

## II

(Ne teisėkūros procedūra priimami aktai)

## REGLAMENTAI

## KOMISIJOS ĮGYVENDINIMO REGLAMENTAS (ES) 2015/79

2014 m. gruodžio 18 d.

**kuriuo iš dalies keičiamas Įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014, kuriuo pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 575/2013 nustatomi įstaigų priežiūros ataskaitų teikimo techniniai įgyvendinimo standartai, nuostatos dėl turto suvaržymo, bendro duomenų vienetų modelio ir patvirtinimo taisyklių**

(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 <sup>(1)</sup>, ypač į jo 99 straipsnio 5 dalies pirmą ir ketvirtą pastraipus,

kadangi:

- (1) reikalavimas pagal Komisijos įgyvendinimo reglamentą (ES) Nr. 680/2014 <sup>(2)</sup> teikti nuoseklią, tikslią ir palyginamą informaciją apie turto suvaržymą yra labai svarbus, siekiant suprasti įstaigų finansavimo padėtį;
- (2) informacija apie turto suvaržymą turėtų būti teikiama remiantis esamais rizikos ribojimo ir apskaitos informacijos dėl balanso straipsnių teikimo principais, kiek tai įmanoma, kad būtų galima kuo labiau sumažinti įgyvendinimo ir informacijos teikimo našta įstaigoms;
- (3) vadovaujantis proporcingumo principu, mažesnėms įstaigoms, kurių turto suvaržymo lygis nėra reikšmingas, neturėtų būti taikomi išsamios informacijos teikimo reikalavimai, taikomi didesnėms įstaigoms;
- (4) nustatant informacijos teikimo reikalavimus reikėtų įvertinti visas turto suvaržymo formas, įskaitant sąlyginį suvaržymą, nes tai labai svarbu vertinant reikšmingą riziką įstaigų, visų pirma tų, kurių turto suvaržymo lygis reikšmingas, likvidumo ir mokumo pobūdžiui;
- (5) įstaigos, išleidžiančios padengtas obligacijas, kaip nurodyta Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2009/65/EB <sup>(3)</sup> 52 straipsnio 4 dalies pirmoje pastraipoje, turėtų teikti informaciją apie to turto suvaržymą;
- (6) siekiant užtikrinti, kad informacija apie nuosavas lėšas ir nuosavų lėšų reikalavimus, finansinė informacija, informacija apie nuostolius dėl skolinimo, užtikrinto nekilnojamoju turto, dideles pozicijas, svarto koeficientą, likvidumą ir turto suvaržymą priežiūros institucijoms būtų teikiama vienodai, taip pat siekiant užtikrinti, kad

<sup>(1)</sup> OL L 176, 2013 6 27, p. 1.

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

<sup>(3)</sup> 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).

bendri priežiūros duomenys būtų kokybiški ir tikslūs, duomenų straipsniai, nustatyti Įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 I, III, IV, VI, VIII, X, XII ir XVI prieduose pateiktose privalomų ataskaitų lentelėse, turėtų būti transformuojami į bendrą duomenų vienetų modelį;

