KOMISIJOS DELEGUOTASIS REGLAMENTAS (ES) 2017/2295

2017 m. rugsėjo 4 d.

kuriuo Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 575/2013 papildomas informacijos apie suvaržytą ir nesuvaržytą turtą atskleidimo techniniais reguliavimo standartais

(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 443 straipsnio ketvirtą pastraipą,

kadangi:

(1) pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 443 straipsnio pirmą pastraipą Europos bankininkystės institucija (EBI) 2014 m. birželio 27 d. pateikė gaires dėl informacijos apie suvaržytą ir nesuvaržytą turtą atskleidimo (toliau – EBI gairės dėl informacijos atskleidimo ([2])). Reglamento (ES) Nr. 575/2013 443 straipsnio antroje pastraipoje nustatyta, kad EBI turi parengti techninių reguliavimo standartų projektus, kuriuose nustatytų balansinės vertės pagal kiekvieną pozicijos klasę ir turto kokybę, taip pat bendros balansinės vertės sumos, kuri yra nesuvaržyta, atskleidimą, atsižvelgdama į 2012 m. gruodžio 20 d. Europos sisteminės rizikos valdybos rekomendaciją ESRB/2012/2 dėl kredito įstaigų finansavimo (toliau – Rekomendacija ESRB/2012/2) ([3]), jei EBI savo ataskaitoje laikosi nuomonės, kad tokiu būdu atskleidžiama patikima ir reikšminga informacija. EBI ataskaitoje dėl turto suvaržymo ([4]) padaryta išvada, kad informacijos apie suvaržymą Sąjungoje atskleidimas yra gyvybiškai svarbus, nes taip sudaromos sąlygos rinkos dalyviams geriau suprasti ir išanalizuoti įstaigų likvidumo ir mokumo pobūdį ir aiškiai bei nuosekliai jį palyginti skirtingose valstybėse narėse. Remdamasi šiomis išvadomis EBI parengė techninių reguliavimo standartų projektus, kad informacijos apie turto suvaržymą atskleidimo metodas būtų visiškai suderintas;

(2) EBI gairės dėl informacijos atskleidimo apima ir suvaržytą, ir nesuvaržytą turtą. Taip yra todėl, kad Reglamento (ES) Nr. 575/2013 443 straipsnio pirma pastraipa reikalaujama, jog būtų atsižvelgta į Rekomendaciją ESRB/2012/2 ir visų pirma į D rekomendaciją dėl rinkos skaidrumo turto suvaržymų srityje (toliau – D rekomendacija). D rekomendacijos 1 punkto a papunktyje rekomenduojamas informacijos apie suvaržytą ir nesuvaržytą turtą atskleidimas. Reglamento (ES) Nr. 575/2013 443 straipsnio antroje pastraipoje taip pat nustatyta, kad rengiant toje pastraipoje nurodytus techninių reguliavimo standartų projektus reikia atsižvelgti į Rekomendaciją ESRB/2012/2. Be to, suvaržytą turtą įtraukti į tokius standartus reikia siekiant užtikrinti, kad būtų atskleidžiama patikima ir prasminga informacija. Todėl reikėtų atskleisti informaciją ir apie suvaržytą, ir nesuvaržytą turtą;

(3) D rekomendacijoje EBI rekomenduota, rengiant EBI gaires dėl informacijos atskleidimo, užtikrinti, kad nebūtų galima nustatyti centrinių bankų naudai suvaržyto turto lygio ir kaitos, taip pat centrinių bankų teikiamos likvidumo pagalbos kiekio. Šiame reglamente atsižvelgta ir į tą rekomendaciją;

(4) suvaržytas turtas arba gautos užtikrinimo priemonės ir kiti nebalansiniai straipsniai gali būti įkeisti siekiant užtikrinti finansavimą. Todėl, siekiant rinkos dalyviams sudaryti sąlygas geriau suprasti ir išanalizuoti įstaigų likvidumo ir mokumo pobūdį ir gauti informaciją apie finansavimui užtikrinti skirto turto egzistavimą, įstaigos turėtų atskleisti informaciją apie visų balansinių straipsnių suvaržymą ir visų nebalansinių straipsnių suvaržymą atskirai. Reikėtų atskleisti informaciją apie visas gautas užtikrinimo priemones, atsirandančias dėl visų balansinių ir nebalansinių sandorių, kad ir koks būtų jų terminas, įskaitant visas operacijas su centriniais bankais. Kadangi turtas, kuris pateikiamas kaip suvaržytas turtas, apima turtą, kuris suvaržomas dėl visų operacijų su bet kokiomis

([1]) OL L 176, 2013 6 27, p. 1.
([2]) Gairės dėl informacijos apie suvaržytą ir nesuvaržytą turtą atskleidimo (EBA/GL/2014/03).
([3]) OL C 119, 2013 4 25, p. 1.
([4]) 2015 m. rugsėjo mėn. EBI ataskaita dėl turto suvaržymo.

sandorio šalimis (įskaitant centrinius bankus), nebūtina atskleisti informacijos apie suvaržymą dėl operacijų su centriniais bankais atskirai nuo suvaržymo dėl operacijų su kitomis sandorio šalimis. Ši nuostata nekeičia centrinių bankų laisvės nustatyti informacijos apie skubią paramą likvidumui padidinti atskleidimo sąlygų;

