tikroji vertė, įskaitant, kai taikytina, šios tikrosios vertės komponentus, nepriskiriamus prie apsidraudimo priemonių.

132. Be šio priedo 1 dalies 27 punkte apibrėžtų balansinių verčių, ataskaitas teikiančios įstaigos pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP nurodo tikrąsias vertes visoms išvestinėms finansinėms priemonėms, nesvarbu, ar pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP jas reikia registruoti kaip balansines, ar nebalansines.

133. „Tariamoji suma“ yra visų sudarytų ir ataskaitinę datą dar neapmokėtų sandorių bendroji nominalioji suma, neatsižvelgiant į tai, ar dėl tų sandorių išvestinių finansinių priemonių pozicijos įtraukiamos į balansą. Visų pirma, nustatant tariamąją sumą, atsižvelgiama į šiuos dalykus:

a) kintamos nominaliosios arba tariamosios pagrindinės sumos sandorių atveju informacijos teikimo pagrindas yra nominalioji arba tariamoji pagrindinė suma ataskaitinę datą;

b) nurodytina išvestinių finansinių priemonių sutarties su daugiklio komponentu tariamosios sumos vertė yra faktinė sutarties tariamoji suma arba nominalioji vertė;

c) apsikeitimo sandoriai: apsikeitimo sandorio tariamoji suma yra pagrindinė suma, kuria pagrįstas apsikeitimas palūkanomis, valiutų kursais arba kitomis pajamomis arba išlaidomis;

d) su nuosavybe ir biržos prekėmis susijusios sutartys: nurodytina nuosavybės arba biržos prekių sutarties tariamoji suma – biržos prekių arba nuosavybės produkto, kuriuos susitarta pirkti arba parduoti, kiekis, padaugintas iš sutartyje numatytos vieneto kainos. Biržos prekių sandorių su daugkartiniais pagrindinės sumos keitimais nurodytina tariamoji suma yra sutarties suma, padauginta iš likusių pagrindinės sutarties sumos keitimų skaičiaus;

e) kredito išvestinės finansinės priemonės: nurodytina kredito išvestinių finansinių priemonių sutarties suma – nominalioji atitinkamo referencinio kredito vertė;

f) skaitmeniniams pasirinkimo sandoriams būdinga iš anksto nustatyta išmokama suma, kuri gali būti pinigų suma arba kelios pagrindinės priemonės sutartys. Skaitmeninių pasirinkimo sandorių tariamoji suma yra iš anksto nustatyta pinigų suma arba pagrindinės priemonės tikroji vertė ataskaitinę datą.

134. Skiltis išvestinių finansinių priemonių „tariamoji suma“ kiekvienoje straipsnio eilutėje apima visų sutarčių, kurių sandorio šalis yra įstaiga, tariamųjų sumų sumą, neatsižvelgiant į tai, ar išvestinės finansinės priemonės laikomos turtu arba įsipareigojimais balanse, ar nėra įtrauktos į balansą. Visos tariamosios sumos nurodomos neatsižvelgiant į tai, ar išvestinių finansinių priemonių tikroji vertė yra teigiama, neigiama, ar lygi nuliui. Tariamųjų sumų užskaita neleidžiama.

135. „Tariamoji suma“ nurodoma skiltyse „Iš viso“ ir „Iš jos: parduota“ šiose straipsnių eilutėse: „Pasirinkimo sandoriai nebiržinėje rinkoje“, „Pasirinkimo sandoriai reguliuojamoje rinkoje“, „Kreditas“, „Biržos prekės“ ir „Kita“. Straipsnis „Iš jos: parduota“ apima sandorių, pagal kuriuos įstaigos (pasirinkimo sandorio pardavėjos) sandorio šalys (pasirinkimo sandorio turėtojos) turi teisę įvykdyti pasirinkimo sandorį, tariamąsias sumas (vykdymo kainą), o su kredito rizikos išvestinėmis finansinėmis priemonėmis susijusių straipsnių atveju – sandorių, pagal kuriuos įstaiga (apsaugos pardavėja) pardavė (suteikė) apsaugą savo sandorio šalims (apsaugos pirkėjoms), tariamąsias sumas.

136. Sandoris priskiriamas prie „nebiržinės rinkos“ arba „reguliuojamos rinkos“ pagal rinkos, kuriame sandoris vykdomas, pobūdį, o ne tai, ar tam sandoriui nustatyta privaloma tarpuskaitos prievolė. „Reguliuojama rinka“ – reguliuojama rinka, kaip apibrėžta KRR 4 straipsnio 1 dalies 92 punkte. Todėl, jeigu ataskaitą teikiantis subjektas sudaro išvestinės finansinės priemonės sutartį nebiržinėje rinkoje, kurioje privaloma pagrindinės sandorio šalies tarpuskaita, ta išvestinė finansinė priemonė priskiriama ne prie „reguliuojamos rinkos“, bet prie „nebiržinės rinkos“.

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

137. Apsidraudimo tikslais laikomos išvestinės finansinės priemonės, neatitinkančios kriterijų, kad būtų veiksmingos apsidraudimo priemonės pagal 9-ąjį TFAS, 39-ąjį TAS, jeigu 39-asis TAS taikomas apsidraudimo apskaitai, arba pagal apskaitos sistemą pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP, nurodomos 10 formoje kaip „ekonominiai apsidraudimo sandoriai“. Tai taip pat taikoma visais šiais atvejais:

a) išvestinėms finansinėms priemonėms, kuriomis apdraudžiamos nekotiruojamos nuosavybės priemonės, kurioms sąnaudos gali būti tinkamas tikrosios vertės įvertis;

b) kredito išvestinėms finansinėms priemonėms, vertinamoms tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, kurios naudotos visos ar dalies finansinės priemonės, kuri pirminio pripažinimo metu, vėliau arba tol, kol yra nepripažinta, priskiriama prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pagal 9-ojo TFAS 6.7 straipsnį, kredito rizikai valdyti;

c) išvestinės finansinės priemonės, kurios yra priskiriamos prie „laikomų prekybai“ pagal 9-ojo TFAS A priedą arba prie prekybinio turto pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP, tačiau nėra įtrauktos į prekybos knygą, apibrėžtą KRR 4 straipsnio 1 dalies 86 punkte.

138. „Ekonominiai apsidraudimo sandoriai“ neapima išvestinių finansinių priemonių prekybai savo sąskaita.

139. Išvestinės finansinės priemonės, atitinkančios „ekonominių apsidraudimo sandorių“ apibrėžtį, nurodomos 10 formoje atskirai kiekvienai rizikos rūšiai.

140. Kredito išvestinės finansinės priemonės, kurios naudojamos visos ar dalies finansinės priemonės, kuri pirminio pripažinimo metu, vėliau arba tol, kol yra nepripažinta, priskiriama prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pagal 9-ojo TFAS 6.7 straipsnį, kredito rizikai valdyti, nurodomos atitinkamoje 10 formos eilutėje prie kredito rizikos. Kiti ekonominiai apsidraudimo nuo kredito rizikos sandoriai, kuriems ataskaitą teikiantis subjektas netaiko 9-ojo TFAS 6.7 straipsnio, nurodomi atskirai.

10.4. **Išvestinių finansinių priemonių suskirstymas pagal sandorio šalių sektorius**

141. Prekybai laikomų išvestinių finansinių priemonių ir apsidraudimo apskaitai laikomų išvestinių finansinių priemonių, kuriomis prekiaujama nebiržinėje rinkoje, balansinė vertė ir bendra tariamoji suma nurodomos pagal sandorio šalis naudojant šias kategorijas:

a) „kredito įstaigos“;

b) „kitos finansų bendrovės“;

c) „likusios“, apimančios visas kitas sandorio šalis.

142. Visos ne biržos išvestinės finansinės priemonės, neatsižvelgiant į rizikos rūšį, su kuria jos susijusios, suskirstomos pagal tas sandorio šalis.

10.5. **Apsidraudimo apskaita pagal nacionalinius BAP (11.2)**

143. Kai pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP reikalaujama apsidraudimo išvestines finansines priemones priskirti prie apsidraudimo sandorių kategorijų, apsidraudimo išvestinės finansinės priemonės atskirai nurodomos kiekvienai iš taikomų kategorijų: „tikrosios vertės apsidraudimo sandoriai“, „pinigų srautų apsidraudimo sandoriai“, „savikainos ir kainų apsidraudimo sandoriai“, „grynųjų investicijų į užsienyje veikiantį ūkio subjektą apsidraudimas“, „portfelio tikrosios vertės apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriai“ ir „portfelio pinigų srautų apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriai“.

144. Kai taikoma pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP, „Savikainos ir kainų apsidraudimo sandoriai“ nurodo apsidraudimo kategoriją, kurios apsidraudimo išvestinės finansinės priemonės paprastai vertinamos savikaina.

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

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

10.7. **Tikrosios vertės apsidraudimo sandorių apdraustieji objektai (11.4)**

146. Tikrosios vertės apsidraudimo sandorių apdraustųjų objektų balansinė vertė, pripažinta finansinės būklės ataskaitoje, suskirstoma pagal apskaitos portfelius ir apdraustos rizikos rūšis apdraustam finansiniam turtui ir apdraustiems finansiniams įsipareigojimams. Jeigu finansinė priemonė yra apdrausta nuo daugiau nei vienos rūšies rizikos, ji nurodoma prie tos rūšies rizikos, prie kurios apsidraudimo priemonė turi būti nurodoma pagal 129 punktą.

147. „Labai mažos apimties apsidraudimo sandoriai“ yra sandoriai, kurie nėra portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriai pagal 39-ojo TAS 89A straipsnį. Labai mažos apimties apsidraudimo sandoriai apima apsidraudimo sandorius, kurių grynoji pozicija yra lygi nuliui, pagal 9-ojo TFAS 6.6.6 straipsnį.

148. „Labai mažos apimties apsidraudimo sandorių koregavimai“ apima visus apsidraudimo sandorių koregavimus, taikomus visiems labai mažos apimties apsidraudimo sandoriams, pagal 147 punktą.

149. „Į turto ir (arba) įsipareigojimų balansinę vertę įtraukti apsidraudimo sandorių koregavimai“ yra apdraustųjų objektų pelno ir nuostolių, pagal kuriuos koreguota tų objektų balansinė vertė ir kurie pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje, sukaupta suma. Apdraustųjų objektų, kurie yra nuosavybės priemonės, vertinamos tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, apsidraudimo koregavimai nurodomi 1.3 formoje. Nepripažintų tvirtų pasižadėjimų arba jų komponento apsidraudimo koregavimas nenurodomas.

150. „Likę nutrauktų labai mažos apimties apsidraudimo sandorių, įskaitant grynųjų pozicijų apsidraudimo sandorius, koregavimai“ apima tuos apsidraudimo koregavimus, kuriuos, nutraukus apsidraudimo sandorį ir baigus apdraustųjų objektų koregavimą dėl apsidraudimo pelno ir nuostolių, vis dar reikia amortizuoti iki pelno arba nuostolių, amortizuota savikaina vertinamiems apdraustiesiems straipsniams taikant perskaičiuotą faktinių palūkanų normą, arba iki sumos, kuri atitinka anksčiau pripažintus apdraustojo turto, vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, sukauptus apsidraudimo pelną arba nuostolius.

151. Jeigu finansinio turto arba finansinių įsipareigojimų grupė, įskaitant finansinio turto arba finansinių įsipareigojimų, sudarančių grynąją poziciją, grupę, gali būti laikoma apdraustuoju objektu, tą grupę sudarantys finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai nurodomi bendrąja balansine verte prieš atliekant grupės priemonių užskaitą straipsnyje „Į grynosios pozicijos apsidraudimo sandorį įtrauktas turtas ir įsipareigojimai (prieš užskaitą)“.

152. „Apdraustieji objektai portfelio apdraudimo nuo palūkanų normos rizikos sandoriuose“ apima finansinį turtą ir finansinius įsipareigojimus, įtrauktus į su palūkanų normomis susijusių pozicijų finansinio turto arba finansinių įsipareigojimų portfelyje tikrosios vertės apdraudimą nuo palūkanų normos rizikos. Tos finansinės priemonės nurodomos savo bendrąja balansine verte prieš atliekant portfelio priemonių užskaitą.

11. ATIDĖJINIŲ IR ATIDĖJINIŲ KREDITO NUOSTOLIAMS POKYČIAI (12)

11.1. **Atidėjinių kredito nuostoliams ir nuosavybės priemonių vertės sumažėjimui pokyčiai pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP (12.0)**

153. 12.0 formoje suderinami finansinio turto, vertinamo taikant savikainos metodus, ir finansinio turto, vertinamo taikant kitus vertinimo metodus arba vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje, atidėjinių sąskaitos laikotarpio pradžios ir pabaigos likučiai, kai pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP reikalaujama, kad būtų skaičiuojamas to turto nuvertėjimas. Turto, vertinamo mažesniąja iš savikainos arba rinkos verčių, vertės koregavimai 12.0 formoje nenurodomi.

154. „Padidėjimas dėl ataskaitiniu laikotarpiu atidėtų sumų numatomiems paskolų nuostoliams padengti“ nurodomas, jeigu pagrindinės turto kategorijos arba sandorio šalies atžvilgiu apskaičiuotas nuvertėjimas per laikotarpį lemia grynųjų išlaidų pripažinimą; t. y. tam tikros kategorijos arba sandorio šalies nuvertėjimo padidėjimas per laikotarpį viršija sumažėjimą. „Sumažėjimas dėl numatomiems paskolų nuostoliams padengti skirtų sumų, kurios ataskaitiniu laikotarpiu buvo panaikintos“ nurodomas, jeigu pagrindinės turto kategorijos arba sandorio šalies atžvilgiu apskaičiuotas nuvertėjimas per laikotarpį lemia grynųjų pajamų pripažinimą; t. y. tam tikros kategorijos arba sandorio šalies nuvertėjimo sumažėjimas per laikotarpį viršija padidėjimą.

155. Atidėjinių pokyčiai dėl grąžinimo ir finansinio turto perleidimo nurodomi straipsnyje „Kiti koregavimai“. Nurašytos sumos nurodomos pagal 72–74 punktus.

11.2. **Atidėjinių ir atidėjinių kredito nuostoliams pokyčiai pagal TFAS (12.1)**

156. 12.1 formoje suderinami finansinio turto, vertinamo amortizuota savikaina, ir finansinio turto, vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, atidėjinių sąskaitos laikotarpio pradžios ir pabaigos likučiai, suskirstyti pagal vertės sumažėjimo lygius, priemones ir sandorio šalis.

157. Atidėjiniai nebalansinėms pozicijoms, kurioms taikomi 9-ajame TFAS nustatyti vertės sumažėjimo reikalavimai, nurodomi pagal vertės sumažėjimo lygius. Kreditavimo įsipareigojimų vertės sumažėjimas nurodomas kaip atidėjiniai, tik jeigu jie nėra vertinami kartu su balansinio turto nuvertėjimu pagal 9-ojo TFAS 7.B8E straipsnį ir šios dalies 108 punktą. Atidėjinių įsipareigojimams ir finansinėms garantijoms, vertinamiems pagal 37-ąjį TAS, ir finansinių garantijų, vertinamų kaip draudimo sutartys pagal 4-ąjį TFAS, pokyčiai nurodomi ne šioje, bet 43 formoje. Įsipareigojimų ir finansinių garantijų, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pagal 9-ąjį TFAS, tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos nurodomi ne šioje formoje, bet straipsnyje „Pelnas arba (–) nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, priskiriamų prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, grynoji suma“ pagal šios dalies 50 punktą.

158. Straipsniai „Iš jų: bendrai įvertinti atidėjiniai“ ir „Iš jų: atskirai įvertinti atidėjiniai“ apima vertės sumažėjimo, susijusio su finansiniu turtu, įvertintu bendrai arba atskirai, sukauptos sumos pokyčius.

159. „Padidėjimas dėl inicijavimo ir įsigijimo“ apima tikėtinų nuostolių, apskaitomų atliekant inicijuoto ar įsigyto finansinio turto pirminį pripažinimą, padidėjimo sumą. Tas atidėjinio padidėjimas nurodomas pirmą ataskaitinę dieną po to finansinio turto inicijavimo ar įsigijimo. Tikėtinų nuostolių dėl to finansinio turto padidėjimas arba sumažėjimas po turto pirminio pripažinimo nurodomas kitose skiltyse. Inicijuotas ar įsigytas turtas apima turtą dėl suteiktų nebalansinių įsipareigojimų panaudojimo.

160. „Sumažėjimas dėl pripažinimo nutraukimo“ apima sumą atidėjinių pokyčių, kuriuos lemia finansinio turto visiškas pripažinimo nutraukimas per ataskaitinį laikotarpį dėl kitų nei nurašymas priežasčių, kurios apima perleidimą trečiosioms šalims arba sutartyje numatytų teisių galiojimo pabaigą padengus visą sumą, to finansinio turto perleidimą arba perkėlimą į kitą apskaitos portfelį. Atidėjinio pokyčiai pripažįstami šioje skiltyje pirmą ataskaitinę dieną po visiško padengimo, perleidimo ar perkėlimo. Nebalansinių pozicijų atveju šis straipsnis taip pat apima vertės sumažėjimo sumos sumažėjimą dėl to, kad nebalansinis straipsnis tampa balansiniu straipsniu.

161. „Pokyčiai dėl kredito rizikos pokyčių (grynoji suma)“ apima grynąją tikėtinų nuostolių pokyčių sumą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje dėl kredito rizikos padidėjimo arba sumažėjimo nuo pirminio pripažinimo, neatsižvelgiant į tai, ar dėl tų pokyčių finansinis turtas buvo perkeltas į kitą lygį. Šioje skiltyje nurodomas poveikis atidėjiniams dėl finansinio turto sumos padidėjimo ar sumažėjimo dėl sukauptų ir sumokėtų palūkanų pajamų. Šis straipsnis taip pat apima praėjusio laiko poveikį tikėtiniems nuostoliams, apskaičiuotiems pagal 9-ojo TFAS 5.4.1 straipsnio a ir b punktus. Šioje skiltyje taip pat nurodomi įverčių pakeitimai dėl rizikos parametrų atnaujinimo arba peržiūros, taip pat į ateitį orientuotų ekonominių duomenų pokyčiai. Šioje skiltyje nurodomi tikėtinų nuostolių pokyčiai dėl dalinio pozicijų padengimo dalimis, išskyrus paskutinę dalį, kuri nurodoma skiltyje „Sumažėjimas dėl pripažinimo nutraukimo“.

162. Visi pokyčiai dėl tikėtinų kredito nuostolių, susijusių su atnaujinamosiomis pozicijomis, nurodomi straipsnyje „Pokyčiai dėl kredito rizikos pokyčių (grynoji suma)“, išskyrus pokyčius, susijusius su nurašytomis sumomis ir įstaigos taikomos kredito nuostolių įvertinimo metodikos atnaujinimu. Atnaujinamosios pozicijos yra pozicijos, kai klientų neapmokėtiems likučiams leidžiama svyruoti atsižvelgiant į jų sprendimą skolintis ir skolą grąžinti, laikantis įstaigos nustatyto limito.

163. „Pokyčiai dėl institucijos vertinimo metodikos atnaujinimo (grynoji suma)“ apima pokyčius dėl įstaigos taikomos tikėtinų nuostolių įvertinimo metodikos atnaujinimo, atliekamo dėl to, kad pakeičiami esami modeliai ar nustatomi nauji vertės sumažėjimui įvertinti naudojami modeliai. Metodikos atnaujinimas taip pat apima naujų standartų priėmimo poveikį. Metodikos pokyčiai, dėl kurių pasikeičia turto vertės sumažėjimo lygis, laikomi viso modelio pakeitimu. Šioje skiltyje nenurodomi įverčių pakeitimai dėl rizikos parametrų atnaujinimo arba peržiūros, taip pat į ateitį orientuotų ekonominių duomenų pokyčiai.

164. Tikėtinų nuostolių, susijusių su pakeistu turtu (9-ojo TFAS 5.4.3 straipsnis ir A priedas), pokyčiai nurodomi atsižvelgiant į pakeitimo ypatybes pagal šiuos principus:

a) jeigu dėl pakeitimo turtas nurašomas pagal 74 punktą ir jo pripažinimas yra iš dalies arba visiškai nutraukiamas, tikėtinų nuostolių dėl šio pripažinimo nutraukimo poveikis nurodomas skiltyje „Sumažėjimas atidėjinių sąskaitoje dėl nurašytų sumų“, o bet koks kitas pakeitimo poveikis tikėtiniems kredito nuostoliams nurodomas kitose atitinkamose skiltyse;

b) jeigu pakeitimas lemia visišką turto pripažinimo nutraukimą dėl kitų nei nurašymas, apibrėžtas 74 punkte, priežasčių ir turtas pakeičiamas nauju turtu, pakeitimo poveikis tikėtiniems kredito nuostoliams nurodomas straipsnyje „Pokyčiai dėl pripažinimo nutraukimo“, jei pokyčius lemia turtas, kurio pripažinimas yra nutrauktas, ir „Padidėjimas dėl inicijavimo ir įsigijimo“, jei pokyčius lemia naujai pripažintas pakeistas turtas. Pripažinimo nutraukimas dėl kitų nei nurašymas priežasčių apima pripažinimo nutraukimą, jeigu pakeisto turto sąlygos buvo iš esmės pakeistos;

c) jeigu dėl pakeitimo viso ar dalies pakeisto turto pripažinimas nėra nutraukiamas, jo poveikis tikėtiniems nuostoliams nurodomas straipsnyje „Pokyčiai dėl pakeitimų be pripažinimo nutraukimo“.

165. Nurašytos sumos nurodomos pagal šio priedo šios dalies 72–74 punktus ir pagal šiuos principus:

a) jeigu skolos priemonės pripažinimas yra iš dalies arba visiškai nutraukiamas, nes negalima pagrįstai tikėtis susigrąžinimo, nurodyto atidėjinio nuostoliams sumažėjimas dėl nurašytų sumų nurodomas skiltyje „Sumažėjimas atidėjinių sąskaitoje dėl nurašytų sumų“;

b) „Tiesiogiai į pelno (nuostolių) ataskaitą nurašytos sumos“ yra per ataskaitinį laikotarpį nurašyto finansinio turto sumos, kurios pripažinimo nutraukimo datą viršija atitinkamo finansinio turto atidėjinių sąskaitą. Jos apima visas per ataskaitinį laikotarpį nurašytas sumas, o ne tik tas, kurioms vis dar taikoma vykdymo užtikrinimo veikla.

166. „Kiti koregavimai“ apima visas sumas, nenurodytas pirmesnėse skiltyse, įskaitant tikėtinų nuostolių koregavimą dėl užsienio valiutos skirtumų, jeigu tai atitinka 2 formoje teikiamą informaciją apie užsienio valiutos poveikį.

166i. „Pelnas arba nuostoliai dėl skolos priemonių pripažinimo nutraukimo“ apima finansinio turto balansinės vertės, įvertintos pripažinimo nutraukimo datą, ir gauto atlygio skirtumą.

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

167. 12.2 formoje nurodoma: finansinio turto atveju – bendra balansinė vertė, o nebalansinių pozicijų, kurioms taikomi 9-ajame TFAS nustatyti vertės sumažėjimo reikalavimai, – nominalioji suma, kuri per ataskaitinį laikotarpį buvo perkelta iš vieno vertės sumažėjimo lygio į kitą.

168. Nurodoma tik ta to finansinio turto bendra balansinė vertė ar tų nebalansinių pozicijų nominalioji suma, kurios ataskaitinę datą buvo priskirtos prie kito vertės sumažėjimo lygio nei finansinių metų pradžioje ar jų pirminio pripažinimo metu. Balansinių pozicijų, kurių vertės sumažėjimas, nurodytas 12.1 formoje, apima nebalansinį komponentą (9-ojo TFAS 5.5.20 straipsnis ir 7-ojo TFAS B8E straipsnis), atveju atsižvelgiama į balansinio ir nebalansinio komponento lygio pasikeitimą.

169. Jeigu finansinis turtas arba nebalansinės pozicijos, kurie nuo finansinių metų pradžios arba jų pirminio pripažinimo pakeitė kelis vertės sumažėjimo lygius, nurodant per finansinius metus atliktus perkėlimus nurodoma, kad tas turtas arba pozicijos buvo perkelti iš jų vertės sumažėjimo lygio, kuriame jie buvo finansinių metų pradžioje arba jų pirminio pripažinimo metu, į vertės sumažėjimo lygį, į kurį jie yra įtraukti ataskaitinę datą.

170. 12.2 formoje nurodytina bendra balansinė vertė arba nominalioji suma yra bendra balansinė vertė arba nominalioji suma ataskaitinę datą, neatsižvelgiant į tai, ar perkėlimo datą ta suma yra didesnė, ar mažesnė.

12. GAUTOS UŽTIKRINIMO PRIEMONĖS IR GARANTIJOS (13)

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

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

172. 13.1 formoje nurodoma „didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti“. Finansinės garantijos ir (arba) užtikrinimo priemonės sumų suma susijusiose 13.1 formos skiltyse neviršija susijusios paskolos balansinės vertės.

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

a) skiltyje „Paskolos, užtikrintos nekilnojamuoju turtu“ straipsnis „Gyvenamosios paskirties“ apima paskolas, užtikrintas gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu, o straipsnis „Komercinės paskirties“ – paskolas, užtikrintas nekilnojamojo turto, kuris nėra gyvenamosios paskirties, įskaitant biurus ir komercines patalpas, taip pat kito komercinės paskirties nekilnojamojo turto įkeitimu. Ar nekilnojamojo turto užstatas yra gyvenamosios paskirties, ar ne, nustatoma pagal KRR 4 straipsnio 1 dalies 75 punktą;

b) skiltyje „Kitos užstatu užtikrintos paskolos“:

i) „Pinigai, indėliai, (išleistos skolos priemonės)“ apima: a) indėlius ataskaitą teikiančioje įstaigoje, kurie įkeisti kaip paskolos užstatas, ir b) ataskaitą teikiančios įstaigos išleistus skolos vertybinius popierius, kurie įkeisti kaip paskolos užstatas;

ii) „Kilnojamasis turtas“ – įkeistos fizinės užtikrinimo priemonės, išskyrus nekilnojamąjį turtą, apimančios automobilius, lėktuvus, laivus, pramonės ir mechaninę įrangą (mechanizmus, mechaninę ir techninę įrangą), atsargas, prekes (prekes, gatavus gaminius ir pusgaminius, žaliavas) ir kitų formų kilnojamąjį turtą;

iii) „Nuosavybės vertybiniai popieriai ir skolos vertybiniai popieriai“ apima nuosavybės vertybinių popierių užtikrinimo priemones, įskaitant investicijas į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones, taip pat trečiųjų šalių išleistų skolos vertybinių popierių formos užtikrinimo priemones;

iv) „Likusiais būdais“ apima turto įkeitimą;

c) „Gautos finansinės garantijos“ apima sutartis, kuriomis pagal šio priedo šios dalies 114 punktą reikalaujama, kad jas suteikiantis subjektas atliktų konkrečius mokėjimus, kad atlygintų įstaigai nuostolius, patirtus dėl to, kad nurodytas skolininkas laiku nesumokėjo pagal pradines arba pakeistas skolos priemonės sąlygas.

174. Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų, kurie tuo pat metu yra susiję su kelių rūšių užtikrinimo priemonėmis arba garantijomis, „Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti“ skiriama pagal priemonės kokybę, pradedant nuo tos priemonės, kurios kokybė geriausia. Nekilnojamuoju turtu užtikrintų paskolų atveju pirmiausia visada nurodomas nekilnojamojo turto užstatas, neatsižvelgiant į jo kokybę, palyginti su kitomis užtikrinimo priemonėmis. Jeigu „Didžiausia užtikrinimo priemonės arba garantijos suma, į kurią galima atsižvelgti“, viršija nekilnojamojo turto užstato vertę, jo likusi vertė paskiriama kitų rūšių užtikrinimo priemonėms ir garantijoms pagal jo kokybę, pradedant nuo tos priemonės, kurios kokybė geriausia.

12.2. **Per ataskaitinį laikotarpį perimtos užtikrinimo priemonės realizuojant nuosavybės teisę (pripažįstama ataskaitinę datą) (13.2.1)**

175. Šioje formoje pateikiama informacija apie užtikrinimo priemonę, kuri buvo įgyta laikotarpiu nuo ataskaitinio laikotarpio pradžios iki pabaigos ir ataskaitinę datą išlieka pripažinta balanse. Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę, apima turtą, kurio skolininkas kaip užtikrinimo priemonės neįkeitė, bet kuris įgytas mainais už skolos panaikinimą savanoriškai arba teismo proceso būdu. Čia nurodomos tų pačių rūšių užtikrinimo priemonės kaip ir nurodytosios 173 punkte, išskyrus to punkto b papunkčio i įtraukoje nurodytas rūšis.

175i. „Vertė per pirminį pripažinimą“ – užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę, bendra balansinė vertė pirminio pripažinimo ataskaitą teikiančios įstaigos balanse metu.

175ii. „Sukaupti neigiami pokyčiai“ – atskiros užtikrinimo priemonės vertės šios priemonės pirminio pripažinimo metu ir balansinės vertės ataskaitinę datą skirtumas, kai tas skirtumas yra neigiamas.

12.3. **Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę, sukaupta suma (13.3.1)**

176. Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę, kurios išlieka pripažįstamos balanse ataskaitinę dieną, neatsižvelgiant į tai, kada jos įgytos, nurodomos 13.3.1 formoje. Įtraukiamos tiek užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę ir priskiriamos prie „Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų“, tiek kitos užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę. Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę, apima turtą, kurio skolininkas kaip užtikrinimo priemonės neįkeitė, bet kuris įgytas mainais už skolos panaikinimą savanoriškai arba teismo proceso būdu.

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

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

178. „Ataskaitinio laikotarpio tikrosios vertės pokytis“ apima pelną arba nuostolius dėl priemonių, kurios ir toliau egzistuoja ataskaitinę datą, pakartotinio įvertinimo, atlikto pagal 9-ąjį TFAS, 13-ąjį TFAS arba nacionalinius BAP, jei taikoma, ataskaitiniu laikotarpiu. Tas pelnas ir nuostoliai nurodomi taip, kaip būtų įtraukti į pelno (nuostolių) ataskaitą arba, kai taikoma, į bendrųjų pajamų ataskaitą; taigi nurodytinos sumos prieš apmokestinimą.

179. „Sukauptas tikrosios vertės pokytis prieš apmokestinimą“ apima pelno arba nuostolių sumą, gautą pakartotinai įvertinus priemones, sukauptą nuo pradinio pripažinimo iki ataskaitinės datos.

14. PRIPAŽINIMO NUTRAUKIMAS IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI, SUSIJĘ SU PERLEISTU FINANSINIU TURTU (15)

180. 15 formoje pateikiama informacija apie perleistą finansinį turtą, kuris visas arba jo dalis neatitinka pripažinimo nutraukimo kriterijų, ir finansinį turtą, kurio pripažinimas visiškai nutrauktas, bet įstaiga išsaugo su juo susijusias aptarnavimo teises.

181. Apie susijusius įsipareigojimus pranešama pagal portfelį, į kurį susijęs perleistas finansinis turtas buvo įtrauktas turto dalyje, o ne pagal portfelį, į kurį jie buvo įtraukti įsipareigojimų dalyje.

182. Skiltis „Sumos, kurių pripažinimas kapitalu nutrauktas,“ apima finansinio turto, kuris pripažintas apskaitos tikslais, balansinę vertę, bet jo pripažinimas nutrauktas dėl rizikos ribojimo tikslų, nes įstaiga jį traktuoja pagal KRR 109, 243 ir 244 straipsnius kaip pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijas kapitalo poreikio nustatymo tikslais.

183. „Atpirkimo sandoriai“ yra sandoriai, pagal kuriuos įstaiga gauna pinigų mainais už parduotą finansinį turtą nurodyta kaina ir įsipareigoja atpirkti tą patį (arba tokį pat) turtą už nustatytą kainą nurodytą datą ateityje. Sandoriai, pagal kuriuos už grynųjų pinigų įkaitą laikinai perleidžiamas auksas, taip pat priskiriami prie „Atpirkimo sandorių“. Sumos, kurias įstaiga gavo už trečiajai šaliai („laikinajam įgijėjui“) perleistą finansinį turtą, klasifikuojamos straipsnyje „Atpirkimo sandoriai“, jeigu yra įsipareigojimas atlikti atvirkštinį sandorį, o ne tik galimybė tai padaryti. Atpirkimo sandoriai taip pat apima atpirkimo tipo operacijas, kurios gali apimti:

a) sumas, gautas už vertybinius popierius, laikinai perleistus trečiajai šaliai kaip vertybinių popierių skolinimo už piniginį įkaitą forma;

b) sumas, gautas už vertybinius popierius, laikinai perleistus trečiajai šaliai pardavimo (atgalinio pirkimo) susitarimo forma.

184. „Atpirkimo sandoriai“ ir „atvirkštinio atpirkimo paskolos“ apima įstaigos gautus arba paskolintus pinigus.

185. Pakeitimo vertybiniais popieriais sandorio atveju, jeigu perleisto finansinio turto pripažinimas nutraukiamas, įstaigos deklaruoja savo pelną (nuostolius), susidariusį (-ius) pagal pajamų ataskaitos straipsnį, atitinkantį „apskaitos portfelius“, į kuriuos finansinis turtas buvo įtrauktas prieš nutraukiant jo pripažinimą.

15. TAM TIKRŲ PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOS STRAIPSNIŲ SUSKIRSTYMAS (16)

186. Tam tikrų pajamų ataskaitos straipsnių atveju pateikiamas toliau nurodytas pelno (arba pajamų) ir nuostolių (arba išlaidų) suskirstymas.

15.1. **Palūkanų pajamos ir išlaidos pagal priemones ir pagal sandorio šalių sektorius (16.1)**

187. Palūkanų pajamos suskirstomos pagal abu šiuos elementus:

a) finansinio ir kito turto palūkanų pajamos;

b) finansinių įsipareigojimų, kurių faktinių palūkanų norma yra neigiama, palūkanų pajamos.

188. Palūkanų išlaidos suskirstomos pagal abu šiuos elementus:

a) finansinių ir kitų įsipareigojimų palūkanų išlaidos;

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

189. Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų, kurių faktinių palūkanų norma yra neigiama, palūkanų pajamos apima prekybai laikomų išvestinių finansinių priemonių, skolos vertybinių popierių ir paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų, taip pat indėlių, išleistų skolos vertybinių popierių ir kitų finansinių įsipareigojimų, kurių faktinių palūkanų norma yra neigiama, palūkanų pajamas.

190. Finansinių įsipareigojimų ir finansinio turto, kurio faktinių palūkanų norma yra neigiama, palūkanų išlaidos apima prekybai laikomų išvestinių finansinių priemonių, indėlių, išleistų skolos vertybinių popierių ir kitų finansinių įsipareigojimų, taip pat skolos vertybinių popierių ir paskolų bei kitų išankstinių mokėjimų, kurių faktinių palūkanų norma yra neigiama, palūkanų išlaidas.

191. 16.1 formoje trumposios pozicijos taip pat priskiriamos prie kitų finansinių įsipareigojimų. Atsižvelgiama į visas įvairių portfelių priemones, išskyrus priemones, kurios įtrauktos į straipsnius „Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimo apskaita“, kurios nenaudojamos apsidrausti nuo palūkanų normos rizikos.

192. „Išvestinės finansinės priemonės. Apsidraudimas nuo palūkanų normos rizikos“ apima apsidraudimo priemonių palūkanų pajamas ir išlaidas, jeigu iš apdraustųjų objektų gaunamos palūkanos.

193. Jeigu naudojama „švari kaina“, prekybai laikomų išvestinių finansinių priemonių palūkanos apima sumas, susijusias su prekybai laikomomis išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, priskiriamomis „ekonominiams apsidraudimo sandoriams“, kurios įtraukiamos į palūkanų pajamas arba išlaidas koreguojant ekonominiu, bet ne apskaitos požiūriu apdraustų finansinių priemonių pajamas ir išlaidas. Tokiu atveju ekonominio apsidraudimo išvestinių finansinių priemonių palūkanų pajamos nurodomos atskirai prie palūkanų pajamų iš prekybos išvestinių finansinių priemonių. Pagal laiką paskirstyti mokesčiai ar balansavimo mokėjimai, susiję su kredito išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, vertinamomis tikrąja verte ir naudojamomis dalies ar visos finansinės priemonės, tuo metu priskirtos prie vertinamų tikrąja verte, kredito rizikai valdyti, taip pat nurodomi prie prekybai laikomų išvestinių finansinių priemonių palūkanų.

194. Pagal TFAS „Iš jų: palūkanų pajamos iš nuvertėjusio finansinio turto“ apima dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės finansinio turto, įskaitant nusipirktą arba suteiktą dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės finansinį turtą, palūkanų pajamas. Pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP šis straipsnis apima palūkanų pajamas iš nuvertėjusio turto, kuriam sudaryti specialieji atidėjiniai kredito rizikai.

194i. „iš jų: vartojimo kreditas“ ir „iš jų: paskolos būstui pirkti“ rodo pajamas ir išlaidas, susijusias su paskolomis ir kitais išankstiniais mokėjimais, kaip aprašyta šios dalies 88 punkte.

194ii. „iš jų: išperkamosios nuomos palūkanos“ rodo nuomotojo gautinos nuomos (finansinės nuomos) palūkanų pajamas ir atitinkamai nuomininko mokėtinos nuomos palūkanų sąnaudas.

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

195. Pelnas ir nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, nevertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pripažinimo nutraukimo suskirstomi pagal finansinės priemonės rūšį ir apskaitos portfelį. Kiekvienam straipsniui nurodomas grynasis realizuotas pelnas arba nuostoliai, susidarę dėl sandorio pripažinimo nutraukimo. Grynoji suma yra realizuoto pelno ir realizuotų nuostolių skirtumas.

196. Pagal TFAS 16.2 forma taikoma finansiniam turtui ir įsipareigojimams, vertinamiems amortizuota savikaina, ir skolos priemonėms, vertinamoms tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis. Pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP 16.2 forma taikoma finansiniam turtui, vertinamam taikant savikainos metodą, tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje, ir taikant vertinimo metodus, pavyzdžiui, vertinimą mažesniąja iš savikainos arba rinkos verčių. Pagal atitinkamus BAD pagrįstus nacionalinius BAP kaip prekybinės klasifikuojamų finansinių priemonių pelnas ir nuostoliai šioje formoje nenurodomi, neatsižvelgiant į toms priemonėms taikomas vertinimo taisykles.

15.3. **Pelnas arba nuostoliai dėl prekybai laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų ir prekybinio finansinio turto ir prekybinių finansinių įsipareigojimų pagal priemones (16.3)**

197. Pelnas ir nuostoliai dėl prekybai laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų skirstomi pagal priemonės rūšį; kiekvienas suskirstymo straipsnis yra finansinės priemonės grynoji realizuota ir nerealizuota suma (iš pelno atėmus nuostolius).

198. Užsienio valiutų prekybos, neįskaitant užsienio valiutos banknotų ir monetų keitimo, neatidėliotinų sandorių rinkoje pelnas ir nuostoliai turi būti įtraukti kaip prekybos pelnas ir nuostoliai. Pelnas ir nuostoliai dėl prekybos tauriaisiais metalais arba pripažinimo nutraukimo ir pakartotinio įvertinimo įtraukiami ne į prekybos pelną ir nuostolius, bet į „Kitas veiklos pajamas“ arba „Kitas veiklos išlaidas“ pagal šios dalies 316 punktą.

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

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

200. Pelnas ir nuostoliai dėl prekybai laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų taip pat skirstomi pagal rizikos rūšį. Kiekvienas suskirstymo straipsnis – grynoji realizuota ir nerealizuota pagrindinės rizikos (palūkanų normos, nuosavybės, valiutos kurso, kredito, biržos prekių ir kita) suma (iš pelno atėmus nuostolį), susijusi su pozicija, įskaitant susijusias išvestines finansines priemones. Pelnas ir nuostoliai dėl valiutų keitimo kursų skirtumų įtraukiami į tą straipsnį, į kurį įtraukiamas likęs pelnas ir nuostoliai, susidarę dėl priemonės keitimo. Pelnas ir nuostoliai dėl finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų, išskyrus išvestines finansines priemones, įtraukiami į rizikos kategorijas, kaip nurodyta toliau:

a) palūkanų norma: įskaitant paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų, indėlių ir skolos vertybinių popierių (laikomų arba išleistų) prekybą;

b) nuosavybė: įskaitant prekybą akcijomis, KIPVPS kvotas ir kitas nuosavybės priemones;

c) prekyba užsienio valiuta: įskaitant išimtinai prekybą užsienio valiuta;

d) kredito rizika: įskaitant prekybą su kreditu susijusiais vekseliais;

e) biržos prekės: šis straipsnis apima tik išvestines finansines priemones, nes prekybos tikslais laikomų biržos prekių pelnas ir nuostoliai nurodomi straipsnyje „Kitos veiklos pajamos“ arba straipsnyje „Kitos veiklos išlaidos“ pagal šios dalies 316 punktą;

f) kita: įskaitant prekybą finansinėmis priemonėmis, kurios negali būti klasifikuojamos kitaip.

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

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

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

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

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

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

15.7. **Pelnas arba nuostoliai dėl apsidraudimo apskaitos (16.6)**

205. Visas pelnas arba nuostoliai dėl apsidraudimo apskaitos, išskyrus pajamas arba išlaidas, susidarančius, kai naudojama „švari kaina“, skirstomi pagal apsidraudimo apskaitos rūšį: tikrosios vertės apsidraudimas, pinigų srautų apsidraudimas ir grynųjų investicijų į užsienyje veikiančius ūkio subjektus apsidraudimas. Pelnas ir nuostoliai, susiję su tikrosios vertės apsidraudimu, paskirstomi apsidraudimo priemonėms ir apdraustiesiems objektams. Apsidraudimo priemonių pelnas ir nuostoliai neapima pelno ir nuostolių, susijusių su apsidraudimo priemonių, nelaikomų apsidraudimo priemonėmis pagal 9-ojo TFAS 6.2.4 straipsnį, elementais. Tos apsidraudimo priemonės, kurios yra nepriskirtos, nurodomos pagal šios dalies 60 punktą. Pelnas ir nuostoliai dėl apsidraudimo apskaitos taip pat apima pelną ir nuostolius dėl straipsnių, kurių rizikos pozicijos užskaitomos tarpusavyje, grupių apsidraudimo sandorių (grynosios pozicijos apsidraudimo sandorių).

206. „Apdraustojo objekto tikrosios vertės pokyčiai, sietini su apdraustąja rizika“ apima pelną ir nuostolius dėl apdraustųjų objektų, jeigu jie yra skolos priemonės, vertinamos tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis pagal 9-ojo TFAS 4.1.2A straipsnį (9-ojo TFAS 6.5.8 straipsnį).

207. Pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP suskirstymas pagal apsidraudimo sandorio rūšis, kaip nurodyta šioje formoje, pateikiamas, jeigu toks informacijos suskirstymas atitinka taikomus apskaitos reikalavimus.

15.8. **Nefinansinio turto vertės sumažėjimas (16.7)**

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

15.9. **Kitos administracinės išlaidos (16.8)**

208i. „Informacinių technologijų išlaidos“ – išlaidos, patirtos diegiant IT grindžiamus verslo procesus, taikomųjų programų paslaugas ir infrastruktūros sprendimus, naudojamus verslui, įskaitant IT sistemų kūrimo ir priežiūros sąnaudas, išskyrus atlygį IT specialistams, kurie yra etatiniai įstaigos darbuotojai, nurodomą personalo išlaidų eilutėje.

208ii. Į informacinių technologijų išlaidas įtrauktame straipsnyje „IT ranga“ nurodomos IT išlaidos, susijusios su išorės paslaugų teikėjų samdymu. Į šį straipsnį neįtraukiamos išlaidos, susijusios su i) vien personalo (agentūros darbuotojų) teikiamomis paslaugomis, jeigu įstaiga tik samdo laikinus darbuotojus ir pati visiškai kontroliuoja teikiamas paslaugas; ii) visiškai standartinėmis tik įsigyto turto aparatinės ir (arba) programinės priežiūros sutartimis.

208iii. Straipsnyje „Mokesčiai ir rinkliavos (kiti)“ nurodomi mokesčiai ir rinkliavos, išskyrus i) su pelno ar nuostolių mokesčiais susijusius mokesčius; ii) nutrauktos veiklos mokesčius ir rinkliavas. Į jį įtraukiami tokie mokesčiai ir rinkliavos, kaip prekėms ir paslaugoms taikomi mokesčiai ar įstaigos mokamos rinkliavos.

208iv. Straipsnyje „Konsultacinės ir specialistų paslaugos“ nurodomos išlaidos, patirtos naudojantis ekspertų ar strateginėmis konsultacijomis.

208v. Straipsnyje „Reklama, rinkodara ir komunikacija“ nurodomos išlaidos, susijusios su rinkodaros komunikacine veikla, kaip antai reklama, tiesiogine ar elektronine rinkodara ir renginiais.

208vi. Straipsnyje „Su kredito rizika susijusios išlaidos“ nurodomos administracinės išlaidos dėl kredito įvykių, kaip antai išlaidos, patirtos perimant užtikrinimo priemonę realizuojant nuosavybės teisę ar dalyvaujant teismo procesuose.

208vii. Straipsnyje „Bylinėjimosi išlaidos, nedengiamos iš atidėjinių“ nurodomos bylinėjimosi išlaidos, nesusijusios su kredito rizika ir nepadengtos iš susijusių atidėjinių.

208viii. Straipsnyje „Nekilnojamojo turto išlaidos“ nurodomos remonto ir priežiūros išlaidos, kai tuo remontu ir priežiūra nepagerinamas naudojimasis nekilnojamuoju turtu ir nepailginamas jų naudingo tarnavimo laikas, ir komunalinės išlaidos (vanduo, elektra ir šildymas).

208ix. Pagal TFAS „nuomos išlaidos“ apima nuomininko išlaidas, patirtas dėl trumpalaikės nuomos ir mažaverčio turto nuomos, kaip nurodyta 16-ojo TFAS 5 ir 6 straipsniuose. Pagal nacionalinius BAP nuomos išlaidos apima nuomininko išlaidas, kai pagal apskaitos standartą nuomos mokėjimai vertinami kaip išlaidos.

208x. Straipsnyje „Kitos administracinės išlaidos. Likusios“ nurodomi visi likę „kitų administracinių išlaidų“ komponentai, pavyzdžiui, administracinių ir logistikos paslaugų, dokumentų pašto ir transportavimo, priežiūros ir apsaugos paslaugų, pinigų skaičiavimo paslaugų ir transportavimo išlaidos. Piniginiai įnašai į pertvarkymo fondus ir indėlių garantijų sistemas šioje kategorijoje nenurodomi, nes jie nurodomi atskiroje 2 formos eilutėje.

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

209. „Apskaitos konsolidavimo apimtis“ apima turto, įsipareigojimų ir nuosavybės balansinę vertę ir nebalansinių pozicijų, kurios parengtos naudojant apskaitos konsolidavimo apimtį, tariamąsias sumas; t. y. į konsolidavimą įtraukiant patronuojamąsias įmones, kurios yra draudimo įmonės ir ne finansų bendrovės. Įstaigos apskaito savo patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones taikydamos tą patį metodą, kurį taiko savo finansinėse ataskaitose.

210. Šioje formoje straipsnis „Investicijos į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones“ neapima patronuojamųjų įmonių, nes pagal apskaitos konsolidavimo apimtį visos patronuojamosios įmonės yra visiškai konsoliduotos.

211. „Turtas pagal perdraudimo ir draudimo sutartis“ apima perduoto perdraudimo turtą ir turtą, susijusį su sudarytomis draudimo ir perdraudimo sutartimis (jei tokio yra).

212. „Įsipareigojimai pagal draudimo ir perdraudimo sutartis“ apima įsipareigojimus pagal sudarytas draudimo ir perdraudimo sutartis.

17. NEVEIKSNIOS POZICIJOS (18)

17.1. **Informacija apie veiksnias ir neveiksnias pozicijas (18.0)**

213. 18 formoje neveiksnios pozicijos yra pozicijos, atitinkančios bet kurį iš šių kriterijų:

a) reikšmingos pozicijos, kurios yra pradelstos daugiau nei 90 dienų;

b) įvertinta, kad skolininkas greičiausiai neįvykdys visų savo kreditinių įsipareigojimų, jei nebus realizuota užtikrinimo priemonė, nepriklausomai nuo bet kokios pradelstos sumos egzistavimo ar vėlavimo dienų skaičiaus.

214. Priskyrimas prie neveiksnių pozicijų taikomas nepriklausomai nuo to, ar pozicija klasifikuojama kaip pozicija esant įsipareigojimų neįvykdymui reguliavimo tikslais pagal KRR 178 straipsnį, ar kaip nuvertėjusi pozicija apskaitos tikslais pagal taikomą apskaitos sistemą.

215. Pozicijos, kurių atžvilgiu laikoma, kad įvyko įsipareigojimų neįvykdymo atvejis pagal KRR 178 straipsnį, ir pozicijos, kurios, kaip nustatyta, yra nuvertėjusios pagal taikomą apskaitos sistemą, visada laikomos neveiksniomis pozicijomis. Pagal TFAS 18 formoje nuvertėjusios pozicijos yra tos, kurių vertė, kaip nustatyta, yra sumažėjusi dėl kredito rizikos (3 lygis), įskaitant nusipirktą arba suteiktą dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės turtą, kuris kaip toks nurodytas pagal šios dalies 77 punktą. Į vertės sumažėjimo lygius, išskyrus 3 lygį, įtrauktos pozicijos laikomos neveiksniomis, jeigu jos atitinka kriterijus, kad būtų laikomos neveiksniomis.

216. Pozicijos kategorizuojamos pagal jų visą sumą ir neatsižvelgiant į užtikrinimo priemonės egzistavimą. Reikšmingumas vertinamas pagal KRR 178 straipsnį.

217. 18 formoje „pozicijos“ apima visas skolos priemones (skolos vertybinius popierius, paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus, įskaitant lėšas centriniuose bankuose ir kitus indėlius iki pareikalavimo) ir nebalansines pozicijas, išskyrus prekybai laikomas pozicijas.

218. Skolos priemonės įtraukiamos į šiuos apskaitos portfelius: a) savikaina arba amortizuota savikaina vertinamos skolos priemonės; b) skolos priemonės, vertinamos tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis arba nuosavybe, kurių nuvertėjimas skaičiuojamas; c) skolos priemonės, vertinamos taikant griežtąjį LOCOM arba tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje arba nuosavybėje, kurių nuvertėjimas neskaičiuojamas, pagal šios dalies 233 punktą. Kiekviena kategorija suskirstoma pagal priemones ir pagal sandorio šalis.

219. Pagal TFAS ir atitinkamus BAD pagrįstus nacionalinius BAP nebalansinės pozicijos apima šiuos atšaukiamus ir neatšaukiamus straipsnius:

a) suteikti kreditavimo įsipareigojimai;

b) suteiktos finansinės garantijos;

c) kiti suteikti įsipareigojimai.

220. Skolos priemonės, klasifikuojamos kaip laikomos parduoti pagal 5-ąjį TFAS, nurodomos atskirai.

221. 18 formoje nurodoma skolos priemonių bendra balansinė vertė, kaip apibrėžta šio priedo 1 dalies 34 punkte. Nurodoma nebalansinių pozicijų nominalioji suma, kaip apibrėžta šio priedo 118 punkte.

222. 18 formoje pozicija yra pradelsta, jeigu ji atitinka šios dalies 96 punkto kriterijus.

223. 18 formoje skolininkas reiškia įsipareigojantįjį asmenį, kaip apibrėžta KRR 178 straipsnyje.

224. Įsipareigojimas laikomas neveiksnia pozicija nominaliąja suma, jeigu tuo atveju, kai lėšos išmokamos arba kitaip panaudojamos, atsirastų pozicijų, keliančių riziką, kad visa suma nebus grąžinta nerealizavus užtikrinimo priemonės.

225. Suteiktos finansinės garantijos laikomos neveiksniomis pozicijomis nominaliąja suma, kai egzistuoja rizika, kad šalis garantijos gavėja gali pareikalauti įvykdyti finansinę garantiją, įskaitant visų pirma tuos atvejus, kai pagrindinė garantuota pozicija atitinka priskyrimo neveiksnioms pozicijoms kriterijus, nurodytus 213 punkte. Jeigu mokėtina suma, kurios grąžinimas garantuotas minėta sutartimi, yra pradelsta, ataskaitą teikianti įstaiga turi įvertinti, ar pagal garantijos sutartį gautina suma atitinka neveiksnumo kriterijus.

226. Pozicijos, priskiriamos neveiksnioms pozicijoms pagal 213 punktą, kategorizuojamos kaip neveiksnios pozicijos individualiu pagrindu (sandorio pagrindu) arba kaip neveiksni bendra pozicija tam tikro skolininko atžvilgiu (skolininko pagrindu). Kategorizuojant neveiksnias pozicijas individualiu pagrindu arba tam tikro skolininko atžvilgiu, įvairių rūšių neveiksnioms pozicijoms taikomi tokie kategorizavimo metodai:

a) neveiksnioms pozicijoms, kurios klasifikuojamos kaip pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui pagal KRR 178 straipsnį, taikomas tame straipsnyje nustatytas kategorizavimo metodas;

b) neveiksnioms pozicijoms, kurios klasifikuojamos kaip neveiksnios dėl nuvertėjimo pagal taikomą apskaitos sistemą, taikomi nuvertėjimo pripažinimo kriterijai pagal taikomą apskaitos sistemą;

c) kitoms neveiksnioms pozicijoms, kurios nėra klasifikuojamos nei kaip pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui, nei kaip nuvertėjusios pozicijos, taikomos KRR 178 straipsnio nuostatos dėl pozicijų esant įsipareigojimų neįvykdymui.

227. Jeigu įstaiga turi balansinių pozicijų skolininko atžvilgiu, kurios yra pradelstos daugiau nei 90 dienų, ir pradelstų pozicijų bendra balansinė vertė sudaro daugiau nei 20 % visų balansinių pozicijų to skolininko atžvilgiu bendros balansinės vertės, visos balansinės ir nebalansinės pozicijos to skolininko atžvilgiu laikomos neveiksniomis. Jeigu skolininkas priklauso grupei, įvertinamas poreikis laikyti pozicijas kitų grupės subjektų atžvilgiu taip pat neveiksniomis, jeigu tos pozicijos dar nelaikomos nuvertėjusiomis pozicijomis ar pozicijomis esant įsipareigojimų neįvykdymui pagal KRR 178 straipsnį, išskyrus pozicijas, kurioms daro poveikį pavieniai ginčai, nesusiję su sandorio šalies mokumu.

228. Pozicijos nebelaikomos neveiksniomis, jeigu įvykdomos visos šios sąlygos:

a) pozicija atitinka nutraukimo kriterijus, kuriuos ataskaitą teikianti įstaiga taiko siekdama nustatyti, kad pozicija nustojama klasifikuoti kaip nuvertėjusi pozicija ar pozicija esant įsipareigojimų neįvykdymui atitinkamai pagal taikomą apskaitos sistemą ir KRR 178 straipsnį;

b) skolininko padėtis pagerėjo tiek, kad tikėtinas visiškas padengimas pagal pradines arba pakeistas sąlygas;

c) skolininkas neturi daugiau nei 90 dienų pradelstų sumų.

229. Tol, kol neįvykdomos 228 punkto a, b ir c papunkčių sąlygos, pozicija toliau klasifikuojama kaip neveiksni, net kai pozicija jau atitinka kriterijus, kuriuos ataskaitą teikianti įstaiga taiko siekdama nustatyti, kad pozicija nustojama klasifikuoti kaip nuvertėjusi pozicija ar pozicija esant įsipareigojimų neįvykdymui atitinkamai pagal taikomą apskaitos sistemą ir KRR 178 straipsnį.

230. Jeigu neveiksni pozicija pagal 5-ąjį TFAS klasifikuojama kaip ilgalaikis turtas, laikomas parduoti, dėl to ji nenustojama klasifikuoti kaip neveiksni pozicija.

231. Jeigu neveiksniai pozicijai taikomos restruktūrizavimo priemonės, dėl to ji nenustojama klasifikuoti kaip neveiksni pozicija. Jeigu pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, yra neveiksnios, kaip nurodyta 262 punkte, laikoma, kad tos pozicijos nustoja būti neveiksniomis, jeigu įvykdomos visos šios sąlygos:

a) ataskaitą teikianti įstaiga pozicijos nelaiko nuvertėjusia pozicija ar pozicija esant įsipareigojimų neįvykdymui atitinkamai pagal taikomą apskaitos sistemą ir KRR 178 straipsnį;

b) praėjo bent vieni metai nuo datos, kai buvo pradėtos taikyti restruktūrizavimo priemonės, ir nuo datos, kai pozicijos buvo priskirtos neveiksnių pozicijų klasei, atsižvelgiant į tai, kuri iš tų dviejų datų yra vėlesnė;

c) pritaikius restruktūrizavimo priemones nesusidaro pradelsta suma ar nekyla abejonių, kad visa pozicija gali būti nepadengta pagal po restruktūrizavimo taikomas sąlygas. Kad abejonių nekyla, nustatoma įstaigai atlikus skolininko finansinės būklės analizę. Kad abejonių nebėra, gali būti laikoma tuomet, kai skolininkas sumoka (reguliariais mokėjimais pagal po restruktūrizavimo taikomas sąlygas) visą sumą, lygią sumai, kuri anksčiau buvo pradelsta (jeigu buvo pradelstų sumų) arba kuri buvo nurašyta (jeigu pradelstų sumų nebuvo) taikant restruktūrizavimo priemones, arba skolininkas kitaip įrodė, kad sugeba laikytis po restruktūrizavimo taikomų sąlygų.

Šios specialios nutraukimo sąlygos, nurodytos a, b ir c papunkčiuose, taikomos papildomai prie kitų kriterijų, kuriuos ataskaitas teikiančios įstaigos taiko nuvertėjusioms pozicijoms ir pozicijoms esant įsipareigojimų neįvykdymui atitinkamai pagal taikomą apskaitos sistemą ir KRR 178 straipsnį.

232. Jeigu šio priedo šios dalies 231 punkte nurodytos sąlygos neįvykdomos pasibaigus vienių metų laikotarpiui, nurodytam to punkto b papunktyje, pozicija ir toliau laikoma neveiksnia restruktūrizuota pozicija, kol įvykdomos visos sąlygos. Ar sąlygos įvykdytos, vertinama bent kas ketvirtį.

233. Šio priedo 1 dalies 15 punkte išvardyti apskaitos portfeliai pagal TFAS ir šio priedo 1 dalies 16 punkte išvardyti apskaitos portfeliai pagal atitinkamus BAD pagrįstus nacionalinius BAP 18 formoje nurodomi taip:

a) „Savikaina arba amortizuota savikaina vertinamos skolos priemonės“ apima skolos priemones, įtrauktas į bet kurį iš šių straipsnių:

i) „Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas“ (TFAS);

ii) „Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas taikant savikainos metodą“, įskaitant skolos priemones, vertinamas taikant nuosaikųjį LOCOM (BAD pagrįsti nacionaliniai BAP);

iii) „Kitas neprekybinis neišvestinis finansinis turtas“, išskyrus skolos priemones, vertinamas taikant griežtąjį LOCOM (BAD pagrįsti nacionaliniai BAP);

b) „Skolos priemonės, vertinamos tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis arba nuosavybe, kurių nuvertėjimas skaičiuojamas“ apima skolos priemones, įtrauktas į bet kurį iš šių straipsnių:

i) „Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis“ (TFAS);

ii) „Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje“, jeigu pagal taikytiną apskaitos sistemą pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP gali būti skaičiuojamas šiai vertinimo kategorijai priskiriamų priemonių nuvertėjimas;

c) „Skolos priemonės, vertinamos taikant griežtąjį LOCOM arba tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje arba nuosavybėje, kurių nuvertėjimas neskaičiuojamas“ apima skolos priemones, įtrauktas į bet kurį iš šių straipsnių:

i) „Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, privalomai vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje“ (TFAS);

ii) „Finansinis turtas, priskiriamas prie vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje“ (TFAS);

iii) „Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje“ (BAD pagrįsti nacionaliniai BAP);

iv) „Kitas neprekybinis neišvestinis finansinis turtas“, jeigu skolos priemonės yra vertinamos taikant griežtąjį LOCOM (BAD pagrįsti nacionaliniai BAP);

v) „Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami nuosavybėje“, jeigu pagal taikytiną apskaitos sistemą pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP šiai vertinimo kategorijai priskiriamų priemonių nuvertėjimas neskaičiuojamas.

234. Jeigu pagal TFAS arba atitinkamus BAD pagrįstus nacionalinius BAP numatyta galimybė įsipareigojimus priskirti prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, bet kokio turto, susidarančio dėl tokio priskyrimo ir vertinimo tikrąja verte, balansinė vertė nurodoma straipsnyje „Finansinis turtas, priskiriamas prie vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje“ (TFAS) arba „Neprekybinis neišvestinis finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje“ (BAD pagrįsti nacionaliniai BAP). Bet kokio įsipareigojimo, atsirandančio dėl tokio priskyrimo, balansinė vertė 18 formoje nenurodoma. Visų įsipareigojimų, priskiriamų prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, tariamoji suma nurodoma 9 formoje.

234i. Toliau nurodytos pozicijos nurodomos atskirose eilutėse:

a) paskolos, užtikrintos nekilnojamuoju turtu, kaip apibrėžta šios dalies 86 punkto a papunktyje ir 87 punkte;

b) vartojimo kreditas, kaip apibrėžta šios dalies 88 punkto a papunktyje.

235. Informacija apie pradelstas pozicijas pateikiama atskirai pagal veiksnių ir neveiksnių pozicijų kategorijas jų visa suma, kaip apibrėžta šios dalies 96 punkte. Pozicijos, kurios yra pradelstos daugiau nei 90 dienų, tačiau nėra reikšmingos pagal KRR 178 straipsnį, nurodomos pagal veiksnių pozicijų kategorijas „Pradelsta > 30 dienų <= 90 dienų“.

236. Neveiksnios pozicijos nurodomos suskirstytos pagal pradelsto laiko intervalus. Pozicijos, kurios nėra pradelstos arba yra pradelstos 90 arba mažiau dienų, tačiau vis tiek yra laikomos neveiksniomis dėl tikimybės, kad jos nebus visiškai padengtos, nurodomos specialioje skiltyje. Pozicijos, kurios yra pradelstos ir kurių atžvilgiu egzistuoja tikimybė, kad jos nebus visiškai padengtos, yra suskirstomos pagal pradelsto laiko intervalus, remiantis pradelstų dienų skaičiumi.

237. Toliau nurodytos pozicijos nurodomos atskirose skiltyse:

a) pozicijos, laikomos nuvertėjusiomis pagal taikomą apskaitos sistemą; pagal TFAS nurodoma dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės turto (3 lygis), įskaitant nusipirktą arba suteiktą dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės turtą, suma; pagal nacionalinius BAP nurodoma nuvertėjusio turto suma;

b) pozicijos, kurių atžvilgiu laikoma, kad įvyko įsipareigojimų neįvykdymo atvejis pagal KRR 178 straipsnį;

c) pagal TFAS nurodomas turtas, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis), įskaitant nusipirktą arba suteiktą dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės turtą, kuris po pirminio pripažinimo nebeatitinka „dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės turto“ apibrėžties;

d) pagal TFAS veiksnių pozicijų atžvilgiu nurodomas turtas, kurio kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo (1 lygis).

238. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai nurodomi pagal šios dalies 11, 69–71, 106 ir 110 punktus.

239. Informacija apie turimas užtikrinimo priemones ir gautas garantijas, susijusias su veiksniomis ir neveiksniomis pozicijomis, pateikiama atskirai. Nurodomos gautų užtikrinimo priemonių ir gautų garantijų sumos apskaičiuojamos pagal šios dalies 172 ir 174 punktus. Nurodytų užtikrinimo priemonių ir garantijų sumų suma apribojama susijusios pozicijos balansine verte arba nominaliąja suma atėmus atidėjinius.

17.2. **Neveiksnių pozicijų gaunamų ir netenkamų pinigų srautai. Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai pagal sandorio šalies sektorių (18.1)**

239i. 18.1 formoje nurodomi paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų, išskyrus paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus, priskiriamus prie prekybinio finansinio turto arba prekybai laikomo finansinio turto, perkeltų į neveiksnių pozicijų kategoriją arba iš jos, kaip apibrėžta šios dalies 213–239 arba 260 punktuose, gaunamų ir netenkamų pinigų srautai. Neveiksnių paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų gaunamų ir netenkamų pinigų srautai suskirstomi pagal sandorio šalies sektorių.

239ii. Neveiksnių pozicijų kategorijai priskiriami gaunamų pinigų srautai nurodomi bendra suma, susidariusia nuo finansinių metų pradžios. Gaunamų pinigų srautas rodo pozicijų, kurios per laikotarpį tapo neveiksnios, kaip apibrėžta šios dalies 213–239 arba 260 punktuose, įskaitant įsigytas neveiksnias pozicijas, bendrą balansinę vertę. Kaip gaunamų pinigų srautas taip pat nurodomas neveiksnių pozicijų bendros balansinės vertės padidėjimas dėl sukauptų palūkanų arba sukauptų neigiamų tikrosios vertės pokyčių dėl kredito rizikos padidėjimo.

239iii. Pozicijos, kuri per laikotarpį buvo kelis kartus perkelta iš neveiksnių pozicijų kategorijos į veiksnių pozicijų kategoriją arba atvirkščiai, gaunamų ir netenkamų pinigų srautų suma nustatoma palyginant pozicijos statusą (veiksni arba neveiksni) finansinių metų pradžioje arba pirminio pripažinimo metu ir jos statusą ataskaitinę datą.

239iv. Neveiksnių pozicijų kategorijai priskiriami netenkamų pinigų srautai nurodomi bendra suma, susidariusia nuo finansinių metų pradžios. Netenkamų pinigų srautas rodo pozicijų, kurios per laikotarpį perkeliamos iš neveiksnių pozicijų kategorijos, bendrų balansinių sumų sumą ir atitinkamais atvejais apima dėl dalinio arba visiško pozicijos pripažinimo nutraukimo nurašytų sumų sumą. Kaip netenkamų pinigų srautas taip pat nurodomas neveiksnių pozicijų bendros balansinės vertės sumažėjimas dėl sumokėtų palūkanų arba sukauptų neigiamų tikrosios vertės pokyčių, susijusių su kredito rizika, sumažėjimo.

239v. Netenkamų pinigų srautas nurodomas šiais atvejais:

a) neveiksni pozicija atitinka perkėlimo iš neveiksnių pozicijų kategorijos kriterijus, nurodytus šios dalies 228–232 punktuose, ir yra priskiriama prie veiksnių nerestruktūrizuotų pozicijų arba veiksnių restruktūrizuotų pozicijų;

b) neveiksni pozicija yra iš dalies arba visiškai padengiama; jei pozicija padengiama iš dalies, tik grąžinta suma priskiriama prie netenkamų pinigų srauto;

c) užtikrinimo priemonė yra realizuojama, įskaitant netenkamų pinigų srautus dėl kito realizavimo arba teismo procesų, pavyzdžiui, turto, kuris nėra užtikrinimo priemonė, bet įgytas dėl teismo proceso, realizavimo, ir dėl užtikrinimo priemonės pardavimo;

d) įstaiga, realizuodama nuosavybės teisę, perima užtikrinimo priemonę, kaip nurodyta šios dalies 175 punkte, įskaitant skolos ir turto apsikeitimo sandorių, savanoriško grąžinimo ir skolos ir nuosavo kapitalo apsikeitimo sandorių atvejus;

e) neveiksni pozicija yra parduota;

f) su neveiksnia pozicija susijusi rizika yra perduota ir pozicija atitinka pripažinimo nutraukimo kriterijus;

g) neveiksni pozicija yra iš dalies arba visiškai nurašyta; jei pozicija nurašoma iš dalies, tik nurašyta suma priskiriama prie netenkamų pinigų srauto;

h) neveiksni pozicija arba jos dalys nebepriskiriamos prie neveiksnių pozicijų dėl kitų priežasčių.

239vi. Neveiksnios pozicijos perkėlimas iš vieno apskaitos portfelio į kitą nenurodomas nei kaip gaunamas, nei kaip netenkamas pinigų srautas. Išimtis taikoma neveiksnių pozicijų perkėlimui iš bet kurio apskaitos portfelio į laikomų parduoti pozicijų portfelį, kuris nurodomas kaip netenkamų pinigų srautas iš pirminio apskaitos portfelio ir gaunamų pinigų srautas į laikomų parduoti pozicijų portfelį.

239vii. Toliau nurodytos pozicijos nurodomos atskirose eilutėse:

a) komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos, kaip apibrėžta 239ix punkte, suskirstytos į CRE paskolas, suteiktas MVĮ, ir CRE paskolas, suteiktas ne finansų bendrovėms, išskyrus MVĮ;

b) paskolos, užtikrintos nekilnojamuoju turtu, kaip apibrėžta šios dalies 86 punkto a papunktyje ir 87 punkte;

c) vartojimo kreditas, kaip apibrėžta šios dalies 88 punkto a papunktyje.

17.3. **Komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos ir papildoma informacija apie paskolas, užtikrintas nekilnojamuoju turtu (18.2)**

239viii. 18.2 formoje pateikiama informacija apie komercinės paskirties nekilnojamojo turto paskolas ne finansų bendrovėms ir paskolas, užtikrintas gyvenamosios ar komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu, atitinkamai ne finansų bendrovėms ir namų ūkiams, suskaidyta pagal paskolos ir vertės (LTV) santykį. Informacija apie paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus, priskiriamus prie laikomų parduoti, prekybinio finansinio turto ir skolos priemonių, laikomų parduoti, čia nenurodoma.

239ix. „Komercinės paskirties nekilnojamojo turto (CRE) paskolos“ apima pozicijas, kaip apibrėžta ESRV rekomendacijos dėl duomenų apie nekilnojamąjį turtą spragų užpildymo ([8]) 2 skirsnio 1 dalies 1 punkte.

([8]) 2016 m. spalio 31 d. Europos sisteminės rizikos valdybos rekomendacija dėl duomenų apie nekilnojamąjį turtą spragų užpildymo (ESRV/2016/14) (OL C 31, 2017 1 31, p. 1).

239x. LTV santykis apskaičiuojamas pagal dabartinio paskolos ir turto vertės santykio (LTV-C) apskaičiavimo metodą, nustatytą ESRV rekomendacijos dėl duomenų apie nekilnojamąjį turtą spragų užpildymo 2 skirsnio 1 dalies 1 punkte.

239xi. Informacija apie gautas užtikrinimo priemones ir finansines garantijas, gautas dėl paskolų, nurodoma pagal šios dalies 239 punktą. Taigi nurodytų užtikrinimo priemonių ir garantijų sumų suma apribojama susijusios pozicijos balansine verte.

18. RESTRUKTŪRIZUOTOS POZICIJOS (19)

240. 19 formoje restruktūrizuotos pozicijos yra skolos sutartys, kurioms buvo taikytos restruktūrizavimo priemonės. Restruktūrizavimo priemones sudaro lengvatos skolininkui, kuris susiduria arba kuriam gresia susidurti su sunkumais įvykdyti finansinius įsipareigojimus („finansiniai sunkumai“).

241. 19 formoje lengvata gali reikšti nuostolius skolintojui ir yra susijusi su bet kuria iš šių priemonių:

a) sutarties sąlygų, kurių skolininkas negali laikytis dėl savo finansinių sunkumų („problemiška skola“), kurie lemia nepakankamą gebėjimą tvarkyti skolą, pakeitimas tokiais atvejais, kai toks pakeitimas nebūtų buvęs leistas, jei skolininkas nebūtų turėjęs finansinių sunkumų;

b) visiškas arba dalinis problemiškos skolos sutarties refinansavimas atvejais, kai toks refinansavimas nebūtų buvęs leistas, jei skolininkas nebūtų turėjęs finansinių sunkumų.

242. Lengvatos įrodymai, be kita ko, gali būti bent bet kuris iš šių elementų:

a) pakeistų sutarties sąlygų ir pirminių sutarties sąlygų skirtumas skolininko naudai;

b) palankesnių sąlygų įtraukimas į pakeistą sutartį, palyginti su sąlygomis, kurias ta pati įstaiga tuo metu, kai tos palankesnės sąlygos buvo įtrauktos į sutartį, būtų galėjusi suteikti kitiems skolininkams, kurių rizikos pobūdis panašus.

243. Galimybė pasinaudoti išlygomis, kurios, naudojamos skolininko nuožiūra, suteikia skolininkui teisę pakeisti sutarties sąlygas („nustatytos restruktūrizavimo išlygos“), laikoma lengvata, kai įstaiga leidžia naudotis tomis išlygomis ir padaro išvadą, kad skolininkas turi finansinių sunkumų.

244. Taikant III ir IV priedus, taip pat šį priedą, „refinansavimas“ yra skolos sutarčių naudojimas siekiant užtikrinti visišką arba dalinį apmokėjimą pagal kitas skolos sutartis, kurių sąlygų skolintojas negali laikytis.

245. 19 formoje „skolininkas“ apima visus juridinius asmenis skolininko grupėje, kurie patenka į apskaitos konsolidavimo apimtį, ir fizinius asmenis, kurie tą grupę kontroliuoja.

246. 19 formoje „skola“ apima paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus (taip pat įskaitant lėšas centriniuose bankuose ir kitus indėlius iki pareikalavimo), skolos vertybinius popierius ir atšaukiamus bei neatšaukiamus suteiktus kreditavimo įsipareigojimus, įskaitant tuos kreditavimo įsipareigojimus, kurie yra priskiriami prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, ir kurie ataskaitinę datą yra turtas. „Skola“ neapima prekybai laikomų pozicijų.

247. „Skola“ taip pat apima paskolas ir išankstinius mokėjimus, taip pat skolos vertybinius popierius, klasifikuojamus kaip ilgalaikis turtas ir perleidžiamos turto grupės, priskiriami prie laikomų parduoti pagal 5-ąjį TFAS.

248. 19 formoje „pozicija“ turi tą pačią reikšmę kaip „skola“ šios dalies 246 ir 247 punktuose.

249. Šio priedo 1 dalies 15 punkte išvardyti apskaitos portfeliai pagal TFAS ir šio priedo 1 dalies 16 punkte išvardyti apskaitos portfeliai pagal atitinkamus BAD pagrįstus nacionalinius BAP 19 formoje nurodomi pagal šios dalies 233 punktą.

250. 19 formoje „įstaiga“ reiškia įstaigą, kuri taikė restruktūrizavimo priemones.

251. 19 formoje teikiant informaciją apie skolą „bendra balansinė vertė“ nurodoma pagal šio priedo 1 dalies 34 punktą. Suteiktų kreditavimo įsipareigojimų, kurie yra nebalansinės pozicijos, atveju nurodoma nominalioji suma, kaip apibrėžta šio priedo šios dalies 118 punkte.

252. Pozicijos laikomos restruktūrizuotomis, jeigu buvo suteikta lengvata, nepriklausomai nuo to, ar kuri nors suma yra pradelsta, arba nepriklausomai nuo pozicijos klasifikavimo kaip nuvertėjusios pozicijos pagal taikomą apskaitos sistemą ar kaip pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui pagal KRR 178 straipsnį. Pozicijos nevertinamos kaip restruktūrizuotos, jeigu skolininkas neturi finansinių sunkumų. Pagal TFAS pakeistas finansinis turtas (9-ojo TFAS 5.4.3 straipsnis ir A priedas) yra vertinamas kaip restruktūrizuotas, kai suteikta lengvata, kaip apibrėžta šio priedo šios dalies 240 ir 241 punktuose, neatsižvelgiant į tai, ar pakeitimas atliktas dėl finansinio turto kredito rizikos pokyčio nuo pirminio pripažinimo. Toliau nurodytos priemonės laikomos restruktūrizavimo priemonėmis:

a) pakeista sutartis, kuri buvo klasifikuota kaip neveiksni prieš pakeitimą arba būtų klasifikuojama kaip neveiksni nepadarius pakeitimo;

b) padarytas sutarties pakeitimas yra susijęs su visišku arba daliniu skolos nurašymu;

c) įstaiga leidžia naudoti nustatytas restruktūrizavimo išlygas skolininkui, kuris yra neveiksnus arba kuris būtų laikomas neveiksniu nenaudojant tokių išlygų;

d) tuo pat arba beveik tuo pat metu, kai įstaiga suteikia papildomą paskolą, skolininkas sumoka pagrindinę sumą ar palūkanas pagal kitą su įstaiga sudarytą sutartį, kuri buvo neveiksni arba būtų klasifikuojama kaip neveiksni netaikant refinansavimo.

253. Pakeitimas, susijęs su mokėjimais, atliktais perimant užtikrinimo priemonę realizuojant nuosavybės teisę, laikomas restruktūrizavimo priemone, kai tas pakeitimas yra lengvata.