- (7) bendrą duomenų vienetų modelį turėtų sudaryti struktūrizuotos formos duomenų straipsniai, jame turėtų būti nustatyti visi vienodoms priežiūros ataskaitoms aktualūs veiklos aspektai, taip pat jis turėtų apimti visas atitinkamas technines specifikacijas, būtinas siekiant toliau plėtoti vienodus ataskaitų teikimo IT sprendimus;
- (8) siekiant užtikrinti, kad kompetentingoms institucijoms įstaigų teikiami duomenų straipsniai, susiję su informacija apie nuosavas lėšas ir nuosavų lėšų reikalavimus, finansine informacija, informacija apie nuostolius dėl skolinimo, užtikrinto nekilnojamoju turtu, dideles pozicijas, sverto koeficientą, likvidumą ir turto suvaržymą, būtų kokybiški, nuoseklūs ir tikslūs, duomenų straipsniams turėtų būti taikomos bendros patvirtinimo taisyklės;
- (9) dėl patvirtinimo taisyklių ir duomenų vienetų apibrėžčių pobūdžio juos reikia reguliariai atnaujinti, kad jie nuolat atitiktų taikomus reguliavimo, analitinius ir informacinių technologijų reikalavimus. Tačiau, atsižvelgiant į tai, kiek laiko šiuo metu reikia išsamiam bendram duomenų vienetų modeliui ir patvirtinimo taisyklėms priimti ir paskelbti, nėra galimybės pakankamai greitai ir laiku padaryti būtinus pakeitimus, siekiant užtikrinti, kad priežiūros ataskaitos Sąjungoje būtų nuolat teikiamos vienodai. Todėl išsamus duomenų vienetų modelis, nustatytas Įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 XIV priede, ir išsamios patvirtinimo taisyklės, nustatytos to reglamento XV priede, turėtų būti pakeisti griežtais kokybiniais kriterijais, taikomais bendram duomenų vienetų modeliui ir patvirtinimo taisyklėms, kuriuos elektroniniu būdu savo interneto svetainėje skelbs Europos bankininkystės institucija;
- (10) šis reglamentas grindžiamas Europos bankininkystės institucijos Komisijai pateiktais techninių įgyvendinimo standartų projektais;
- (11) Europos bankininkystės institucija 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 <sup>(1)</sup> 37 straipsnį, pateikti savo nuomonę;
- (12) siekiant įstaigoms ir kompetentingoms institucijoms suteikti pakankamai laiko šio reglamento reikalavimus įgyvendinti taip, kad būtų pateikiami aukštos kokybės duomenys, visų įstaigų pirmoji ataskaitinė data turėtų būti 2014 m. gruodžio 31 d.;
- (13) todėl Įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 680/2014 turėtų būti atitinkamai iš dalies pakeistas,

PRIĖMĖ ŠĮ REGLAMENTĄ:

#### 1 straipsnis

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

1. 1 straipsnis papildomas f punktu:

„f) turto suvaržymas pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 100 straipsnį.“;

2. įterpiamas 7a skyrius:

„7a SKYRIUS

#### **INDIVIDUALAUS IR KONSOLIDUOTO INFORMACIJOS APIE TURTO SUVARŽYMĄ TEIKIMO FORMA IR DAŽNUMAS**

##### *16a straipsnis*

#### **Individualaus ir konsoliduoto informacijos apie turto suvaržymą teikimo forma ir dažnumas**

1. Pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 100 straipsnį individualiai ir konsoliduotai teikdamos informaciją apie turto suvaržymą, įstaigos pateikia šio reglamento XVI priede nurodytą informaciją pagal šio reglamento XVII priede pateiktus nurodymus.

<sup>(1)</sup> 2010 m. lapkričio 24 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas, 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. 1 dalyje nurodyta informacija teikiama atsižvelgiant į šiuos nurodymus:

(a) XVI priedo A, B ir D dalyse nurodyta informacija teikiama kas ketvirtį;

(b) XVI priedo C dalyje nurodyta informacija teikiama kas metus;

(c) XVI priedo E dalyje nurodyta informacija teikiama kas pusmetį.

3. Įstaigos neprivalo pateikti XVI priedo B, C arba E dalyse nurodytos informacijos, jeigu tenkinamos visos šios sąlygos:

(a) įstaigos turimas visas turtas, apskaičiuotas pagal XVII priedo 1.6 punkto 10 papunktį, yra ma esnis nei 30 mlrd. EUR;

(b) įstaigos turto suvaržymo lygis, apskaičiuotas pagal XVII priedo 1.6 punkto 9 papunktį, yra mažesnis nei 15 %.

4. XVI priedo D dalyje nurodytą informaciją įstaigos turi pateikti tik jei jos išleidžia Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2009/65/EB (\*) 52 straipsnio 4 dalies pirmoje pastraipoje nurodytas obligacijas.