(5) siekiant užtikrinti nuoseklumą ir didinti palyginamumą ir skaidrumą, nuostatos, susijusios su informacijos apie suvaržymą atskleidimo formomis, turėtų būti grindžiamos informacijos apie suvaržymą teikimo reikalavimais, nustatytais Komisijos įgyvendinimo reglamente (ES) Nr. 680/2014 ([1]). Tačiau reikia tam tikrų nukrypimų, kad būtų išvengta nenumatytų padarinių (pvz., galimybės nustatyti skubų centrinio banko finansavimą). Kalbant konkrečiai ir atsižvelgiant į D rekomendaciją, informacija, susijusi su suvaržyto ir nesuvaržyto turto suma, turėtų būti atskleidžiama pagal medianines vertes, o ne tam tikro momento vertes, kaip reikalaujama Įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 XVII priede. Atskleistinos informacijos apie konkrečias vertes ir sandorius išsamumas taip pat turėtų būti mažesnis, negu nustatyta Įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 informacijos teikimo reikalavimais. Be to, kadangi turto suvaržymas labai priklauso nuo atitinkamos įstaigos rizikos pobūdžio ir verslo modelio, kiekybiniai duomenys turi būti papildomi aprašomąja informacija;

(6) informacijos apie suvaržytą ir nesuvaržytą turtą atskleidimo reikalavimai ir, visų pirma, informacijos apie perleistą turtą, įkeistą turtą ir gautas bei pateiktas nebalansines užtikrinimo priemones atskleidimo reikalavimai turėtų būti taikomi kartu su bet kokiais esamais informacijos atskleidimo reikalavimais pagal taikomą apskaitos sistemą;

(7) siekiant užtikrinti proporcingą informacijos atskleidimo reikalavimų, nustatytų Reglamento (ES) Nr. 575/2013 443 straipsnyje, taikymą mažesnėms įstaigoms, kurių turto suvaržymo lygis nereikšmingas, iš tokių mažesnių įstaigų neturėtų būti reikalaujama informacijos apie suvaržyto ir nesuvaržyto turto kokybę. Informacija apie suvaržyto ir nesuvaržyto turto kokybę (toliau – turto kokybės rodikliai) yra grindžiama turto kokybės savybėmis, priskiriamomis itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtui ir didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtui, kaip apibrėžta Komisijos deleguotajame reglamente (ES) 2015/61 ([2]). Kadangi tas deleguotasis reglamentas netaikomas investicinėms įmonėms, nepriklausančioms bankų grupei, o tais atvejais, kai investicinės įmonės priklauso bankų grupei, atitinkama informacija yra atskleidžiama konsoliduota, tikslinga investicinėms įmonėms taip pat netaikyti reikalavimo atskleisti informaciją apie suvaržyto ir nesuvaržyto turto kokybę, kad būtų išvengta neproporcingų sąnaudų;

(8) turint omenyje reikalavimo teikti informaciją apie turto kokybės rodiklius naujumą, nuostatų dėl informacijos apie šiuos rodiklius atskleidimo taikymą reikėtų atidėti vieniems metams, kad įstaigoms būtų sudarytos sąlygos parengti reikiamas IT sistemas;

(9) šis reglamentas grindžiamas techninių reguliavimo standartų projektais, kuriuos EBI pateikė Komisijai;

(10) EBI dėl techninių reguliavimo 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 ([3]) 37 straipsnį, pateikti savo nuomonę,

PRIĖMĖ ŠĮ REGLAMENTĄ:

1 straipsnis

Visoms įstaigoms taikomi informacijos atskleidimo reikalavimai

1. Įstaigos, taikydamos taikomą apskaitos sistemą, pagal turto rūšį atskleidžia suvaržyto ir nesuvaržyto turto sumą užpildydamos I priedo A formos C010, C040, C060 ir C090 skiltis ir laikydamosi II priede pateiktų nurodymų.

([1]) 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).

([2]) 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).

([3]) 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).

2. Įstaigos pagal turto rūšį atskleidžia informaciją apie gautas užtikrinimo priemones užpildydamos I priedo B formos C010 ir C040 skiltis ir laikydamosi II priede pateiktų nurodymų.

3. Įstaigos atskleidžia informaciją apie įsipareigojimus, susijusius su suvaržytu turtu ir gautomis užtikrinimo priemonėmis, užpildydamos I priedo C formą ir laikydamosi II priede pateiktų nurodymų.

4. Įstaigos pateikia aprašomąją informaciją, susijusią su savo verslo modelio poveikiu savo turto suvaržymo lygiui ir su suvaržymo svarba jų verslo modelyje, užpildydamos I priedo D formą ir laikydamosi II priede pateiktų nurodymų.

2 straipsnis

Tam tikroms įstaigoms taikomi papildomi informacijos atskleidimo reikalavimai

1. Be 1 straipsnyje nurodytos informacijos, įstaigos, atitinkančios 2 dalyje nustatytas sąlygas, atskleidžia informaciją apie:

a) turto kokybės rodiklius pagal turto rūšį, užpildydamos I priedo A formos C030, C050, C080 ir C100 skiltis ir laikydamosi II priede pateiktų nurodymų;

b) turto kokybės rodiklius pagal gautų užtikrinimo priemonių ir išleistų skolos vertybinių popierių, įskaitant padengtas obligacijas ir turtu užtikrintus vertybinius popierius, rūšis, užpildydamos I priedo B formos C030 ir C060 skiltis ir laikydamosi II priede pateiktų nurodymų.

2. 1 dalis taikoma tik kredito įstaigoms, atitinkančioms bet kurią iš šių sąlygų:

a) jų bendra turto suma, apskaičiuota pagal Reglamento (ES) Nr. 680/2014 XVII priedo 1.6 punkto 10 dalį, sudaro daugiau kaip 30 mlrd. EUR;

b) jų turto suvaržymo lygis, apskaičiuotas pagal Reglamento (ES) Nr. 680/2014 XVII priedo 1.6 punkto 9 dalį, viršija 15 %.

3 straipsnis

Įsigaliojimas

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

2 straipsnis taikomas nuo 2019 m. sausio 2 d.

Šis reglamentas privalomas visas ir tiesiogiai taikomas visose valstybėse narėse.

Priimta Briuselyje 2017 m. rugsėjo 4 d.