254. Egzistuoja nuginčijama prezumpcija, kad įvykdytas restruktūrizavimas, bet kuriomis iš šių aplinkybių:

a) pakeista sutartis buvo visiškai arba iš dalies pradelsta daugiau nei 30 dienų (bet nelaikyta neveiksnia) bent kartą per tris mėnesius iki jos pakeitimo arba nepadarius pakeitimo būtų daugiau nei 30 dienų visiškai arba iš dalies pradelsta;

b) tuo pat arba beveik tuo pat metu, kai įstaiga suteikia papildomą paskolą, skolininkas sumoka pagrindinę sumą ar palūkanas pagal kitą su įstaiga sudarytą sutartį, kuri buvo visiškai arba iš dalies pradelsta daugiau nei 30 dienų bent kartą per tris mėnesius iki jos refinansavimo;

c) įstaiga leidžia naudoti nustatytas restruktūrizavimo išlygas skolininkams, kurių skola yra pradelsta 30 dienų, arba skolininkams, kurių skola būtų pradelsta 30 dienų nepasinaudojus tomis išlygomis.

255. Finansiniai sunkumai vertinami skolininko lygmeniu, kaip nurodyta 245 punkte. Kaip restruktūrizuotos pozicijos nurodomos tik tos pozicijos, kurioms buvo taikytos restruktūrizavimo priemonės.

256. Restruktūrizuotos pozicijos įtraukiamos į neveiksnių pozicijų kategoriją arba į veiksnių pozicijų kategoriją pagal šios dalies 213–239 ir 260 punktus. Pozicija nustojama klasifikuoti kaip restruktūrizuota pozicija, kai įvykdomos visos šios sąlygos:

a) laikoma, kad restruktūrizuota pozicija yra veiksni, įskaitant atvejus, kai pozicija buvo perkelta iš neveiksnių pozicijų kategorijos po to, kai skolininko finansinės būklės analizė parodė, kad ji nebeatitinka sąlygų, kad būtų laikoma neveiksnia;

b) nuo datos, kai restruktūrizuota pozicija buvo pripažinta veiksnia, praėjo mažiausiai dvejų metų laikotarpis (bandomasis laikotarpis);

c) bent per pusę bandomojo laikotarpio buvo atlikti reguliarūs mokėjimai, didesni nei nereikšminga agreguota pagrindinė suma ar palūkanos;

d) bandomojo laikotarpio pabaigoje nė viena iš pozicijų skolininko atžvilgiu nėra pradelsta daugiau nei 30 dienų.

257. Jeigu bandomojo laikotarpio pabaigoje 256 punkte nurodytos sąlygos neįvykdomos, pozicija ir toliau laikoma veiksnia restruktūrizuota pozicija, kuriai taikomas bandomasis laikotarpis, kol įvykdomos visos sąlygos. Ar sąlygos įvykdytos, vertinama bent kas ketvirtį.

258. Restruktūrizuotos pozicijos, pagal 5-ąjį TFAS klasifikuojamos kaip ilgalaikis turtas, laikomas parduoti, ir toliau klasifikuojamos kaip restruktūrizuotos pozicijos.

259. Restruktūrizuota pozicija gali būti laikoma veiksnia nuo tos datos, kai buvo pritaikytos restruktūrizavimo priemonės, jeigu įvykdomos abi šios sąlygos:

a) dėl tų priemonių taikymo pozicija neturi būti klasifikuojama kaip neveiksni;

b) pozicija nebuvo laikoma neveiksnia tą datą, kai buvo pradėtos taikyti restruktūrizavimo priemonės.

260. Jeigu veiksniai restruktūrizuotai pozicijai, kuriai taikomas bandomasis laikotarpis ir kuri buvo perkelta iš neveiksnių pozicijų kategorijos, pritaikomos papildomos restruktūrizavimo priemonės arba jeigu restruktūrizuota pozicija, kuriai taikomas bandomasis laikotarpis ir kuri buvo perkelta iš neveiksnių pozicijų kategorijos, tampa daugiau nei 30 dienų pradelsta, pozicija klasifikuojama kaip neveiksni.

261. „Veiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės“ (veiksnios restruktūrizuotos pozicijos) apima restruktūrizuotas pozicijas, kurios neatitinka kriterijų, kad būtų laikomos neveiksniomis, ir kurios yra įtrauktos į veiksnių pozicijų kategoriją. Veiksnioms restruktūrizuotoms pozicijoms taikomas bandomasis laikotarpis tol, kol nėra įvykdyti šios dalies 256 ir 259 punktuose nurodyti kriterijai. Veiksnios restruktūrizuotos pozicijos, kurioms taikomas bandomasis laikotarpis ir kurios buvo perkeltos iš neveiksnių pozicijų kategorijos, nurodomos atskirai veiksnių pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, kategorijos skiltyje „Iš jų: iš neveiksnių pozicijų kategorijos perkeltos veiksnios restruktūrizuotos pozicijos, kurioms taikomas bandomasis laikotarpis“.

262. „Neveiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės“ (neveiksnios restruktūrizuotos pozicijos) apima restruktūrizuotas pozicijas, kurios atitinka kriterijus, kad būtų laikomos neveiksniomis, ir yra įtrauktos į neveiksnių pozicijų kategoriją. Tos neveiksnios restruktūrizuotos pozicijos apima šias pozicijas:

a) pozicijas, kurios tapo neveiksnios dėl restruktūrizavimo priemonių taikymo;

b) pozicijas, kurios buvo neveiksnios prieš taikant restruktūrizavimo priemones;

c) restruktūrizuotas pozicijas, kurios buvo perkeltos iš veiksnių pozicijų kategorijos, įskaitant pozicijas, perkeltas taikant 260 punktą.

263. Jei restruktūrizavimo priemonės pradedamos taikyti pozicijoms, kurios buvo neveiksnios prieš restruktūrizavimo priemonių taikymą, tų restruktūrizuotų pozicijų suma atskirai nurodoma skiltyje „Iš jų: prieš restruktūrizavimą neveiksnių pozicijų restruktūrizavimas“.

264. Toliau nurodytos neveiksnios pozicijos, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, nurodomos atskirose skiltyse:

a) pozicijos, kurios pagal taikomą apskaitos sistemą laikomos nuvertėjusiomis. Pagal TFAS dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės turto (3 lygis), įskaitant nusipirktą arba suteiktą dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės turtą, šiame etape nurodomą pagal šios dalies 77 punktą, suma nurodoma šioje skiltyje;

b) pozicijos, kurių atžvilgiu laikoma, kad įvyko įsipareigojimų neįvykdymo atvejis pagal KRR 178 straipsnį;

265. Skiltis „Refinansavimas“ apima naujos sutarties („skolos refinansavimas“), suteiktos kaip refinansavimo sandorio dalis ir atitinkančios restruktūrizavimo priemonės kriterijus, bendrą balansinę vertę, taip pat senos apmokėtos sutarties, kuri dar vykdoma, bendrą balansinę vertę.

266. Restruktūrizuotos pozicijos, kurių sąlygos yra pakeistos kartu taikant refinansavimą, priskiriamos skilčiai „Pozicijos, kurių sutarčių sąlygos pakeistos“ arba skilčiai „Refinansavimas“ priklausomai nuo to, kuri priemonė turi didžiausią poveikį pinigų srautams. Bankų grupės teikiamas refinansavimas įtraukiamas į skiltį „Refinansavimas“, nurodant skolos refinansavimo, kurį suteikė ataskaitą teikianti įstaiga, arba refinansuotos skolos, kuri ataskaitą teikiančiai įstaigai dar negrąžinta, visą sumą. Kelių skolų pavertimas į naują skolą turi būti nurodomas kaip pakeitimas, nebent sudarytas ir refinansavimo sandoris, turintis didesnį poveikį pinigų srautams. Jeigu problemiškos pozicijos restruktūrizavimas keičiant sutarties sąlygas lemia tos pozicijos pripažinimo nutraukimą ir naujos pozicijos pripažinimą, ta nauja pozicija vertinama kaip restruktūrizuota skola.

267. Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos ir atidėjiniai nurodomi pagal šios dalies 11, 69–71, 106 ir 110 punktus.

268. Užtikrinimo priemonės ir garantijos, gautos už pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, pateikiamos visoms pozicijoms, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, neatsižvelgiant į tai, ar jos yra veiksnios, ar neveiksnios. Be to, atskirai nurodomos užtikrinimo priemonės ir finansinės garantijos, gautos už neveiksnias pozicijas, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės. Nurodomos gautų užtikrinimo priemonių ir gautų garantijų sumos apskaičiuojamos pagal šios dalies 172 ir 174 punktus. Nurodytų užtikrinimo priemonių ir garantijų sumų suma apribojama susijusios balansinės pozicijos balansine verte arba susijusios nebalansinės pozicijos nominaliąja suma atėmus atidėjinius.

19. GEOGRAFINIS SUSKIRSTYMAS (20)

269. 20 forma pateikiama, jeigu įstaiga viršija šio reglamento 5 straipsnio a punkto 4 papunktyje nurodytą ribą.

19.1. **Geografinis turto suskirstymas pagal veiklos vietą (20.1–20.3)**

270. 20.1–20.3 formose pateikiant geografinį turto suskirstymą pagal veiklos vietą išskiriama „veikla vidaus rinkoje“ ir „veikla užsienio rinkose“. Šioje dalyje „vieta“ – juridinio asmens, kuris pripažino atitinkamą turtą arba įsipareigojimą, įsteigimo jurisdikcija. Filialų atveju tai yra buveinės vietos jurisdikcija. „Veikla vidaus rinkoje“ apima veiklą, pripažįstamą valstybėje narėje, kurioje yra ataskaitą teikianti įstaiga.

19.2. **Geografinis turto suskirstymas pagal sandorio šalies įsisteigimo vietą (20.4–20.7)**

271. 20.4–20.7 formose pateikiama informacija pagal atskiras šalis, pagrįsta tiesioginės sandorio šalies įsisteigimo vieta, kaip apibrėžta šio priedo 1 dalies 43 punkte. Pateiktas suskirstymas apima pozicijas arba įsipareigojimus su rezidentais kiekvienoje užsienio valstybėje, kurioje įstaiga turi pozicijų. Pozicijos ar įsipareigojimai, susiję su tarptautinėmis organizacijomis ir daugiašaliais plėtros bankais, priskiriami ne įstaigos įsisteigimo šaliai, o geografinei teritorijai „Kitos šalys“.

272. „Išvestinės finansinės priemonės“ apima ir prekybos išvestines finansines priemones, įskaitant ekonominius apsidraudimo sandorius, ir apsidraudimo išvestines finansines priemones pagal TFAS ir BAP, nurodomas 10 ir 11 formose.

273. Prekybai laikomas turtas pagal TFAS ir prekybinis turtas pagal BAP nurodomas atskirai. Finansinis turtas, kurio nuvertėjimas skaičiuojamas, turi tokią pačią reikšmę, kaip nurodyta šios dalies 93 punkte. Turtas, vertinamas taikant LOCOM, su kuriuo siejamas vertės koregavimas dėl kredito rizikos, laikomas nuvertėjusiu turtu.

274. 20.4 ir 20.7 formose nurodomos „Sukauptas vertės sumažėjimas“ ir „Sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos, susijusios su neveiksniomis pozicijomis“ vertės, apskaičiuotos pagal šios dalies 69–71 punktus.

275. 20.4 formoje nurodoma skolos priemonių bendra balansinė vertė, nustatyta pagal šio priedo 1 dalies 34 punktą. Išvestinių finansinių priemonių ir nuosavybės priemonių atveju nurodytina suma yra balansinė vertė. Skiltyje „Iš jos: neveiksnios“ nurodomos skolos priemonės, apskaičiuotos pagal šios dalies 213–239 ar 260 punktus. Skolos restruktūrizavimas apima visas „skolos“ sutartis 19 formoje, kurioms taikomos restruktūrizavimo priemonės, kaip apibrėžta šios dalies 240–268 punktuose.

276. 20.5 formoje „Atidėjiniai suteiktiems įsipareigojimams ir garantijoms“ apima atidėjinius, vertinamus pagal 37-ąjį TAS, finansinių garantijų, vertinamų kaip draudimo sutartys pagal 4-ąjį TFAS, kredito nuostolius ir atidėjinius kreditavimo įsipareigojimams ir finansinėms garantijoms pagal 9-ajame TFAS nustatytus vertės sumažėjimo reikalavimus, taip pat atidėjinius įsipareigojimams ir garantijoms pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP pagal šios dalies 11 punktą.

277. 20.7 formoje informacija apie prekybai nelaikomas paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus pateikiama ją klasifikuojant pagal NACE kodus „pagal atskiras šalis“. NACE kodai nurodomi pagal pirmąjį suskirstymo lygį (t. y. pagal „sekcijas“). Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, kurių nuvertėjimas skaičiuojamas, yra susiję su tais pačiais portfeliais, kurie nurodyti šios dalies 93 punkte.

20. MATERIALUSIS IR NEMATERIALUSIS TURTAS. TURTAS, NAUDOJAMAS VEIKLOS NUOMAI (21)

278. Apskaičiuojant šio reglamento 9 straipsnio e punkte nurodytą ribą, materialiojo turto, kurį įstaiga (nuomotojas) išnuomojo trečiosioms šalims pagal susitarimus, kurie priskiriami veiklos nuomai pagal atitinkamą apskaitos sistemą, suma dalijama iš viso materialiojo turto sumos.

279. Pagal TFAS įstaigos (kaip nuomotojos) trečiosioms šalims pagal veiklos nuomos sutartis išnuomotas turtas suskirstomas pagal vertinimo metodus.

21. TURTO VALDYMAS, SAUGOJIMAS IR KITŲ PASLAUGŲ TEIKIMAS (22)

280. Apskaičiuojant šio reglamento 9 straipsnio f punkte nurodytą ribą „paslaugų ir komisinių grynųjų pajamų“ suma yra absoliučioji „paslaugų ir komisinių pajamų“ ir „paslaugų ir komisinių išlaidų“ skirtumo vertė. Tais pačiais tikslais „grynųjų palūkanų“ suma yra absoliučioji „palūkanų pajamų“ ir „palūkanų išlaidų“ skirtumo vertė.

21.1. **Paslaugų ir komisinių pajamos ir išlaidos pagal veiklos rūšis (22.1)**

281. Paslaugų ir komisinių pajamos ir išlaidos nurodomos pagal veiklos rūšis. Pagal TFAS šioje formoje pateikiamos paslaugų ir komisinių pajamos ir išlaidos, išskyrus abu šiuos elementus:

a) sumas, į kurias atsižvelgiama skaičiuojant finansinių priemonių faktines palūkanas (7-ojo TFAS 20 straipsnio c punktas);

b) sumas, susidarančias dėl finansinių priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje (7-ojo TFAS 20 straipsnio c punkto i papunktis).

282. Sandorių išlaidos, tiesiogiai priskirtinos finansinių priemonių, nevertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, įsigijimui arba išleidimui, neįtraukiamos. Tos sandorių išlaidos yra dalis pradinės tų priemonių įsigijimo (išleidimo) vertės ir amortizuojamos pelno (nuostolių) ataskaitoje per likusį terminą naudojant faktinę palūkanų normą (9-ojo TFAS 5.1.1 straipsnį).

283. Pagal TFAS sandorių išlaidos, tiesiogiai priskirtinos finansinių priemonių, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, įsigijimui arba išleidimui, įtraukiamos į straipsnius „Pelnas arba nuostoliai dėl prekybai laikomo finansinio turto ir įsipareigojimų, grynoji suma“, „Pelnas arba nuostoliai dėl neprekybinio finansinio turto, privalomai vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, grynoji suma“ ir „Pelnas arba nuostoliai dėl finansinio turto ir įsipareigojimų, priskiriamų prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, grynoji suma“, priklausomai nuo apskaitos portfelio, prie kurio tos sandorių išlaidos yra priskirtos. Tos sandorių išlaidos nėra dalis pradinės tų priemonių įsigijimo arba išleidimo vertės ir yra tiesiogiai pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje.

284. Įstaigos nurodo paslaugų ir komisinių pajamas ir išlaidas pagal šiuos kriterijus:

a) „Vertybiniai popieriai. Išleidimas“ apima mokesčius už paslaugas ir komisinius, gautus už dalyvavimą inicijuojant arba išleidžiant vertybinius popierius, kuriuos inicijavo arba išleido ne įstaiga;

b) „Vertybiniai popieriai. Perdavimo nurodymai“ apima mokesčius už paslaugas ir komisinius, gautus priimant, perduodant ir vykdant nurodymus pirkti arba parduoti vertybinius popierius klientų vardu;

c) „Vertybiniai popieriai. Kitos paslaugų ir komisinių pajamos, susijusios su vertybiniais popieriais“ apima mokesčius už paslaugas ir komisinius, įstaigos gautus teikiant kitas paslaugas, susijusias su vertybiniais popieriais, kurių įstaiga neinicijavo ir neišleido;

d) nurodant paslaugų ir komisinių išlaidas „vertybiniai popieriai“ apima paslaugų ir komisinių išlaidas, kurias patiria įstaiga dėl gaunamų paslaugų, susijusių su vertybiniais popieriais, nepriklausomai nuo to, ar įstaiga juos inicijavo ar išleido, ar ne;

e) „Įmonių finansai. Susijungimų ir įsigijimo konsultacijos“ apima paslaugų ir komisinių išlaidas dėl konsultacinių paslaugų įmonių susijungimų ir įsigijimų klausimais;

f) „Įmonių finansai. Iždo paslaugos“ apima paslaugų ir komisinių išlaidas dėl įmonių finansų paslaugų, susijusių su kapitalo rinkų konsultacijomis, suteiktomis įmonėms;

g) „Įmonių finansai. Kitos paslaugų ir komisinių pajamos, susijusios su įmonių finansine veikla“ apima visas kitas su įmonių finansais susijusių paslaugų ir komisinių pajamas;

h) „Konsultacijų mokesčiai“ apima paslaugų ir komisinių pajamas, gaunamas už klientams teikiamas konsultacines paslaugas, kurios nėra tiesiogiai susijusios su turto valdymu, pavyzdžiui, su privačiąja bankininkyste susiję mokesčiai. Susijungimų ir įsigijimo konsultacijų mokesčiai įtraukiami ne čia, o į straipsnį „Įmonių finansai. Susijungimų ir įsigijimo konsultacijos“;

i) „Tarpuskaita ir atsiskaitymas“ apima paslaugų ir komisinių pajamas (išlaidas), įstaigos gautas (sumokėtas), kai ta įstaiga dalyvauja sandorio šalies, tarpuskaitos ir atsiskaitymo priemonėse;

j) „Turto valdymas“, „Pasaugos paslaugos“, „Centralizuotai teikiamos kolektyvinio investavimo administravimo paslaugos“ ir „Patikos sandoriai“ apima paslaugų ir komisinių pajamas (išlaidas), gautas (sumokėtas) įstaigos, kuri tas paslaugas teikia;

k) „Mokėjimo paslaugos“ apima paslaugų ir komisinių pajamas (išlaidas), gautas (sumokėtas) įstaigos, kuri teikia (naudoja) mokėjimo paslaugas, kaip nurodyta Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos (ES) 2015/2366 ([9]) I priede. Informacija apie paslaugų ir komisinių pajamas nurodoma atskirai einamosioms sąskaitoms, kredito kortelėms, debeto kortelėms ir kitiems mokėjimams kortelėmis, pervedimams ir kitiems mokėjimo nurodymams, taip pat atskirai nurodomos kitos paslaugų ir komisinių pajamos, susijusios su mokėjimo paslaugomis. „Kitos paslaugų ir komisinių pajamos, susijusios su mokėjimo paslaugomis“ apima mokesčius, surenkamus įstaigos bankomatų tinkle už naudojimąsi kortelėmis, kurias išleido ne įstaiga. Informacija apie paslaugų ir komisinių išlaidas nurodoma atskirai kredito, debeto ir kitoms kortelėms;

l) „Paskirstomi, bet nevaldomi klientų ištekliai (pagal produktų rūšį)“ apima paslaugų ir komisinių pajamas, gautas už produktų, kuriuos išleido rizikos ribojimo grupei nepriklausantys subjektai, paskirstymą savo esamiems klientams. Ši informacija nurodoma pagal produkto rūšį;

m) paslaugų ir komisinių išlaidų straipsnis „Išorės subjekto vykdomas produktų platinimas“ apima išlaidas, patirtas, kai įstaigos produktus ir paslaugas platino išorės tarpininkų tinklas ir (arba) jie buvo platinami pagal platinimo susitarimą su išorės paslaugų teikėjais, kaip antai hipotekos brokeriais, paskolų internetu platformomis ar „FinTech“ sistemomis;

n) „Struktūrizuotas finansavimas“ apima mokesčius už paslaugas ir komisinius, gautus už dalyvavimą inicijuojant arba išleidžiant finansines priemones, kurios nėra minėtos įstaigos inicijuoti arba išleisti vertybiniai popieriai;

([9]) 2015 m. lapkričio 25 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva (ES) 2015/2366 dėl mokėjimo paslaugų vidaus rinkoje, kuria iš dalies keičiamos direktyvos 2002/65/EB, 2009/110/EB ir 2013/36/ES bei Reglamentas (ES) Nr. 1093/2010 ir panaikinama Direktyva 2007/64/EB (OL L 337, 2015 12 23, p. 35).

o) mokesčiai už „Paskolų aptarnavimo veiklą“ pajamų požiūriu apima paslaugų ir komisinių pajamas, gautas įstaigos, teikiančios paskolos aptarnavimo paslaugas, o išlaidų požiūriu – paslaugų ir komisinių išlaidas, kurias patiria įstaiga mokėdama paskolos aptarnavimo paslaugų teikėjams;

p) „Suteikti kreditavimo įsipareigojimai“ ir „Suteiktos finansinės garantijos“ apima sumą, pripažintą pajamomis per laikotarpį, gautą amortizuojant tos veiklos mokesčius už paslaugas ir komisinius, iš pradžių pripažintą kaip „kiti įsipareigojimai“;

q) „Gauti kreditavimo įsipareigojimai“ ir „Gautos finansinės garantijos“ apima mokesčius už paslaugas ir komisinius, kuriuos įstaiga pripažįsta išlaidomis per laikotarpį dėl mokesčio, kurį ima sandorio šalis, suteikusi kreditavimo įsipareigojimą arba finansinę garantiją, iš pradžių pripažintus „kitu turtu“;

r) straipsnyje „Suteiktos paskolos“ nurodomi paslaugų ir komisiniai mokesčiai, taikomi suteikiant paskolas, bet nenaudojami apskaičiuojant faktinę palūkanų normą;

s) straipsnis „Užsienio valiuta“ apima paslaugų ir komisinių pajamas (išlaidas), susijusias su užsienio valiutos keitimo paslaugomis (įskaitant užsienio valiutos banknotų arba monetų keitimą, čekiams užsienio valiuta taikomus mokesčius, pirkimo ir pardavimo kainų skirtumą) ir paslaugų pajamas (išlaidas), susijusias su tarptautiniais sandoriais. Tais atvejais, kai įmanoma operacijoms užsienio valiuta priskirtinas pajamas (išlaidas) atskirti nuo kitų su kredito/debeto kortelėmis susijusių pajamų, šis straipsnis taip pat apima su užsienio valiutos kursu susijusius paslaugų ir komisinius mokesčius, taikytus naudojantis kredito ar debeto kortelėmis;

t) straipsnis „Biržos prekės“ apima paslaugų ir komisinių pajamas, susijusias su prekybos biržos prekėmis veikla, išskyrus pajamas, susijusias su prekyba biržos prekėmis, kurios nurodomos kaip kitos veiklos pajamos;

u) straipsnis „Kitos paslaugų ir komisinių pajamos (išlaidos)“ apima įstaigos gautas (sumokėtas) paslaugų ir komisinių pajamas (išlaidas), kurių negalima priskirti prie jokių kitų nurodytų straipsnių.

21.2. **Turtas, naudojamas teikiant paslaugas (22.2)**

285. Su turto valdymu, saugojimo funkcijomis ir kitomis įstaigos teikiamomis paslaugomis susijusi veikla nurodoma taikant tokias apibrėžtis:

a) „Turto valdymas“ – įstaigos vykdomas turto, priklausančio tiesiogiai klientams, valdymas. „Turto valdymo“ duomenys nurodomi pagal klientų rūšį: kolektyvinio investavimo subjektai, pensijų fondai, klientų portfeliai, valdomi savo nuožiūra, ir kiti investavimo subjektai;

b) „Pasaugos paslaugos“ – įstaigos vykdomas finansinių priemonių saugojimas ir tvarkymas klientų sąskaita bei su tuo susijusi veikla, pvz., pinigų ir (arba) užtikrinimo priemonių valdymas. „Pasaugos paslaugos“ nurodomos pagal klientų, kurių turtą įstaiga saugo, rūšį, išskiriant kolektyvinio investavimo subjektus ir kitus subjektus. Straipsnyje „Iš jų: patikėta kitiems subjektams“ nurodoma turto, įtraukto į įstaigos veiksmingai saugomą kitų subjektų turtą, vertė;

c) „Centralizuotai teikiamos kolektyvinio investavimo administravimo paslaugos“ – administravimo paslaugos, kurias įstaiga teikia kolektyvinio investavimo subjektams. Be kitų dalykų, jos apima pervedimo agento paslaugas; apskaitos dokumentų kaupimą; prospektų, finansinių ataskaitų ir visų kitų dokumentų, skirtų investuotojams, rengimą; korespondenciją skirstant finansines ataskaitas ir visus kitus dokumentus, skirtus investuotojams; išleidimą ir išpirkimą ir investuotojų registro tvarkymą; taip pat grynosios turto vertės apskaičiavimą;

d) „Patikos sandoriai“ – veikla, kai įstaiga veikia savo vardu, bet savo klientų sąskaita ir riziką prisiima klientai. Dažnai patikos sandorių atveju įstaiga teikia paslaugas, pvz., struktūrizuoto subjekto saugomo turto valdymo paslaugas arba portfelių valdymą savo nuožiūra. Visi patikos sandoriai nurodomi išimtinai šiame straipsnyje nepriklausomai nuo to, ar įstaiga teikia kitas paslaugas;

e) straipsnis „Mokėjimo paslaugos“ yra susijęs su mokėjimo paslaugomis, nurodytomis Direktyvos (ES) 2015/2366 I priede;

f) „Paskirstomi, bet nevaldomi klientų ištekliai“ – produktai, kuriuos rizikos ribojimo grupei nepriklausantys subjektai išleido, o įstaiga paskirstė savo esamiems klientams. Šiame straipsnyje duomenys nurodomi pagal produkto rūšį;

g) „Teikiant paslaugas naudojamo turto suma“ – turto, su kuriuo susijusi įstaigos veikla, suma, naudojant tikrąją vertę. Jeigu tikrosios vertės nėra, gali būti naudojamas kitas vertinimo pagrindas, įskaitant nominaliąją vertę. Kai įstaiga teikia paslaugas tokiems subjektams kaip kolektyvinio investavimo subjektai ir pensijų fondai, gali būti nurodoma tokia susijusio turto vertė, kokią tie subjektai nurodo savo balanse. Atitinkamais atvejais į nurodomas sumas įtraukiamos sukauptos palūkanos.

22. DALYS NEKONSOLIDUOTUOSE STRUKTŪRIZUOTUOSE ŪKIO SUBJEKTUOSE (30)

286. Taikant III ir IV priedus, taip pat šį priedą, „panaudota likvidumo parama“ – paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų, suteiktų nekonsoliduotiems struktūrizuotiems subjektams, balansinės vertės suma, ir turimų skolos vertybinių popierių, kuriuos išleido nekonsoliduoti struktūrizuoti subjektai, balansinė vertė.

287. „Ataskaitą teikiančios įstaigos einamuoju laikotarpiu patirti nuostoliai“ apima nuostolius dėl vertės sumažėjimo ir visus kitus nuostolius, kuriuos ataskaitą teikianti įstaiga patyrė ataskaitiniu laikotarpiu ir kurie yra susiję su jos dalimis nekonsoliduotuose struktūrizuotuose ūkio subjektuose.

23. SUSIJUSIOS ŠALYS (31)

288. Įstaigos nurodo sumas arba sandorius, susijusius su balansinėmis ir nebalansinėmis pozicijomis, jeigu sandorio šalis yra susijusi šalis, kaip nurodyta 24-ajame TAS.

289. Grupės vidaus sandoriai ir rizikos ribojimo grupės vidaus neapmokėtos sumos panaikinami. Į straipsnį „Patronuojamosios įmonės ir kiti tos pačios grupės subjektai“ įstaigos įtraukia likučius ir sandorius su patronuojamosiomis įmonėmis, kurie nebuvo panaikinti dėl to, kad patronuojamosios įmonės nėra visiškai konsoliduotos atliekant rizikos ribojimu pagrįstą konsolidavimą, arba dėl to, kad, remiantis KRR 19 straipsniu, patronuojamosios įmonės neįtraukiamos į rizikos ribojimu pagrįstą konsolidavimą, nes jos yra nereikšmingos, arba, jeigu įstaigos priklauso platesnei grupei, patronuojamosios įmonės priklauso ne įstaigai, o pagrindinei patronuojančiajai įmonei. Į straipsnį „Asocijuotosios ir bendrosios įmonės“ įstaigos įtraukia likučių ir sandorių su grupės, kuriai priklauso subjektas, bendrosiomis įmonėmis ir asocijuotosiomis įmonėmis, nepanaikintų taikant proporcingo konsolidavimo metodą, dalis.

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

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

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

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

292. „Pelnas arba nuostoliai dėl turto, išskyrus finansinį turtą, pripažinimo nutraukimo“ apima visą pelną ir nuostolius dėl nefinansinio turto pripažinimo nutraukimo, susidariusius dėl sandorių su susijusiomis šalimis. Šis straipsnis apima pelną ir nuostolius dėl nefinansinio turto pripažinimo nutraukimo, kurie susidarė dėl sandorių su susijusiomis šalimis ir kurie priklauso šioms „Pelno (nuostolių) ataskaitos“ straipsnių eilutėms:

a) „Pelnas arba nuostoliai dėl investicijų į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones pripažinimo nutraukimo“, jeigu ataskaita teikiama pagal BAD pagrįstus nacionalinius BAP;

b) „Pelnas arba nuostoliai dėl nefinansinio turto pripažinimo nutraukimo“;

c) „Pelnas arba nuostoliai dėl ilgalaikio turto ir perleidžiamų turto grupių, priskiriamų prie laikomų parduoti, neatitinkančių nutrauktos veiklos kriterijų“;

d) „Nutrauktos veiklos pelnas arba nuostoliai atskaičius mokesčius“.

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

24. GRUPĖS STRUKTŪRA (40)

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

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

24.1. **Grupės struktūra pagal atskirus subjektus (40.1)**

296. Toliau nurodyta informacija pateikiama pagal atskirus subjektus ir taikant III ir IV priedus, taip pat šį priedą taikomi šie reikalavimai:

a) „LEI kodas“ – subjekto, į kurį investuojama, LEI kodas. Jeigu subjektas, į kurį investuojama, turi LEI kodą, jį reikia nurodyti;

b) „Subjekto kodas“ – subjekto, į kurį investuojama, identifikavimo kodas. Subjekto kodas yra eilutės identifikatorius ir kiekvienai 40.1 formos eilutei turi būti unikalus;

c) „Subjekto pavadinimas“ – subjekto, į kurį investuojama, pavadinimas;

d) „Investicijos data“ – data, kada subjektas, į kurį investuojama, pateko į „grupės sudėtį“;

e) „Subjekto, į kurį investuojama, akcinis kapitalas“ – ataskaitinę datą subjekto, į kurį investuojama, visa išleista kapitalo suma;

f) „Subjekto, į kurį investuojama, nuosavybė“, „Visas subjekto, į kurį investuojama, turtas“ ir „Subjekto, į kurį investuojama, pelnas arba (nuostoliai)“ – tų straipsnių sumos paskutinėse subjekto, į kurį investuojama, finansinėse ataskaitose;

g) „Subjekto, į kurį investuojama, įsisteigimo vieta“ – subjekto, į kurį investuojama, įsisteigimo šalis;

h) „Subjekto, į kurį investuojama, sektorius“ – sandorio šalies sektorius, kaip nurodyta šio priedo 1 dalies 42 punkte;

i) „NACE kodas“ nurodomas remiantis pagrindine subjekto, į kurį investuojama, veikla. Ne finansų bendrovių atveju NACE kodai nurodomi pagal pirmąjį suskirstymo lygį (t. y. pagal „sekcijas“). Finansų bendrovių atveju NACE kodai nurodomi dviejų lygių tikslumu (pagal „skyrius“);

j) „Sukaupta nuosavybės dalis (%)“ – ataskaitinę datą įstaigos turimų nuosavybės priemonių dalis procentais;

k) „Balsavimo teisės (%)“ – balsavimo teisių, susijusių su nuosavybės priemonėmis, kurias ataskaitinę datą turi įstaiga, procentinė dalis;

l) „Grupės struktūra (ryšiai)“ parodo pagrindinės patronuojančiosios įmonės ir subjekto, į kurį investuojama (patronuojančiosios įmonės arba subjekto, bendrai kontroliuojančio ataskaitą teikiančią įstaigą, patronuojamosios įmonės, bendrosios įmonės arba asocijuotosios įmonės), ryšius;

m) „Apskaitos tvarka (Grupė pagal apskaitos reikalavimus)“ nurodo apskaitos tvarkos ir konsolidavimo apimties pagal apskaitos reikalavimus (visiškas konsolidavimas, proporcingas konsolidavimas, nuosavybės metodas arba kita) ryšį;

n) „Apskaitos tvarka (Grupė pagal KRR reikalavimus)“ nurodo apskaitos tvarkos ir konsolidavimo apimties pagal KRR reikalavimus (visiškas konsolidavimas, proporcingas konsolidavimas, nuosavybės metodas arba kita) ryšį;

o) „Balansinė vertė“ – subjektų, į kuriuos investuojama, kurie nėra nei visiškai, nei proporcingai konsoliduojami, sumos, nurodytos įstaigos balanse;

p) „Įsigijimo savikaina“ – investuotojų sumokėta suma;

q) „Prestižo sąsaja su subjektu, į kurį investuojama“ – subjekto, į kurį investuojama, prestižo suma, nurodyta ataskaitą teikiančios įstaigos konsoliduotajame balanse, pateikiama straipsniuose „Prestižas“ arba „Investicijos į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones“;

r) „Investicijų, kurių kainų kotiruotės yra skelbiamos, tikroji vertė“ – kaina ataskaitinę datą. Ji nurodoma tik tokiu atveju, jeigu priemonės yra kotiruojamos.

24.2. **Grupės struktūra pagal atskiras priemones (40.2)**

297. Ši informacija pateikiama pagal atskiras priemones:

a) „Vertybinio popieriaus kodas“ – ISIN vertybinių popierių kodas. Vertybiniams popieriams, neturintiems ISIN kodo, čia nurodomas kitas kodas, kuris yra unikalus kiekvienam vertybiniam popieriui. „Vertybinio popieriaus kodas“ ir „Kontroliuojančiosios bendrovės kodas“ yra sudėtinis eilutės identifikatorius ir kiekvienai 40.2 formos eilutei jie kartu turi būti unikalūs;

b) „Kontroliuojančiosios bendrovės kodas“ – grupės subjekto, turinčio investiciją, identifikavimo kodas; „Kontroliuojančiosios bendrovės LEI kodas“ – vertybinį popierių turinčios bendrovės LEI kodas. Jeigu kontroliuojančioji bendrovė turi LEI kodą, jį reikia nurodyti;

c) sąvokos „Subjekto kodas“, „Sukaupta nuosavybės dalis (%)“, „Balansinė vertė“ ir „Įsigijimo savikaina“ yra apibrėžtos šios dalies 296 punkte. Sumos atitinka vertybinius popierius, kuriuos turi susijusi kontroliuojančioji bendrovė.

25. TIKROJI VERTĖ (41)

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

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

25.2. **Vertinimo tikrąja verte pasirinkimo galimybės naudojimas (41.2)**

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

300. „Mišrios sutartys“ įsipareigojimų atveju apima mišrių finansinių priemonių, bendrai priskiriamų finansinių įsipareigojimų, priskiriamų prie vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, apskaitos portfeliui, balansinę vertę. Taigi įtraukiamos neatskiriamos visos mišrios priemonės.

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

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

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

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

303i. Kai įstaiga nuomojasi turtą, ji pateikia atskirą informaciją apie nuomos turtą (naudojimo teise valdomą turtą).

27. ATIDĖJINIAI (43)

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

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

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

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

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

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

308. „Grynasis nustatytų išmokų turtas“ pertekliaus atveju apima perteklines sumas, kurios pripažįstamos balanse, nes 19-ojo TAS 63 straipsnyje nustatytos ribos joms poveikio nedaro. Šio straipsnio suma ir papildomame straipsnyje „Bet kokios teisės į kompensaciją, kuri pripažįstama turtu, tikroji vertė“ pripažinta suma įtraukiamos į balanso straipsnį „Kitas turtas“.

28.2. **Nustatytų išmokų įsipareigojimų pokyčiai (44.2)**

309. Nustatytų išmokų įsipareigojimų pokyčių formoje parodoma, kaip suderinama sukaupta visų įstaigos nustatytų išmokų įsipareigojimų dabartinė vertė laikotarpio pradžioje ir laikotarpio pabaigoje. Skirtingų elementų, išvardytų 19-ojo TAS 141 straipsnyje, poveikis per laikotarpį pateikiamas atskirai.

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

28.3. **Personalo išlaidos pagal išmokų rūšį (44.3)**

311. Nurodant personalo išlaidas pagal įkeitimo rūšį taikomos šios apibrėžtys:

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

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

c) „Darbo užmokestis“ apima įstaigos darbuotojų atlygį už darbą arba paslaugas, tačiau neapima išeitinių išmokų ir atlygio akcijomis, kurie nurodomi atskiruose straipsniuose;

d) „Socialinio draudimo įmokos“ apima įmokas į socialinės apsaugos fondus, sumas, sumokėtas valstybei arba socialinės apsaugos subjektams siekiant gauti socialines išmokas ateityje, tačiau neapima pasibaigus tarnybos laikui mokamų su pensijomis susijusių įmokų į socialinės apsaugos fondus (įmokų į pensijų fondus);

e) „Išeitinės išmokos“ – su pirmalaikiu sutarties nutraukimu susiję mokėjimai, apimantys 19-ojo TAS 8 straipsnyje apibrėžtas išeitines išmokas.

f) „Kitų rūšių personalo išlaidos“ apima personalo išlaidas, kurių negalima priskirti prie jokių pirmiau nurodytų kategorijų.

28.4. **Personalo išlaidos pagal atlygio kategoriją ir personalo kategoriją (44.4)**

311i. Nurodant personalo išlaidas pagal atlygio kategoriją ir personalo kategoriją taikomos šios apibrėžtys:

a) „Fiksuotasis atlygis“, „Kintamasis atlygis“, „Nustatytieji darbuotojai“ ir „Valdymo organas (atliekantis vadovavimo funkciją)“ turi tokią pačią reikšmę kaip EBI gairėse dėl patikimos atlygio politikos pagal Direktyvos 2013/36/ES 74 straipsnio 3 dalį ir 75 straipsnio 2 dalį ir informacijos atskleidimo pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 450 straipsnį (EBA/GL/2015/22).

b) „Valdymo organas“, „Valdymo organas (atliekantis priežiūros funkciją)“ ir „Vyresnioji vadovybė“ apima darbuotojus, kaip nustatyta KRD 3 straipsnio 1 dalies 7, 8 ir 9 punktuose.

311ii. „Darbuotojų skaičius“ ataskaitinę datą apima darbuotojų skaičių, išreikštą etato ekvivalentais, pridėjus valdymo organo narių skaičių, išreikštą asmenų skaičiumi pagal KRR nustatytą konsolidavimo apimtį. Iš jų atskirai nurodomas nustatytųjų darbuotojų, valdymo organo (atliekančio vadovavimo funkciją) ir vyresniosios vadovybės atstovų, taip pat valdymo organo (atliekančio priežiūros funkciją) atstovų skaičius.

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

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

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

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

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

29.3. **Kitos veiklos pajamos ir išlaidos (45.3)**

314. Kitos veiklos pajamos ir išlaidos suskirstomos pagal šiuos straipsnius: materialiojo turto, vertinamo taikant tikrosios vertės metodą, tikrosios vertės koregavimai; nuomos pajamos ir tiesioginės investicinio turto veiklos išlaidos; veiklos nuomos, išskyrus investicinį turtą, pajamos ir išlaidos ir likusios veiklos pajamos ir išlaidos.

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

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

30. NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA (46)

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

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

31. PASKOLOS IR KITI IŠANKSTINIAI MOKĖJIMAI. PAPILDOMA INFORMACIJA (23)

319. 23 formoje pateikiama papildoma informacija apie paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus, išskyrus paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus, priskiriamus prie laikomų parduoti, prekybinio finansinio turto ir skolos priemonių, laikomų parduoti.

320. Nustatant „priemonių skaičių“ priemonė suprantama kaip bankininkystės produktas su neapmokėta suma ir atitinkamais atvejais kredito limitu, paprastai susietas su sąskaita. Pozicija konkrečios sandorio šalies atžvilgiu gali būti sudaryta iš kelių priemonių. Priemonių skaičius nustatomas remiantis metodu, kuriuo įstaiga valdo poziciją. Atskirai nurodomas pozicijų, dėl kurių vyksta ikiteisminė procedūra, ir pozicijų, dėl kurių vyksta teismo procesas, kaip apibrėžta šios dalies 321 ir 322 punktuose, priemonių skaičius.

321. Pozicija, dėl kurios vyksta ikiteisminė procedūra, atsiranda tais atvejais, kai skolininkui oficialiai pranešta, kad per nurodytą laikotarpį įstaiga imsis teisinių veiksmų skolininko atžvilgiu, jeigu nebus įvykdytos tam tikros sutartinės ar kitos mokėjimo prievolės. Tai apima ir atvejus, kai ataskaitą teikianti įstaiga yra nutraukusi sutartį, nes skolininkas yra formaliai pažeidęs sutarties sąlygas ir buvo atitinkamai įspėtas, bet jokių teisinių veiksmų prieš jį įstaiga dar nesiėmė. Pozicijos, kurios priskirtos prie pozicijų, dėl kurių vyksta ikiteisminė procedūra, gali būti iš šios kategorijos perkeltos, jeigu yra sumokamos neapmokėtos sumos arba dėl šių pozicijų pradedamas teismo procesas, kaip nurodoma tolesniame punkte.

322. Pozicija, dėl kurios vyksta teismo procesas, atsiranda tais atvejais, kai yra oficialiai imtasi teisinių veiksmų skolininko atžvilgiu. Tai taikoma atvejams, kai teismas patvirtina, kad vyksta teisminis procesas, arba teismų sistemai pranešama apie ketinimą pradėti teismo procesą.

323. „Neužtikrintos paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai be garantijos“ – pozicijos, kurių atžvilgiu nepateikta nei užtikrinimo priemonių, nei finansinių garantijų; čia neįtraukiama iš dalies užtikrintos arba iš dalies garantuotos pozicijos neužtikrinta dalis.

324. Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, kurių kaupiamasis padengimo likvidžiuoju turtu rodiklis viršija 90 %, nurodomi atskirai. Tuo tikslu „kaupiamasis padengimo likvidžiuoju turtu rodiklis“ yra sukauptų vertės sumažėjimų santykis, kur su paskola ar kitu išankstiniu mokėjimu susiję sukaupti tikrosios vertės neigiami pokyčiai dėl kredito rizikos yra skaitiklis, o tos paskolos ar kito išankstinio mokėjimo bendra balansinė vertė yra vardiklis.

325. Paskolos, užtikrintos nekilnojamuoju turtu, kaip apibrėžta šios dalies 86 punkto a papunktyje ir 87 punkte, ir komercinės paskirties nekilnojamojo turto paskolos, kaip apibrėžta 239ix punkte, nurodomos suskirstytos pagal paskolos ir užtikrinimo priemonės santykį, t. y. paskolos ir vertės (LTV) santykį, kaip apibrėžta šios dalies 239x punkte.

326. Informacija apie turimas užtikrinimo priemones ir finansines garantijas, gautas dėl paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų, nurodoma pagal šios dalies 239 punktą. Taigi nurodytų užtikrinimo priemonių ir garantijų sumų suma apribojama susijusios pozicijos balansine verte. Papildomai atskirai nurodomas nekilnojamasis turtas, įkeistas kaip užtikrinimo priemonė.

327. Nukrypstant nuo ankstesnio punkto, „Užtikrinimo priemonės, gautos dėl paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų. Neapribotos sumos“ rodo visą gautos užtikrinimo priemonės vertę be susijusios pozicijos balansinės vertės apribojimo.

32. PASKOLOS IR KITI IŠANKSTINIAI MOKĖJIMAI. NEVEIKSNIŲ POZICIJŲ, VERTĖS SUMAŽĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ SRAUTAI NUO PASKUTINIŲ FINANSINIŲ METŲ PABAIGOS (24)

32.1. **Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Neveiksnių pozicijų gaunamų ir netenkamų pinigų srautai (24.1)**

328. 24.1 formoje suderinama turimų paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų, išskyrus paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus, priskiriamus prie prekybinio finansinio turto, laikomo prekybai arba laikomo parduoti, kurie pagal šios dalies 213–239 arba 260 punktus laikomi neveiksniais ir nurodomi 18 formoje, vertė laikotarpio pradžioje ir laikotarpio pabaigoje. Neveiksnių paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų gaunamų ir netenkamų pinigų srautai suskirstomi pagal gaunamų arba netenkamų pinigų srauto rūšį.

329. Gaunamų pinigų srautai, susiję su neveiksnių pozicijų kategorija, nurodomi pagal šios dalies 239ii–239iii ir 239vi punktus, išskyrus gaunamų pinigų srautus, susijusius su pozicijų, „laikomų parduoti“, kategorija, kurie į šios formos taikymo sritį nepatenka. Gaunamų pinigų srautai suskirstomi pagal gaunamų pinigų srauto rūšį (šaltinį). Čia:

a) „Gaunamų pinigų srautas dėl sukauptų palūkanų“ – dėl neveiksnių paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų sukauptos palūkanos, neįtrauktos į kitas suskirstymo pagal rūšį (šaltinį) kategorijas; šiuo atveju šį gaunamų pinigų srautą sudaro dėl neveiksnių paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų, kurie buvo priskirti prie neveiksnių pozicijų praėjusių finansinių metų pabaigoje ir nuo to laiko nuolat šiai kategorijai priskiriami, sukauptos palūkanos; dėl pozicijų, kurios priskirtos prie neveiksnių pozicijų pagal šios dalies 213–239 arba 260 punktus tik per laikotarpį, sukauptos palūkanos yra nurodomos kartu su pačiu gaunamų pinigų srautu atitinkamos rūšies (šaltinio) kategorijoje;

b) „Iš jo: iš veiksnių restruktūrizuotų pozicijų, kurioms taikomas bandomasis laikotarpis, kategorijos perkeltos pozicijos, anksčiau perkeltos iš neveiksnių pozicijų kategorijos“ apima „iš neveiksnių pozicijų kategorijos perkeltas veiksnias restruktūrizuotas pozicijas, kurioms taikomas bandomasis laikotarpis“, kaip apibrėžta šios dalies 261 punkte, kurios per laikotarpį buvo vėl perkeltos į neveiksnių pozicijų kategoriją pagal šios dalies 213–239 ar 260 punktus;

c) „Gaunamų pinigų srautas dėl kitų priežasčių“ apima gaunamų pinigų srautus, kurių negalima susieti su jokiais kitais nurodytais gaunamų pinigų srautų šaltiniais, ir, be kita ko, neveiksnių pozicijų bendros balansinės vertės padidėjimą dėl per laikotarpį išmokėtų papildomų sumų, pradelstų sumų kapitalizavimo, įskaitant kapitalizavimo mokesčius ir išlaidas, taip pat valiutos kursų pokyčių, susijusių su neveiksniomis paskolomis ir kitais išankstiniais mokėjimais, kurie buvo priskirti prie neveiksnių pozicijų praėjusių finansinių metų pabaigoje ir nuo to laiko nuolat šiai kategorijai priskiriami.

330. Šios pozicijos nurodomos atskirose eilutėse:

a) „Daugiau nei kartą susidaręs gaunamų pinigų srautas“ apima paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus, kurie per laikotarpį kelis kartus perkelti iš neveiksnių pozicijų kategorijos į veiksnių pozicijų kategoriją ir atvirkščiai;

b) „Dėl per pastaruosius 24 mėn. suteiktų pozicijų gaunamų pinigų srautas“ apima paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus, suteiktus per 24 mėn. iki ataskaitinės datos ir per laikotarpį priskirtus prie neveiksnių pozicijų pagal šios dalies 213–239 ar 260 punktus. Iš šių pozicijų papildomai atskirai nurodomos per laikotarpį suteiktos pozicijos.

331. Netenkamų pinigų srautai, susiję su neveiksnių pozicijų kategorija, nurodomi pagal šios dalies 239iii–239vi punktus ir suskirstomi pagal netenkamų pinigų srauto rūšį (šaltinį). „Netenkamų pinigų srautas dėl nurašytų sumų“ čia rodo per laikotarpį nurašytų sumų sumą, kurios negalima susieti su jokiomis kitomis nurodytomis netenkamų pinigų srautų rūšimis ir kuri taip pat apima nurašytas sumas, susijusias su visišku visų ataskaitą teikiančios įstaigos teisių anuliavimu dėl suėjusio senaties termino, atleidimo arba kitų priežasčių per laikotarpį.

332. Tais atvejais, kai pozicijos pripažinimas iš dalies nutraukiamas, o likusi dalis priskiriama prie veiksnių pozicijų, su perkėlimu į kitą kategoriją susijęs netenkamų pinigų srautas ir su pripažinimo nutraukimu susijęs netenkamų pinigų srautas yra nurodomi kaip atskiri srautai. Su užtikrinimo priemonės realizavimu, pozicijų pardavimu, rizikos perleidimu ir užtikrinimo priemonės perėmimu realizuojant nuosavybės teisę susijusių netenkamų pinigų srautų atvejais nurodyti susigrąžintas grynąsias sukauptas sumas. Jeigu užtikrinimo priemonės realizavimo, pozicijų pardavimo, rizikos perleidimo ir užtikrinimo priemonės perėmimo metu atsirado nurašytų sumų, ta suma nurodoma kaip susijusios rūšies netenkamų pinigų srauto dalis.

333. „Susigrąžintos grynosios sukauptos sumos“ yra i) realizuojant užtikrinimo priemonę, parduodant pozicijas ir perleidžiant riziką atitinkamai surinkta pinigų ar pinigų ekvivalentų suma, atėmus susijusias išlaidas; ii) užtikrinimo priemonės vertė per pirminį pripažinimą, kaip apibrėžta šios dalies 175i punkte, nustatyta dėl netenkamų pinigų srautų perimant užtikrinimo priemonę realizuojant nuosavybės teisę.

334. Netenkamų pinigų srautas, susijęs su paskolomis ir kitais išankstiniais mokėjimais, kurie per laikotarpį perkelti į neveiksnių pozicijų kategoriją, o paskui nebeatitiko kriterijų, kad būtų priskiriami šiai kategorijai, nurodomas atskirai.

32.2. **Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Sukaupto vertės sumažėjimo ir sukauptų neigiamų tikrosios vertės pokyčių dėl kredito rizikos, susijusios su neveiksniomis pozicijomis, srautai (24.2)**

335. 24.2 formoje suderinamos atidėjinių sąskaitų ir sukauptų neigiamų tikrosios vertės pokyčių dėl kredito rizikos, susijusios su paskolomis ar kitais išankstiniais mokėjimais, kurie yra arba buvo priskiriami prie neveiksnių pozicijų pagal šios dalies 213–239 ar 260 punktus, vertės laikotarpio pradžioje ir laikotarpio pabaigoje.

336. „Padidėjimas per laikotarpį“ apima:

a) ataskaitinę datą sukauptą vertės sumažėjimą ir sukauptus neigiamus tikrosios vertės pokyčius dėl kredito rizikos, susijusios su paskolomis ar kitais išankstiniais mokėjimais, kurie per laikotarpį priskirti prie neveiksnių pozicijų ir ataskaitinę datą dar tebėra priskirti prie šios kategorijos;

b) pripažinimo nutraukimo datą sukauptą vertės sumažėjimą ir sukauptus neigiamus tikrosios vertės pokyčius dėl kredito rizikos, susijusios su paskolomis ar kitais išankstiniais mokėjimais, kurie per laikotarpį priskirti prie neveiksnių pozicijų ir kurių pripažinimas per laikotarpį nutrauktas, ir

c) sukaupto vertės sumažėjimo ir sukauptų neigiamų tikrosios vertės pokyčių dėl kredito rizikos, susijusios su paskolomis ar kitais išankstiniais mokėjimais, kurie priskirti prie neveiksnių pozicijų praėjusių finansinių metų pabaigoje ir vis dar šiai kategorijai priskiriami ataskaitinę datą arba kurių pripažinimas per laikotarpį nutrauktas, padidėjimą.

337. Papildomai atskirai nurodoma padidėjimo dalis, priskiriama vertės sumažėjimui ir sukauptiems neigiamiems tikrosios vertės pokyčiams dėl sukauptų palūkanų.

338. „Sumažėjimas per laikotarpį“ apima:

a) pripažinimo nutraukimo pabaigos datą sukauptą vertės sumažėjimą ir sukauptus neigiamus tikrosios vertės pokyčius dėl kredito rizikos, susijusios su paskolomis ar kitais išankstiniais mokėjimais, kurie per laikotarpį perkelti iš neveiksnių pozicijų kategorijos ir per laikotarpį išbraukti iš įstaigos portfelio,

b) ataskaitinę datą sukauptą vertės sumažėjimą ir sukauptus neigiamus tikrosios vertės pokyčius dėl kredito rizikos, susijusios su paskolomis ar kitais išankstiniais mokėjimais, kurie per laikotarpį perkelti iš neveiksnių pozicijų kategorijos ir ataskaitinę datą dar nėra priskirti prie šios kategorijos;

c) ataskaitinę datą sukauptą vertės sumažėjimą ir sukauptus neigiamus tikrosios vertės pokyčius dėl kredito rizikos, susijusios su paskolomis ar kitais išankstiniais mokėjimais, kurie per laikotarpį priskirti prie „laikomų parduoti“ pozicijų, ir

d) sukaupto vertės sumažėjimo ir sukauptų neigiamų tikrosios vertės pokyčių dėl kredito rizikos, susijusios su paskolomis ar kitais išankstiniais mokėjimais, kurie priskirti prie neveiksnių pozicijų praėjusių finansinių metų pabaigoje ir vis dar šiai kategorijai priskiriami ataskaitinę datą, sumažėjimą.

339. Šie straipsniai nurodomi atskirai:

a) sumažėjimas dėl atidėjinių vertės atkūrimo ir neigiamų tikrosios vertės pokyčių dėl kredito rizikos atkūrimo;

b) sumažėjimas dėl diskontų realizavimo taikant faktinės palūkanų normos apskaitos metodą.

32.3. **Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai. Per laikotarpį nurašytos neveiksnių pozicijų sumos (24.3)**

340. 24.3 formoje nurodomos nurašytos sumos, kaip apibrėžta šios dalies 74 punkte, jeigu jos: i) susidarė per laikotarpį (gaunamų pinigų srautai) ir ii) yra susijusios su paskolomis ir kitais išankstiniais mokėjimais, kurie pagal šios dalies 213–239 arba 260 punktus per laikotarpį priskirti prie neveiksnių pozicijų, išskyrus paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus, priskiriamus prie laikomų prekybai, prekybinio finansinio turto arba laikomų parduoti. Nurodomos tiek iš dalies, tiek visiškai nurašytos sumos. Iš šių nurašytų sumų atskirai nurodomos sumos, nurašytos dėl teisės teisiškai atgauti poziciją ar jos dalį netekimo.

33. UŽTIKRINIMO PRIEMONĖS, PERIMTOS VYKDANT NUOSAVYBĖS TEISĖS REALIZAVIMO IR VYKDYMO PROCESUS (25)

341. „Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę“ apima tiek turtą, kurį skolininkas įkeitė kaip užtikrinimo priemonę, tiek turtą, kurio skolininkas kaip užtikrinimo priemonės neįkeitė, bet kuris įgytas mainais už skolos panaikinimą savanoriškai arba teismo proceso būdu.

33.1. **Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę, išskyrus užtikrinimo priemones, priskiriamas prie „Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų“. Gaunamų ir netenkamų pinigų srautai (25.1)**

342. 25.1 formoje pristatomas užtikrinimo priemonių, perimtų realizuojant nuosavybės teisę, išskyrus užtikrinimo priemones, priskiriamas prie „Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų“, vertės laikotarpio pradžioje, t. y. finansinių metų pradžioje, ir laikotarpio pabaigoje suderinimas. Be to, formoje pateikiama informacija apie susijusį „skolos likučio sumažinimą“ ir užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę, vertę per pirminį pripažinimą.

343. „Skolos likučio sumažinimas“ – pozicijos, kurios pripažinimas balanse nutrauktas mainais į užtikrinimo priemonę, perimtą realizuojant nuosavybės teisę, bendra balansinė vertė konkrečiu mainų metu ir susijęs vertės sumažėjimas bei tikrosios vertės neigiami pokyčiai dėl kredito rizikos, sukaupti tuo metu. Kai mainų metu atliekamas nurašymas, nurašyta suma taip pat laikoma skolos likučio sumažinimu. Pripažinimo balanse nutraukimas dėl kitų priežasčių, kaip antai surinktų piniginių sumų, nenurodomas.

344. „Vertė per pirminį pripažinimą“ turi tokią pačią reikšmę kaip aprašyta šios dalies 175i punkte.

345. Kalbant apie „gaunamų pinigų srautus per laikotarpį“:

a) užtikrinimo priemonė, perimta realizuojant nuosavybės teisę, apima: i) naują užtikrinimo priemonę, perimtą realizuojant nuosavybės teisę per laikotarpį (nuo finansinių metų pradžios), nepriklausomai nuo to, ar užtikrinimo priemonė vis dar pripažįstama įstaigos balanse (kaip turima) ataskaitinę datą; ii) teigiamus užtikrinimo priemonės vertinimo pokyčius per laikotarpį dėl įvairių priežasčių (kaip antai teigiamų tikrosios vertės pokyčių, pabrangimo, vertės atkūrimo, apskaitos politikos pasikeitimo). Šių rūšių gaunamų pinigų srautai papildomai nurodomi atskirai;

b) „skolos likučio sumažinimas“ rodo pozicijos, kurios pripažinimas nutrauktas ir kuri susijusi su per laikotarpį įgyta užtikrinimo priemone, skolos likučio sumažinimą.

346. Kalbant apie „netenkamų pinigų srautus per laikotarpį“:

a) užtikrinimo priemonė, perimta realizuojant nuosavybės teisę, apima: i) per laikotarpį už pinigus parduotą užtikrinimo priemonę; ii) per laikotarpį parduotą užtikrinimo priemonę, pakeistą finansinėmis priemonėmis; iii) neigiamus užtikrinimo priemonės vertinimo pokyčius per laikotarpį dėl įvairių priežasčių (kaip antai neigiamų tikrosios vertės pokyčių, nuvertėjimo, vertės sumažėjimo, nurašytų sumų, apskaitos politikos pasikeitimo). Tų rūšių netenkamų pinigų srautai papildomai nurodomi atskirai. Jeigu užtikrinimo priemonės pripažinimas nutraukiamas pakeičiant ją tiek pinigais, tiek finansinėmis priemonėmis, atitinkamos sumos turi būti padalytos ir priskirtos prie dviejų rūšių netenkamų pinigų srauto. „Parduota užtikrinimo priemonė, pakeista finansinėmis priemonėmis“ apima atvejus, kai užtikrinimo priemonė parduodama sandorio šaliai, o tos sandorio šalies įsigijimą finansuoja ataskaitą teikianti įstaiga;

b) „skolos likučio sumažinimas“ rodo pozicijos skolos likučio sumažinimą tais atvejais, kai užtikrinimo priemonė buvo parduoda už pinigus arba pakeista finansinėmis priemonėmis per laikotarpį.

347. Užtikrinimo priemonės, parduotos už pinigus, atveju straipsnio „Netenkamų pinigų srautas, kurį sudarė surinktos pinigų sumos“ vertė yra lygi straipsnių „Surinktos pinigų sumos atėmus išlaidas“ ir „Pelnas/(–) nuostoliai dėl užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę, pardavimo“ sumai. „Surinktos pinigų sumos atėmus išlaidas“ – gauta pinigų suma atėmus sandorių išlaidas, kaip antai tarpininkams sumokėtus paslaugų ir komisinius mokesčius, pavedimų mokesčius ir rinkliavas. „Pelnas/(–) nuostoliai dėl užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę, pardavimo“ – užtikrinimo priemonės balansinės vertės, įvertintos pripažinimo nutraukimo datą, ir surinktų pinigų sumos atėmus sandorių išlaidas skirtumas. Pakeitus užtikrinimo priemonę finansinėmis priemonėmis, kaip aprašyta šios dalies 346 punkte, nurodoma suteikto finansavimo balansinė vertė.

348. Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę, nurodomos suskirstytos pagal užtikrinimo priemonės išlaikymo trukmę, t. y. pagal laikotarpį, kurį užtikrinimo priemonė yra pripažįstama įstaigos balanse.

349. Pateikiant įgytas užtikrinimo priemones pagal išlaikymo trukmę užtikrinimo priemonės senėjimas balanse, t. y. perkėlimas iš vieno išlaikymo trukmės intervalo į kitą, nenurodomas nei kaip gaunamų pinigų srautas, nei kaip netenkamų pinigų srautas.

33.2. **Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę, išskyrus užtikrinimo priemones, priskiriamas prie „Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų“. Gautos užtikrinimo priemonės rūšis (25.2)**

350. 25.2 formoje užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę, kaip apibrėžta šios dalies 341 punkte, suskaidomos pagal gautos užtikrinimo priemonės rūšį. Formoje pateikiamos užtikrinimo priemonės, ataskaitinę dieną pripažįstamos balanse, neatsižvelgiant į tai, kada jos įgytos. Be to, formoje pateikiama informacija apie susijusį „skolos likučio sumažinimą“ ir „vertę per pirminį pripažinimą“, kaip apibrėžta šios dalies 343 ir 344 punktuose, ir nurodomas užtikrinimo priemonių, perimtų realizuojant nuosavybės teisę ir pripažįstamų balanse ataskaitinę dieną, skaičius.

351. Čia nurodomos tų pačių rūšių užtikrinimo priemonės kaip ir nurodytosios šios dalies 173 punkte, išskyrus to punkto b papunkčio i įtraukos rūšį.

352. Kai užtikrinimo priemonė yra nekilnojamasis turtas, atskirose eilutėse nurodoma ši informacija:

a) statomas arba plėtojamas nekilnojamasis turtas;

b) komercinės paskirties nekilnojamojo turto atveju – užtikrinimo priemonė, kuri yra su komercinės paskirties nekilnojamojo turto bendrovėmis susijusi žemė (išskyrus žemės ūkio žemę). Papildomai atskirai nurodoma informacija apie žemę, kuriai išduotas ir kuriai neišduotas planavimo leidimas.

33.3. **Užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę ir priskiriamos prie „Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų“ (25.3)**

353. 25.3 formoje pateikiama informacija apie užtikrinimo priemones, perimtas realizuojant nuosavybės teisę ir priskiriamas prie „Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų“. Be to, formoje pateikiama informacija apie susijusį „skolos likučio sumažinimą“ ir „vertę per pirminį pripažinimą“, kaip apibrėžta šios dalies 343 ir 344 punktuose.

354. Nurodoma informacija apie visas užtikrinimo priemones ataskaitinę dieną neatsižvelgiant į tai, kada jos įgytos, ir su naujomis užtikrinimo priemonėmis, perimtomis realizuojant nuosavybės teisę per laikotarpį nuo ataskaitinio laikotarpio pradžios iki jo pabaigos ir ataskaitinę datą tebepripažįstamomis balanse, susijusius netenkamų pinigų srautus. Kiek tai susiję su „skolos likučio sumažinimu“, „iš viso“ vertė atitinka skolos likučio sumažinimą, susijusį su užtikrinimo priemone ataskaitinę dieną, o „gaunamų pinigų srautai dėl naujos užtikrinimo priemonės, perimtos realizuojant nuosavybės teisę“ atitinka skolos likučio sumažinimą, susijusį su užtikrinimo priemone, kuri įgyta per laikotarpį.

34. RESTRUKTŪRIZAVIMO VALDYMAS IR KOKYBĖ (26)

355. 26 formoje pateikiama išsami informacija apie paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus, kurie priskiriami prie restruktūrizuotų pagal šios dalies 240 ir 268 punktus, išskyrus priemones, priskiriamas prie laikomų parduoti. Restruktūrizuotos pozicijos, susijusios su ankstesnių sąlygų keitimu arba su visišku ar daliniu problemiškos skolos sutarties refinansavimu, kaip apibrėžta šios dalies 241 punkte, suskaidomos pagal konkretesnes restruktūrizavimo priemonių rūšis.

356. „Priemonių skaičius“ apskaičiuojamas, kaip apibrėžta šios dalies 320 punkte.

357. Pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendra balansinė vertė priskiriama prie kategorijos, atitinkančios restruktūrizavimo priemonės rūšį. Kai pozicijai buvo taikytos kelios restruktūrizavimo priemonės, pozicijų, kurioms taikytos restruktūrizavimo priemonės, bendra balansinė vertė priskiriama prie kategorijos, atitinkančios svarbiausią restruktūrizavimo priemonės rūšį. Pastaroji nustatoma pagal restruktūrizavimo priemonės rūšį, kuri daro didžiausią poveikį restruktūrizuotos pozicijos grynajai dabartinei vertei, arba pagal kitus metodus, kurie vertinami kaip taikytini.

358. Restruktūrizavimo priemonių rūšys:

a) lengvatinis laikotarpis/mokėjimų moratoriumas – laikinas grąžinimo prievolių taikymo sustabdymas pagrindinės sumos arba palūkanų atžvilgiu, įmokas atnaujinant vėliau;

b) palūkanų normos sumažinimas – (fiksuotosios ar kintamosios) palūkanų normos nuolatinis arba laikinas sumažinimas iki teisingos ir tvarios normos;

c) termino pratęsimas – pozicijos termino pratęsimas, apimantis dalimis mokamų sumų sumažinimą išdėstant įmokas per ilgesnį laikotarpį;

d) pakeistas mokėjimų grafikas – sutartyje nustatyto įmokų grafiko koregavimas pakeičiant dalimis mokamas sumas arba jų nekeičiant, išskyrus lengvatinį laikotarpį/mokėjimų moratoriumą, termino pratęsimą ir atleidimą nuo skolos. Ta kategorija, be kita ko, apima įsiskolinimų ir (arba) sukauptų palūkanų kapitalizavimą, juos įtraukiant į neapmokėtą pagrindinę sumą, grąžintiną pagal tvarią pakeistą programą; nustatytą laikotarpį sumažintos pagrindinės sumos grąžinimo dalimis įmokos nepriklausomai nuo to, ar mokėtinos visos palūkanos, ar palūkanos kapitalizuojamos arba anuliuojamos;

e) atleidimas nuo skolos – ataskaitą teikiančios įstaigos įvykdytas dalinis pozicijos panaikinimas atsisakant teisės teisinėmis priemonėmis ją atgauti;

f) skolos ir turto apsikeitimo sandoriai – skolos priemonių forma turimų pozicijų dalinis pakeitimas turtu arba nuosavybe;

g) kitos restruktūrizavimo priemonės, įskaitant, be kita ko, visišką ar dalinį problemiškos skolos sutarties refinansavimą.

359. Kai restruktūrizavimo priemonė daro poveikį pozicijos bendrai balansinei vertei, nurodoma bendra balansinė vertė ataskaitinę datą, t. y. po restruktūrizavimo priemonės taikymo. Refinansavimo atveju nurodoma naujos suteiktos sutarties („skolos refinansavimas“), atitinkančios restruktūrizavimo priemonės kriterijus, bendra balansinė vertė ir senos apmokėtos sutarties, kuri dar vykdoma, bendra balansinė vertė.

360. Šie straipsniai nurodomi atskirose eilutėse:

a) Priemonės, kurioms kelis kartus įvairiais laikotarpiais taikytos restruktūrizavimo priemonės, kai:

i) „Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, kuriems restruktūrizavimo priemonės taikytos du ir daugiau nei du kartus“ – pozicijos, ataskaitinę datą priskiriamos prie restruktūrizuotų pagal šios dalies 240–268 punktus, kurioms restruktūrizavimo priemonės taikytos du kartus arba atitinkamai daugiau nei du kartus. Be kita ko, tai apima pirmines restruktūrizuotas pozicijas, kurios buvo perkeltos iš restruktūrizuotų pozicijų kategorijos (restruktūrizuotos pozicijos, kurių statusas pasikeitė), bet vėliau joms taikytos naujos restruktūrizavimo priemonės;

ii) „Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, kuriems, be jau taikomų restruktūrizavimo priemonių, leista taikyti papildomas restruktūrizavimo priemones“ – restruktūrizuotos pozicijos, kurioms taikomas bandomasis laikotarpis ir kurioms, be anksčiau leistų taikyti restruktūrizavimo priemonių, taikytos restruktūrizavimo priemonės, ir laikotarpiu tarp šių priemonių taikymo pozicijos statusas nepasikeitė.

b) Neveiksnios restruktūrizuotos pozicijos, kurios neatitiko neveiksnių pozicijų statuso nebetaikymo kriterijų. Šis straipsnis apima neveiksnias restruktūrizuotas pozicijas, kurios neatitiko sąlygų, kad vienų metų bandomojo laikotarpio, nustatyto šios dalies 231 punkto b papunktyje, pabaigoje jas būtų galima perkelti iš neveiksnių pozicijų kategorijos, kaip aprašyta šios dalies 232 punkte.

361. Pozicijos, kurioms leista taikyti restruktūrizavimo priemones pasibaigus paskutiniams finansiniams metams, nurodomos atskirose skiltyse.

35. PASKOLOS IR KITI IŠANKSTINIAI MOKĖJIMAI. VIDUTINĖ TRUKMĖ IR SUSIGRĄŽINIMO LAIKOTARPIAI (47)

362. 47 formoje pateikiama informacija, susijusi su paskolomis ir kitais išankstiniais mokėjimais, išskyrus paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus, priskiriamus prie laikomų prekybai, prekybinio finansinio turto arba laikomų parduoti.

363. „Pradelsto laikotarpio svertinis vidurkis (metais)“ apskaičiuojamas kaip pozicijų, kurios ataskaitinę datą priskirtos prie neveiksnių pozicijų pagal šios dalies 213–239 arba 260 punktus, pradelstų dienų skaičiaus svertinis vidurkis. Neveiksnios pozicijos, kurios nėra pradelstos, apskaičiuojant šią vertę laikomos pradelstomis nulį dienų. Pozicijos įvertinamos pagal ataskaitinę dieną apskaičiuotą bendrą balansinę vertę. Pradelsto laikotarpio svertinis vidurkis išreiškiamas metais (dešimtųjų tikslumu).

364. Apie per laikotarpį užbaigtų teismo procesų, susijusių su neveiksniomis paskolomis ir kitais išankstiniais mokėjimais, rezultatus nurodoma ši informacija:

a) Susigrąžintos grynosios sukauptos sumos: šis straipsnis apima dėl teismo procesų susigrąžintas sumas. Į šią sumą neįtraukiamos pagal savanoriškus susitarimus susigrąžintos sumos.

b) Bendros balansinės vertės sumažinimas: šis straipsnis apima neveiksnių paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų, kurių pripažinimas nutrauktas dėl teismo proceso išvadų, bendrą balansinę vertę. Ši suma apima susijusias nurašytas sumas.

c) Per laikotarpį užbaigtų teismo procesų vidutinė trukmė: apskaičiuojama kaip laiko, prabėgusio tarp priemonės priskyrimo prie pozicijų, dėl kurių vyksta teismo procesas, pagal šios dalies 322 punktą, ir teismo proceso užbaigimo datos, vidurkis. Jis išreiškiamas metais (dešimtųjų tikslumu).

3 DALIS

POZICIJŲ KLASIŲ IR SANDORIO ŠALIŲ SEKTORIŲ PRISKYRIMAS

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

2 lentelė

Standartizuotas metodas

SM pozicijų klasės (KRR 112 straipsnis)	FINREP sandorio šalių sektoriai	Pastabos
a) Centrinė valdžia arba centriniai bankai	1) Centriniai bankai 2) Valdžios sektoriaus institucijos	Šios pozicijos FINREP sandorio šalių sektoriams priskiriamos pagal tiesioginės sandorio šalies pobūdį.
b) Regioninės arba vietos valdžios institucijos	2) Valdžios sektoriaus institucijos	Šios pozicijos FINREP sandorio šalių sektoriams priskiriamos pagal tiesioginės sandorio šalies pobūdį.
c) Viešojo sektoriaus subjektai	2) Valdžios sektoriaus institucijos 3) Kredito įstaigos 4) Kitos finansų bendrovės 5) Ne finansų bendrovės	Šios pozicijos FINREP sandorio šalių sektoriams priskiriamos pagal tiesioginės sandorio šalies pobūdį.
d) Daugiašaliai plėtros bankai	3) Kredito įstaigos	Šios pozicijos FINREP sandorio šalių sektoriams priskiriamos pagal tiesioginės sandorio šalies pobūdį.
e) Tarptautinės organizacijos	2) Valdžios sektoriaus institucijos	Šios pozicijos FINREP sandorio šalių sektoriams priskiriamos pagal tiesioginės sandorio šalies pobūdį.
f) Įstaigos (t. y. kredito įstaigos ir investicinės įmonės)	3) Kredito įstaigos 4) Kitos finansų bendrovės	Šios pozicijos FINREP sandorio šalių sektoriams priskiriamos pagal tiesioginės sandorio šalies pobūdį.
g) Įmonės	2) Valdžios sektoriaus institucijos 4) Kitos finansų bendrovės 5) Ne finansų bendrovės 6) Namų ūkiai	Šios pozicijos FINREP sandorio šalių sektoriams priskiriamos pagal tiesioginės sandorio šalies pobūdį.

SM pozicijų klasės (KRR 112 straipsnis)	FINREP sandorio šalių sektoriai	Pastabos
h) Mažmeninės pozicijos	4) Kitos finansų bendrovės 5) Ne finansų bendrovės 6) Namų ūkiai	Šios pozicijos FINREP sandorio šalių sektoriams priskiriamos pagal tiesioginės sandorio šalies pobūdį.
i) Nekilnojamojo turto hipoteka užtikrintos pozicijos	2) Valdžios sektoriaus institucijos 3) Kredito įstaigos 4) Kitos finansų bendrovės 5) Ne finansų bendrovės 6) Namų ūkiai	Šios pozicijos FINREP sandorio šalių sektoriams priskiriamos pagal tiesioginės sandorio šalies pobūdį.
j) Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui	1) Centriniai bankai 2) Valdžios sektoriaus institucijos 3) Kredito įstaigos 4) Kitos finansų bendrovės 5) Ne finansų bendrovės 6) Namų ūkiai	Šios pozicijos FINREP sandorio šalių sektoriams priskiriamos pagal tiesioginės sandorio šalies pobūdį.
ja) Pozicijos, susijusios su ypač didele rizika	1) Centriniai bankai 2) Valdžios sektoriaus institucijos 3) Kredito įstaigos 4) Kitos finansų bendrovės 5) Ne finansų bendrovės 6) Namų ūkiai	Šios pozicijos FINREP sandorio šalių sektoriams priskiriamos pagal tiesioginės sandorio šalies pobūdį.
k) Padengtosios obligacijos	3) Kredito įstaigos 4) Kitos finansų bendrovės 5) Ne finansų bendrovės	Šios pozicijos FINREP sandorio šalių sektoriams priskiriamos pagal tiesioginės sandorio šalies pobūdį.
l) Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos	2) Valdžios sektoriaus institucijos 3) Kredito įstaigos 4) Kitos finansų bendrovės 5) Ne finansų bendrovės 6) Namų ūkiai	Šios pozicijos FINREP sandorio šalių sektoriams priskiriamos pagal pakeitimo vertybiniais popieriais pagrindinę riziką. FINREP lentelėse, jeigu vertybiniais popieriais pakeistos pozicijos išlieka pripažintos balanse, sandorio šalių sektoriai yra šių pozicijų tiesioginių sandorio šalių sektoriai.
m) Trumpalaikį kredito rizikos vertinimą turinčios įstaigos ir įmonės	3) Kredito įstaigos 4) Kitos finansų bendrovės 5) Ne finansų bendrovės	Šios pozicijos FINREP sandorio šalių sektoriams priskiriamos pagal tiesioginės sandorio šalies pobūdį.
n) Kolektyvinio investavimo subjektai	Nuosavybės priemonės	Investicijos į KIS FINREP lentelėse priskiriamos nuosavybės priemonėms neatsižvelgiant į tai, ar KRR leidžia jas peržiūrėti.
o) Nuosavybė	Nuosavybės priemonės	FINREP lentelėse nuosavybės priemonės turi būti atskirtos kaip priemonės pagal įvairias finansinio turto kategorijas.
p) Kiti straipsniai	Įvairūs balanso straipsniai	FINREP lentelėse kiti straipsniai gali būti įtraukti į skirtingas turto kategorijas.

3 lentelė.