(\*) 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).“;

3. 17 straipsnio 1 dalis pakeičiama taip:

„1. Įstaigos šiame reglamente nurodytą informaciją pateikia pagal kompetentingų institucijų nustatytas keitimosi duomenimis formas ir jų nustatytais informacijos pateikimo būdais, laikydamosi duomenų vienetų apibrėžčių, įtrauktų į XIV priede nurodytą bendrą duomenų vienetų modelį, ir XV priede nurodytų patvirtinimo taisyklių, taip pat atsižvelgdamos į šiuos nurodymus:

(a) į pateikiamus duomenis nereikalaujama arba netaikoma informacija nėra įtraukiama;

(b) skaitinės vertės pateikiamos kaip faktai remiantis šiais nurodymais:

(i) duomenų vienetai, kurių duomenų rūšis yra „piniginė vertė“, nurodomi mažiausiai tūkstančių vienetų tikslumu;

(ii) duomenų vienetai, kurių duomenų rūšis yra „procentinė dalis“, nurodomi vienetais mažiausiai dešimttūkstantųjų tikslumu;

(iii) duomenų vienetai, kurių duomenų rūšis yra „sveikasis skaičius“, nurodomi nenaudojant dešimtainių skaičių, vienetų tikslumu.“;

4. 18 straipsnis papildomas ketvirta pastraipa:

„Teikiant pagal 16a straipsnį reikalaujamą informaciją, pirmoji ataskaitinė data yra 2014 m. gruodžio 31 d.“;

5. 19 straipsnis papildomas penkta pastraipa:

„16a straipsnis taikomas nuo 2014 m. gruodžio 1 d.“;

6. XIV ir XV priedai pakeičiami šio reglamento I priedo tekstu.

7. XVI ir XVII priedai pridedami, kaip nurodyta atitinkamai šio reglamento II ir III prieduose.

## 2 straipsnis

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

Šis reglamentas privalomas visas ir tiesiogiai taikomas visose valstybėse narėse.

Priimta Briuselyje 2014 m. gruodžio 18 d.

*Komisijos vardu*  
*Pirmininkas*  
Jean-Claude JUNCKER

---

*I PRIEDAS**„XIV PRIEDAS*

## Bendras duomenų vienetų modelis

Visi I, III, IV, VI, VIII, X, XII ir XVI prieduose nustatyti duomenų straipsniai yra pakeičiami bendru duomenų vienetų modeliu, kuris yra įstaigų ir kompetentingų institucijų vienetų IT sistemų pagrindas.

Bendras duomenų vienetų modelis atitinka šiuos kriterijus:

- a) jame visi I, III, IV, VI, VIII, X, XII ir XVI prieduose nustatyti duomenų straipsniai yra pateikiami struktūriškai;
- b) jame yra identifikuojami visi I–XIII, XVI ir XVII prieduose nustatyti veiklos aspektai;
- c) jame yra pateikiamas duomenų žodynas, kuriame identifikuojamos lentelių žymos, ordinačių žymos, ašių žymos, sričių žymos, aspektų žymos ir narių žymos;
- d) jame yra pateikiami matai, kuriais apibrėžiamas duomenų vienetų pobūdis arba kiekis;
- e) jame yra pateikiamos duomenų vienetų apibrėžtys, kurios išreikštos kaip ypatybių, pagal kurias vienareikšmiškai identifikuojama finansinė sąvoka, rinkinys;
- f) jame yra pateikiamos visos atitinkamos techninės specifikacijos, kurios būtinos IT informacijos teikimo sprendimams, pagal kuriuos gaunami vienodi priežiūros duomenys, sukurti.

---

*XV PRIEDAS*

## Patvirtinimo taisyklės

I, III, IV, VI, VIII, X, XII ir XVI prieduose nustatytiems duomenų straipsniams taikomos patvirtinimo taisyklės, kuriomis užtikrinama duomenų kokybė ir nuoseklumas.