Komisijos vardu

Pirmininkas

Jean-Claude JUNCKER

I PRIEDAS

Informacijos atskleidimo formos

A forma. Suvaržytas ir nesuvaržytas turtas

A forma. Suvaržytas ir nesuvaržytas turtas

		Suvaržyto turto balansinė vertė		Suvaržyto turto tikroji vertė		Nesuvaržyto turto balansinė vertė		Nesuvaržyto turto tikroji vertė	
			iš jo teoriškai atitinkantis EHQLA ir HQLA reikalavimus		iš jo teoriškai atitinkantis EHQLA ir HQLA reikalavimus		iš jo EHQLA ir HQLA		iš jo EHQLA ir HQLA
		010	030	040	050	060	080	090	100
010	**Ataskaitą teikiančios įstaigos turtas**								
030	Nuosavybės priemonės								
040	Skolos vertybiniai popieriai								
050	iš jų: padengtos obligacijos								
060	iš jų: turtu užtikrinti vertybiniai popieriai								
070	iš jų: išleisti valdžios sektoriaus institucijų								
080	iš jų: išleisti finansų bendrovių								
090	iš jų: išleisti ne finansų bendrovių								
120	Kitas turtas								
121	iš jo: …								

B forma. Gautos užtikrinimo priemonės

		Gautų suvaržytų užtikrinimo priemonių arba išleistų nuosavų skolos vertybinių popierių tikroji vertė		Nesuvaržyta	
				Gautų užtikrinimo priemonių arba išleistų nuosavų skolos vertybinių popierių, kurie gali būti suvaržyti, tikroji vertė	
			iš jų teoriškai atitinkantys EHQLA ir HQLA reikalavimus		iš jų EHQLA ir HQLA
		010	030	040	060
130	**Ataskaitą teikiančios įstaigos gautos užtikrinimo priemonės**				
140	Paskolos pagal pareikalavimą				
150	Nuosavybės priemonės				
160	Skolos vertybiniai popieriai				
170	iš jų: padengtos obligacijos				
180	iš jų: turtu užtikrinti vertybiniai popieriai				
190	iš jų: išleisti valdžios sektoriaus institucijų				
200	iš jų: išleisti finansų bendrovių				
210	iš jų: išleisti ne finansų bendrovių				
220	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą				
230	Kitos gautos užtikrinimo priemonės				
231	iš jų: …				
240	**Išleisti nuosavi skolos vertybiniai popieriai, išskyrus nuosavas padengtas obligacijas arba turtu užtikrintus vertybinius popierius**				
241	**Išleistos dar neįkeistos nuosavos padengtos obligacijos ir turtu užtikrinti vertybiniai popieriai**				
250	**BENDRA TURTO, GAUTŲ UŽTIKRINIMO PRIEMONIŲ IR IŠLEISTŲ NUOSAVŲ SKOLOS VERTYBINIŲ POPIERIŲ SUMA**				

C forma. Suvaržymo šaltiniai

		Suderinti įsipareigojimai, neapibrėžtieji įsipareigojimai arba paskolinti vertybiniai popieriai	Suvaržytas turtas, gautos užtikrinimo priemonės ir išleisti nuosavi skolos vertybiniai popieriai, išskyrus padengtas obligacijas ir turtu užtikrintus vertybinius popierius
		010	030
010	**Tam tikrų finansinių įsipareigojimų balansinė vertė**		
011	iš jų: …		

D forma. Papildoma aprašomoji informacija

D forma. Papildoma aprašomoji informacija

Aprašomoji informacija apie verslo modelio poveikį turto suvaržymui ir suvaržymo svarbą įstaigos verslo modeliui, kuri vartotojams parodo informacijos, kurią reikia atskleisti A–C formose, kontekstą.

II PRIEDAS

Informacijos atskleidimo formų pildymo nurodymai

1. Informaciją apie 1–7 lentelėse nurodytus straipsnius įstaigos atskleidžia taip pat, kaip teikdamos informaciją pagal Komisijos įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 XVI priedą, nebent tose lentelėse konkrečiai nurodyta kitaip.

1 punkte nurodytų straipsnių informacija atskleidžiama naudojant medianines vertes. Medianinės vertės – ankstesnių dvylikos mėnesių slankiosios ketvirtinės medianos, nustatomos interpoliacijos būdu.

Kai atskleidžiama konsoliduota informacija, taikomas konsolidavimas yra rizikos ribojimu pagrįstas konsolidavimas, apibrėžtas Reglamento (ES) Nr. 575/2013 pirmos dalies II antraštinės dalies 2 skyriaus 2 skirsnyje.

A forma. Suvaržytas ir nesuvaržytas turtas

1 lentelė. Nurodymai dėl konkrečių A formos eilučių

Eilutės	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	**Ataskaitą teikiančios įstaigos turtas [1-ojo tarptautinio apskaitos standarto (TAS) 9 straipsnio a punktas, 6-oji įgyvendinimo nuoroda (ĮN)]** Visas įstaigos turtas, įrašytas balanse, išskyrus nuosavus skolos vertybinius popierius ir nuosavas nuosavybės priemones, kai taikomi apskaitos standartai leidžia juos pripažinti balanse. Šioje eilutėje nurodoma vertė yra 030, 040 ir 120 eilučių ankstesnių dvylikos mėnesių keturių ketvirtinių laikotarpio pabaigos verčių sumų mediana.
030	**Nuosavybės priemonės** Įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 XVI priedo F 32.01 (AE-ASS) formos 030 eilutėje nurodomo straipsnio „Nuosavybės priemonės“, išskyrus nuosavas nuosavybės priemones, kai taikomi apskaitos standartai leidžia jas pripažinti balanse, medianinės vertės.
040	**Skolos vertybiniai popieriai** Įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 XVI priedo F 32.01 (AE-ASS) formos 040 eilutėje nurodomo straipsnio „Skolos vertybiniai popieriai“, išskyrus nuosavus skolos vertybinius popierius, kai taikomi apskaitos standartai leidžia juos pripažinti balanse, medianinės vertės.
050	**iš jų: padengtos obligacijos** Įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 XVI priedo F 32.01 (AE-ASS) formos 050 eilutėje nurodomo straipsnio „iš jų: padengtos obligacijos“ medianinės vertės.
060	**iš jų: turtu užtikrinti vertybiniai popieriai** Įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 XVI priedo F 32.01 (AE-ASS) formos 060 eilutėje nurodomo straipsnio „iš jų: turtu užtikrinti vertybiniai popieriai“ medianinės vertės.
070	**iš jų: išleisti valdžios sektoriaus institucijų** Įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 XVI priedo F 32.01 (AE-ASS) formos 070 eilutėje nurodomo straipsnio „iš jų: išleisti valdžios sektoriaus institucijų“ medianinės vertės.
080	**iš jų: išleisti finansų bendrovių** Įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 XVI priedo F 32.01 (AE-ASS) formos 080 eilutėje nurodomo straipsnio „iš jų: išleisti finansų bendrovių“ medianinės vertės.