Vidaus reitingais pagrįstas metodas

IRB metodo pozicijų klasės (KRR 147 straipsnis)	FINREP sandorio šalių sektoriai	Pastabos
a) Centrinė valdžia ir centriniai bankai	1) Centriniai bankai 2) Valdžios sektoriaus institucijos 3) Kredito įstaigos	Šios pozicijos FINREP sandorio šalių sektoriams priskiriamos pagal tiesioginės sandorio šalies pobūdį.
b) Įstaigos (t. y. kredito įstaiga ir investicinės įmonės ir kai kurios valdžios sektoriaus institucijos ir daugiašaliai bankai)	2) Valdžios sektoriaus institucijos 3) Kredito įstaigos 4) Kitos finansų bendrovės	Šios pozicijos FINREP sandorio šalių sektoriams priskiriamos pagal tiesioginės sandorio šalies pobūdį.
c) Įmonės	2) Valdžios sektoriaus institucijos 4) Kitos finansų bendrovės 5) Ne finansų bendrovės 6) Namų ūkiai	Šios pozicijos FINREP sandorio šalių sektoriams priskiriamos pagal tiesioginės sandorio šalies pobūdį.
d) Mažmeninės pozicijos	4) Kitos finansų bendrovės 5) Ne finansų bendrovės 6) Namų ūkiai	Šios pozicijos FINREP sandorio šalių sektoriams priskiriamos pagal tiesioginės sandorio šalies pobūdį.
e) Nuosavybė	Nuosavybės priemonės	FINREP lentelėse nuosavybės priemonės turi būti atskirtos kaip priemonės pagal įvairias finansinio turto kategorijas.
f) Pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos	2) Valdžios sektoriaus institucijos 3) Kredito įstaigos 4) Kitos finansų bendrovės 5) Ne finansų bendrovės 6) Namų ūkiai	Šios pozicijos FINREP sandorio šalių sektoriams priskiriamos pagal pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijų pagrindinę riziką. FINREP lentelėse, jeigu vertybiniais popieriais pakeistos pozicijos išlieka pripažintos balanse, sandorio šalių sektoriai yra šių pozicijų tiesioginių sandorio šalių sektoriai.
g) Kiti nekreditiniai įsipareigojimai	Įvairūs balanso straipsniai	FINREP lentelėse kiti straipsniai gali būti įtraukti į skirtingas turto kategorijas.“

VI PRIEDAS

„XVIII PRIEDAS

PAPILDOMŲ STEBĖSENOS PARAMETRŲ FORMOS		
Formos numeris	**Formos kodas**	**Formos (formų grupės) pavadinimas**
		PAPILDOMŲ STEBĖSENOS PRIEMONIŲ FORMOS
67	C 67.00	FINANSAVIMO SUTELKIMAS PAGAL SANDORIO ŠALĮ
68	C 68.00	FINANSAVIMO SUTELKIMAS PAGAL PRODUKTO RŪŠĮ
69	C 69.00	KAINOS PAGAL ĮVAIRIĄ FINANSAVIMO TRUKMĘ
70	C 70.00	PRATĘSTAS FINANSAVIMAS

C 67.00 – FINANSAVIMO SUTELKIMAS PAGAL SANDORIO ŠALĮ

Visos valiutos ir reikšmingos valiutos

		Finansavimo sutelkimas pagal sandorio šalį								
		Sandorio šalies pavadinimas	Kodas	LEI kodas	Sandorio šalies sektorius	Sandorio šalies įsisteigimo vieta	Produkto rūšis	Gauta suma	Svertinis pradinio termino vidurkis	Svertinis likutinio termino vidurkis
Eilutė	ID	010	015	020	030	040	050	060	070	080
010	1. **DEŠIMT DIDŽIAUSIŲ SANDORIO ŠALIŲ, KURIŲ KIEKVIENOS DALIS DIDESNĖ NEI 1 % VISŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ**									
020	1.01									
030	1.02									
040	1.03									
050	1.04									
060	1.05									
070	1.06									
080	1.07									
090	1.08									
100	1.09									
110	1.10									
120	2. **VISAS KITAS FINANSAVIMAS**									

C 68.00 – FINANSAVIMO SUTELKIMAS PAGAL PRODUKTO RŪŠĮ

Visos valiutos ir reikšmingos valiutos

Finansavimo sutelkimas pagal produkto rūšį							
Eilutė	**ID**	**Produkto pavadinimas**	**Gauta balansinė vertė**	**Suma, kuriai pagal Direktyvą 2014/49/ES taikoma indėlių garantijų sistema arba lygiavertė indėlių garantijų sistema trečiojoje valstybėje**	**Suma, kuriai nėra taikoma indėlių garantijų sistema pagal Direktyvą 2014/49/ES arba lygiavertė indėlių garantijų sistema trečiojoje valstybėje**	**Svertinis pradinio termino vidurkis**	**Svertinis likutinio termino vidurkis**
			010	020	030	040	050
PRODUKTAI, KURIŲ DALIS DIDESNĖ NEI 1 % VISŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ							
010	1	**MAŽMENINIS FINANSAVIMAS**					
020	1.1	iš jo: indėliai iki pareikalavimo					
031	1.2	iš jo: terminuotieji indėliai, kurių negalima atsiimti per kitas 30 dienų					
041	1.3	iš jo: terminuotieji indėliai, kuriuos galima atsiimti per kitas 30 dienų					
070	1.4	Taupomosios sąskaitos					
080	1.4.1	su pranešimo apie atsiėmimą laikotarpiu, kuris yra ilgesnis nei 30 dienų					
090	1.4.2	be pranešimo apie atsiėmimą laikotarpio, kuris yra ilgesnis nei 30 dienų					
100	2	**DIDMENINIS FINANSAVIMAS**					
110	2.1	Neužtikrintas didmeninis finansavimas					
120	2.1.1	iš jo: paskolos ir indėliai iš finansinių klientų					
130	2.1.2	iš jo: paskolos ir indėliai iš nefinansinių klientų					
140	2.1.3	iš jo: paskolos ir indėliai iš grupei priklausančių subjektų					

Finansavimo sutelkimas pagal produkto rūšį							
Eilutė	**ID**	**Produkto pavadinimas**	**Gauta balansinė vertė**	**Suma, kuriai pagal Direktyvą 2014/49/ES taikoma indėlių garantijų sistema arba lygiavertė indėlių garantijų sistema trečiojoje valstybėje**	**Suma, kuriai nėra taikoma indėlių garantijų sistema pagal Direktyvą 2014/49/ES arba lygiavertė indėlių garantijų sistema trečiojoje valstybėje**	**Svertinis pradinio termino vidurkis**	**Svertinis likutinio termino vidurkis**
			010	020	030	040	050
150	2.2	Užtikrintas didmeninis finansavimas					
160	2.2.1	iš jo: VPĮFS					
170	2.2.2	iš jo: padengtųjų obligacijų išleidimas					
180	2.2.3	iš jo: turtu užtikrintų vertybinių popierių išleidimas					
190	2.2.4	iš jo: paskolos ir indėliai iš grupei priklausančių subjektų					

C 69.00 – KAINOS PAGAL ĮVAIRIĄ FINANSAVIMO TRUKMĘ

Visos valiutos ir reikšmingos valiutos

			Kainos pagal įvairią finansavimo trukmę									
			Vienos nakties		1 sav.		1 mėn.		3 mėn.		6 mėn.	
			Kainų skirtumas	Apimtis	Kainų skirtumas	Apimtis	Kainų skirtumas	Apimtis	Kainų skirtumas	Apimtis	Kainų skirtumas	Apimtis
Eilutė	ID	Punktas	010	020	030	040	050	060	070	080	090	100
010	1	**Visas finansavimas**										
020	1.1	iš jo: mažmeninis finansavimas										
030	1.2	iš jo: neužtikrintas didmeninis finansavimas										
040	1.3	iš jo: užtikrintas finansavimas										
050	1.4	iš jo: didesnio prioriteto neužtikrinti vertybiniai popieriai										
060	1.5	iš jo: padengtosios obligacijos										
070	1.6	iš jo: turtu užtikrinti vertybiniai popieriai, įskaitant turtu užtikrintus komercinius vekselius (ABCP)										

			Kainos pagal įvairią finansavimo trukmę							
			1 m.		2 m.		5 m.		10 m.	
			Kainų skirtumas	Apimtis	Kainų skirtumas	Apimtis	Kainų skirtumas	Apimtis	Kainų skirtumas	Apimtis
Eilutė	ID	Punktas	110	120	130	140	150	160	170	180
010	1	**Visas finansavimas**								
020	1.1	iš jo: mažmeninis finansavimas								
030	1.2	iš jo: neužtikrintas didmeninis finansavimas								
040	1.3	iš jo: užtikrintas finansavimas								
050	1.4	iš jo: didesnio prioriteto neužtikrinti vertybiniai popieriai								
060	1.5	iš jo: padengtosios obligacijos								
070	1.6	iš jo: turtu užtikrinti vertybiniai popieriai, įskaitant turtu užtikrintus komercinius vekselius (ABCP)								

C 70.00 – PRATĘSTAS FINANSAVIMAS

Visos valiutos ir reikšmingos valiutos

				Pratęstas finansavimas							
				Vienos nakties				> 1 d. ≤ 7 d.			
				Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto	Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto
Eilutė	ID	Die-na	Punktas	010	020	030	040	050	060	070	080
010	1.1	1	**Visas finansavimas**								
020	1.1.1		**Mažmeninis finansavimas**								
030	1.1.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
040	1.1.3		**Užtikrintas finansavimas**								
050	1.2	2	**Visas finansavimas**								
060	1.2.1		**Mažmeninis finansavimas**								
070	1.2.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
080	1.2.3		**Užtikrintas finansavimas**								
090	1.3	3	**Visas finansavimas**								
100	1.3.1		**Mažmeninis finansavimas**								
110	1.3.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
120	1.3.3		**Užtikrintas finansavimas**								
130	1.4	4	**Visas finansavimas**								
140	1.4.1		**Mažmeninis finansavimas**								
150	1.4.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
160	1.4.3		**Užtikrintas finansavimas**								

				Pratęstas finansavimas							
				Vienos nakties				> 1 d. ≤ 7 d.			
				Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto	Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto
Eilutė	ID	Die-na	Punktas	010	020	030	040	050	060	070	080
170	1.5	5	Visas finansavimas								
180	1.5.1		Mažmeninis finansavimas								
190	1.5.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
200	1.5.3		Užtikrintas finansavimas								
210	1.6	6	Visas finansavimas								
220	1.6.1		Mažmeninis finansavimas								
230	1.6.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
240	1.6.3		Užtikrintas finansavimas								
250	1.7	7	Visas finansavimas								
260	1.7.1		Mažmeninis finansavimas								
270	1.7.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
280	1.7.3		Užtikrintas finansavimas								
290	1.8	8	Visas finansavimas								
300	1.8.1		Mažmeninis finansavimas								
310	1.8.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
320	1.8.3		Užtikrintas finansavimas								
330	1.9	9	Visas finansavimas								
340	1.9.1		Mažmeninis finansavimas								
350	1.9.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
360	1.9.3		Užtikrintas finansavimas								

				Pratęstas finansavimas							
				Vienos nakties				> 1 d. ≤ 7 d.			
				Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto	Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto
Eilutė	ID	Diena	Punktas	010	020	030	040	050	060	070	080
370	1.10	10	**Visas finansavimas**								
380	1.10.1		**Mažmeninis finansavimas**								
390	1.10.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
400	1.10.3		**Užtikrintas finansavimas**								
410	1.11	11	**Visas finansavimas**								
420	1.11.1		**Mažmeninis finansavimas**								
430	1.11.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
440	1.11.3		**Užtikrintas finansavimas**								
450	1.12	12	**Visas finansavimas**								
460	1.12.1		**Mažmeninis finansavimas**								
470	1.12.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
480	1.12.3		**Užtikrintas finansavimas**								
490	1.13	13	**Visas finansavimas**								
500	1.13.1		**Mažmeninis finansavimas**								
510	1.13.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
520	1.13.3		**Užtikrintas finansavimas**								
530	1.14	14	**Visas finansavimas**								
540	1.14.1		**Mažmeninis finansavimas**								
550	1.14.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
560	1.14.3		**Užtikrintas finansavimas**								

				Pratęstas finansavimas							
				Vienos nakties				> 1 d. ≤ 7 d.			
				Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto	Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto
Eilutė	ID	Die-na	Punktas	010	020	030	040	050	060	070	080
570	1.15	15	Visas finansavimas								
580	1.15.1		Mažmeninis finansavimas								
590	1.15.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
600	1.15.3		Užtikrintas finansavimas								
610	1.16	16	Visas finansavimas								
620	1.16.1		Mažmeninis finansavimas								
630	1.16.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
640	1.16.3		Užtikrintas finansavimas								
650	1.17	17	Visas finansavimas								
660	1.17.1		Mažmeninis finansavimas								
670	1.17.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
680	1.17.3		Užtikrintas finansavimas								
690	1.18	18	Visas finansavimas								
700	1.18.1		Mažmeninis finansavimas								
710	1.18.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
720	1.18.3		Užtikrintas finansavimas								
730	1.19	19	Visas finansavimas								
740	1.19.1		Mažmeninis finansavimas								
750	1.19.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
760	1.19.3		Užtikrintas finansavimas								

				Pratęstas finansavimas							
				Vienos nakties				> 1 d. ≤ 7 d.			
				Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto	Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto
Eilutė	ID	Diena	Punktas	010	020	030	040	050	060	070	080
770	1.20	20	Visas finansavimas								
780	1.20.1		Mažmeninis finansavimas								
790	1.20.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
800	1.20.3		Užtikrintas finansavimas								
810	1.21	21	Visas finansavimas								
820	1.21.1		Mažmeninis finansavimas								
830	1.21.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
840	1.21.3		Užtikrintas finansavimas								
850	1.22	22	Visas finansavimas								
860	1.22.1		Mažmeninis finansavimas								
870	1.22.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
880	1.22.3		Užtikrintas finansavimas								
890	1.23	23	Visas finansavimas								
900	1.23.1		Mažmeninis finansavimas								
910	1.23.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
920	1.23.3		Užtikrintas finansavimas								
930	1.24	24	Visas finansavimas								
940	1.24.1		Mažmeninis finansavimas								
950	1.24.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
960	1.24.3		Užtikrintas finansavimas								

				Pratęstas finansavimas							
				Vienos nakties				> 1 d. ≤ 7 d.			
				Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto	Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto
Eilutė	ID	Diena	Punktas	010	020	030	040	050	060	070	080
970	1.25	25	Visas finansavimas								
980	1.25.1		Mažmeninis finansavimas								
990	1.25.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
1000	1.25.3		Užtikrintas finansavimas								
1010	1.26	26	Visas finansavimas								
1020	1.26.1		Mažmeninis finansavimas								
1030	1.26.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
1040	1.26.3		Užtikrintas finansavimas								
1050	1.27	27	Visas finansavimas								
1060	1.27.1		Mažmeninis finansavimas								
1070	1.27.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
1080	1.27.3		Užtikrintas finansavimas								
1090	1.28	28	Visas finansavimas								
1100	1.28.1		Mažmeninis finansavimas								
1110	1.28.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
1120	1.28.3		Užtikrintas finansavimas								
1130	1.29	29	Visas finansavimas								
1140	1.29.1		Mažmeninis finansavimas								
1150	1.29.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
1160	1.29.3		Užtikrintas finansavimas								

				Pratęstas finansavimas							
				Vienos nakties				> 1 d. ≤ 7 d.			
				Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto	Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto
Eilutė	ID	Diena	Punktas	010	020	030	040	050	060	070	080
1170	1.30	30	**Visas finansavimas**								
1180	1.30.1		**Mažmeninis finansavimas**								
1190	1.30.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
1200	1.30.3		**Užtikrintas finansavimas**								
1210	1.31	31	**Visas finansavimas**								
1220	1.31.1		**Mažmeninis finansavimas**								
1230	1.31.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
1240	1.31.3		**Užtikrintas finansavimas**								

				Pratęstas finansavimas							
				> 7 d. ≤ 14 d.				> 14 d. ≤ 1 mėn.			
				Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto	Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto
Eilutė	ID	Die-na	Punktas	090	100	110	120	130	140	150	160
010	1.1	1	Visas finansavimas								
020	1.1.1		Mažmeninis finansavimas								
030	1.1.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
040	1.1.3		Užtikrintas finansavimas								
050	1.2	2	Visas finansavimas								
060	1.2.1		Mažmeninis finansavimas								
070	1.2.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
080	1.2.3		Užtikrintas finansavimas								
090	1.3	3	Visas finansavimas								
100	1.3.1		Mažmeninis finansavimas								
110	1.3.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
120	1.3.3		Užtikrintas finansavimas								
130	1.4	4	Visas finansavimas								
140	1.4.1		Mažmeninis finansavimas								
150	1.4.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
160	1.4.3		Užtikrintas finansavimas								

				Pratęstas finansavimas							
				> 7 d. ≤ 14 d.				> 14 d. ≤ 1 mėn.			
				Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto	Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto
Eilutė	ID	Die-na	Punktas	090	100	110	120	130	140	150	160
170	1.5	5	Visas finansavimas								
180	1.5.1		Mažmeninis finansavimas								
190	1.5.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
200	1.5.3		Užtikrintas finansavimas								
210	1.6	6	Visas finansavimas								
220	1.6.1		Mažmeninis finansavimas								
230	1.6.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
240	1.6.3		Užtikrintas finansavimas								
250	1.7	7	Visas finansavimas								
260	1.7.1		Mažmeninis finansavimas								
270	1.7.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
280	1.7.3		Užtikrintas finansavimas								
290	1.8	8	Visas finansavimas								
300	1.8.1		Mažmeninis finansavimas								
310	1.8.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
320	1.8.3		Užtikrintas finansavimas								
330	1.9	9	Visas finansavimas								
340	1.9.1		Mažmeninis finansavimas								
350	1.9.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
360	1.9.3		Užtikrintas finansavimas								

				Pratęstas finansavimas							
				> 7 d. ≤ 14 d.				> 14 d. ≤ 1 mėn.			
				Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto	Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto
Eilutė	ID	Diena	Punktas	090	100	110	120	130	140	150	160
370	1.10	10	Visas finansavimas								
380	1.10.1		Mažmeninis finansavimas								
390	1.10.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
400	1.10.3		Užtikrintas finansavimas								
410	1.11	11	Visas finansavimas								
420	1.11.1		Mažmeninis finansavimas								
430	1.11.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
440	1.11.3		Užtikrintas finansavimas								
450	1.12	12	Visas finansavimas								
460	1.12.1		Mažmeninis finansavimas								
470	1.12.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
480	1.12.3		Užtikrintas finansavimas								
490	1.13	13	Visas finansavimas								
500	1.13.1		Mažmeninis finansavimas								
510	1.13.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
520	1.13.3		Užtikrintas finansavimas								
530	1.14	14	Visas finansavimas								
540	1.14.1		Mažmeninis finansavimas								
550	1.14.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
560	1.14.3		Užtikrintas finansavimas								

				Pratęstas finansavimas							
				> 7 d. ≤ 14 d.				> 14 d. ≤ 1 mėn.			
				Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto	Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto
Eilutė	ID	Die-na	Punktas	090	100	110	120	130	140	150	160
570	1.15	15	Visas finansavimas								
580	1.15.1		Mažmeninis finansavimas								
590	1.15.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
600	1.15.3		Užtikrintas finansavimas								
610	1.16	16	Visas finansavimas								
620	1.16.1		Mažmeninis finansavimas								
630	1.16.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
640	1.16.3		Užtikrintas finansavimas								
650	1.17	17	Visas finansavimas								
660	1.17.1		Mažmeninis finansavimas								
670	1.17.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
680	1.17.3		Užtikrintas finansavimas								
690	1.18	18	Visas finansavimas								
700	1.18.1		Mažmeninis finansavimas								
710	1.18.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
720	1.18.3		Užtikrintas finansavimas								
730	1.19	19	Visas finansavimas								
740	1.19.1		Mažmeninis finansavimas								
750	1.19.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
760	1.19.3		Užtikrintas finansavimas								

				Pratęstas finansavimas							
				> 7 d. ≤ 14 d.				> 14 d. ≤ 1 mėn.			
				Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto	Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto
Eilutė	ID	Diena	Punktas	090	100	110	120	130	140	150	160
770	1.20	20	Visas finansavimas								
780	1.20.1		Mažmeninis finansavimas								
790	1.20.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
800	1.20.3		Užtikrintas finansavimas								
810	1.21	21	Visas finansavimas								
820	1.21.1		Mažmeninis finansavimas								
830	1.21.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
840	1.21.3		Užtikrintas finansavimas								
850	1.22	22	Visas finansavimas								
860	1.22.1		Mažmeninis finansavimas								
870	1.22.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
880	1.22.3		Užtikrintas finansavimas								
890	1.23	23	Visas finansavimas								
900	1.23.1		Mažmeninis finansavimas								
910	1.23.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
920	1.23.3		Užtikrintas finansavimas								
930	1.24	24	Visas finansavimas								
940	1.24.1		Mažmeninis finansavimas								
950	1.24.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
960	1.24.3		Užtikrintas finansavimas								

				Pratęstas finansavimas							
				> 7 d. ≤ 14 d.				> 14 d. ≤ 1 mėn.			
				Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto	Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto
Eilutė	ID	Diena	Punktas	090	100	110	120	130	140	150	160
970	1.25	25	Visas finansavimas								
980	1.25.1		Mažmeninis finansavimas								
990	1.25.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
1000	1.25.3		Užtikrintas finansavimas								
1010	1.26	26	Visas finansavimas								
1020	1.26.1		Mažmeninis finansavimas								
1030	1.26.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
1040	1.26.3		Užtikrintas finansavimas								
1050	1.27	27	Visas finansavimas								
1060	1.27.1		Mažmeninis finansavimas								
1070	1.27.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
1080	1.27.3		Užtikrintas finansavimas								
1090	1.28	28	Visas finansavimas								
1100	1.28.1		Mažmeninis finansavimas								
1110	1.28.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
1120	1.28.3		Užtikrintas finansavimas								
1130	1.29	29	Visas finansavimas								
1140	1.29.1		Mažmeninis finansavimas								
1150	1.29.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
1160	1.29.3		Užtikrintas finansavimas								

				Pratęstas finansavimas							
				> 7 d. ≤ 14 d.				> 14 d. ≤ 1 mėn.			
				Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto	Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto
Eilutė	**ID**	**Diena**	**Punktas**	090	100	110	120	130	140	150	160
1170	1.30	**30**	**Visas finansavimas**								
1180	1.30.1		**Mažmeninis finansavimas**								
1190	1.30.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
1200	1.30.3		**Užtikrintas finansavimas**								
1210	1.31	**31**	**Visas finansavimas**								
1220	1.31.1		**Mažmeninis finansavimas**								
1230	1.31.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
1240	1.31.3		**Užtikrintas finansavimas**								

				Pratęstas finansavimas							
				> 1 mėn. ≤ 3 mėn.				> 3 mėn. ≤ 6 mėn.			
				Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto	Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto
Eilutė	**ID**	**Diena**	**Punktas**	170	180	190	200	210	220	230	240
010	1.1	**1**	**Visas finansavimas**								
020	1.1.1		**Mažmeninis finansavimas**								
030	1.1.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
040	1.1.3		**Užtikrintas finansavimas**								
050	1.2	**2**	**Visas finansavimas**								
060	1.2.1		**Mažmeninis finansavimas**								
070	1.2.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
080	1.2.3		**Užtikrintas finansavimas**								
090	1.3	**3**	**Visas finansavimas**								
100	1.3.1		**Mažmeninis finansavimas**								
110	1.3.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
120	1.3.3		**Užtikrintas finansavimas**								
130	1.4	**4**	**Visas finansavimas**								
140	1.4.1		**Mažmeninis finansavimas**								
150	1.4.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
160	1.4.3		**Užtikrintas finansavimas**								

				Pratęstas finansavimas							
				> 1 mėn. ≤ 3 mėn.				> 3 mėn. ≤ 6 mėn.			
				Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto	Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto
Eilutė	ID	Die-na	Punktas	170	180	190	200	210	220	230	240
170	1.5	5	Visas finansavimas								
180	1.5.1		Mažmeninis finansavimas								
190	1.5.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
200	1.5.3		Užtikrintas finansavimas								
210	1.6	6	Visas finansavimas								
220	1.6.1		Mažmeninis finansavimas								
230	1.6.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
240	1.6.3		Užtikrintas finansavimas								
250	1.7	7	Visas finansavimas								
260	1.7.1		Mažmeninis finansavimas								
270	1.7.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
280	1.7.3		Užtikrintas finansavimas								
290	1.8	8	Visas finansavimas								
300	1.8.1		Mažmeninis finansavimas								
310	1.8.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
320	1.8.3		Užtikrintas finansavimas								
330	1.9	9	Visas finansavimas								
340	1.9.1		Mažmeninis finansavimas								
350	1.9.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
360	1.9.3		Užtikrintas finansavimas								

				Pratęstas finansavimas							
				> 1 mėn. ≤ 3 mėn.				> 3 mėn. ≤ 6 mėn.			
				Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto	Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto
Eilutė	**ID**	**Diena**	**Punktas**	170	180	190	200	210	220	230	240
370	1.10	**10**	**Visas finansavimas**								
380	1.10.1		**Mažmeninis finansavimas**								
390	1.10.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
400	1.10.3		**Užtikrintas finansavimas**								
410	1.11	**11**	**Visas finansavimas**								
420	1.11.1		**Mažmeninis finansavimas**								
430	1.11.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
440	1.11.3		**Užtikrintas finansavimas**								
450	1.12	**12**	**Visas finansavimas**								
460	1.12.1		**Mažmeninis finansavimas**								
470	1.12.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
480	1.12.3		**Užtikrintas finansavimas**								
490	1.13	**13**	**Visas finansavimas**								
500	1.13.1		**Mažmeninis finansavimas**								
510	1.13.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
520	1.13.3		**Užtikrintas finansavimas**								
530	1.14	**14**	**Visas finansavimas**								
540	1.14.1		**Mažmeninis finansavimas**								
550	1.14.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
560	1.14.3		**Užtikrintas finansavimas**								

				Pratęstas finansavimas							
				> 1 mėn. ≤ 3 mėn.				> 3 mėn. ≤ 6 mėn.			
				Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto	Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto
Eilutė	ID	Diena	Punktas	170	180	190	200	210	220	230	240
570	1.15	15	Visas finansavimas								
580	1.15.1		Mažmeninis finansavimas								
590	1.15.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
600	1.15.3		Užtikrintas finansavimas								
610	1.16	16	Visas finansavimas								
620	1.16.1		Mažmeninis finansavimas								
630	1.16.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
640	1.16.3		Užtikrintas finansavimas								
650	1.17	17	Visas finansavimas								
660	1.17.1		Mažmeninis finansavimas								
670	1.17.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
680	1.17.3		Užtikrintas finansavimas								
690	1.18	18	Visas finansavimas								
700	1.18.1		Mažmeninis finansavimas								
710	1.18.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
720	1.18.3		Užtikrintas finansavimas								
730	1.19	19	Visas finansavimas								
740	1.19.1		Mažmeninis finansavimas								
750	1.19.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
760	1.19.3		Užtikrintas finansavimas								

				Pratęstas finansavimas							
				> 1 mėn. ≤ 3 mėn.				> 3 mėn. ≤ 6 mėn.			
				Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto	Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto
Eilutė	**ID**	**Diena**	**Punktas**	170	180	190	200	210	220	230	240
770	1.20	**20**	**Visas finansavimas**								
780	1.20.1		**Mažmeninis finansavimas**								
790	1.20.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
800	1.20.3		**Užtikrintas finansavimas**								
810	1.21	**21**	**Visas finansavimas**								
820	1.21.1		**Mažmeninis finansavimas**								
830	1.21.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
840	1.21.3		**Užtikrintas finansavimas**								
850	1.22	**22**	**Visas finansavimas**								
860	1.22.1		**Mažmeninis finansavimas**								
870	1.22.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
880	1.22.3		**Užtikrintas finansavimas**								
890	1.23	**23**	**Visas finansavimas**								
900	1.23.1		**Mažmeninis finansavimas**								
910	1.23.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
920	1.23.3		**Užtikrintas finansavimas**								
930	1.24	**24**	**Visas finansavimas**								
940	1.24.1		**Mažmeninis finansavimas**								
950	1.24.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
960	1.24.3		**Užtikrintas finansavimas**								

				Pratęstas finansavimas							
				> 1 mėn. ≤ 3 mėn.				> 3 mėn. ≤ 6 mėn.			
				Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto	Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto
Eilutė	ID	Diena	Punktas	170	180	190	200	210	220	230	240
970	1.25	25	Visas finansavimas								
980	1.25.1		Mažmeninis finansavimas								
990	1.25.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
1000	1.25.3		Užtikrintas finansavimas								
1010	1.26	26	Visas finansavimas								
1020	1.26.1		Mažmeninis finansavimas								
1030	1.26.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
1040	1.26.3		Užtikrintas finansavimas								
1050	1.27	27	Visas finansavimas								
1060	1.27.1		Mažmeninis finansavimas								
1070	1.27.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
1080	1.27.3		Užtikrintas finansavimas								
1090	1.28	28	Visas finansavimas								
1100	1.28.1		Mažmeninis finansavimas								
1110	1.28.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
1120	1.28.3		Užtikrintas finansavimas								
1130	1.29	29	Visas finansavimas								
1140	1.29.1		Mažmeninis finansavimas								
1150	1.29.2		Neužtikrintas didmeninis finansavimas								
1160	1.29.3		Užtikrintas finansavimas								

				Pratęstas finansavimas							
				> 1 mėn. ≤ 3 mėn.				> 3 mėn. ≤ 6 mėn.			
				Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto	Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto
Eilutė	**ID**	**Diena**	**Punktas**	170	180	190	200	210	220	230	240
1170	1.30	**30**	**Visas finansavimas**								
1180	1.30.1		**Mažmeninis finansavimas**								
1190	1.30.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
1200	1.30.3		**Užtikrintas finansavimas**								
1210	1.31	**31**	**Visas finansavimas**								
1220	1.31.1		**Mažmeninis finansavimas**								
1230	1.31.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
1240	1.31.3		**Užtikrintas finansavimas**								

				Pratęstas finansavimas							
				> 6 mėn.				Bendra grynųjų pinigų srautų suma	Vidutinis terminas (dienomis)		
				Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto		Lėšų, kurių terminas sueina, terminas	Finansavimo pratęsimo terminas	Naujų lėšų terminas
Eilutė	ID	Die-na	Punktas	250	260	270	280	290	300	310	320
010	1.1	1	**Visas finansavimas**								
020	1.1.1		**Mažmeninis finansavimas**								
030	1.1.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
040	1.1.3		**Užtikrintas finansavimas**								
050	1.2	2	**Visas finansavimas**								
060	1.2.1		**Mažmeninis finansavimas**								
070	1.2.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
080	1.2.3		**Užtikrintas finansavimas**								
090	1.3	3	**Visas finansavimas**								
100	1.3.1		**Mažmeninis finansavimas**								
110	1.3.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
120	1.3.3		**Užtikrintas finansavimas**								
130	1.4	4	**Visas finansavimas**								
140	1.4.1		**Mažmeninis finansavimas**								
150	1.4.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
160	1.4.3		**Užtikrintas finansavimas**								

				Pratęstas finansavimas							
				> 6 mėn.				Bendra grynųjų pinigų srautų suma	Vidutinis terminas (dienomis)		
				Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto		Lėšų, kurių terminas sueina, terminas	Finansavimo pratęsimo terminas	Naujų lėšų terminas
Eilutė	ID	Diena	Punktas	250	260	270	280	290	300	310	320
170	1.5	5	**Visas finansavimas**								
180	1.5.1		**Mažmeninis finansavimas**								
190	1.5.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
200	1.5.3		**Užtikrintas finansavimas**								
210	1.6	6	**Visas finansavimas**								
220	1.6.1		**Mažmeninis finansavimas**								
230	1.6.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
240	1.6.3		**Užtikrintas finansavimas**								
250	1.7	7	**Visas finansavimas**								
260	1.7.1		**Mažmeninis finansavimas**								
270	1.7.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
280	1.7.3		**Užtikrintas finansavimas**								
290	1.8	8	**Visas finansavimas**								
300	1.8.1		**Mažmeninis finansavimas**								
310	1.8.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
320	1.8.3		**Užtikrintas finansavimas**								
330	1.9	9	**Visas finansavimas**								
340	1.9.1		**Mažmeninis finansavimas**								
350	1.9.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
360	1.9.3		**Užtikrintas finansavimas**								

				Pratęstas finansavimas							
				> 6 mėn.				Bendra grynųjų pinigų srautų suma	Vidutinis terminas (dienomis)		
				Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto		Lėšų, kurių terminas sueina, terminas	Finansavimo pratęsimo terminas	Naujų lėšų terminas
Eilutė	ID	Diena	Punktas	250	260	270	280	290	300	310	320
370	1.10	10	**Visas finansavimas**								
380	1.10.1		**Mažmeninis finansavimas**								
390	1.10.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
400	1.10.3		**Užtikrintas finansavimas**								
410	1.11	11	**Visas finansavimas**								
420	1.11.1		**Mažmeninis finansavimas**								
430	1.11.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
440	1.11.3		**Užtikrintas finansavimas**								
450	1.12	12	**Visas finansavimas**								
460	1.12.1		**Mažmeninis finansavimas**								
470	1.12.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
480	1.12.3		**Užtikrintas finansavimas**								
490	1.13	13	**Visas finansavimas**								
500	1.13.1		**Mažmeninis finansavimas**								
510	1.13.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
520	1.13.3		**Užtikrintas finansavimas**								
530	1.14	14	**Visas finansavimas**								
540	1.14.1		**Mažmeninis finansavimas**								
550	1.14.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
560	1.14.3		**Užtikrintas finansavimas**								

				Pratęstas finansavimas							
				> 6 mėn.				Bendra grynųjų pinigų srautų suma	Vidutinis terminas (dienomis)		
				Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto		Lėšų, kurių terminas sueina, terminas	Finansavimo pratęsimo terminas	Naujų lėšų terminas
Eilutė	ID	Diena	Punktas	250	260	270	280	290	300	310	320
570	1.15	15	**Visas finansavimas**								
580	1.15.1		**Mažmeninis finansavimas**								
590	1.15.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
600	1.15.3		**Užtikrintas finansavimas**								
610	1.16	16	**Visas finansavimas**								
620	1.16.1		**Mažmeninis finansavimas**								
630	1.16.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
640	1.16.3		**Užtikrintas finansavimas**								
650	1.17	17	**Visas finansavimas**								
660	1.17.1		**Mažmeninis finansavimas**								
670	1.17.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
680	1.17.3		**Užtikrintas finansavimas**								
690	1.18	18	**Visas finansavimas**								
700	1.18.1		**Mažmeninis finansavimas**								
710	1.18.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
720	1.18.3		**Užtikrintas finansavimas**								
730	1.19	19	**Visas finansavimas**								
740	1.19.1		**Mažmeninis finansavimas**								
750	1.19.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
760	1.19.3		**Užtikrintas finansavimas**								

				Pratęstas finansavimas							
				> 6 mėn.				Bendra grynųjų pinigų srautų suma	Vidutinis terminas (dienomis)		
				Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto		Lėšų, kurių terminas sueina, terminas	Finansavimo pratęsimo terminas	Naujų lėšų terminas
Eilutė	ID	Diena	Punktas	250	260	270	280	290	300	310	320
770	1.20	20	**Visas finansavimas**								
780	1.20.1		**Mažmeninis finansavimas**								
790	1.20.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
800	1.20.3		**Užtikrintas finansavimas**								
810	1.21	21	**Visas finansavimas**								
820	1.21.1		**Mažmeninis finansavimas**								
830	1.21.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
840	1.21.3		**Užtikrintas finansavimas**								
850	1.22	22	**Visas finansavimas**								
860	1.22.1		**Mažmeninis finansavimas**								
870	1.22.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
880	1.22.3		**Užtikrintas finansavimas**								
890	1.23	23	**Visas finansavimas**								
900	1.23.1		**Mažmeninis finansavimas**								
910	1.23.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
920	1.23.3		**Užtikrintas finansavimas**								
930	1.24	24	**Visas finansavimas**								
940	1.24.1		**Mažmeninis finansavimas**								
950	1.24.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
960	1.24.3		**Užtikrintas finansavimas**								

				Pratęstas finansavimas							
				> 6 mėn.				Bendra grynųjų pinigų srautų suma	Vidutinis terminas (dienomis)		
				Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto		Lėšų, kurių terminas sueina, terminas	Finansavimo pratęsimo terminas	Naujų lėšų terminas
Eilutė	ID	Diena	Punktas	250	260	270	280	290	300	310	320
970	1.25	25	**Visas finansavimas**								
980	1.25.1		**Mažmeninis finansavimas**								
990	1.25.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
1000	1.25.3		**Užtikrintas finansavimas**								
1010	1.26	26	**Visas finansavimas**								
1020	1.26.1		**Mažmeninis finansavimas**								
1030	1.26.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
1040	1.26.3		**Užtikrintas finansavimas**								
1050	1.27	27	**Visas finansavimas**								
1060	1.27.1		**Mažmeninis finansavimas**								
1070	1.27.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
1080	1.27.3		**Užtikrintas finansavimas**								
1090	1.28	28	**Visas finansavimas**								
1100	1.28.1		**Mažmeninis finansavimas**								
1110	1.28.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
1120	1.28.3		**Užtikrintas finansavimas**								
1130	1.29	29	**Visas finansavimas**								
1140	1.29.1		**Mažmeninis finansavimas**								
1150	1.29.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
1160	1.29.3		**Užtikrintas finansavimas**								

				Pratęstas finansavimas							
				> 6 mėn.				Bendra grynųjų pinigų srautų suma	Vidutinis terminas (dienomis)		
				Terminas sueina	Terminas pratęstas	Naujos lėšos	Neto		Lėšų, kurių terminas sueina, terminas	Finansavimo pratęsimo terminas	Naujų lėšų terminas
Eilutė	ID	Diena	Punktas	250	260	270	280	290	300	310	320
1170	1.30	30	**Visas finansavimas**								
1180	1.30.1		**Mažmeninis finansavimas**								
1190	1.30.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
1200	1.30.3		**Užtikrintas finansavimas**								
1210	1.31	31	**Visas finansavimas**								
1220	1.31.1		**Mažmeninis finansavimas**								
1230	1.31.2		**Neužtikrintas didmeninis finansavimas**								
1240	1.31.3		**Užtikrintas finansavimas**								“

VII PRIEDAS

„XIX PRIEDAS

XVIII PRIEDE PATEIKTOS PAPILDOMŲ STEBĖSENOS PRIEMONIŲ FORMOS PILDYMO NURODYMAI

1. Papildomos stebėsenos priemonės

1.1. Bendra informacija

1. Kad būtų galima stebėti įstaigos likvidumo riziką, nepatenkančią į padengimo likvidžiuoju turtu ir pastovaus finansavimo priežiūros ataskaitas, įstaigos pildo XVIII priede pateiktą formą pagal šiame priede pateiktus nurodymus.

2. Visas finansavimas yra visi finansiniai įsipareigojimai, išskyrus išvestines finansines priemones ir trumpąsias pozicijas.

3. Laikoma, kad finansavimo, kurio terminas nenustatytas, įskaitant indėlius iki pareikalavimo, terminas sueina per vieną naktį.

4. Pradinis terminas yra laikas nuo inicijavimo datos iki finansavimo termino datos. Finansavimo termino data nustatoma pagal XXIII priedo 12 dalį. Tai reiškia, kad tuo atveju, kai egzistuoja pasirinkimo galimybė, pavyzdžiui, numatyta XXIII priedo 12 dalyje, tam tikro finansavimo straipsnio pradinis terminas gali būti trumpesnis nei laikas, praėjęs nuo jo inicijavimo.

5. Likutinis terminas yra laikas nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos iki finansavimo termino datos. Finansavimo termino data nustatoma pagal XXIII priedo 12 dalį.

6. Siekiant apskaičiuoti svertinį pradinio arba likutinio termino vidurkį indėliai, kurių terminas sueina per vieną naktį, laikomi vienos dienos termino indėliais.

7. Siekiant apskaičiuoti pradinį ir likutinį terminus, kai teikiant finansavimą nustatomas pranešimo apie atsiėmimą laikotarpis arba atšaukimo ar išankstinio atsiėmimo sąlyga įstaigos sandorio šaliai, daroma atsiėmimo pirmą galimą datą prielaida.

8. Kalbant apie nuolatinius įsipareigojimus, išskyrus atvejus, kai taikoma pasirinkimo galimybė, kaip nurodyta XXIII priedo 12 dalyje, daroma prielaida, kad pradinis ir likutinis terminas yra fiksuotas dvidešimčiai metų.

9. Apskaičiuodamos C 67.00 ir C 68.00 informacijos teikimo formose nurodytą procentinę ribą pagal reikšmingą valiutą, įstaigos naudoja 1 % visų įsipareigojimų visomis valiutomis ribą.

1.2. Finansavimo sutelkimas pagal sandorio šalį (C 67.00)

1. Siekdamos surinkti C 67.00 formoje nurodytą informaciją apie ataskaitas teikiančių įstaigų finansavimo sutelkimą pagal sandorio šalis, įstaigos taiko šiame skirsnyje pateiktus nurodymus.

2. Formos 1 skirsnio 020–110 eilutėse įstaigos nurodo dešimt didžiausių sandorio šalių arba susijusių klientų grupę, apibrėžtą Reglamento (ES) Nr. 575/2013 4 straipsnio 1 dalies 39 punkte, kai iš kiekvienos sandorio šalies arba susijusių klientų grupės gautas finansavimas viršija 1 % visų įsipareigojimų ribą. Sandorio šalis, nurodyta 1.01 punkte, atspindi didžiausią iš vienos sandorio šalies arba susijusių klientų grupės gautą finansavimo sumą, kuri ataskaitinę datą viršija 1 % ribą. 1.02 punkte nurodoma antra didžiausia 1 % ribą viršijanti suma ir t. t. likusiuose punktuose.

3. Kai sandorio šalis priklauso kelioms susijusių klientų grupėms, ji nurodoma tik vieną kartą toje grupėje, kurios finansavimo suma didžiausia.

4. 2 skirsnyje įstaigos nurodo bendrą viso kito likusio finansavimo sumą.

5. Bendros 1 ir 2 skirsnių sumos yra lygios visam įstaigos finansavimui, kaip nurodyta jos balanse, pateiktame pagal finansinės informacijos teikimo sistemą (FINREP).

6. Dėl kiekvienos sandorio šalies įstaigos pateikia visą 010–080 skiltyse nurodytą informaciją.

7. Kai gaunamas finansavimas yra daugiau nei vienos rūšies produktai, nurodoma ta rūšis, kurios produktas sudaro didžiausią gauto finansavimo dalį. Pagrindinis vertybinių popierių turėtojas gali būti nustatomas dedant visas įmanomas pastangas. Jeigu įstaiga turi informacijos apie vertybinių popierių turėtoją, nes ji yra juos saugantis bankas, ji turėtų atsižvelgti į tą sumą pranešdama apie sandorio šalių koncentraciją. Jeigu informacijos apie vertybinių popierių turėtoją nėra, atitinkama suma nepranešama.

8. Nurodymai dėl konkrečių skilčių:

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	**Sandorio šalies pavadinimas** Kiekvienos sandorio šalies, iš kurios gaunamas finansavimas viršija 1 % visų įsipareigojimų, pavadinimas įrašomas 010 skiltyje mažėjančia, vertinant pagal gauto finansavimo dydį, tvarka. Nurodomas sandorio šalies pavadinimas, nepriklausomai nuo to, ar tai juridinis, ar fizinis asmuo. Jei sandorio šalis yra juridinis asmuo, įrašomas sandorio šalies pavadinimas yra visas juridinio asmens, iš kurio gautas finansavimas, pavadinimas, įskaitant bet kokias nuorodas į bendrovės rūšį pagal nacionalinę bendrovių teisę.
015	**Kodas** Šiuo unikaliu kodu identifikuojama kiekviena lentelės eilutė.
020	**LEI kodas** Sandorio šalies juridinio asmens identifikatorius. Jeigu konkreti sandorio šalis turi juridinio asmens identifikatorių (LEI kodą), jis naudojamas tai sandorio šaliai identifikuoti.
030	**Sandorio šalies sektorius** Atsižvelgiant į finansinės informacijos teikimo sistemos FINREP ekonomikos sektorių klases, kiekviena sandorio šalis priskiriama prie vieno sektoriaus: i) centriniai bankai; ii) valdžios sektoriaus institucijos; iii) kredito įstaigos; iv) kitos finansų bendrovės; v) ne finansų bendrovės; vi) namų ūkiai. Jei tai yra susijusių klientų grupė, sektorius nenurodomas.
040	**Sandorio šalies įsisteigimo vieta** Nurodomas sandorio šalies įsisteigimo šalies ISO 3166–1 dviraidis kodas, įskaitant naujausiame Eurostato „Mokėjimų balanso vadovo“ leidime nurodytus tarptautinių organizacijų ISO pseudokodus. Jei tai yra susijusių klientų grupė, šalis nenurodoma.
050	**Produkto rūšis** Į 010 skiltį įrašytoms sandorio šalims priskiriama produkto rūšis, atitinkanti produktą, kurio pavidalu gautas finansavimas arba, jei tai mišrūs produktai, kurio pavidalu gauta didžiausia finansavimo dalis, naudojant paryškintuoju šriftu nurodytus kodus: **UWF** (neužtikrintas didmeninis finansavimas, gautas iš finansinių klientų, įskaitant tarpbankines lėšas)

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
	UWNF (neužtikrintas didmeninis finansavimas, gautas iš nefinansinių klientų) **SFT** (finansavimas, gautas iš atpirkimo sandorių, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 4 straipsnio 1 dalies 82 punkte) **CB** (finansavimas, gautas iš padengtųjų obligacijų išleidimo, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 129 straipsnio 4 arba 5 dalyje arba Direktyvos 2009/65/EB 52 straipsnio 4 dalyje) **ABS** (iš turtu užtikrintų vertybinių popierių išleidimo gautas finansavimas, įskaitant turtu užtikrintus komercinius vekselius) **IGCP** (iš grupei priklausančių sandorio šalių gautas finansavimas) **OSWF** (kitas užtikrintas didmeninis finansavimas) **OFP** (kiti finansavimo produktai, pvz., mažmeninis finansavimas)
060	**Gauta suma** Bendra iš 010 skiltyje įrašytų sandorio šalių gauto finansavimo suma įrašoma į 060 skiltį, joje įstaigos nurodo balansines vertes.
070	**Svertinis pradinio termino vidurkis** Iš 010 skiltyje įrašytos sandorio šalies gautos ir į 060 skiltį įrašytos finansavimo sumos svertinis pradinio termino vidurkis (dienomis) įrašomas į 070 skiltį. Svertinis pradinio termino vidurkis apskaičiuojamas kaip iš tos sandorio šalies gauto finansavimo pradinio termino vidurkis (dienomis). Vidurkis yra svertinis dydis, pagrįstas skirtingų gauto finansavimo sumų dydžiu, palyginti su bendru iš tos sandorio šalies gautu finansavimu.
080	**Svertinis likutinio termino vidurkis** Iš 010 skiltyje įrašytos sandorio šalies gautos ir į 060 skiltį įrašytos finansavimo sumos svertinis likutinio termino vidurkis (dienomis) įrašomas į 080 skiltį. Svertinis likutinio termino vidurkis apskaičiuojamas kaip iš tos sandorio šalies gauto finansavimo likutinio termino vidurkis (likusiomis dienomis). Vidurkis yra svertinis dydis, pagrįstas skirtingų gauto finansavimo sumų dydžiu, palyginti su bendru iš tos sandorio šalies gautu finansavimu.

1.3. Finansavimo sutelkimas pagal produkto rūšį (C 68.00)

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

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	1. **Mažmeninis finansavimas** Mažmeniniai indėliai, kaip apibrėžta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 3 straipsnio 8 dalyje.
020	1.1. **iš jo: indėliai iki pareikalavimo;** 010 eilutėje nurodytas mažmeninis finansavimas, kurį sudaro indėliai iki pareikalavimo.
031	1.2. **iš jo: terminuotieji indėliai, kurių negalima atsiimti per kitas 30 dienų;** 010 eilutėje nurodytas mažmeninis finansavimas, kurį sudaro terminuotieji indėliai, kurių negalima atsiimti per kitas 30 dienų.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
041	1.3. **iš jo: terminuotieji indėliai, kuriuos galima atsiimti per kitas 30 dienų;** 010 eilutėje nurodytas mažmeninis finansavimas, kurį sudaro terminuotieji indėliai, kuriuos galima atsiimti per kitas 30 dienų.
070	1.4. **iš jo: taupomosios sąskaitos su viena iš šių ypatybių:** 010 eilutėje nurodytas mažmeninis finansavimas, kurį sudaro taupomosios sąskaitos su viena iš šių ypatybių: — su pranešimo apie atsiėmimą laikotarpiu, kuris yra ilgesnis nei 30 dienų — be pranešimo apie atsiėmimą laikotarpio, kuris yra ilgesnis nei 30 dienų Ši eilutė nepildoma.
080	1.4.1. **su pranešimo apie atsiėmimą laikotarpiu, kuris yra ilgesnis nei 30 dienų;** 010 eilutėje nurodytas mažmeninis finansavimas, kurį sudaro taupomosios sąskaitos su pranešimo apie atsiėmimą laikotarpiu, kuris yra ilgesnis nei 30 dienų.
090	1.4.2. **be pranešimo apie atsiėmimą laikotarpio, kuris yra ilgesnis nei 30 dienų** 010 eilutėje nurodytas mažmeninis finansavimas, kurį sudaro taupomosios sąskaitos be pranešimo apie atsiėmimą laikotarpio, kuris yra ilgesnis nei 30 dienų.
100	2. **Laikoma, kad didmeninį finansavimą sudaro bet kurie iš šių elementų:** Visos sandorio šalys, išskyrus mažmeninių indėlių, kaip apibrėžta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 3 straipsnio 8 dalyje. Ši eilutė nepildoma.
110	2.1. **neužtikrintas didmeninis finansavimas;** Visos sandorio šalys, išskyrus mažmeninių indėlių, kaip apibrėžta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 3 straipsnio 8 dalyje, sandorio šalis, kai finansavimas yra neužtikrintas.
120	2.1.1. **iš jo: paskolos ir indėliai iš finansinių klientų;** 110 eilutėje nurodytas finansavimas, kurį sudaro paskolos ir indėliai iš finansinių klientų. Iš centrinių bankų gautas finansavimas į šią eilutę neįtraukiamas.
130	2.1.2. **iš jo: paskolos ir indėliai iš nefinansinių klientų;** 110 eilutėje nurodytas finansavimas, kurį sudaro paskolos ir indėliai iš nefinansinių klientų. Iš centrinių bankų gautas finansavimas į šią eilutę neįtraukiamas.
140	2.1.3. **iš jo: paskolos ir indėliai iš grupei priklausančių subjektų;** 110 eilutėje nurodytas finansavimas, kurį sudaro paskolos ir indėliai iš grupei priklausančių subjektų. Didmeninis finansavimas iš grupei priklausančių subjektų nurodomas tik atskirai arba iš dalies konsoliduotai.
150	2.2. **užtikrintas didmeninis finansavimas;** Visos sandorio šalys, išskyrus mažmeninių indėlių, kaip apibrėžta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 3 straipsnio 8 dalyje, sandorio šalis, kai finansavimas yra užtikrintas.
160	2.2.1. **iš jo: vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandoriai;** 150 eilutėje nurodytas finansavimas, kuris yra gautas iš atpirkimo sandorių, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 4 straipsnio 1 dalies 82 punkte.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
170	2.2.2. **iš jo: padengtųjų obligacijų išleidimas;** 150 eilutėje nurodytas finansavimas, kuris yra gautas iš padengtųjų obligacijų išleidimo, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 129 straipsnio 4 arba 5 dalyje arba Direktyvos 2009/65/EB 52 straipsnio 4 dalyje.
180	2.2.3. **iš jo: turtu užtikrintų vertybinių popierių išleidimas;** 150 eilutėje nurodytas finansavimas, kuris yra gautas iš turtu užtikrintų vertybinių popierių išleidimo, įskaitant turtu užtikrintus komercinius vekselius.
190	2.2.4. **iš jo: paskolos ir indėliai iš grupei priklausančių subjektų.** 150 eilutėje nurodytas finansavimas, kuris yra gautas iš grupei priklausančių subjektų. Didmeninis finansavimas iš grupei priklausančių subjektų nurodomas tik atskirai arba iš dalies konsoliduotai.

2. Pildydamos šią formą įstaigos nurodo bendrą finansavimo, gauto iš kiekvienos rūšies produkto, sumą, kuri viršija 1 % visų įsipareigojimų ribą.

3. Apie kiekvienos rūšies produktą įstaigos pateikia visą 010–050 skiltyse nurodytą informaciją.

4. 1 % visų įsipareigojimų riba naudojama siekiant nustatyti produktų, iš kurių gautas finansavimas, rūšis vadovaujantis šiais nurodymais:

   a) 1 % visų įsipareigojimų riba taikoma visose šiose eilutėse nurodytų rūšių produktams: 1.1 „Mažmeniniai indėliai“; 1.2 „Terminuotieji indėliai, kurių negalima atsiimti per kitas 30 dienų“; 1.3 „Terminuotieji indėliai, kuriuos galima atsiimti per kitas 30 dienų“; 1.4 „Taupomosios sąskaitos“; 2.1 „Neužtikrintas didmeninis finansavimas“; 2.2 „Užtikrintas didmeninis finansavimas“;

   b) apskaičiuojant 1.4 eilutės „Taupomosios sąskaitos“ 1 % visų įsipareigojimų ribą, riba taikoma 1.4.1 ir 1.4.2 punktų sumai;

   c) 1 eilutei „Mažmeninis finansavimas“ ir 2 eilutei „Didmeninis finansavimas“ 1 % visų įsipareigojimų riba taikoma tik agreguotu lygmeniu.

5. 1 eilutėje „Mažmeniniai indėliai“, 2.1 eilutėje „Neužtikrintas didmeninis finansavimas“ ir 2.2 eilutėje „Užtikrintas didmeninis finansavimas“ nurodyti duomenys gali apimti daugiau produktų nei išvardyti pagrindiniai punktai.

6. Nurodymai dėl konkrečių skilčių:

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	**Gauta balansinė vertė** Finansavimo, gauto iš kiekvienos į skiltį „Produkto pavadinimas“ įrašytos kategorijos produktų, balansinė vertė įrašoma į formos 010 skiltį.
020	**Suma, kuriai pagal Direktyvą 2014/49/ES taikoma indėlių garantijų sistema arba lygiavertė indėlių garantijų sistema trečiojoje valstybėje** Bendros į 010 skiltį įrašytos finansavimo sumos, gautos iš kiekvienos į skiltį „Produkto pavadinimas“ įrašytos kategorijos produktų, dalis, kuriai pagal Direktyvą 2014/49/ES taikoma indėlių garantijų sistema arba lygiavertė indėlių garantijų sistema trečiojoje valstybėje. Pastaba. Kiekvienos į skiltį „Produkto pavadinimas“ įrašytos kategorijos produktų į 020 ir 030 skiltis įrašytos sumos lygios į 010 skiltį įrašytai bendrai gautai sumai.

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

1.4. Kainos pagal įvairią finansavimo trukmę (C 69.00)

1. C 69.00 formoje įstaigos pateikia informaciją apie sandorių apimtį ir įstaigų mokamas kainas už finansavimą, gautą per ataskaitinį laikotarpį ir vis dar turimą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, suskirstydamos ją pagal šiuos pradinius terminus:

   a) vienos nakties 010 ir 020 skiltyse;

   b) ilgesnis nei vienos nakties, bet ne ilgesnis nei 1 savaitės (030 ir 040 skiltyse);

   c) ilgesnis nei 1 savaitės, bet ne ilgesnis nei 1 mėnesio 050 ir 060 skiltyse;

   d) ilgesnis nei 1 mėnesio, bet ne ilgesnis nei 3 mėnesių 070 ir 080 skiltyse;

   e) ilgesnis nei 3 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 6 mėnesių 090 ir 100 skiltyse;

   f) ilgesnis nei 6 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 1 metų 110 ir 120 skiltyse;

   g) ilgesnis nei 1 metų, bet ne ilgesnis nei 2 metų 130 ir 140 skiltyse;

   h) ilgesnis nei 2 metų, bet ne ilgesnis nei 5 metų 150 ir 160 skiltyse;

   i) ilgesnis nei 5 metų, bet ne ilgesnis nei 10 metų 170 ir 180 skiltyse.

2. Nustatydamos gauto finansavimo terminą, įstaigos neatsižvelgia į laikotarpį nuo sandorio dienos iki atsiskaitymo dienos, t. y. trijų mėnesių termino įsipareigojimų vykdymas per dvi savaites įrašomas 3 mėnesių termino skiltyse (070 ir 080 skiltys).

3. Kainų skirtumas, nurodytas kiekvieno terminų intervalo kairėje skiltyje, yra vienas iš šių:

a) kainų skirtumas, įstaigos mokėtinas už įsipareigojimus, kurių terminas yra ne ilgesnis nei 1 metai, jeigu juos būtų reikėję apkeisti pagal vienos nakties lyginamąjį indeksą atitinkama valiuta ne vėliau kaip iki darbo dienos pabaigos sandorio dieną;

b) kainų skirtumas, mokėtinas įmonės, kai ji prisiima įsipareigojimus, kurių pradinis terminas yra ilgesnis nei vieni metai, jeigu juos būtų reikėję apkeisti pagal atitinkamą lyginamąjį indeksą atitinkama valiuta, kuris yra trijų mėnesių EURIBOR EUR atveju arba LIBOR GBP ir USD atveju, ne vėliau kaip iki darbo dienos pabaigos sandorio dieną.

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

4. Kainų skirtumai nurodomi baziniais punktais su neigiamu ženklu, jeigu naujas finansavimas yra pigesnis nei finansavimas taikant atitinkamą lyginamąją normą. Jie apskaičiuojami pagal svertinį vidurkį.

5. Apskaičiuodamos kelių emisijų, indėlių ir (arba) paskolų mokėtiną kainų skirtumo vidurkį įstaigos apskaičiuoja bendrą kainą išleidimo valiuta, neatsižvelgdamos į jokį valiutų apsikeitimo sandorį, bet atsižvelgdamos į bet kokį priedą arba diskonto normą ir mokėtinus ar gautinus mokesčius, imdamos pagrindu bet kokį teorinį ar faktinį palūkanų normų apsikeitimo sandorio terminą, sutampantį su įsipareigojimo terminu. Kainų skirtumas yra įsipareigojimo norma atėmus apsikeitimo sandorio normą.

6. Finansavimo suma, gauta iš į skiltį „Punktas“ įrašytų kategorijų finansavimo, įrašoma į atitinkamo laiko intervalo skiltį „Apimtis“.

7. Skiltyje „Apimtis“ įstaigos nurodo sumas, atitinkančias gauto naujo finansavimo lėšų balansinę vertę, atitinkamame laiko intervale pagal pradinį terminą.

8. Kaip ir visų kitų punktų atveju, įskaitant nebalansinius įsipareigojimus, įstaigos nurodo tik susijusias sumas, pateiktas balanse. Bet koks nebalansinis įsipareigojimas įstaigos atžvilgiu nurodomas C69.00 formoje tik po panaudojimo. Panaudojimo atveju nurodytina apimtis ir kainų skirtumas yra panaudota suma ir taikytinas kainų skirtumas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Kai panaudojimo termino negalima pratęsti įstaigos nuožiūra, nurodomas faktinis panaudojimo terminas. Jeigu ankstesnio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaiga jau buvo pasinaudojusi priemone ir jeigu vėliau įstaiga priemone naudojasi daugiau, nurodoma tik papildoma panaudota suma.

9. Mažmeninių klientų pateiktus indėlius sudaro indėliai, apibrėžti Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 3 straipsnio 8 dalyje.

10. Ataskaitiniu laikotarpiu pratęsto finansavimo, kuris ataskaitinio laikotarpio pabaigoje tebėra nesumokėtas, atveju nurodomas tuo metu (t. y. ataskaitinio laikotarpio pabaigoje) taikomas kainų skirtumų vidurkis. Pildant C69.00 formą laikoma, kad pratęstas finansavimas, kuris tebėra turimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, yra naujas finansavimas.

11. Nukrypstant nuo likusios 1.4 skirsnio dalies, indėlių iki pareikalavimo apimtis ir kainų skirtumas nurodomas tik jeigu indėlininkas neturėjo indėlio iki pareikalavimo ankstesniu ataskaitiniu laikotarpiu arba jeigu indėlio suma padidėjo, palyginti su ankstesne ataskaitine data, – tokiu atveju padidėjimas laikomas nauju finansavimu. Nurodomas laikotarpio pabaigos kainų skirtumas.

12. Jeigu įrašytinos informacijos nėra, su kainų skirtumu susiję laukeliai paliekami tušti.

13. Nurodymai dėl konkrečių eilučių:

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	1. **Visas finansavimas** Bendra viso finansavimo apimtis ir svertinis kainų skirtumo vidurkis apskaičiuojami pagal visus šiuos laikotarpius: a) vienos nakties 010 ir 020 skiltyse; b) ilgesnis nei vienos nakties, bet ne ilgesnis nei 1 savaitės 030 ir 040 skiltyse; c) ilgesnis nei 1 savaitės, bet ne ilgesnis nei 1 mėnesio 050 ir 060 skiltyse; d) ilgesnis nei 1 mėnesio, bet ne ilgesnis nei 3 mėnesių 070 ir 080 skiltyse; e) ilgesnis nei 3 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 6 mėnesių 090 ir 100 skiltyse; f) ilgesnis nei 6 mėnesių, bet ne ilgesnis nei 1 metų 110 ir 120 skiltyse; g) ilgesnis nei 1 metų, bet ne ilgesnis nei 2 metų 130 ir 140 skiltyse; h) ilgesnis nei 2 metų, bet ne ilgesnis nei 5 metų 150 ir 160 skiltyse; i) ilgesnis nei 5 metų, bet ne ilgesnis nei 10 metų 170 ir 180 skiltyse.
020	1.1 **iš jo: mažmeninis finansavimas** Iš 1 punkte nurodyto viso finansavimo, bendra gauto mažmeninio finansavimo apimtis ir svertinis kainų skirtumo vidurkis.
030	1.2 **iš jo: neužtikrintas didmeninis finansavimas** Iš 1 punkte nurodyto viso finansavimo, bendra gauto neužtikrinto didmeninio finansavimo apimtis ir svertinis kainų skirtumo vidurkis.
040	1.3 **iš jo: užtikrintas finansavimas** Iš 1 punkte nurodyto viso finansavimo, bendra gauto užtikrinto finansavimo apimtis ir svertinis kainų skirtumo vidurkis.
050	1.4 **iš jo: didesnio prioriteto neužtikrinti vertybiniai popieriai** Iš 1 punkte nurodyto viso finansavimo, bendra gauto didesnio prioriteto neužtikrintų vertybinių popierių apimtis ir svertinis kainų skirtumo vidurkis.
060	1.5 **iš jo: padengtosios obligacijos** Iš 1 punkte nurodyto viso finansavimo, bendra visų išleistų padengtųjų obligacijų, dėl kurių suvaržomas įstaigų nuosavas turtas, apimtis ir svertinis kainų skirtumo vidurkis.
070	1.6 **iš jo: turtu užtikrinti vertybiniai popieriai, įskaitant turtu užtikrintus komercinius vekselius (ABCP)** Iš 1 punkte nurodyto viso finansavimo, bendra turtu užtikrintų vertybinių popierių, įskaitant turtu užtikrintus komercinius vekselius, išleidimo apimtis ir svertinis kainų skirtumo vidurkis.

1.5. Pratęstas finansavimas (C 70.00)

1. Šios formos paskirtis – surinkti informaciją apie lėšų, kurių terminas sueina, ir naujo gauto finansavimo, t. y. pratęsto finansavimo, apimtį kasdien per mėnesio, ėjusio prieš ataskaitinę datą, laikotarpį.

2. Įstaigos kalendorinėmis dienomis nurodo finansavimą, kurio terminas sueina, pagal toliau nurodytus laiko intervalus pagal pradinį terminą:

   a) vienos nakties 010–040 skiltyse;

   b) nuo 1 iki 7 dienų 050–080 skiltyse;

   c) nuo 7 iki 14 dienų 090–120 skiltyse;

   d) nuo 14 dienų iki 1 mėnesio 130–160 skiltyse;

   e) nuo 1 iki 3 mėnesių 170–200 skiltyse;

   f) nuo 3 iki 6 mėnesių 210–240 skiltyse;

   g) ilgesnis nei 6 mėnesiai 250–280 skiltyse.

3. Kiekvieno laiko intervalo, aprašyto 2 dalyje, suma, kurios terminas sueina, nurodoma kairėje skiltyje, pratęsto finansavimo suma nurodoma skiltyje „Terminas pratęstas“, gautos naujos lėšos nurodomos skiltyje „Naujos lėšos“, o grynasis skirtumas tarp naujų lėšų ir pratęsto finansavimo atėmus lėšas, kurių terminas sueina, nurodomas dešinėje skiltyje.

4. Bendra grynųjų pinigų srautų suma nurodoma 290 skiltyje ir yra lygi visų skiltyse „Neto“, t. y. 040, 080, 120, 160, 200, 240 ir 280, nurodytų sumų sumai.

5. Vidutinis finansavimo terminas dienomis, susijęs su lėšomis, kurių terminas sueina, nurodomas 300 skiltyje.

6. Vidutinis finansavimo terminas dienomis, susijęs su pratęsto finansavimo lėšomis, nurodomas 310 skiltyje.

7. Vidutinis finansavimo terminas dienomis, susijęs su lėšomis, kurių terminas naujas, nurodomas 320 skiltyje.

8. Suma, nurodyta skiltyje „Terminas sueina“, apima visus įsipareigojimus, kuriuos finansavimo teikėjas pagal sutartį gali atšaukti arba kurie yra vykdytini atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną. Ji visada nurodoma su teigiamu ženklu.

9. Suma, nurodyta skiltyje „Terminas pratęstas“, apima sumą, kurios terminas sueina, kaip apibrėžta 2 ir 3 dalyse, kuri lieka įstaigai atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną. Ji visada nurodoma su teigiamu ženklu. Jeigu finansavimo terminas pasikeičia dėl pratęsimo įvykio, suma skiltyje „Terminas pratęstas“ nurodoma atitinkamame laiko intervale pagal naują terminą.

10. Suma, nurodyta skiltyje „Naujos lėšos“, apima faktinius gaunamo finansavimo srautus atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną. Ji visada nurodoma su teigiamu ženklu.

11. Suma, nurodyta skiltyje „Neto“, yra finansavimo pokytis tam tikrame pradinio termino laiko intervale atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną ir yra apskaičiuojama „Neto“ skiltyje sudedant naujų lėšų sumą ir pratęsto finansavimo sumą atėmus lėšas, kurių terminas sueina.

12. Nurodymai dėl konkrečių skilčių:

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010–040	**Vienos nakties** Bendra finansavimo lėšų suma, kurios terminas sueina atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną ir kurios pradinis terminas yra viena naktis, nurodoma 010 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose. Mėnesių, kurie turi mažiau kaip 31 dieną, taip pat savaitgalių atveju neaktualios eilutės nepildomos. Bendra finansavimo lėšų suma, kurios finansavimas pratęsiamas atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną ir kurios pradinis terminas yra viena naktis, nurodoma 020 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose. Bendra naujo finansavimo lėšų suma, kuri gaunama atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną ir kurios pradinis terminas yra viena naktis, nurodoma 030 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose. Grynasis lėšų, kurių terminas sueina kasdien, ir pratęsto finansavimo lėšų bei naujų kasdien gaunamų finansavimo lėšų sumos skirtumas nurodomas 040 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose.

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
050–080	**> 1 d. ≤ 7 d.** Bendra finansavimo lėšų suma, kurios terminas sueina atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną ir kurios pradinis terminas yra nuo vienos dienos iki vienos savaitės, nurodoma 050 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose. Mėnesių, kurie turi mažiau kaip 31 dieną, taip pat savaitgalių atveju neaktualios eilutės nepildomos. Bendra finansavimo lėšų suma, kurios finansavimas pratęsiamas atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną ir kurios pradinis terminas yra nuo vienos dienos iki vienos savaitės, nurodoma 060 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose. Bendra naujo finansavimo lėšų suma, kuri gaunama atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną ir kurios pradinis terminas yra nuo vienos dienos iki vienos savaitės, nurodoma 70 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose. Grynasis lėšų, kurių terminas sueina, ir pratęsto finansavimo lėšų bei naujų gaunamų finansavimo lėšų sumos skirtumas nurodomas 080 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose.
090–120	**> 7 d. ≤ 14 d.** Bendra finansavimo lėšų suma, kurios terminas sueina atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną ir kurios pradinis terminas yra nuo vienos savaitės iki dviejų savaičių, nurodoma 090 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose. Mėnesių, kurie turi mažiau kaip 31 dieną, taip pat savaitgalių atveju neaktualios eilutės nepildomos. Bendra finansavimo lėšų suma, kurios finansavimas pratęsiamas atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną ir kurios pradinis terminas yra nuo vienos savaitės iki dviejų savaičių, nurodoma 100 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose. Bendra naujo finansavimo lėšų suma, kuri gaunama atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną ir kurios pradinis terminas yra nuo vienos savaitės iki dviejų savaičių, nurodoma 110 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose. Grynasis lėšų, kurių terminas sueina, ir pratęsto finansavimo lėšų bei naujų gaunamų finansavimo lėšų sumos skirtumas nurodomas 120 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose.
130–160	**> 14 d. ≤ 1 mėn.** Bendra finansavimo lėšų suma, kurios terminas sueina atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną ir kurios pradinis terminas yra nuo dviejų savaičių iki vieno mėnesio, nurodoma 130 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose. Mėnesių, kurie turi mažiau kaip 31 dieną, taip pat savaitgalių atveju neaktualios eilutės nepildomos. Bendra finansavimo lėšų suma, kurios finansavimas pratęsimas atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną ir kurios pradinis terminas yra nuo dviejų savaičių iki vieno mėnesio, nurodoma 140 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose. Bendra naujo finansavimo lėšų suma, kuri gaunama atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną ir kurios pradinis terminas yra nuo dviejų savaičių iki vieno mėnesio, nurodoma 150 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose. Grynasis lėšų, kurių terminas sueina, ir pratęsto finansavimo lėšų bei naujų gaunamų finansavimo lėšų sumos skirtumas nurodomas 160 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose.
170–200	**> 1 mėn. ≤ 3 mėn.** Bendra finansavimo lėšų suma, kurios terminas sueina atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną ir kurios pradinis terminas yra nuo vieno mėnesio iki trijų mėnesių, nurodoma 170 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose. Mėnesių, kurie turi mažiau kaip 31 dieną, taip pat savaitgalių atveju neaktualios eilutės nepildomos. Bendra finansavimo lėšų suma, kurios finansavimas pratęsimas atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną ir kurios pradinis terminas yra nuo vieno mėnesio iki trijų mėnesių, nurodoma 180 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose. Bendra naujo finansavimo lėšų suma, kuri gaunama atitinkamą ataskaitinio laikotarpio dieną ir kurios pradinis terminas yra nuo vieno mėnesio iki trijų mėnesių, nurodoma 190 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose. Grynasis lėšų, kurių terminas sueina, ir pratęsto finansavimo lėšų bei naujų gaunamų finansavimo lėšų sumos skirtumas nurodomas 200 skilties 1.1–1.31 eilučių punktuose.

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

VIII PRIEDAS.

„XXIV PRIEDAS.