Patvirtinimo taisyklės atitinka šiuos kriterijus:

- a) jomis apibrėžiami loginiai atitinkamų duomenų vienetų ryšiai;
  - b) jos apima filtrus ir prielaidas, kuriais apibrėžiamas duomenų rinkinys, kuriam taikoma patvirtinimo taisyklė;
  - c) jomis patikrinamas pateiktų duomenų nuoseklumas;
  - d) jomis patikrinamas pateiktų duomenų tikslumas;
  - e) jomis nustatomos standartinės vertės, kurios taikomos, kai atitinkama informacija nepateikta.“
-

## II PRIEDAS

## „XVI PRIEDAS

## INFORMACIJOS APIE TURTO SUVARŽYMĄ TEIKIMO FORMOS

INFORMACIJOS APIE TURTO SUVARŽYMĄ FORMOS			
Formos numeris	Formos kodas	Formos arba formų grupės pavadinimas	Trumpasis pavadinimas
		<b>A DALIS. SUVARŽYMO APŽVALGA</b>	
32,1	F 32.01	ATASKAITĄ TEIKIANČIOS ĮSTAIGOS TURTAS	AE-ASS
32,2	F 32.02	GAUTOS UŽTIKRINIMO PRIEMONĖS	AE-COL
32,3	F 32.03	IŠLEISTOS DAR NEĮKEISTOS NUOSAVOS PADENGTO OBLIGACIJOS IR TURTU UŽTIKRINTI VERTYBINIAI POPIERIAI	AE-NPL
32,4	F 32.04	SUVARŽYMO ŠALTINIAI	AE-SOU
		<b>B DALIS. INFORMACIJA APIE TERMINĄ</b>	
33	F 33.00	INFORMACIJA APIE TERMINĄ	AE-MAT
		<b>C DALIS. SĄLYGINIS SUVARŽYMAS</b>	
34	F 34.00	SĄLYGINIS SUVARŽYMAS	AE-CONT
		<b>D DALIS. PADENGTO OBLIGACIJOS</b>	
35	F 35.00	PADENGTO OBLIGACIJŲ IŠLEIDIMAS	AE-CB
		<b>E DALIS. IŠSAMENI DUOMENYS</b>	
36,1	F 36.01	IŠSAMENI DUOMENYS. I DALIS	AE-ADV1
36,2	F 36.02	IŠSAMENI DUOMENYS. II DALIS	AE-ADV2

F 32.01. ATASKAITĄ TEIKIANČIOS ĮSTAIGOS TURTAS (AE-ASS)

		Suvaržyto turto balansinė vertė		Suvaržyto turto tikroji vertė		Nesuvaržyto turto balansinė vertė			Nesuvaržyto turto tikroji vertė	
		iš jo: išleistas kitų grupės subjektų	iš jo: atitinka centrinio banko reikalavimus	iš jo: atitinka centrinio banko reikalavimus	iš jo: išleistas kitų grupės subjektų	iš jo: atitinka centrinio banko reikalavimus	090	100		
									010	020
<b>010</b>	<b>Ataskaitą teikiančios įstaigos turtas</b>									
020	Paskolos pagal pareikalavimą									
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									
100	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą									
110	iš jų: hipotekos paskolos									
120	Kitas turtas									

F 32.02. GAUTOS UŽTIKRINIMO PRIEMONĖS (AE-COL)

		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			Gautų užtikrinimo priemonių arba išleistų nuosavų skolos vertybinių popierių, kurie negali būti suvaržyti, nominalioji vertė
			iš jų: išleisti kitų grupės subjektų	iš jų: atitinka centrinio banko reikalavimus		iš jų: išleisti kitų grupės subjektų	iš jų: atitinka centrinio banko reikalavimus	
010	020	030	040	050	060	070		
<b>130</b>	<b>Ataskaitą teikiančios įstaigos gautos užtikrinimo priemonės</b>							
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							
<b>240</b>	<b>Išleisti nuosavi skolos vertybiniai popieriai, išskyrus nuosavas padengtas obligacijas arba turtu užtikrintus vertybinius popierius</b>							
<b>250</b>	<b>BENDRA TURTO, GAUTŲ UŽTIKRINIMO PRIEMONIŲ IR IŠLEISTŲ NUOSAVŲ SKOLOS VERTYBINIŲ POPIERIŲ SUMA</b>							



F 32.03. IŠLEISTOS DAR NEĮKEISTOS NUOSAVOS PADENGTO OBLIGACIJOS IR TURTU UŽTIKRINTI VERTYBINIAI POPIERIAI (AE-NPL)