Eilutės	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
090	**iš jų: išleisti ne finansų bendrovių** Įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 XVI priedo F 32.01 (AE-ASS) formos 090 eilutėje nurodomo straipsnio „iš jų: išleisti ne finansų bendrovių“ medianinės vertės.
120	**Kitas turtas** Kito balanse įrašyto įstaigos turto, išskyrus atskleistą pirmiau nurodytose eilutėse, kuris nėra nuosavi skolos vertybiniai popieriai ir nuosavos nuosavybės priemonės, kurių pripažinimo balanse TFAS netaikanti įstaiga negali nutraukti, medianinė vertė. Šiuo atveju nuosavi skolos vertybiniai popieriai nurodomi B formos 240 eilutėje, o nuosavos nuosavybės priemonės teikiant informaciją apie turto suvaržymą neįtraukiamos. Kitas turtas apima grynuosius pinigus (t. y. turimus nacionalinės ir užsienio valiutų banknotus ir monetas, esančius apyvartoje, paprastai naudojamus mokėjimams atlikti), paskolas pagal pareikalavimą [1-ojo TAS 54 straipsnio i punktas], apimančias pareikalavus gaunamas lėšas centriniuose bankuose ir kitose įstaigose ir nurodomas Įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 XVI priedo F 32.01 (AE-ASS) formos 020 eilutėje. Kitas turtas taip pat apima paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą, įskaitant hipotekos paskolas, kurie nurodomi Įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 XVI priedo F 32.01 (AE-ASS) formos 100 ir 110 eilutėse. Kitas turtas taip pat gali apimti nematerialųjį turtą, įskaitant prestižą, atidėtųjų mokesčių turtą, nekilnojamąjį turtą, įrangą ir kitą ilgalaikį turtą, išvestinių finansinių priemonių turtą, atvirkštinių atpirkimo sandorių ir akcijų skolinimosi gautinas sumas. Kai išlaikytų turtu užtikrintų vertybinių popierių ir išlaikytų padengtų obligacijų pagrindinis turtas ir užtikrinamojo turto grupės turtas yra paskolos pagal pareikalavimą arba paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą, jis taip pat nurodomas šioje eilutėje.
121	**iš jo: …** Kai tai svarbu atsižvelgiant į suvaržymo naudojimą pagal įstaigos verslo modelį, kito turto bet kurio komponento medianinę vertę įstaigos gali atskirai nurodyti specialioje eilutėje „iš jo“.

2 lentelė. Nurodymai dėl konkrečių A formos skilčių

Skiltys	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	**Suvaržyto turto balansinė vertė** Įstaigos turimo turto, kuris yra suvaržytas pagal Įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 XVII priedo 1.7 punktą, balansinės vertės medianinė vertė. Balansinė vertė yra suma, nurodoma balanse turto dalyje.
030	**iš jo: teoriškai atitinkantis EHQLA ir HQLA reikalavimus** Suvaržyto turto, kuris teoriškai atitinka reikalavimus, kad būtų laikomas itin didelio likvidumo ir itin aukštos kredito kokybės turtu (angl. EHQLA) ir didelio likvidumo ir aukštos kredito kokybės turtu (angl. HQLA), balansinės vertės medianinė vertė. Šiame reglamente suvaržytas turtas, kuris teoriškai atitinka reikalavimus, kad būtų laikomas EHQLA ir HQLA, yra turtas, nurodytas Komisijos deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 11, 12 ir 13 straipsniuose, kuris atitiktų bendruosius bei veiklos reikalavimus, nustatytus to deleguotojo reglamento 7 ir 8 straipsniuose, jeigu nebūtų laikomas suvaržytu pagal Įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 XVII priedą. Suvaržytas turtas, teoriškai atitinkantis reikalavimus, kad būtų laikomas EHQLA ir HQLA, taip pat atitinka atskiroms pozicijų klasėms taikomus reikalavimus, nustatytus Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 10–16 ir 35–37 straipsniuose. Suvaržyto turto, kuris teoriškai atitinka reikalavimus, kad būtų laikomas EHQLA ir HQLA, balansinė vertė yra balansinė vertė prieš pritaikant vertės mažinimą, nurodytą Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 10–16 straipsniuose.
040	**Suvaržyto turto tikroji vertė** Įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 XVI priedo F 32.01 (AE-ASS) formos 040 skiltyje nurodomo straipsnio „Suvaržyto turto tikroji vertė“ medianinė vertė. Pagal kiekvieną pozicijų klasę atskleidžiama tikroji vertė yra skirtingų tikrųjų verčių, stebėtų kiekvieno ataskaitinio laikotarpio, naudoto medianai apskaičiuoti, pabaigoje, medianinė vertė.