INFORMACIJOS APIE LIKVIDUMĄ TEIKIMAS

LIKVIDUMO FORMOS		
Formos numeris	**Formos kodas**	**Formos (formų grupės) pavadinimas**
PADENGIMO LIKVIDŽIUOJU TURTU FORMOS		
		I DALIS. LIKVIDUSIS TURTAS
72	C 72.00	PADENGIMAS LIKVIDŽIUOJU TURTU. LIKVIDUSIS TURTAS
		II DALIS. NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTAS
73	C 73.00	PADENGIMAS LIKVIDŽIUOJU TURTU. NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTAS
		III DALIS. GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTAS
74	C 74.00	PADENGIMAS LIKVIDŽIUOJU TURTU. GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTAS
		IV DALIS. UŽTIKRINIMO PRIEMONE PADENGTI APSIKEITIMO SANDORIAI
75	C 75.01	PADENGIMAS LIKVIDŽIUOJU TURTU. UŽTIKRINIMO PRIEMONE PADENGTI APSIKEITIMO SANDORIAI
		V DALIS. APSKAIČIAVIMAS
76	C 76.00	PADENGIMAS LIKVIDŽIUOJU TURTU. APSKAIČIAVIMAS
		VI DALIS. KONSOLIDAVIMO TAIKYMO SRITIS
77	C 77.00	PADENGIMAS LIKVIDŽIUOJU TURTU. TAIKYMO SRITIS

C 72.00. PADENGIMAS LIKVIDŽIUOJU TURTU. LIKVIDUSIS TURTAS

Valiuta	

Eilutė	ID	Punktas	Suma / rinkos vertė	Standartinis koeficientas	Taikytinas koeficientas	Vertė pagal 9 straipsnį
			010	020	030	040
010	1	**IŠ VISO NEPAKOREGUOTO LIKVIDŽIOJO TURTO**				
020	1.1	**Iš viso nepakoreguoto 1 lygio turto**				
030	1.1.1	Iš viso nepakoreguoto 1 LYGIO turto, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas				
040	1.1.1.1	Monetos ir banknotai		1,00		
050	1.1.1.2	Centriniame banke laikomi rezervai, kuriuos galima atsiimti		1,00		
060	1.1.1.3	Centrinio banko turtas		1,00		
070	1.1.1.4	Centrinės valdžios turtas		1,00		
080	1.1.1.5	Regioninės ir (arba) vietos valdžios institucijų turtas		1,00		
090	1.1.1.6	Viešojo sektoriaus subjektų turtas		1,00		
100	1.1.1.7	Pripažintas centrinės valdžios ir centrinio banko turtas nacionaline ir užsienio valiutomis		1,00		
110	1.1.1.8	Kredito įstaigos (kuri yra valstybės narės valdžios saugoma skatinamųjų paskolų teikėja) turtas		1,00		
120	1.1.1.9	Daugiašalių plėtros bankų ir tarptautinių organizacijų turtas		1,00		
130	1.1.1.10	Reikalavimus atitinkančios KIS akcijos / investiciniai vienetai, kurių pagrindinė finansinė priemonė yra monetos / banknotai ir (arba) centrinio banko pozicija		1,00		
140	1.1.1.11	Reikalavimus atitinkančios KIS akcijos / investiciniai vienetai, kurių pagrindinė finansinė priemonė yra 1 lygio turtas, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas		0,95		

Eilutė	ID	Punktas	Suma / rinkos vertė	Standartinis koeficientas	Taikytinas koeficientas	Vertė pagal 9 straipsnį
			010	020	030	040
150	1.1.1.12	Alternatyvūs likvidumo metodai. Centrinio banko kredito priemonė		1,00		
160	1.1.1.13	Centrinės įstaigos 1 lygio turtas, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas, laikomas kredito įstaigos indėlininkės likvidžiuoju turtu				
170	1.1.1.14	Alternatyvūs likvidumo metodai. 2A lygio turtas, pripažintas 1 lygio turtu		0,80		
180	1.1.2	Nepakoreguotų 1 LYGIO itin aukštos kokybės padengtųjų obligacijų bendra suma				
190	1.1.2.1	Itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos		0,93		
200	1.1.2.2	Reikalavimus atitinkančios KIS akcijos / investiciniai vienetai, kurių pagrindinė finansinė priemonė yra itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos		0,88		
210	1.1.2.3	Centrinės įstaigos 1 lygio itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos, laikomos kredito įstaigos indėlininkės likvidžiuoju turtu				
220	1.2	**Iš viso nepakoreguoto 2 lygio turto**				
230	1.2.1	Iš viso nepakoreguoto 2A LYGIO turto				
240	1.2.1.1	Regioninės valdžios institucijos, vietos valdžios institucijos ar viešojo sektoriaus subjekto turtas (valstybė narė, RW 20 %)		0,85		
250	1.2.1.2	Centrinio banko arba centrinės / regioninės valdžios arba vietos valdžios institucijos arba viešojo sektoriaus subjekto turtas (trečioji valstybė, RW 20 %)		0,85		
260	1.2.1.3	Aukštos kokybės padengtosios obligacijos (2 CQS)		0,85		
270	1.2.1.4	Aukštos kokybės padengtosios obligacijos (trečioji valstybė, 1 CQS)		0,85		
280	1.2.1.5	Įmonių skolos vertybiniai popieriai (1 CQS)		0,85		
290	1.2.1.6	Reikalavimus atitinkančios KIS akcijos / investiciniai vienetai, kurių pagrindinė finansinė priemonė yra 2A lygio turtas		0,80		

Eilutė	ID	Punktas	Suma / rinkos vertė	Standartinis koeficientas	Taikytinas koeficientas	Vertė pagal 9 straipsnį
			010	020	030	040
300	1.2.1.7	Centrinės įstaigos 2A lygio turtas, laikomas kredito įstaigos indėlininkės likvidžiuoju turtu				
310	1.2.2	Iš viso nepakoreguoto 2B LYGIO turto				
320	1.2.2.1	Turtu (būstu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai		0,75		
330	1.2.2.2	Turtu (automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai		0,75		
340	1.2.2.3	Aukštos kokybės padengtosios obligacijos (RW 35 %)		0,70		
350	1.2.2.4	Turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS)		0,65		
360	1.2.2.5	Įmonių skolos vertybiniai popieriai (2/3 CQS)		0,50		
370	1.2.2.6	Įmonių skolos vertybiniai popieriai – nepalūkaninis turtas (kurį kredito įstaigos laiko dėl religinių priežasčių) (1/2/3 CQS)		0,50		
380	1.2.2.7	Akcijos (pagrindinis biržos indeksas)		0,50		
390	1.2.2.8	Nepalūkaninis turtas (kurį kredito įstaigos laiko dėl religinių priežasčių) (3–5 CQS)		0,50		
400	1.2.2.9	Riboto naudojimo paskirtos likvidumo priemonės, kurias gali pateikti centrinis bankas		1,00		
410	1.2.2.10	Reikalavimus atitinkančios KIS akcijos / investiciniai vienetai, kurių pagrindinė finansinė priemonė yra turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai		0,70		
420	1.2.2.11	Reikalavimus atitinkančios KIS akcijos / investiciniai vienetai, kurių pagrindinė finansinė priemonė yra aukštos kokybės padengtosios obligacijos (RW 35 %)		0,65		
430	1.2.2.12	Reikalavimus atitinkančios KIS akcijos / investiciniai vienetai, kurių pagrindinė finansinė priemonė yra turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS)		0,60		

Eilutė	ID	Punktas	Suma / rinkos vertė	Standartinis koeficientas	Taikytinas koeficientas	Vertė pagal 9 straipsnį
			010	020	030	040
440	1.2.2.13	Reikalavimus atitinkančios KIS akcijos / investiciniai vienetai, kurių pagrindinė finansinė priemonė yra įmonių skolos vertybiniai popieriai (2/3 CQS), akcijos (pagrindinis biržos indeksas) arba nepalūkaninis turtas (kurį kredito įstaigos laiko dėl religinių priežasčių) (3–5 CQS)		0,45		
450	1.2.2.14	Tinklo nario indėliai centrinėje įstaigoje (kurių neprivaloma investuoti)		0,75		
460	1.2.2.15	Lėšos likvidumui užtikrinti, kurias centrinė įstaiga suteikia tinklo nariui (neužtikrintos nustatyto lygio arba kategorijos likvidžiuoju turtu)		0,75		
470	1.2.2.16	Centrinės įstaigos 2B lygio turtas, laikomas kredito įstaigos indėlininkės likvidžiuoju turtu				
PAPILDOMI STRAIPSNIAI						
485	**2**	**Tinklo nario indėliai centrinėje įstaigoje (privalomi investuoti)**				
580	**3**	**1/2A/2B turtas, neįtrauktas dėl su valiuta susijusių priežasčių**				
590	**4**	**1/2A/2B turtas, neįtrauktas dėl veiklos priežasčių, išskyrus su valiuta susijusias priežastis**				

C 73.00. PADENGIMAS LIKVIDŽIUOJU TURTU. NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTAS

Valiuta	

			Suma	Pateiktos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Pateiktos užtikrinimo priemonės vertė pagal 9 straipsnį	Standartinis koeficientas	Taikytinas koeficientas	Netenkamų pinigų srautas
Eilutė	**ID**	**Punktas**	010	020	030	040	050	060
010	**1**	**NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTAI**						
020	**1.1**	**Su neužtikrintais sandoriais / indėliais susiję netenkamų pinigų srautai**						
030	1.1.1	Mažmeniniai indėliai						
035	1.1.1.1	Indėliai, kurie skaičiuojant netenkamų pinigų srautą nėra įtraukiami				0,00		
040	1.1.1.2	Indėliai, kurių išmokėjimą susitarta atlikti per ateinančias 30 dienų				1,00		
050	1.1.1.3	Indėliai, kuriems taikomi didesni netenkamų pinigų srauto koeficientai						
060	1.1.1.3.1	1 kategorija				0,10–0,15		
070	1.1.1.3.2	2 kategorija				0,15-0,20		
080	1.1.1.4	Stabilūs indėliai				0,05		
090	1.1.1.5	Stabilūs indėliai, kuriems taikoma nukrypti leidžianti nuostata				0,03		
100	1.1.1.6	Indėliai trečiosiose valstybėse, kuriose taikomi didesni netenkamų pinigų srauto koeficientai						
110	1.1.1.7	Kiti mažmeniniai indėliai				0,10		
120	1.1.2	Veiklos indėliai						
130	1.1.2.1	Laikomi siekiant dėl įtvirtintų veiklos santykių gauti tarpuskaitos, saugojimo, pinigų valdymo ar kitas panašias paslaugas						
140	1.1.2.1.1	Indėliai, kuriems taikoma indėlių garantijų sistema				0,05		
150	1.1.2.1.2	Indėliai, kuriems netaikoma indėlių garantijų sistema				0,25		

			Suma	Pateiktos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Pateiktos užtikrinimo priemonės vertė pagal 9 straipsnį	Standartinis koeficientas	Taikytinas koeficientas	Netenkamų pinigų srautas
Eilutė	**ID**	**Punktas**	010	020	030	040	050	060
160	1.1.2.2	Laikomi institucinėje užtikrinimo sistemoje arba bendradarbiavimo tinkle						
170	1.1.2.2.1	Indėliai, nelaikomi įstaigos indėlininkės likvidžiuoju turtu				0,25		
180	1.1.2.2.2	Indėliai, laikomi kredito įstaigos indėlininkės likvidžiuoju turtu				1,00		
190	1.1.2.3	Laikomi dėl (kitų) įtvirtintų veiklos santykių su nefinansiniais klientais				0,25		
200	1.1.2.4	Laikomi siekiant gauti grynųjų pinigų tarpuskaitos ir centrinės kredito įstaigos paslaugas tinkle				0,25		
203	1.1.3	Pertekliniai veiklos indėliai						
204	1.1.3.1	Finansinių klientų indėliai				1,00		
205	1.1.3.2	Kitų klientų indėliai						
206	1.1.3.2.1	Indėliai, kuriems taikoma indėlių garantijų sistema				0,20		
207	1.1.3.2.2	Indėliai, kuriems netaikoma indėlių garantijų sistema				0,40		
210	1.1.4	Ne veiklos indėliai						
220	1.1.4.1	Indėliai, atsirandantys dėl korespondentinės bankininkystės ir pagrindinio finansų tarpininko paslaugų				1,00		
230	1.1.4.2	Finansinių klientų indėliai				1,00		
240	1.1.4.3	Kitų klientų indėliai						
250	1.1.4.3.1	Indėliai, kuriems taikoma indėlių garantijų sistema				0,20		
260	1.1.4.3.2	Indėliai, kuriems netaikoma indėlių garantijų sistema				0,40		

			Suma	Pateiktos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Pateiktos užtikrinimo priemonės vertė pagal 9 straipsnį	Standartinis koeficientas	Taikytinas koeficientas	Netenkamų pinigų srautas
Eilutė	**ID**	**Punktas**	010	020	030	040	050	060
270	1.1.5	Papildomi netenkamų pinigų srautai						
280	1.1.5.1	Užtikrinimo priemonė, išskyrus 1 lygio turto užtikrinimo priemones, kuriomis užtikrinamos išvestinės finansinės priemonės				0,20		
290	1.1.5.2	1 lygio itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos, kuriomis užtikrinamos išvestinės finansinės priemonės				0,10		
300	1.1.5.3	Reikšmingi netenkamų pinigų srautai, atsiradę pablogėjus kredito įstaigos kredito kokybei				1,00		
310	1.1.5.4	Neigiamo rinkos scenarijaus poveikis išvestinių finansinių priemonių sandoriams				1,00		
340	1.1.5.5	Dėl išvestinių finansinių priemonių netenkamų pinigų srautai				1,00		
350	1.1.5.6	Trumposios pozicijos						
360	1.1.5.6.1	Trumpoji pozicija, padengta užtikrintu vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandoriu				0,00		
370	1.1.5.6.2	Kita				1,00		
380	1.1.5.7	Pareikalautinas užtikrinimo priemonės perviršis				1,00		
390	1.1.5.8	Pateiktina užtikrinimo priemonė				1,00		
400	1.1.5.9	Likvidžiojo turto užtikrinimo priemonė, kuria galima pakeisti nelikvidžiojo turto užtikrinimo priemonę				1,00		
410	1.1.5.10	Struktūrizuoto finansavimo veiklos netenkamos lėšos						
420	1.1.5.10.1	Struktūrizuotos finansavimo priemonės				1,00		
430	1.1.5.10.2	Finansavimo priemonės				1,00		
450	1.1.5.11	Kliento pozicijų vidaus užskaita				0,50		
460	1.1.6	Paskirtos priemonės						

			Suma	Pateiktos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Pateiktos užtikrinimo priemonės vertė pagal 9 straipsnį	Standartinis koeficientas	Taikytinas koeficientas	Netenkamų pinigų srautas
Eilutė	**ID**	**Punktas**	010	020	030	040	050	060
470	1.1.6.1	Kredito priemonės						
480	1.1.6.1.1	Mažmeniniams klientams				0,05		
490	1.1.6.1.2	Nefinansiniams klientams, išskyrus mažmeninius klientus				0,10		
500	1.1.6.1.3	Kredito įstaigoms						
510	1.1.6.1.3.1	Mažmeninių klientų skatinamosioms paskoloms finansuoti				0,05		
520	1.1.6.1.3.2	Nefinansinių klientų skatinamosioms paskoloms finansuoti				0,10		
530	1.1.6.1.3.3	Kita				0,40		
540	1.1.6.1.4	Reguliuojamoms finansų įstaigoms, išskyrus kredito įstaigas				0,40		
550	1.1.6.1.5	Suteiktos grupėje arba institucinėje užtikrinimo sistemoje, jei taikoma lengvatinė tvarka						
560	1.1.6.1.6	Suteiktos institucinėje užtikrinimo sistemoje arba bendradarbiavimo tinkle, jei įstaiga indėlininkė jas laiko likvidžiuoju turtu				0,75		
570	1.1.6.1.7	Kitiems finansiniams klientams				1,00		
580	1.1.6.2	Likvidumo priemonės						
590	1.1.6.2.1	Mažmeniniams klientams				0,05		
600	1.1.6.2.2	Nefinansiniams klientams, išskyrus mažmeninius klientus				0,30		
610	1.1.6.2.3	Asmeninio investavimo įmonėms				0,40		
620	1.1.6.2.4	Specialios paskirties pakeitimo vertybiniais popieriais subjektams (SPPVPS)						

			Suma	Pateiktos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Pateiktos užtikrinimo priemonės vertė pagal 9 straipsnį	Standartinis koeficientas	Taikytinas koeficientas	Netenkamų pinigų srautas
Eilutė	**ID**	**Punktas**	010	020	030	040	050	060
630	1.1.6.2.4.1	Turtui, išskyrus vertybinius popierius, iš nefinansinių klientų pirkti				0,10		
640	1.1.6.2.4.2	Kita				1,00		
650	1.1.6.2.5	Kredito įstaigoms						
660	1.1.6.2.5.1	Mažmeninių klientų skatinamosioms paskoloms finansuoti				0,05		
670	1.1.6.2.5.2	Nefinansinių klientų skatinamosioms paskoloms finansuoti				0,30		
680	1.1.6.2.5.3	Kita				0,40		
690	1.1.6.2.6	Suteiktos grupėje arba institucinėje užtikrinimo sistemoje, jei taikoma lengvatinė tvarka						
700	1.1.6.2.7	Suteiktos institucinėje užtikrinimo sistemoje arba bendradarbiavimo tinkle, jei įstaiga indėlininkė jas laiko likvidžiuoju turtu				0,75		
710	1.1.6.2.8	Kitiems finansiniams klientams				1,00		
720	1.1.7	Kiti produktai ir paslaugos						
731	1.1.7.1	Nepaskirtos finansavimo priemonės						
740	1.1.7.2	Nepanaudotos paskolos ir išankstiniai mokėjimai didmeninėms sandorio šalims						
750	1.1.7.3	Hipotekos paskolos, dėl kurių susitarta, bet kurios dar nepanaudotos						
760	1.1.7.4	Kredito kortelės						
770	1.1.7.5	Kredito perviršis						
780	1.1.7.6	Numatyti netenkamų pinigų srautai, susiję su naujų mažmeninių arba didmeninių paskolų atnaujinimu arba pratęsimu						

			Suma	Pateiktos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Pateiktos užtikrinimo priemonės vertė pagal 9 straipsnį	Standartinis koeficientas	Taikytinas koeficientas	Netenkamų pinigų srautas
Eilutė	**ID**	**Punktas**	010	020	030	040	050	060
850	1.1.7.7	Mokėtinos sumos pagal išvestinių finansinių priemonių sandorius						
860	1.1.7.8	Su prekybos finansavimo nebalansiniais straipsniais susiję produktai						
870	1.1.7.9	Kita						
885	1.1.8	Kiti įsipareigojimai ir vykdytini įsipareigojimai						
890	1.1.8.1	Įsipareigojimai, atsirandantys dėl veiklos išlaidų				0,00		
900	1.1.8.2	Skolos vertybiniai popieriai, jei jie nevertinami kaip mažmeniniai indėliai				1,00		
912	1.1.8.4	Nefinansinių klientų finansavimo perviršis						
913	1.1.8.4.1	Mažmeninių klientų finansavimo perviršis				1,00		
914	1.1.8.4.2	Ne finansų įmonių finansavimo perviršis				1,00		
915	1.1.8.4.3	Valstybių, daugiašalių plėtros bankų ir viešojo sektoriaus subjektų finansavimo perviršis				1,00		
916	1.1.8.4.4	Kitų juridinių asmenų finansavimo perviršis				1,00		
917	1.1.8.5	Be užtikrinimo pasiskolintas turtas				1,00		
918	1.1.8.6	Kita				1,00		
920	**1.2**	**Su užtikrinto skolinimo sandoriais ir sandoriais kapitalo rinkoje susiję netenkamų pinigų srautai**						
930	1.2.1	Sandorio šalis – centrinis bankas						
940	1.2.1.1	1 lygio užtikrinimo priemonės, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas				0,00		
945	1.2.1.1.1	iš jų: suteiktos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus						

			Suma	Pateiktos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Pateiktos užtikrinimo priemonės vertė pagal 9 straipsnį	Standartinis koeficientas	Taikytinas koeficientas	Netenkamų pinigų srautas
Eilutė	**ID**	**Punktas**	010	020	030	040	050	060
950	1.2.1.2	1 lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos				0,00		
955	1.2.1.2.1	iš jų: suteiktos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus						
960	1.2.1.3	2A lygio užtikrinimo priemonės				0,00		
965	1.2.1.3.1	iš jų: suteiktos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus						
970	1.2.1.4	2B lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai				0,00		
975	1.2.1.4.1	iš jų: suteiktos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus						
980	1.2.1.5	2B lygio padengtosios obligacijos				0,00		
985	1.2.1.5.1	iš jų: suteiktos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus						
990	1.2.1.6	2B lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS)				0,00		
995	1.2.1.6.1	iš jų: suteiktos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus						
1000	1.2.1.7	Kitos 2B lygio turto užtikrinimo priemonės				0,00		
1005	1.2.1.7.1	iš jų: suteiktos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus						
1010	1.2.1.8	Nelikvidžiojo turto užtikrinimo priemonės				0,00		
1020	1.2.2	Sandorio šalis – ne centrinis bankas						
1030	1.2.2.1	1 lygio užtikrinimo priemonės, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas				0,00		
1035	1.2.2.1.1	iš jų: suteiktos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus						

			Suma	Pateiktos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Pateiktos užtikrinimo priemonės vertė pagal 9 straipsnį	Standartinis koeficientas	Taikytinas koeficientas	Netenkamų pinigų srautas
Eilutė	**ID**	**Punktas**	010	020	030	040	050	060
1040	1.2.2.2	1 lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos				0,07		
1045	1.2.2.2.1	iš jų: suteiktos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus						
1050	1.2.2.3	2A lygio užtikrinimo priemonės				0,15		
1055	1.2.2.3.1	iš jų: suteiktos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus						
1060	1.2.2.4	2B lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai				0,25		
1065	1.2.2.4.1	iš jų: suteiktos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus						
1070	1.2.2.5	2B lygio padengtosios obligacijos				0,30		
1075	1.2.2.5.1	iš jų: suteiktos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus						
1080	1.2.2.6	2B lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS)				0,35		
1085	1.2.2.6.1	iš jų: suteiktos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus						
1090	1.2.2.7	Kitos 2B lygio turto užtikrinimo priemonės				0,50		
1095	1.2.2.7.1	iš jų: suteiktos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus						
1100	1.2.2.8	Nelikvidžiojo turto užtikrinimo priemonės				1,00		
1130	**1.3**	**Dėl užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių netenkamų pinigų srauto bendra suma**						

			Suma	Pateiktos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Pateiktos užtikrinimo priemonės vertė pagal 9 straipsnį	Standartinis koeficientas	Taikytinas koeficientas	Netenkamų pinigų srautas
Eilutė	**ID**	**Punktas**	010	020	030	040	050	060
PAPILDOMI STRAIPSNIAI								
1170	**2**	**Netenkamų pinigų srautai, užskaitomi atimant susijusius gaunamų pinigų srautus**						
	3	**Veiklos indėliai, laikomi siekiant dėl įtvirtintų veiklos santykių gauti tarpuskaitos, saugojimo, pinigų valdymo ar kitas panašias paslaugas**						
1180	3.1	pateikti kredito įstaigų						
1190	3.2	pateikti finansinių klientų, išskyrus kredito įstaigas						
1200	3.3	pateikti valstybių, centrinių bankų, daugiašalių plėtros bankų ir viešojo sektoriaus subjektų						
1210	3.4	pateikti kitų klientų						
	4	**Grupės vidaus arba institucinės užtikrinimo sistemos netenkamų pinigų srautai**						
1290	4.1	iš jų: finansiniams klientams						
1300	4.2	iš jų: nefinansiniams klientams						
1310	4.3	iš jų: užtikrinti						
1320	4.4	iš jų: kredito priemonės, kurioms netaikoma lengvatinė tvarka						
1330	4.5	iš jų: likvidumo priemonės, kurioms netaikoma lengvatinė tvarka						
1340	4.6	iš jų: veiklos indėliai						
1345	4.7	iš jų: pertekliniai veiklos indėliai						
1350	4.8	iš jų: ne veiklos indėliai						

			Suma	Pateiktos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Pateiktos užtikrinimo priemonės vertė pagal 9 straipsnį	Standartinis koeficientas	Taikytinas koeficientas	Netenkamų pinigų srautas
Eilutė	**ID**	**Punktas**	010	020	030	040	050	060
1360	4.9	iš jų: įsipareigojimai, kurie yra skolos vertybiniai popieriai, jei jie nevertinami kaip mažmeniniai indėliai						
1370	**5**	**Netenkamų pinigų srautai užsienio valiuta**						
	6	**Užtikrintas finansavimas, kuriam netaikomos 17 straipsnio 2 ir 3 dalys**						
1400	6.1	iš jo: užtikrintas 1 lygio turtu, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas						
1410	6.2	iš jo: užtikrintas 1 lygio itin aukštos kokybės padengtosiomis obligacijomis						
1420	6.3	iš jo: užtikrintas 2A lygio turtu						
1430	6.4	iš jo: užtikrintas 2B lygio turtu						
1440	6.5	iš jo: užtikrintas nelikvidžiuoju turtu						

C 74.00. PADENGIMAS LIKVIDŽIUOJU TURTU. GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTAS

Valiuta	

			Suma			Gautos užtikrinimo priemonės rinkos vertė			Standartinis koeficientas
			Gaunamų pinigų srautams taikoma 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams taikoma 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams viršutinė riba netaikoma	Gaunamų pinigų srautams taikoma 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams taikoma 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams viršutinė riba netaikoma	
Eilutė	ID	Punktas	010	020	030	040	050	060	070
010	**1**	**BENDRA GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA**							
020	**1.1**	**Su neužtikrintais sandoriais / indėliais susiję gaunamų pinigų srautai**							
030	1.1.1	Sumos, gautinos iš nefinansinių klientų (išskyrus centrinius bankus)							
040	1.1.1.1	Sumos, gautinos iš nefinansinių klientų (išskyrus centrinius bankus), kuriomis nėra grąžinama pagrindinė suma							1,00
050	1.1.1.2	Kitos sumos, gautinos iš nefinansinių klientų (išskyrus centrinius bankus)							
060	1.1.1.2.1	Sumos, gautinos iš mažmeninių klientų							0,50
070	1.1.1.2.2	Sumos, gautinos iš ne finansų įmonių							0,50
080	1.1.1.2.3	Sumos, gautinos iš valstybių, daugiašalių plėtros bankų ir viešojo sektoriaus subjektų							0,50
090	1.1.1.2.4	Sumos, gautinos iš kitų juridinių asmenų							0,50
100	1.1.2	Sumos, gautinos iš centrinių bankų ir finansinių klientų							
110	1.1.2.1	Sumos, gautinos iš finansinių klientų ir klasifikuojamos kaip veiklos indėliai							

			Suma			Gautos užtikrinimo priemonės rinkos vertė			Standartinis koeficientas
			Gaunamų pinigų srautams taikoma 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams taikoma 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams viršutinė riba netaikoma	Gaunamų pinigų srautams taikoma 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams taikoma 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams viršutinė riba netaikoma	
Eilutė	ID	Punktas	010	020	030	040	050	060	070
120	1.1.2.1.1	Iš finansinių klientų gautinos sumos, klasifikuojamos kaip veiklos indėliai, jei kredito įstaiga gali nustatyti atitinkamą simetrinį gaunamų pinigų srauto koeficientą							
130	1.1.2.1.2	Iš finansinių klientų gautinos sumos, klasifikuojamos kaip veiklos indėliai, jei kredito įstaiga negali nustatyti atitinkamo simetrinio gaunamų pinigų srauto koeficiento							0,05
140	1.1.2.2	Iš centrinių bankų ir finansinių klientų gautinos sumos, neklasifikuojamos kaip veiklos indėliai							
150	1.1.2.2.1	Sumos, gautinos iš centrinių bankų							1,00
160	1.1.2.2.2	Sumos, gautinos iš finansinių klientų							1,00
170	1.1.3	Gaunamų pinigų srautai, atitinkantys netenkamų pinigų srautus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 31 straipsnio 9 dalyje nurodytus skatinamųjų paskolų įsipareigojimus							1,00
180	1.1.4	Sumos, gautinos iš prekybos finansavimo sandorių							1,00
190	1.1.5	Sumos, gautinos iš vertybinių popierių, kurių terminas sueina per 30 dienų							1,00
201	1.1.6	Paskolos, kurių galutinis terminas sutartyje nenurodytas							0,20
210	1.1.7	Sumos, gautinos iš akcijų, kurių pagrindu nustatomas pagrindinis akcijų indeksas, jeigu nėra dvigubo skaičiavimo su likvidžiuoju turtu							1,00
230	1.1.8	Gaunamų pinigų srautai, susidarantys atsiradus galimybei naudoti pagal teisės aktų reikalavimus siekiant apsaugoti kliento prekybos turtą atskirose sąskaitose laikomus likučius							1,00

			Suma			Gautos užtikrinimo priemonės rinkos vertė			Standartinis koeficientas
			Gaunamų pinigų srautams taikoma 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams taikoma 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams viršutinė riba netaikoma	Gaunamų pinigų srautams taikoma 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams taikoma 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams viršutinė riba netaikoma	
Eilutė	ID	Punktas	010	020	030	040	050	060	070
240	1.1.9	Iš išvestinių finansinių priemonių gaunamų pinigų srautai							1,00
250	1.1.10	Gaunamų pinigų srautai, susiję su nepanaudotomis kredito arba likvidumo priemonėmis, kurias suteikė grupės nariai arba institucinė užtikrinimo sistema, kai kompetentingos institucijos yra davusios leidimą taikyti didesnį gaunamų pinigų srauto koeficientą							
260	1.1.11	Kiti gaunamų pinigų srautai							1,00
263	**1.2**	**Su užtikrinto skolinimo sandoriais ir sandoriais kapitalo rinkoje susiję gaunamų pinigų srautai**							
265	1.2.1	Sandorio šalis – centrinis bankas							
267	1.2.1.1	Užtikrinimo priemonės, kurios laikomos likvidžiuoju turtu							
269	1.2.1.1.1	1 lygio užtikrinimo priemonės, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas							0,00
271	1.2.1.1.1.1	iš jų: gautos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus							
273	1.2.1.1.2	1 lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos							0,07
275	1.2.1.1.2.1	iš jų: gautos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus							
277	1.2.1.1.3	2A lygio užtikrinimo priemonės							0,15
279	1.2.1.1.3.1	iš jų: gautos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus							
281	1.2.1.1.4	2B lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra turtu (būstu arba automobiliu) užtikrinti vertybiniai popieriai							0,25
283	1.2.1.1.4.1	iš jų: gautos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus							
285	1.2.1.1.5	2B lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra aukštos kokybės padengtosios obligacijos							0,30
287	1.2.1.1.5.1	iš jų: gautos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus							

			Suma			Gautos užtikrinimo priemonės rinkos vertė			Standartinis koeficientas
			Gaunamų pinigų srautams taikoma 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams taikoma 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams viršutinė riba netaikoma	Gaunamų pinigų srautams taikoma 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams taikoma 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams viršutinė riba netaikoma	
Eilutė	ID	Punktas	010	020	030	040	050	060	070
289	1.2.1.1.6	2B lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra turtu (įmonių arba fizinių asmenų) užtikrinti vertybiniai popieriai							0,35
291	1.2.1.1.6.1	iš jų: gautos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus							
293	1.2.1.1.7	2B lygio užtikrinimo priemonės, nenurodytos 1.2.1.1.4., 1.2.1.1.5. ar 1.2.1.1.6 skirsnyje							0,50
295	1.2.1.1.7.1	iš jų: gautos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus							
297	1.2.1.2	Užtikrinimo priemonės naudojamos trumpajai pozicijai padengti							
299	1.2.1.3	Užtikrinimo priemonės, nelaikomos likvidžiuoju turtu							
301	1.2.1.3.1	Užtikrinimo priemonės yra nelikvidžios akcijos							1,00
303	1.2.1.3.2	Visos kitos nelikvidžios užtikrinimo priemonės							1,00
305	1.2.2	Sandorio šalis – ne centrinis bankas							
307	1.2.2.1	Užtikrinimo priemonės, kurios laikomos likvidžiuoju turtu							
309	1.2.2.1.1	1 lygio užtikrinimo priemonės, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas							0,00
311	1.2.2.1.1.1	iš jų: gautos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus							
313	1.2.2.1.2	1 lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos							0,07
315	1.2.2.1.2.1	iš jų: gautos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus							
317	1.2.2.1.3	2A lygio užtikrinimo priemonės							0,15
319	1.2.2.1.3.1	iš jų: gautos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus							
321	1.2.2.1.4	2B lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra turtu (būstu arba automobiliu) užtikrinti vertybiniai popieriai							0,25

			Suma			Gautos užtikrinimo priemonės rinkos vertė			Standartinis koeficientas
			Gaunamų pinigų srautams taikoma 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams taikoma 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams viršutinė riba netaikoma	Gaunamų pinigų srautams taikoma 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams taikoma 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams viršutinė riba netaikoma	
Eilutė	ID	Punktas	010	020	030	040	050	060	070
323	1.2.2.1.4.1	iš jų: gautos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus							
325	1.2.2.1.5	2B lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra aukštos kokybės padengtosios obligacijos							0,30
327	1.2.2.1.5.1	iš jų: gautos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus							
329	1.2.2.1.6	2B lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra turtu (įmonių arba fizinių asmenų) užtikrinti vertybiniai popieriai							0,35
331	1.2.2.1.6.1	iš jų: gautos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus							
333	1.2.2.1.7	2B lygio užtikrinimo priemonės, nenurodytos 1.2.2.1.4., 1.2.2.1.5. ar 1.2.2.1.6. skirsnyje							0,50
335	1.2.2.1.7.1	iš jų: gautos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus							
337	1.2.2.2	Užtikrinimo priemonės naudojamos trumpajai pozicijai padengti							
339	1.2.2.3	Užtikrinimo priemonės, nelaikomos likvidžiuoju turtu							
341	1.2.2.3.1	Garantinės įmokos paskolos: užtikrinimo priemonės yra nelikvidžios							0,50
343	1.2.2.3.2	Užtikrinimo priemonės yra nelikvidžios akcijos							1,00
345	1.2.2.3.3	Visos kitos nelikvidžios užtikrinimo priemonės							1,00
410	**1.3**	**Dėl užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių gaunamų pinigų srautų bendra suma**							
420	**1.4**	**(Bendros įvertintos gaunamų pinigų srautų sumos ir bendros įvertintos netenkamų pinigų srautų sumos skirtumas, kai šie pinigų srautai susidaro dėl sandorių trečiosiose valstybėse, kur taikomi perleidimo apribojimai, arba kai jie išreikšti nekonvertuojamomis valiutomis)**							
430	**1.5**	**(Iš specializuotos kredito įstaigos gaunamų pinigų srautų perviršis)**							

			Suma			Gautos užtikrinimo priemonės rinkos vertė			Standartinis koeficientas
			Gaunamų pinigų srautams taikoma 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams taikoma 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams viršutinė riba netaikoma	Gaunamų pinigų srautams taikoma 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams taikoma 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams viršutinė riba netaikoma	
Eilutė	ID	Punktas	010	020	030	040	050	060	070
PAPILDOMI STRAIPSNIAI									
450	**2**	**Gaunamų pinigų srautai užsienio valiuta**							
460	**3**	**Gaunamų pinigų srautai grupėje arba institucinėje užtikrinimo sistemoje**							
470	**3.1**	Sumos, gautinos iš nefinansinių klientų (išskyrus centrinius bankus)							
480	**3.2**	Sumos, gautinos iš finansinių klientų							
490	**3.3**	Užtikrinti sandoriai							
500	**3.4**	Sumos, gautinos iš sandorių, kurių terminas sueina per 30 dienų							
510	**3.5**	Visi kiti gaunamų pinigų srautai grupėje arba institucinėje užtikrinimo sistemoje							
	4	**Užtikrintas skolinimas, kuriam netaikomos 17 straipsnio 2 ir 3 dalys**							
530	4.1	iš jo: užtikrintas 1 lygio turtu, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas							
540	4.2	iš jo: užtikrintas 1 lygio itin aukštos kokybės padengtosiomis obligacijomis							
550	4.3	iš jo: užtikrintas 2A lygio turtu							
560	4.4	iš jo: užtikrintas 2B lygio turtu							
570	4.5	iš jo: užtikrintas nelikvidžiuoju turtu							

			Taikytinas koeficientas			Gautos užtikrinimo priemonės vertė pagal 9 straipsnį			Gaunamų pinigų srautas		
			Gaunamų pinigų srautams taikoma 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams taikoma 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams viršutinė riba netaikoma	Gaunamų pinigų srautams taikoma 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams taikoma 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams viršutinė riba netaikoma	Gaunamų pinigų srautams taikoma 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams taikoma 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams viršutinė riba netaikoma
Eilutė	ID	Punktas	080	090	100	110	120	130	140	150	160
010	**1**	**BENDRA GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA**									
020	**1.1**	**Su neužtikrintais sandoriais / indėliais susiję gaunamų pinigų srautai**									
030	1.1.1	Sumos, gautinos iš nefinansinių klientų (išskyrus centrinius bankus)									
040	1.1.1.1	Sumos, gautinos iš nefinansinių klientų (išskyrus centrinius bankus), kuriomis nėra grąžinama pagrindinė suma									
050	1.1.1.2	Kitos sumos, gautinos iš nefinansinių klientų (išskyrus centrinius bankus)									
060	1.1.1.2.1	Sumos, gautinos iš mažmeninių klientų									
070	1.1.1.2.2	Sumos, gautinos iš ne finansų įmonių									
080	1.1.1.2.3	Sumos, gautinos iš valstybių, daugiašalių plėtros bankų ir viešojo sektoriaus subjektų									
090	1.1.1.2.4	Sumos, gautinos iš kitų juridinių asmenų									
100	1.1.2	Sumos, gautinos iš centrinių bankų ir finansinių klientų									
110	1.1.2.1	Sumos, gautinos iš finansinių klientų ir klasifikuojamos kaip veiklos indėliai									
120	1.1.2.1.1	Iš finansinių klientų gautinos sumos, klasifikuojamos kaip veiklos indėliai, jei kredito įstaiga gali nustatyti atitinkamą simetrinį gaunamų pinigų srauto koeficientą									

			Taikytinas koeficientas			Gautos užtikrinimo priemonės vertė pagal 9 straipsnį			Gaunamų pinigų srautas		
			Gaunamų pinigų srautams taikoma 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams taikoma 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams viršutinė riba netaikoma	Gaunamų pinigų srautams taikoma 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams taikoma 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams viršutinė riba netaikoma	Gaunamų pinigų srautams taikoma 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams taikoma 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams viršutinė riba netaikoma
Eilutė	ID	Punktas	080	090	100	110	120	130	140	150	160
130	1.1.2.1.2	Iš finansinių klientų gautinos sumos, klasifikuojamos kaip veiklos indėliai, jei kredito įstaiga negali nustatyti atitinkamo simetrinio gaunamų pinigų srauto koeficiento									
140	1.1.2.2	Iš centrinių bankų ir finansinių klientų gautinos sumos, neklasifikuojamos kaip veiklos indėliai									
150	1.1.2.2.1	Sumos, gautinos iš centrinių bankų									
160	1.1.2.2.2	Sumos, gautinos iš finansinių klientų									
170	1.1.3	Gaunamų pinigų srautai, atitinkantys netenkamų pinigų srautus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 31 straipsnio 9 dalyje nurodytus skatinamųjų paskolų įsipareigojimus									
180	1.1.4	Sumos, gautinos iš prekybos finansavimo sandorių									
190	1.1.5	Sumos, gautinos iš vertybinių popierių, kurių terminas sueina per 30 dienų									
201	1.1.6	Paskolos, kurių galutinis terminas sutartyje nenurodytas									
210	1.1.7	Sumos, gautinos iš akcijų, kurių pagrindu nustatomas pagrindinis akcijų indeksas, jeigu nėra dvigubo skaičiavimo su likvidžiuoju turtu									
230	1.1.8	Gaunamų pinigų srautai, susidarantys atsiradus galimybei naudoti pagal teisės aktų reikalavimus siekiant apsaugoti kliento prekybos turtą atskirose sąskaitose laikomus likučius									
240	1.1.9	Iš išvestinių finansinių priemonių gaunamų pinigų srautai									

			Taikytinas koeficientas			Gautos užtikrinimo priemonės vertė pagal 9 straipsnį			Gaunamų pinigų srautas		
			Gaunamų pinigų srautams taikoma 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams taikoma 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams viršutinė riba netaikoma	Gaunamų pinigų srautams taikoma 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams taikoma 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams viršutinė riba netaikoma	Gaunamų pinigų srautams taikoma 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams taikoma 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams viršutinė riba netaikoma
Eilutė	ID	Punktas	080	090	100	110	120	130	140	150	160
250	1.1.10	Gaunamų pinigų srautai, susiję su nepanaudotomis kredito arba likvidumo priemonėmis, kurias suteikė grupės nariai arba institucinė užtikrinimo sistema, kai kompetentingos institucijos yra davusios leidimą taikyti didesnį gaunamų pinigų srauto koeficientą									
260	1.1.11	Kiti gaunamų pinigų srautai									
263	**1.2**	**Su užtikrinto skolinimo sandoriais ir sandoriais kapitalo rinkoje susiję gaunamų pinigų srautai**									
265	1.2.1	Sandorio šalis – centrinis bankas									
267	1.2.1.1	Užtikrinimo priemonės, kurios laikomos likvidžiuoju turtu									
269	1.2.1.1.1	1 lygio užtikrinimo priemonės, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas									
271	1.2.1.1.1.1	iš jų: gautos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus									
273	1.2.1.1.2	1 lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos									
275	1.2.1.1.2.1	iš jų: gautos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus									
277	1.2.1.1.3	2A lygio užtikrinimo priemonės									
279	1.2.1.1.3.1	iš jų: gautos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus									
281	1.2.1.1.4	2B lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra turtu (būstu arba automobiliu) užtikrinti vertybiniai popieriai									
283	1.2.1.1.4.1	iš jų: gautos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus									
285	1.2.1.1.5	2B lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra aukštos kokybės padengtosios obligacijos									
287	1.2.1.1.5.1	iš jų: gautos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus									

			Taikytinas koeficientas			Gautos užtikrinimo priemonės vertė pagal 9 straipsnį			Gaunamų pinigų srautas		
			Gaunamų pinigų srautams taikoma 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams taikoma 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams viršutinė riba netaikoma	Gaunamų pinigų srautams taikoma 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams taikoma 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams viršutinė riba netaikoma	Gaunamų pinigų srautams taikoma 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams taikoma 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams viršutinė riba netaikoma
Eilutė	**ID**	**Punktas**	**080**	**090**	**100**	**110**	**120**	**130**	**140**	**150**	**160**
289	1.2.1.1.6	2B lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra turtu (įmonių arba fizinių asmenų) užtikrinti vertybiniai popieriai									
291	1.2.1.1.6.1	iš jų: gautos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus									
293	1.2.1.1.7	2B lygio užtikrinimo priemonės, nenurodytos 1.2.1.1.4., 1.2.1.1.5. ar 1.2.1.1.6 skirsnyje									
295	1.2.1.1.7.1	iš jų: gautos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus									
297	1.2.1.2	Užtikrinimo priemonės naudojamos trumpajai pozicijai padengti									
299	1.2.1.3	Užtikrinimo priemonės, nelaikomos likvidžiuoju turtu									
301	1.2.1.3.1	Užtikrinimo priemonės yra nelikvidžios akcijos									
303	1.2.1.3.2	Visos kitos nelikvidžios užtikrinimo priemonės									
305	1.2.2	Sandorio šalis – ne centrinis bankas									
307	1.2.2.1	Užtikrinimo priemonės, kurios laikomos likvidžiuoju turtu									
309	1.2.2.1.1	1 lygio užtikrinimo priemonės, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas									
311	1.2.2.1.1.1	iš jų: gautos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus									
313	1.2.2.1.2	1 lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos									
315	1.2.2.1.2.1	iš jų: gautos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus									
317	1.2.2.1.3	2A lygio užtikrinimo priemonės									
319	1.2.2.1.3.1	iš jų: gautos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus									

			Taikytinas koeficientas			Gautos užtikrinimo priemonės vertė pagal 9 straipsnį			Gaunamų pinigų srautas		
			Gaunamų pinigų srautams taikoma 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams taikoma 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams viršutinė riba netaikoma	Gaunamų pinigų srautams taikoma 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams taikoma 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams viršutinė riba netaikoma	Gaunamų pinigų srautams taikoma 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams taikoma 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams viršutinė riba netaikoma
Eilutė	**ID**	**Punktas**	**080**	**090**	**100**	**110**	**120**	**130**	**140**	**150**	**160**
321	1.2.2.1.4	2B lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra turtu (būstu arba automobiliu) užtikrinti vertybiniai popieriai									
323	1.2.2.1.4.1	iš jų: gautos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus									
325	1.2.2.1.5	2B lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra aukštos kokybės padengtosios obligacijos									
327	1.2.2.1.5.1	iš jų: gautos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus									
329	1.2.2.1.6	2B lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra turtu (įmonių arba fizinių asmenų) užtikrinti vertybiniai popieriai									
331	1.2.2.1.6.1	iš jų: gautos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus									
333	1.2.2.1.7	2B lygio užtikrinimo priemonės, nenurodytos 1.2.2.1.4., 1.2.2.1.5. ar 1.2.2.1.6. skirsnyje									
335	1.2.2.1.7.1	iš jų: gautos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus									
337	1.2.2.2	Užtikrinimo priemonės naudojamos trumpajai pozicijai padengti									
339	1.2.2.3	Užtikrinimo priemonės, nelaikomos likvidžiuoju turtu									
341	1.2.2.3.1	Garantinės įmokos paskolos: užtikrinimo priemonės yra nelikvidžios									
343	1.2.2.3.2	Užtikrinimo priemonės yra nelikvidžios akcijos									
345	1.2.2.3.3	Visos kitos nelikvidžios užtikrinimo priemonės									
410	**1.3**	**Dėl užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių gaunamų pinigų srautų bendra suma**									

			Taikytinas koeficientas			Gautos užtikrinimo priemonės vertė pagal 9 straipsnį			Gaunamų pinigų srautas		
			Gaunamų pinigų srautams taikoma 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams taikoma 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams viršutinė riba netaikoma	Gaunamų pinigų srautams taikoma 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams taikoma 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams viršutinė riba netaikoma	Gaunamų pinigų srautams taikoma 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams taikoma 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautams viršutinė riba netaikoma
Eilutė	ID	Punktas	080	090	100	110	120	130	140	150	160
420	**1.4**	**(Bendros įvertintos gaunamų pinigų srautų sumos ir bendros įvertintos netenkamų pinigų srautų sumos skirtumas, kai šie pinigų srautai susidaro dėl sandorių trečiosiose valstybėse, kur taikomi perleidimo apribojimai, arba kai jie išreikšti nekonvertuojamomis valiutomis)**									
430	**1.5**	**(Iš specializuotos kredito įstaigos gaunamų pinigų srautų perviršis)**									
PAPILDOMI STRAIPSNIAI											
450	**2**	**Gaunamų pinigų srautai užsienio valiuta**									
460	**3**	**Gaunamų pinigų srautai grupėje arba institucinėje užtikrinimo sistemoje**									
470	**3.1**	Sumos, gautinos iš nefinansinių klientų (išskyrus centrinius bankus)									
480	**3.2**	Sumos, gautinos iš finansinių klientų									
490	**3.3**	Užtikrinti sandoriai									
500	**3.4**	Sumos, gautinos iš sandorių, kurių terminas sueina per 30 dienų									
510	**3.5**	Visi kiti gaunamų pinigų srautai grupėje arba institucinėje užtikrinimo sistemoje									
	4	**Užtikrintas skolinimas, kuriam netaikomos 17 straipsnio 2 ir 3 dalys**									
530	4.1	iš jo: užtikrintas 1 lygio turtu, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas									
540	4.2	iš jo: užtikrintas 1 lygio itin aukštos kokybės padengtosiomis obligacijomis									
550	4.3	iš jo: užtikrintas 2A lygio turtu									
560	4.4	iš jo: užtikrintas 2B lygio turtu									
570	4.5	iš jo: užtikrintas nelikvidžiuoju turtu									

C 75.01. PADENGIMAS LIKVIDŽIUOJU TURTU. UŽTIKRINIMO PRIEMONE PADENGTI APSIKEITIMO SANDORIAI

Valiuta	

			Paskolintos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Paskolintos užtikrinimo priemonės likvidumo vertė	Pasiskolintos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Pasiskolintos užtikrinimo priemonės likvidumo vertė	Standartinis koeficientas	Taikytinas koeficientas	Netenkamų pinigų srautai	Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautai, kuriems netaikoma gaunamų pinigų srautų viršutinė riba
Eilutė	ID	Punktas	0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100
0010	1	**IŠ VISO UŽTIKRINIMO PRIEMONE PADENGTŲ APSIKEITIMO SANDORIŲ (sandorio šalis yra centrinis bankas)**										
0020	1.1	**Sandorių, pagal kuriuos 1 lygio turtas (išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas) yra skolinamas, o toliau nurodyta užtikrinimo priemonė yra pasiskolinama, bendra suma:**										
0030	1.1.1	1 lygio turtas (išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas)					0,00					
0040	1.1.1.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0050	1.1.2	1 lygis. Itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos					0,07					
0060	1.1.2.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0070	1.1.3	2A lygio turtas					0,15					
0080	1.1.3.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0090	1.1.4	2B lygis. Turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai					0,25					
0100	1.1.4.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0110	1.1.5	2B lygis. Aukštos kokybės padengtosios obligacijos					0,30					

			Paskolintos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Paskolintos užtikrinimo priemonės likvidumo vertė	Pasiskolintos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Pasiskolintos užtikrinimo priemonės likvidumo vertė	Standartinis koeficientas	Taikytinas koeficientas	Netenkamų pinigų srautai	Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautai, kuriems netaikoma gaunamų pinigų srautų viršutinė riba
Eilutė	**ID**	**Punktas**	**0010**	**0020**	**0030**	**0040**	**0050**	**0060**	**0070**	**0080**	**0090**	**0100**
0120	1.1.5.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0130	1.1.6	2B lygis. Turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS)					0,35					
0140	1.1.6.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0150	1.1.7	Kitas 2B lygio turtas					0,50					
0160	1.1.7.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0170	1.1.8	Nelikvidusis turtas					1,00					
0180	1.1.8.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0190	1.2	**Sandorių, pagal kuriuos 1 lygio turtas – itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos – yra skolinamas, o toliau nurodyta užtikrinimo priemonė yra pasiskolinama, bendra suma:**										
0200	1.2.1	1 lygio turtas (išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas)					0,00					
0210	1.2.1.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0220	1.2.2	1 lygis. Itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos					0,00					
0230	1.2.2.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0240	1.2.3	2A lygio turtas					0,08					
0250	1.2.3.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0260	1.2.4	2B lygio turtas – turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai					0,18					

			Paskolintos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Paskolintos užtikrinimo priemonės likvidumo vertė	Pasiskolintos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Pasiskolintos užtikrinimo priemonės likvidumo vertė	Standartinis koeficientas	Taikytinas koeficientas	Netenkamų pinigų srautai	Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautai, kuriems netaikoma gaunamų pinigų srautų viršutinė riba
Eilutė	**ID**	**Punktas**	**0010**	**0020**	**0030**	**0040**	**0050**	**0060**	**0070**	**0080**	**0090**	**0100**
0270	1.2.4.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0280	1.2.5	2B lygio turtas – aukštos kokybės padengtosios obligacijos					0,23					
0290	1.2.5.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0300	1.2.6	2B lygio turtas – turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS)					0,28					
0310	1.2.6.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0320	1.2.7	Kitas 2B lygio turtas					0,43					
0330	1.2.7.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0340	1.2.8	Nelikvidusis turtas					0,93					
0350	1.2.8.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0360	1.3	**Sandorių, pagal kuriuos 2A lygio turtas yra skolinamas, o toliau nurodyta užtikrinimo priemonė yra pasiskolinama, bendra suma:**										
0370	1.3.1	1 lygio turtas (išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas)					0,00					
0380	1.3.1.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0390	1.3.2	1 lygio turtas – itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos					0,00					
0400	1.3.2.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0410	1.3.3	2A lygio turtas					0,00					
0420	1.3.3.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										

			Paskolintos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Paskolintos užtikrinimo priemonės likvidumo vertė	Pasiskolintos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Pasiskolintos užtikrinimo priemonės likvidumo vertė	Standartinis koeficientas	Taikytinas koeficientas	Netenkamų pinigų srautai	Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautai, kuriems netaikoma gaunamų pinigų srautų viršutinė riba
Eilutė	**ID**	**Punktas**	**0010**	**0020**	**0030**	**0040**	**0050**	**0060**	**0070**	**0080**	**0090**	**0100**
0430	1.3.4	2B lygio turtas – turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai					0,10					
0440	1.3.4.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0450	1.3.5	2B lygio turtas – aukštos kokybės padengtosios obligacijos					0,15					
0460	1.3.5.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0470	1.3.6	2B lygio turtas – turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS)					0,20					
0480	1.3.6.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0490	1.3.7	Kitas 2B lygio turtas					0,35					
0500	1.3.7.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0510	1.3.8	Nelikvidusis turtas					0,85					
0520	1.3.8.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0530	1.4	**Sandorių, pagal kuriuos 2B lygio turtas – turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai – yra skolinamas, o toliau nurodyta užtikrinimo priemonė yra pasiskolinama, bendra suma:**										
0540	1.4.1	1 lygio turtas (išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas)					0,00					
0550	1.4.1.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0560	1.4.2	1 lygio turtas – itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos					0,00					
0570	1.4.2.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										

			Paskolintos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Paskolintos užtikrinimo priemonės likvidumo vertė	Pasiskolintos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Pasiskolintos užtikrinimo priemonės likvidumo vertė	Standartinis koeficientas	Taikytinas koeficientas	Netenkamų pinigų srautai	Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautai, kuriems netaikoma gaunamų pinigų srautų viršutinė riba
Eilutė	**ID**	**Punktas**	**0010**	**0020**	**0030**	**0040**	**0050**	**0060**	**0070**	**0080**	**0090**	**0100**
0580	1.4.3	2A lygio turtas					0,00					
0590	1.4.3.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0600	1.4.4	2B lygio turtas – turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai					0,00					
0610	1.4.4.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0620	1.4.5	2B lygio turtas – aukštos kokybės padengtosios obligacijos					0,05					
0630	1.4.5.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0640	1.4.6	2B lygio turtas – turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS)					0,10					
0650	1.4.6.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0660	1.4.7	Kitas 2B lygio turtas					0,25					
0670	1.4.7.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0680	1.4.8	Nelikvidusis turtas					0,75					
0690	1.4.8.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0700	1.5	**Sandorių, pagal kuriuos 2B lygio turtas – aukštos kokybės padengtosios obligacijos – yra skolinamas, o toliau nurodyta užtikrinimo priemonė yra pasiskolinama, bendra suma:**										
0710	1.5.1	1 lygio turtas (išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas)					0,00					
0720	1.5.1.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0730	1.5.2	1 lygio turtas – itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos					0,00					

			Paskolintos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Paskolintos užtikrinimo priemonės likvidumo vertė	Pasiskolintos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Pasiskolintos užtikrinimo priemonės likvidumo vertė	Standartinis koeficientas	Taikytinas koeficientas	Netenkamų pinigų srautai	Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautai, kuriems netaikoma gaunamų pinigų srautų viršutinė riba
Eilutė	**ID**	**Punktas**	**0010**	**0020**	**0030**	**0040**	**0050**	**0060**	**0070**	**0080**	**0090**	**0100**
0740	1.5.2.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0750	1.5.3	2A lygio turtas					0,00					
0760	1.5.3.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0770	1.5.4	2B lygio turtas – turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai					0,00					
0780	1.5.4.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0790	1.5.5	2B lygio turtas – aukštos kokybės padengtosios obligacijos					0,00					
0800	1.5.5.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0810	1.5.6	2B lygio turtas – turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS)					0,05					
0820	1.5.6.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0830	1.5.7	Kitas 2B lygio turtas					0,20					
0840	1.5.7.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0850	1.5.8	Nelikvidusis turtas					0,70					
0860	1.5.8.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0870	1.6	**Sandorių, pagal kuriuos 2B lygio turtas – turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS) – yra skolinamas, o toliau nurodyta užtikrinimo priemonė yra pasiskolinama, bendra suma:**										
0880	1.6.1	1 lygio turtas (išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas)					0,00					

			Paskolintos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Paskolintos užtikrinimo priemonės likvidumo vertė	Pasiskolintos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Pasiskolintos užtikrinimo priemonės likvidumo vertė	Standartinis koeficientas	Taikytinas koeficientas	Netenkamų pinigų srautai	Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautai, kuriems netaikoma gaunamų pinigų srautų viršutinė riba
Eilutė	**ID**	**Punktas**	**0010**	**0020**	**0030**	**0040**	**0050**	**0060**	**0070**	**0080**	**0090**	**0100**
0890	1.6.1.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0900	1.6.2	1 lygio turtas – itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos					0,00					
0910	1.6.2.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0920	1.6.3	2A lygio turtas					0,00					
0930	1.6.3.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0940	1.6.4	2B lygio turtas – turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai					0,00					
0950	1.6.4.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0960	1.6.5	2B lygio turtas – aukštos kokybės padengtosios obligacijos					0,00					
0970	1.6.5.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
0980	1.6.6	2B lygio turtas – turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS)					0,00					
0990	1.6.6.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
1000	1.6.7	Kitas 2B lygio turtas					0,15					
1010	1.6.7.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
1020	1.6.8	Nelikvidusis turtas					0,65					
1030	1.6.8.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										

			Paskolintos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Paskolintos užtikrinimo priemonės likvidumo vertė	Pasiskolintos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Pasiskolintos užtikrinimo priemonės likvidumo vertė	Standartinis koeficientas	Taikytinas koeficientas	Netenkamų pinigų srautai	Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautai, kuriems netaikoma gaunamų pinigų srautų viršutinė riba
Eilutė	**ID**	**Punktas**	**0010**	**0020**	**0030**	**0040**	**0050**	**0060**	**0070**	**0080**	**0090**	**0100**
1040	1.7	**Sandorių, pagal kuriuos kitas 2B lygio turtas yra skolinamas, o toliau nurodyta užtikrinimo priemonė yra pasiskolinama, bendra suma:**										
1050	1.7.1	1 lygio turtas (išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas)					0,00					
1060	1.7.1.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
1070	1.7.2	1 lygio turtas – itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos					0,00					
1080	1.7.2.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
1090	1.7.3	2A lygio turtas					0,00					
1100	1.7.3.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
1110	1.7.4	2B lygio turtas – turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai					0,00					
1120	1.7.4.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
1130	1.7.5	2B lygio turtas – aukštos kokybės padengtosios obligacijos					0,00					
1140	1.7.5.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
1150	1.7.6	2B lygio turtas – turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS)					0,00					
1160	1.7.6.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
1170	1.7.7	Kitas 2B lygio turtas					0,00					
1180	1.7.7.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										

			Paskolintos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Paskolintos užtikrinimo priemonės likvidumo vertė	Pasiskolintos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Pasiskolintos užtikrinimo priemonės likvidumo vertė	Standartinis koeficientas	Taikytinas koeficientas	Netenkamų pinigų srautai	Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautai, kuriems netaikoma gaunamų pinigų srautų viršutinė riba
Eilutė	**ID**	**Punktas**	**0010**	**0020**	**0030**	**0040**	**0050**	**0060**	**0070**	**0080**	**0090**	**0100**
1190	1.7.8	Nelikvidusis turtas					0,50					
1200	1.7.8.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
1210	1.8	**Sandorių, pagal kuriuos nelikvidusis turtas yra skolinamas, o toliau nurodyta užtikrinimo priemonė yra pasiskolinama, bendra suma:**										
1220	1.8.1	1 lygio turtas (išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas)					0,00					
1230	1.8.1.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
1240	1.8.2	1 lygio turtas – itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos					0,00					
1250	1.8.2.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
1260	1.8.3	2A lygio turtas					0,00					
1270	1.8.3.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
1280	1.8.4	2B lygio turtas – turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai					0,00					
1290	1.8.4.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
1300	1.8.5	2B lygio turtas – aukštos kokybės padengtosios obligacijos					0,00					
1310	1.8.5.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
1320	1.8.6	2B lygio turtas – turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS)					0,00					
1330	1.8.6.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										

			Paskolintos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Paskolintos užtikrinimo priemonės likvidumo vertė	Pasiskolintos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Pasiskolintos užtikrinimo priemonės likvidumo vertė	Standartinis koeficientas	Taikytinas koeficientas	Netenkamų pinigų srautai	Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautai, kuriems netaikoma gaunamų pinigų srautų viršutinė riba
Eilutė	**ID**	**Punktas**	**0010**	**0020**	**0030**	**0040**	**0050**	**0060**	**0070**	**0080**	**0090**	**0100**
1340	1.8.7	Kitas 2B lygio turtas					0,00					
1350	1.8.7.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
1360	1.8.8	Nelikvidusis turtas										
1370	2	**IŠ VISO UŽTIKRINIMO PRIEMONE PADENGTŲ APSIKEITIMO SANDORIŲ (sandorio šalis – ne centrinis bankas)**										
1380	2.1	**Sandorių, pagal kuriuos 1 lygio turtas (išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas) yra skolinamas, o toliau nurodyta užtikrinimo priemonė yra pasiskolinama, bendra suma:**										
1390	2.1.1	1 lygio turtas (išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas)					0,00					
1400	2.1.1.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
1410	2.1.2	1 lygis. Itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos					0,07					
1420	2.1.2.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
1430	2.1.3	2A lygio turtas					0,15					
1440	2.1.3.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
1450	2.1.4	2B lygis. Turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai					0,25					
1460	2.1.4.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
1470	2.1.5	2B lygis. Aukštos kokybės padengtosios obligacijos					0,30					
1480	2.1.5.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										

			Paskolintos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Paskolintos užtikrinimo priemonės likvidumo vertė	Pasiskolintos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Pasiskolintos užtikrinimo priemonės likvidumo vertė	Standartinis koeficientas	Taikytinas koeficientas	Netenkamų pinigų srautai	Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautai, kuriems netaikoma gaunamų pinigų srautų viršutinė riba
Eilutė	**ID**	**Punktas**	**0010**	**0020**	**0030**	**0040**	**0050**	**0060**	**0070**	**0080**	**0090**	**0100**
1490	2.1.6	2B lygis. Turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS)					0,35					
1500	2.1.6.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
1510	2.1.7	Kitas 2B lygio turtas					0,50					
1520	2.1.7.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
1530	2.1.8	Nelikvidusis turtas					1,00					
1540	2.1.8.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
1550	2.2	**Sandorių, pagal kuriuos 1 lygio turtas – itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos – yra skolinamas, o toliau nurodyta užtikrinimo priemonė yra pasiskolinama, bendra suma:**										
1560	2.2.1	1 lygio turtas (išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas)					0,07					
1570	2.2.1.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
1580	2.2.2	1 lygis. Itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos					0,00					
1590	2.2.2.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
1600	2.2.3	2A lygio turtas					0,08					
1610	2.2.3.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
1620	2.2.4	2B lygis. Turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai					0,18					
1630	2.2.4.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										

			Paskolintos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Paskolintos užtikrinimo priemonės likvidumo vertė	Pasiskolintos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Pasiskolintos užtikrinimo priemonės likvidumo vertė	Standartinis koeficientas	Taikytinas koeficientas	Netenkamų pinigų srautai	Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautai, kuriems netaikoma gaunamų pinigų srautų viršutinė riba
Eilutė	**ID**	**Punktas**	**0010**	**0020**	**0030**	**0040**	**0050**	**0060**	**0070**	**0080**	**0090**	**0100**
1640	2.2.5	2B lygis. Aukštos kokybės padengtosios obligacijos					0,23					
1650	2.2.5.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
1660	2.2.6	2B lygis. Turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS)					0,28					
1670	2.2.6.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
1680	2.2.7	Kitas 2B lygio turtas					0,43					
1690	2.2.7.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
1700	2.2.8	Nelikvidusis turtas					0,93					
1710	2.2.8.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
1720	2.3	**Sandorių, pagal kuriuos 2A lygio turtas yra skolinamas, o toliau nurodyta užtikrinimo priemonė yra pasiskolinama, bendra suma:**										
1730	2.3.1	1 lygio turtas (išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas)					0,15					
1740	2.3.1.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
1750	2.3.2	1 lygis. Itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos					0,08					
1760	2.3.2.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
1770	2.3.3	2A lygio turtas					0,00					
1780	2.3.3.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										

			Paskolintos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Paskolintos užtikrinimo priemonės likvidumo vertė	Pasiskolintos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Pasiskolintos užtikrinimo priemonės likvidumo vertė	Standartinis koeficientas	Taikytinas koeficientas	Netenkamų pinigų srautai	Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautai, kuriems netaikoma gaunamų pinigų srautų viršutinė riba
Eilutė	**ID**	**Punktas**	**0010**	**0020**	**0030**	**0040**	**0050**	**0060**	**0070**	**0080**	**0090**	**0100**
1790	2.3.4	2B lygis. Turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai					0,10					
1800	2.3.4.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
1810	2.3.5	2B lygis. Aukštos kokybės padengtosios obligacijos					0,15					
1820	2.3.5.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
1830	2.3.6	2B lygis. Turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS)					0,20					
1840	2.3.6.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
1850	2.3.7	Kitas 2B lygio turtas					0,35					
1860	2.3.7.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
1870	2.3.8	Nelikvidusis turtas					0,85					
1880	2.3.8.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
1890	2.4	**Sandorių, pagal kuriuos 2B lygio turtas – turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai – yra skolinamas, o toliau nurodyta užtikrinimo priemonė yra pasiskolinama, bendra suma:**										
1900	2.4.1	1 lygio turtas (išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas)					0,25					
1910	2.4.1.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										

			Paskolintos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Paskolintos užtikrinimo priemonės likvidumo vertė	Pasiskolintos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Pasiskolintos užtikrinimo priemonės likvidumo vertė	Standartinis koeficientas	Taikytinas koeficientas	Netenkamų pinigų srautai	Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautai, kuriems netaikoma gaunamų pinigų srautų viršutinė riba
Eilutė	**ID**	**Punktas**	**0010**	**0020**	**0030**	**0040**	**0050**	**0060**	**0070**	**0080**	**0090**	**0100**
1920	2.4.2	1 lygis. Itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos					0,18					
1930	2.4.2.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
1940	2.4.3	2A lygio turtas					0,10					
1950	2.4.3.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
1960	2.4.4	2B lygis. Turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai					0,00					
1970	2.4.4.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
1980	2.4.5	2B lygis. Aukštos kokybės padengtosios obligacijos					0,05					
1990	2.4.5.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
2000	2.4.6	2B lygis. Turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS)					0,10					
2010	2.4.6.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
2020	2.4.7	Kitas 2B lygio turtas					0,25					
2030	2.4.7.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
2040	2.4.8	Nelikvidusis turtas					0,75					
2050	2.4.8.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
2060	2.5	**Sandorių, pagal kuriuos 2B lygio turtas – aukštos kokybės padengtosios obligacijos – yra skolinamas, o toliau nurodyta užtikrinimo priemonė yra pasiskolinama, bendra suma:**										
2070	2.5.1	1 lygio turtas (išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas)					0,30					
2080	2.5.1.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										

			Paskolintos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Paskolintos užtikrinimo priemonės likvidumo vertė	Pasiskolintos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Pasiskolintos užtikrinimo priemonės likvidumo vertė	Standartinis koeficientas	Taikytinas koeficientas	Netenkamų pinigų srautai	Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautai, kuriems netaikoma gaunamų pinigų srautų viršutinė riba
Eilutė	**ID**	**Punktas**	**0010**	**0020**	**0030**	**0040**	**0050**	**0060**	**0070**	**0080**	**0090**	**0100**
2090	2.5.2	1 lygis. Itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos					0,23					
2100	2.5.2.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
2110	2.5.3	2A lygio turtas					0,15					
2120	2.5.3.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
2130	2.5.4	2B lygis. Turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai					0,05					
2140	2.5.4.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
2150	2.5.5	2B lygis. Aukštos kokybės padengtosios obligacijos					0,00					
2160	2.5.5.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
2170	2.5.6	2B lygis. Turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS)					0,05					
2180	2.5.6.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
2190	2.5.7	Kitas 2B lygio turtas					0,20					
2200	2.5.7.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
2210	2.5.8	Nelikvidusis turtas					0,70					
2220	2.5.8.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										

			Paskolintos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Paskolintos užtikrinimo priemonės likvidumo vertė	Pasiskolintos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Pasiskolintos užtikrinimo priemonės likvidumo vertė	Standartinis koeficientas	Taikytinas koeficientas	Netenkamų pinigų srautai	Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautai, kuriems netaikoma gaunamų pinigų srautų viršutinė riba
Eilutė	**ID**	**Punktas**	**0010**	**0020**	**0030**	**0040**	**0050**	**0060**	**0070**	**0080**	**0090**	**0100**
2230	2.6	**Sandorių, pagal kuriuos 2B lygio turtas – turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS) – yra skolinamas, o toliau nurodyta užtikrinimo priemonė yra pasiskolinama, bendra suma:**										
2240	2.6.1	1 lygio turtas (išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas)					0,35					
2250	2.6.1.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
2260	2.6.2	1 lygis. Itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos					0,28					
2270	2.6.2.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
2280	2.6.3	2A lygio turtas					0,20					
2290	2.6.3.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
2300	2.6.4	2B lygis. Turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai					0,10					
2310	2.6.4.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
2320	2.6.5	2B lygis. Aukštos kokybės padengtosios obligacijos					0,05					
2330	2.6.5.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
2340	2.6.6	2B lygis. Turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS)					0,00					
2350	2.6.6.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
2360	2.6.7	Kitas 2B lygio turtas					0,15					
2370	2.6.7.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										

			Paskolintos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Paskolintos užtikrinimo priemonės likvidumo vertė	Pasiskolintos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Pasiskolintos užtikrinimo priemonės likvidumo vertė	Standartinis koeficientas	Taikytinas koeficientas	Netenkamų pinigų srautai	Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautai, kuriems netaikoma gaunamų pinigų srautų viršutinė riba
Eilutė	**ID**	**Punktas**	**0010**	**0020**	**0030**	**0040**	**0050**	**0060**	**0070**	**0080**	**0090**	**0100**
2380	2.6.8	Nelikvidusis turtas					0,65					
2390	2.6.8.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
2400	2.7	**Sandorių, pagal kuriuos kitas 2B lygio turtas yra skolinamas, o toliau nurodyta užtikrinimo priemonė yra pasiskolinama, bendra suma:**										
2410	2.7.1	1 lygio turtas (išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas)					0,50					
2420	2.7.1.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
2430	2.7.2	1 lygis. Itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos					0,43					
2440	2.7.2.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
2450	2.7.3	2A lygio turtas					0,35					
2460	2.7.3.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
2470	2.7.4	2B lygis. Turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai					0,25					
2480	2.7.4.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
2490	2.7.5	2B lygis. Aukštos kokybės padengtosios obligacijos					0,20					
2500	2.7.5.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
2510	2.7.6	2B lygis. Turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS)					0,15					
2520	2.7.6.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										

			Paskolintos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Paskolintos užtikrinimo priemonės likvidumo vertė	Pasiskolintos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Pasiskolintos užtikrinimo priemonės likvidumo vertė	Standartinis koeficientas	Taikytinas koeficientas	Netenkamų pinigų srautai	Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautai, kuriems netaikoma gaunamų pinigų srautų viršutinė riba
Eilutė	**ID**	**Punktas**	**0010**	**0020**	**0030**	**0040**	**0050**	**0060**	**0070**	**0080**	**0090**	**0100**
2530	2.7.7	Kitas 2B lygio turtas					0,00					
2540	2.7.7.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
2550	2.7.8	Nelikvidusis turtas					0,50					
2560	2.7.8.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
2570	2.8	**Sandorių, pagal kuriuos nelikvidusis turtas yra skolinamas, o toliau nurodyta užtikrinimo priemonė yra pasiskolinama, bendra suma:**										
2580	2.8.1	1 lygio turtas (išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas)					1,00					
2590	2.8.1.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
2600	2.8.2	1 lygis. Itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos					0,93					
2610	2.8.2.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
2620	2.8.3	2A lygio turtas					0,85					
2630	2.8.3.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
2640	2.8.4	2B lygis. Turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai					0,75					
2650	2.8.4.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
2660	2.8.5	2B lygis. Aukštos kokybės padengtosios obligacijos					0,70					
2670	2.8.5.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										

			Paskolintos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Paskolintos užtikrinimo priemonės likvidumo vertė	Pasiskolintos užtikrinimo priemonės rinkos vertė	Pasiskolintos užtikrinimo priemonės likvidumo vertė	Standartinis koeficientas	Taikytinas koeficientas	Netenkamų pinigų srautai	Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 75 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 90 % viršutinė riba	Gaunamų pinigų srautai, kuriems netaikoma gaunamų pinigų srautų viršutinė riba
Eilutė	**ID**	**Punktas**	**0010**	**0020**	**0030**	**0040**	**0050**	**0060**	**0070**	**0080**	**0090**	**0100**
2680	2.8.6	2B lygis. Turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS)					0,65					
2690	2.8.6.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
2700	2.8.7	Kitas 2B lygio turtas					0,50					
2710	2.8.7.1	iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus										
2720	2.8.8	Nelikvidusis turtas										
PAPILDOMI STRAIPSNIAI												
2730	**23**	**Užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių (visų sandorio šalių), kai pasiskolinta užtikrinimo priemone yra padengiamos trumposios pozicijos, bendra vertė**										
2740	**34**	**Užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių su grupės vidaus sandorio šalimis bendra suma**										
	5	**Užtikrinimo priemone padengti apsikeitimo sandoriai, kuriems netaikomos 17 straipsnio 2 ir 3 dalys**										
2750	5.1	iš jų: pasiskolinta užtikrinimo priemonė – 1 lygio turtas, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas										
2760	5.2	iš jų: pasiskolinta užtikrinimo priemonė – 1 lygio itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos										
2770	5.3	iš jų: pasiskolinta užtikrinimo priemonė – 2A lygio turtas										
2780	5.4	iš jų: pasiskolinta užtikrinimo priemonė – 2B lygio turtas										
2790	5.5	iš jų: paskolinta užtikrinimo priemonė – 1 lygio turtas, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas										
2800	5.6	iš jų: paskolinta užtikrinimo priemonė – 1 lygio itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos										
2810	5.7	iš jų: paskolinta užtikrinimo priemonė – 2A lygio turtas										
2820	5.8	iš jų: paskolinta užtikrinimo priemonė – 2B lygio turtas										

C 76.00. PADENGIMAS LIKVIDŽIUOJU TURTU. APSKAIČIAVIMAS

	Valiuta	

			Vertė / procentinė dalis
Eilutė	**ID**	**Punktas**	**010**
APSKAIČIAVIMAS			
Skaitiklis, vardiklis, santykis			
010	1	Likvidumo atsarga	
020	2	Grynasis netenkamų pinigų srautas	
030	3	Padengimo likvidžiuoju turtu rodiklis (%)	
Skaitiklio apskaičiavimas			
040	4	1 lygio turto, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas, nepakoreguota likvidumo atsarga (vertė pagal 9 straipsnį)	
050	5	1 lygio turto, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas, 30 dienų netenkamų pinigų srautai	
060	6	1 lygio turto, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas, 30 dienų gaunamų pinigų srautai	
070	7	30 dienų užtikrinti netenkamų pinigų srautai	
080	8	30 dienų užtikrinti gaunamų pinigų srautai	
091	9	1 lygio turto, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas, „pakoreguota suma“	
100	10	1 lygio itin aukštos kokybės padengtųjų obligacijų nepakoreguota vertė pagal 9 straipsnį	
110	11	1 lygio itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos, 30 dienų netenkamų pinigų srautai	
120	12	1 lygio itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos, 30 dienų gaunamų pinigų srautai	
131	13	1 lygio itin aukštos kokybės padengtųjų obligacijų „pakoreguota suma“	
160	14	2A turto nepakoreguota vertė pagal 9 straipsnį	

			Vertė / procentinė dalis
Eilutė	**ID**	**Punktas**	**010**
170	15	2A lygio užtikrinimo priemonės 30 dienų netenkamų pinigų srautai	
180	16	2A lygio užtikrinimo priemonės 30 dienų gaunamų pinigų srautai	
191	17	2A lygio turto „pakoreguota suma“	
220	18	2B turto nepakoreguota vertė pagal 9 straipsnį	
230	19	2B lygio užtikrinimo priemonės 30 dienų netenkamų pinigų srautai	
240	20	2B lygio užtikrinimo priemonės 30 dienų gaunamų pinigų srautai	
251	21	2B lygio turto „pakoreguota suma“	
280	22	Perteklinė likvidžiojo turto suma	
290	23	Likvidumo atsarga	
Vardiklio apskaičiavimas			
300	24	Iš viso išlaidų	
310	25	Gaunamų pinigų srautai, kuriems netaikoma viršutinė riba	
320	26	Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma 90 % viršutinė riba	
330	27	Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma 75 % viršutinė riba	
340	28	Gaunamų pinigų srautų, kuriems netaikoma viršutinė riba, sumos atėmimas	
350	29	Gaunamų pinigų srautų, kuriems taikoma 90 % viršutinė riba, sumažinimas	
360	30	Gaunamų pinigų srautų, kuriems taikoma 75 % viršutinė riba, sumažinimas	
370	31	Grynasis netenkamų pinigų srautas	
2 ramstis			
380	32	2 ramsčio reikalavimas, kaip nurodyta KRD 105 straipsnyje	

C 77.00. PADENGIMAS LIKVIDŽIUOJU TURTU. TAIKYMO SRITIS

Patronuojančioji arba patronuojamoji įmonė	Pavadinimas	Kodas	LEI kodas	Šalies kodas	Subjekto rūšis
005	010	020	030	040	050
					“

IX PRIEDAS

„XXV PRIEDAS

INFORMACIJOS APIE LIKVIDUMĄ TEIKIMAS (1 DALIS. LIKVIDUSIS TURTAS)

1. Likvidusis turtas

1.1. Bendrosios pastabos

1. Tai – suvestinė forma, kurioje laikantis Komisijos deleguotuoju reglamentu (ES) 2015/61 ([1]) nustatyto padengimo likvidžiuoju turtu reikalavimo pateikiama informacija apie turtą. Punktai, kurių kredito įstaigoms pildyti nereikia, pažymėti pilka spalva.

2. Nurodomas turtas turi atitikti Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 II antraštinės dalies reikalavimus.

3. Nukrypstant nuo 2 punkto, pildydamos formą pagal atskirą valiutą, kaip reikalaujama Reglamento (ES) Nr. 575/2013 415 straipsnio 2 dalyje, kredito įstaigos netaiko valiutos apribojimų pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnio 6 dalį, 10 straipsnio 1 dalies d punktą ir 12 straipsnio 1 dalies c punktą. Tačiau kredito įstaigos taiko jurisdikcijos apribojimus.

4. Kredito įstaigos formoje duomenis pateikia atitinkamomis valiutomis pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 415 straipsnio 2 dalį.

5. Pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 9 straipsnį kredito įstaigos atitinkamais atvejais nurodo likvidžiojo turto sumą ir (arba) rinkos vertę, atsižvelgdamos į grynuosius netenkamų ir gaunamų pinigų srautus dėl ankstyvo apsidraudimo termino suėjimo, nurodyto 8 straipsnio 5 dalies b punkte, ir tinkamą vertės mažinimą, nurodytą to deleguotojo reglamento 2 skyriuje.

6. Deleguotajame reglamente (ES) 2015/61 nurodomi tik rodikliai ir vertės mažinimas. Šiuose nurodymuose žodis „įvertintas“ vartojamas bendrąja prasme nurodant sumą, gautą pritaikius atitinkamą vertės mažinimą, rodiklius ir visus kitus atitinkamus papildomus nurodymus (pvz., užtikrinto skolinimo ir finansavimo atveju). Žodis „koeficientas“ šiuose nurodymuose reiškia skaičių tarp 0 ir 1, iš kurio padauginus sumą gaunama atitinkamai įvertinta suma arba vertė, nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 9 straipsnyje.

7. Kredito įstaigų nurodomi punktai formos 1.1.1., 1.1.2., 1.2.1. ir 1.2.2 skirsniuose ir tarp skirtingų skirsnių negali dubliuotis.

1.2. Konkrečios pastabos

1.2.1. Su KIS susiję konkretūs reikalavimai

8. Formos 1.1.1.10, 1.1.1.11, 1.2.1.6, 1.1.2.2, 1.2.2.10, 1.2.2.11, 1.2.2.12, 1.2.2.13 punktuose kredito įstaigos nurodo KIS rinkos vertės atitinkamą procentinę dalį, atitinkančią įmonės likviduįjį turtą, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 15 straipsnio 4 dalį.

1.2.2. Su tęstinumu ir pereinamojo laikotarpio nuostatomis susiję konkretūs reikalavimai

9. Kredito įstaigos pateikia punktus atitinkamo turto eilutėse, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 35–37 straipsniuose. Visų turto sumų, nurodytų pagal šiuos straipsnius, bendra suma informacijos tikslu taip pat nurodoma skirsnyje „Papildomas straipsnis“.

([1]) 2014 m. spalio 10 d. Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) 2015/61, kuriuo dėl kredito įstaigoms taikomo padengimo likvidžiuoju turtu reikalavimo papildomas Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 575/2013 (OL L 11, 2015 1 17, p. 1).

1.2.3. Su centrinių įstaigų teikiama informacija susiję konkretūs reikalavimai

10. Teikdamos informaciją apie likviduįjį turtą, atitinkantį centrinėje įstaigoje laikomus kredito įstaigų indėlius, kurie laikomi kredito įstaigos indėlininkės likvidžiuoju turtu, centrinės įstaigos užtikrina, kad nurodoma šio likvidžiojo turto suma pritaikius vertės mažinimą neviršytų atitinkamų indėlių netenkamų pinigų srauto pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 3 dalį.