		Nesuvearžyta			
		Pagrindinės turto grupės balansinė vertė	Išleistų nuosavų skolos vertybinių popierių, kurie gali būti suvearžyti, tikroji vertė	Išleistų nuosavų skolos vertybinių popierių, kurie negali būti suvearžyti, nominalioji vertė	
					iš jų: atitinka centrinio banko reikalavimus
		010	020	030	040
<b>010</b>	<b>Išleistos dar neįkeistos nuosavos padengtos obligacijos ir turtu užtikrinti vertybiniai popieriai</b>				
020	Išleistos išlaikytos padengtos obligacijos				
030	Išleisti išlaikyti turtu užtikrinti vertybiniai popieriai				
040	Didesnio prioriteto				
050	Tarpinio pobūdžio				
060	Pirmojo nuostolio				

F 32.04. SUVARŽYMO ŠALTINIAI (AE-SOU)

		Suderinti įsipareigojimai, neapibrėžtieji įsipareigojimai arba paskolinti vertybiniai popieriai		Suvaržytas turtas, gautos užtikrinimo priemonės ir išleisti nuosavi skolos vertybiniai popieriai, išskyrus padengtas obligacijas ir turtu užtikrintus vertybinius popierius		
		iš jų: iš kitų grupės subjektų		030	iš jų: gautos pakartotinai panaudotos užtikrinimo priemonės	iš jų: suvaržyti nuosavi skolos vertybiniai popieriai
		010	020			
<b>010</b>	<b>Tam tikrų finansinių įsipareigojimų balansinė vertė</b>					
020	Išvestinės finansinės priemonės					
030	iš jų: ne biržos					
040	Indėliai					
050	Atpirkimo sandoriai					
060	iš jų: centriniai bankai					
070	Užtikrinti indėliai, išskyrus atpirkimo sandorius					
080	iš jų: centriniai bankai					
090	Išleisti skolos vertybiniai popieriai					
100	iš jų: išleistos padengtos obligacijos					
110	iš jų: išleisti turtu užtikrinti vertybiniai popieriai					
<b>120</b>	<b>Kiti suvaržymo šaltiniai</b>					
130	Gautų kreditavimo įsipareigojimų nominalioji vertė					
140	Gautų finansinių garantijų nominalioji vertė					
150	Pasiskolintų vertybinių popierių su nepinigine užtikrinimo priemone tikroji vertė					
160	Kita					
<b>170</b>	<b>BENDRA SUVARŽYMO ŠALTINIŲ SUMA</b>					



Nepildyti, kai informacija teikiama konsoliduota forma

Nepildyti jokių atvejų

F 33.00. INFORMACIJA APIE TERMINĄ (AE-MAT)

	Terminas nenusta- tytas	Vienos nakties	> 1 diena <= 1 sav.	>1 sav. <= 2 sav.	> 2 sav. <= 1 mėn.	> 1 mėn. <= 3 mėn.	> 3 mėn. <= 6 mėn.	> 6 mėn. <= 1 m.	> 1 m. <= 2 m.	> 2 m. <= 3 m.	> 3 m. <= 5 m.	5 m. <= 10 m.	> 10 m.
	010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110	120	130
010	Suvaržytas turtas												
020	Gautos pakartotinai panaudotos užtikri- nimo priemonės (gavimo dalis)												
030	Gautos pakartotinai panaudotos užtikri- nimo priemonės (pakartotinio panaudo- jimo dalis)												

F 34.00. SĄLYGINIS SUVARŽYMAS (AE-CONT)