Skiltys	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
050	**iš jo: teoriškai atitinkantis EHQLA ir HQLA reikalavimus** Suvaržyto turto, kuris teoriškai atitinka reikalavimus, kad būtų laikomas EHQLA ir HQLA, tikrosios vertės medianinė vertė. Šiame reglamente suvaržytas turtas, kuris teoriškai atitinka reikalavimus, kad būtų laikomas EHQLA ir HQLA, yra turtas, nurodytas Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 11, 12 ir 13 straipsniuose, kuris atitiktų bendruosius bei veiklos reikalavimus, nustatytus to deleguotojo reglamento 7 ir 8 straipsniuose, jeigu nebūtų laikomas suvaržytu pagal Įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 XVII priedą. Suvaržytas turtas, teoriškai atitinkantis reikalavimus, kad būtų laikomas EHQLA ir HQLA, taip pat atitinka atskiroms pozicijų klasėms taikomus reikalavimus, nustatytus Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 10–16 ir 35–37 straipsniuose. Suvaržyto turto, kuris teoriškai atitinka reikalavimus, kad būtų laikomas EHQLA ir HQLA, tikroji vertė yra tikroji vertė prieš pritaikant vertės mažinimą, nurodytą Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 10–16 straipsniuose.
060	**Nesuvaržyto turto balansinė vertė** Įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 XVI priedo F 32.01 (AE-ASS) formos 060 skiltyje nurodomo straipsnio „Nesuvaržyto turto balansinė vertė“ medianinė vertė.
080	**iš jo: EHQLA ir HQLA** Nesuvaržyto EHQLA ir HQLA, nurodyto Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 11, 12 ir 13 straipsniuose ir atitinkančio bendruosius bei veiklos reikalavimus, nustatytus to deleguotojo reglamento 7 ir 8 straipsniuose, taip pat atskiroms pozicijų klasėms taikomus reikalavimus, nustatytus to deleguotojo reglamento 10–16 ir 35–37 straipsniuose, balansinės vertės medianinė vertė. EHQLA ir HQLA balansinė vertė yra balansinė vertė prieš pritaikant vertės mažinimą, nurodytą Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 10–16 straipsniuose.
090	**Nesuvaržyto turto tikroji vertė** Įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 XVI priedo F 32.01 (AE-ASS) formos 090 skiltyje nurodomo straipsnio „Nesuvaržyto turto tikroji vertė“ medianinė vertė. Pagal kiekvieną pozicijų klasę atskleidžiama tikroji vertė yra skirtingų tikrųjų verčių, stebėtų kiekvieno ataskaitinio laikotarpio, naudoto medianai apskaičiuoti, pabaigoje, medianinė vertė.
100	**iš jo: EHQLA ir HQLA** Nesuvaržyto EHQLA ir HQLA, nurodyto Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 11, 12 ir 13 straipsniuose ir atitinkančio bendruosius bei veiklos reikalavimus, nustatytus to deleguotojo reglamento 7 ir 8 straipsniuose, taip pat atskiroms pozicijų klasėms taikomus reikalavimus, nustatytus to deleguotojo reglamento 10–16 ir 35–37 straipsniuose, tikrosios vertės medianinė vertė. EHQLA ir HQLA tikroji vertė yra tikroji vertė prieš pritaikant vertės mažinimą, nurodytą Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 10–16 straipsniuose.

B forma. Gautos užtikrinimo priemonės

3 lentelė. Nurodymai dėl konkrečių B formos eilučių

Eilutės	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
130	**Ataskaitą teikiančios įstaigos gautos užtikrinimo priemonės** Visos įstaigos gautų užtikrinimo priemonių klasės. Šioje eilutėje nurodomi visi vertybiniai popieriai, kuriuos įstaiga skolininkė gavo per visus vertybinių popierių skolinimosi sandorius. Bendra įstaigos gautų užtikrinimo priemonių suma yra 140–160, 220 ir 230 eilučių ankstesnių dvylikos mėnesių keturių ketvirtinių laikotarpio pabaigos verčių sumų mediana.