1.2.4. Su atsiskaitymu ir išankstiniais atidėtaisiais sandoriais susiję konkretūs reikalavimai

11. Visas Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 7, 8 ir 9 straipsnių reikalavimus atitinkantis turtas, kuriuo ataskaitinę dieną disponuoja kredito įstaiga, nurodomas atitinkamoje C 72 formos eilutėje, net jeigu jis yra parduotas arba naudojamas užtikrintiems išankstiniams sandoriams. Atitinkamai šioje formoje likvidusis turtas, naudojamas išankstiniams atidėtiesiems sandoriams ir susijęs su sutartimi įsipareigotu pirkti, tačiau dar neapmokėtu likvidžiuoju turtu ir išankstiniu likvidžiojo turto pirkimu, nenurodomas.

1.2.5. Likvidžiojo turto paformė

1.2.5.1. Nurodymai dėl konkrečių skilčių

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	**Suma/rinkos vertė** 010 skiltyje kredito įstaigos pateikia likvidžiojo turto rinkos vertę arba atitinkamais atvejais sumą pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 II antraštinę dalį. 010 skiltyje nurodoma suma/rinkos vertė: — apskaičiuota atsižvelgiant į grynuosius netenkamų ir gaunamų pinigų srautus dėl ankstyvo apsidraudimo termino suėjimo, apibrėžto to paties reglamento 8 straipsnio 5 dalyje; — apskaičiuota neatsižvelgiant į to paties reglamento II antraštinėje dalyje nurodytą vertės mažinimą; — apima to paties reglamento 16 straipsnio 1 dalies a punkte nurodytų indėlių, su kuriais susietas skirtingas konkretus turtas, nurodytas atitinkamo turto eilutėse, procentinę dalį; — atitinkamais atvejais sumažinama to paties reglamento 16 straipsnyje nurodytų indėlių, laikomų centrinėje kredito įstaigoje, kaip nurodyta 27 straipsnio 3 dalyje, suma. Darydamos nuorodą į Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnio 5 dalį, kredito įstaigos atsižvelgia į grynąjį pinigų srautą, t. y. netenkamų arba gaunamų pinigų srautą, kuris atsirastų, jeigu ataskaitinę dieną įvyktų apsidraudimo užbaigimas. Kredito įstaigos į galimus būsimus turto vertės pokyčius neatsižvelgia.
020	**Standartinis koeficientas** 020 skiltyje pateikiami koeficientai, atitinkantys sumą, gautą pritaikius atitinkamą Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 II antraštinėje dalyje nurodytą vertės mažinimą. Koeficientais numatyta parodyti likvidžiojo turto vertės sumažėjimą pritaikius atitinkamą vertės mažinimą.
030	**Taikytinas koeficientas** 030 skiltyje kredito įstaigos pateikia Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 II antraštinėje dalyje nurodytam likvidžiajam turtui taikomą koeficientą. Taikytini koeficientai gali būti išreikšti svertinio vidurkio vertėmis ir yra nurodomi dešimtųjų tikslumu (t. y. 1,00 reiškia taikytiną 100 procentų koeficientą, o 0,50 – taikytiną 50 procentų koeficientą). Taikytini koeficientai gali, be kita ko, atitikti konkrečios įmonės ir nacionaline nuožiūra nustatytus koeficientus. 030 skiltyje nurodytas skaičius neviršija 020 skiltyje nurodyto skaičiaus.

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
040	**Vertė pagal 9 straipsnį** 040 skiltyje kredito įstaigos nurodo likvidžiojo turto vertę, apskaičiuotą pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 9 straipsnį, kuri atitinka vertę/rinkos vertę, apskaičiuotą atsižvelgiant į grynuosius netenkamų ir gaunamų pinigų srautus dėl ankstyvo apsidraudimo termino suėjimo ir padaugintą iš taikytino koeficiento.

1.2.5.2. Nurodymai dėl konkrečių eilučių

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	1. **IŠ VISO NEPAKOREGUOTO LIKVIDŽIOJO TURTO** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 II antraštinė dalis Kredito įstaigos savo likvidžiojo turto bendrą sumą/rinkos vertę nurodo c010 punkte. Kredito įstaigos savo likvidžiojo turto bendrą vertę, apskaičiuotą pagal 9 straipsnį, nurodo c040 punkte.
020	1.1. **Iš viso nepakoreguoto 1 lygio turto** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 10, 15, 16 ir 19 straipsniai Šiame skirsnyje nurodomas turtas yra aiškiai identifikuotas kaip 1 lygio turtas pagal Deleguotąjį reglamentą (ES) 2015/61 arba tokiu laikomas. Kredito įstaigos savo 1 lygio likvidžiojo turto bendrą sumą/rinkos vertę nurodo c010 punkte. Kredito įstaigos savo 1 lygio likvidžiojo turto bendrą vertę, apskaičiuotą pagal 9 straipsnį, nurodo c040 punkte.
030	1.1.1. **Iš viso nepakoreguoto 1 lygio turto, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 10, 15, 16 ir 19 straipsniai Šiame poskirsnyje nurodomas turtas yra aiškiai identifikuotas kaip 1 lygio turtas pagal Deleguotąjį reglamentą (ES) 2015/61 arba tokiu laikomas. Turtas ir pagrindinis turtas, atitinkantys itin aukštos kokybės padengtųjų obligacijų reikalavimus, nurodytus Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 10 straipsnio 1 dalies f punkte, šiame poskirsnyje nenurodomi. 010 skiltyje kredito įstaigos pateikia 1 lygio turto, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas, bendrą rinkos verčių/sumų sumą, neatsižvelgdamos į Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio reikalavimus. 040 skiltyje kredito įstaigos pateikia 1 lygio turto, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas, bendrą įvertintų sumų sumą, neatsižvelgdamos į Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio reikalavimus.
040	1.1.1.1. **Monetos ir banknotai** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 10 straipsnio 1 dalies a punktas Bendra pinigų suma, susidariusi dėl monetų ir banknotų.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
050	1.1.1.2. **Centriniame banke laikomi rezervai, kuriuos galima atsiimti** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 10 straipsnio 1 dalies b punkto iii papunktis Bendra rezervų, kuriuos kredito įstaiga laiko ECB, valstybės narės centriniame banke arba trečiosios valstybės centriniame banke, suma, kurią galima atsiimti bet kuriuo metu nepalankiausių sąlygų laikotarpiais, jeigu trečiosios valstybės centrinio banko arba jos centrinės valdžios pozicijos turi paskirtosios išorinės kredito rizikos vertinimo institucijos (ECAI) nustatytą kredito rizikos vertinimą, lygų bent 1 kredito kokybės žingsniui pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 114 straipsnio 2 dalį. Reikalavimus atitinkanti suma, kurią galima atsiimti, yra nustatyta kredito įstaigos kompetentingos įstaigos ir centrinio banko, kuriame laikomi rezervai, susitarime arba taikytinose trečiosios valstybės taisyklėse, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 10 straipsnio 1 dalies b punkto iii papunktyje.
060	1.1.1.3. **Centrinio banko turtas** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 10 straipsnio 1 dalies b punkto i ir ii papunkčiai Turtas, kurį sudaro reikalavimai ECB, valstybės narės centriniam bankui arba trečiosios valstybės centriniams bankams arba kuriam suteiktos jų garantijos, jeigu trečiosios valstybės centrinio banko arba jos centrinės valdžios pozicijos turi paskirtosios ECAI nustatytą kredito rizikos vertinimą, lygų bent 1 kredito kokybės žingsniui pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 114 straipsnio 2 dalį.
070	1.1.1.4. **Centrinės valdžios turtas** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 10 straipsnio 1 dalies c punkto i ir ii papunkčiai Turtas, kurį sudaro reikalavimai valstybės narės centrinei valdžiai arba trečiosios valstybės centrinei valdžiai arba kuriam suteiktos jų garantijos, jeigu tas turtas pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 114 straipsnio 2 dalį turi paskirtosios ECAI nustatytą kredito rizikos vertinimą, lygų bent 1 kredito kokybės žingsniui. Šioje eilutėje nurodomas kredito įstaigų išleistas turtas, kuriam suteikta valstybės narės centrinės valdžios garantija pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 35 straipsnį. Šioje eilutėje nurodomas valstybių narių remiamų sumažėjusios vertės turto valdymo agentūrų išleistas turtas, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 36 straipsnyje.
080	1.1.1.5. **Regioninės ir (arba) vietos valdžios institucijų turtas** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 10 straipsnio 1 dalies c punkto iii ir iv papunkčiai Turtas, kurį sudaro reikalavimai valstybės narės regioninei valdžiai arba vietos valdžios institucijoms arba kuriam suteiktos jų garantijos, jeigu pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 115 straipsnio 2 dalį jis vertinamas kaip valstybės narės centrinės valdžios pozicijos. Turtas, kurį sudaro reikalavimai trečiosios valstybės regioninei valdžiai arba vietos valdžios institucijoms arba kuriam suteiktos jų garantijos, jeigu jos pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 114 straipsnio 2 dalį turi paskirtosios ECAI nustatytą kredito rizikos vertinimą, lygų bent 1 kredito kokybės žingsniui, ir jeigu pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 115 straipsnio 4 dalį jis vertinamas kaip trečiosios valstybės centrinės valdžios pozicijos. Šioje eilutėje nurodomas kredito įstaigų išleistas turtas, kuriam suteikta valstybės narės regioninės valdžios arba vietos valdžios institucijos garantija pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 35 straipsnį.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
090	1.1.1.6. **Viešojo sektoriaus subjektų turtas** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 10 straipsnio 1 dalies c punkto v ir vi papunkčiai Turtas, kurį sudaro reikalavimai valstybės narės arba trečiosios valstybės viešojo sektoriaus subjektams arba kuriam suteiktos jų garantijos, jeigu pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 116 straipsnio 4 dalį tas turtas vertinamas kaip šios valstybės narės arba trečiosios valstybės centrinės valdžios, regioninės valdžios arba vietos valdžios institucijų pozicijos. Visoms ankstesnėje pastraipoje nurodytoms trečiosios valstybės centrinės valdžios pozicijoms pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 114 straipsnio 2 dalį turi būti suteiktas paskirtosios ECAI nustatytas kredito rizikos vertinimas, lygus bent 1 kredito kokybės žingsniui. Visos šiame poskirsnyje nurodytos trečiosios valstybės regioninės valdžios arba vietos valdžios institucijų pozicijos pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 115 straipsnio 4 dalį turi būti vertinamos kaip trečiosios valstybės centrinės valdžios pozicijos.
100	1.1.1.7. **Pripažintas centrinės valdžios ir centrinio banko turtas nacionaline ir užsienio valiutomis** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 10 straipsnio 1 dalies d punktas Turtas, kurį sudaro reikalavimai trečiosios valstybės, kuriai nėra suteiktas paskirtosios ECAI nustatytas bent 1 kredito kokybės žingsniui lygus kredito rizikos vertinimas, centrinei valdžiai ar centriniam bankui arba kuriam suteiktos jų garantijos ir Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 10 straipsnio 1 dalies d punkto ii papunkčio sąlygomis centriniame banke laikomi rezervai, jeigu kredito įstaiga bendrą tokį turtą gali pripažinti 1 lygio turtu iki sumos, atitinkančios kredito įstaigoje nepalankiausiomis sąlygomis susidarančius grynųjų netenkamų pinigų srautus ta pačia valiuta. Turtas, kurį sudaro reikalavimai trečiosios valstybės, kuriai nėra suteiktas paskirtosios ECAI nustatytas bent 1 kredito kokybės žingsniui lygus kredito rizikos vertinimas, centrinei valdžiai ar centriniam bankui arba kuriam suteiktos jų garantijos ir Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 10 straipsnio 1 dalies d punkto ii papunkčio sąlygomis centriniame banke laikomi rezervai ir kuris yra denominuotas ne trečiosios valstybės nacionaline valiuta, jeigu kredito įstaiga 1 lygio turtu gali pripažinti tik tiek turto, kiek kredito įstaigoje nepalankiausiomis sąlygomis susidaro grynųjų netenkamų pinigų srautų ta užsienio valiuta, susijusių su jos operacijomis tos jurisdikcijos teritorijoje, kurioje kyla likvidumo rizika.
110	1.1.1.8. **Kredito įstaigos (kuri yra valstybės narės valdžios saugoma skatinamųjų paskolų teikėja) turtas** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 10 straipsnio 1 dalies e punkto i ir ii papunkčiai Turtas, kurio emitentas yra kredito įstaigos, įregistruotos arba įsteigtos valstybės narės centrinės valdžios, regioninės valdžios arba vietos valdžios institucijos, kuriai yra nustatyta teisinė prievolė saugoti kredito įstaigos ekonominį pagrindą ir išlaikyti jos finansinį gyvybingumą. Turtas, kurio emitentas yra skatinamųjų paskolų teikėja, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 10 straipsnio 1 dalies e punkto ii papunktį. Visos pirmiau minėtos trečiosios valstybės regioninės valdžios arba vietos valdžios institucijų pozicijos pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 115 straipsnio 2 dalį turi būti vertinamos kaip valstybės narės centrinės valdžios pozicijos.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
120	1.1.1.9. **Daugiašalių plėtros bankų ir tarptautinių organizacijų turtas** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 10 straipsnio 1 dalies g punktas Turtas, kurį sudaro reikalavimai daugiašaliams plėtros bankams ir tarptautinėms organizacijoms, kaip nurodyta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 117 straipsnio 2 dalyje ir 118 straipsnyje, arba kuriam suteiktos jų garantijos.
130	1.1.1.10. **Reikalavimus atitinkančios KIS akcijos/investiciniai vienetai, kurių pagrindinė finansinė priemonė yra monetos/banknotai ir (arba) centrinio banko pozicija** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 15 straipsnio 2 dalies a punktas KIS akcijos arba investiciniai vienetai, kurių pagrindinis turtas atitinka monetas, banknotus ir ECB, valstybės narės arba trečiosios valstybės centrinio banko pozicijas, jeigu trečiosios valstybės centrinio banko arba jos centrinės valdžios pozicijos turi paskirtosios ECAI nustatytą kredito rizikos vertinimą, lygų bent 1 kredito kokybės žingsniui pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 114 straipsnio 2 dalį.
140	1.1.1.11. **Reikalavimus atitinkančios KIS akcijos/investiciniai vienetai, kurių pagrindinė finansinė priemonė yra 1 lygio turtas, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 15 straipsnio 2 dalies b punktas KIS akcijos arba investiciniai vienetai, kurių pagrindinis turtas atitinka 1 lygio turtą, išskyrus monetas, banknotus ir ECB, valstybės narės arba trečiosios valstybės centrinio banko pozicijas bei itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 10 straipsnio 1 dalies f punkte.
150	1.1.1.12. **Alternatyvūs likvidumo metodai. Centrinio banko kredito priemonė** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 19 straipsnio 1 dalies b punktas ECB, valstybės narės arba trečiosios valstybės centrinio banko kredito priemonės nepanaudota suma, jeigu priemonė atitinka Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 19 straipsnio 1 dalies b punkto i–iii papunkčiuose išdėstytus reikalavimus.
160	1.1.1.13. **Centrinės kredito įstaigos. 1 lygio turtas, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas, laikomas kredito įstaigos indėlininkės likvidžiuoju turtu** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 3 dalis Pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 3 dalį privaloma nustatyti likviduųjį turtą, atitinkantį centrinėje įstaigoje laikomus kredito įstaigų indėlius, kurie laikomi kredito įstaigos indėlininkės likvidžiuoju turtu. Tas likvidusis turtas neskaičiuojamas padengiant netenkamų pinigų srautus, išskyrus atitinkamų indėlių netenkamų pinigų srautą, ir į jį neatsižvelgiama pagal 17 straipsnį individualiu lygmeniu apskaičiuojant centrinės įstaigos likusios likvidumo atsargos sudėtį. Teikdamos informaciją apie tą turtą, centrinės įstaigos užtikrina, kad nurodoma to likvidžiojo turto suma pritaikius vertės mažinimą neviršytų atitinkamų indėlių netenkamų pinigų srauto. Šioje eilutėje nurodomas turtas yra 1 lygio turtas, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas.
170	1.1.1.14. **Alternatyvūs likvidumo metodai. 2A lygio turtas, pripažintas 1 lygio turtu** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 19 straipsnio 1 dalies c punktas Kai trūksta 1 lygio turto, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 19 straipsnio 1 dalies c punktą kredito įstaigos nurodo 2A lygio turto, pripažįstamo 1 lygio turtu ir nenurodomo kaip 2A lygio turtas, sumą. Tas turtas 2A lygio turto skirsnyje nenurodomas.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
180	1.1.2. **Nepakoreguotų 1 lygio itin aukštos kokybės padengtųjų obligacijų bendra suma** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 10, 15 ir 16 straipsniai Šiame poskirsnyje nurodomas turtas yra aiškiai identifikuotas kaip 1 lygio turtas pagal Deleguotąjį reglamentą (ES) 2015/61 arba tokiu laikomas. Šis turtas arba jo pagrindinis turtas atitinka itin aukštos kokybės padengtųjų obligacijų reikalavimus, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 10 straipsnio 1 dalies f punkte. 010 skiltyje kredito įstaigos pateikia 1 lygio itin aukštos kokybės padengtųjų obligacijų bendrą rinkos verčių/sumų sumą, neatsižvelgdamos į Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio reikalavimus. 040 skiltyje kredito įstaigos pateikia 1 lygio itin aukštos kokybės padengtųjų obligacijųbendrą įvertintų sumų sumą, neatsižvelgdamos į Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio reikalavimus.
190	1.1.2.1. **Itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 10 straipsnio 1 dalies f punktas Turtas, kurį sudaro itin aukštos kokybės padengtųjų obligacijų, atitinkančių Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 10 straipsnio 1 dalies f punktą, pozicijos.
200	1.1.2.2. **Reikalavimus atitinkančios KIS akcijos/investiciniai vienetai, kurių pagrindinė finansinė priemonė yra itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 15 straipsnio 2 dalies c punktas KIS akcijos arba investiciniai vienetai, kurių pagrindinis turtas atitinka itin aukštos kokybės padengtųjų obligacijų reikalavimus, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 10 straipsnio 1 dalies f punkte.
210	1.1.2.3. **Centrinės kredito įstaigos. 1 lygio itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos, laikomos kredito įstaigos indėlininkės likvidžiuoju turtu** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 3 dalis Pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 3 dalį privaloma nustatyti likviduųjį turtą, atitinkantį centrinėje įstaigoje laikomus kredito įstaigų indėlius, kurie laikomi kredito įstaigos indėlininkės likvidžiuoju turtu. Tas likvidusis turtas neskaičiuojamas padengiant netenkamų pinigų srautus, išskyrus atitinkamų indėlių netenkamų pinigų srautą, ir į jį neatsižvelgiama pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnį individualiu lygmeniu apskaičiuojant centrinės įstaigos likusios likvidumo atsargos sudėtį. Teikdamos informaciją apie tą turtą, centrinės įstaigos užtikrina, kad nurodoma to likvidžiojo turto suma pritaikius vertės mažinimą neviršytų atitinkamų indėlių netenkamų pinigų srauto. Šioje eilutėje nurodomas turtas yra 1 lygio itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos.
220	1.2. **Iš viso nepakoreguoto 2 lygio turto** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 11–16 ir 19 straipsniai Šiame skirsnyje nurodomas turtas yra aiškiai identifikuotas kaip 2A arba 2B lygio turtas arba laikomas panašiu į tokį pagal Deleguotąjį reglamentą (ES) 2015/61. Kredito įstaigos savo 2 lygio likvidžiojo turto bendrą sumą/rinkos vertę nurodo c010 punkte. Kredito įstaigos savo 2 lygio likvidžiojo turto bendrą vertę, apskaičiuotą pagal 9 straipsnį, nurodo c040 punkte.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
230	1.2.1. **Iš viso nepakoreguoto 2A LYGIO turto** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 11, 15 ir 19 straipsniai Šiame poskirsnyje nurodomas turtas yra aiškiai identifikuotas kaip 2A lygio turtas pagal Deleguotąjį reglamentą (ES) 2015/61 arba tokiu laikomas. 010 skiltyje kredito įstaigos pateikia 2A lygio turto bendrą rinkos verčių sumą, neatsižvelgdamos į Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio reikalavimus. 040 skiltyje kredito įstaigos pateikia 2A lygio turto bendrą įvertintų sumų sumą, neatsižvelgdamos į Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio reikalavimus.
240	1.2.1.1. **Regioninės valdžios/vietos valdžios institucijų ar viešojo sektoriaus subjektų turtas (valstybė narė, RW 20 %)** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 11 straipsnio 1 dalies a punktas Turtas, kurį sudaro reikalavimai valstybės narės regioninei valdžiai, vietos valdžios institucijoms arba viešojo sektoriaus subjektams arba kuriam suteiktos jų garantijos, kai pozicijoms yra nustatytas 20 % rizikos koeficientas.
250	1.2.1.2. **Centrinio banko arba centrinės/regioninės valdžios arba vietos valdžios institucijų arba viešojo sektoriaus subjektų turtas (trečioji valstybė, RW 20 %)** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 11 straipsnio 1 dalies b punktas Turtas, kurį sudaro reikalavimai trečiosios valstybės centrinei valdžiai ar centriniam bankui arba trečiosios valstybės regioninei valdžiai, vietos valdžios institucijai ar viešojo sektoriaus subjektui arba kuriam suteiktos jų garantijos, kai tam turtui nustatytas 20 % rizikos koeficientas.
260	1.2.1.3. **Aukštos kokybės padengtosios obligacijos (2 CQS)** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 11 straipsnio 1 dalies c punktas Turtas, kurį sudaro aukštos kokybės padengtųjų obligacijų, atitinkančių Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 11 straipsnio 1 dalies c punktą, pozicijos, jeigu tas turtas pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 129 straipsnio 4 dalį turi paskirtosios ECAI nustatytą kredito rizikos vertinimą, lygų bent 2 kredito kokybės žingsniui.
270	1.2.1.4. **Aukštos kokybės padengtosios obligacijos (trečioji valstybė, 1 CQS)** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 11 straipsnio 1 dalies d punktas Turtas, kurį sudaro padengtųjų obligacijų, išleistų kredito įstaigų trečiosiose valstybėse ir atitinkančių Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 11 straipsnio 1 dalies d punktą, pozicijos, jeigu tas turtas pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 129 straipsnio 4 dalį turi paskirtosios ECAI nustatytą kredito rizikos vertinimą, lygų 1 kredito kokybės žingsniui.
280	1.2.1.5. **Įmonių skolos vertybiniai popieriai (1 CQS)** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 11 straipsnio 1 dalies e punktas Įmonių skolos vertybiniai popieriai, atitinkantys Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 11 straipsnio 1 dalies e punkto nuostatas.
290	1.2.1.6. **Reikalavimus atitinkančios KIS akcijos/investiciniai vienetai, kurių pagrindinė finansinė priemonė yra 2A lygio turtas** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 15 straipsnio 2 dalies d punktas KIS akcijos arba investiciniai vienetai, kurių pagrindinis turtas atitinka 2A lygio turto reikalavimus, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 11 straipsnyje.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
300	1.2.1.7. **Centrinės kredito įstaigos. 2A lygio turtas, laikomas kredito įstaigos indėlininkės likvidžiuoju turtu** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 3 dalis Pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 3 dalį privaloma nustatyti likviduįjį turtą, atitinkantį centrinėje įstaigoje laikomus kredito įstaigų indėlius, kurie laikomi kredito įstaigos indėlininkės likvidžiuoju turtu. Tas likvidusis turtas neskaičiuojamas padengiant netenkamų pinigų srautus, išskyrus atitinkamų indėlių netenkamų pinigų srautą, ir į jį neatsižvelgiama pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnį individualiu lygmeniu apskaičiuojant centrinės įstaigos likusios likvidumo atsargos sudėtį. Teikdamos informaciją apie tą turtą, centrinės įstaigos užtikrina, kad nurodoma to likvidžiojo turto suma pritaikius vertės mažinimą neviršytų atitinkamų indėlių netenkamų pinigų srauto. Šioje eilutėje nurodomas turtas yra 2A lygio turtas.
310	1.2.2. **Iš viso nepakoreguoto 2B LYGIO turto** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 12–16 ir 19 straipsniai Šiame poskirsnyje nurodomas turtas yra aiškiai identifikuotas kaip 2B lygio turtas pagal Deleguotąjį reglamentą (ES) 2015/61. 010 skiltyje kredito įstaigos pateikia 2B lygio turto bendrą rinkos verčių sumą, neatsižvelgdamos į Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio reikalavimus. 040 skiltyje kredito įstaigos pateikia 2B lygio turto bendrą įvertintų sumų sumą, neatsižvelgdamos į Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio reikalavimus.
320	1.2.2.1. **Turtu (būstu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 12 straipsnio 1 dalies a punktas, 13 straipsnio 2 dalies g punkto i ir ii papunkčiai Turtu užtikrintų vertybinių popierių pozicijos, atitinkančios Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 13 straipsnio reikalavimus, jeigu jos yra užtikrintos būsto paskolomis, užtikrintomis pirmo lygio hipotekomis, arba visiškai garantuotomis būsto paskolomis pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 13 straipsnio 2 dalies g punkto i ir ii papunkčius. Šioje eilutėje nurodomas turtas, kuriam taikomos Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 37 straipsnyje nurodytos pereinamojo laikotarpio nuostatos.
330	1.2.2.2. **Turtu (automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 12 straipsnio 1 dalies a punktas, 13 straipsnio 2 dalies g punkto iv papunktis Turtu užtikrintų vertybinių popierių pozicijos, atitinkančios Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 13 straipsnio reikalavimus, jeigu jos yra užtikrintos automobilių įsigijimo paskolomis arba išperkamąja nuoma pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 13 straipsnio 2 dalies g punkto iv papunktį.
340	1.2.2.3. **Aukštos kokybės padengtosios obligacijos (RW 35 %)** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 12 straipsnio 1 dalies e punktas Turtas, kurį sudaro padengtųjų obligacijų, išleistų kredito įstaigų ir atitinkančių Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 12 straipsnio 1 dalies e punktą, pozicijos, jeigu pagrindinio turto grupę sudaro tik pozicijos, kurioms kredito rizikos atžvilgiu galima taikyti 35 % arba mažesnį rizikos koeficientą pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 125 straipsnį.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
350	1.2.2.4. **Turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS)** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 12 straipsnio 1 dalies a punktas, 13 straipsnio 2 dalies g punkto iii ir v papunkčiai Turtu užtikrintų vertybinių popierių pozicijos, atitinkančios Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 13 straipsnio reikalavimus, jeigu jos yra užtikrintos turtu, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 13 straipsnio 2 dalies g punkto iii ir v papunkčiuose. Pažymima, kad siekiant laikytis 13 straipsnio 2 dalies g punkto iii papunkčio bent 80 % skolininkų, sudarančių grupę, pakeitimo vertybiniais popieriais emisijos metu turi būti mažosios ir vidutinės įmonės.
360	1.2.2.5. **Įmonių skolos vertybiniai popieriai (2/3 CQS)** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 12 straipsnio 1 dalies b punktas Įmonių skolos vertybiniai popieriai, atitinkantys Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 12 straipsnio 1 dalies b punkto nuostatas.
370	1.2.2.6. **Įmonių skolos vertybiniai popieriai – nepalūkaninis turtas (kurį kredito įstaigos laiko dėl religinių priežasčių) (1/2/3 CQS)** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 12 straipsnio 3 dalis Kredito įstaigoms, kurios pagal savo įstatus dėl religinių priežasčių negali turėti palūkaninio turto, kompetentinga institucija gali leisti nukrypti nuo Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 12 straipsnio 1 dalies b punkto ii ir iii papunkčių, jeigu yra įrodymų, kad tuose papunkčiuose nurodytus reikalavimus atitinkančio nepalūkaninio turto yra nepakankamai ir toks nepalūkaninis turtas yra pakankamai likvidus privačiose rinkose. Tos kredito įstaigos nurodo įmonių skolos vertybinius popierius, apimančius nepalūkaninį turtą, jeigu jie atitinka Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 12 straipsnio 1 dalies b punkto i papunkčio reikalavimus ir įstaigos yra gavusios kompetentingų institucijų leidimą taikyti nukrypti leidžiančią nuostatą.
380	1.2.2.7. **Akcijos (pagrindinis biržos indeksas)** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 12 straipsnio 1 dalies c punktas Akcijos, kurios atitinka Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 12 straipsnio 1 dalies c punktą ir yra denominuotos kredito įstaigos buveinės valstybės narės valiuta. Kredito įstaigos taip pat nurodo akcijas, atitinkančias 12 straipsnio 1 dalies c punktą ir denominuotas kita valiuta, jeigu jos laikomos 2B lygio turtu, tik tiek, kiek reikia grynųjų netenkamų pinigų srautų sumai ta valiuta arba tos jurisdikcijos teritorijoje, kurioje kyla likvidumo rizika, padengti.
390	1.2.2.8. **Nepalūkaninis turtas (kurį kredito įstaigos laiko dėl religinių priežasčių) (3–5 CQS)** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 12 straipsnio 1 dalies f punktas Kredito įstaigų, kurios pagal savo įstatus dėl religinių priežasčių negali turėti palūkaninio turto, nepalūkaninis turtas, kurį sudaro reikalavimai centriniams bankams, trečiosios valstybės centrinei valdžiai ar centriniam bankui arba trečiosios valstybės regioninei valdžiai, vietos valdžios institucijai ar viešojo sektoriaus subjektui arba kuriam suteiktos jų garantijos, jeigu tas turtas turi paskirtosios ECAI kredito rizikos vertinimą, lygų bent 5 kredito kokybės žingsniui pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 114 straipsnį arba lygiaverčiam kredito kokybės žingsniui tuo atveju, kai kredito rizikos vertinimas yra trumpalaikis.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
400	1.2.2.9. **Riboto naudojimo paskirtos likvidumo priemonės, kurias gali pateikti centrinis bankas** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 12 straipsnio 1 dalies d punktas ir 14 straipsnis Riboto naudojimo paskirtų likvidumo priemonių, kurias pateikia centrinis bankas ir kurios atitinka Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 14 straipsnį, nepanaudota suma.
410	1.2.2.10. **Reikalavimus atitinkančios KIS akcijos/investiciniai vienetai, kurių pagrindinė finansinė priemonė yra turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 15 straipsnio 2 dalies e punktas KIS akcijos arba investiciniai vienetai, kurių pagrindinis turtas atitinka 2B lygio turto reikalavimus, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 13 straipsnio 2 dalies g punkto i, ii ir iv papunkčiuose.
420	1.2.2.11. **Reikalavimus atitinkančios KIS akcijos/investiciniai vienetai, kurių pagrindinė finansinė priemonė yra aukštos kokybės padengtosios obligacijos (RW 35 %)** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 15 straipsnio 2 dalies f punktas KIS akcijos arba investiciniai vienetai, kurių pagrindinis turtas atitinka 2B lygio turto reikalavimus, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 12 straipsnio 1 dalies e punkte.
430	1.2.2.12. **Reikalavimus atitinkančios KIS akcijos/investiciniai vienetai, kurių pagrindinė finansinė priemonė yra turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS)** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 15 straipsnio 2 dalies g punktas KIS akcijos arba investiciniai vienetai, kurių pagrindinis turtas atitinka 2B lygio turto reikalavimus, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 13 straipsnio 2 dalies g punkto iii ir v papunkčiuose. Pažymima, kad siekiant laikytis 13 straipsnio 2 dalies g punkto iii papunkčio bent 80 % skolininkų, sudarančių grupę, pakeitimo vertybiniais popieriais emisijos metu turi būti mažosios ir vidutinės įmonės.
440	1.2.2.13. **Reikalavimus atitinkančios KIS akcijos/investiciniai vienetai, kurių pagrindinė finansinė priemonė yra įmonių skolos vertybiniai popieriai (2/3 CQS), akcijos (pagrindinis biržos indeksas) arba nepalūkaninis turtas (kurį kredito įstaigos laiko dėl religinių priežasčių) (3–5 CQS)** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 15 straipsnio 2 dalies h punktas KIS akcijos arba investiciniai vienetai, kurių pagrindinis turtas atitinka įmonių skolos vertybinius popierius, atitinkančius Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 12 straipsnio 1 dalies b punktą, akcijas, atitinkančias to paties reglamento 12 straipsnio 1 dalies c punktą, arba nepalūkaninį turtą, atitinkantį to paties reglamento 12 straipsnio 1 dalies f punktą.
450	1.2.2.14. **Tinklo nario indėliai centrinėje įstaigoje (kurių neprivaloma investuoti)** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 16 straipsnio 1 dalies b punktas Kredito įstaigos mažiausias indėlis, laikomas centrinėje kredito įstaigoje, jeigu kredito įstaiga priklauso Reglamento (ES) Nr. 575/2013 113 straipsnio 7 dalyje nurodytos rūšies institucinei užtikrinimo sistemai, tinklui, kuriam būtų galima netaikyti reikalavimų, kaip nustatyta to reglamento 10 straipsnyje, arba valstybėje narėje esančiam bendradarbiavimo tinklui, veikiančiam pagal teisės principus arba sutartį. Kredito įstaigos užtikrina, kad centrinė įstaiga neprivalėtų pagal teisinius arba sutartinius įsipareigojimus laikyti indėlių arba jų investuoti į nustatyto lygio arba kategorijos likviduųjį turtą.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
460	1.2.2.15. **Lėšos likvidumui užtikrinti, kurias centrinė įstaiga suteikia tinklo nariui (neužtikrintos nustatyto lygio arba kategorijos likvidžiuoju turtu)** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 16 straipsnio 2 dalis Ribotų lėšų likvidumui užtikrinti, atitinkančių Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 16 straipsnio 2 dalį, nepanaudota suma.
470	1.2.2.16. **Centrinės kredito įstaigos. 2B lygio turtas, laikomas kredito įstaigos indėlininkės likvidžiuoju turtu** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 3 dalis Pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 3 dalį privaloma nustatyti likviduųjį turtą, atitinkantį centrinėje įstaigoje laikomus kredito įstaigų indėlius, kurie laikomi kredito įstaigos indėlininkės likvidžiuoju turtu. Šis likvidusis turtas neskaičiuojamas padengiant netenkamų pinigų srautus, išskyrus atitinkamų indėlių netenkamų pinigų srautą, ir į jį neatsižvelgiama pagal 17 straipsnį individualiu lygmeniu apskaičiuojant centrinės įstaigos likusios likvidumo atsargos sudėtį. Teikdamos informaciją apie tą turtą, centrinės įstaigos užtikrina, kad nurodoma šio likvidžiojo turto suma pritaikius vertės mažinimą neviršytų atitinkamų indėlių netenkamų pinigų srauto. Šioje eilutėje nurodomas turtas yra 2B lygio turtas.
PAPILDOMI STRAIPSNIAI	
485	2. **Tinklo nario indėliai centrinėje įstaigoje (privalomi investuoti)** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 16 straipsnio 1 dalies a punktas Kredito įstaigos pateikia turto, nurodyto ankstesniuose skirsniuose laikantis Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 16 straipsnio 1 dalies a punkto reikalavimų, bendrą sumą.
580	3. **1/2A/2B turtas, neįtrauktas dėl su valiuta susijusių priežasčių** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnio 6 dalis, 10 straipsnio 1 dalies d punktas ir 12 straipsnio 1 dalies c punktas Įstaiga nurodo 1, 2A ir 2B lygių turto, nurodyto 10–16 straipsniuose, dalį, kurios įstaiga nepripažįsta pagal 8 straipsnio 6 dalį, 10 straipsnio 1 dalies d punktą ir 12 straipsnio 1 dalies c punktą.
590	4. **1/2A/2B turtas, neįtrauktas dėl veiklos priežasčių, išskyrus su valiuta susijusias priežastis** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnis Kredito įstaigos nurodo turtą, atitinkantį Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 7 straipsnį, bet neatitinkantį Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnio reikalavimų, jeigu šis turtas dėl su valiuta susijusių priežasčių nėra nurodytas 580 eilutėje.

INFORMACIJOS APIE LIKVIDUMĄ TEIKIMAS (2 DALIS. NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTAI)

1. Netenkamų pinigų srautai

1.1. Bendrosios pastabos

1. Tai – suvestinė forma, kurioje pateikiama informacija apie netenkamų pinigų srautą, skaičiuojamą per ateinančių 30 dienų laikotarpį, skirta teikti informacijai, kaip vykdomas Deleguotajame reglamente (ES) 2015/61 nurodytas padengimo likvidžiuoju turtu reikalavimas. Punktai, kurių kredito įstaigoms pildyti nereikia, pažymėti pilka spalva.

2. Kredito įstaigos formoje duomenis pateikia atitinkamomis valiutomis pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 415 straipsnio 2 dalį.

3. Kai kurie papildomi straipsniai yra įtraukti į su šiais nurodymais susijusią formą. Nors apskaičiuojant patį rodiklį jie nėra absoliučiai reikalingi, juos reikia užpildyti. Tuose punktuose pateikiama informacija leidžia kompetentingoms institucijoms tinkamai įvertinti, ar kredito įstaiga laikosi likvidumo reikalavimų. Kai kuriais atvejais šiuose punktuose detaliau išskaidomi punktai, įtraukti į pagrindinius formų skirsnius, kitais atvejais – jie suteikia informacijos apie papildomus likvidumo išteklius, kuriais gali naudotis kredito įstaigos.

4. Pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 22 straipsnio 1 dalį netenkamų pinigų srautai:

   i. apima kategorijas, nurodytas Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 22 straipsnio 2 dalyje;

   ii. yra apskaičiuojami įvairių kategorijų įsipareigojimų ir nebalansinių įsipareigojimų neapmokėtas sumas dauginant iš tikėtinų jų likvidavimo arba panaudojimo rodiklių, kaip nurodyta Deleguotajame reglamente (ES) 2015/61.

5. Deleguotajame reglamente (ES) 2015/61 nurodomi tik rodikliai ir vertės mažinimas, taigi jie įvardinami žodžiu „koeficientas“. Šiuose nurodymuose žodis „įvertintas“ vartojamas bendrąja prasme nurodant sumą, gautą pritaikius atitinkamą vertės mažinimą, rodiklius ir visus kitus atitinkamus papildomus nurodymus (pvz., užtikrinto skolinimo ir finansavimo atveju).

6. Netenkamų pinigų srautai grupėje arba institucinėje užtikrinimo sistemoje (išskyrus netenkamų pinigų srautus nepanaudotoms kredito arba likvidumo priemonėms, kurias suteikė grupės nariai arba institucinė užtikrinimo sistema, kai kompetentinga institucija yra davusi leidimą taikyti lengvatinį netenkamų pinigų srauto koeficientą, ir su veiklos indėliais, laikomais institucinėje užtikrinimo sistemoje arba bendradarbiavimo tinkle, susijusius netenkamų pinigų srautus) nurodomi pagal atitinkamas kategorijas. Šie netenkamų pinigų srautai taip pat atskirai nurodomi kaip papildomi straipsniai.

7. Formoje netenkamų pinigų srautai nurodomi tik vieną kartą, nebent tai papildomi netenkamų pinigų srautai pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 30 straipsnį arba punktas yra pateikiamas „iš jų“ eilutėje arba yra papildomas straipsnis.

8. Reglamento (ES) Nr. 575/2013 415 straipsnio 2 dalyje nurodomu atveju, kai teiktinos atskiros ataskaitos, visada laikomasi šių nuostatų:

   — nurodomi tik ta valiuta denominuoti punktai ir srautai;

   — kai skirtingų sandorio dalių valiutos nesutampa, nurodoma tik dalis ta valiuta;

   — kai pagal Deleguotąjį reglamentą (ES) 2015/61 leidžiama taikyti užskaitą, ji gali būti taikoma tik srautams ta valiuta;

   — kai srautas gali būti išreikštas keliomis valiutomis, kredito įstaiga įvertina, kuria valiuta srautas greičiausiai atsiras, ir informaciją punkte pateikia tik ta atskira valiuta.

9. Paprastai XXIV priedo C 73.00 formos 040 skilties standartiniai koeficientai yra nurodyti Deleguotajame reglamente (ES) 2015/61 ir čia pateikiami informacijai.

10. Formoje pateikiama informacija apie užtikrintus likvidumo srautus, kurie Deleguotajame reglamente (ES) 2015/61 nurodomi kaip „užtikrinto skolinimo sandoriai ir sandoriai kapitalo rinkoje“ ir naudojami apskaičiuojant padengimo likvidžiuoju turtu rodiklį, kaip nurodyta tame reglamente. Kai tie sandoriai yra sudaryti užtikrinimo priemonių grupės atžvilgiu, siekiant pateikti duomenis šioje formoje pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 II antraštinės dalies 2 skyriuje nurodytas likvidžiojo turto kategorijas nustatomas konkretus įkeistas turtas pradedant nuo mažiausiai likvidaus turto. Kartu, kiek tai susiję su sandoriais užtikrinimo priemonių grupės atžvilgiu, kurių likutinis terminas yra skirtingas, mažiau likvidus turtas pirmiausia yra priskiriamas sandoriams su ilgiausiais likutiniais terminais.

11. Atskira forma (XXIV priedo C 75.01 forma) yra skirta užtikrinimo priemone padengtiems apsikeitimo sandoriams. Užtikrinimo priemone padengti apsikeitimo sandoriai, kai šalys apsikeičia užtikrinimo priemonėmis, nenurodomi netenkamų pinigų srauto formoje (XXIV priedo C 73.00 forma), kuri apima tik sandorius, kai šalys apsikeičia mokėjimu ir užstatu.

1.2. Su atsiskaitymu ir išankstiniais atidėtaisiais sandoriais susijusios konkrečios pastabos

12. Kredito įstaigos nurodo netenkamų pinigų srautus, atsiradusius dėl išankstinių atidėtųjų atpirkimo sandorių, atvirkštinio atpirkimo sandorių ir užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių, kurie bus pradėti vykdyti per 30 ateinančių dienų laikotarpį ir kurių terminas sueis po 30 dienų laikotarpio, kai dėl pradinės sandorio dalies atsiras netenkamų pinigų srautas. Atvirkštinio atpirkimo sandorio atveju sandorio šaliai skolintina suma laikoma netenkamų pinigų srautu ir nurodoma 1.1.8.6 punkte, atėmus turto, gaunamo kaip užtikrinimo priemonė, rinkos vertę ir pritaikius susijusį padengimo likvidžiuoju turtu rodiklio vertės mažinimą, jeigu tas turtas atitinka likvidžiojo turto kriterijus. Jeigu skolintina suma yra mažesnė nei turto, gaunamo kaip užtikrinimo priemonė, rinkos vertė (pritaikius padengimo likvidžiuoju turtu rodiklio vertės mažinimą), skirtumas nurodomas kaip gaunamų pinigų srautas. Jei gautina užtikrinimo priemonė neatitinka likvidžiojo turto kriterijų, nurodoma visa netenkamų pinigų srauto suma. Atpirkimo sandorio atveju, kai turto, skolinamo kaip užtikrinimo priemonė, rinkos vertė pritaikius susijusį padengimo likvidžiuoju turtu rodiklio vertės mažinimą (jeigu turtas atitinka likvidžiojo turto kriterijus) viršija gautiną pinigų sumą, skirtumas minėtoje eilutėje nurodomas kaip netenkamų pinigų srautas. Jeigu gautina suma yra didesnė nei turto, skolintino kaip užtikrinimo priemonė, rinkos vertė (pritaikius padengimo likvidžiuoju turtu rodiklio vertės mažinimą), skirtumas nurodomas kaip gaunamų pinigų srautas. Užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių atveju, kai dėl pradinio apsikeitimo likvidžiuoju turtu grynojo poveikio (atsižvelgus į padengimo likvidžiuoju turtu rodiklio vertės mažinimą) atsiranda netenkamų pinigų srautas, šis srautas nurodomas minėtoje eilutėje.

Išankstiniai atpirkimo sandoriai, išankstiniai atvirkštinio atpirkimo sandoriai ir išankstiniai užtikrinimo priemone padengti apsikeitimo sandoriai, kurie bus pradėti vykdyti ir kurių terminas sueis per 30 ateinančių dienų laikotarpį, jokio poveikio banko padengimo likvidžiuoju turtu rodikliui neturi ir į juos atsižvelgti nereikia.

13. XXIV priedo C 73.00 formos 1 skirsnio sprendimų medžio schema poveikio pateikiamiems papildomiems straipsniams nedaro. Sprendimų medžio schema sudaro dalį nurodymų, kuriais remiantis pagal svarbą skirstomi vertinimo kriterijai, pagal kuriuos siekiant teikti nuoseklią ir palyginamą informaciją kiekvienas nurodomas punktas priskiriamas atitinkamai kategorijai. Atsižvelgti vien į sprendimų medžio schemą nepakanka – kredito įstaigos visada turėtų laikytis visų nurodymų. Paprastumo sumetimais sprendimų medžio schemoje neišskiriamos bendros ir tarpinės bendros sumos, tačiau tai nereiškia, kad jų nurodyti nereikia. Deleguotasis aktas – Deleguotasis reglamentas (ES) 2015/61.

#	Punktas	Sprendimas	Teikiama informacija
1	Išankstinis atidėtasis sandoris	Taip	# 2
		Ne	# 4
2	Išankstinis sandoris, sudarytas po ataskaitinės datos	Taip	**Teikti nereikia**
		Ne	# 3
3	Išankstinis sandoris, kuris bus pradėtas vykdyti per 30 ateinančių dienų laikotarpį ir kurio terminas sueis po 30 dienų laikotarpio, kai dėl pradinės sandorio dalies atsiras grynasis netenkamų pinigų srautas	Taip	ID 1.1.8.6.
		Ne	**Teikti nereikia**
4	Punktas, kuriam reikia papildomų netenkamų pinigų srautų pagal deleguotojo akto 30 straipsnį?	Taip	# 5, o vėliau – # 51
		Ne	# 5
5	Mažmeninis indėlis pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 411 straipsnio 2 dalį?	Taip	# 6
		Ne	# 12
6	Panaikintas indėlis, kurio likutinis terminas yra trumpesnis negu 30 kalendorinių dienų, o dėl išmokėjimo susitarta su kita kredito įstaiga?	Taip	ID 1.1.1.2.
		Ne	# 7
7	Indėlis pagal deleguotojo akto 25 straipsnio 4 dalį?	Taip	ID 1.1.1.1.
		Ne	# 8
8	Indėlis pagal deleguotojo akto 25 straipsnio 5 dalį?	Taip	ID 1.1.1.6.
		Ne	# 9

#	Punktas	Sprendimas	Teikiama informacija
9	Indėlis pagal deleguotojo akto 25 straipsnio 2 dalį?	Taip	Priskirti vienam atitinkamam ID 1.1.1.3 punktui
		Ne	# 10
10	Indėlis pagal deleguotojo akto 24 straipsnio 4 dalį?	Taip	ID 1.1.1.5.
		Ne	# 11
11	Indėlis pagal deleguotojo akto 24 straipsnio 1 dalį?	Taip	ID 1.1.1.4.
		Ne	ID 1.1.1.7.
12	Įsipareigojimas, kurio terminas sueina, pagal kurį emitentas arba finansavimo teikėjas gali pareikalauti išmokėjimo arba dėl kurių finansavimo teikėjas gali tikėtis, kad kredito įstaiga įvykdys įsipareigojimą per ateinančias 30 kalendorinių dienų?	Taip	# 13
		Ne	# 30
13	Įsipareigojimas, kuris atsiranda dėl įstaigos nuosavų veiklos išlaidų?	Taip	ID 1.1.8.1.
		Ne	# 14
14	Įsipareigojimas, kurį sudaro obligacijos, parduodamos tik mažmeninėje rinkoje ir laikomos mažmeninėje sąskaitoje pagal deleguotojo akto 28 straipsnio 6 dalį?	Taip	Laikytis mažmeniniams indėliams skirtų nurodymų (t. y. # 5 atsakyti „taip“ ir toliau pildyti atitinkamai)
		Ne	# 15
15	Įsipareigojimas, kurį sudaro skolos vertybiniai popieriai?	Taip	ID 1.1.8.2.
		Ne	# 16
16	Indėliai, gauti kaip užtikrinimo priemonė?	Taip	Priskirti atitinkamiems ID 1.1.5 punktams
		Ne	# 17
17	Indėlis, atsirandantis dėl korespondentinės bankininkystės arba pagrindinio finansų tarpininko paslaugų?	Taip	ID1.1.4.1.
		Ne	# 18
18	Veiklos indėlis pagal deleguotojo akto 27 straipsnį?	Taip	# 19
		Ne	# 24
19	Laikomas institucinėje užtikrinimo sistemoje arba bendradarbiavimo tinkle?	Taip	# 20
		Ne	# 22
20	Pripažįstamas kaip kredito įstaigos indėlininkės likvidusis turtas?	Taip	ID 1.1.2.2.2.
		Ne	# 21
21	Laikomas siekiant gauti pinigų tarpuskaitos ir centrinės kredito įstaigos paslaugas tinkle?	Taip	ID 1.1.2.4.
		Ne	ID 1.1.2.2.1.
22	Laikomas siekiant dėl įtvirtintų veiklos santykių gauti tarpuskaitos, saugojimo, pinigų valdymo ar kitas panašias paslaugas?	Taip	Priskirti vienam atitinkamam ID 1.1.2.1 punktui
		Ne	# 23

#	Punktas	Sprendimas	Teikiama informacija
23	Laikomas dėl (kitų) įtvirtintų veiklos santykių su nefinansiniais klientais?	Taip	ID 1.1.2.3.
		Ne	# 24
24	Pertekliniai veiklos indėliai?	Taip	Priskirti vienam atitinkamam ID 1.1.3 punktui
		Ne	# 25
25	Kiti indėliai?	Taip	# 26
		Ne	# 27
26	Finansinių klientų indėliai?	Taip	ID 1.1.4.2.
		Ne	Priskirti vienam atitinkamam ID 1.1.4.3 punktui
27	Įsipareigojimas dėl užtikrinto skolinimo sandorių ir sandorių kapitalo rinkoje, išskyrus išvestines finansines priemones ir užtikrinimo priemone padengtus apsikeitimo sandorius?	Taip	Priskirti vienam atitinkamam ID 1.2 punktui
		Ne	# 28
28	Įsipareigojimas dėl užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių?	Taip	Atitinkamais atvejais priskirti vienam atitinkamam C 75.01 formos ID 1.3 punktui.
		Ne	# 29
29	Įsipareigojimas, dėl kurio atsiranda netenkamų pinigų srautas dėl išvestinių finansinių priemonių pagal deleguotojo akto 30 straipsnio 4 dalį?	Taip	ID 1.1.5.5.
		Ne	# 30
30	Bet kuris kitas įsipareigojimas, vykdytinas per ateinančias 30 dienų?	Taip	ID 1.1.8.3
		Ne	#31
31	Sutartiniai įsipareigojimai teikti finansavimą nefinansiniams klientams, vykdytini per ateinančias 30 dienų ir viršijantys iš tų klientų gaunamus pinigų srautus?	Taip	Vienas iš šių ID: 1.1.8.4.1–1.1.8.4.4
		Ne	#32
32	Kiti pirmiau nepaminėti netenkamų pinigų srautai, susidarysiantys per ateinančias 30 dienų?	Taip	ID 1.1.8.6
		Ne	#33
33	Nepanaudota suma, kurią galima panaudoti pagal paskirtas kredito ir likvidumo priemones, kaip nustatyta deleguotojo akto 31 straipsnyje?	Taip	#34
		Ne	# 42
34	Paskirta kredito priemonė?	Taip	# 35
		Ne	# 37
35	Institucinėje užtikrinimo sistemoje arba bendradarbiavimo tinkle ir įstaiga indėlininkė laiko likvidžiuoju turtu?	Taip	ID 1.1.6.1.6.
		Ne	# 36
36	Grupėje arba institucinėje užtikrinimo sistemoje taikoma lengvatinė tvarka?	Taip	ID 1.1.6.1.5.
		Ne	Priskirti vienam atitinkamam likusiam ID 1.1.6.1 punktui

#	Punktas	Sprendimas	Teikiama informacija
37	Paskirta likvidumo priemonė?	Taip	#38
		Netaikoma	Netaikoma
38	Institucinėje užtikrinimo sistemoje arba bendradarbiavimo tinkle ir įstaiga indėlininkė laiko likvidžiuoju turtu?	Taip	ID 1.1.6.2.7.
		Ne	# 39
39	Grupėje arba institucinėje užtikrinimo sistemoje taikoma lengvatinė tvarka?	Taip	ID 1.1.6.2.6.
		Ne	# 40
40	Skirtas SPPVPS?	Taip	Priskirti vienam atitinkamam ID 1.1.6.2.4 punktui
		Ne	#41
41	Asmeninio investavimo įmonėms?	Taip	ID 1.1.6.2.3.
		Ne	Priskirti vienam atitinkamam likusiam ID 1.1.6.2 punktui
42	Kitas produktas arba paslauga pagal deleguotojo akto 23 straipsnį?	Taip	# 43
		Ne	**Teikti nereikia**
43	Su prekybos finansavimo nebalansiniais straipsniais susijęs produktas?	Taip	ID1.1.7.8.
		Ne	# 44
44	Nepanaudotos paskolos ir išankstiniai mokėjimai didmeninėms sandorio šalims?	Taip	ID 1.1.7.2.
		Ne	# 45
45	Hipotekos paskolos, dėl kurių susitarta, bet kurios dar nepanaudotos	Taip	ID 1.1.7.3.
		Ne	# 46
46	Numatytas netenkamų pinigų srautas, susijęs su naujų mažmeninių arba didmeninių paskolų atnaujinimu arba pratęsimu?	Taip	ID 1.1.7.6.
		Ne	# 47
47	Kredito kortelės?	Taip	ID 1.1.7.4.
		Ne	# 48
48	Kredito perviršis?	Taip	ID 1.1.7.5.
		Ne	# 49
49	Mokėtina suma pagal išvestines finansines priemones?	Taip	ID1.1.7.7.
		Ne	# 50
50	Kita nebalansinė ir neapibrėžtoji finansavimo prievolė?	Taip	ID1.1.7.1.
		Ne	ID 1.1.7.9.

#	Punktas	Sprendimas	Teikiama informacija
51	Skolos vertybinis popierius jau nurodytas C 73.00 formos 1.1.8.2 punkte?	Taip	**Teikti nereikia**
		Ne	# 52
52	Likvidumo reikalavimai išvestinėms finansinėms priemonėms pagal deleguotojo akto 30 straipsnio 4 dalį, į kuriuos jau atsižvelgta # 29 klausime?	Taip	**Teikti nereikia**
		Ne	Priskirti atitinkamiems ID 1.1.5 punktams

1.3. Nurodymai dėl konkrečių skilčių

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	**Suma** 1.1. **. Su neužtikrintais sandoriais/indėliais susiję konkretūs nurodymai:** Kredito įstaigos pateikia įvairių kategorijų įsipareigojimų ir nebalansinių įsipareigojimų neapmokėtas sumas, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 22–31 straipsniuose. Gavus kompetentingos institucijos išankstinį patvirtinimą, skirtą kiekvienai netenkamų pinigų srautų kategorijai, kiekvieno XXIV priedo C 73.00 formos 010 skilties punkto suma yra tarpusavyje užskaitoma atimant susijusio gaunamų pinigų srauto atitinkamą sumą pagal 26 straipsnį. 1.2. **Su užtikrinto skolinimo sandoriais ir sandoriais kapitalo rinkoje susiję nurodymai:** Kredito įstaigos pateikia čia įsipareigojimų neapmokėtas sumas, kurios pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 22 straipsnio 2 dalį atitinka užtikrinto sandorio atsiskaitymą piniginėmis lėšomis.
020	**Pateiktos užtikrinimo priemonės rinkos vertė** Su užtikrinto skolinimo sandoriais ir sandoriais kapitalo rinkoje susiję nurodymai: Kredito įstaigos čia nurodo pateiktos užtikrinimo priemonės rinkos vertę, kuri yra lygi dabartinei rinkos vertei nepritaikius vertės mažinimo ir atėmus srautus, atsiradusius dėl susijusio apsidraudimo realizavimosi pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnio 5 dalį ir laikantis šių sąlygų: — Kai kredito įstaiga gali pripažinti tik dalį savo akcijų užsienio valiuta arba centrinės valdžios ar banko turtą užsienio valiuta, arba centrinės valdžios ar centrinio banko turtą, kuris yra jų aukštos kokybės likvidusis turtas, nacionaline valiuta, 1, 2A ir 2B lygių turto eilutėse nurodoma tik pripažįstama dalis pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 12 straipsnio 1 dalies c punkto ii papunktį ir 10 straipsnio 1 dalies d punktą. Jei kaip užtikrinimo priemonė naudojamas konkretus turtas, kurio suma viršija dalį, kuri gali būti pripažįstama likvidžiuoju turtu, perviršis nurodomas nelikvidžiojo turto skirsnyje. — 2A lygio turtas nurodomas atitinkamoje 2A lygio turto eilutėje, net jeigu laikomasi alternatyvaus likvidumo metodo (t. y. užtikrintų sandorių ataskaitoje neperkelkite 2A lygio turto į 1 lygio turto skiltį).
030	**Pateiktos užtikrinimo priemonės vertė pagal 9 straipsnį** Su užtikrinto skolinimo sandoriais ir sandoriais kapitalo rinkoje susiję nurodymai: Kredito įstaigos čia nurodo pateiktos užtikrinimo priemonės vertę pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 9 straipsnį. Ji apskaičiuojama padauginant XXIV priedo C 73.00 formos 020 skilties vertę iš taikomo koeficiento/vertės mažinimo, nurodyto atitinkamos rūšies turtui XXIV priedo C 72.00 formoje. XXIV priedo C 73.00 formos 030 skilties vertė naudojama apskaičiuojant pakoreguotą likvidžiojo turto vertę XXIV priedo C 76.00 formoje.

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
040	**Standartinis koeficientas** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 24–31a straipsniai Paprastai 040 skilties standartiniai koeficientai yra nurodyti Deleguotajame reglamente (ES) 2015/61 ir čia pateikiami tik informacijai.
050	**Taikytinas koeficientas** Neužtikrintų ir užtikrintų sandorių atveju: Čia kredito įstaigos nurodo taikytinus koeficientus. Šie koeficientai yra nurodyti Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 22–31a straipsniuose. Taikytini koeficientai gali būti išreikšti svertinio vidurkio vertėmis ir yra nurodomi dešimtųjų tikslumu (t. y. 1,00 reiškia taikytiną 100 procentų koeficientą, o 0,50 – taikytiną 50 procentų koeficientą). Taikytini koeficientai gali, be kita ko, atitikti konkrečios įmonės ir nacionaline nuožiūra nustatytus koeficientus.
060	**Netenkamų pinigų srautas** Neužtikrintų ir užtikrintų sandorių atveju: Čia kredito įstaigos nurodo netenkamų pinigų srautus. Tie netenkamų pinigų srautai apskaičiuojami padauginant XXIV priedo C 73.00 formos 010 skilties vertę iš XXIV priedo C 73.00 formos 050 skilties vertės.