		Suderinti įsipareigojimai, neapibrėžtieji įsipareigojimai arba paskolinti vertybiniai popieriai	Sąlyginis suvaržymas					
			A. Suvaržyto turto tikrosios vertės sumažėjimas 30 %	B. Reikšmingų valiutų nuvertėjimo 10 % grynasis poveikis				
				Papildoma suvaržyto turto suma				
			Papildoma suvaržyto turto suma	1 reikšminga valiuta	2 reikšminga valiuta	...	n reikšminga valiuta	
		010	020	030	040	050		
<b>010</b>	<b>Tam tikrų finansinių įsipareigojimų balansinė vertė</b>							
020	Išvestinės finansinės priemonės							
030	iš jų: ne biržos							
040	Indėliai							
050	Atpirkimo sandoriai							
060	iš jų: centriniai bankai							
070	Užtikrinti indėliai, išskyrus atpirkimo sandorius							
080	iš jų: centriniai bankai							
090	Išleisti skolos vertybiniai popieriai							
100	iš jų: išleistos padengtos obligacijos							
110	iš jų: išleisti turtu užtikrinti vertybiniai popieriai							
<b>120</b>	<b>Kiti suvaržymo šaltiniai</b>							
<b>170</b>	<b>BENDRA SUVARŽYMO ŠALTINIŲ SUMA</b>							

F 35.00. PADENGŲ OBLIGACIJŲ IŠLEIDIMAS (AE-CB)

z-ašis	Užtikrinamojo turto grupės identifikatorius (atviras)
--------	---

		Ar laikomasi KRR 129 str.?		Padengtų obligacijų išpareigojimai						Užtikrinamojo turto grupės išvestinių finansinių priemonių pozicijos, kurių grynoji rinkos vertė yra neigiama
		[TAIP/NE]	Jeigu TAIP, nurodyti užtikrinamojo turto grupės pirminio turto klasę	Ataskaitinė data	+ 6 mėnesiai	+ 12 mėnesių	+ 2 metai	+ 5 metai	+ 10 metų	
		010	012	020	030	040	050	060	070	080
010	Nominalioji vertė									
020	Dabartinė vertė (apsikeitimo sandoris)/Rinkos vertė									
030	Konkretaus turto vertė									
040	Balansinė vertė									

Padengtų obligacijų išpareigojimai						Užtikrinamojo turto grupė										
Padengtų obligacijų išorinis kredito reitingas						Ataskaitinė data	+ 6 mėnesiai	+ 12 mėnesių	+ 2 metai	+ 5 metai	+ 10 metų	Užtikrinamojo turto grupės išvestinių finansinių priemonių pozicijos, kurių grynoji rinkos vertė yra teigiama	Užtikrinamojo turto grupės suma, viršijanti minimalius padengimo reikalavimus			
													Ataskaitinė data	pagal atitinkamą teisės aktų nustatytą padengtų obligacijų tvarką	pagal kredito reitingų agentūrų metodiką, kuria siekiama išlaikyti dabartinį padengtos obligacijos išorinį kredito reitingą	
1 kredito reitingų agentūra	1 kredito reitingas	2 kredito reitingų agentūra	2 kredito reitingas	3 kredito reitingų agentūra	3 kredito reitingas										1 kredito reitingų agentūra	2 kredito reitingų agentūra
090	100	110	120	130	140	150	160	170	180	190	200	210	220	230	240	250