Eilutės	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
140	**Paskolos pagal pareikalavimą** Šioje eilutėje nurodoma įstaigos gautų užtikrinimo priemonių, kurias sudaro paskolos pagal pareikalavimą (žr. nuorodas į teisės aktus ir nurodymus dėl A formos 120 eilutės), medianinė vertė. Įtraukiami visi vertybiniai popieriai, kuriuos įstaiga skolininkė gavo per visus vertybinių popierių skolinimosi sandorius.
150	**Nuosavybės priemonės** Įstaigos gautų užtikrinimo priemonių, kurias sudaro nuosavybės priemonės (žr. nuorodas į teisės aktus ir nurodymus dėl A formos 030 eilutės), medianinė vertė. Įtraukiami visi vertybiniai popieriai, kuriuos įstaiga skolininkė gavo per visus vertybinių popierių skolinimosi sandorius.
160	**Skolos vertybiniai popieriai** Įstaigos gautų užtikrinimo priemonių, kurias sudaro skolos vertybiniai popieriai (žr. nuorodas į teisės aktus ir nurodymus dėl A formos 040 eilutės), medianinė vertė. Įtraukiami visi vertybiniai popieriai, kuriuos įstaiga skolininkė gavo per visus vertybinių popierių skolinimosi sandorius.
170	**iš jų: padengtos obligacijos** Įstaigos gautų užtikrinimo priemonių, kurias sudaro padengtos obligacijos (žr. nuorodas į teisės aktus ir nurodymus dėl A formos 050 eilutės), medianinė vertė. Įtraukiami visi vertybiniai popieriai, kuriuos įstaiga skolininkė gavo per visus vertybinių popierių skolinimosi sandorius.
180	**iš jų: turtu užtikrinti vertybiniai popieriai** Įstaigos gautų užtikrinimo priemonių, kurias sudaro turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (žr. nuorodas į teisės aktus ir nurodymus dėl A formos 060 eilutės), medianinė vertė. Įtraukiami visi vertybiniai popieriai, kuriuos įstaiga skolininkė gavo per visus vertybinių popierių skolinimosi sandorius.
190	**iš jų: išleisti valdžios sektoriaus institucijų** Įstaigos gautų užtikrinimo priemonių, kurias sudaro skolos vertybiniai popieriai, išleisti valdžios sektoriaus institucijų (žr. nuorodas į teisės aktus ir nurodymus dėl A formos 070 eilutės), medianinė vertė. Įtraukiami visi vertybiniai popieriai, kuriuos įstaiga skolininkė gavo per visus vertybinių popierių skolinimosi sandorius.
200	**iš jų: išleisti finansų bendrovių** Įstaigos gautų užtikrinimo priemonių, kurias sudaro skolos vertybiniai popieriai, išleisti finansų bendrovių (žr. nuorodas į teisės aktus ir nurodymus dėl A formos 080 eilutės), medianinė vertė. Įtraukiami visi vertybiniai popieriai, kuriuos įstaiga skolininkė gavo per visus vertybinių popierių skolinimosi sandorius.
210	**iš jų: išleisti ne finansų bendrovių** Įstaigos gautų užtikrinimo priemonių, kurias sudaro skolos vertybiniai popieriai, išleisti ne finansų bendrovių (žr. nuorodas į teisės aktus ir nurodymus dėl A formos 090 eilutės), medianinė vertė. Įtraukiami visi vertybiniai popieriai, kuriuos įstaiga skolininkė gavo per visus vertybinių popierių skolinimosi sandorius.
220	**Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą** Įstaigos gautų užtikrinimo priemonių, kurias sudaro paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą (žr. nuorodas į teisės aktus ir nurodymus dėl A formos 120 eilutės), medianinė vertė. Įtraukiami visi vertybiniai popieriai, kuriuos įstaiga skolininkė gavo per visus vertybinių popierių skolinimosi sandorius.

Eilutės	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
230	**Kitos gautos užtikrinimo priemonės** Įstaigos gautų užtikrinimo priemonių, kurias sudaro kitas turtas (žr. nuorodas į teisės aktus ir nurodymus dėl A formos 120 eilutės), medianinė vertė. Įtraukiami visi vertybiniai popieriai, kuriuos įstaiga skolininkė gavo per visus vertybinių popierių skolinimosi sandorius.
231	**iš jų: …** Kai tai svarbu atsižvelgiant į suvaržymo naudojimą pagal įstaigos verslo modelį, kitų užtikrinimo priemonių bet kurio komponento medianinę vertę įstaigos gali atskirai nurodyti specialioje eilutėje „iš jų“. Įtraukiami visi vertybiniai popieriai, kuriuos įstaiga skolininkė gavo per visus vertybinių popierių skolinimosi sandorius.
240	**Išleisti nuosavi skolos vertybiniai popieriai, išskyrus nuosavas padengtas obligacijas arba turtu užtikrintus vertybinius popierius** Įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 XVI priedo F 32.02 (AE-COL) formos 240 eilutėje nurodomo straipsnio „Išleisti nuosavi skolos vertybiniai popieriai, išskyrus nuosavas padengtas obligacijas arba turtu užtikrintus vertybinius popierius“ medianinė vertė.
241	**Išleistos dar neįkeistos nuosavos padengtos obligacijos ir turtu užtikrinti vertybiniai popieriai** Įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 XVI priedo F 32.03 (AE-NPL) formos 010 eilutėje nurodomo straipsnio „Išleistos dar neįkeistos nuosavos padengtos obligacijos ir turtu užtikrinti vertybiniai popieriai“ medianinė vertė. Siekiant išvengti dvigubo skaičiavimo, ataskaitą teikiančios įstaigos išleistoms išlaikytoms nuosavoms padengtoms obligacijoms ir turtu užtikrintiems vertybiniams popieriams taikomi šie principai: a) kai tie vertybiniai popieriai įkeičiami, užtikrinamojo turto grupės ir (arba) pagrindinio turto, kuriais jie užtikrinami, suma nurodoma A formoje kaip suvaržytas turtas. Finansavimo šaltinis nuosavų padengtų obligacijų ir turtu užtikrintų vertybinių popierių įkeitimo atveju yra naujas sandoris, kurio metu įkeičiami vertybiniai popieriai (centrinio banko finansavimas ar kitų rūšių užtikrintas finansavimas), o ne pradinė padengtų obligacijų ar turtu užtikrintų vertybinių popierių emisija; b) kai tie vertybiniai popieriai dar neįkeisti, užtikrinamojo turto grupės ir (arba) pagrindinio turto, kuriais tie vertybiniai popieriai užtikrinami, suma nurodoma A formoje kaip nesuvaržytas turtas.
250	**Bendra turto, gautų užtikrinimo priemonių ir išleistų nuosavų skolos vertybinių popierių suma** Visas balanse įrašytas įstaigos turtas, įstaigos gautos visų klasių užtikrinimo priemonės ir įstaigos išlaikomi išleisti nuosavi skolos vertybiniai popieriai, kurie nėra išleistos nuosavos padengtos obligacijos arba išleisti nuosavi turtu užtikrinti vertybiniai popieriai. Šioje eilutėje nurodoma A formos 010 eilutės ir B formos 130 ir 240 eilučių ankstesnių dvylikos mėnesių keturių ketvirtinių laikotarpio pabaigos verčių sumų mediana.