1.4. Nurodymai dėl konkrečių eilučių

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	1. **NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTAI** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 III antraštinės dalies 2 skyrius Kredito įstaigos čia nurodo netenkamų pinigų srautus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 III antraštinės dalies 2 skyrių.
020	1.1. **Su neužtikrintais sandoriais/indėliais susiję netenkamų pinigų srautai** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 20–31a straipsniai Kredito įstaigos čia nurodo netenkamų pinigų srautus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 21–31a straipsnius, išskyrus netenkamų pinigų srautus, nurodytus pagal to deleguotojo reglamento 28 straipsnio 3 ir 4 dalis.
030	1.1.1. **Mažmeniniai indėliai** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 24 ir 25 straipsniai Kredito įstaigos čia nurodo mažmeninius indėlius, kaip nurodyta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 411 straipsnio 2 dalyje. Kredito įstaigos taip pat nurodo atitinkamos kategorijos mažmeninių indėlių vekselių, obligacijų ir kitų išleistų vertybinių popierių, kurie parduodami tik mažmeninėje rinkoje ir laikomi mažmeninėje sąskaitoje, sumą, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 6 dalyje. Kredito įstaigos šios kategorijos įsipareigojimams taikys taikytinus netenkamų pinigų srauto koeficientus, numatytus įvairioms mažmeninių indėlių kategorijoms Deleguotajame reglamente (ES) 2015/61. Atitinkamai kredito įstaigos kaip taikytiną koeficientą nurodo visų šių indėlių atitinkamų taikytinų koeficientų vidurkį.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
035	1.1.1.1. **Indėliai, kurie skaičiuojant netenkamų pinigų srautą nėra įtraukiami** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 25 straipsnio 4 dalis Kredito įstaigos čia nurodo mažmeninių indėlių, kurie skaičiuojant netenkamų pinigų srautus nėra įtraukiami, kategorijas, jei įvykdytos 25 straipsnio 4 dalies a ir b punktų sąlygos.
040	1.1.1.2. **Indėliai, kurių išmokėjimą susitarta atlikti per ateinančias 30 dienų** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 25 straipsnio 4 dalis Kredito įstaigos čia nurodo indėlius, kurių likutinis terminas yra trumpesnis nei 30 dienų ir dėl kurių išmokėjimo yra susitarta.
050	1.1.1.3. **Indėliai, kuriems taikomi didesni netenkamų pinigų srauto koeficientai** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 25 straipsnio 2 ir 3 dalys Kredito įstaigos čia nurodo bendrą indėlių, kuriems pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 25 straipsnio 2 ir 3 dalis taikomi didesni netenkamų pinigų srauto koeficientai, likutį. Čia nurodomi ir tie mažmeniniai indėliai, kurių Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 25 straipsnio 2 dalyje nurodytas priskyrimo kategorijai vertinimas nebuvo atliktas arba yra neužbaigtas.
060	1.1.1.3.1. **1 kategorija** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 25 straipsnio 3 dalis Kredito įstaigos nurodo kiekvieno mažmeninio indėlio, kuris atitinka Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 25 straipsnio 2 dalies a punkto kriterijus arba du iš b–e punktuose pateiktų kriterijų, viso likučio sumą, jeigu šie indėliai nebuvo priimti trečiosiose valstybėse, kur pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 25 straipsnio 5 dalį taikomi didesni netenkamų pinigų srauto koeficientai, nes šiuo atveju jie nurodomi pagal pastarąją kategoriją. Kredito įstaigos kaip taikytiną koeficientą nurodo koeficientų (kurie yra arba standartiniai koeficientai, paprastai taikomi pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 25 straipsnio 3 dalies a punktą, arba didesni koeficientai, jei juos taiko kompetentinga institucija), iš tikrųjų taikytų kiekvieno indėlio, minėto ankstesnėje pastraipoje ir įvertinto pagal nurodytas atitinkamas sumas, visai sumai, vidurkį.
070	1.1.1.3.2. **2 kategorija** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 25 straipsnio 3 dalis Kredito įstaigos nurodo kiekvieno mažmeninio indėlio, kuris atitinka Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 25 straipsnio 2 dalies a punkto kriterijus ir bent dar vieną 25 straipsnio 2 dalyje nurodytą kriterijų arba tris ar daugiau iš 25 straipsnio 2 dalies kriterijų, viso likučio sumą, jeigu šie indėliai nebuvo priimti trečiosiose valstybėse, kur pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 25 straipsnio 5 dalį taikomi didesni netenkamų pinigų srauto koeficientai, nes šiuo atveju jie nurodomi pagal pastarąją kategoriją. Čia nurodomi ir tie mažmeniniai indėliai, kurių 25 straipsnio 2 dalyje nurodytas priskyrimo kategorijai vertinimas nebuvo atliktas arba yra neužbaigtas. Kredito įstaigos kaip taikytiną koeficientą nurodo koeficientų (kurie yra arba standartiniai koeficientai, paprastai taikomi pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 25 straipsnio 3 dalies b punktą, arba didesni koeficientai, jei juos taiko kompetentinga institucija), iš tikrųjų taikytų kiekvieno indėlio, minėto ankstesnėse pastraipose ir įvertinto pagal nurodytas atitinkamas sumas, visai sumai, vidurkį.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
080	1.1.1.4. **Stabilūs indėliai** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 24 straipsnis Kredito įstaigos nurodo mažmeninių indėlių sumų dalį, kuriai pagal Direktyvą 94/19/EB arba Direktyvą 2014/49/ES taikoma indėlių garantijų sistema arba lygiavertė indėlių garantijų sistema trečiojoje valstybėje ir kuri yra arba dalis įtvirtintų santykių, dėl kurių indėlio atsiėmimo tikimybė yra itin menka, arba laikoma atsiskaitomojoje sąskaitoje atitinkamai pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 24 straipsnio 2 ir 3 dalis, kai: — tie indėliai neatitinka didesnio netenkamų pinigų srauto koeficiento kriterijų, nustatytų Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 25 straipsnio 2, 3 ir 5 dalyse, todėl jie nurodomi kaip indėliai, kuriems taikomi didesni netenkamų pinigų srauto koeficientai, arba — tie indėliai nebuvo priimti trečiosiose valstybėse, kur pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 25 straipsnio 5 dalį taikomi didesni netenkamų pinigų srauto koeficientai, todėl jie nurodomi pagal šią kategoriją; — Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 24 straipsnio 4 dalyje nurodyta nukrypti leidžianti nuostata netaikoma.
090	1.1.1.5. **Stabilūs indėliai, kuriems taikoma nukrypti leidžianti nuostata** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 24 straipsnio 4 ir 6 dalys Kredito įstaigos nurodo mažmeninių indėlių sumų dalį, kuriai pagal Direktyvą 2014/49/ES iki didžiausios leidžiamos sumos, t. y. 100 000 EUR, taikoma indėlių garantijų sistema ir kuri yra arba dalis įtvirtintų santykių, dėl kurių indėlio atsiėmimo tikimybė yra itin menka, arba laikoma atsiskaitomojoje sąskaitoje atitinkamai pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 24 straipsnio 2 ir 3 dalis, kai: tie indėliai neatitinka didesnio netenkamų pinigų srauto koeficiento kriterijų, nustatytų Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 25 straipsnio 2, 3 ir 5 dalyse, todėl jie nurodomi kaip indėliai, kuriems taikomi didesni netenkamų pinigų srauto koeficientai, arba — tie indėliai nebuvo priimti trečiosiose valstybėse, kur pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 25 straipsnio 5 dalį taikomi didesni netenkamų pinigų srauto koeficientai, todėl jie nurodomi pagal šią kategoriją; — taikoma Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 24 straipsnio 4 dalyje numatyta nukrypti leidžianti nuostata.
100	1.1.1.6. **Indėliai trečiosiose valstybėse, kuriose taikomi didesni netenkamų pinigų srauto koeficientai** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 25 straipsnio 5 dalis Kredito įstaigos nurodo trečiojoje valstybėje, kurioje pagal nacionalinę teisę, kuria nustatomi toje trečioje valstybėje galiojantys likvidumo reikalavimai, taikomi didesni netenkamų pinigų srauto koeficientai, priimtų mažmeninių indėlių sumą.
110	1.1.1.7. **Kiti mažmeniniai indėliai** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 25 straipsnio 1 dalis Kredito įstaigos nurodo kitų mažmeninių indėlių, nenurodytų ankstesniuose punktuose, sumą.
120	1.1.2. **Veiklos indėliai** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnis Kredito įstaigos nurodo veiklos indėlių dalį, apskaičiuotą pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnį, kurios reikia veiklos paslaugoms teikti. Indėliai, atsirandantys dėl korespondentinės bankininkystės ryšių arba pagrindinio finansų tarpininko paslaugų, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 5 dalį laikomi ne veiklos indėliais. Veiklos indėlių dalis, viršijanti sumą, kurios reikia veiklos paslaugoms teikti, nurodoma ne čia, bet 1.1.3 punkte.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
130	1.1.2.1. **Laikomi siekiant dėl įtvirtintų veiklos santykių gauti tarpuskaitos, saugojimo, pinigų valdymo ar kitas panašias paslaugas** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 1 dalies a punktas, 2 ir 4 dalys Kredito įstaigos nurodo indėlius, kuriuos turi indėlininkas, kad dėl įtvirtintų santykių gautų tarpuskaitos, saugojimo, pinigų valdymo ar kitas panašias paslaugas, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 1 dalies a punkte, kurios indėlininkui ypač svarbios, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 4 dalyje; lėšos, viršijančios sumą, kurios reikia veiklos paslaugoms teikti, laikomos ne veiklos indėliais, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 4 dalies paskutiniame sakinyje. Nurodomi tik indėliai, kuriems taikomi reikšmingi teisiniai arba veiklos apribojimai, dėl kurių didesnių sumų atsiėmimas per 30 kalendorinių dienų nebūtų tikėtinas, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 4 dalies antrame sakinyje. Kredito įstaigos atskirai nurodo tų indėlių, kuriems yra ir nėra taikoma indėlių garantijų sistema arba lygiavertė indėlių garantijų sistema trečiojoje valstybėje ir kurie nurodyti Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 2 dalyje, sumą, kaip nurodyta tolesniuose nurodymų punktuose.
140	1.1.2.1.1. **Indėliai, kuriems taikoma indėlių garantijų sistema** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 1 dalies a punktas, 2 ir 4 dalys Kredito įstaigos nurodo veiklos indėlių, laikomų dėl įtvirtintų veiklos santykių, kurie atitinka Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 1 dalies a punkto ir 4 dalies kriterijus, likučio sumos dalį, kuriai pagal Direktyvą 94/19/EB arba Direktyvą 2014/49/ES taikoma indėlių garantijų sistema arba lygiavertė indėlių garantijų sistema trečiojoje valstybėje.
150	1.1.2.1.2. **Indėliai, kuriems netaikoma indėlių garantijų sistema** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 1 dalies a punktas, 2 ir 4 dalys Kredito įstaigos nurodo veiklos indėlių, laikomų dėl įtvirtintų veiklos santykių, kurie atitinka Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 1 dalies a punkto ir 4 dalies kriterijus, likučio sumos dalį, kuriai pagal Direktyvą 94/19/EB arba Direktyvą 2014/49/ES netaikoma indėlių garantijų sistema arba lygiavertė indėlių garantijų sistema trečiojoje valstybėje.
160	1.1.2.2. **Indėliai, laikomi institucinėje užtikrinimo sistemoje arba bendradarbiavimo tinkle** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 1 dalies b punktas ir 3 dalis Kredito įstaigos čia nurodo indėlius, laikomus atsižvelgiant į bendrą užduočių pasidalijimą institucinėje užtikrinimo sistemoje, atitinkančioje Reglamento (ES) Nr. 575/2013 113 straipsnio 7 dalies reikalavimus, arba su centrine įstaiga nuolat susijusių bendradarbiaujančių kredito įstaigų, atitinkančių to paties reglamento 113 straipsnio 6 dalies reikalavimus, grupėje arba kaip kitos kredito įstaigos, kuri yra tos pačios institucinės užtikrinimo sistemos arba bendradarbiavimo tinklo narė, teisiškai arba pagal sutartį privalomas indėlis, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 1 dalies b punkte. Kredito įstaigos tuos indėlius nurodo skirtingose eilutėse priklausomai nuo to, ar jie laikomi kredito įstaigos indėlininkės likvidžiuoju turtu pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 3 dalį.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
170	1.1.2.2.1. **Indėliai, nelaikomi įstaigos indėlininkės likvidžiuoju turtu** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 1 dalies b punktas Kredito įstaigos nurodo indėlių, laikomų bendradarbiavimo tinkle arba institucinėje užtikrinimo sistemoje pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 1 dalies b punkto kriterijus, likučio sumą, jeigu tie indėliai nėra pripažinti kredito įstaigos indėlininkės likvidžiuoju turtu.
180	1.1.2.2.2. **Indėliai, laikomi kredito įstaigos indėlininkės likvidžiuoju turtu** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 1 dalies b punktas ir 3 dalis Kredito įstaigos nurodo centrinėje kredito įstaigoje laikomus kredito įstaigų indėlius, kurie laikomi kredito įstaigos indėlininkės likvidžiuoju turtu pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 16 straipsnį. Kredito įstaigos nurodo šių indėlių sumą, neviršijančią atitinkamo likvidžiojo turto sumą po vertės mažinimo, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 3 dalyje.
190	1.1.2.3. **Laikomi dėl (kitų) įtvirtintų veiklos santykių su nefinansiniais klientais** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 1 dalies c punktas, 4 ir 6 dalys Kredito įstaigos nurodo indėlių, kuriuos nefinansiniai klientai laiko dėl įtvirtintų veiklos santykių, išskyrus nurodytuosius Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 1 dalies a punkte, ir kuriems taikomi Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 6 dalies reikalavimai, likučio sumą. Nurodomi tik tie indėliai, kuriems taikomi reikšmingi teisiniai arba veiklos apribojimai, dėl kurių didesnių sumų atsiėmimas per 30 kalendorinių dienų nebūtų tikėtinas, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 4 dalyje.
200	1.1.2.4. **Laikomi siekiant gauti grynųjų pinigų tarpuskaitos ir centrinės kredito įstaigos paslaugas tinkle** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 1 dalies d punktas ir 4 dalis Kredito įstaigos čia nurodo indėlių, kuriuos turi indėlininkas, kad gautų pinigų tarpuskaitos ir centrinės kredito įstaigos paslaugas, kai kredito įstaiga yra kurio nors Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 16 straipsnyje nurodyto tinklo ar sistemos narė, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 1 dalies d punkte, likučio sumą. Tos pinigų tarpuskaitos ir centrinės kredito įstaigos paslaugos apima tik tokias paslaugas, kurios yra teikiamos esant įtvirtintiems santykiams, kurie indėlininkui yra ypač svarbūs, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 4 dalies pirmame sakinyje; lėšos, viršijančios sumą, kurios reikia veiklos paslaugoms teikti, laikomos ne veiklos indėliais, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 4 dalies paskutiniame sakinyje. Nurodomi tik tie indėliai, kuriems taikomi reikšmingi teisiniai arba veiklos apribojimai, dėl kurių didesnių sumų atsiėmimas per 30 kalendorinių dienų nebūtų tikėtinas, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 4 dalyje.
203	1.1.3. **Pertekliniai veiklos indėliai** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 4 dalis Kredito įstaigos čia nurodo veiklos indėlių dalį, viršijančią sumą, kurios reikia veiklos paslaugoms teikti.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
204	1.1.3.1. **Finansinių klientų indėliai** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 4 dalis ir 31a straipsnio 1 dalis Kredito įstaigos čia nurodo finansinių klientų veiklos indėlių dalį, viršijančią sumą, kurios reikia veiklos paslaugoms teikti, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 4 dalį.
205	1.1.3.2. **Kitų klientų indėliai** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 4 dalis ir 28 straipsnio 1 dalis Kredito įstaigos čia nurodo kitų klientų, išskyrus finansinius klientus ir mažmeninius klientus, veiklos indėlių dalį, viršijančią sumą, kurios reikia veiklos paslaugoms teikti, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 4 dalies paskutiniame sakinyje. Šiuos perteklinius veiklos indėlius reikia nurodyti dviejose atskirose eilutėse priklausomai nuo to, ar visai perteklinio veiklos indėlio sumai taikoma ar netaikoma (indėlių garantijų sistema arba lygiavertė indėlių garantijų sistema trečiojoje valstybėje).
206	1.1.3.2.1. **Indėliai, kuriems taikoma indėlių garantijų sistema** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 4 dalis ir 28 straipsnio 1 dalis Kredito įstaigos nurodo tų perteklinių veiklos indėlių, kuriuos turi kiti klientai, visą likučio sumą, jei visai tai sumai pagal Direktyvą 94/19/EB arba Direktyvą 2014/48/ES taikoma indėlių garantijų sistema arba lygiavertė indėlių garantijų sistema trečiojoje valstybėje, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 1 dalyje.
207	1.1.3.2.2. **Indėliai, kuriems netaikoma indėlių garantijų sistema** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 4 dalis ir 28 straipsnio 1 dalis Kredito įstaigos nurodo tų perteklinių veiklos indėlių, kuriuos turi kiti klientai, visą likučio sumą, jei visai tai sumai pagal Direktyvą 94/19/EB arba Direktyvą 2014/48/ES netaikoma indėlių garantijų sistema arba lygiavertė indėlių garantijų sistema trečiojoje valstybėje, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 1 dalyje.
210	1.1.4. **Ne veiklos indėliai** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 5 dalis, 28 straipsnio 1 dalis ir 31 straipsnio 9 dalis Kredito įstaigos čia nurodo neužtikrintus indėlius, nurodytus Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 1 dalyje, ir indėlius, atsirandančius dėl korespondentinės bankininkystės ryšių arba pagrindinio finansų tarpininko paslaugų, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 5 dalyje. Kredito įstaigos atskirai nurodo ne veiklos indėlius (išskyrus įsipareigojimus, atsirandančius dėl korespondentinės bankininkystės ryšių arba pagrindinio finansų tarpininko paslaugų, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 5 dalyje), kuriems taikoma ir netaikoma indėlių garantijų sistema arba lygiavertė indėlių garantijų sistema trečiojoje valstybėje, kaip nurodyta tolesniuose nurodymuose. Veiklos indėlių dalis, viršijanti sumą, kurios reikia veiklos paslaugoms teikti, nurodoma ne čia, bet 1.1.3 punkte.
220	1.1.4.1. **Indėliai, atsirandantys dėl korespondentinės bankininkystės ir pagrindinio finansų tarpininko paslaugų** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 5 dalis Kredito įstaigos nurodo indėlių, atsirandančių dėl korespondentinės bankininkystės ryšių arba pagrindinio finansų tarpininko paslaugų, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 5 dalyje, likučio sumą.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
230	1.1.4.2. **Finansinių klientų indėliai** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 31a straipsnio 1 dalis Kredito įstaigos nurodo indėlių, kuriuos turi finansiniai klientai, jei šie indėliai pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnį nelaikomi veiklos indėliais, likučio sumą.
240	1.1.4.3. **Kitų klientų indėliai** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 1 dalis Kredito įstaigos nurodo indėlius, kuriuos turi kiti klientai (išskyrus finansinius ir mažmeninius klientus), kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 1 dalyje, jei šie indėliai pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnį nelaikomi veiklos indėliais. Tuos indėlius reikia nurodyti dviejose atskirose eilutėse priklausomai nuo to, ar visai indėlio sumai taikoma ar netaikoma (indėlių garantijų sistema arba lygiavertė indėlių garantijų sistema trečiojoje valstybėje).
250	1.1.4.3.1. **Indėliai, kuriems taikoma indėlių garantijų sistema** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 1 dalis Kredito įstaigos nurodo tų indėlių, kuriuos turi kiti klientai, visą likučio sumą, jei visai tai sumai pagal Direktyvą 94/19/EB arba Direktyvą 2014/48/ES taikoma indėlių garantijų sistema arba lygiavertė indėlių garantijų sistema trečiojoje valstybėje, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 1 dalyje.
260	1.1.4.3.2. **Indėliai, kuriems netaikoma indėlių garantijų sistema** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 1 dalis Kredito įstaigos nurodo tų indėlių, kuriuos turi kiti klientai, visą likučio sumą, jei visai tai sumai pagal Direktyvą 94/19/EB arba Direktyvą 2014/48/ES netaikoma indėlių garantijų sistema arba lygiavertė indėlių garantijų sistema trečiojoje valstybėje, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 1 dalyje.
270	1.1.5. **Papildomi netenkamų pinigų srautai** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 30 straipsnis Kredito įstaigos pateikia papildomų netenkamų pinigų srautų, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 30 straipsnyje, sumą. Indėliai, gauti kaip užtikrinimo priemonė, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 30 straipsnio 7 dalyje, taikant Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 24, 25, 27 arba 31a straipsnį nelaikomi įsipareigojimais, tačiau atitinkamais atvejais jiems taikomos Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 30 straipsnio 1–6 dalys.
280	1.1.5.1. **Užtikrinimo priemonės, išskyrus 1 lygio turtą, kuriuo užtikrinamos išvestinės finansinės priemonės** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 30 straipsnio 1 dalis Kredito įstaigos nurodo užtikrinimo priemonių, išskyrus 1 lygio užtikrinimo priemones, kuriomis užtikrinamos Reglamento (ES) Nr. 575/2013 II priede išvardytos sutartys ir kredito išvestinės finansinės priemonės, rinkos vertę.
290	1.1.5.2. **1 lygio itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos, kuriomis užtikrinamos išvestinės finansinės priemonės** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 30 straipsnio 1 dalis Kredito įstaigos nurodo 1 lygio itin aukštos kokybės padengtųjų obligacijų, kuriomis užtikrinamos Reglamento (ES) Nr. 575/2013 II priede išvardytos sutartys ir kredito išvestinės finansinės priemonės, rinkos vertę.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
300	1.1.5.3. **Reikšmingi netenkamų pinigų srautai, atsiradę pablogėjus kredito įstaigos kredito kokybei** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 30 straipsnio 2 dalis Kredito įstaigos nurodo papildomų netenkamų pinigų srautų, kuriuos jos apskaičiavo ir apie kuriuos pranešė kompetentingoms institucijoms pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 30 straipsnio 2 dalį, bendrą sumą. Jeigu netenkamų pinigų srautų, atsiradusių pablogėjus kredito įstaigos kredito kokybei, suma yra nurodyta kitur eilutėje pritaikius mažesnį nei 100 % koeficientą, ši suma taip pat nurodoma 300 eilutėje taip, kad netenkamų pinigų srautų suma prilygtų 100 % bendros sandorio netenkamų pinigų srautų sumos.
310	1.1.5.4. **Neigiamo rinkos scenarijaus poveikis išvestinių finansinių priemonių sandoriams** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 30 straipsnio 3 dalis Kredito įstaigos nurodo netenkamų pinigų srautų sumą, apskaičiuotą pagal Komisijos deleguotąjį reglamentą (ES) 2017/208.
340	1.1.5.5. **Dėl išvestinių finansinių priemonių netenkamų pinigų srautai** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 30 straipsnio 4 dalis Kredito įstaigos nurodo netenkamų pinigų srautų, kurių tikimasi per 30 kalendorinių dienų pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 II priede nurodytas sutartis ir dėl kredito išvestinių finansinių priemonių, sumą, apskaičiuotą pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 21 straipsnį. Kai pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 415 straipsnio 2 dalį duomenys teikiami tik suskaidant pagal atskiras valiutas, kredito įstaigos nurodo netenkamų pinigų srautus, susidarančius tik atitinkama reikšminga valiuta. Užskaita pagal sandorio šalis gali būti taikoma tik srautams ta valiuta, pavyzdžiui, kai A sandorio šalis – +10 EUR ir A sandorio šalis – –20 EUR, nurodomas 10 EUR netenkamų pinigų srautas. Užskaita tarp skirtingų sandorio šalių neatliekama, pavyzdžiui, kai A sandorio šalis – –10 EUR, o B sandorio šalis – +40 EUR, nurodomas 10 EUR netenkamų pinigų srautas C 73.00 formoje (ir 40 EUR gaunamų pinigų srautas C 74.00 formoje).
350	1.1.5.6. **Trumposios pozicijos** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 30 straipsnio 5 dalis Jeigu kredito įstaiga turi trumpąją poziciją, padengtą neužtikrintu vertybinių popierių skolinimusi, kredito įstaiga prideda papildomą netenkamų pinigų srautą, atitinkantį 100 % parduotų skolintų vertybinių popierių arba kito turto rinkos vertės, išskyrus atvejus, kai kredito įstaiga yra juos pasiskolinusi su sąlyga, kad privalo grąžinti tik po 30 kalendorinių dienų. Jeigu trumpoji pozicija yra padengta užtikrintų vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandoriu, kredito įstaiga daro prielaidą, kad trumpoji pozicija bus išlaikyta visą 30 kalendorinių dienų laikotarpį, o jai taikytas netenkamų pinigų srautas yra lygus 0 %.
360	1.1.5.6.1. **Trumpoji pozicija, padengta užtikrintu vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandoriu** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 30 straipsnio 5 dalis Kredito įstaiga nurodo pasiskolintų ir parduotų vertybinių popierių arba kito turto, padengtų užtikrintu vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandoriu ir pateiktinų per 30 kalendorinių dienų, rinkos vertę, išskyrus atvejus, kai įstaiga juos yra pasiskolinusi ir privalo grąžinti tik po 30 kalendorinių dienų laikotarpio.
370	1.1.5.6.2. **Kita** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 30 straipsnio 5 dalis Kredito įstaiga nurodo pasiskolintų ir parduotų vertybinių popierių arba kito turto, išskyrus padengtus užtikrintu vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandoriu ir pateiktinus per 30 kalendorinių dienų, rinkos vertę, išskyrus atvejus, kai įstaiga juos yra pasiskolinusi ir privalo grąžinti tik po 30 kalendorinių dienų laikotarpio.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
380	1.1.5.7. **Pareikalautinas užtikrinimo priemonės perviršis** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 30 straipsnio 6 dalies a punktas Kredito įstaigos nurodo įstaigos turimo užtikrinimo priemonės perviršio, kurio bet kuriuo metu pagal sutartį gali pareikalauti sandorio šalis, rinkos vertę.
390	1.1.5.8. **Pateiktina užtikrinimo priemonė** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 30 straipsnio 6 dalies b punktas Kredito įstaigos nurodo užtikrinimo priemonės, pateiktinos sandorio šaliai per 30 kalendorinių dienų laikotarpį, rinkos vertę.
400	1.1.5.9. **Likvidžiojo turto užtikrinimo priemonė, kuria galima pakeisti nelikviduųjį turtą** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 30 straipsnio 6 dalies c punktas Kredito įstaigos nurodo užtikrinimo priemonės, kuri atitinka turtą, kuris taikant II antraštinę dalį laikomas likvidžiuoju turtu, kuriuo būtų galima pakeisti turtą, atitinkantį turtą, kuris taikant II antraštinę dalį negalėtų būti laikomas likvidžiuoju turtu neturint įstaigos pritarimo, rinkos vertę.
410	1.1.5.10. **Struktūrizuoto finansavimo veiklos netenkamos lėšos** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 30 straipsnio 8–10 dalys Kredito įstaigos nustato 100 % netenkamų pinigų srautą dėl netenkamų lėšų, susijusių su turtu užtikrintais vertybiniais popieriais, padengtosiomis obligacijomis ir kitomis struktūrizuotomis finansavimo priemonėmis, kurių terminas sueina per ateinančias 30 kalendorinių dienų, kai šias finansines priemones išleidžia kredito įstaiga, remiamos struktūrinio investavimo įmonės arba specialios paskirties įmonės. Kredito įstaigoms, kurios yra su čia nurodomomis finansavimo programomis susijusių likvidumo priemonių teikėjos, nereikia dvigubai įskaityti sueinančio termino finansinės priemonės ir likvidumo priemonės, skirtos konsoliduotoms programoms.
420	1.1.5.10.1. **Struktūrizuotos finansavimo priemonės** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 30 straipsnio 8 dalis Kredito įstaigos nurodo nuosavų įsipareigojimų arba remiamų struktūrinio investavimo įmonių ar specialios paskirties įmonių įsipareigojimų, susijusių su turtu užtikrintais vertybiniais popieriais, padengtosiomis obligacijomis ir kitomis struktūrizuotomis finansavimo priemonėmis, kurių terminas sueina per ateinančias 30 kalendorinių dienų, esamą neapmokėtą sumą.
430	1.1.5.10.2. **Finansavimo priemonės** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 30 straipsnio 9 dalis Kredito įstaigos nurodo įsipareigojimų, susijusių su turtu užtikrintais komerciniais vekseliais, struktūrinio investavimo įmonėmis, vertybinių popierių investavimo subjektais ir kitomis panašiomis tokio finansavimo priemonėmis, jeigu joms netaikoma 1.1.5.10.1 punkte pateikta priemonių apibrėžtis, sumą termino suėjimo metu arba turto, kuris gali būti potencialiai grąžintas, sumą arba pagal šias priemones reikalaujamo likvidumo sumą. Visos lėšos, susijusios su turtu užtikrintais komerciniais vekseliais, struktūrinio investavimo įmonėmis, vertybinių popierių investavimo subjektais ir kitomis panašiomis tokio finansavimo priemonėmis, kurių terminas sueina arba kurios yra grąžinamos per 30 dienų. Kredito įstaigos, turinčios struktūrizuotų finansavimo priemonių, apimančių trumpalaikių skolos priemonių, kaip antai turtu padengtų komercinių vekselių, išleidimą, nurodo galimą šių priemonių netenkamų pinigų srautą. Tai, be kita ko, apima: i) negalėjimą refinansuoti skolos, kurios terminas suėjo, ir ii) buvimą išvestinių finansinių priemonių arba į jas panašių komponentų, kurie pagal sutartį įrašyti į dokumentus, kuriuose numatyta struktūra, pagal kurią galima „grąžinti“ turtą pagal finansavimo susitarimą arba pirminis turto perdavėjas įpareigojamas užtikrinti likvidumą, tuo galutinai įvykdant finansavimo susitarimą („likvidumo pardavimo sandoriai“) per 30 dienų laikotarpį. Kai struktūrizuoto finansavimo veikla vykdoma per specialiosios paskirties subjektą (kaip antai specialiosios paskirties įmonę, struktūrinio investavimo įmonę ar vertybinių popierių investavimo subjektą), kredito įstaiga, nustatydama aukštos kokybės likvidžiojo turto reikalavimus, peržiūri įstaigos išleistų skolos priemonių terminus ir visas finansavimo susitarimuose numatytas pasirinkimo galimybes, dėl kurių gal prireikti „grąžinti“ turtą arba atsirastų likvidumo poreikis, nepriklausomai nuo to, ar specialiosios paskirties įmonė yra konsoliduota ar ne.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
450	1.1.5.11. **Kliento pozicijų vidaus užskaita** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 30 straipsnio 1 2 dalis Kredito įstaigos čia nurodo kliento nelikvidžiojo turto, kuriuo kredito įstaiga, naudodamasi pagrindinio finansų tarpininko paslaugomis ir atlikdama vidinį suderinimą, finansavo kito kliento skolintų vertybinių popierių pardavimą, rinkos vertę.
460	1.1.6. **Paskirtos priemonės** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 31 straipsnis Kredito įstaigos čia nurodo netenkamų pinigų srautus, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 31 straipsnyje. Kredito įstaigos čia taip pat nurodo paskirtas priemones, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 29 straipsnyje. Didžiausia suma, kuri galėtų būti panaudota, įvertinama pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 31 straipsnio 2 dalį.
470	1.1.6.1. **Kredito priemonės** Kredito įstaigos čia nurodo paskirtas kredito priemones, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 31 straipsnio 1 dalyje.
480	1.1.6.1.1. **Mažmeniniams klientams** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 31 straipsnio 3 dalis Kredito įstaigos čia nurodo didžiausią sumą, kuri galėtų būti panaudota iš nepanaudotų mažmeniniams klientams paskirtų kredito priemonių, kaip nurodyta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 411 straipsnio 2 dalyje.
490	1.1.6.1.2. **Nefinansiniams klientams, išskyrus mažmeninius klientus** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 31 straipsnio 4 dalis Kredito įstaigos nurodo didžiausią sumą, kuri galėtų būti panaudota iš nepanaudotų klientams, išskyrus finansinius klientus, kaip nurodyta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 411 straipsnio 1 dalyje, ir mažmeninius klientus, kaip nurodyta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 411 straipsnio 2 dalyje, paskirtų kredito priemonių, kurios suteiktos kitu tikslu nei pakeisti finansavimą klientui tokiomis aplinkybėmis, kai jis negali atitikti finansavimo reikalavimų finansų rinkose.
500	1.1.6.1.3. **Kredito įstaigoms** Kredito įstaigos čia nurodo kredito įstaigoms suteiktas paskirtas kredito priemones.
510	1.1.6.1.3.1. **Mažmeninių klientų skatinamosioms paskoloms finansuoti** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 31 straipsnio 9 dalis Kredito įstaigos nurodo didžiausią sumą, kuri galėtų būti panaudota iš nepanaudotų paskirtų kredito priemonių, suteiktų kredito įstaigoms vieninteliu tikslu, t. y. tiesiogiai arba netiesiogiai finansuoti skatinamosioms paskoloms, atitinkančioms klientų, nurodytų Reglamento (ES) Nr. 575/2013 411 straipsnio 2 dalyje, pozicijų kriterijus. Šį punktą pildo tik kredito įstaigos, kurias įsteigė ir remia bent vienos valstybės narės centrinė arba regioninė valdžia.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
520	1.1.6.1.3.2. **Nefinansinių klientų skatinamosioms paskoloms finansuoti** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 31 straipsnio 9 dalis Kredito įstaigos nurodo didžiausią sumą, kuri galėtų būti panaudota iš nepanaudotų paskirtų kredito priemonių, suteiktų kredito įstaigoms vieninteliu tikslu, t. y. tiesiogiai arba netiesiogiai finansuoti skatinamąsias paskolas, atitinkančias klientų, išskyrus finansinius klientus, kaip nurodyta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 411 straipsnio 1 dalyje, ir mažmeninius klientus, kaip nurodyta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 411 straipsnio 2 dalyje, pozicijų kriterijus. Šį punktą pildo tik kredito įstaigos, kurias įsteigė ir remia bent vienos valstybės narės centrinė arba regioninė valdžia.
530	1.1.6.1.3.3. **Kita** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 31 straipsnio 8 dalies a punktas Kredito įstaigos nurodo didžiausią sumą, kuri galėtų būti panaudota iš nepanaudotų paskirtų kredito priemonių, suteiktų kredito įstaigoms, išskyrus tas įstaigas, kurių informacija pateikta pirmiau.
540	1.1.6.1.4. **Reguliuojamoms finansų įstaigoms, išskyrus kredito įstaigas** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 31 straipsnio 8 dalies a punktas Kredito įstaigos nurodo didžiausią sumą, kuri galėtų būti panaudota iš nepanaudotų paskirtų kredito priemonių, suteiktų reguliuojamoms finansų įstaigoms, išskyrus kredito įstaigas.
550	1.1.6.1.5. **Suteiktos grupėje arba institucinėje užtikrinimo sistemoje, jei taikoma lengvatinė tvarka** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 29 straipsnis Kredito įstaigos čia nurodo didžiausią sumą, kuri galėtų būti panaudota iš nepanaudotų paskirtų kredito priemonių, kurių atžvilgiu jos yra gavusios leidimą taikyti mažesnį netenkamų pinigų srauto koeficientą pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 29 straipsnį.
560	1.1.6.1.6. **Suteiktos institucinėje užtikrinimo sistemoje arba bendradarbiavimo tinkle, jei įstaiga indėlininkė jas laiko likvidžiuoju turtu** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 31 straipsnio 7 dalis 16 straipsnyje paminėtos sistemos arba tinklo centrinės įstaigos nurodo didžiausią sumą, kuri galėtų būti panaudota iš nepanaudotų paskirtų kredito priemonių, suteiktų kredito įstaigai narei, kai tokia kredito įstaiga narė priemonę pagal 16 straipsnio 2 dalį laiko likvidžiuoju turtu.
570	1.1.6.1.7. **Kitiems finansiniams klientams** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 31 straipsnio 8 dalies c punktas Kredito įstaigos nurodo didžiausią sumą, kuri galėtų būti panaudota iš nepanaudotų paskirtų kredito priemonių, kurios yra suteiktos kitiems finansiniams klientams ir pirmiau nenurodytos.
580	1.1.6.2. **Likvidumo priemonės** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 31 straipsnio 1 dalis Kredito įstaigos čia nurodo paskirtas likvidumo priemones, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 31 straipsnio 1 dalyje.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
590	1.1.6.2.1. **Mažmeniniams klientams** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 31 straipsnio 3 dalis Kredito įstaigos čia nurodo didžiausią sumą, kuri galėtų būti panaudota iš nepanaudotų mažmeniniams klientams paskirtų likvidumo priemonių, kaip nurodyta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 411 straipsnio 2 dalyje.
600	1.1.6.2.2. **Nefinansiniams klientams, išskyrus mažmeninius klientus** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 31 straipsnio 5 dalis Kredito įstaigos nurodo didžiausią sumą, kuri galėtų būti panaudota iš nepanaudotų paskirtų likvidumo priemonių, suteiktų klientams, išskyrus finansinius klientus, kaip nurodyta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 411 straipsnio 1 dalyje, ir mažmeninius klientus, kaip nurodyta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 411 straipsnio 2 dalyje.
610	1.1.6.2.3. **Asmeninio investavimo įmonėms** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 31 straipsnio 5 dalis Kredito įstaigos nurodo didžiausias sumas, kurios galėtų būti panaudotos iš nepanaudotų paskirtų likvidumo priemonių, suteiktų asmeninio investavimo įmonėms.
620	1.1.6.2.4. **Specialios paskirties pakeitimo vertybiniais popieriais subjektams (SPPVPS)** Kredito įstaigos čia nurodo SPPVPS paskirtas likvidumo priemones.
630	1.1.6.2.4.1. **Turtui, išskyrus vertybinius popierius, iš nefinansinių klientų pirkti** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 31 straipsnio 6 dalis Kredito įstaigos nurodo didžiausią sumą, kuri galėtų būti panaudota iš nepanaudotų paskirtų likvidumo priemonių, suteiktų SPPVPS siekiant, kad toks SPPVPS galėtų iš klientų, kurie nėra finansiniai klientai, įsigyti turtą, kuris nėra vertybiniai popieriai, jeigu ji viršija dabar iš klientų įsigyto turto sumą ir kai didžiausia suma, kurią galima panaudoti, yra pagal sutartį apribota dabar įsigyto turto suma.
640	1.1.6.2.4.2. **Kita** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 31 straipsnio 8 dalies b punktas Kredito įstaigos nurodo didžiausią sumą, kuri galėtų būti panaudota iš nepanaudotų paskirtų likvidumo priemonių, suteiktų SPPVPS dėl kitų nei pirmiau minėtos priežasčių. Tai apima susitarimus, pagal kuriuos įstaiga privalo pirkti iš SPPVPS turtą arba juo keistis.
650	1.1.6.2.5. **Kredito įstaigoms** Kredito įstaigos čia nurodo kredito įstaigoms suteiktas paskirtas likvidumo priemones.
660	1.1.5.2.5.1. **Mažmeninių klientų skatinamosioms paskoloms finansuoti** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 31 straipsnio 9 dalis Kredito įstaigos nurodo didžiausią sumą, kuri galėtų būti panaudota iš nepanaudotų paskirtų likvidumo priemonių, suteiktų kredito įstaigoms vieninteliu tikslu, t. y. tiesiogiai arba netiesiogiai finansuoti skatinamosioms paskoloms, atitinkančioms klientų, nurodytų Reglamento (ES) Nr. 575/2013 411 straipsnio 2 dalyje, pozicijų kriterijus. Šį punktą pildo tik kredito įstaigos, kurias įsteigė ir remia bent vienos valstybės narės centrinė arba regioninė valdžia.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
670	1.1.6.2.5.2. **Nefinansinių klientų skatinamosioms paskoloms finansuoti** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 31 straipsnio 9 dalis Kredito įstaigos nurodo didžiausią sumą, kuri galėtų būti panaudota iš nepanaudotų paskirtų likvidumo priemonių, suteiktų kredito įstaigoms vieninteliu tikslu, t. y. tiesiogiai arba netiesiogiai finansuoti skatinamąsias paskolas, atitinkančias klientų, išskyrus finansinius klientus, kaip nurodyta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 411 straipsnio 1 dalyje, ir mažmeninius klientus, kaip nurodyta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 411 straipsnio 2 dalyje, pozicijų kriterijus. Šį punktą pildo tik kredito įstaigos, kurias įsteigė ir remia bent vienos valstybės narės centrinė arba regioninė valdžia.
680	1.1.6.2.5.3. **Kita** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 31 straipsnio 8 dalies a punktas Kredito įstaigos nurodo didžiausią sumą, kuri galėtų būti panaudota iš nepanaudotų paskirtų likvidumo priemonių, suteiktų pirmiau nenurodytoms kredito įstaigoms.
690	1.1.6.2.6. **Suteiktos grupėje arba institucinėje užtikrinimo sistemoje, jei taikoma lengvatinė tvarka** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 29 straipsnis Kredito įstaigos čia nurodo didžiausią sumą, kuri galėtų būti panaudota iš nepanaudotų paskirtų likvidumo priemonių, kurių atžvilgiu jos yra gavusios leidimą taikyti mažesnį netenkamų pinigų srauto koeficientą pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 29 straipsnį.
700	1.1.6.2.7. **Suteiktos institucinėje užtikrinimo sistemoje arba bendradarbiavimo tinkle, jei įstaiga indėlininkė jas laiko likvidžiuoju turtu** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 31 straipsnio 7 dalis 16 straipsnyje paminėtos sistemos arba tinklo centrinės įstaigos nurodo didžiausią sumą, kuri galėtų būti panaudota iš nepanaudotų paskirtų likvidumo priemonių, suteiktų kredito įstaigai narei, kai tokia kredito įstaiga narė priemonę pagal 16 straipsnio 2 dalį laiko likvidžiuoju turtu.
710	1.1.6.2.8. **Kitiems finansiniams klientams** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 31 straipsnio 8 dalies c punktas Kredito įstaigos nurodo didžiausią sumą, kuri galėtų būti panaudota iš nepanaudotų paskirtų likvidumo priemonių, kurios yra suteiktos kitiems finansiniams klientams ir pirmiau nenurodytos.
720	1.1.7. **Kiti produktai ir paslaugos** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 23 straipsnio 2 dalis Kredito įstaigos čia nurodo tuos produktus ar paslaugas, kurie nurodyti Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 23 straipsnio 1 dalyje. Čia reikia nurodyti didžiausią sumą, kuri galėtų būti panaudota iš produktų ar paslaugų, kurie nurodyti Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 23 straipsnio 1 dalyje. Čia nurodytinas taikytinas koeficientas yra kompetentingų institucijų pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 23 straipsnio 2 dalyje išdėstytą procedūrą nustatytas koeficientas.
731	1.1.7.1. **Nepaskirtos finansavimo priemonės** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 23 straipsnio 2 dalis Kredito įstaigos pateikia nepaskirtų finansavimo priemonių, nurodytų Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 23 straipsnio 1 dalyje, sumą. Šioje eilutėje garantijos nenurodomos.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
740	1.1.7.2. **Nepanaudotos paskolos ir išankstiniai mokėjimai didmeninėms sandorio šalims** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 23 straipsnio 2 dalis Kredito įstaigos pateikia nepanaudotų paskolų ir išankstinių mokėjimų didmeninėms sandorio šalims, nurodytų Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 23 straipsnio 1 dalyje, sumą.
750	1.1.7.3. **Hipotekos paskolos, dėl kurių susitarta, bet kurios dar nepanaudotos** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 23 straipsnio 2 dalis Kredito įstaigos pateikia hipotekos paskolų, dėl kurių susitarta, bet kurios dar nepanaudotos, nurodytų Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 23 straipsnio 1 dalyje, sumą.
760	1.1.7.4. **Kredito kortelės** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 23 straipsnio 2 dalis Kredito įstaigos pateikia kredito kortelių, nurodytų Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 23 straipsnio 1 dalyje, sumą.
770	1.1.7.5. **Kredito perviršis** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 23 straipsnio 2 dalis Kredito įstaigos pateikia kredito perviršio, nurodyto Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 23 straipsnio 1 dalyje, sumą.
780	1.1.7.6. **Numatyti netenkamų pinigų srautai, susiję su naujų mažmeninių arba didmeninių paskolų atnaujinimu arba pratęsimu** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 23 straipsnio 2 dalis Kredito įstaigos pateikia numatytų netenkamų pinigų srautų, susijusių su naujų mažmeninių arba didmeninių paskolų, nurodytų Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 23 straipsnio 1 dalyje, atnaujinimu arba pratęsimu, sumą.
850	1.1.7.7. **Mokėtinos sumos pagal išvestinių finansinių priemonių sandorius** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 23 straipsnis Kredito įstaigos nurodo mokėtiną sumą pagal išvestinių finansinių priemonių sandorius, išskyrus Reglamento (ES) Nr. 575/2013 II priede nurodytas sutartis ir kredito išvestines finansines priemones, nurodytas Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 23 straipsnio 1 dalyje.
860	1.1.7.8. **Su prekybos finansavimo nebalansiniais straipsniais susiję produktai** Kredito įstaigos pateikia su prekybos finansavimo nebalansiniais straipsniais susijusių produktų ar paslaugų, nurodytų Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 23 straipsnio 1 dalyje, sumą.
870	1.1.7.9. **Kita** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 23 straipsnio 2 dalis Kredito įstaigos pateikia kitų pirmiau nenurodytų produktų ar paslaugų, nurodytų Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 23 straipsnio 1 dalyje, sumą. Be kita ko, šioje eilutėje nurodomos garantijos. Šioje eilutėje nurodomi neapibrėžtieji netenkamų pinigų srautai dėl priežastinių veiksnių, išskyrus reitingo sumažinimo priežastinius veiksnius, nurodytus Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 30 straipsnio 2 dalyje.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
885	1.1.8. **Kiti įsipareigojimai ir vykdytini įsipareigojimai** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 2 ir 6 dalys ir 31a straipsnis Kredito įstaigos čia nurodo netenkamų pinigų srautus, susijusius su kitais įsipareigojimais ir vykdytinais įsipareigojimais, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 2 ir 6 dalyse ir 31a straipsnyje. Į šio punkto sumą prireikus įtraukiami papildomi likučiai, kuriuos privaloma laikyti centrinio banko rezervuose, kai dėl to susitaria atitinkama kompetentinga institucija ir ECB, arba centriniame banke pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 10 straipsnio 1 dalies b punkto iii papunktį.
890	1.1.8.1. **Įsipareigojimai, atsirandantys dėl veiklos išlaidų** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 2 dalis Kredito įstaigos nurodo įsipareigojimų, kurie atsiranda dėl pačios kredito įstaigos veiklos išlaidų, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 2 dalyje, neapmokėtą sumą.
900	1.1.8.2. **Skolos vertybiniai popieriai, jei jie nevertinami kaip mažmeniniai indėliai** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 6 dalis Kredito įstaigos nurodo kredito įstaigos išleistų vekselių, obligacijų ir kitų skolos vertybinių popierių, kurie nėra nurodyti kaip mažmeniniai indėliai, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 6 dalyje, neapmokėtą sumą. Ši suma taip pat apima su visais šiais vertybiniais popieriais susijusias atkarpas, kurių terminas sueina per ateinančias 30 kalendorinių dienų.
912	1.1.8.4. **Nefinansinių klientų finansavimo perviršis** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 31a straipsnio 2 dalis Kredito įstaigos čia nurodo skirtumą tarp sutartinių įsipareigojimų suteikti finansavimą nefinansiniams klientams sumos ir iš tų klientų gaunamų pinigų srautų, nurodytų 32 straipsnio 3 dalies a punkte, sumos, kai pirmoji suma viršija pastarąją.
913	1.1.8.4.1. **Mažmeninių klientų finansavimo perviršis** Kredito įstaigos čia nurodo skirtumą tarp sutartinių įsipareigojimų suteikti finansavimą mažmeniniams klientams sumos ir iš tų klientų gaunamų pinigų srautų, nurodytų 32 straipsnio 3 dalies a punkte, sumos, kai pirmoji suma viršija pastarąją.
914	1.1.8.4.2. **Ne finansų įmonių finansavimo perviršis** Kredito įstaigos čia nurodo skirtumą tarp sutartinių įsipareigojimų suteikti finansavimą ne finansų įmonėms sumos ir iš tų įmonių gaunamų pinigų srautų, nurodytų 32 straipsnio 3 dalies a punkte, sumos, kai pirmoji suma viršija pastarąją.
915	1.1.8.4.3. **Valstybių, daugiašalių plėtros bankų ir viešojo sektoriaus subjektų finansavimo perviršis** Kredito įstaigos čia nurodo skirtumą tarp sutartinių įsipareigojimų suteikti finansavimą valstybėms, daugiašaliams plėtros bankams ir viešojo sektoriaus subjektams sumos ir iš jų gaunamų pinigų srautų, nurodytų 32 straipsnio 3 dalies a punkte, sumos, kai pirmoji suma viršija pastarąją.
916	1.1.8.4.4. **Kitų juridinių asmenų finansavimo perviršis** Kredito įstaigos čia nurodo skirtumą tarp sutartinių įsipareigojimų suteikti finansavimą kitiems juridiniams asmenims sumos ir iš tų asmenų gaunamų pinigų srautų, nurodytų 32 straipsnio 3 dalies a punkte, sumos, kai pirmoji suma viršija pastarąją.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
917	1.1.8.5. **Be užtikrinimo pasiskolintas turtas** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 7 dalis Kredito įstaigos čia nurodo be užtikrinimo pasiskolintą turtą, kurio terminas sueina per 30 dienų. Šis turtas laikomas visiškai likviduojamu ir jam taikomas 100 % netenkamų pinigų srauto koeficientas. Kredito įstaigos nurodo be užtikrinimo pasiskolinto turto, kurio terminas sueina per 30 kalendorinių dienų, kai vertybiniai popieriai nuosavybės teise nepriklauso kredito įstaigai ir nesudaro kredito įstaigos likvidumo atsargos, rinkos vertę.
918	1.1.8.6. **Kita** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 31a straipsnio 1 dalis Kredito įstaigos nurodo bet kurių įsipareigojimų, kurių terminas sueina per ateinančias 30 kalendorinių dienų, išskyrus Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 24–31 straipsniuose nurodytus įsipareigojimus, neapmokėtą sumą. Į šią eilutę galima įtraukti tik kitus netenkamų pinigų srautus, susijusius su neužtikrintais sandoriais. Užtikrinti sandoriai nurodomi 1.2 punkte „Su užtikrinto skolinimo sandoriais ir sandoriais kapitalo rinkoje susiję netenkamų pinigų srautai“ ir 1.3 punkte „Dėl užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių netenkamų pinigų srauto bendra suma“.
920	1.2. **Su užtikrinto skolinimo sandoriais ir sandoriais kapitalo rinkoje susiję netenkamų pinigų srautai** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 3 dalis Kredito įstaigos čia nurodo netenkamų pinigų srautus, atsirandančius dėl užtikrinto skolinimo sandorių ir sandorių kapitalo rinkoje, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 192 straipsnio 2 ir 3 punktuose. Užtikrinimo priemone padengti apsikeitimo sandoriai (kai šalys apsikeičia užtikrinimo priemonėmis) nurodomi XXIV priedo C 75.01 formoje.
930	1.2.1. **Sandorio šalis – centrinis bankas** Kredito įstaigos čia nurodo netenkamų pinigų srautus, atsirandančius dėl užtikrinto skolinimo sandorių ir sandorių kapitalo rinkoje, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 192 straipsnio 2 ir 3 punktuose, kai sandorio šalis yra centrinis bankas.
940	1.2.1.1. **1 lygio užtikrinimo priemonės, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 3 dalies a punktas Kredito įstaigos čia nurodo netenkamų pinigų srautus, atsirandančius dėl užtikrinto skolinimo sandorių ir sandorių kapitalo rinkoje, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 192 straipsnio 2 ir 3 punktuose, kai sandorio šalis yra centrinis bankas, o suteiktos užtikrinimo priemonės yra 1 lygio turtas, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas, kuris, jei nebūtų naudojamas kaip tų sandorių užtikrinimo priemonės, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 7 ir 10 straipsnius būtų laikomas likvidžiuoju turtu.
945	1.2.1.1.1. **iš jų: suteiktos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus** 1.2.1.1. punkto sandoriai, kurių užtikrinimo priemonės, jei nebūtų naudojamos kaip tų sandorių užtikrinimo priemonės, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikomos likvidžiuoju turtu.
950	1.2.1.2. **1 lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 3 dalies a punktas Kredito įstaigos čia nurodo netenkamų pinigų srautus, atsirandančius dėl užtikrinto skolinimo sandorių ir sandorių kapitalo rinkoje, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 192 straipsnio 2 ir 3 punktuose, kai sandorio šalis yra centrinis bankas, o suteiktos užtikrinimo priemonės yra 1 lygio turtas, kuris yra itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos ir kuris, jei nebūtų naudojamas kaip tų sandorių užtikrinimo priemonės, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 7 ir 10 straipsnius būtų laikomas likvidžiuoju turtu.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
	1.2.1.2.1. **iš jų: suteiktos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus**
955	1.2.1.2. punkto sandoriai, kurių užtikrinimo priemonės, jei nebūtų naudojamos kaip tų sandorių užtikrinimo priemonės, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikomos likvidžiuoju turtu.
	1.2.1.3. **2A lygio užtikrinimo priemonės**
960	Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 3 dalies a punktas Kredito įstaigos čia nurodo netenkamų pinigų srautus, atsirandančius dėl užtikrinto skolinimo sandorių ir sandorių kapitalo rinkoje, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 192 straipsnio 2 ir 3 punktuose, kai sandorio šalis yra centrinis bankas, o suteiktos užtikrinimo priemonės yra 2A lygio turtas, kuris, jei nebūtų naudojamas kaip tų sandorių užtikrinimo priemonės, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 7 ir 11 straipsnius būtų laikomas likvidžiuoju turtu.
	1.2.1.3.1. **iš jų: suteiktos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus**
965	1.2.1.3. punkto sandoriai, kurių užtikrinimo priemonės, jei nebūtų naudojamos kaip tų sandorių užtikrinimo priemonės, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikomos likvidžiuoju turtu.
	1.2.1.4. **2B lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai**
970	Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 3 dalies a punktas Kredito įstaigos čia nurodo netenkamų pinigų srautus, atsirandančius dėl užtikrinto skolinimo sandorių ir sandorių kapitalo rinkoje, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 192 straipsnio 2 ir 3 punktuose, kai sandorio šalis yra centrinis bankas, o suteiktos užtikrinimo priemonės yra 2B lygio turtu užtikrinti vertybiniai popieriai, kurie yra užtikrinti būstu arba automobiliu ir priskiriami 1 kredito kokybės žingsniui, be to, atitinka 13 straipsnio 2 dalies b punkto i, ii arba iv papunkčio sąlygas ir, jei nebūtų naudojami kaip tų sandorių užtikrinimo priemonės, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 7 ir 13 straipsnius būtų laikomi likvidžiuoju turtu.
	1.2.1.4.1. **iš jų: suteiktos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus**
975	1.2.1.4. punkto sandoriai, kurių užtikrinimo priemonės, jei nebūtų naudojamos kaip tų sandorių užtikrinimo priemonės, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikomos likvidžiuoju turtu.
	1.2.1.5. **2B lygio padengtosios obligacijos**
980	Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 3 dalies a punktas Kredito įstaigos čia nurodo netenkamų pinigų srautus, atsirandančius dėl užtikrinto skolinimo sandorių ir sandorių kapitalo rinkoje, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 192 straipsnio 2 ir 3 punktuose, kai sandorio šalis yra centrinis bankas, o suteiktos užtikrinimo priemonės yra 2B lygio aukštos kokybės padengtosios obligacijos, kurios atitinka 12 straipsnio 1 dalies e punkto sąlygas ir kurios, jei nebūtų naudojamos kaip tų sandorių užtikrinimo priemonės, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 7 ir 12 straipsnius būtų laikomos likvidžiuoju turtu.
	1.2.1.5.1. **iš jų: suteiktos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus**
985	1.2.1.5. punkto sandoriai, kurių užtikrinimo priemonės, jei nebūtų naudojamos kaip tų sandorių užtikrinimo priemonės, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikomos likvidžiuoju turtu.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
990	1.2.1.6. **2B lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS)** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 3 dalies a punktas Kredito įstaigos čia nurodo netenkamų pinigų srautus, atsirandančius dėl užtikrinto skolinimo sandorių ir sandorių kapitalo rinkoje, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 192 straipsnio 2 ir 3 punktuose, kai sandorio šalis yra centrinis bankas, o suteiktos užtikrinimo priemonės yra 2B lygio užtikrinti vertybiniai popieriai, kurie yra užtikrinti 1 kredito kokybės žingsniui priskiriamomis valstybės narės įmonių komercinėmis paskolomis, išperkamąja nuoma ir kredito priemonėmis arba fizinių asmenų paskolomis ir kredito priemonėmis, kurie atitinka 13 straipsnio 2 dalies g punkto iii arba v papunkčio sąlygas ir kurie, jei nebūtų naudojami kaip tų sandorių užtikrinimo priemonės, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 7 ir 13 straipsnius būtų laikomi likvidžiuoju turtu.
995	1.2.1.6.1. **iš jų: suteiktos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus** 1.2.1.6. punkto sandoriai, kurių užtikrinimo priemonės, jei nebūtų naudojamos kaip tų sandorių užtikrinimo priemonės, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikomos likvidžiuoju turtu.
1000	1.2.1.7. **Kitos 2B lygio turto užtikrinimo priemonės** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 3 dalies a punktas Kredito įstaigos čia nurodo netenkamų pinigų srautus, atsirandančius dėl užtikrinto skolinimo sandorių ir sandorių kapitalo rinkoje, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 192 straipsnio 2 ir 3 punktuose, kai sandorio šalis yra centrinis bankas, o suteiktos užtikrinimo priemonės yra pirmiau nenurodytas 2B lygio turtas, kuris, jei nebūtų naudojamas kaip tų sandorių užtikrinimo priemonės, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 7 ir 12 straipsnius būtų laikomas likvidžiuoju turtu.
1005	1.2.1.7.1. **iš jų: suteiktos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus** 1.2.1.7. punkto sandoriai, kurių užtikrinimo priemonės, jei nebūtų naudojamos kaip tų sandorių užtikrinimo priemonės, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikomos likvidžiuoju turtu.
1010	1.2.1.8. **Nelikvidžiojo turto užtikrinimo priemonės** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 3 dalies a punktas Kredito įstaigos čia nurodo netenkamų pinigų srautus, atsirandančius dėl užtikrinto skolinimo sandorių ir sandorių kapitalo rinkoje, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 192 straipsnio 2 ir 3 punktuose, kai sandorio šalis yra centrinis bankas, o suteiktos užtikrinimo priemonės yra nelikvidusis turtas.
1020	1.2.2. **Sandorio šalis – ne centrinis bankas** Kredito įstaigos čia nurodo netenkamų pinigų srautus, atsirandančius dėl užtikrinto skolinimo sandorių ir sandorių kapitalo rinkoje, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 192 straipsnio 2 ir 3 punktuose, kai sandorio šalis nėra centrinis bankas.
1030	1.2.2.1. **1 lygio užtikrinimo priemonės, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 3 dalies a punktas Kredito įstaigos čia nurodo netenkamų pinigų srautus, atsirandančius dėl užtikrinto skolinimo sandorių ir sandorių kapitalo rinkoje, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 192 straipsnio 2 ir 3 punktuose, kai sandorio šalis nėra centrinis bankas, o suteiktos užtikrinimo priemonės yra 1 lygio turtas, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas, kuris, jei nebūtų naudojamas kaip tų sandorių užtikrinimo priemonės, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 7 ir 10 straipsnius būtų laikomas likvidžiuoju turtu.
1035	1.2.2.1.1. **iš jų: suteiktos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus** 1.2.2.1. punkto sandoriai, kurių užtikrinimo priemonės, jei nebūtų naudojamos kaip tų sandorių užtikrinimo priemonės, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikomos likvidžiuoju turtu.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
1040	1.2.2.2. **1 lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 3 dalies b punktas Kredito įstaigos čia nurodo netenkamų pinigų srautus, atsirandančius dėl užtikrinto skolinimo sandorių ir sandorių kapitalo rinkoje, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 192 straipsnio 2 ir 3 punktuose, kai sandorio šalis nėra centrinis bankas, o suteiktos užtikrinimo priemonės yra 1 lygio turtas, kuris yra itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos ir kuris, jei nebūtų naudojamas kaip tų sandorių užtikrinimo priemonės, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 7 ir 10 straipsnius būtų laikomas likvidžiuoju turtu.
1045	1.2.2.2.1. **iš jų: suteiktos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus** 1.2.2.2. punkto sandoriai, kurių užtikrinimo priemonės, jei nebūtų naudojamos kaip tų sandorių užtikrinimo priemonės, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikomos likvidžiuoju turtu.
1050	1.2.2.3. **2A lygio užtikrinimo priemonės** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 3 dalies c punktas Kredito įstaigos čia nurodo netenkamų pinigų srautus, atsirandančius dėl užtikrinto skolinimo sandorių ir sandorių kapitalo rinkoje, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 192 straipsnio 2 ir 3 punktuose, kai sandorio šalis nėra centrinis bankas, o suteiktos užtikrinimo priemonės yra 2A lygio užtikrinimo priemonės, kurios, jei nebūtų naudojamos kaip tų sandorių užtikrinimo priemonės, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 7 ir 11 straipsnius būtų laikomos likvidžiuoju turtu.
1055	1.2.2.3.1. **iš jų: suteiktos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus** 1.2.2.3. punkto sandoriai, kurių užtikrinimo priemonės, jei nebūtų naudojamos kaip tų sandorių užtikrinimo priemonės, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikomos likvidžiuoju turtu.
1060	1.2.2.4. **2B lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 3 dalies d punktas Kredito įstaigos čia nurodo netenkamų pinigų srautus, atsirandančius dėl užtikrinto skolinimo sandorių ir sandorių kapitalo rinkoje, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 192 straipsnio 2 ir 3 punktuose, kai sandorio šalis nėra centrinis bankas, o suteiktos užtikrinimo priemonės yra 2B lygio turtu užtikrinti vertybiniai popieriai, kurie yra užtikrinti būstu arba automobiliu ir priskiriami 1 kredito kokybės žingsniui, be to, atitinka 13 straipsnio 2 dalies g punkto i, ii arba iv papunkčio sąlygas ir, jei nebūtų naudojami kaip tų sandorių užtikrinimo priemonės, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 7 ir 13 straipsnius būtų laikomi likvidžiuoju turtu.
1065	1.2.2.4.1. **iš jų: suteiktos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus** 1.2.2.4. punkto sandoriai, kurių užtikrinimo priemonės, jei nebūtų naudojamos kaip tų sandorių užtikrinimo priemonės, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikomos likvidžiuoju turtu.
1070	1.2.2.5. **2B lygio padengtosios obligacijos** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 3 dalies e punktas Kredito įstaigos čia nurodo netenkamų pinigų srautus, atsirandančius dėl užtikrinto skolinimo sandorių ir sandorių kapitalo rinkoje, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 192 straipsnio 2 ir 3 punktuose, kai sandorio šalis nėra centrinis bankas, o suteiktos užtikrinimo priemonės yra 2B lygio aukštos kokybės padengtosios obligacijos, kurios atitinka 12 straipsnio 1 dalies e punkto sąlygas ir kurios, jei nebūtų naudojamos kaip tų sandorių užtikrinimo priemonės, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 7 ir 12 straipsnius būtų laikomos likvidžiuoju turtu.
1075	1.2.2.5.1. **iš jų: suteiktos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus** 1.2.2.5. punkto sandoriai, kurių užtikrinimo priemonės, jei nebūtų naudojamos kaip tų sandorių užtikrinimo priemonės, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikomos likvidžiuoju turtu.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
1080	1.2.2.6. **2B lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS)** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 3 dalies f punktas Kredito įstaigos čia nurodo netenkamų pinigų srautus, atsirandančius dėl užtikrinto skolinimo sandorių ir sandorių kapitalo rinkoje, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 192 straipsnio 2 ir 3 punktuose, kai sandorio šalis nėra centrinis bankas, o suteiktos užtikrinimo priemonės yra 2B lygio užtikrinti vertybiniai popieriai, kurie yra užtikrinti 1 kredito kokybės žingsniui priskiriamomis valstybės narės įmonių komercinėmis paskolomis, išperkamąja nuoma ir kredito priemonėmis arba fizinių asmenų paskolomis ir kredito priemonėmis, kurie atitinka 13 straipsnio 2 dalies f punkto iii arba v papunkčio sąlygas ir kurie, jei nebūtų naudojami kaip tų sandorių užtikrinimo priemonės, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 7 ir 13 straipsnius būtų laikomi likvidžiuoju turtu.
1085	1.2.2.6.1. **iš jų: suteiktos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus** 1.2.2.6. punkto sandoriai, kurių užtikrinimo priemonės, jei nebūtų naudojamos kaip tų sandorių užtikrinimo priemonės, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikomos likvidžiuoju turtu.
1090	1.2.2.7. **Kitos 2B lygio turto užtikrinimo priemonės** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 3 dalies g punktas Kredito įstaigos čia nurodo netenkamų pinigų srautus, atsirandančius dėl užtikrinto skolinimo sandorių ir sandorių kapitalo rinkoje, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 192 straipsnio 2 ir 3 punktuose, kai sandorio šalis nėra centrinis bankas, o suteiktos užtikrinimo priemonės yra pirmiau nenurodytos 2B lygio užtikrinimo priemonės, kurios, jei nebūtų naudojamos kaip tų sandorių užtikrinimo priemonės, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 7 ir 12 straipsnius būtų laikomos likvidžiuoju turtu.
1095	1.2.2.7.1. **iš jų: suteiktos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus** 1.2.2.7. punkto sandoriai, kurių užtikrinimo priemonės, jei nebūtų naudojamos kaip tų sandorių užtikrinimo priemonės, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikomos likvidžiuoju turtu.
1100	1.2.2.8. **Nelikvidžiojo turto užtikrinimo priemonės** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 3 dalies h punktas Kredito įstaigos čia nurodo netenkamų pinigų srautus, atsirandančius dėl užtikrinto skolinimo sandorių ir sandorių kapitalo rinkoje, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 192 straipsnio 2 ir 3 punktuose, kai sandorio šalis nėra centrinis bankas, o suteiktos užtikrinimo priemonės yra nelikvidžiojo turto užtikrinimo priemonės.
1130	1.3. **Dėl užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių netenkamų pinigų srauto bendra suma** XXIV priedo C 75.01 formos 0070 skiltyje nurodyta netenkamų pinigų srautų suma turi būti nurodyta 060 skiltyje.
PAPILDOMI STRAIPSNIAI	
1170	2. **Netenkamų pinigų srautai, užskaitomi atimant susijusius gaunamų pinigų srautus** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 26 straipsnis Kredito įstaigos 010 skiltyje nurodo visų įsipareigojimų ir nebalansinių įsipareigojimų, kurių netenkamų pinigų srautai užskaitomi atimant susijusius gaunamų pinigų srautus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 26 straipsnį, neapmokėtą sumą. Kredito įstaigos 060 skiltyje nurodo netenkamų pinigų srautų, kurie užskaityti atimant susijusius gaunamų pinigų srautus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 26 straipsnį, sumą.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
	3. **Veiklos indėliai, laikomi siekiant dėl įtvirtintų veiklos santykių gauti tarpuskaitos, saugojimo, pinigų valdymo ar kitas panašias paslaugas** Kredito įstaigos čia nurodo veiklos indėlius, nurodytus 1.1.2.1 punkte ir išskaidytus pagal šias sandorio šalis: — kredito įstaigas; — finansinius klientus, išskyrus kredito įstaigas; — valstybes, centrinius bankus, daugiašalius plėtros bankus ir viešojo sektoriaus subjektus; — kitus klientus.
1180	3.1. **pateikti kredito įstaigų** Kredito įstaigos nurodo 1.1.2.1 punkte nurodytų veiklos indėlių, kuriuos pateikė kredito įstaigos, likučio sumą.
1190	3.2. **pateikti finansinių klientų, išskyrus kredito įstaigas** Kredito įstaigos nurodo 1.1.2.1 punkte nurodytų veiklos indėlių, kuriuos pateikė finansiniai klientai, išskyrus kredito įstaigas, likučio sumą.
1200	3.3. **pateikti valstybių, centrinių bankų, daugiašalių plėtros bankų ir viešojo sektoriaus subjektų** Kredito įstaigos nurodo 1.1.2.1 punkte nurodytų veiklos indėlių, kuriuos pateikė valstybės, centriniai bankai, daugiašaliai plėtros bankai ir viešojo sektoriaus subjektai, likučio sumą.
1210	3.4. **pateikti kitų klientų** Kredito įstaigos nurodo 1.1.2.1 punkte nurodytų veiklos indėlių, kuriuos pateikė kiti klientai (išskyrus pirmiau nurodytus ir su mažmeniniais indėliais susijusius klientus), likučio sumą.
	4. **Grupės vidaus arba institucinės užtikrinimo sistemos netenkamų pinigų srautai** Kredito įstaigos čia nurodo visus 1 punkte nurodytus sandorius, kai sandorio šalis yra kredito įstaigos patronuojančioji arba patronuojamoji įmonė, kita tos pačios patronuojančiosios įmonės patronuojamoji įmonė, yra susijusi su kredito įstaiga Direktyvos 83/349/EEB 12 straipsnio 1 dalyje apibrėžtais santykiais, yra tos pačios Reglamento (ES) Nr. 575/2013 113 straipsnio 7 dalyje nurodytos institucinės užtikrinimo sistemos narė arba yra Reglamento (ES) Nr. 575/2013 10 straipsnyje nurodyto tinklo arba bendradarbiavimo grupės centrinė įstaiga ar tinklo narė.
1290	4.1. **iš jų: finansiniams klientams** Kredito įstaigos nurodo 1.1 punkte nurodytos sumos dalies, tenkančios finansiniams klientams taikant 4 punktą, bendrą sumą.
1300	4.2. **iš jų: nefinansiniams klientams** Kredito įstaigos nurodo 1.1 punkte nurodytos sumos dalies, tenkančios nefinansiniams klientams taikant 4 punktą, bendrą sumą.
1310	4.3. **iš jų: užtikrinti** Kredito įstaigos nurodo 1.2 punkte nurodytų užtikrintų sandorių, kuriems taikomas 4 punktas, bendrą sumą.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
1320	4.4. **iš jų: kredito priemonės, kurioms netaikoma lengvatinė tvarka** Kredito įstaigos čia nurodo didžiausią sumą, kuri galėtų būti panaudota iš nepanaudotų 1.1.6.1 punkte nurodytų paskirtų kredito priemonių, suteiktų subjektams, kuriems taikomas 4 punktas, kurių atžvilgiu jie nėra gavę leidimo taikyti mažesnį netenkamų pinigų srauto koeficientą pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 29 straipsnį.
1330	4.5. **iš jų: likvidumo priemonės, kurioms netaikoma lengvatinė tvarka** Kredito įstaigos čia nurodo didžiausią sumą, kuri galėtų būti panaudota iš nepanaudotų 1.1.6.2 punkte nurodytų paskirtų likvidumo priemonių, suteiktų subjektams taikant 4 punktą, kurių atžvilgiu jie nėra gavę leidimo taikyti mažesnį netenkamų pinigų srauto koeficientą pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 29 straipsnį.
1340	4.6. **iš jų: veiklos indėliai** Kredito įstaigos nurodo 1.1.2 punkte nurodytų indėlių, kuriuos subjektai turi pagal 4 punktą, sumą.
1345	4.7. **iš jų: pertekliniai veiklos indėliai** Kredito įstaigos nurodo 1.1.3 punkte nurodytų veiklos indėlių, kuriuos subjektai turi pagal 4 punktą, pertekliaus sumą.
1350	4.8. **iš jų: ne veiklos indėliai** Kredito įstaigos nurodo 1.1.4 punkte nurodytų indėlių, kuriuos subjektai turi pagal 4 punktą, likučio sumą.
1360	4.9. **iš jų: įsipareigojimai, kurie yra skolos vertybiniai popieriai, jei jie nevertinami kaip mažmeniniai indėliai** Kredito įstaigos nurodo 1.1.8.2 punkte nurodytų skolos vertybinių popierių, kuriuos subjektai turi pagal 4 punktą, neapmokėtą sumą.
1370	5. **Netenkamų pinigų srautai užsienio valiuta** Šis punktas pildomas tik tuo atveju, kai informacija teikiama pagal valiutas, kurioms teikiamos atskiros ataskaitos. Kai pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 415 straipsnio 2 dalį duomenys teikiami tik suskaidant pagal atskiras valiutas, kredito įstaigos nurodo dėl užsienio valiutos išvestinių finansinių priemonių (nurodytų 1.1.5.5 punkte) netenkamų pinigų srautų dalį, kuri yra susijusi su užsienio valiutos pagrindiniais srautais atitinkama reikšminga valiuta, gaunamais iš skirtingų valiutų apsikeitimo sandorių, užsienio valiutos neatidėliotinų ir išankstinių sandorių, kurių terminas sueina per 30 dienų laikotarpį. Užskaita pagal sandorio šalis gali būti taikoma tik srautams ta valiuta, pavyzdžiui, kai A sandorio šalis – +10 EUR ir A sandorio šalis – –20 EUR, nurodomas 10 EUR netenkamų pinigų srautas. Užskaita tarp skirtingų sandorio šalių neatliekama, pavyzdžiui, kai A sandorio šalis – –10 EUR, o B sandorio šalis – +40 EUR, nurodomas 10 EUR netenkamų pinigų srautas C 73.00 formoje (ir 40 EUR gaunamų pinigų srautas C 74.00 formoje).
	6. **Užtikrintas finansavimas, kuriam netaikomos 17 straipsnio 2 ir 3 dalys** Kredito įstaigos čia nurodo užtikrinto finansavimo sandorius, kurių likęs terminas yra trumpesnis nei 30 dienų, kai sandorio šalis yra centrinis bankas ir atitinkamiems sandoriams pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio 4 dalį netaikomos jo 17 straipsnio 2 ir 3 dalys.
1400	6.1 **iš jo: užtikrintas 1 lygio turtu, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas** Kredito įstaigos čia nurodo užtikrinto finansavimo sandorius, kurių terminas sueina per 30 kalendorinių dienų, kai sandorio šalis yra centrinis bankas, suteiktos užtikrinimo priemonės yra 1 lygio užtikrinimo priemonės, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas, kurios, jei nebūtų naudojamos kaip užtikrinimo priemonės, atitiktų Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 7 ir 8 straipsnių reikalavimus, ir kai atitinkamiems sandoriams pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio 4 dalį netaikomos jo 17 straipsnio 2 ir 3 dalys.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
	6.2 **iš jo: užtikrintas 1 lygio itin aukštos kokybės padengtosiomis obligacijomis**
1410	Kredito įstaigos čia nurodo užtikrinto finansavimo sandorius, kurių terminas sueina per 30 kalendorinių dienų, kai sandorio šalis yra centrinis bankas, suteiktos užtikrinimo priemonės yra 1 lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos, kurios, jei nebūtų naudojamos kaip užtikrinimo priemonės, atitiktų Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 7 ir 8 straipsnių reikalavimus, ir kai atitinkamiems sandoriams pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio 4 dalį netaikomos jo 17 straipsnio 2 ir 3 dalys.
	6.3 **iš jo: užtikrintas 2A lygio turtu**
1420	Kredito įstaigos čia nurodo užtikrinto finansavimo sandorius, kurių terminas sueina per 30 kalendorinių dienų, kai sandorio šalis yra centrinis bankas, suteiktos užtikrinimo priemonės yra 2A lygio užtikrinimo priemonės, kurios, jei nebūtų naudojamos kaip užtikrinimo priemonės, atitiktų Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 7 ir 8 straipsnių reikalavimus, ir kai atitinkamiems sandoriams pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio 4 dalį netaikomos jo 17 straipsnio 2 ir 3 dalys.
	6.4 **iš jo: užtikrintas 2B lygio turtu**
1430	Kredito įstaigos čia nurodo užtikrinto finansavimo sandorius, kurių terminas sueina per 30 kalendorinių dienų, kai sandorio šalis yra centrinis bankas, suteiktos užtikrinimo priemonės yra 2B lygio užtikrinimo priemonės, kurios, jei nebūtų naudojamos kaip užtikrinimo priemonės, atitiktų Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 7 ir 8 straipsnių reikalavimus, ir kai atitinkamiems sandoriams pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio 4 dalį netaikomos jo 17 straipsnio 2 ir 3 dalys.
	6.5 **iš jo: užtikrintas nelikvidžiuoju turtu**
1440	Kredito įstaigos čia nurodo užtikrinto finansavimo sandorius, kurių terminas sueina per 30 kalendorinių dienų, kai sandorio šalis yra centrinis bankas, o suteiktos užtikrinimo priemonės yra nelikvidusis turtas ir atitinkamiems sandoriams pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio 4 dalį netaikomos jo 17 straipsnio 2 ir 3 dalys.

INFORMACIJOS APIE LIKVIDUMĄ TEIKIMAS (3 DALIS. GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTAI)

1. Gaunamų pinigų srautai

1.1. Bendrosios pastabos

1. Tai – suvestinė forma, kurioje pateikiama informacija apie gaunamų pinigų srautus, vertinamus per ateinančių 30 dienų laikotarpį, skirta teikti informacijai, kaip vykdomas Deleguotajame reglamente (ES) 2015/61 nurodytas padengimo likvidžiuoju turtu reikalavimas. Punktai, kurių kredito įstaigos neprivalo pildyti, pažymėti pilka spalva.

2. Kredito įstaigos formoje duomenis pateikia atitinkamomis valiutomis pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 415 straipsnio 2 dalį.

3. Pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnį gaunamų pinigų srautai:

i. apima tik gaunamų pinigų srautus pagal sutartis, susijusius su nepradelstomis pozicijomis, kurių atžvilgiu kredito įstaiga neturi pagrindo tikėtis įsipareigojimų neįvykdymo per 30 dienų laikotarpį;

ii. apskaičiuojami įvairių kategorijų pagal sutartis gautinų sumų neapmokėtus likučius dauginant iš Deleguotajame reglamente (ES) 2015/61 nurodytų rodiklių.

4. Gaunamų pinigų srautai grupėje arba institucinėje užtikrinimo sistemoje (išskyrus gaunamų pinigų srautus, susijusius su nepanaudotomis kredito arba likvidumo priemonėmis, kurias suteikė grupės nariai arba institucinė užtikrinimo sistema, kai kompetentinga institucija yra davusi leidimą taikyti lengvatinį gaunamų pinigų srauto koeficientą) priskiriami atitinkamoms kategorijoms. Neįvertintos sumos papildomai nurodomos kaip formos 3 skirsnio papildomi straipsniai (460–510 eilutės).

5. Pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 6 dalį kredito įstaigos neturi pateikti informacijos apie gaunamų pinigų srautus, susijusius su likvidžiuoju turtu, už kurį atsiskaitoma pagal to reglamento II antraštinę dalį, išskyrus su turtu susijusius mokėtinus mokėjimus, kurių neatspindi turto rinkos vertė.

6. Gaunamų pinigų srautai, gautini trečiosiose valstybėse, kuriose taikomi turto perleidimo apribojimai, arba išreikšti nekonvertuojamomis valiutomis, nurodomi atitinkamose 1.1, 1.2 arba 1.3 skirsnių eilutėse. Nurodoma visa gaunamų pinigų srautų suma, neatsižvelgiant į netenkamų pinigų srautų trečiojoje valstybėje sumą arba valiutą.

7. Į sumas, gautinas iš pačios kredito įstaigos arba su ja glaudžiais ryšiais susijusio SPPVPS išleistų vertybinių popierių, atsižvelgiama pagal jų grynąją vertę, o gaunamų pinigų srauto koeficientas yra taikomas toks, koks pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies h punktą taikomas pagrindiniam turtui.

8. Pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 7 dalį kredito įstaigos neturi pateikti informacijos apie gaunamų pinigų srautus, susijusius su naujais prisiimtais įsipareigojimais. Tai sutartiniai įsipareigojimai, kurie ataskaitinę datą dar nėra nustatyti sutartyje, tačiau gali būti prisiimti per ateinančių 30 dienų laikotarpį.

9. Kai pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 415 straipsnio 2 dalį duomenys teikiami atskirai, nurodyti likučiai apima tik tuos, kurie išreikšti atitinkama valiuta, siekiant užtikrinti, kad būtų teisingai atspindėti valiutų skirtumai. Tai gali reikšti, kad atitinkamos valiutos formoje nurodyta tik viena sandorio pusė. Pavyzdžiui, užsienio valiutos išvestinių finansinių priemonių atveju kredito įstaigos pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 21 straipsnį gaunamų pinigų srautus ir netenkamų pinigų srautus (jei jie išreikšti ta pačia valiuta) gali apskaičiuoti tik pagal grynąją vertę.

10. Šios formos skilčių struktūra sudaryta taip, kad apimtų skirtingas viršutines gaunamų pinigų srautų ribas, taikomas pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 33 straipsnį. Šiuo atžvilgiu forma grindžiama trimis skilčių grupėmis: viena grupė kiekvienai viršutinei ribai (75 % viršutinė riba, 90 % viršutinė riba ir viršutinės ribos netaikymas). Kredito įstaigos, teikdamos konsoliduotą informaciją, gali naudoti daugiau nei vieną tokią skilčių grupę, jeigu skirtingiems to paties konsolidavimo subjektams taikomos skirtingos viršutinės ribos.

11. Remiantis Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 2 straipsnio 3 dalies c punktu dėl konsolidavimo, trečiojoje valstybėje veikiančios patronuojamosios įmonės gaunamų pinigų srautai, kuriems pagal tos trečiosios valstybės nacionalinę teisę taikomi mažesni rodikliai, negu nustatyti reglamento III antraštinėje dalyje, turi būti konsoliduojami taikant mažesnius rodiklius, nustatytus trečiosios valstybės nacionalinėje teisėje.

12. Deleguotajame reglamente (ES) 2015/61 nurodomi tik rodikliai ir vertės mažinimas, taigi formoje atitinkamame kontekste jie įvardijami žodžiu „koeficientas“. Šiame priede žodis „įvertintas“ suprantamas bendrąja prasme nurodant sumą, apskaičiuotą pritaikius atitinkamą vertės mažinimą, rodiklius ir visus kitus atitinkamus papildomus nurodymus (pvz., užtikrinto skolinimo ir finansavimo atveju).

13. Kai kurie papildomi straipsniai yra įtraukti į susijusias šių nurodymų formas. Be kita ko, šiuose straipsniuose pateikiama informacija leidžia kompetentingai institucijai tinkamai įvertinti, ar kredito įstaigos laikosi likvidumo reikalavimų.

1.2. Su užtikrinto skolinimo sandoriais ir sandoriais kapitalo rinkoje susijusios konkrečios pastabos

14. Formoje užtikrinti srautai skirstomi į kategorijas pagal pagrindinio turto kokybę arba aukštos kokybės likvidžiojo turto atitikimą reikalavimams. Atskira forma (XXIV PRIEDO C 75.01 forma) yra skirta užtikrinimo priemone padengtiems apsikeitimo sandoriams. Užtikrinimo priemone padengti apsikeitimo sandoriai, kurie yra sandoriai, kai šalys apsikeičia užtikrinimo priemonėmis, nenurodomi gaunamų pinigų srauto formoje (XXIV priedo C 74.00 forma), kuri apima tik sandorius, kai šalys apsikeičia mokėjimu ir užtikrinimo priemonėmis.

15. Kai užtikrinto skolinimo sandoriai ir sandoriai kapitalo rinkoje yra užtikrinti KIS akcijomis arba investiciniais vienetais, šie sandoriai nurodomi taip, tarsi būtų užtikrinti KIS pagrindiniu turtu. Pavyzdžiui, kai užtikrinto skolinimo sandoris yra užtikrintas KIS, kuris investuoja tik į 2A lygio turtą, akcijomis arba investiciniais vienetais, užtikrinto skolinimo sandoris nurodomas taip, tarsi būtų tiesiogiai užtikrintas 2A lygio užtikrinimo priemone. Nurodant atitinkamą gaunamų pinigų srauto koeficientą atsižvelgiama į potencialiai didesnį užtikrinto skolinimo sandorių, užtikrintų KIS akcijomis arba investiciniais vienetais, gaunamų pinigų srauto koeficientą.

16. Kai pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 415 straipsnio 2 dalį duomenys teikiami atskirai, nurodyti likučiai apima tik tuos, kurie išreikšti atitinkama valiuta, siekiant užtikrinti, kad būtų teisingai atspindėti valiutų skirtumai. Tai gali reikšti, kad atitinkamos valiutos formoje nurodyta tik viena sandorio pusė. Taigi atvirkštinio atpirkimo sandoris gali lemti neigiamą gaunamų pinigų srautą. Tame pačiame punkte nurodyti atvirkštinio atpirkimo sandoriai susumuojami (teigiami ir neigiami). Jeigu bendra suma yra teigiama, tuomet ji nurodoma gaunamų pinigų srauto formoje. Jeigu bendra suma yra neigiama, tuomet ji nurodoma netenkamų pinigų srauto formoje. Atpirkimo sandorių atveju šio principo reikia laikytis atvirkštine tvarka.

17. Siekiant apskaičiuoti gaunamų pinigų srautus, užtikrinto skolinimo sandoriai ir sandoriai kapitalo rinkoje nurodomi nepriklausomai nuo to, ar gauta pagrindinė užtikrinimo priemonė atitinka veiklos reikalavimus, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnyje. Be to, siekdamos sudaryti sąlygas apskaičiuoti pakoreguotą likviduųjį turtą pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio 2 dalį, kredito įstaigos taip pat atskirai nurodo tuos sandorius, kurių gauta pagrindinė užtikrinimo priemonė papildomai atitinka veiklos reikalavimus, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnyje.

18. Kai kredito įstaiga gali pripažinti tik dalį savo akcijų užsienio valiuta arba centrinės valdžios ar banko turtą užsienio valiuta, arba centrinės valdžios ar centrinio banko turtą, kuris yra jų aukštos kokybės likvidusis turtas, nacionaline valiuta, 1, 2A ir 2B lygių turto eilutėse nurodoma tik pripažįstama dalis pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 12 straipsnio 1 dalies c punkto ii papunktį ir 10 straipsnio 1 dalies d punktą. Jei konkretus turtas naudojamas kaip užtikrinimo priemonė, bet jo suma viršija dalį, kuri gali būti pripažįstama likvidžiuoju turtu, perviršis nurodomas nelikvidžiojo turto skirsnyje. 2A lygio turtas nurodomas atitinkamoje 2A lygio turto eilutėje, net jeigu laikomasi alternatyvaus likvidumo metodo pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 19 straipsnį.

1.3. Su atsiskaitymu ir išankstiniais atidėtaisiais sandoriais susijusios konkrečios pastabos

19. Kredito įstaigos nurodo gaunamų pinigų srautus, atsiradusius dėl išankstinių atidėtųjų atpirkimo sandorių, kurie bus pradėti vykdyti per 30 dienų laikotarpį ir kurių terminas sueis pasibaigus 30 dienų laikotarpiui. Gautinas gaunamų pinigų srautas nurodomas {C 74.00; r260} laukelyje (kiti gaunamų pinigų srautai), atėmus turto, pateiktino sandorio šaliai, rinkos vertę ir pritaikius susijusį padengimo likvidžiuoju turtu rodiklio vertės mažinimą. Jeigu turtas nėra likvidusis turtas, nurodoma visa gautino gaunamų pinigų srauto suma. Turtas, įkeistinas kaip užtikrinimo priemonė, nurodomas C 72.00 formoje, jeigu ataskaitinę dieną šis turtas yra įstaigos knygoje ir atitinka susijusias sąlygas.

20. Kredito įstaigos nurodo gaunamų pinigų srautus, atsiradusius dėl išankstinių atidėtųjų atpirkimo sandorių, atvirkštinio atpirkimo sandorių ir užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių, kurie bus pradėti vykdyti per 30 dienų laikotarpį ir kurių terminas sueis pasibaigus 30 dienų laikotarpiui, kai dėl pradinės sandorio dalies atsiras gaunamų pinigų srautas. Atpirkimo sandorio atveju gautinas gaunamų pinigų srautas nurodomas {C 74.00; r260} laukelyje (kiti gaunamų pinigų srautai), atėmus turto, pateiktino sandorio šaliai, rinkos vertę ir pritaikius susijusį padengimo likvidžiuoju turtu rodiklio vertės mažinimą. Jeigu gautina suma yra mažesnė nei turto, skolintino kaip užtikrinimo priemonė, rinkos vertė (pritaikius padengimo likvidžiuoju turtu rodiklio vertės mažinimą), skirtumas nurodomas C.73.00 formoje kaip netenkamų pinigų srautas. Jeigu turtas nėra likvidusis turtas, nurodoma visa gautino gaunamų pinigų srauto suma. Turtas, įkeistinas kaip užtikrinimo priemonė, nurodomas C 72.00 formoje, jeigu ataskaitinę dieną šis turtas yra įstaigos knygoje ir atitinka susijusias sąlygas. Atvirkštinio atpirkimo sandorio atveju, kai turto, gautino kaip užtikrinimo priemonė, rinkos vertė pritaikius susijusį padengimo likvidžiuoju turtu rodiklio vertės mažinimą (jeigu turtas atitinka likvidžiojo turto kriterijus) viršija skolintiną pinigų sumą, skirtumas nurodomas kaip gaunamų pinigų srautas {C 74.00; r260} laukelyje (kiti gaunamų pinigų srautai). Užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių atveju, kai dėl pradinio apsikeitimo turtu grynojo poveikio (atsižvelgiant į padengimo likvidžiuoju turtu rodiklio vertės mažinimus) atsiranda gaunamų pinigų srautas, šis srautas nurodomas {C 74.00; r260} laukelyje (kiti gaunamų pinigų srautai).

21. Išankstiniai atpirkimo sandoriai, išankstiniai atvirkštinio atpirkimo sandoriai ir išankstiniai užtikrinimo priemone padengti apsikeitimo sandoriai, kurie bus pradėti vykdyti ir kurių terminas sueis per 30 ateinančių dienų laikotarpį, jokio poveikio banko padengimo likvidžiuoju turtu rodikliui neturi ir į juos atsižvelgti nereikia.

1.4. Gaunamų pinigų srautų, susijusių su padengimo likvidžiuoju turtu rodikliu, sprendimų medžio schema pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32, 33 ir 34 straipsnius

22. Sprendimų medžio schema poveikio pateikiamiems papildomiems straipsniams nedaro. Sprendimų medžio schema sudaro dalį nurodymų, kuriais remiantis pagal svarbą skirstomi vertinimo kriterijai, pagal kuriuos siekiant teikti nuoseklią ir palyginamą informaciją kiekvienas nurodomas punktas priskiriamas atitinkamai kategorijai. Atsižvelgti vien į sprendimų medžio schemą nepakanka – kredito įstaigos visada turi laikytis visų kitų nurodymų.

23. Paprastumo sumetimais sprendimų medžio schemoje neišskiriamos bendros ir tarpinės bendros sumos, tačiau tai nebūtinai reiškia, kad jų nurodyti nereikia.

1.4.1. XXIV PRIEDO C 74.00 formos eilučių sprendimų medžio schema

#	Punktas	Sprendimas	Teikiama informacija
1	Gaunamų pinigų srautas, atitinkantis 32 straipsnyje nurodytus veiklos kriterijus, kaip antai: — nepradelsta pozicija (32 str. 1 dalis); — kredito įstaiga neturi pagrindo tikėtis įsipareigojimų neįvykdymo per 30 kalendorinių dienų laikotarpį (32 str. 1 dalis); — kredito įstaigos neatsižvelgia į gaunamų pinigų srautus, susijusius su bet kokiu naujai prisiimtu įsipareigojimu (32 str. 7 dalis); — gaunamų pinigų srautai nenurodomi, jeigu jie jau atimti iš netenkamų pinigų srautų (26 str.); — kredito įstaigos neatsižvelgia į jokius gaunamų pinigų srautus, susijusius su bet kokiu II antraštinėje dalyje paminėtu likvidžiuoju turtu, išskyrus su turtu susijusius mokėjimus, kurie neatspindimi turto rinkos vertėje (32 str. 6 dalis).	Ne	Informacija neteikiama
		Taip	# 2
2	Išankstinis atidėtasis sandoris	Taip	# 3
		Ne	# 5
3	Išankstinis sandoris, sudarytas po ataskaitinės datos	Taip	Informacija neteikiama
		Ne	# 4
4	Išankstinis sandoris, kuris bus pradėtas vykdyti per 30 ateinančių dienų laikotarpį ir kurio terminas sueis po 30 dienų laikotarpio, kai dėl pradinės sandorio dalies atsiras grynasis gaunamų pinigų srautas	Taip	260 eilutė, ID 1.1.11.
		Ne	Informacija neteikiama
5	Gaunamų pinigų srautai grupėje arba institucinėje užtikrinimo sistemoje	Taip	# 6
		Ne	# 7
6	Gaunamų pinigų srautai, susiję su nepanaudotomis kredito arba likvidumo priemonėmis, kurias suteikė grupės nariai arba institucinė užtikrinimo sistema, kai kompetentinga institucija yra davusi leidimą taikyti didesnį gaunamų pinigų srauto koeficientą (34 str.)	Taip	250 eilutė, ID 1.1.10.
		Ne	# 7
7	Gaunamų pinigų srautai, susiję su užtikrinto skolinimo sandoriais ir sandoriais kapitalo rinkoje, išskyrus išvestines finansines priemones (32 str. 3 dalies b–c ir e–f punktai)	Taip	# 23
		Ne	# 8

#	Punktas			Sprendimas	Teikiama informacija
8	Sumos, gautinos iš vertybinių popierių, kurių terminas sueina per 30 kalendorinių dienų (32 str. 2 dalies c punktas)			Taip	190 eilutė, ID 1.1.5.
				Ne	# 9
9	Sumos, gautinos iš prekybos finansavimo sandorių, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų (32 str. 2 dalies b punktas)			Taip	180 eilutė, ID 1.1.4.
				Ne	# 10
10	Paskolos, kurių galutinis terminas sutartyje nenurodytas (32 str. 3 dalies i punktas)			Taip	# 11
				Ne	# 12
11	Su paskolomis, kurių galutinis terminas sutartyje nenurodytas, susiję palūkanų ir minimalūs mokėjimai, kurie yra gautini pagal sutartis ir dėl kurių atsiranda faktinis grynųjų gaunamų pinigų srautas per 30 ateinančių dienų			Taip	# 12
				Ne	200 eilutė, ID 1.1.6.
12	Sumos, gautinos iš akcijų, kurių pagrindu nustatomas pagrindinis akcijų indeksas, jeigu nėra dvigubo skaičiavimo su likvidžiuoju turtu (32 str. 2 dalies d punktas)			Taip	210 eilutė, ID 1.1.7.
				Ne	# 13
13	Gaunamų pinigų srautai, susidarantys atsiradus galimybei naudoti pagal teisės aktų reikalavimus siekiant apsaugoti kliento prekybos turtą atskirose sąskaitose laikomus likučius (32 str. 4 dalis)			Taip	230 eilutė, ID 1.1.8.
				Ne	# 14
14	Išvestinių finansinių priemonių grynieji gaunamų pinigų srautai pagal sandorio šalį ir užtikrinimo priemonę (32 str. 5 dalis)			Taip	240 eilutė, ID 1.1.9.
				Ne	# 15
15	Gaunamų pinigų srautai, susiję su netenkamų pinigų srautais pagal 31 straipsnio 9 dalyje nurodytus skatinamųjų paskolų įsipareigojimus (32 str. 3 dalies a punktas)			Taip	170 eilutė, ID 1.1.3.
				Ne	# 16
16	Sumos, gautinos iš centrinių bankų ir finansinių klientų, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų (32 str. 2 dalies a punktas)			Taip	# 20
				Ne	# 17
17	Sumos, gautinos iš nefinansinių klientų (išskyrus centrinius bankus), kuriomis nėra grąžinama pagrindinė suma (32 str. 2 dalis)			Taip	040 eilutė, ID 1.1.1.1.
				Ne	# 18
18	Kitos sumos, gautinos iš nefinansinių klientų (išskyrus centrinius bankus) (32 str. 3 dalies a punktas)			Taip	# 19
				Ne	260 eilutė, ID 1.1.11.
19	Kitos sumos, gautinos iš nefinansinių klientų (išskyrus centrinius bankus) (32 str. 3 dalies a punktas)	# 19.1	Mažmeniniai klientai	Taip	060 eilutė, ID 1.1.1.2.1.
				Ne	# 19.2
		# 19.2	Ne finansų įmonės	Taip	070 eilutė, ID 1.1.1.2.2.
				Ne	# 19.3
		# 19.3	Valstybės, daugiašaliai plėtros bankai ir viešojo sektoriaus subjektai	Taip	080 eilutė, ID 1.1.1.2.3.
				Ne	090 eilutė, ID 1.1.1.2.4.
20	Iš finansinių klientų gaunamų pinigų srautai, klasifikuojami kaip veiklos indėliai (32 str. 3 dalies d punktas)			Taip	# 21
				Ne	# 22

#	Punktas			Sprendimas	Teikiama informacija
21	Kredito įstaiga gali nustatyti atitinkamą simetrinį gaunamų pinigų srauto koeficientą (32 str. 3 dalies d punktas)			Taip	120 eilutė, ID 1.1.2.1.1.
				Ne	130 eilutė, ID 1.1.2.1.2.
22	Sumos, gautinos iš centrinių bankų (32 str. 2 dalies a punktas)			Taip	150 eilutė, ID 1.1.2.2.1.
				Ne	160 eilutė, ID 1.1.2.2.2.
23	Užtikrinimo priemone padengtas apsikeitimo sandoris (32 str. 3 dalies e punktas)			Taip	410 eilutė, ID 1.3 ([2])
				Ne	# 24
24	Sandoris sudarytas su centriniu banku			Taip	#25
				Ne	# 31
25	Paprastai užtikrinimo priemonė atitinka likvidžiojo turto reikalavimus (nepriklausomai nuo to, ar ji pakartotinai naudojama kitam sandoriui, ir nuo to, ar turtas atitinka veiklos reikalavimus pagal 8 straipsnį)			Taip	# 26
				Ne	# 30
26	Užtikrinimo priemonė naudojama trumposioms pozicijoms padengti			Taip	297 eilutė, ID 1.2.1.2.
				Ne	# 27
27	Gauta užtikrinimo priemonė atitinka veiklos reikalavimus pagal 8 straipsn			Taip	# 28
				Ne	# 29
28	Užtikrinto skolinimo sandoris, užtikrintas (32 str. 3 dalies b punktas):	# 28.1	1 lygio užtikrinimo priemonės, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas	Taip	269 eilutė, ID 1.2.1.1.1 + 271 eilutė, ID 1.2.1.1.1.1
				Ne	# 28.2
		# 28.2	1 lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos	Taip	273 eilutė, ID 1.2.1.1.2 + 275 eilutė, ID 1.2.1.1.2.1
				Ne	# 28.3
		# 28.3	2A lygio užtikrinimo priemonės	Taip	277 eilutė, ID 1.2.1.1.3 + 279 eilutė, ID 1.2.1.1.3.1
				Ne	# 28.4
		# 28.4	2B lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra turtu (būstu arba automobiliu) užtikrinti vertybiniai popieriai	Taip	281 eilutė, ID 1.2.1.1.4 + 283 eilutė, ID 1.2.1.1.4.1
				Ne	# 28.5
		# 28.5	2B lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra aukštos kokybės padengtosios obligacijos	Taip	285 eilutė, ID 1.2.1.1.5 + 287 eilutė, ID 1.2.1.1.5.1
				Ne	# 28.6
		# 28.6	2B lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra turtu (įmonių arba fizinių asmenų) užtikrinti vertybiniai popieriai	Taip	289 eilutė, ID 1.2.1.1.6 + 291 eilutė, ID 1.2.1.1.6.1
				Ne	293 eilutė, ID 1.2.1.1.7 + 295 eilutė, ID 1.2.1.1.7.1

([2]) Užtikrinimo priemone padengti apsikeitimo sandoriai papildomai turi būti nurodyti XXIV PRIEDO C 75.01 formoje.