4 lentelė. Nurodymai dėl konkrečių B formos skilčių

Skiltys	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	**Gautų suvaržytų užtikrinimo priemonių arba išleistų nuosavų skolos vertybinių popierių tikroji vertė** Suvaržytų gautų užtikrinimo priemonių, tarp jų ir gautų vykdant visus vertybinių popierių skolinimosi sandorius, arba išleistų įstaigos turimų ir (arba) išlaikytų nuosavų skolos vertybinių popierių tikrosios vertės mediana pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 100 straipsnį. Finansinės priemonės tikroji vertė yra kaina, už kurią vertinimo dieną būtų parduotas turtas arba perleistas įsipareigojimas pagal tvarkingą sandorį tarp rinkos dalyvių (žr. 13-ąjį TFAS „Tikrosios vertės nustatymas“). Pagal kiekvieną užtikrinimo priemonių straipsnį atskleidžiama tikroji vertė yra skirtingų tikrųjų verčių, stebėtų kiekvieno ataskaitinio laikotarpio, naudoto medianai apskaičiuoti, pabaigoje, medianinė vertė.

Skiltys	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
030	**iš jų: teoriškai atitinkantys EHQLA ir HQLA reikalavimus** Suvaržytų gautų užtikrinimo priemonių, tarp jų ir gautų vykdant visus vertybinių popierių skolinimosi sandorius, arba išleistų įstaigos turimų ir (arba) išlaikytų nuosavų skolos vertybinių popierių, kurie teoriškai atitinka reikalavimus, kad būtų laikomi EHQLA ir HQLA, tikrosios vertės medianinė vertė. Šiame reglamente suvaržytas turtas, kuris teoriškai atitinka reikalavimus, kad būtų laikomas EHQLA ir HQLA, yra gautų užtikrinimo priemonių straipsniai arba išleisti įstaigos turimi ir (arba) išlaikyti nuosavi skolos vertybiniai popieriai, išvardyti Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 11, 12 ir 13 straipsniuose, kurie atitiktų bendruosius bei veiklos reikalavimus, nustatytus to deleguotojo reglamento 7 ir 8 straipsniuose, jeigu nebūtų laikomi suvaržytu turtu pagal Įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 XVII priedą. Suvaržytas turtas, teoriškai atitinkantis reikalavimus, kad būtų laikomas EHQLA ir HQLA, taip pat atitinka atskiroms pozicijų klasėms taikomus reikalavimus, nustatytus Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 10–16 ir 35–37 straipsniuose. Suvaržyto turto, kuris teoriškai atitinka reikalavimus, kad būtų laikomas EHQLA ir HQLA, tikroji vertė yra tikroji vertė prieš pritaikant vertės mažinimą, nurodytą Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 10–16 straipsniuose.
040	**Gautų užtikrinimo priemonių arba išleistų nuosavų skolos vertybinių popierių, kurie gali būti suvaržyti, tikroji vertė** Įstaigos gautų nesuvaržytų užtikrinimo priemonių, tarp jų ir gautų vykdant visus vertybinių popierių skolinimosi sandorius, kurios gali būti suvaržytos, nes įstaigai leidžiama jas parduoti ar pakartotinai įkeisti, kai užtikrinimo priemonės savininkas vykdo įsipareigojimus, tikrosios vertės mediana. Taip pat įskaitoma nesuvaržytų išleistų nuosavų skolos vertybinių popierių, kurie gali būti suvaržyti, išskyrus nuosavas padengtas obligacijas ar pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijas, tikroji vertė. Pagal kiekvieną užtikrinimo priemonių straipsnį atskleidžiama tikroji vertė yra skirtingų tikrųjų verčių, stebėtų kiekvieno ataskaitinio laikotarpio, naudoto medianai apskaičiuoti, pabaigoje, medianinė vertė.
060	**iš jų: EHQLA ir HQLA** Nesuvaržytų gautų užtikrinimo priemonių arba išleistų įstaigos turimų ir (arba) išlaikytų nuosavų skolos vertybinių popierių, išskyrus nuosavas padengtas obligacijas ar pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijas, kurie gali būti suvaržyti ir kurie laikomi EHQLA ir HQLA, nurodytu Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 11, 12 ir 13 straipsniuose ir atitinkančiu bendruosius bei veiklos reikalavimus, nustatytus to deleguotojo reglamento 7 ir 8 straipsniuose, taip pat atskiroms pozicijų klasėms taikomus reikalavimus, nustatytus to deleguotojo reglamento 10–16 ir 35–37 straipsniuose, tikrosios vertės medianinė vertė. EHQLA ir HQLA tikroji vertė yra tikroji vertė prieš pritaikant vertės mažinimą, nurodytą Deleguotojo reglamento (ES) 2015/61 10–16 straipsniuose.

C forma. Suvaržymo šaltiniai

5 lentelė. Nurodymai dėl konkrečių C formos eilučių

Eilutės	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	**Tam tikrų finansinių įsipareigojimų balansinė vertė** Įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 XVI priedo F 32.04 (AE-SOU) formos 010 eilutėje nurodomo straipsnio „Tam tikrų finansinių įsipareigojimų balansinė vertė“ medianinė vertė.
011	**iš jų: …** Kai tai svarbu atsižvelgiant į suvaržymo naudojimą pagal įstaigos verslo modelį, tam tikrų finansinių įsipareigojimų balansinės vertės bet kurio komponento medianinę vertę įstaigos gali atskirai nurodyti specialioje eilutėje „iš jų“, ypač jei viena turto suvaržymo dalis yra susijusi su įsipareigojimais, o kita – ne.

6 lentelė. Nurodymai dėl konkrečių C formos skilčių

Skiltys	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	**Suderinti įsipareigojimai, neapibrėžtieji įsipareigojimai arba paskolinti vertybiniai popieriai** Įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 XVI priedo F 32.04 (AE-SOU) formos 010 skiltyje nurodomo straipsnio „Suderinti įsipareigojimai, neapibrėžtieji įsipareigojimai arba paskolinti vertybiniai popieriai“ medianinės vertės. Atskleidžiama tikroji vertė yra skirtingų tikrųjų verčių, stebėtų kiekvieno ataskaitinio laikotarpio, naudoto medianai apskaičiuoti, pabaigoje, medianinė vertė. Įtraukiami įsipareigojimai be susijusio finansavimo, pvz., išvestinės finansinės priemonės.
030	**Suvaržytas turtas, gautos užtikrinimo priemonės ir išleisti nuosavi vertybiniai popieriai, išskyrus padengtas obligacijas ir turtu užtikrintus vertybinius popierius** Turto, gautų užtikrinimo priemonių ir išleistų nuosavų vertybinių popierių (išskyrus padengtas obligacijas ir turtu užtikrintus vertybinius popierius), kurie yra suvaržyti dėl nurodomų įvairių rūšių sandorių, suma. Siekiant užtikrinti suderinamumą su A ir B formų kriterijais, balanse įrašytas įstaigos turtas pateikiamas jo balansinės vertės medianine verte, o pakartotinai panaudotos gautos užtikrinimo priemonės ir suvaržyti išleisti nuosavi vertybiniai popieriai, išskyrus padengtas obligacijas ir turtu užtikrintus vertybinius popierius, pateikiami jų tikrosios vertės medianine verte. Atskleidžiama tikroji vertė yra skirtingų tikrųjų verčių, stebėtų kiekvieno ataskaitinio laikotarpio, naudoto medianai apskaičiuoti, pabaigoje, medianinė vertė. Taip pat įtraukiamas suvaržytas turtas be suderintų įsipareigojimų.

D forma. Papildoma aprašomoji informacija

7 lentelė. Konkretūs nurodymai dėl D formos

Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai

Kad užpildytų D formą, įstaigos atskleidžia 1 ir 2 punktuose nurodytą informaciją.

1. Bendroji aprašomoji informacija apie turto suvaržymą, įskaitant:

   a) paaiškinimą, jei skiriasi reguliavimo konsolidavimo, taikomo atskleidžiant informaciją apie turto suvaržymą, taikymo sritis ir konsoliduoto likvidumo reikalavimų taikymo sritis, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 antros dalies 2 skyriuje, pagal kurią apibrėžiama, ar turtas gali būti laikomas (E)HQLA;

   b) paaiškinimą, jei įkeistas ir perleistas turtas pagal įstaigos taikomas apskaitos sistemas skiriasi nuo suvaržyto turto, ir nurodymą, kada sandoriai vertinami skirtingai, pvz., tais atvejais, kai laikoma, kad dėl kai kurių sandorių turtas bus įkeistas arba perleistas, bet ne suvaržytas, arba atvirkščiai;

   c) pozicijos vertę, naudojamą informacijai atskleisti, ir paaiškinimą, kaip gaunamos medianinės pozicijų vertės.

2. Aprašomoji informacija, susijusi su įstaigos verslo modelio poveikiu jos turto suvaržymo lygiui ir su suvaržymo svarba įstaigos finansavimo modeliui, įskaitant:

   a) pagrindinius suvaržymo šaltinius ir rūšis, pateikiant išsamią informaciją, jei taikoma, apie suvaržymą dėl reikšmingos veiklos, susijusios su išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, vertybinių popierių skolinimu, atpirkimo sandoriais, padengtų obligacijų leidimu ir pakeitimu vertybiniais popieriais;

   b) suvaržymo struktūrą tarp grupei priklausančių subjektų ir visų pirma tai, ar konsoliduotos grupės suvaržymo lygis priklauso nuo konkrečių subjektų ir ar yra reikšmingas turto suvaržymas grupės viduje;

   c) informaciją apie užtikrinimo priemonių perviršį, visų pirma susijusį su padengtomis obligacijomis ir turtu užtikrintais vertybiniais popieriais, ir užtikrinimo priemonių perviršio poveikį suvaržymo lygiui;

   d) papildomą informaciją apie turto, užtikrinimo priemonių ir nebalansinių straipsnių suvaržymą ir suvaržymo šaltinius pagal reikšmingas valiutas, kurios nėra teikiamoje informacijoje nurodoma valiuta, kaip nurodyta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 415 straipsnio 2 dalyje;

e) bendrą straipsnių, kurie įtraukti į I priedo A formos 060 skiltį „Nesuvaržyto turto balansinė vertė“ ir kurių įprastomis verslo sąlygomis įstaiga nelaikytų tokiais, kuriuos būtų galima suvaržyti (pvz., nematerialusis turtas, įskaitant prestižą, atidėtųjų mokesčių turtas, nekilnojamasis turtas, įranga ir kitas ilgalaikis turtas, išvestinių finansinių priemonių turtas, atvirkštinių atpirkimo sandorių ir akcijų skolinimosi gautinos sumos), proporcinės dalies aprašymą;

f) išlaikytų turtu užtikrintų vertybinių popierių ir išlaikytų padengtų obligacijų pagrindinio turto ir užtikrinamojo turto grupės turto sumą ir tai, ar tas pagrindinis ir užtikrinamojo turto grupės turtas yra suvaržytas, ar nesuvaržytas, taip pat susijusių išlaikytų turtu užtikrintų vertybinių popierių ir išlaikytų padengtų obligacijų sumą;

g) kai tai svarbu paaiškinant įstaigos verslo modelio poveikį jos turto suvaržymo lygiui – išsamią informaciją (prireikus ir kiekybinę informaciją) apie kiekvieną iš šių punktų:

   i) suvaržyto ir nesuvaržyto turto, įtraukto į A formos 120 eilutę, rūšis ir sumas, kai A formos 121 eilutėje teikiama kiekybinė informacija;

   ii) suvaržyto turto ir nebalansinių straipsnių, kurie įtraukti į C formos 010 eilutę ir kurie nesusiję su jokiais įsipareigojimais, sumas ir rūšis, kai C formos 011 eilutėje teikiama kiekybinė informacija.