#	Punktas			Sprendimas	Teikiama informacija
29	Užtikrinto skolinimo sandoris, užtikrintas (32 str. 3 dalies b punktas):	# 29.1	1 lygio užtikrinimo priemonės, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas	Taip	269 eilutė, ID 1.2.1.1.1
				Ne	# 29.2
		# 29.2	1 lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos	Taip	273 eilutė, ID 1.2.1.1.2
				Ne	# 29.3
		# 29.3	2A lygio užtikrinimo priemonės	Taip	277 eilutė, ID 1.2.1.1.3
				Ne	# 29.4
		# 29.4	2B lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra turtu (būstu arba automobiliu) užtikrinti vertybiniai popieriai	Taip	281 eilutė, ID 1.2.1.1.4
				Ne	# 29.5
		# 29.5	2B lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra aukštos kokybės padengtosios obligacijos	Taip	285 eilutė, ID 1.2.1.1.5
				Ne	# 29.6
		# 29.6	2B lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra turtu (įmonių arba fizinių asmenų) užtikrinti vertybiniai popieriai	Taip	289 eilutė, ID 1.2.1.1.6
				Ne	293 eilutė, ID 1.2.1.1.7
30	Užtikrinimo priemonės, kurios nelaikomos likvidžiuoju turtu (32 str. 3 dalies b punktas) ir yra nelikvidžios akcijos			Taip	301 eilutė, ID 1.2.1.3.1
				Ne	303 eilutė, ID 1.2.1.3.2
31	Paprastai užtikrinimo priemonė atitinka likvidžiojo turto reikalavimus (nepriklausomai nuo to, ar ji pakartotinai naudojama kitam sandoriui, ir nuo to, ar turtas atitinka veiklos reikalavimus pagal 8 straipsnį)			Taip	# 32
				Ne	# 36
32	Užtikrinimo priemonė naudojama trumposioms pozicijoms padengti			Taip	337 eilutė, ID 1.2.2.2.
				Ne	# 33
33	Gauta užtikrinimo priemonė atitinka veiklos reikalavimus pagal 8 straipsnį			Taip	# 34
				Ne	# 35
34	Užtikrinto skolinimo sandoris, užtikrintas (32 str. 3 dalies b punktas):	# 34.1	1 lygio užtikrinimo priemonės, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas	Taip	309 eilutė, ID 1.2.2.1.1 + 311 eilutė, ID 1.2.2.1.1.1
				Ne	# 34.2
		# 34.2	1 lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos	Taip	313 eilutė, ID 1.2.2.1.2 + 315 eilutė, ID 1.2.2.1.2.1
				Ne	# 34.3
		# 34.3	2A lygio užtikrinimo priemonės	Taip	317 eilutė, ID 1.2.2.1.3 + 319 eilutė, ID 1.2.2.1.3.1
				Ne	# 34.4
		# 34.4	2B lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra turtu (būstu arba automobiliu) užtikrinti vertybiniai popieriai	Taip	321 eilutė, ID 1.2.2.1.4 + 323 eilutė, ID 1.2.2.1.4.1
				Ne	# 34.5
		# 34.5	2B lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra aukštos kokybės padengtosios obligacijos	Taip	325 eilutė, ID 1.2.2.1.5 + 327 eilutė, ID 1.2.2.1.5.1
				Ne	# 34.6
		# 34.6	2B lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra turtu (įmonių arba fizinių asmenų) užtikrinti vertybiniai popieriai	Taip	329 eilutė, ID 1.2.2.1.6 + 331 eilutė, ID 1.2.2.1.6.1
				Ne	333 eilutė, ID 1.2.2.1.7 + 335 eilutė, ID 1.2.2.1.7.1

#	Punktas			Sprendimas	Teikiama informacija
35	Užtikrinto skolinimo sandoris, užtikrintas (32 str. 3 dalies b punktas):	# 35.1	1 lygio užtikrinimo priemonės, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas	Taip	309 eilutė, ID 1.2.2.1.1
				Ne	# 35.2
		# 35.2	1 lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos	Taip	313 eilutė, ID 1.2.2.1.2
				Ne	# 35.3
		# 35.3	2A lygio užtikrinimo priemonės	Taip	317 eilutė, ID 1.2.2.1.3
				Ne	# 35.4
		# 35.4	2B lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra turtu (būstu arba automobiliu) užtikrinti vertybiniai popieriai	Taip	321 eilutė, ID 1.2.2.1.4
				Ne	# 35.5
		# 35.5	2B lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra aukštos kokybės padengtosios obligacijos	Taip	325 eilutė, ID 1.2.2.1.5
				Ne	# 35.6
		# 35.6	2B lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra turtu (įmonių arba fizinių asmenų) užtikrinti vertybiniai popieriai	Taip	329 eilutė, ID 1.2.2.1.6
				Ne	333 eilutė, ID 1.2.2.1.7
36	Užtikrinimo priemonės, nelaikomos likvidžiuoju turtu (32 str. 3 dalies b punktas)	# 36.1	Garantinės įmokos paskolos: užtikrinimo priemonės yra nelikvidžios	Taip	341 eilutė, ID 1.2.2.3.1.
				Ne	# 36.2
		# 36.2	Užtikrinimo priemonės yra nelikvidžios akcijos	Taip	343 eilutė, ID 1.2.2.3.2.
				Ne	345 eilutė, ID 1.2.2.3.3.

1.4.2. XXIV PRIEDO C 74.00 formos skilčių sprendimų medžio schema

#	Punktas			Sprendimas	Teikiama informacija
1	Gaunamų pinigų srautas turi būti nurodytas XXIV PRIEDO C 74.00 formos 010–430 eilutėse pagal 32, 33 ir 34 straipsnius ir pagal 1 skirsnyje nurodytą klasifikaciją („C 74.00 formos eilučių sprendimų medžio schema“)			Ne	Informacija neteikiama
				Taip	# 2
2	Gaunamų pinigų srautai, susiję su užtikrinto skolinimo sandoriais ir sandoriais kapitalo rinkoje, išskyrus išvestines finansines priemones (32 str. 3 dalies b–c ir e–f punktai)			Taip	# 11
				Ne	# 3
3	Dalinis viršutinės ribos netaikymas gaunamų pinigų srautams (33 str. 2–5 dalys)			Taip	# 4
				Ne	# 6
4	Dalinis viršutinės ribos netaikymas gaunamų pinigų srautams (33 str. 2–5 dalys)	# 4.1	Gaunamų pinigų srautų, kuriems netaikoma viršutinė riba, dalis		# 5
		# 4.2	Gaunamų pinigų srautų, kuriems taikoma viršutinė riba, dalis		# 7
5	Gaunamų pinigų srautų dalis, kuriai netaikoma gaunamų pinigų srautų 75 % viršutinė riba, o taikoma gaunamų pinigų srautų 90 % viršutinė riba (33 str. 4 ir 5 dalys)			Taip	# 9
				Ne	# 10

#	Punktas			Sprendimas	Teikiama informacija
6	Gaunamų pinigų srautas, kuriam taikoma gaunamų pinigų srautų 75 % viršutinė riba (33 str. 1 dalis)			Taip	# 7
				Ne	# 8
7	Gaunamų pinigų srautas, kuriam taikoma gaunamų pinigų srautų 75 % viršutinė riba (33 str. 1 dalis)	#7.1	Gautinos sumos/didžiausia suma, kurią galima panaudoti		010 skiltis
		# 7.2	Taikytinas koeficientas		080 skiltis
		# 7.3	Gaunamų pinigų srautas		140 skiltis
8	Gaunamų pinigų srautas, kuriam taikoma gaunamų pinigų srautų 90 % viršutinė riba (33 str. 4 ir 5 dalys)			Taip	# 9
				Ne	# 10
9	Gaunamų pinigų srautas, kuriam taikoma gaunamų pinigų srautų 90 % viršutinė riba (33 str. 4 ir 5 dalys)	# 9.1	Gautinos sumos/didžiausia suma, kurią galima panaudoti		020 skiltis
		# 9.2	Taikytinas koeficientas		090 skiltis
		# 9.3	Gaunamų pinigų srautas		150 skiltis
10	Gaunamų pinigų srautai, kuriems visiškai netaikoma gaunamų pinigų srautų viršutinė riba (33 str. 2–3 dalys)	# 10.1	Gautinos sumos/didžiausia suma, kurią galima panaudoti		030 skiltis
		# 10.2	Taikytinas koeficientas		100 skiltis
		# 10.3	Gaunamų pinigų srautas		160 skiltis
11	Užtikrinto skolinimo sandoris, kai užtikrinimo priemonė paprastai atitinka likvidžiojo turto reikalavimus (nepriklausomai nuo to, ar ji pakartotinai naudojama kitam sandoriui, ir nuo to, ar turtas atitinka veiklos reikalavimus pagal 8 straipsnį)			Taip	# 12
				Ne	# 3
12	Dalinis viršutinės ribos netaikymas gaunamų pinigų srautams (33 str. 2–5 dalys)			Taip	# 13
				Ne	# 15
13	Dalinis viršutinės ribos netaikymas gaunamų pinigų srautams (33 str. 2–5 dalys)	# 13.1	Gaunamų pinigų srautų, kuriems netaikoma viršutinė riba, dalis		# 14
		# 13.2	Gaunamų pinigų srautų, kuriems taikoma viršutinė riba, dalis		# 16
14	Gaunamų pinigų srautų dalis, kuriai netaikoma gaunamų pinigų srautų 75 % viršutinė riba, o taikoma gaunamų pinigų srautų 90 % viršutinė riba (33 str. 4 ir 5 dalys)			Taip	# 18
				Ne	# 19
15	Gaunamų pinigų srautas, kuriam taikoma gaunamų pinigų srautų 75 % viršutinė riba (33 str. 1 dalis)			Taip	# 16
				Ne	# 17
16	Gaunamų pinigų srautas, kuriam taikoma gaunamų pinigų srautų 75 % viršutinė riba (33 str. 1 dalis)	# 16.1	Gautinos sumos		010 skiltis
		# 16.2	Gautos užtikrinimo priemonės rinkos vertė		040 skiltis
		# 16.3	Taikytinas koeficientas		080 skiltis
		# 16.4	Gautos užtikrinimo priemonės vertė pagal 9 straipsnį [tik jeigu gauta užtikrinimo priemonė atitinka veiklos reikalavimus]		110 skiltis
		# 16.5	Gaunamų pinigų srautas		140 skiltis

#	Punktas			Sprendimas	Teikiama informacija
17	Gaunamų pinigų srautas, kuriam taikoma gaunamų pinigų srautų 90 % viršutinė riba (33 str. 4 ir 5 dalys)			Taip	# 18
				Ne	# 19
18	Gaunamų pinigų srautas, kuriam taikoma gaunamų pinigų srautų 90 % viršutinė riba (33 str. 4 ir 5 dalys)	# 18.1	Gautinos sumos		020 skiltis
		# 18.2	Gautos užtikrinimo priemonės rinkos vertė		050 skiltis
		# 18.3	Taikytinas koeficientas		090 skiltis
		# 18.4	Gautos užtikrinimo priemonės vertė pagal 9 straipsnį [tik jeigu gauta užtikrinimo priemonė atitinka veiklos reikalavimus]		120 skiltis
		# 18.5	Gaunamų pinigų srautas		150 skiltis
19	Gaunamų pinigų srautai, kuriems visiškai netaikoma gaunamų pinigų srautų viršutinė riba (33 str. 2–3 dalys)	# 19.1	Gautinos sumos		030 skiltis
		# 19.2	Gautos užtikrinimo priemonės rinkos vertė		060 skiltis
		# 19.3	Taikytinas koeficientas		100 skiltis
		# 19.4	Gautos užtikrinimo priemonės vertė pagal 9 straipsnį [tik jeigu gauta užtikrinimo priemonė atitinka veiklos reikalavimus]		130 skiltis
		# 19.5	Gaunamų pinigų srautas		160 skiltis

1.5. Gaunamų pinigų srauto paformė

1.5.1. Nurodymai dėl konkrečių **skilčių**

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	**Suma. Gaunamų pinigų srautams taikoma 75 % viršutinė riba** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32, 33 ir 34 straipsniai Pildydamos {040}, {060}–{090}, {120}–{130}, {150}–{260}, {269}–{297}, {301}–{303}, {309–337}, {341}–{345}, {450} ir {470}–{510} eilutes, kredito įstaigos 010 skiltyje nurodo bendrą turto/gautinų sumų/didžiausios sumos, kurią galima panaudoti, sumą, kuriai taikoma gaunamų pinigų srautų 75 % viršutinė riba, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 33 straipsnio 1 dalyje, pagal čia pateikiamus atitinkamus nurodymus. Jei kompetentinga institucija patvirtino dalinį viršutinės ribos netaikymą gaunamų pinigų srautams pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 33 straipsnio 2 dalį, sumos dalis, kuriai minėta riba netaikoma, turi būti nurodyta 020 arba 030 skiltyje, o sumos dalis, kuriai minėta riba taikoma, turi būti nurodyta 010 skiltyje.

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
020	**Suma. Gaunamų pinigų srautams taikoma 90 % viršutinė riba** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32, 33 ir 34 straipsniai Pildydamos {040}, {060}–{090}, {120}–{130}, {150}–{260}, {269}–{297}, {301}–{303}, {309–337}, {341}–{345}, {450} ir {470}–{510} eilutes, kredito įstaigos 020 skiltyje nurodo bendrą turto/gautinų sumų/didžiausios sumos, kurią galima panaudoti, sumą, kuriai taikoma gaunamų pinigų srautų 90 % viršutinė riba, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 33 straipsnio 4 ir 5 dalyse, pagal čia pateikiamus atitinkamus nurodymus. Jei kompetentinga institucija patvirtino dalinį viršutinės ribos netaikymą gaunamų pinigų srautams pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 33 straipsnio 2 dalį, sumos dalis, kuriai minėta riba netaikoma, turi būti nurodyta 020 arba 030 skiltyje, o sumos dalis, kuriai minėta riba taikoma, turi būti nurodyta 010 skiltyje.
030	**Suma. Gaunamų pinigų srautams viršutinė riba netaikoma** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32, 33 ir 34 straipsniai Pildydamos {040}, {060}–{090}, {120}–{130}, {150}–{260}, {269}–{297}, {301}–{303}, {309–337}, {341}–{345}, {450} ir {470}–{510} eilutes, kredito įstaigos 030 skiltyje nurodo bendrą turto/gautinų sumų/didžiausios sumos, kurią galima panaudoti, sumą, kuriai visiškai netaikoma gaunamų pinigų srautų 75 % viršutinė riba, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 33 straipsnio 2, 3 ir 5 dalyse, pagal čia pateikiamus atitinkamus nurodymus. Jei kompetentinga institucija patvirtino dalinį viršutinės ribos netaikymą gaunamų pinigų srautams pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 33 straipsnio 2 dalį, sumos dalis, kuriai minėta riba netaikoma, turi būti nurodyta 020 arba 030 skiltyje, o sumos dalis, kuriai minėta riba taikoma, turi būti nurodyta 010 skiltyje.
040	**Gautos užtikrinimo priemonės rinkos vertė. Gaunamų pinigų srautams taikoma 75 % viršutinė riba** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32, 33 ir 34 straipsniai Pildydamos {269}–{295}, {309–335} ir {490} eilutes, kredito įstaigos 040 skiltyje turi nurodyti pagal užtikrinto skolinimo sandorius ir sandorius kapitalo rinkoje, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 75 % viršutinė riba, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 33 straipsnio 1 dalyje, gautų užtikrinimo priemonių rinkos vertę. Jei kompetentinga institucija patvirtino dalinį viršutinės ribos netaikymą gaunamų pinigų srautams pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 33 straipsnio 2 dalį, pagal užtikrinto skolinimo sandorius ir sandorius kapitalo rinkoje, kuriems netaikoma minėta riba, gautų užtikrinimo priemonių rinkos vertė turi būti nurodyta 050 arba 060 skiltyje, o sudarant užtikrinto skolinimo sandorius ir sandorius kapitalo rinkoje, kuriems minėta riba taikoma, gautų užtikrinimo priemonių rinkos vertė turi būti nurodyta 040 skiltyje.
050	**Gautos užtikrinimo priemonės rinkos vertė. Gaunamų pinigų srautams taikoma 90 % viršutinė riba** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32, 33 ir 34 straipsniai Pildydamos {269}–{295}, {309–335} ir {490} eilutes, kredito įstaigos 050 skiltyje turi nurodyti pagal užtikrinto skolinimo sandorius ir sandorius kapitalo rinkoje, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 90 % viršutinė riba, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 33 straipsnio 4 ir 5 dalyse, gautų užtikrinimo priemonių rinkos vertę. Jei kompetentinga institucija patvirtino dalinį viršutinės ribos netaikymą gaunamų pinigų srautams pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 33 straipsnio 2 dalį, pagal užtikrinto skolinimo sandorius ir sandorius kapitalo rinkoje, kuriems netaikoma minėta riba, gautų užtikrinimo priemonių rinkos vertė turi būti nurodyta 050 arba 060 skiltyje, o sudarant užtikrinto skolinimo sandorius ir sandorius kapitalo rinkoje, kuriems minėta riba taikoma, gautų užtikrinimo priemonių rinkos vertė turi būti nurodyta 040 skiltyje.

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
060	**Gautos užtikrinimo priemonės rinkos vertė. Gaunamų pinigų srautams viršutinė riba netaikoma** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32, 33 ir 34 straipsniai Pildydamos {269}–{295}, {309–335} ir {490} eilutes, kredito įstaigos 060 skiltyje turi nurodyti pagal užtikrinto skolinimo sandorius ir sandorius kapitalo rinkoje, kuriems visiškai netaikoma gaunamų pinigų srautų viršutinė riba, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 33 straipsnio 2, 3 ir 5 dalyse, gautų užtikrinimo priemonių rinkos vertę. Jei kompetentinga institucija patvirtino dalinį viršutinės ribos netaikymą gaunamų pinigų srautams pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 33 straipsnio 2 dalį, pagal užtikrinto skolinimo sandorius ir sandorius kapitalo rinkoje, kuriems netaikoma minėta riba, gautų užtikrinimo priemonių rinkos vertė turi būti nurodyta 050 arba 060 skiltyje, o sudarant užtikrinto skolinimo sandorius ir sandorius kapitalo rinkoje, kuriems minėta riba taikoma, gautų užtikrinimo priemonių rinkos vertė turi būti nurodyta 040 skiltyje.
070	**Standartinis koeficientas** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32, 33 ir 34 straipsniai Paprastai 070 skilties standartiniai koeficientai yra nurodyti Deleguotajame reglamente (ES) 2015/61 ir čia pateikiami tik informacijai.
080	**Taikytinas koeficientas. Gaunamų pinigų srautams taikoma 75 % viršutinė riba** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32, 33 ir 34 straipsniai Taikytini koeficientai yra nurodyti Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32–34 straipsniuose. Taikytini koeficientai gali būti išreikšti svertinio vidurkio vertėmis ir yra nurodomi dešimtųjų tikslumu (t. y. 1,00 reiškia taikytiną 100 procentų koeficientą, o 0,50 – taikytiną 50 procentų koeficientą). Taikytini koeficientai gali, be kita ko, atitikti konkrečios įmonės ir nacionaline nuožiūra nustatytus koeficientus. Pildydamos {040}, {060}–{090}, {120}–{130}, {150}–{260}, {269}, {273}, {277}, {281}, {285}, {289}, {293}, {301}–{303}, {309}, {313}, {317}, {321}, {325}, {329}, {333}, {341}–{345}, {450} ir {470}–{510} eilutes, kredito įstaigos 080 skiltyje nurodo vidutinį koeficientą, taikomą turtui/gautinoms sumoms/didžiausioms sumoms, kurias galima panaudoti, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 75 % viršutinė riba, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 33 straipsnio 1 dalyje.
090	**Taikytinas koeficientas. Gaunamų pinigų srautams taikoma 90 % viršutinė riba** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32, 33 ir 34 straipsniai Taikytini koeficientai yra nurodyti Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32–34 straipsniuose. Taikytini koeficientai gali būti išreikšti svertinio vidurkio vertėmis ir yra nurodomi dešimtųjų tikslumu (t. y. 1,00 reiškia taikytiną 100 procentų koeficientą, o 0,50 – taikytiną 50 procentų koeficientą). Taikytini koeficientai gali, be kita ko, atitikti konkrečios įmonės ir nacionaline nuožiūra nustatytus koeficientus. Pildydamos {040}, {060}–{090}, {120}–{130}, {150}–{260}, {269}, {273}, {277}, {281}, {285}, {289}, {293}, {301}–{303}, {309}, {313}, {317}, {321}, {325}, {329}, {333}, {341}–{345}, {450} ir {470}–{510} eilutes, kredito įstaigos 090 skiltyje nurodo vidutinį koeficientą, taikomą turtui/gautinoms sumoms/didžiausioms sumoms, kurias galima panaudoti, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 90 % viršutinė riba, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 33 straipsnio 4 ir 5 dalyse.
100	**Taikytini koeficientai. Gaunamų pinigų srautų viršutinė riba netaikoma** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32, 33 ir 34 straipsniai Taikytini koeficientai yra nurodyti Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32–34 straipsniuose. Taikytini koeficientai gali būti išreikšti svertinio vidurkio vertėmis ir yra nurodomi dešimtųjų tikslumu (t. y. 1,00 reiškia taikytiną 100 procentų koeficientą, o 0,50 – taikytiną 50 procentų koeficientą). Taikytini koeficientai gali, be kita ko, atitikti konkrečios įmonės ir nacionaline nuožiūra nustatytus koeficientus. Pildydamos {040}, {060}–{090}, {120}–{130}, {150}–{260}, {269}, {273}, {277}, {281}, {285}, {289}, {293}, {301}–{303}, {309}, {313}, {317}, {321}, {325}, {329}, {333}, {341}–{345}, {450} ir {470}–{510} eilutes, kredito įstaigos 100 skiltyje nurodo vidutinį koeficientą, taikomą turtui/gautinoms sumoms/didžiausioms sumoms, kurias galima panaudoti, kuriems gaunamų pinigų srautų viršutinė riba netaikoma, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 33 straipsnio 2, 3 ir 5 dalyse.

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
110	**Gautos užtikrinimo priemonės vertė pagal 9 straipsnį. Gaunamų pinigų srautams taikoma 75 % viršutinė riba** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32, 33 ir 34 straipsniai Pildydamos {271}, {275}, {279}, {283}, {287}, {291}, {295}, {311}, {315}, {319}, {323}, {327}, {331} ir {335} eilutes, kredito įstaigos 110 skiltyje turi nurodyti užtikrinimo priemonės“ gautos sudarant užtikrinto skolinimo sandorius ir sandorius kapitalo rinkoje, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 75 % viršutinė riba, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 33 straipsnio 1 dalyje, vertę pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 9 straipsnį. Jei kompetentinga institucija patvirtino dalinį viršutinės ribos netaikymą gaunamų pinigų srautams pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 33 straipsnio 2 dalį, užtikrinimo priemonės, gautos sudarant užtikrinto skolinimo sandorius ir sandorius kapitalo rinkoje, kuriems netaikoma minėta riba, vertė pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 9 straipsnį, turi būti nurodyta 120 arba 130 skiltyje, o užtikrinimo priemonės, gautos sudarant užtikrinto skolinimo sandorius ir sandorius kapitalo rinkoje, kuriems minėta riba taikoma, vertė pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 9 straipsnį, turi būti nurodyta 110 skiltyje.
120	**Gautos užtikrinimo priemonės vertė pagal 9 straipsnį. Gaunamų pinigų srautams taikoma 90 % viršutinė riba** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32, 33 ir 34 straipsniai Pildydamos {271}, {275}, {279}, {283}, {287}, {291}, {295}, {311}, {315}, {319}, {323}, {327}, {331} ir {335} eilutes, kredito įstaigos 120 skiltyje turi nurodyti užtikrinimo priemonės, gautos sudarant užtikrinto skolinimo sandorius ir sandorius kapitalo rinkoje, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 90 % viršutinė riba, vertę pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 9 straipsnį, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 33 straipsnio 4 ir 5 dalyse. Jei kompetentinga institucija patvirtino dalinį viršutinės ribos netaikymą gaunamų pinigų srautams pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 33 straipsnio 2 dalį, užtikrinimo priemonės, gautos sudarant užtikrinto skolinimo sandorius ir sandorius kapitalo rinkoje, kuriems netaikoma minėta riba, vertė pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 9 straipsnį, turi būti nurodyta 120 arba 130 skiltyje, o užtikrinimo priemonės, gautos sudarant užtikrinto skolinimo sandorius ir sandorius kapitalo rinkoje, kuriems minėta riba taikoma, vertė pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 9 straipsnį, turi būti nurodyta 110 skiltyje.
130	**Gautos užtikrinimo priemonės vertė pagal 9 straipsnį. Gaunamų pinigų srautų viršutinė riba netaikoma** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32, 33 ir 34 straipsniai Pildydamos {271}, {275}, {279}, {283}, {287}, {291}, {295}, {311}, {315}, {319}, {323}, {327}, {331} ir {335} eilutes, kredito įstaigos 130 skiltyje turi nurodyti užtikrinimo priemonės“ gautos sudarant užtikrinto skolinimo sandorius ir sandorius kapitalo rinkoje, kuriems gaunamų pinigų srautų viršutinė riba visiškai netaikoma, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 33 straipsnio 2, 3 ir 5 dalyse, vertę pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 9 straipsnį. Jei kompetentinga institucija patvirtino dalinį viršutinės ribos netaikymą gaunamų pinigų srautams pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 33 straipsnio 2 dalį, užtikrinimo priemonės, gautos sudarant užtikrinto skolinimo sandorius ir sandorius kapitalo rinkoje, kuriems netaikoma minėta riba, vertė pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 9 straipsnį, turi būti nurodyta 120 arba 130 skiltyje, o užtikrinimo priemonės, gautos sudarant užtikrinto skolinimo sandorius ir sandorius kapitalo rinkoje, kuriems minėta riba taikoma, vertė pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 9 straipsnį, turi būti nurodyta 110 skiltyje.

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
140	**Gaunamų pinigų srautas. Gaunamų pinigų srautams taikoma 75 % viršutinė riba** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32, 33 ir 34 straipsniai Pildydamos {040}, {060}–{090}, {120}–{130}, {150}–{260}, {269}, {273}, {277}, {281}, {285}, {289}, {293}, {301}–{303}, {309}, {313}, {317}, {321}, {325}, {329}, {333}, {341}–{345}, {450} ir {470}–{510} eilutes, kredito įstaigos 140 skiltyje turi nurodyti bendrą gaunamų pinigų srautų sumą, kuriai taikoma gaunamų pinigų srautų 75 % viršutinė riba, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 33 straipsnio 1 dalyje, ir kuri apskaičiuojama sudauginant 010 skilties bendrą sumą/didžiausią sumą, kurią galima panaudoti, ir 080 skilties atitinkamą koeficientą. Pildydamos {170} eilutę, kredito įstaigos 140 skiltyje turi nurodyti bendrą gaunamų pinigų srautų sumą, kuriai taikoma gaunamų pinigų srautų 75 % viršutinė riba, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 33 straipsnio 1 dalyje, tik tuo atveju, jeigu kredito įstaigos gavo šį įsipareigojimą, kad galėtų išmokėti skatinamąją paskolą galutiniam gavėjui, arba gavo panašų įsipareigojimą iš daugiašalio plėtros banko arba viešojo sektoriaus subjekto.
150	**Gaunamų pinigų srautas. Gaunamų pinigų srautams taikoma 90 % viršutinė riba** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32, 33 ir 34 straipsniai Pildydamos {040}, {060}–{090}, {120}–{130}, {150}–{260}, {269}, {273}, {277}, {281}, {285}, {289}, {293}, {301}–{303}, {309}, {313}, {317}, {321}, {325}, {329}, {333}, {341}–{345}, {450} ir {470}–{510} eilutes, kredito įstaigos 150 skiltyje turi nurodyti bendrą gaunamų pinigų srautų sumą, kuriai taikoma gaunamų pinigų srautų 90 % viršutinė riba, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 33 straipsnio 4 ir 5 dalyse, ir kuri apskaičiuojama sudauginant 020 skilties bendrą sumą/didžiausią sumą, kurią galima panaudoti, ir 090 skilties atitinkamą koeficientą.Pildydamos {170} eilutę, kredito įstaigos 150 skiltyje turi nurodyti bendrą gaunamų pinigų srautų sumą, kuriai taikoma gaunamų pinigų srautų 90 % viršutinė riba, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 33 straipsnio 4 ir 5 dalyse, tik tuo atveju, jeigu kredito įstaigos gavo šį įsipareigojimą, kad galėtų išmokėti skatinamąją paskolą galutiniam gavėjui, arba gavo panašų įsipareigojimą iš daugiašalio plėtros banko arba viešojo sektoriaus subjekto.
160	**Gaunamų pinigų srautas. Gaunamų pinigų srautų viršutinė riba netaikoma** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32, 33 ir 34 straipsniai Pildydamos {040}, {060}–{090}, {120}–{130}, {150}–{260}, {269}, {273}, {277}, {281}, {285}, {289}, {293}, {301}–{303}, {309}, {313}, {317}, {321}, {325}, {329}, {333}, {341}–{345}, {450} ir {470}–{510} eilutes, kredito įstaigos 160 skiltyje turi nurodyti bendrą gaunamų pinigų srautų sumą, kuriai gaunamų pinigų srautų viršutinė riba visiškai netaikoma, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 33 straipsnio 2, 3 ir 5 dalyse, ir kuri apskaičiuojama sudauginant 030 skilties bendrą sumą/didžiausią sumą, kurią galima panaudoti, ir 100 skilties atitinkamą koeficientą. Pildydamos 170 eilutę, kredito įstaigos 160 skiltyje turi nurodyti bendrą gaunamų pinigų srautų sumą, kuriai visiškai netaikoma gaunamų pinigų srautų viršutinė riba, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 33 straipsnio 2, 3 ir 5 dalyse, tik tuo atveju, jeigu kredito įstaigos gavo šį įsipareigojimą, kad galėtų išmokėti skatinamąją paskolą galutiniam gavėjui, arba gavo panašų įsipareigojimą iš daugiašalio plėtros banko arba viešojo sektoriaus subjekto.

1.5.2. Nurodymai dėl konkrečių **eilučių**

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	1. **BENDRA GAUNAMŲ PINIGŲ SRAUTO SUMA** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32, 33 ir 34 straipsniai Kredito įstaigos XXIV PRIEDO C 74.00 formos 010 eilutėje nurodo: — kiekvienoje 010, 020 ir 030 skiltyje bendrą turto/gautinų sumų/didžiausios sumos, kurią galima panaudoti, sumą, kaip turto/gautinų sumų/didžiausios sumos, kurią galima panaudoti, susijusių su neužtikrintais sandoriais/indėliais ir su užtikrinto skolinimo sandoriais ir sandoriais kapitalo rinkoje, sumą;

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
	— 140 skiltyje bendrą gaunamų pinigų srautų sumą, kaip gaunamų pinigų srautų, susijusių su neužtikrintais sandoriais/indėliais, užtikrinto skolinimo sandoriais ir sandoriais kapitalo rinkoje bei užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių sumą, atėmus bendros įvertintos gaunamų pinigų srautų sumos ir bendros įvertintos netenkamų pinigų srautų sumos skirtumą, kai šie pinigų srautai susidaro dėl sandorių trečiosiose valstybėse, kur taikomi perleidimo apribojimai, arba kai jie išreikšti nekonvertuojamomis valiutomis; ir — 150 ir 160 skiltyse bendrą gaunamų pinigų srautų sumą, kaip gaunamų pinigų srautų, susijusių su neužtikrintais sandoriais/indėliais, užtikrinto skolinimo sandoriais ir sandoriais kapitalo rinkoje bei užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių sumą, atėmus bendros įvertintos gaunamų pinigų srautų sumos ir bendros įvertintos netenkamų pinigų srautų sumos skirtumą, kai šie pinigų srautai susidaro dėl sandorių trečiosiose valstybėse, kur taikomi perleidimo apribojimai, arba kai jie išreikšti nekonvertuojamomis valiutomis ir atėmus iš susijusios specializuotos kredito įstaigos, nurodytos Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 2 straipsnio 3 dalies e punkte ir 33 straipsnio 6 dalyje, gaunamų pinigų srautų perviršį.
020	1.1. **Su neužtikrintais sandoriais/indėliais susiję gaunamų pinigų srautai** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32, 33 ir 34 straipsniai Kredito įstaigos XXIV PRIEDO C 74.00 formos 020 eilutėje nurodo: — kiekvienoje 010, 020 ir 030 skiltyje bendrą turto/gautinų sumų/didžiausios sumos, kurią galima panaudoti, susijusių su neužtikrintais sandoriais/indėliais, sumą; ir — kiekvienoje 140, 150 ir 160 skiltyje bendrą gaunamų pinigų srautų, susijusių su neužtikrintais sandoriais/indėliais, sumą.
030	1.1.1. **Sumos, gautinos iš nefinansinių klientų (išskyrus centrinius bankus)** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies a punktas Kredito įstaigos XXIV PRIEDO C 74.00 formos 030 eilutėje nurodo: — kiekvienoje 010, 020 ir 030 skiltyje bendrą sumų, gautinų iš nefinansinių klientų (išskyrus centrinius bankus) (sumų, gautinų iš nefinansinių klientų, neatitinkančių pagrindinių mokėjimų, taip pat bet kokių kitų sumų, gautinų iš nefinansinių klientų), sumą; — kiekvienoje 140, 150 ir 160 skiltyje bendrą pinigų srautų, gaunamų iš nefinansinių klientų (išskyrus centrinius bankus) (pinigų srautų, gaunamų iš nefinansinių klientų, neatitinkančių pagrindinių mokėjimų, taip pat bet kokių kitų pinigų srautų, gaunamų iš nefinansinių klientų) sumą. Pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 31a straipsnį nefinansiniai klientai, be kita ko, yra fiziniai asmenys, MVĮ, įmonės, valstybės, daugiašaliai plėtros bankai ir viešojo sektoriaus subjektai. Sumos, gautinos pagal užtikrinto skolinimo sandorius ir sandorius kapitalo rinkoje, kurie sudaromi su nefinansiniu klientu ir kurie pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 II antraštinę dalį užtikrinami likvidžiuoju turtu, jei šie sandoriai nurodyti Reglamento (ES) Nr. 575/2013 192 straipsnio 2 ir 3 punktuose, turi būti nurodytos 1.2 skirsnyje ir neturi būti nurodytos 1.1.1 skirsnyje. Sumos, gautinos pagal tokius sandorius, kurie užtikrinti perleidžiamaisiais vertybiniais popieriais, kurie pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 II antraštinę dalį nelaikomi likvidžiuoju turtu, turi būti nurodytos 1.2 skirsnyje ir neturi būti nurodytos 1.1.1 skirsnyje. Sumos, gautinos pagal tokius sandorius, kurie sudaromi su nefinansiniais klientais ir kurie užtikrinti neperleidžiamuoju turtu, kuris pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 II antraštinę dalį nelaikomas likvidžiuoju turtu, turi būti nurodytos atitinkamoje 1.1.1 skirsnio eilutėje. Sumos, gautinos iš centrinių bankų, turi būti nurodytos 1.1.2 skirsnyje ir neturi būti nurodytos čia. Sumos, gautinos iš prekybos finansavimo sandorių, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, nurodomos ne čia, bet 1.1.4 skirsnyje. Sumos, gautinos iš vertybinių popierių, kurių terminas sueina per 30 kalendorinių dienų, turi būti nurodomos ne čia, bet 1.1.5 skirsnyje.
040	1.1.1.1. **Sumos, gautinos iš nefinansinių klientų (išskyrus centrinius bankus), kuriomis nėra grąžinama pagrindinė suma** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies a punktas Sumos, gautinos iš nefinansinių klientų (išskyrus centrinius bankus), kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų ir kuriomis nėra grąžinama pagrindinė suma. Šie gaunamų pinigų srautai apima palūkanas ir mokesčius, gautinus iš nefinansinių klientų (išskyrus centrinius bankus). Sumos, gautinos iš centrinių bankų, kuriomis nėra grąžinama pagrindinė suma, turi būti nurodytos ne čia, bet 1.1.2 skirsnyje.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
050	1.1.1.2. **Kitos sumos, gautinos iš nefinansinių klientų (išskyrus centrinius bankus)** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies a punktas Kredito įstaigos XXIV PRIEDO C 74.00 formos 050 eilutėje nurodo: — kiekvienoje 010, 020 ir 030 skiltyje bendrą kitų sumų, gautinų iš nefinansinių klientų (išskyrus centrinius bankus), sumą, kaip sumų, gautinų iš nefinansinių klientų pagal sandorio šalį, sumą; — kiekvienoje 140, 150 ir 160 skiltyje bendrą kitų pinigų srautų, gaunamų iš nefinansinių klientų (išskyrus centrinius bankus), sumą, kaip kitų pinigų srautų, gaunamų iš nefinansinių klientų pagal sandorio šalį, sumą. Sumos, gautinos iš nefinansinių klientų (išskyrus centrinius bankus), kuriomis nėra grąžinama pagrindinė suma, turi būti nurodytos 1.1.1.1 skirsnyje ir neturi būti nurodytos čia. Kitos sumos, gautinos iš centrinių bankų, turi būti nurodytos 1.1.2 skirsnyje ir neturi būti nurodytos čia. Gaunamų pinigų srautai, atitinkantys netenkamų pinigų srautus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 31 straipsnio 9 dalyje nurodytus skatinamųjų paskolų įsipareigojimus, turi būti nurodyti 1.1.3 skirsnyje ir neturi būti nurodyti čia.
060	1.1.1.2.1. **Sumos, gautinos iš mažmeninių klientų** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies a punktas Sumos, gautinos iš mažmeninių klientų, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų.
070	1.1.1.2.2. **Sumos, gautinos iš ne finansų įmonių** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies a punktas Sumos, gautinos iš ne finansų įmonių, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų.
080	1.1.1.2.3. **Sumos, gautinos iš valstybių, daugiašalių plėtros bankų ir viešojo sektoriaus subjektų** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies a punktas Sumos, gautinos iš valstybių, daugiašalių plėtros bankų ir viešojo sektoriaus subjektų, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų.
090	1.1.1.2.4. **Sumos, gautinos iš kitų juridinių asmenų** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies a punktas Sumos, gautinos iš kitų juridinių asmenų ir neįtrauktos į pirmesnius punktus, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų.
100	1.1.2. **Sumos, gautinos iš centrinių bankų ir finansinių klientų** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 2 dalies a punktas ir 3 dalies d punktas kartu su 27 straipsniu Kredito įstaigos XXIV PRIEDO C 74.00 formos 100 eilutėje nurodo: — kiekvienoje 010, 020 ir 030 skiltyje bendrą sumų, gautinų iš centrinių bankų ir finansinių klientų (veiklos ir ne veiklos indėlių), sumą; ir — kiekvienoje 140, 150 ir 160 skiltyje bendrą pinigų srautų, gaunamų iš centrinių bankų ir finansinių klientų (veiklos ir ne veiklos indėlių), sumą. Čia kredito įstaigos turi nurodyti gautinas sumas, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, iš centrinių bankų ir finansinių klientų, kurios nėra pradelstos ir kurių atžvilgiu bankas neturi pagrindo tikėtis įsipareigojimų neįvykdymo per 30 dienų laikotarpį.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
	Sumos, gautinos iš centrinių bankų ir finansinių klientų, kuriomis nėra grąžinama pagrindinė suma, turi būti nurodytos atitinkamame skirsnyje. Indėliai centrinėje įstaigoje, nurodyti Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnio 3 dalyje, neturi būti nurodyti kaip gaunamų pinigų srautas. Sumos, gautinos iš prekybos finansavimo sandorių, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, nurodomos ne čia, bet 1.1.4 skirsnyje. Sumos, gautinos iš vertybinių popierių, kurių terminas sueina per 30 kalendorinių dienų, turi būti nurodomos ne čia, bet 1.1.5 skirsnyje.
110	1.1.2.1. **Sumos, gautinos iš finansinių klientų ir klasifikuojamos kaip veiklos indėliai** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies d punktas kartu su 27 straipsniu Kredito įstaigos XXIV PRIEDO C 74.00 formos 110 eilutėje nurodo: — kiekvienoje 010, 020 ir 030 skiltyje bendrą iš finansinių klientų gautinų sumų, klasifikuojamų kaip veiklos indėliai (nepaisant to, ar kredito įstaiga gali nustatyti atitinkamą simetrinį gaunamų pinigų srauto koeficientą, ar ne), sumą; ir — kiekvienoje 140, 150 ir 160 skiltyje bendrą iš finansinių klientų gaunamų pinigų srautų, klasifikuojamų kaip veiklos indėliai (nepaisant to, ar kredito įstaiga gali nustatyti atitinkamą simetrinį gaunamų pinigų srauto koeficientą, ar ne), sumą. Kredito įstaigos čia nurodo iš finansinių klientų gautinas sumas, kad kredito įstaiga gautų tarpuskaitos, saugojimo ar pinigų valdymo paslaugas pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnį.
120	1.1.2.1.1. **Iš finansinių klientų gautinos sumos, klasifikuojamos kaip veiklos indėliai, jei kredito įstaiga gali nustatyti atitinkamą simetrinį gaunamų pinigų srauto koeficientą** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies d punktas kartu su 27 straipsniu Iš finansinių klientų gautinos sumos, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, kad kredito įstaiga gautų tarpuskaitos, saugojimo ar pinigų valdymo paslaugas pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnį, jei kredito įstaiga gali nustatyti atitinkamą simetrinį gaunamų pinigų srauto koeficientą.
130	1.1.2.1.2. **Iš finansinių klientų gautinos sumos, klasifikuojamos kaip veiklos indėliai, jei kredito įstaiga negali nustatyti atitinkamo simetrinio gaunamų pinigų srauto koeficiento** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies d punktas kartu su 27 straipsniu Iš finansinių klientų gautinos sumos, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, kad kredito įstaiga gautų tarpuskaitos, saugojimo ar pinigų valdymo paslaugas pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 27 straipsnį, jei kredito įstaiga negali nustatyti atitinkamo simetrinio gaunamų pinigų srauto koeficiento. Šiems punktams taikomas 5 % gaunamų pinigų srauto koeficientas.
140	1.1.2.2. **Iš centrinių bankų ir finansinių klientų gautinos sumos, neklasifikuojamos kaip veiklos indėliai** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 2 dalies a punktas Kredito įstaigos XXIV PRIEDO C 74.00 formos 140 eilutėje nurodo: — kiekvienoje 010, 020 ir 030 skiltyje bendrą sumų, gautinų iš centrinių bankų ir finansinių klientų, kurios neklasifikuojamos kaip veiklos indėliai, sumą; — kiekvienoje 140, 150 ir 160 skiltyje iš centrinių bankų ir finansinių klientų gaunamų pinigų srautų, kurie neklasifikuojami kaip veiklos indėliai, bendrą sumą. Kredito įstaigos čia nurodo iš centrinių bankų ir finansinių klientų gautinas sumas, kurios neatitinka veiklos indėlių reikalavimų, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies d punkte kartu su 27 straipsniu.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
150	1.1.2.2.1. **Sumos, gautinos iš centrinių bankų** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 2 dalies a punktas Iš centrinių bankų gautinos sumos, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 2 dalies a punktą.
160	1.1.2.2.2. **Sumos, gautinos iš finansinių klientų** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 2 dalies a punktas Iš finansinių klientų gautinos sumos, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų ir kurios neatitinka veiklos indėlių reikalavimų, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies d punkte kartu su 27 straipsniu. Gaunamų pinigų srautai, atitinkantys netenkamų pinigų srautus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 31 straipsnio 9 dalyje nurodytus skatinamųjų paskolų įsipareigojimus, turi būti nurodyti 1.1.3 skirsnyje ir neturi būti nurodyti čia.
170	1.1.3. **Gaunamų pinigų srautai, atitinkantys netenkamų pinigų srautus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 31 straipsnio 9 dalyje nurodytus skatinamųjų paskolų įsipareigojimus** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies a punktas Gaunamų pinigų srautai, atitinkantys netenkamų pinigų srautus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 31 straipsnio 9 dalyje nurodytus skatinamųjų paskolų įsipareigojimus.
180	1.1.4. **Sumos, gautinos iš prekybos finansavimo sandorių** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 2 dalies b punktas Iš prekybos finansavimo sandorių gautinos sumos, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 2 dalies b punktą.
190	1.1.5. **Sumos, gautinos iš vertybinių popierių, kurių terminas sueina per 30 dienų** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 2 dalies c punktas Sumos, gautinos iš vertybinių popierių, kurių terminas sueina per 30 kalendorinių dienų, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 2 dalies c punktą.
201	1.1.6. **Paskolos, kurių galutinis terminas sutartyje nenurodytas** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies i punktas Paskolos, kurių galutinis terminas sutartyje nenurodytas, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies i punktą. Kredito įstaiga į tas paskolas atsižvelgia tik tuomet, jeigu sutartyje kredito įstaigai leidžiama nutraukti sutartį arba pareikalauti mokėjimo per 30 kalendorinių dienų. Į nurodomą sumą turi būti įtraukti palūkanų ir minimalūs mokėjimai, nuskaitomi iš kliento sąskaitos per 30 kalendorinių dienų. Su paskolomis, kurių galutinis terminas sutartyje nenurodytas, susiję palūkanų ir minimalūs mokėjimai, kurie yra gautini pagal sutartis ir dėl kurių atsiranda faktinis grynųjų gaunamų pinigų srautas per ateinančias 30 kalendorinių dienų, laikomi gautinomis sumomis ir turi būti nurodyti atitinkamoje eilutėje pagal gautinoms sumoms taikytiną 32 straipsnyje nustatytą tvarką. Kredito įstaigos nenurodo kitų palūkanų, kurios susikaupia, bet nėra nuskaitomos iš kliento sąskaitos ir dėl jų neatsiranda faktinis grynųjų gaunamų pinigų srautas per ateinančias 30 kalendorinių dienų.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
210	1.1.7. **Sumos, gautinos iš akcijų, kurių pagrindu nustatomas pagrindinis akcijų indeksas, jeigu nėra dvigubo skaičiavimo su likvidžiuoju turtu** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 2 dalies d punktas Sumos, gautinos iš akcijų, kurių pagrindu nustatomas pagrindinis akcijų indeksas, pozicijų, jeigu nėra dvigubo skaičiavimo su likvidžiuoju turtu pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 2 dalies d punktą. Pozicijos apima lėšas, kurios pagal sutartis yra gautinos per 30 kalendorinių dienų, pavyzdžiui, dividendai pinigais iš akcijų, susijusių su tais pagrindiniais indeksais, arba pinigai, gautini iš tų nuosavybės priemonių, kurios parduotos, bet už jas dar neatsiskaityta, jeigu tai pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 II antraštinę dalį nepripažįstama likvidžiuoju turtu.
230	1.1.8. **Gaunamų pinigų srautai, susidarantys atsiradus galimybei naudoti pagal teisės aktų reikalavimus siekiant apsaugoti kliento prekybos turtą atskirose sąskaitose laikomus likučius** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 4 dalis Gaunamų pinigų srautai, susidarantys atsiradus galimybei naudoti pagal teisės aktų reikalavimus siekiant apsaugoti kliento prekybos turtą atskirose sąskaitose laikomus likučius pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 4 dalį. Į gaunamų pinigų srautus atsižvelgiama tik tuomet, jeigu šie likučiai yra įtraukti į likviduųjį turtą, kaip apibrėžta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 II antraštinėje dalyje.
240	1.1.9. **Iš išvestinių finansinių priemonių gaunamų pinigų srautai** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 5 dalis kartu su 21 straipsniu Gautinų sumų, numatomų per 30 kalendorinių dienų laikotarpį pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 II priede išvardytas sutartis ir dėl kredito išvestinių finansinių priemonių, grynoji vertė. Kredito įstaigos gaunamų pinigų srautus, kurių tikimasi per 30 kalendorinių dienų, apskaičiuoja pagal grynąją vertę ir kiekvieną sandorio šalį, jeigu pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 295 straipsnį yra dvišaliai užskaitos susitarimai. Grynoji vertė taip pat yra vertė atskaičius gautą užtikrinimo priemonę, jeigu ji pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 II antraštinę dalį laikoma likvidžiuoju turtu. Netenkamų ir gaunamų pinigų srautai, susidarantys dėl užsienio valiutos išvestinių finansinių priemonių arba kredito išvestinių finansinių priemonių sandorių, susijusių su visišku apsikeitimu pagrindinėmis sumomis vienu metu (arba tą pačią dieną), apskaičiuojami grynąja verte, net jei tiems sandoriams netaikomas dvišalis užskaitos susitarimas. Kai pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 415 straipsnio 2 dalį duomenys teikiami atskirai, išvestinių finansinių priemonių arba kredito išvestinių finansinių priemonių sandoriai atskiriami pagal atitinkamas valiutas. Užskaita pagal sandorio šalis gali būti taikoma tik srautams ta valiuta.
250	1.1.10. **Gaunamų pinigų srautai, susiję su nepanaudotomis kredito arba likvidumo priemonėmis, kurias suteikė grupės nariai arba institucinė užtikrinimo sistema, kai kompetentingos institucijos yra davusios leidimą taikyti didesnį gaunamų pinigų srauto koeficientą** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 34 straipsnis Gaunamų pinigų srautai, susiję su nepanaudotomis kredito arba likvidumo priemonėmis, kurias suteikė grupės nariai arba institucinė užtikrinimo sistema, kai kompetentinga institucija yra davusi leidimą taikyti didesnį gaunamų pinigų srauto koeficientą pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 34 straipsnį.
260	1.1.11. **Kiti gaunamų pinigų srautai** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 2 dalis Visi kiti gaunamų pinigų srautai pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 2 dalį, niekur kitur formoje nenurodyti.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
	1.2. **Su užtikrinto skolinimo sandoriais ir sandoriais kapitalo rinkoje susiję gaunamų pinigų srautai** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies b, c ir f punktuose nurodomi su užtikrinto skolinimo sandoriais ir sandoriais kapitalo rinkoje susiję gaunamų pinigų srautai, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų.
263	Kredito įstaigos XXIV PRIEDO C 74.00 formos 263 eilutėje nurodo: — kiekvienoje 010, 020 ir 030 skiltyje bendrą sumų, gautinų pagal užtikrinto skolinimo sandorius ir sandorius kapitalo rinkoje, sumą ir — kiekvienoje 140, 150 ir 160 skiltyje bendrą gaunamų pinigų srautų dėl užtikrinto skolinimo sandorių ir sandorių kapitalo rinkoje sumą. Užtikrinimo priemone padengti apsikeitimo sandoriai, kurių terminas sueina per 30 kalendorinių dienų, turi būti nurodomi ne čia, bet XXIV PRIEDO C 75.01 formoje.
	1.2.1. **Sandorio šalis – centrinis bankas** Kredito įstaigos čia nurodo gaunamų pinigų srautus, atsirandančius dėl užtikrinto skolinimo sandorių ir sandorių kapitalo rinkoje, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 192 straipsnio 2 ir 3 punktuose, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, o sandorio šalis yra centrinis bankas.
265	Kredito įstaigos XXIV PRIEDO C 74.00 formos 265 eilutėje nurodo: — kiekvienoje 010, 020 ir 030 skiltyje bendrą sumų, gautinų pagal užtikrinto skolinimo sandorius ir sandorius kapitalo rinkoje, kurių sandorio šalis yra centrinis bankas, sumą ir — kiekvienoje 140, 150 ir 160 skiltyje bendrą gaunamų pinigų srautų dėl užtikrinto skolinimo sandorių ir sandorių kapitalo rinkoje, kurių sandorio šalis yra centrinis bankas, sumą.
	1.2.1.1. **Užtikrinimo priemonė, kuri laikoma likvidžiuoju turtu** Kredito įstaigos XXIV PRIEDO C 74.00 formos 267 eilutėje nurodo: — kiekvienoje 010, 020 ir 030 skiltyje bendrą sumų, gautinų pagal užtikrinto skolinimo sandorius ir sandorius kapitalo rinkoje, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, o sandorio šalis yra centrinis bankas ir sandoris yra užtikrintas likvidžiuoju turtu, sumą ir
267	— kiekvienoje 140, 150 ir 160 skiltyje bendrą gaunamų pinigų srautų dėl užtikrinto skolinimo sandorių ir sandorių kapitalo rinkoje, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, o sandorio šalis yra centrinis bankas ir sandoris yra užtikrintas likvidžiuoju turtu, sumą. Kredito įstaigos nurodo užtikrinto skolinimo sandorius ir sandorius kapitalo rinkoje, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, o sandorio šalis yra centrinis bankas ir sandoris yra užtikrintas likvidžiuoju turtu, nepriklausomai nuo to, ar jis pakartotinai naudojamas kitam sandoriui, ir nuo to, ar gautas likvidusis turtas atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį.
	1.2.1.1.1. **1 lygio užtikrinimo priemonės, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies b punktas
269	Užtikrinto skolinimo sandoriai ir sandoriai kapitalo rinkoje, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, o sandorio šalis yra centrinis bankas ir sandoris yra užtikrintas turtu, kuris, nepriklausomai nuo to, ar yra pakartotinai naudojamas kitam sandoriui, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 7 ir 10 straipsnius būtų laikomas bet kurios 10 straipsnyje nurodytos 1 lygio turto kategorijos, išskyrus 10 straipsnio 1 dalies f punkte nurodytas itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas, likvidžiuoju turtu.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
271	1.2.1.1.1.1. **iš jų: gautos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies b punktas Tie 1.2.1.1.1 punkto sandoriai, kurių gauta užtikrinimo priemonė atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį.
273	1.2.1.1.2. **1 lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies b punktas Užtikrinto skolinimo sandoriai ir sandoriai kapitalo rinkoje, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, o sandorio šalis yra centrinis bankas ir sandoris yra užtikrintas turtu, kuris, nepriklausomai nuo to, ar yra pakartotinai naudojamas kitam sandoriui, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 7 ir 10 straipsnius būtų laikomas 10 straipsnio 1 dalies f punkte nurodytos kategorijos likvidžiuoju turtu.
275	1.2.1.1.2.1. **iš jų: gautos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies b punktas Tie 1.2.1.1.2 punkto sandoriai, kurių gauta užtikrinimo priemonė atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį.
277	1.2.1.1.3. **2A lygio užtikrinimo priemonės** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies b punktas Užtikrinto skolinimo sandoriai ir sandoriai kapitalo rinkoje, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, o sandorio šalis yra centrinis bankas ir sandoris yra užtikrintas turtu, kuris, nepriklausomai nuo to, ar yra pakartotinai naudojamas kitam sandoriui, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 7 ir 11 straipsnius būtų laikomas bet kurios 11 straipsnyje nurodytos 2A lygio turto kategorijos likvidžiuoju turtu.
279	1.2.1.1.3.1. **iš jų: gautos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies b punktas Tie 1.2.1.1.3 punkto sandoriai, kurių gauta užtikrinimo priemonė atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį.
281	1.2.1.1.4. **2B lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra turtu (būstu arba automobiliu) užtikrinti vertybiniai popieriai** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies b punktas Užtikrinto skolinimo sandoriai ir sandoriai kapitalo rinkoje, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, o sandorio šalis yra centrinis bankas ir sandoris yra užtikrintas turtu, kuris, nepriklausomai nuo to, ar yra pakartotinai naudojamas kitam sandoriui, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 7 ir 13 straipsnius būtų laikomas bet kurios 13 straipsnio 2 dalies g punkto i, ii arba iv papunktyje nurodytos 2B lygio turto kategorijos likvidžiuoju turtu.
283	1.2.1.1.4.1. **iš jų: gautos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies b punktas Tie 1.2.1.1.4 punkto sandoriai, kurių gauta užtikrinimo priemonė atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
285	1.2.1.1.5. **2B lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra aukštos kokybės padengtosios obligacijos** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies b punktas Užtikrinto skolinimo sandoriai ir sandoriai kapitalo rinkoje, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, o sandorio šalis yra centrinis bankas ir sandoris yra užtikrintas turtu, kuris, nepriklausomai nuo to, ar yra pakartotinai naudojamas kitam sandoriui, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 7 ir 12 straipsnius būtų laikomas 12 straipsnio 1 dalies e punkte nurodytos 2B lygio turto kategorijos likvidžiuoju turtu.
287	1.2.1.1.5.1. **iš jų: gautos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies b punktas Tie 1.2.1.1.5 punkto sandoriai, kurių gauta užtikrinimo priemonė atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį.
289	1.2.1.1.6. **2B lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra turtu (įmonių arba fizinių asmenų) užtikrinti vertybiniai popieriai** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies b punktas Užtikrinto skolinimo sandoriai ir sandoriai kapitalo rinkoje, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, o sandorio šalis yra centrinis bankas ir sandoris yra užtikrintas turtu, kuris, nepriklausomai nuo to, ar yra pakartotinai naudojamas kitam sandoriui, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 7 ir 13 straipsnius būtų laikomas bet kurios 13 straipsnio 2 dalies g punkto iii arba v papunktyje nurodytos 2B lygio turto kategorijos likvidžiuoju turtu.
291	1.2.1.1.6.1. **iš jų: gautos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies b punktas Tie 1.2.1.1.6 punkto sandoriai, kurių gauta užtikrinimo priemonė atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį.
293	1.2.1.1.7. **2B lygio užtikrinimo priemonės, nenurodytos 1.2.1.1.4., 1.2.1.1.5. ar 1.2.1.1.6 skirsnyje** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies b punktas Užtikrinto skolinimo sandoriai ir sandoriai kapitalo rinkoje, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, o sandorio šalis yra centrinis bankas ir sandoris yra užtikrintas turtu, kuris, nepriklausomai nuo to, ar yra pakartotinai naudojamas kitam sandoriui, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 7 ir 12 straipsnius būtų laikomas 12 straipsnio 1 dalies b, c arba f punkte nurodytos bet kurios 2B lygio turto kategorijos likvidžiuoju turtu.
295	1.2.1.1.7.1. **iš jų: gautos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies b punktas Tie 1.2.1.1.7 punkto sandoriai, kurių gauta užtikrinimo priemonė atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį.
297	1.2.1.2. **Užtikrinimo priemonės naudojamos trumpajai pozicijai padengti** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies b punktas Užtikrinto skolinimo sandoriai ir sandoriai kapitalo rinkoje, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, o sandorio šalis yra centrinis bankas ir sandoris yra užtikrintas turtu, kuris naudojamas trumpajai pozicijai padengti pagal 30 straipsnio 5 dalies antrą sakinį. Kai bet kokios rūšies užtikrinimo priemonė naudojama trumpajai pozicijai padengti, tai turi būti nurodyta čia, o ne kitose pirmesnėse eilutėse. Dvigubo skaičiavimo negali būti.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
299	1.2.1.3. **Užtikrinimo priemonė, nelaikoma likvidžiuoju turtu** Kredito įstaigos XXIV PRIEDO C 74.00 formos 299 eilutėje nurodo užtikrinto skolinimo sandorius ir sandorius kapitalo rinkoje, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, sandorio šalis yra centrinis bankas, o užtikrinimo priemonė nelaikoma likvidžiuoju turtu. Kredito įstaigos nurodo: — kiekvienoje 010, 020 ir 030 skiltyje bendrą sumą, gautiną pagal tuos sandorius, apskaičiuojamą kaip sumų, gautinų pagal užtikrinto skolinimo sandorius ir sandorius kapitalo rinkoje, kurių užtikrinimo priemonė yra nelikvidžios akcijos, ir užtikrinto skolinimo sandorius ir sandorius kapitalo rinkoje, užtikrintus bet kuriomis kitomis nelikvidžiomis užtikrinimo priemonėmis, sumą ir — kiekvienoje 140, 150 ir 160 skiltyje bendrą gaunamų pinigų srautų pagal tuos sandorius sumą, apskaičiuotą kaip pinigų srautų, gaunamų pagal užtikrinto skolinimo sandorius ir sandorius kapitalo rinkoje, kurių užtikrinimo priemonė yra nelikvidžios akcijos, ir užtikrinto skolinimo sandorius ir sandorius kapitalo rinkoje, užtikrintus bet kuriomis kitomis nelikvidžiomis užtikrinimo priemonėmis, sumą.
301	1.2.1.3.1. **Užtikrinimo priemonės yra nelikvidžios akcijos** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies b punktas Užtikrinto skolinimo sandoriai ir sandoriai kapitalo rinkoje, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, o sandorio šalis yra centrinis bankas ir sandoris yra užtikrintas nelikvidžiomis akcijomis.
303	1.2.1.3.2. **Visos kitos nelikvidžios užtikrinimo priemonės** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies b punktas Užtikrinto skolinimo sandoriai ir sandoriai kapitalo rinkoje, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, o sandorio šalis yra centrinis bankas ir sandoris yra užtikrintas nelikvidžiuoju turtu, nenurodytu 1.2.1.3.1. skirsnyje.
305	1.2.2. **Sandorio šalis – ne centrinis bankas** Kredito įstaigos čia nurodo gaunamų pinigų srautus, atsirandančius dėl užtikrinto skolinimo sandorių ir sandorių kapitalo rinkoje, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 192 straipsnio 2 ir 3 punktuose, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, o sandorio šalis nėra centrinis bankas. Kredito įstaigos XXIV PRIEDO C 74.00 formos 305 eilutėje nurodo: — kiekvienoje 010, 020 ir 030 skiltyje bendrą sumų, gautinų pagal užtikrinto skolinimo sandorius ir sandorius kapitalo rinkoje, kurių sandorio šalis nėra centrinis bankas, sumą ir — kiekvienoje 140, 150 ir 160 skiltyje bendrą gaunamų pinigų srautų dėl užtikrinto skolinimo sandorių ir sandorių kapitalo rinkoje, kurių sandorio šalis nėra centrinis bankas, sumą.
307	1.2.2.1. **Užtikrinimo priemonė, kuri laikoma likvidžiuoju turtu** Kredito įstaigos XXIV PRIEDO C 74.00 formos 307 eilutėje nurodo: — kiekvienoje 010, 020 ir 030 skiltyje bendrą sumų, gautinų pagal užtikrinto skolinimo sandorius ir sandorius kapitalo rinkoje, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, o sandorio šalis nėra centrinis bankas ir sandoris yra užtikrintas likvidžiuoju turtu, sumą ir — kiekvienoje 140, 150 ir 160 skiltyje bendrą gaunamų pinigų srautų dėl užtikrinto skolinimo sandorių ir sandorių kapitalo rinkoje, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, o sandorio šalis nėra centrinis bankas ir sandoris yra užtikrintas likvidžiuoju turtu, sumą. Kredito įstaigos nurodo užtikrinto skolinimo sandorius ir sandorius kapitalo rinkoje, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, o sandorio šalis nėra centrinis bankas ir sandoris yra užtikrintas likvidžiuoju turtu, nepriklausomai nuo to, ar jis pakartotinai naudojamas kitam sandoriui, ir nuo to, ar gautas likvidusis turtas atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
309	1.2.2.1.1. **1 lygio užtikrinimo priemonės, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies b punktas Užtikrinto skolinimo sandoriai ir sandoriai kapitalo rinkoje, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, o sandorio šalis nėra centrinis bankas ir sandoris yra užtikrintas turtu, kuris, nepriklausomai nuo to, ar yra pakartotinai naudojamas kitam sandoriui, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 7 ir 10 straipsnius būtų laikomas bet kurios 10 straipsnyje nurodytos 1 lygio turto kategorijos, išskyrus 10 straipsnio 1 dalies f punkte nurodytas itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas, likvidžiuoju turtu.
311	1.2.2.1.1.1. **iš jų: gautos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies b punktas Tie 1.2.2.1.1 punkto sandoriai, kurių gauta užtikrinimo priemonė atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį.
313	1.2.2.1.2. **1 lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies b punktas Užtikrinto skolinimo sandoriai ir sandoriai kapitalo rinkoje, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, o sandorio šalis nėra centrinis bankas ir sandoris yra užtikrintas turtu, kuris, nepriklausomai nuo to, ar yra pakartotinai naudojamas kitam sandoriui, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 7 ir 10 straipsnius būtų laikomas 10 straipsnio 1 dalies f punkte nurodytos kategorijos likvidžiuoju turtu.
315	1.2.2.1.2.1. **iš jų: gautos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies b punktas Tie 1.2.2.1.2 punkto sandoriai, kurių gauta užtikrinimo priemonė atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį.
317	1.2.2.1.3. **2A lygio užtikrinimo priemonės** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies b punktas Užtikrinto skolinimo sandoriai ir sandoriai kapitalo rinkoje, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, o sandorio šalis nėra centrinis bankas ir sandoris yra užtikrintas turtu, kuris, nepriklausomai nuo to, ar yra pakartotinai naudojamas kitam sandoriui, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 7 ir 11 straipsnius būtų laikomas bet kurios 11 straipsnyje nurodytos 2A lygio turto kategorijos likvidžiuoju turtu.
319	1.2.2.1.3.1. **iš jų: gautos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies b punktas Tie 1.2.2.1.3 punkto sandoriai, kurių gauta užtikrinimo priemonė atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį.
321	1.2.2.1.4. **2B lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra turtu (būstu arba automobiliu) užtikrinti vertybiniai popieriai** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies b punktas Užtikrinto skolinimo sandoriai ir sandoriai kapitalo rinkoje, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, o sandorio šalis nėra centrinis bankas ir sandoris yra užtikrintas turtu, kuris, nepriklausomai nuo to, ar yra pakartotinai naudojamas kitam sandoriui, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 7 ir 13 straipsnius būtų laikomas bet kurios 13 straipsnio 2 dalies g punkto i, ii arba iv papunktyje nurodytos 2B lygio turto kategorijos likvidžiuoju turtu.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
323	1.2.2.1.4.1. **iš jų: gautos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies b punktas Tie 1.2.2.1.4 punkto sandoriai, kurių gauta užtikrinimo priemonė atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį.
325	1.2.2.1.5. **2B lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra aukštos kokybės padengtosios obligacijos** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies b punktas Užtikrinto skolinimo sandoriai ir sandoriai kapitalo rinkoje, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, o sandorio šalis nėra centrinis bankas ir sandoris yra užtikrintas turtu, kuris, nepriklausomai nuo to, ar yra pakartotinai naudojamas kitam sandoriui, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 7 ir 12 straipsnius būtų laikomas 12 straipsnio 1 dalies e punkte nurodytos 2B lygio turto kategorijos likvidžiuoju turtu.
327	1.2.2.1.5.1. **iš jų: gautos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies b punktas Tie 1.2.2.1.5 punkto sandoriai, kurių gauta užtikrinimo priemonė atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį.
329	1.2.2.1.6. **2B lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra turtu (įmonių arba fizinių asmenų) užtikrinti vertybiniai popieriai** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies b punktas Užtikrinto skolinimo sandoriai ir sandoriai kapitalo rinkoje, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, o sandorio šalis nėra centrinis bankas ir sandoris yra užtikrintas turtu, kuris, nepriklausomai nuo to, ar yra pakartotinai naudojamas kitam sandoriui, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 7 ir 13 straipsnius būtų laikomas bet kurios 13 straipsnio 2 dalies g punkto iii arba v papunktyje nurodytos 2B lygio turto kategorijos likvidžiuoju turtu.
331	1.2.1.1.6.1. **iš jų: gautos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies b punktas Tie 1.2.2.1.6 punkto sandoriai, kurių gauta užtikrinimo priemonė atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį.
333	1.2.2.1.7. **2B lygio užtikrinimo priemonės, nenurodytos 1.2.2.1.4., 1.2.2.1.5. ar 1.2.2.1.6. skirsnyje** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies b punktas Užtikrinto skolinimo sandoriai ir sandoriai kapitalo rinkoje, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, o sandorio šalis nėra centrinis bankas ir sandoris yra užtikrintas turtu, kuris, nepriklausomai nuo to, ar yra pakartotinai naudojamas kitam sandoriui, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 7 ir 12 straipsnius būtų laikomas 12 straipsnio 1 dalies b, c arba f punkte nurodytos bet kurios 2B lygio turto kategorijos likvidžiuoju turtu.
335	1.2.2.1.7.1. **iš jų: gautos užtikrinimo priemonės atitinka veiklos reikalavimus** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies b punktas Tie 1.2.2.1.7 punkto sandoriai, kurių gauta užtikrinimo priemonė atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
337	1.2.2.2. **Užtikrinimo priemonės naudojamos trumpajai pozicijai padengti** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies b punktas Užtikrinto skolinimo sandoriai ir sandoriai kapitalo rinkoje, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, o sandorio šalis nėra centrinis bankas ir sandoris yra užtikrintas turtu, kuris naudojamas trumpajai pozicijai padengti pagal 30 straipsnio 5 dalies antrą sakinį. Kai bet kokios rūšies užtikrinimo priemonė naudojama trumpajai pozicijai padengti, tai turi būti nurodyta čia, o ne kitose pirmesnėse eilutėse. Dvigubo skaičiavimo negali būti.
339	1.2.2.3. **Užtikrinimo priemonė, nelaikoma likvidžiuoju turtu** Kredito įstaigos XXIV PRIEDO C 74.00 formos 339 eilutėje nurodo užtikrinto skolinimo sandorius ir sandorius kapitalo rinkoje, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, sandorio šalis nėra centrinis bankas, o užtikrinimo priemonė nelaikoma likvidžiuoju turtu. Kredito įstaigos nurodo: — kiekvienoje 010, 020 ir 030 skiltyje bendrą sumą, gautiną pagal tuos sandorius, apskaičiuojamą kaip sumų, gautinų pagal garantinės įmokos paskolas, kai užtikrinimo priemonė yra nelikvidi, užtikrinto skolinimo sandorius ir sandorius kapitalo rinkoje, kurių užtikrinimo priemonė yra nelikvidžios akcijos, ir užtikrinto skolinimo sandorius ir sandorius kapitalo rinkoje, užtikrintus bet kuriomis kitomis nelikvidžiomis užtikrinimo priemonėmis, sumą ir — kiekvienoje 140, 150 ir 160 skiltyje bendrą gaunamų pinigų srautų pagal tuos sandorius sumą, apskaičiuotą kaip pinigų srautų, gaunamų pagal garantinės įmokos paskolas, kai užtikrinimo priemonė yra nelikvidi, užtikrinto skolinimo sandorius ir sandorius kapitalo rinkoje, kurių užtikrinimo priemonė yra nelikvidžios akcijos, ir užtikrinto skolinimo sandorius ir sandorius kapitalo rinkoje, užtikrintus bet kuriomis kitomis nelikvidžiomis užtikrinimo priemonėmis, sumą.
341	1.2.2.3.1. **Garantinės įmokos paskolos: užtikrinimo priemonės yra nelikvidžios** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies c punktas Garantinės įmokos paskolos, užtikrintos nelikvidžiuoju turtu, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, sandorio šalis nėra centrinis bankas, o gautas turtas nenaudojamas trumposioms pozicijoms padengti, kaip apibrėžta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies c punkte.
343	1.2.2.3.2. **Užtikrinimo priemonės yra nelikvidžios akcijos** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies b punktas Užtikrinto skolinimo sandoriai ir sandoriai kapitalo rinkoje, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, o sandorio šalis nėra centrinis bankas ir sandoris yra užtikrintas nelikvidžiomis akcijomis.
345	1.2.2.3.3. **Visos kitos nelikvidžios užtikrinimo priemonės** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 3 dalies b punktas Užtikrinto skolinimo sandoriai ir sandoriai kapitalo rinkoje, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, o sandorio šalis nėra centrinis bankas ir sandoris yra užtikrintas nelikvidžiuoju turtu, nenurodytu 1.2.2.3.1 arba 1.2.2.3.2. skirsnyje.
410	1.3. **Dėl užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių gaunamų pinigų srautų bendra suma** Kredito įstaigos čia nurodo dėl užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių gaunamų pinigų srautų bendrą sumą, apskaičiuotą XXIV PRIEDO C 75.01 formoje.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
420	1.4. **(Bendros įvertintos gaunamų pinigų srautų sumos ir bendros įvertintos netenkamų pinigų srautų sumos skirtumas, kai šie pinigų srautai susidaro dėl sandorių trečiosiose valstybėse, kur taikomi perleidimo apribojimai, arba kai jie išreikšti nekonvertuojamomis valiutomis)** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 32 straipsnio 8 dalis Įstaigos atitinkamose 140, 150 ir 160 skiltyse nurodo bendrą įvertintų pinigų srautų, kurie gaunami iš trečiųjų valstybių, kur taikomi perleidimo apribojimai, arba kurie išreikšti nekonvertuojamomis valiutomis, sumą, atėmus bendrą įvertintų netenkamų pinigų srautų, skirtų trečiosioms valstybėms, kur taikomi perleidimo apribojimai, arba kurie išreikšti nekonvertuojamomis valiutomis, sumą, kaip nurodyta XXIV PRIEDO C 73.00 formoje. Jeigu ši suma neigiama, įstaigos nurodo „0“.
430	1.5. **(Iš specializuotos kredito įstaigos gaunamų pinigų srautų perviršis)** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 2 straipsnio 3 dalies e punktas ir 33 straipsnio 6 dalis Kredito įstaigos, teikdamos konsoliduotą informaciją, atitinkamoje 140, 150 arba 160 skiltyje nurodo iš susijusios specializuotos kredito įstaigos, nurodytos Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 33 straipsnio 3 ir 4 dalyse, gaunamų pinigų srautų sumą, kuri viršija dėl tos pačios įstaigos netenkamų pinigų srautų sumą.
PAPILDOMI STRAIPSNIAI	
450	2. **Gaunamų pinigų srautai užsienio valiuta** Šis papildomas straipsnis pildomas tik tuo atveju, kai informacija atskirai teikiama pagal ataskaitose nurodomą valiutą arba kitas valiutas pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 415 straipsnio 2 dalį. Kredito įstaigos nurodo iš išvestinių finansinių priemonių (nurodytų 1.1.9 skirsnyje) gaunamų pinigų srautų dalį, kuri yra susijusi su užsienio valiutos pagrindiniais srautais atitinkama valiuta, gaunamais iš skirtingų valiutų apsikeitimo sandorių, užsienio valiutos neatidėliotinų ir išankstinių sandorių, kurių terminas sueina per 30 dienų laikotarpį. Užskaita pagal sandorio šalis gali būti taikoma tik srautams ta valiuta.
460	3. **Gaunamų pinigų srautai grupėje arba institucinėje užtikrinimo sistemoje** Kaip papildomus straipsnius kredito įstaigos čia nurodo visus 1 skirsnyje nurodytus sandorius (išskyrus 1.1.10 skirsnį), kai sandorio šalis yra kredito įstaigos patronuojančioji arba patronuojamoji įmonė, kita tos pačios patronuojančiosios įmonės patronuojamoji įmonė, yra susijusi su kredito įstaiga Direktyvos 83/349/EEB 12 straipsnio 1 dalyje apibrėžtais santykiais, yra tos pačios Reglamento (ES) Nr. 575/2013 113 straipsnio 7 dalyje nurodytos institucinės užtikrinimo sistemos narė arba yra Reglamento (ES) Nr. 575/2013 10 straipsnyje nurodyto tinklo arba bendradarbiavimo grupės centrinė įstaiga ar tinklo narė. Kredito įstaigos XXIV PRIEDO C 74.00 formos 460 eilutėje nurodo: — kiekvienoje 010, 020 ir 030 skiltyje gautinų sumų/didžiausios sumos, kurią galima panaudoti grupėje arba institucinėje užtikrinimo sistemoje, bendrą sumą, kaip gautinų sumų/didžiausios sumos, kurią galima panaudoti grupėje arba institucinėje užtikrinimo sistemoje, sumą pagal sandorio rūšį ir sandorio šalį; ir — kiekvienoje 140, 150 ir 160 skiltyje gaunamų pinigų srautų grupėje arba institucinėje užtikrinimo sistemoje bendrą sumą, kaip gaunamų pinigų srautų grupėje arba institucinėje užtikrinimo sistemoje sumą pagal sandorio rūšį ir sandorio šalį.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
470	3.1. **Sumos, gautinos iš nefinansinių klientų (išskyrus centrinius bankus)** Kredito įstaigos čia nurodo visas 1.1.1 skirsnyje nurodytas sumas, gautinas iš nefinansinių klientų, kai sandorio šalis yra kredito įstaigos patronuojančioji arba patronuojamoji įmonė, kita tos pačios patronuojančiosios įmonės patronuojamoji įmonė, arba yra susijusi su kredito įstaiga Direktyvos 83/349/EEB 12 straipsnio 1 dalyje apibrėžtais santykiais, arba yra tos pačios Reglamento (ES) Nr. 575/2013 113 straipsnio 7 dalyje nurodytos institucinės užtikrinimo sistemos narė, arba yra Reglamento (ES) Nr. 575/2013 10 straipsnyje nurodyto tinklo arba bendradarbiavimo grupės centrinė kredito įstaiga ar tinklo narė.
480	3.2. **Sumos, gautinos iš finansinių klientų** Kredito įstaigos čia nurodo visas 1.1.2 skirsnyje nurodytas sumas, gautinas iš finansinių klientų, kai sandorio šalis yra kredito įstaigos patronuojančioji arba patronuojamoji įmonė, kita tos pačios patronuojančiosios įmonės patronuojamoji įmonė, arba yra susijusi su kredito įstaiga Direktyvos 83/349/EEB 12 straipsnio 1 dalyje apibrėžtais santykiais, arba yra tos pačios Reglamento (ES) Nr. 575/2013 113 straipsnio 7 dalyje nurodytos institucinės užtikrinimo sistemos narė, arba yra Reglamento (ES) Nr. 575/2013 10 straipsnyje nurodyto tinklo arba bendradarbiavimo grupės centrinė įstaiga ar tinklo narė.
490	3.3. **Užtikrinti sandoriai** Kredito įstaigos čia nurodo visas 1.2 skirsnyje nurodytas sumas, gautinas iš užtikrinto skolinimo sandorių ir sandorių kapitalo rinkoje, ir gautų užtikrinimo priemonių bendrą rinkos vertę, kai sandorio šalis yra kredito įstaigos patronuojančioji arba patronuojamoji įmonė, kita tos pačios patronuojančiosios įmonės patronuojamoji įmonė, arba yra susijusi su kredito įstaiga Direktyvos 83/349/EEB 12 straipsnio 1 dalyje apibrėžtais santykiais, arba yra tos pačios Reglamento (ES) Nr. 575/2013 113 straipsnio 7 dalyje nurodytos institucinės užtikrinimo sistemos narė, arba yra Reglamento (ES) Nr. 575/2013 10 straipsnyje nurodyto tinklo arba bendradarbiavimo grupės centrinė įstaiga ar tinklo narė.
500	3.4. **Sumos, gautinos iš sandorių, kurių terminas sueina per 30 dienų** Kredito įstaigos čia nurodo visas 1.1.5 skirsnyje nurodytas sumas, gautinas iš vertybinių popierių, kurių terminas sueina per 30 dienų, kai emitentas yra kredito įstaigos patronuojančioji arba patronuojamoji įmonė, kita tos pačios patronuojančiosios įmonės patronuojamoji įmonė, arba yra susijęs su kredito įstaiga Direktyvos 83/349/EEB 12 straipsnio 1 dalyje apibrėžtais santykiais, yra tos pačios Reglamento (ES) Nr. 575/2013 113 straipsnio 7 dalyje nurodytos institucinės užtikrinimo sistemos narys arba yra Reglamento (ES) Nr. 575/2013 10 straipsnyje nurodyto tinklo arba bendradarbiavimo grupės centrinė įstaiga ar tinklo narys.
510	3.5. **Visi kiti gaunamų pinigų srautai grupėje arba institucinėje užtikrinimo sistemoje** Kredito įstaigos čia nurodo 1.1.3–1.1.11 skirsniuose nurodytus bet kuriuos kitus gaunamų pinigų srautus grupėje arba institucinėje užtikrinimo sistemoje (išskyrus 1.1.5 ir 1.1.10 skirsnius), kai sandorio šalis yra kredito įstaigos patronuojančioji arba patronuojamoji įmonė, kita tos pačios patronuojančiosios įmonės patronuojamoji įmonė, yra susijusi su kredito įstaiga Direktyvos 83/349/EEB 12 straipsnio 1 dalyje apibrėžtais santykiais, yra tos pačios Reglamento (ES) Nr. 575/2013 113 straipsnio 7 dalyje nurodytos institucinės užtikrinimo sistemos narė arba yra Reglamento (ES) Nr. 575/2013 10 straipsnyje nurodyto tinklo arba bendradarbiavimo grupės centrinė įstaiga ar tinklo narė.
	4. **Užtikrintas skolinimas, kuriam netaikomos 17 straipsnio 2 ir 3 dalys** Kredito įstaigos čia nurodo užtikrinto skolinimo sandorius, kurių likutinis terminas yra iki 30 dienų, kai sandorio šalis yra centrinis bankas ir atitinkamiems sandoriams pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio 4 dalį netaikomos jo 17 straipsnio 2 ir 3 dalys.
530	4.1. **iš jo: užtikrintas 1 lygio turtu, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas** Kredito įstaigos čia nurodo užtikrinto skolinimo sandorius, kurių terminas sueina per 30 kalendorinių dienų, kai sandorio šalis yra centrinis bankas, gautos užtikrinimo priemonės yra 1 lygio užtikrinimo priemonės, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas, ir atitinka veiklos reikalavimus, nustatytus Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnyje, o atitinkamiems sandoriams pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio 4 dalį netaikomos jo 17 straipsnio 2 ir 3 dalys.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
	4.2. **iš jo: užtikrintas 1 lygio itin aukštos kokybės padengtosiomis obligacijomis**
540	Kredito įstaigos čia nurodo užtikrinto skolinimo sandorius, kurių terminas sueina per 30 kalendorinių dienų, kai sandorio šalis yra centrinis bankas, gautos užtikrinimo priemonės yra 1 lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos ir atitinka veiklos reikalavimus, nustatytus Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnyje, o atitinkamiems sandoriams pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio 4 dalį netaikomos jo 17 straipsnio 2 ir 3 dalys.
	4.3. **iš jo: užtikrintas 2A lygio turtu**
550	Kredito įstaigos čia nurodo užtikrinto skolinimo sandorius, kurių terminas sueina per 30 kalendorinių dienų, kai sandorio šalis yra centrinis bankas, gautos užtikrinimo priemonės yra 2A lygio užtikrinimo priemonės ir atitinka veiklos reikalavimus, nustatytus Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnyje, o atitinkamiems sandoriams pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio 4 dalį netaikomos jo 17 straipsnio 2 ir 3 dalys.
	4.4. **iš jo: užtikrintas 2B lygio turtu**
560	Kredito įstaigos čia nurodo užtikrinto skolinimo sandorius, kurių terminas sueina per 30 kalendorinių dienų, kai sandorio šalis yra centrinis bankas, gautos užtikrinimo priemonės yra 2B lygio užtikrinimo priemonės ir atitinka veiklos reikalavimus, nustatytus Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnyje, o atitinkamiems sandoriams pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio 4 dalį netaikomos jo 17 straipsnio 2 ir 3 dalys.
	4.5. **iš jo: užtikrintas nelikvidžiuoju turtu**
570	Kredito įstaigos čia nurodo užtikrinto skolinimo sandorius, kurių terminas sueina per 30 kalendorinių dienų, kai sandorio šalis yra centrinis bankas, o gautos užtikrinimo priemonės yra nelikvidusis turtas ir atitinkamiems sandoriams pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio 4 dalį netaikomos jo 17 straipsnio 2 ir 3 dalys.

INFORMACIJOS APIE LIKVIDUMĄ TEIKIMAS (4 DALIS. UŽTIKRINIMO PRIEMONE PADENGTI APSIKEITIMO SANDORIAI)

1. Užtikrinimo priemone padengti apsikeitimo sandoriai

1.1. Bendrosios pastabos

1. Šioje formoje turi būti nurodytas bet kuris sandoris, kurio terminas sueina per ateinančias 30 kalendorinių dienų, kurį vykdant nepiniginis turtas pakeičiamas kitu nepiniginiu turtu. Punktai, kurių įstaigos neprivalo pildyti, pažymėti pilka spalva.

2. Dėl užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių, kurių terminas sueina per ateinančias 30 kalendorinių dienų, susidaro netenkamų pinigų srautas, jei pasiskolintam turtui pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 2 skyrių taikomas mažesnis vertės sumažinimas nei paskolintam turtui. Netenkamų pinigų srautas apskaičiuojamas padauginant pagal užtikrinto finansavimo sandorius, kurių terminas sueina per ateinančias 30 kalendorinių dienų, pasiskolinto turto rinkos vertę iš paskolintam turtui taikytino netenkamų pinigų srauto koeficiento ir pasiskolintam turtui taikytino netenkamų pinigų srauto koeficiento skirtumo. Tuo atveju, kai sandorio šalis yra kredito įstaigos šalies centrinis bankas, pasiskolinto turto rinkos vertei taikomas 0 % netenkamų pinigų srauto koeficientas. Terminas „kredito įstaigos šalies centrinis bankas“ vartojamas pagal apibrėžtį, pateiktą Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 8 dalyje.

3. Dėl užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių, kurių terminas sueina per ateinančias 30 kalendorinių dienų, susidaro gaunamų pinigų srautas, jei paskolintam turtui pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 2 skyrių taikomas mažesnis vertės sumažinimas nei pasiskolintam turtui. Gaunamų pinigų srautas apskaičiuojamas padauginant pagal užtikrinto skolinimo sandorius, kurių terminas sueina per ateinančias 30 kalendorinių dienų, paskolinto turto rinkos vertę iš pasiskolintam turtui taikytino gaunamų pinigų srauto koeficiento ir paskolintam turtui taikytino gaunamų pinigų srauto koeficiento skirtumo. Jeigu gauta užtikrinimo priemonė yra naudojama trumposioms pozicijoms, kurių terminas gali viršyti 30 kalendorinių dienų, padengti, gaunamų pinigų srautas nėra pripažįstamas.

4. Likvidžiojo turto likvidumo vertė apskaičiuojama pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 9 straipsnį.

5. Kiekvienas užtikrinimo priemone padengtas apsikeitimo sandoris vertinamas atskirai, o srautas atitinkamoje eilutėje nurodomas arba kaip netenkamų pinigų srautas, arba kaip gaunamų pinigų srautas (vienam sandoriui). Jeigu vienas sandoris susijęs su keliomis užtikrinimo priemonių kategorijomis (pvz., užtikrinimo priemonių krepšelis), tuomet, teikiant informaciją, jį reikia išskaidyti į dalis, atitinkančias formos eilutes, ir įvertinti dalimis. Kalbant apie apsikeitimo užtikrinimo priemonių krepšeliais arba grupėmis sandorius, kurių terminas sueina per ateinančias 30 kalendorinių dienų, paskolintas nepiniginis turtas individualiai priskiriamas pasiskolintam nepiniginiam turtui pagal likvidžiojo turto kategorijas, kaip apibrėžta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 II antraštinės dalies 2 skyriuje, pradedant nuo mažiausiai likvidaus turto derinio (t. y. paskolinto nelikvidaus nepiniginio turto, pasiskolinto nelikvidaus nepiniginio turto). Vieno derinio užtikrinimo priemonės perviršis perkeliamas į aukštesnę kategoriją taip, kad pasiekus patį likvidžiausią derinį atitinkami deriniai būtų visiškai suderinti. Tada visas užtikrinimo priemonės perviršis įtraukiamas į patį likvidžiausią derinį.

6. Užtikrinimo priemone padengti apsikeitimo sandoriai, apimantys KIS akcijas arba investicinius vienetus, nurodomi taip, tarsi sandoriai apimtų KIS pagrindinį turtą. Nurodant atitinkamą netenkamų arba gaunamų pinigų srauto koeficientą atsižvelgiama į skirtingus KIS akcijoms arba investiciniams vienetams taikytus vertės mažinimus.

7. Kredito įstaigos formoje duomenis pateikia atitinkamomis valiutomis pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 415 straipsnio 2 dalį. Šiuo atveju nurodyti likučiai apima tik tuos, kurie išreikšti atitinkama valiuta, siekiant užtikrinti, kad būtų teisingai atspindėti valiutų skirtumai. Tai gali reikšti, kad atitinkamos valiutos formoje nurodoma tik viena sandorio pusė, turinti atitinkamą poreikį likvidumo vertės perviršiui.

1.2. Konkrečios pastabos

8. Siekiant apskaičiuoti gaunamų ar netenkamų pinigų srautus, užtikrinimo priemone padengti apsikeitimo sandoriai nurodomi nepriklausomai nuo to, ar susijusi pagrindinė užtikrinimo priemonė atitinka arba, jei nebūtų naudojama šiam sandoriui užtikrinti, atitiktų veiklos reikalavimus, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnyje. Be to, siekdamos sudaryti sąlygas apskaičiuoti pakoreguotą likviduįjį turtą pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio 2 dalį, kredito įstaigos taip pat atskirai nurodo tuos sandorius, kurių bent viena užtikrinimo priemonės sudėtinė dalis atitinka veiklos reikalavimus, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnyje.

9. Kai įstaiga gali pripažinti tik dalį savo akcijų užsienio valiuta arba centrinės valdžios ar banko turtą užsienio valiuta, arba centrinės valdžios ar centrinio banko turtą, kuris yra jų aukštos kokybės likvidusis turtas, nacionaline valiuta, 1, 2A ir 2B lygių turto eilutėse nurodoma tik pripažįstama dalis pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 12 straipsnio 1 dalies c punkto ii papunktį ir 10 straipsnio 1 dalies d punktą. Jei kaip užtikrinimo priemonė naudojamas konkretus turtas, kurio suma viršija dalį, kuri gali būti pripažįstama likvidžiuoju turtu, perviršis nurodomas nelikvidžiojo turto skirsnyje.

10. Užtikrinimo priemone padengti apsikeitimo sandoriai, susiję su 2A lygio turtu, nurodomi atitinkamoje 2A lygio turto eilutėje, net jeigu laikomasi alternatyvaus likvidumo metodo (t. y. užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių ataskaitoje neperkelkite 2A lygio turto į 1 lygio turto skiltį).

1.3. Užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių paformė

1.3.1. Nurodymai dėl konkrečių skilčių

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
0010	**Paskolintos užtikrinimo priemonės rinkos vertė** Paskolintos užtikrinimo priemonės rinkos vertė turi būti nurodyta 0010 skiltyje. Rinkos vertė yra lygi dabartinei rinkos vertei, nepritaikius vertės mažinimo ir atėmus srautus, atsiradusius dėl susijusio apsidraudimo realizavimosi pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnio 5 dalį.
0020	**Paskolintos užtikrinimo priemonės likvidumo vertė** Paskolintos užtikrinimo priemonės likvidumo vertė turi būti nurodyta 0020 skiltyje. Likvidžiojo turto likvidumo vertė yra lygi turto vertei, pritaikius vertės mažinimą.
0030	**Pasiskolintos užtikrinimo priemonės rinkos vertė** Pasiskolintos užtikrinimo priemonės rinkos vertė turi būti nurodyta 0030 skiltyje. Rinkos vertė yra lygi dabartinei rinkos vertei, nepritaikius vertės mažinimo ir atėmus srautus, atsiradusius dėl susijusio apsidraudimo realizavimosi pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnio 5 dalį.
0040	**Pasiskolintos užtikrinimo priemonės likvidumo vertė** Pasiskolintos užtikrinimo priemonės likvidumo vertė turi būti nurodyta 0040 skiltyje. Likvidžiojo turto likvidumo vertė yra lygi turto vertei, pritaikius vertės mažinimą.
0050	**Standartinis koeficientas** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 ir 32 straipsniai Paprastai 0050 skilties standartiniai koeficientai yra nurodyti Deleguotajame reglamente (ES) 2015/61 ir čia pateikiami tik informacijai.
0060	**Taikytinas koeficientas** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 ir 32 straipsniai Taikytini koeficientai yra nurodyti Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 ir 32 straipsniuose. Taikytini koeficientai gali būti išreikšti svertinio vidurkio vertėmis ir yra nurodomi dešimtųjų tikslumu (t. y. 1,00 reiškia taikytiną 100 procentų koeficientą, o 0,50 – taikytiną 50 procentų koeficientą). Taikytini koeficientai gali, be kita ko, atitikti konkrečios įmonės ir nacionaline nuožiūra nustatytus koeficientus.
0070	**Netenkamų pinigų srautai** Čia kredito įstaigos nurodo netenkamų pinigų srautus. Ši vertė apskaičiuojama XXIV priedo C 75.01 formos 0060 skilties vertę padauginus iš 0030 skilties vertės.
0080	**Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 75 % viršutinė riba** Čia kredito įstaigos nurodo sandorių, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 75 % viršutinė riba, gaunamų pinigų srautus. Gaunamų pinigų srautai apskaičiuojami XXIV priedo C 75.01 formos 0060 skilties vertę padauginus iš 0010 skilties vertės.
0090	**Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 90 % viršutinė riba** Čia kredito įstaigos nurodo sandorių, kuriems taikoma gaunamų pinigų srautų 90 % viršutinė riba, gaunamų pinigų srautus. Gaunamų pinigų srautai apskaičiuojami XXIV priedo C 75.01 formos 0060 skilties vertę padauginus iš 0010 skilties vertės.
0100	**Gaunamų pinigų srautai, kuriems netaikoma gaunamų pinigų srautų viršutinė riba** Čia kredito įstaigos nurodo sandorių, kuriems gaunamų pinigų srautų viršutinė riba netaikoma, gaunamų pinigų srautus. Gaunamų pinigų srautai apskaičiuojami XXIV priedo C 75.01 formos 0060 skilties vertę padauginus iš 0010 skilties vertės.

1.3.2. Nurodymai dėl konkrečių eilučių

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
0010	1. **IŠ VISO UŽTIKRINIMO PRIEMONE PADENGTŲ APSIKEITIMO SANDORIŲ (sandorio šalis yra centrinis bankas)** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 4 dalis ir 32 straipsnio 3 dalis Kredito įstaigos čia atitinkamose skiltyse nurodo užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių bendras vertes.
0020	1.1. **Sandorių, pagal kuriuos 1 lygio turtas (išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas) yra skolinamas, o toliau nurodyta užtikrinimo priemonė yra pasiskolinama, bendra suma:** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 4 dalis ir 32 straipsnio 3 dalis Kredito įstaigos čia kiekvienoje atitinkamoje skiltyje nurodo užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių, susijusių su sandoriais, pagal kuriuos yra skolinamas 1 lygio turtas (išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas), bendras vertes.
0030	1.1.1. **1 lygio turtas (išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas)** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 1 lygio turtą, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino), 1 lygio turtu, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (pasiskolino).
0040	1.1.1.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.1.1 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
0050	1.1.2. **1 lygio itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 1 lygio turtą, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino), 1 lygio itin aukštos kokybės padengtosiomis obligacijomis (pasiskolino).
0060	1.1.2.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.1.2 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
0070	1.1.3. **2A lygio turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 1 lygio turtą, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino), 2A lygio turtu (pasiskolino).
0080	1.1.3.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.1.3 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
0090	1.1.4. **2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 1 lygio turtą, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino), 2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrintais vertybiniais popieriais (pasiskolino).

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
0100	1.1.4.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.1.4 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
0110	1.1.5. **2B lygio aukštos kokybės padengtosios obligacijos** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 1 lygio turtą, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino), 2B lygio aukštos kokybės padengtosiomis obligacijomis (pasiskolino).
0120	1.1.5.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.1.5 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
0130	1.1.6. **2B lygio turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS)** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 1 lygio turtą, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino), 2B lygio turtu užtikrintais vertybiniais popieriais (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS) (pasiskolino).
0140	1.1.6.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.1.6 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
0150	1.1.7. **Kitas 2B lygio turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 1 lygio turtą, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino), kitu 2B lygio turtu (pasiskolino).
0160	1.1.7.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.1.7 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
0170	1.1.8. **Nelikvidusis turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 1 lygio turtą, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino), nelikvidžiuoju turtu (pasiskolino).
0180	1.1.8.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.1.8 punkto sandorių paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
0190	1.2. **Sandorių, pagal kuriuos 1 lygio itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos yra skolinamos, o toliau nurodyta užtikrinimo priemonė yra pasiskolinama, bendra vertė:** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 4 dalis ir 32 straipsnio 3 dalis Kredito įstaigos čia atitinkamose skiltyse nurodo užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių, susijusių su sandoriais, pagal kuriuos yra skolinamos 1 lygio itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos, bendras vertes.
0200	1.2.1. **1 lygio turtas (išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas)** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 1 lygio itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino) 1 lygio turtu, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (pasiskolino).
0210	1.2.1.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.2.1 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
0220	1.2.2. **1 lygio itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 1 lygio itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino) 1 lygio itin aukštos kokybės padengtosiomis obligacijomis (pasiskolino).
0230	1.2.2.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.2.2 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
0240	1.2.3. **2A lygio turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 1 lygio itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino) 2A lygio turtu (pasiskolino).
0250	1.2.3.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.2.3 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
0260	1.2.4. **2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 1 lygio itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino) 2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrintais vertybiniais popieriais (pasiskolino).
0270	1.2.4.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.2.4 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
0280	1.2.5. **2B lygio aukštos kokybės padengtosios obligacijos** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 1 lygio itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino) 2B lygio aukštos kokybės padengtosiomis obligacijomis (pasiskolino).
0290	1.2.5.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.2.5 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
0300	1.2.6. **2B lygio turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS)** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 1 lygio itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino) 2B lygio turtu užtikrintais vertybiniais popieriais (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS) (pasiskolino).
0310	1.2.6.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.2.6 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
0320	1.2.7. **Kitas 2B lygio turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 1 lygio itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino) kitu 2B lygio turtu (pasiskolino).
0330	1.2.7.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.2.7 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
0340	1.2.8. **Nelikvidusis turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 1 lygio itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino) nelikvidžiuoju turtu (pasiskolino).
0350	1.2.8.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.2.8 punkto sandorių paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį.
0360	1.3. **Sandorių, pagal kuriuos 2A lygio turtas yra skolinamas, o toliau nurodyta užtikrinimo priemonė yra pasiskolinama, bendra suma:** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 4 dalis ir 32 straipsnio 3 dalis Kredito įstaigos čia atitinkamose skiltyse nurodo užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių susijusių su sandoriais, pagal kuriuos yra skolinamas 2A lygio turtas, bendras vertes.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
0370	1.3.1. **1 lygio turtas (išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas)** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2A lygio turtą (paskolino) 1 lygio turtu, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (pasiskolino).
0380	1.3.1.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.3.1 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
0390	1.3.2. **1 lygio itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2A lygio turtą (paskolino) 1 lygio itin aukštos kokybės padengtosiomis obligacijomis (pasiskolino).
0400	1.3.2.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.3.2 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
0410	1.3.3. **2A lygio turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2A lygio turtą (paskolino) 2A lygio turtu (pasiskolino).
0420	1.3.3.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.3.3 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
0430	1.3.4. **2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2A lygio turtą (paskolino) 2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrintais vertybiniais popieriais (pasiskolino).
0440	1.3.4.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.3.4 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
0450	1.3.5. **2B lygio aukštos kokybės padengtosios obligacijos** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2A lygio turtą (paskolino) 2B lygio aukštos kokybės padengtosiomis obligacijomis (pasiskolino).

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
0460	1.3.5.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.3.5 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
0470	1.3.6. **2B lygio turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS)** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2A lygio turtą (paskolino) 2B lygio turtu užtikrintais vertybiniais popieriais (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS) (pasiskolino).
0480	1.3.6.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.3.6 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
0490	1.3.7. **Kitas 2B lygio turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2A lygio turtą (paskolino) kitu 2B lygio turtu (pasiskolino).
0500	1.3.7.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.3.7 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
0510	1.3.8. **Nelikvidusis turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2A lygio turtą (paskolino) nelikvidžiuoju turtu (pasiskolino).
0520	1.3.8.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.3.8 punkto sandorių paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį.
0530	1.4. **Sandorių, pagal kuriuos 2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai yra skolinami, o toliau nurodyta užtikrinimo priemonė yra pasiskolinama, bendros vertės:** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 4 dalis ir 32 straipsnio 3 dalis Kredito įstaigos čia atitinkamose skiltyse nurodo užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių, susijusių su sandoriais, pagal kuriuos yra skolinami 2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai, bendras vertes.
0540	1.4.1. **1 lygio turtas (išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas)** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrintus vertybinius popierius (paskolino) 1 lygio turtu, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (pasiskolino).

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
0550	1.4.1.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.4.1 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
0560	1.4.2. **1 lygio itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrintus vertybinius popierius (paskolino) 1 lygio itin aukštos kokybės padengtosiomis obligacijomis (pasiskolino).
0570	1.4.2.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.4.2 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
0580	1.4.3. **2A lygio turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrintus vertybinius popierius (paskolino) 2A lygio turtu (pasiskolino).
0590	1.4.3.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.4.3 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
0600	1.4.4. **2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio (būstu arba automobiliu, 1 CQS) turtu užtikrintus vertybinius popierius (paskolino) 2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrintais vertybiniais popieriais (pasiskolino).
0610	1.4.4.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.4.4 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
0620	1.4.5. **2B lygio aukštos kokybės padengtosios obligacijos** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrintus vertybinius popierius (paskolino) 2B lygio aukštos kokybės padengtosiomis obligacijomis (pasiskolino).

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
0630	1.4.5.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.4.5 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
0640	1.4.6. **2B lygio turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS)** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrintus vertybinius popierius (paskolino) 2B lygio turtu užtikrintais vertybiniais popieriais (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS) (pasiskolino).
0650	1.4.6.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.4.6 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
0660	1.4.7. **Kitas 2B lygio turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrintus vertybinius popierius (paskolino) kitu 2B lygio turtu (pasiskolino).
0670	1.4.7.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.4.7 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
0680	1.4.8. **Nelikvidusis turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrintus vertybinius popierius (paskolino) nelikvidžiuoju turtu (pasiskolino).
0690	1.4.8.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.4.8 punkto sandorių paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį.
0700	1.5. **Sandorių, pagal kuriuos 2B lygio aukštos kokybės padengtosios obligacijos yra skolinamos, o toliau nurodyta užtikrinimo priemonė yra pasiskolinama, bendros vertės:** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 4 dalis ir 32 straipsnio 3 dalis Kredito įstaigos čia atitinkamose skiltyse nurodo užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių, susijusių su sandoriais, pagal kuriuos yra skolinamos 2B lygio aukštos kokybės padengtosios obligacijos, bendras vertes.
0710	1.5.1. **1 lygio turtas (išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas)** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino) 1 lygio turtu, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (pasiskolino).

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
0720	1.5.1.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.5.1 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
0730	1.5.2. **1 lygio itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino) 1 lygio itin aukštos kokybės padengtosiomis obligacijomis (pasiskolino).
0740	1.5.2.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.5.2 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
0750	1.5.3. **2A lygio turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino) 2A lygio turtu (pasiskolino).
0760	1.5.3.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.5.3 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
0770	1.5.4. **2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino) 2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrintais vertybiniais popieriais (pasiskolino).
0780	1.5.4.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.5.4 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
0790	1.5.5. **2B lygio aukštos kokybės padengtosios obligacijos** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino) 2B lygio aukštos kokybės padengtosiomis obligacijomis (pasiskolino).
0800	1.5.5.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.5.5 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
0810	1.5.6. **2B lygio turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS)** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino) 2B lygio turtu užtikrintais vertybiniais popieriais (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS) (pasiskolino).
0820	1.5.6.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.5.6 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
0830	1.5.7. **Kitas 2B lygio turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino) kitu 2B lygio turtu (pasiskolino).
0840	1.5.7.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.5.7 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
0850	1.5.8. **Nelikvidusis turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino) nelikvidžiuoju turtu (pasiskolino).
0860	1.5.8.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.5.8 punkto sandorių paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį.
0870	1.6. **Sandorių, pagal kuriuos 2B lygio turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS) yra skolinami, o toliau nurodyta užtikrinimo priemonė yra pasiskolinama, bendros vertės:** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 4 dalis ir 32 straipsnio 3 dalis Kredito įstaigos čia atitinkamose skiltyse nurodo užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių, susijusių su sandoriais, pagal kuriuos yra skolinami 2B lygio turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS), bendras vertes.
0880	1.6.1. **1 lygio turtas (išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas)** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio turtu užtikrintus vertybinius popierius (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS) (paskolino) 1 lygio turtu, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (pasiskolino).
0890	1.6.1.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.6.1 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
0900	1.6.2. **1 lygio itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio turtu užtikrintus vertybinius popierius (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų 1CQS) (paskolino) 1 lygio itin aukštos kokybės padengtosiomis obligacijomis (pasiskolino).
0910	1.6.2.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.6.2 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
0920	1.6.3. **2A lygio turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio turtu užtikrintus vertybinius popierius (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1CQS) (paskolino) 2A lygio turtu (pasiskolino).
0930	1.6.3.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.6.3 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
0940	1.6.4. **2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio turtu užtikrintus vertybinius popierius (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1CQS) (paskolino) 2B lygio (būstu arba automobiliu, 1 CQS) turtu užtikrintais vertybiniais popieriais (pasiskolino).
0950	1.6.4.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.6.4 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
0960	1.6.5. **2B lygio aukštos kokybės padengtosios obligacijos** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio turtu užtikrintus vertybinius popierius (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1CQS) (paskolino) 2B lygio aukštos kokybės padengtosiomis obligacijomis (pasiskolino).
0970	1.6.5.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.6.5 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
0980	1.6.6. **2B lygio turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS)** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio turtu užtikrintus vertybinius popierius (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS) (paskolino) 2B lygio turtu užtikrintais vertybiniais popieriais (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1CQS) (pasiskolino).

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
0990	1.6.6.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.6.6 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
1000	1.6.7. **Kitas 2B lygio turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio turtu užtikrintus vertybinius popierius (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS) (paskolino) kitu 2B lygio turtu (pasiskolino).
1010	1.6.7.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.6.7 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
1020	1.6.8. **Nelikvidusis turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio turtu užtikrintus vertybinius popierius (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS) (paskolino) nelikvidžiuoju turtu (pasiskolino).
1030	1.6.8.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.6.8 punkto sandorių paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį.
1040	1.7. **Sandorių, pagal kuriuos kitas 2B lygio turtas yra skolinamas, o toliau nurodyta užtikrinimo priemonė yra pasiskolinama, bendra suma:** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 4 dalis ir 32 straipsnio 3 dalis Kredito įstaigos čia atitinkamose skiltyse nurodo užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių susijusių su sandoriais, pagal kuriuos yra skolinamas kitas 2B lygio turtas, bendras vertes.
1050	1.7.1. **1 lygio turtas (išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas)** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė kitą 2B lygio turtą (paskolino) 1 lygio turtu, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (pasiskolino).
1060	1.7.1.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.7.1 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
1070	1.7.2. **1 lygio itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė kitą 2B lygio turtą (paskolino) 1 lygio itin aukštos kokybės padengtosiomis obligacijomis (pasiskolino).

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
1080	1.7.2.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.7.2 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
1090	1.7.3. **2A lygio turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė kitą 2B lygio turtą (paskolino) 2A lygio turtu (pasiskolino).
1100	1.7.3.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.7.3 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
1110	1.7.4. **2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė kitą 2B lygio turtą (paskolino) 2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrintais vertybiniais popieriais (pasiskolino).
1120	1.7.4.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.7.4 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
1130	1.7.5. **2B lygio aukštos kokybės padengtosios obligacijos** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė kitą 2B lygio turtą (paskolino) 2B lygio aukštos kokybės padengtosiomis obligacijomis (pasiskolino).
1140	1.7.5.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.7.5 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
1150	1.7.6. **2B lygio turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS)** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė kitą 2B lygio turtą (paskolino) 2B lygio turtu užtikrintais vertybiniais popieriais (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS) (pasiskolino).
1160	1.7.6.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.7.6 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
1170	1.7.7. **Kitas 2B lygio turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė kitą 2B lygio turtą (paskolino) kitu 2B lygio turtu (pasiskolino).
1180	1.7.7.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.7.7 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
1190	1.7.8. **Nelikvidusis turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė kitą 2B lygio turtą (paskolino) nelikvidžiuoju turtu (pasiskolino).
1200	1.7.8.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.7.8 punkto sandorių paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį.
1210	1.8. **Sandorių, pagal kuriuos nelikvidusis turtas yra skolinamas, o toliau nurodyta užtikrinimo priemonė yra pasiskolinama, bendra suma:** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 4 dalis ir 32 straipsnio 3 dalis Kredito įstaigos čia atitinkamose skiltyse nurodo užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių, susijusių su sandoriais, pagal kuriuos yra skolinamas nelikvidusis turtas, bendras vertes.
1220	1.8.1. **1 lygio turtas (išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas)** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė nelikviduįjį turtą (paskolino) 1 lygio turtu, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (pasiskolino).
1230	1.8.1.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.8.1 punkto sandorių pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
1240	1.8.2. **1 lygio itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė nelikviduįjį turtą (paskolino) 1 lygio itin aukštos kokybės padengtosiomis obligacijomis (pasiskolino).
1250	1.8.2.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.8.2 punkto sandorių pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
1260	1.8.3. **2A lygio turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė nelikviduįjį turtą (paskolino) 2A lygio turtu (pasiskolino).
1270	1.8.3.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.8.3 punkto sandorių pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
1280	1.8.4. **2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė nelikviduįį turtą (paskolino) 2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrintais vertybiniais popieriais (pasiskolino).
1290	1.8.4.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.8.4 punkto sandorių pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
1300	1.8.5. **2B lygio aukštos kokybės padengtosios obligacijos** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė nelikviduįį turtą (paskolino) 2B lygio aukštos kokybės padengtosiomis obligacijomis (pasiskolino).
1310	1.8.5.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.8.5 punkto sandorių pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
1320	1.8.6. **2B lygio turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS)** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė nelikviduįį turtą (paskolino) 2B lygio turtu užtikrintais vertybiniais popieriais (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS) (pasiskolino).
1330	1.8.6.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.8.6 punkto sandorių pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
1340	1.8.7. **Kitas 2B lygio turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė nelikviduįį turtą (paskolino) kitu 2B lygio turtu (pasiskolino).
1350	1.8.7.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 1.8.7 punkto sandorių pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
1360	1.8.8. **Nelikvidusis turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė nelikviduįį turtą (paskolino) nelikvidžiuoju turtu (pasiskolino).
1370	2. **IŠ VISO UŽTIKRINIMO PRIEMONE PADENGTŲ APSIKEITIMO SANDORIŲ (sandorio šalis – ne centrinis bankas)** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 4 dalis ir 32 straipsnio 3 dalis Kredito įstaigos čia atitinkamose skiltyse nurodo užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių bendras vertes.
1380	2.1. **Sandorių, pagal kuriuos 1 lygio turtas (išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas) yra skolinamas, o toliau nurodyta užtikrinimo priemonė yra pasiskolinama, bendra suma:** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 4 dalis ir 32 straipsnio 3 dalis Kredito įstaigos čia kiekvienoje atitinkamoje skiltyje nurodo užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių, susijusių su sandoriais, pagal kuriuos yra skolinamas 1 lygio turtas (išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas), bendras vertes.
1390	2.1.1. **1 lygio turtas (išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas)** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 1 lygio turtą, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino), 1 lygio turtu, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (pasiskolino).

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
1400	2.1.1.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.1.1 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
1410	2.1.2. **1 lygio itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 1 lygio turtą, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino), 1 lygio itin aukštos kokybės padengtosiomis obligacijomis (pasiskolino).
1420	2.1.2.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.1.2 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
1430	2.1.3. **2A lygio turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 1 lygio turtą, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino), 2A lygio turtu (pasiskolino).
1440	2.1.3.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.1.3 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
1450	2.1.4. **2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 1 lygio turtą, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino), 2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrintais vertybiniais popieriais (pasiskolino).
1460	2.1.4.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.1.4 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
1470	2.1.5. **2B lygio aukštos kokybės padengtosios obligacijos** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 1 lygio turtą, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino), 2B lygio aukštos kokybės padengtosiomis obligacijomis (pasiskolino).
1480	2.1.5.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.1.5 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
1490	2.1.6. **2B lygio turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS)** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 1 lygio turtą, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino), 2B lygio turtu užtikrintais vertybiniais popieriais (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS) (pasiskolino).
1500	2.1.6.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.1.6 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
1510	2.1.7. **Kitas 2B lygio turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 1 lygio turtą, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino), kitu 2B lygio turtu (pasiskolino).
1520	2.1.7.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.1.7 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
1530	2.1.8. **Nelikvidusis turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 1 lygio turtą, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino), nelikvidžiuoju turtu (pasiskolino).
1540	2.1.8.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.1.8 punkto sandorių paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį.
1550	2.2. **Sandorių, pagal kuriuos 1 lygio itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos yra skolinamos, o toliau nurodyta užtikrinimo priemonė yra pasiskolinama, bendra vertė:** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 4 dalis ir 32 straipsnio 3 dalis Kredito įstaigos čia atitinkamose skiltyse nurodo užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių, susijusių su sandoriais, pagal kuriuos yra skolinamos 1 lygio itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos, bendras vertes.
1560	2.2.1. **1 lygio turtas (išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas)** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 1 lygio itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino) 1 lygio turtu, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (pasiskolino).
1570	2.2.1.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.2.1 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
1580	2.2.2. **1 lygio itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 1 lygio itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino) 1 lygio itin aukštos kokybės padengtosiomis obligacijomis (pasiskolino).
1590	2.2.2.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.2.2 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
1600	2.2.3. **2A lygio turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 1 lygio itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino) 2A lygio turtu (pasiskolino).
1610	2.2.3.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.2.3 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
1620	2.2.4. **2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 1 lygio itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino) 2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrintais vertybiniais popieriais (pasiskolino).
1630	2.2.4.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.2.4 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
1640	2.2.5. **2B lygio aukštos kokybės padengtosios obligacijos** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 1 lygio itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino) 2B lygio aukštos kokybės padengtosiomis obligacijomis (pasiskolino).
1650	2.2.5.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.2.5 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
1660	2.2.6. **2B lygio turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS)** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 1 lygio itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino) 2B lygio turtu užtikrintais vertybiniais popieriais (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS) (pasiskolino).

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
1670	2.2.6.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.2.6 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
1680	2.2.7. **Kitas 2B lygio turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 1 lygio itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino) kitu 2B lygio turtu (pasiskolino).
1690	2.2.7.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.2.7 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
1700	2.2.8. **Nelikvidusis turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 1 lygio itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino) nelikvidžiuoju turtu (pasiskolino).
1710	2.2.8.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.2.8 punkto sandorių paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį.
1720	2.3. **Sandorių, pagal kuriuos 2A lygio turtas yra skolinamas, o toliau nurodyta užtikrinimo priemonė yra pasiskolinama, bendra suma:** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 4 dalis ir 32 straipsnio 3 dalis Kredito įstaigos čia atitinkamose skiltyse nurodo užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių susijusių su sandoriais, pagal kuriuos yra skolinamas 2A lygio turtas, bendras vertes.
1730	2.3.1. **1 lygio turtas (išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas)** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2A lygio turtą (paskolino) 1 lygio turtu, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (pasiskolino).
1740	2.3.1.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.3.1 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
1750	2.3.2. **1 lygio itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2A lygio turtą (paskolino) 1 lygio itin aukštos kokybės padengtosiomis obligacijomis (pasiskolino).

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
1760	2.3.2.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.3.2 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
1770	2.3.3. **2A lygio turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2A lygio turtą (paskolino) 2A lygio turtu (pasiskolino).
1780	2.3.3.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.3.3 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
1790	2.3.4. **2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2A lygio turtą (paskolino) 2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrintais vertybiniais popieriais (pasiskolino).
1800	2.3.4.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.3.4 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
1810	2.3.5. **2B lygio aukštos kokybės padengtosios obligacijos** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2A lygio turtą (paskolino) 2B lygio aukštos kokybės padengtosiomis obligacijomis (pasiskolino).
1820	2.3.5.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.3.5 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
1830	2.3.6. **2B lygio turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS)** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2A lygio turtą (paskolino) 2B lygio turtu užtikrintais vertybiniais popieriais (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS) (pasiskolino).
1840	2.3.6.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.3.6 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
1850	2.3.7. **Kitas 2B lygio turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2A lygio turtą (paskolino) kitu 2B lygio turtu (pasiskolino).
1860	2.3.7.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.3.7 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
1870	2.3.8. **Nelikvidusis turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2A lygio turtą (paskolino) nelikvidžiuoju turtu (pasiskolino).
1880	2.3.8.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.3.8 punkto sandorių paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį.
1890	2.4. **Sandorių, pagal kuriuos 2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai yra skolinami, o toliau nurodyta užtikrinimo priemonė yra pasiskolinama, bendros vertės:** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 4 dalis ir 32 straipsnio 3 dalis Kredito įstaigos čia atitinkamose skiltyse nurodo užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių, susijusių su sandoriais, pagal kuriuos yra skolinami 2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai, bendras vertes.
1900	2.4.1. **1 lygio turtas (išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas)** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrintus vertybinius popierius (paskolino) 1 lygio turtu, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (pasiskolino).
1910	2.4.1.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.4.1 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
1920	2.4.2. **1 lygio itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrintus vertybinius popierius (paskolino) 1 lygio itin aukštos kokybės padengtosiomis obligacijomis (pasiskolino).
1930	2.4.2.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.4.2 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
1940	2.4.3. **2A lygio turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrintus vertybinius popierius (paskolino) 2A lygio turtu (pasiskolino).
1950	2.4.3.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.4.3 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
1960	2.4.4. **2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio (būstu arba automobiliu, 1 CQS) turtu užtikrintus vertybinius popierius (paskolino) 2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrintais vertybiniais popieriais (pasiskolino).
1970	2.4.4.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.4.4 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
1980	2.4.5. **2B lygio aukštos kokybės padengtosios obligacijos** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrintus vertybinius popierius (paskolino) 2B lygio aukštos kokybės padengtosiomis obligacijomis (pasiskolino).
1990	2.4.5.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.4.5 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
2000	2.4.6. **2B lygio turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS)** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrintus vertybinius popierius (paskolino) 2B lygio turtu užtikrintais vertybiniais popieriais (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS) (pasiskolino).
2010	2.4.6.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.4.6 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
2020	2.4.7. **Kitas 2B lygio turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrintus vertybinius popierius (paskolino) kitu 2B lygio turtu (pasiskolino).
2030	2.4.7.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.4.7 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
2040	2.4.8. **Nelikvidusis turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrintus vertybinius popierius (paskolino) nelikvidžiuoju turtu (pasiskolino).
2050	2.4.8.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.4.8 punkto sandorių paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį.
2060	2.5. **Sandorių, pagal kuriuos 2B lygio aukštos kokybės padengtosios obligacijos yra skolinamos, o toliau nurodyta užtikrinimo priemonė yra pasiskolinama, bendros vertės:** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 4 dalis ir 32 straipsnio 3 dalis Kredito įstaigos čia atitinkamose skiltyse nurodo užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių, susijusių su sandoriais, pagal kuriuos yra skolinamos 2B lygio aukštos kokybės padengtosios obligacijos, bendras vertes.
2070	2.5.1. **1 lygio turtas (išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas)** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino) 1 lygio turtu, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (pasiskolino).
2080	2.5.1.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.5.1 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
2090	2.5.2. **1 lygio itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino) 1 lygio itin aukštos kokybės padengtosiomis obligacijomis (pasiskolino).
2100	2.5.2.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.5.2 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
2110	2.5.3. **2A lygio turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino) 2A lygio turtu (pasiskolino).
2120	2.5.3.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.5.3 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
2130	2.5.4. **2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino) 2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrintais vertybiniais popieriais (pasiskolino).
2140	2.5.4.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.5.4 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
2150	2.5.5. **2B lygio aukštos kokybės padengtosios obligacijos** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino) 2B lygio aukštos kokybės padengtosiomis obligacijomis (pasiskolino).
2160	2.5.5.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.5.5 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
2170	2.5.6. **2B lygio turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS)** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino) 2B lygio turtu užtikrintais vertybiniais popieriais (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS) (pasiskolino).
2180	2.5.6.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.5.6 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
2190	2.5.7. **Kitas 2B lygio turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino) kitu 2B lygio turtu (pasiskolino).

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
2200	2.5.7.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.5.7 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
2210	2.5.8. **Nelikvidusis turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (paskolino) nelikvidžiuoju turtu (pasiskolino).
2220	2.5.8.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.5.8 punkto sandorių paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį.
2230	2.6. **Sandorių, pagal kuriuos 2B lygio turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS) yra skolinami, o toliau nurodyta užtikrinimo priemonė yra pasiskolinama, bendros vertės:** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 4 dalis ir 32 straipsnio 3 dalis Kredito įstaigos čia atitinkamose skiltyse nurodo užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių, susijusių su sandoriais, pagal kuriuos yra skolinami 2B lygio turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS), bendras vertes.
2240	2.6.1. **1 lygio turtas (išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas)** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio turtu užtikrintus vertybinius popierius (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS) (paskolino) 1 lygio turtu, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (pasiskolino).
2250	2.6.1.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.6.1 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
2260	2.6.2. **1 lygio itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio turtu užtikrintus vertybinius popierius (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų 1CQS) (paskolino) 1 lygio itin aukštos kokybės padengtosiomis obligacijomis (pasiskolino).
2270	2.6.2.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.6.2 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
2280	2.6.3. **2A lygio turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio turtu užtikrintus vertybinius popierius (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1CQS) (paskolino) 2A lygio turtu (pasiskolino).

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
2290	2.6.3.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.6.3 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
2300	2.6.4. **2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio turtu užtikrintus vertybinius popierius (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1CQS) (paskolino) 2B lygio (būstu arba automobiliu, 1 CQS) turtu užtikrintais vertybiniais popieriais (pasiskolino).
2310	2.6.4.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.6.4 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
2320	2.6.5. **2B lygio aukštos kokybės padengtosios obligacijos** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio turtu užtikrintus vertybinius popierius (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1CQS) (paskolino) 2B lygio aukštos kokybės padengtosiomis obligacijomis (pasiskolino).
2330	2.6.5.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.6.5 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
2340	2.6.6. **2B lygio turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS)** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio turtu užtikrintus vertybinius popierius (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS) (paskolino) 2B lygio turtu užtikrintais vertybiniais popieriais (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1CQS) (pasiskolino).
2350	2.6.6.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.6.6 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
2360	2.6.7. **Kitas 2B lygio turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio turtu užtikrintus vertybinius popierius (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS) (paskolino) kitu 2B lygio turtu (pasiskolino).

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
2370	2.6.7.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.6.7 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
2380	2.6.8. **Nelikvidusis turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė 2B lygio turtu užtikrintus vertybinius popierius (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS) (paskolino) nelikvidžiuoju turtu (pasiskolino).
2390	2.6.8.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.6.8 punkto sandorių paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį.
2400	2.7. **Sandorių, pagal kuriuos kitas 2B lygio turtas yra skolinamas, o toliau nurodyta užtikrinimo priemonė yra pasiskolinama, bendra suma:** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 4 dalis ir 32 straipsnio 3 dalis Kredito įstaigos čia atitinkamose skiltyse nurodo užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių susijusių su sandoriais, pagal kuriuos yra skolinamas kitas 2B lygio turtas, bendras vertes.
2410	2.7.1. **1 lygio turtas (išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas)** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė kitą 2B lygio turtą (paskolino) 1 lygio turtu, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (pasiskolino).
2420	2.7.1.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.7.1 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
2430	2.7.2. **1 lygio itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė kitą 2B lygio turtą (paskolino) 1 lygio itin aukštos kokybės padengtosiomis obligacijomis (pasiskolino).
2440	2.7.2.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.7.2 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
2450	2.7.3. **2A lygio turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė kitą 2B lygio turtą (paskolino) 2A lygio turtu (pasiskolino).

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
2460	2.7.3.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.7.3 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
2470	2.7.4. **2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė kitą 2B lygio turtą (paskolino) 2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrintais vertybiniais popieriais (pasiskolino).
2480	2.7.4.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.7.4 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
2490	2.7.5. **2B lygio aukštos kokybės padengtosios obligacijos** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė kitą 2B lygio turtą (paskolino) 2B lygio aukštos kokybės padengtosiomis obligacijomis (pasiskolino).
2500	2.7.5.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.7.5 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
2510	2.7.6. **2B lygio turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS)** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė kitą 2B lygio turtą (paskolino) 2B lygio turtu užtikrintais vertybiniais popieriais (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS) (pasiskolino).
2520	2.7.6.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.7.6 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
2530	2.7.7. **Kitas 2B lygio turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė kitą 2B lygio turtą (paskolino) kitu 2B lygio turtu (pasiskolino).
2540	2.7.7.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.7.7 punkto sandorių: — paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį ir — pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
2550	2.7.8. **Nelikvidusis turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė kitą 2B lygio turtą (paskolino) nelikvidžiuoju turtu (pasiskolino).
2560	2.7.8.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.7.8 punkto sandorių paskolintos užtikrinimo priemonės, kuri, jei nebūtų naudojama kaip tų sandorių užtikrinimo priemonė, pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį būtų laikoma likvidžiuoju turtu, sudėtinę dalį.
2570	2.8. **Sandorių, pagal kuriuos nelikvidusis turtas yra skolinamas, o toliau nurodyta užtikrinimo priemonė yra pasiskolinama, bendra suma:** Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 28 straipsnio 4 dalis ir 32 straipsnio 3 dalis Kredito įstaigos čia atitinkamose skiltyse nurodo užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių, susijusių su sandoriais, pagal kuriuos yra skolinamas nelikvidusis turtas, bendras vertes.
2580	2.8.1. **1 lygio turtas (išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas)** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė nelikviduįį turtą (paskolino) 1 lygio turtu, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas (pasiskolino).
2590	2.8.1.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.8.1 punkto sandorių pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
2600	2.8.2. **1 lygio itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė nelikviduįį turtą (paskolino) 1 lygio itin aukštos kokybės padengtosiomis obligacijomis (pasiskolino).
2610	2.8.2.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.8.2 punkto sandorių pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
2620	2.8.3. **2A lygio turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė nelikviduįį turtą (paskolino) 2A lygio turtu (pasiskolino).
2630	2.8.3.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.8.3 punkto sandorių pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
2640	2.8.4. **2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrinti vertybiniai popieriai** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė nelikviduįį turtą (paskolino) 2B lygio turtu (būstu arba automobiliu, 1 CQS) užtikrintais vertybiniais popieriais (pasiskolino).
2650	2.8.4.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.8.4 punkto sandorių pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
2660	2.8.5. **2B lygio aukštos kokybės padengtosios obligacijos** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė nelikviduįį turtą (paskolino) 2B lygio aukštos kokybės padengtosiomis obligacijomis (pasiskolino).

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
2670	2.8.5.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.8.5 punkto sandorių pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
2680	2.8.6. **2B lygio turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS)** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė nelikviduųjį turtą (paskolino) 2B lygio turtu užtikrintais vertybiniais popieriais (valstybės narės įmonių arba fizinių asmenų, 1 CQS) (pasiskolino).
2690	2.8.6.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.8.6 punkto sandorių pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
2700	2.8.7. **Kitas 2B lygio turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė nelikviduųjį turtą (paskolino) kitu 2B lygio turtu (pasiskolino).
2710	2.8.7.1. **iš jų: užtikrinimo priemonės, kuriomis apsikeista, atitinka veiklos reikalavimus** Kredito įstaigos nurodo 2.8.7 punkto sandorių pasiskolintos užtikrinimo priemonės, jei ji atitinka veiklos reikalavimus pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnį, sudėtinę dalį.
2720	2.8.8. **Nelikvidusis turtas** Tokie sandoriai, kuriuos vykdydama įstaiga pakeitė nelikviduųjį turtą (paskolino) nelikvidžiuoju turtu (pasiskolino).
PAPILDOMI STRAIPSNIAI	
2730	3. **Užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių (visų sandorio šalių), kai pasiskolinta užtikrinimo priemone yra padengiamos trumposios pozicijos, bendra vertė** Įstaigos čia nurodo pirmesnėse eilutėse nurodytų užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių (visų sandorio šalių), kai pasiskolinta užtikrinimo priemone yra padengiamos trumposios pozicijos, kai taikomas 0 % netenkamų pinigų srauto koeficientas, bendrą vertę.
2740	4. **Užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių su grupės vidaus sandorio šalimis bendra suma** Įstaigos čia nurodo pirmesnėse eilutėse nurodytų užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių su grupės vidaus sandorio šalimis bendrą vertę.
	5. **Užtikrinimo priemone padengti apsikeitimo sandoriai, kuriems netaikomos 17 straipsnio 2 ir 3 dalys** Kredito įstaigos čia nurodo užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, kai sandorio šalis yra centrinis bankas ir atitinkamiems sandoriams pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio 4 dalį netaikomos jo 17 straipsnio 2 ir 3 dalys, dalį.
2750	5.1. **iš jų: pasiskolinta užtikrinimo priemonė – 1 lygio turtas, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas** Kredito įstaigos čia nurodo užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, kai sandorio šalis yra centrinis bankas, o pasiskolintos užtikrinimo priemonės yra 1 lygio užtikrinimo priemonės, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas, ir atitinka veiklos reikalavimus, nustatytus Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnyje, be to, atitinkamiems sandoriams pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio 4 dalį netaikomos jo 17 straipsnio 2 ir 3 dalys, dalį.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
2760	5.2. **iš jų: pasiskolinta užtikrinimo priemonė – 1 lygio itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos** Kredito įstaigos čia nurodo užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, kai sandorio šalis yra centrinis bankas, o pasiskolintos užtikrinimo priemonės yra 1 lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos ir atitinka veiklos reikalavimus, nustatytus Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnyje, be to, atitinkamiems sandoriams pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio 4 dalį netaikomos jo 17 straipsnio 2 ir 3 dalys, dalį.
2770	5.3. **iš jų: pasiskolinta užtikrinimo priemonė – 2A lygio turtas** Kredito įstaigos čia nurodo užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, kai sandorio šalis yra centrinis bankas, o pasiskolintos užtikrinimo priemonės yra 2A lygio užtikrinimo priemonės ir atitinka veiklos reikalavimus, nustatytus Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnyje, be to, atitinkamiems sandoriams pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio 4 dalį netaikomos jo 17 straipsnio 2 ir 3 dalys, dalį.
2780	5.4. **iš jų: pasiskolinta užtikrinimo priemonė – 2B lygio turtas** Kredito įstaigos čia nurodo užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, kai sandorio šalis yra centrinis bankas, o pasiskolintos užtikrinimo priemonės yra 2B lygio užtikrinimo priemonės ir atitinka veiklos reikalavimus, nustatytus Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnyje, be to, atitinkamiems sandoriams pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio 4 dalį netaikomos jo 17 straipsnio 2 ir 3 dalys, dalį.
2790	5.5. **iš jų: paskolinta užtikrinimo priemonė – 1 lygio turtas, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas** Kredito įstaigos čia nurodo užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, kai sandorio šalis yra centrinis bankas, o paskolintos užtikrinimo priemonės yra 1 lygio užtikrinimo priemonės, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas, ir atitinka veiklos reikalavimus, nustatytus Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnyje, be to, atitinkamiems sandoriams pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio 4 dalį netaikomos jo 17 straipsnio 2 ir 3 dalys, dalį.
2800	5.6. **iš jų: paskolinta užtikrinimo priemonė – 1 lygio itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos** Kredito įstaigos čia nurodo užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, kai sandorio šalis yra centrinis bankas, o paskolintos užtikrinimo priemonės yra 1 lygio užtikrinimo priemonės, kurios yra itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos ir atitinka veiklos reikalavimus, nustatytus Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnyje, be to, atitinkamiems sandoriams pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio 4 dalį netaikomos jo 17 straipsnio 2 ir 3 dalys, dalį.
2810	5.7. **iš jų: paskolinta užtikrinimo priemonė – 2A lygio turtas** Kredito įstaigos čia nurodo užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, kai sandorio šalis yra centrinis bankas, o paskolintos užtikrinimo priemonės yra 2A lygio užtikrinimo priemonės ir atitinka veiklos reikalavimus, nustatytus Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnyje, be to, atitinkamiems sandoriams pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio 4 dalį netaikomos jo 17 straipsnio 2 ir 3 dalys, dalį.
2820	5.8. **iš jų: paskolinta užtikrinimo priemonė – 2B lygio turtas** Kredito įstaigos čia nurodo užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių, kurių likutinis terminas yra ne daugiau kaip 30 dienų, kai sandorio šalis yra centrinis bankas, o paskolintos užtikrinimo priemonės yra 2B lygio užtikrinimo priemonės ir atitinka veiklos reikalavimus, nustatytus Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 8 straipsnyje, be to, atitinkamiems sandoriams pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio 4 dalį netaikomos jo 17 straipsnio 2 ir 3 dalys, dalį.

INFORMACIJOS APIE LIKVIDUMĄ TEIKIMAS (5 DALIS. APSKAIČIAVIMAS)

1. Apskaičiavimas

1.1. Bendrosios pastabos

1. Tai – suvestinė forma, kurioje, siekiant teikti informaciją apie Deleguotuoju reglamentu (ES) 2015/61 nustatyto padengimo likvidžiuoju turtu reikalavimo laikymąsi, pateikiami duomenys apie apskaičiavimą. Punktai, kurių įstaigos neprivalo pildyti, pažymėti pilka spalva.

1.2. Konkrečios pastabos

2. Nuorodos į langelius pateikiamos šiuo formatu: forma; eilutė; skiltis. Pavyzdžiui, {C 72.00; r130; c040} nurodo likvidžiojo turto formą; 130 eilutę; 040 skiltį.

1.3. Apskaičiavimo paformė. Nurodymai dėl konkrečių eilučių

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
APSKAIČIAVIMAS	
Skaitiklis, vardiklis, santykis	
Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 4 straipsnis Padengimo likvidžiuoju turtu skaitiklis, vardiklis ir rodiklis. Įrašyti visus toliau pateikiamus duomenis į konkrečios eilutės 010 skiltį.	
010	1. **Likvidumo atsarga** Nurodyti skaičių iš {C 76.00; r290; c010}.
020	2. **Grynasis netenkamų pinigų srautas** Nurodyti skaičių iš {C 76.00; r370; c010}.
030	3. **Padengimo likvidžiuoju turtu rodiklis (%)** Nurodyti padengimo likvidžiuoju turtu rodiklį, apskaičiuotą, kaip nurodyta Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 4 straipsnio 1 dalyje. Padengimo likvidžiuoju turtu rodiklis yra lygus kredito įstaigos likvidumo atsargos ir jos grynųjų netenkamų pinigų srautų per 30 kalendorinių nepalankiausių sąlygų laikotarpio dienų santykiui, kuris išreiškiamas procentais. Jeigu {C 76.00; r020; c010} yra nulis (rodiklis lygus begalybei), tuomet nurodyti vertę 999999.
Skaitiklio apskaičiavimas	
Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnis ir I PRIEDAS Likvidumo atsargos apskaičiavimo formulė. Įrašyti visus toliau pateikiamus duomenis į konkrečios eilutės 010 skiltį.	
040	4. **1 lygio turto, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas, nepakoreguota likvidumo atsarga (vertė pagal 9 straipsnį)** Nurodyti skaičių iš {C 72.00; r030; c040}.
050	5. **1 lygio turto, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas, 30 dienų netenkamų pinigų srautai** Nurodyti 1 lygio (išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas) likvidžių vertybinių popierių netenkamų pinigų srautus likviduojant bet kurį užtikrinto finansavimo sandorį, užtikrinto skolinimo arba užtikrinimo priemone padengtą apsikeitimo sandorį, kurio terminas sueina per 30 kalendorinių dienų nuo ataskaitinės datos, nebent sandorio atsisakoma pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio 4 dalį.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
060	6. **1 lygio turto, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas, 30 dienų gaunamų pinigų srautai** Nurodyti 1 lygio (išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas) likvidžių vertybinių popierių gaunamų pinigų srautus likviduojant bet kurį užtikrinto finansavimo sandorį, užtikrinto skolinimo arba užtikrinimo priemone padengtą apsikeitimo sandorį, kurio terminas sueina per 30 kalendorinių dienų nuo ataskaitinės datos, nebent sandorio atsisakoma pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio 4 dalį.
070	7. **Užtikrinti netenkamų pinigų srautai** Nurodyti piniginių lėšų (1 lygio turto) netenkamų pinigų srautus likviduojant bet kurį užtikrinto finansavimo sandorį arba užtikrinto skolinimo sandorį, kurio terminas sueina per 30 kalendorinių dienų nuo ataskaitinės datos, nebent sandorio atsisakoma pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio 4 dalį.
080	8. **Užtikrinti gaunamų pinigų srautai** Nurodyti piniginių lėšų (1 lygio turto) gaunamų pinigų srautus likviduojant bet kurį užtikrinto finansavimo sandorį arba užtikrinto skolinimo sandorį, kurio terminas sueina per 30 kalendorinių dienų nuo ataskaitinės datos, nebent sandorio atsisakoma pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio 4 dalį.
091	9. **1 lygio turto, išskyrus itin aukštos kokybės padengtąsias obligacijas, „pakoreguota suma“** Nuoroda į I priedo 3 dalies a punktą Nurodyti pakoreguotą nepadengtų obligacijų, priskiriamų 1 lygio turtui, sumą nepritaikius viršutinės ribos. Nurodant pakoreguotą sumą, atsižvelgiama į užtikrinto finansavimo sandorių, užtikrinto skolinimo sandorių arba užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių, kurių terminas sueina per 30 kalendorinių dienų nuo ataskaitinės datos, likvidavimą, nebent sandorio atsisakoma pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio 4 dalį.
100	10. **1 lygio itin aukštos kokybės padengtųjų obligacijų nepakoreguota vertė pagal 9 straipsnį** Nurodyti skaičių iš {C 72.00; r180; c040}.
110	11. **1 lygio itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos, 30 dienų netenkamų pinigų srautai** Nurodyti 1 lygio itin aukštos kokybės padengtųjų obligacijų netenkamų pinigų srautus likviduojant bet kurį užtikrinto finansavimo sandorį, užtikrinto skolinimo arba užtikrinimo priemone padengtą apsikeitimo sandorį, kurio terminas sueina per 30 kalendorinių dienų nuo ataskaitinės datos, nebent sandorio atsisakoma pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio 4 dalį.
120	12. **1 lygio itin aukštos kokybės padengtosios obligacijos, 30 dienų gaunamų pinigų srautai** Nurodyti 1 lygio itin aukštos kokybės padengtųjų obligacijų gaunamų pinigų srautus likviduojant bet kurį užtikrinto finansavimo sandorį, užtikrinto skolinimo arba užtikrinimo priemone padengtą apsikeitimo sandorį, kurio terminas sueina per 30 kalendorinių dienų nuo ataskaitinės datos, nebent sandorio atsisakoma pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio 4 dalį.
131	13. **1 lygio itin aukštos kokybės padengtųjų obligacijų „pakoreguota suma“** Nuoroda į I priedo 3 dalies b punktą Nurodyti pakoreguotą padengtųjų obligacijų, priskiriamų 1 lygio turtui, sumą nepritaikius viršutinės ribos. Nurodant pakoreguotą sumą, atsižvelgiama į užtikrinto finansavimo sandorių, užtikrinto skolinimo sandorių arba užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių, kurių terminas sueina per 30 kalendorinių dienų nuo ataskaitinės datos, likvidavimą, nebent sandorio atsisakoma pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio 4 dalį.
160	14. **2A turto nepakoreguota vertė pagal 9 straipsnį** Nurodyti skaičių iš {C 72.00; r230; c040}.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
170	15. **2A lygio užtikrinimo priemonės 30 dienų netenkamų pinigų srautai** Nurodyti 2A lygio likvidžių vertybinių popierių netenkamų pinigų srautus likviduojant bet kurį užtikrinto finansavimo sandorį, užtikrinto skolinimo arba užtikrinimo priemone padengtą apsikeitimo sandorį, kurio terminas sueina per 30 kalendorinių dienų nuo apskaičiavimo datos, nebent sandorio atsisakoma pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio 4 dalį.
180	16. **2A lygio užtikrinimo priemonės 30 dienų gaunamų pinigų srautai** Nurodyti 2A lygio likvidžių vertybinių popierių gaunamų pinigų srautus likviduojant bet kurį užtikrinto finansavimo sandorį, užtikrinto skolinimo arba užtikrinimo priemone padengtą apsikeitimo sandorį, kurio terminas sueina per 30 kalendorinių dienų nuo apskaičiavimo datos, nebent sandorio atsisakoma pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio 4 dalį.
191	17. **2A lygio turto „pakoreguota suma“** Nuoroda į I priedo 3 dalies c punktą Nurodyti pakoreguotą 2A lygio turto sumą nepritaikius viršutinės ribos. Nurodant pakoreguotą sumą, atsižvelgiama į užtikrinto finansavimo sandorių, užtikrinto skolinimo sandorių arba užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių, kurių terminas sueina per 30 kalendorinių dienų nuo apskaičiavimo datos, likvidavimą, nebent sandorio atsisakoma pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio 4 dalį.
220	18. **2B turto nepakoreguota vertė pagal 9 straipsnį** Nurodyti skaičių iš {C 72.00; r310; c040}.
230	19. **2B lygio užtikrinimo priemonės 30 dienų netenkamų pinigų srautai** Nurodyti 2B lygio likvidžių vertybinių popierių netenkamų pinigų srautus likviduojant bet kurį užtikrinto finansavimo sandorį, užtikrinto skolinimo arba užtikrinimo priemone padengtą apsikeitimo sandorį, kurio terminas sueina per 30 kalendorinių dienų nuo apskaičiavimo datos, nebent sandorio atsisakoma pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio 4 dalį.
240	20. **2B lygio užtikrinimo priemonės 30 dienų gaunamų pinigų srautai** Nurodyti 2B lygio likvidžių vertybinių popierių gaunamų pinigų srautus likviduojant bet kurį užtikrinto finansavimo sandorį, užtikrinto skolinimo arba užtikrinimo priemone padengtą apsikeitimo sandorį, kurio terminas sueina per 30 kalendorinių dienų nuo apskaičiavimo datos, nebent sandorio atsisakoma pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio 4 dalį.
251	21. **2B lygio turto „pakoreguota suma“** Nuoroda į I priedo 3 dalies d punktą Nurodyti pakoreguotą 2B lygio turto sumą nepritaikius viršutinės ribos. Nurodant pakoreguotą sumą, atsižvelgiama į užtikrinto finansavimo sandorių, užtikrinto skolinimo sandorių arba užtikrinimo priemone padengtų apsikeitimo sandorių, kurių terminas sueina per 30 kalendorinių dienų nuo apskaičiavimo datos, likvidavimą, nebent sandorio atsisakoma pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 17 straipsnio 4 dalį.
280	22. **Perteklinė likvidžiojo turto suma** I priedo 4 dalis Nurodyti „perteklinę likvidžiojo turto sumą“. Ši suma yra: a) pakoreguota nepadengtų obligacijų, priskiriamų 1 lygio turtui, suma plius b) pakoreguota 1 lygio padengtųjų obligacijų suma plius c) pakoreguota 2A lygio turto suma plius d) pakoreguota 2B lygio turto suma, atėmus mažesnįjį iš šių dydžių: e) a, b, c ir d sumą; f) dydį, gaunamą 100/30 padauginus iš a; g) dydį, gaunamą 100/60 padauginus iš a ir b sumos; h) dydį, gaunamą 100/85 paauginus iš a, b ir c sumos.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
290	23. **LIKVIDUMO ATSARGA** I priedo 2 dalis Nurodyti likvidumo atsargą, kurią sudaro: a) 1 lygio turto suma plius b) 2A lygio turto suma plius c) 2B lygio turto suma, atėmus mažesnįjį iš šių dydžių: d) a, b ir c sumą arba e) „perteklinę likvidžiojo turto sumą“.
	Vardiklio apskaičiavimas Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 II PRIEDAS Grynojo netenkamų pinigų srauto apskaičiavimo formulė Čia NLO = grynasis netenkamų pinigų srautas TO = visi netenkamų pinigų srautai TI = visi gaunamų pinigų srautai FEI = gaunamų pinigų srautai, kuriems netaikoma viršutinė riba IHC = gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma didesnė viršutinė 90 % netenkamų pinigų srautų riba IC = gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma viršutinė 75 % netenkamų pinigų srautų riba Įrašyti visus toliau pateikiamus duomenis į konkrečios eilutės 010 skiltį.
300	24. **Iš viso išlaidų** TO – iš netenkamų pinigų srautų lentelės Nurodyti skaičių iš {C 73.00; r010; c060}.
310	25. **Gaunamų pinigų srautai, kuriems netaikoma viršutinė riba** FEI – iš gaunamų pinigų srautų lentelės Nurodyti skaičių iš {C 74.00; r010; c160}.
320	26. **Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma 90 % viršutinė riba** IHC – iš gaunamų pinigų srautų lentelės Nurodyti skaičių iš {C 74.00; r010; c150}.
330	27. **Gaunamų pinigų srautai, kuriems taikoma 75 % viršutinė riba** IC – iš gaunamų pinigų srautų lentelės Nurodyti skaičių iš {C 74.00; r010; c140}.
340	28. **Gaunamų pinigų srautų, kuriems netaikoma viršutinė riba, sumos atėmimas** Nurodyti šią NLO apskaičiavimo dalį: = MIN (FEI, TO).

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
350	29. **Gaunamų pinigų srautų, kuriems taikoma 90 % viršutinė riba, sumažinimas** Nurodyti šią NLO apskaičiavimo dalį: = MIN (IHC, 0.9*MAX(TO-FEI, 0)).
360	30. **Gaunamų pinigų srautų, kuriems taikoma 75 % viršutinė riba, sumažinimas** Nurodyti šią NLO apskaičiavimo dalį: = MIN (IC, 0.75*MAX(TO-FEI-IHC/0.9, 0)).
370	31. **GRYNASIS NETENKAMŲ PINIGŲ SRAUTAS** Nurodyti grynąjį netenkamų pinigų srautą, kuris yra lygus visų netenkamų pinigų srautų sumai atėmus gaunamų pinigų srautų, kuriems netaikoma viršutinė riba, sumą, gaunamų pinigų srautų, kuriems taikoma viršutinė 90 % riba, sumą ir gaunamų pinigų srautų, kuriems taikoma viršutinė 75 % riba, sumą. NLO = TO — MIN(FEI, TO) - MIN(IHC, 0.9*MAX(TO-FEI, 0)) - MIN(IC, 0.75*MAX(T0-FEI-IHC/0.9,0))
2 ramstis	
380	32. **2 RAMSČIO REIKALAVIMAS,** kaip nurodyta KRD 105 straipsnyje Nurodyti 2 ramsčio reikalavimą.

INFORMACIJOS APIE LIKVIDUMĄ TEIKIMAS (6 DALIS. KONSOLIDAVIMO TAIKYMO SRITIS)

1. Konsolidavimo taikymo sritis

1.1. Bendrosios pastabos

1. Šioje formoje vien konsoliduoto lygmens padengimo likvidžiuoju turtu rodiklio tikslu nurodomi subjektai, su kuriais yra susijusi C 72.00, C 73.00, C 74.00, C 75.01 ir C 76.00 formose pateikta informacija. Šioje formoje nurodomi visi subjektai, patenkantys į padengimo likvidžiuoju turtu rodiklio konsolidavimo taikymo sritį pagal atitinkamai Reglamento (ES) Nr. 575/2013 8 ir 10 straipsnius, 11 straipsnio 3 ir 5 dalis. Šioje formoje yra tiek eilučių, kiek yra subjektų, patenkančių į konsolidavimo taikymo sritį.

1.2. Nurodymai dėl konkrečių skilčių

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
0005	**Patronuojančioji arba patronuojamoji įmonė** Patronuojančioji įmonė nurodoma tais atvejais, kai eilutėje nurodytas subjektas yra: — ES patronuojančioji įstaiga, ES patronuojančioji finansų kontroliuojančioji bendrovė arba ES patronuojančioji mišrią veiklą vykdanti finansų kontroliuojančioji bendrovė, kaip numatyta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 11 straipsnio 3 dalyje; — patronuojančioji arba patronuojamoji įstaiga, privalanti laikytis padengimo likvidžiuoju turtu rodiklio konsoliduotai arba iš dalies konsoliduotai viename likvidumo pogrupyje, kaip nurodyta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 8 straipsnyje; — atitinkama įstaiga, privalanti laikytis padengimo likvidžiuoju turtu rodiklio iš dalies konsoliduotai, kaip nurodyta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 11 straipsnio 5 dalyje; — ES centrinė įstaiga. Likusiose eilutėse nurodoma patronuojamoji įmonė.

Skiltis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	**Pavadinimas** 010 skiltyje nurodomas kiekvieno subjekto, patenkančio į konsolidavimo taikymo sritį, pavadinimas.
020	**Kodas** Šiuo unikaliu kodu identifikuojama kiekviena lentelės eilutė. Konsoliduojamam subjektui priskirtas kodas.
030	**LEI kodas** 020 skiltyje nurodomas kiekvieno subjekto, patenkančio į konsolidavimo taikymo sritį, juridinio asmens identifikatorius. Jeigu konkretus subjektas turi juridinio asmens identifikatorių (LEI kodą), jis naudojamas tam subjektui identifikuoti.
040	**Šalies kodas** 030 skiltyje nurodomas kiekvieno subjekto, patenkančio į konsolidavimo taikymo sritį, įsisteigimo šalies ISO 3166–1 dviraidis kodas.
050	**Subjekto rūšis** 010 skiltyje nurodytiems subjektams priskirta subjekto rūšis, atitinkanti jo teisinę formą iš šio sąrašo: kredito įstaiga; investicinė įmonė; kita.“