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

	Suvaržymo šaltiniai	Turtas/įsipareigojimai	Užtikrinimo priemonės rūšis. Klasifikacija pagal turto rūšį									
			Paskolos pagal pareikalavimą	Nuosavybės priemonės	Skolos vertybiniai popieriai						iš jų: išleisti valdžios sektoriaus institucijų	iš jų: išleisti finansų bendrovių
					Iš viso	iš jų: padengtos obligacijos		iš jų: turtu užtikrinti vertybiniai popieriai				
							iš jų: išleistos kitų grupės subjektų	iš jų: išleisti kitų grupės subjektų				
			010	020	030	040	050	060	070	080	090	
010	Centrinio banko finansavimas (visų rūšių, įskaitant, pvz., atpirkimo sandorius)	Suvaržytas turtas										
020		Suderinti įsipareigojimai										
030	Išvestinės finansinės priemonės, kuriomis prekiaujama biržoje	Suvaržytas turtas										
040		Suderinti įsipareigojimai										
050	Ne biržos išvestinės finansinės priemonės	Suvaržytas turtas										
060		Suderinti įsipareigojimai										
070	Atpirkimo sandoriai	Suvaržytas turtas										
080		Suderinti įsipareigojimai										
090	Užtikrinti indėliai, išskyrus atpirkimo sandorius	Suvaržytas turtas										
100		Suderinti įsipareigojimai										
110	Išleistos padengtos obligacijos	Suvaržytas turtas										
120		Suderinti įsipareigojimai										
130	Išleisti turtu užtikrinti vertybiniai popieriai	Suvaržytas turtas										
140		Suderinti įsipareigojimai										
150	Išleisti skolos vertybiniai popieriai, išskyrus padengtas obligacijas ir turtu užtikrintus vertybinius popierius	Suvaržytas turtas										
160		Suderinti įsipareigojimai										
170	Kiti suvaržymo šaltiniai	Suvaržytas turtas										
180		Neapibrėžtieji įsipareigojimai arba paskolinti vertybiniai popieriai										
190	Iš viso suvaržyto turto											
200		iš jo: atitinka centrinio banko reikalavimus										
210	Iš viso nesuvaržyto turto											
220		iš jo: atitinka centrinio banko reikalavimus										
230	Suvaržytas + nesuvaržytas turtas											

	Suvaržymo šaltiniai	Turtas/[sipareigojimai	Užtikrinimo priemonės rūšis. Klasifikacija pagal turto rūšį							Iš viso		
			Skolos vertybiniai popieriai	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą					Kitas turtas			
				iš jų: išleisti ne finansų bendrovių	Centriniai bankai ir valdžios sektoriaus institucijos	Finansų bendrovės	Ne finansų bendrovės				Namų ūkiai	
							iš jų: hipotekos paskolos	iš jų: hipotekos paskolos				
100	110	120	130	140	150	160	170	180				
010	Centrinio banko finansavimas (visų rūšių, įskaitant, pvz., atpirkimo sandorius)	Suvaržytas turtas										
020		Suderinti įsipareigojimai										
030	Išvestinės finansinės priemonės, kuriomis prekiaujama biržoje	Suvaržytas turtas										
040		Suderinti įsipareigojimai										
050	Ne biržos išvestinės finansinės priemonės	Suvaržytas turtas										
060		Suderinti įsipareigojimai										
070	Atpirkimo sandoriai	Suvaržytas turtas										
080		Suderinti įsipareigojimai										
090	Užtikrinti indėliai, išskyrus atpirkimo sandorius	Suvaržytas turtas										
100		Suderinti įsipareigojimai										
110	Išleistos padengtos obligacijos	Suvaržytas turtas										
120		Suderinti įsipareigojimai										
130	Išleisti turtu užtikrinti vertybiniai popieriai	Suvaržytas turtas										
140		Suderinti įsipareigojimai										
150	Išleisti skolos vertybiniai popieriai, išskyrus padengtas obligacijas ir turtu užtikrintus vertybinius popierius	Suvaržytas turtas										
160		Suderinti įsipareigojimai										
170	Kiti suvaržymo šaltiniai	Suvaržytas turtas										
180		Neapibrėžtieji įsipareigojimai arba paskolinti vertybiniai popieriai										
190	Iš viso suvaržyto turto											
200		iš jo: atitinka centrinio banko reikalavimus										
210	Iš viso nesuvaržyto turto											
220		iš jo: atitinka centrinio banko reikalavimus										
230	Suvaržytas + nesuvaržytas turtas											

F 36.02. IŠSAMESNI DUOMENYS. II DALIS (AE-ADV-2)

	Suvaržymo šaltiniai	Turtas/įsipareigojimai	Užtikrinimo priemonės rūšis. Klasifikacija pagal turto rūšį									
			Paskolos pagal pareikalavimą	Nuosavybės priemonės	Skolos vertybiniai popieriai							
					Iš viso	iš jų: padengtos obligacijos		iš jų: turtu užtikrinti vertybiniai popieriai		iš jų: išleisti valdžios sektoriaus institucijų	iš jų: išleisti finansų bendrovių	iš jų: išleisti ne finansų bendrovių
							iš jų: išleistos kitų grupės subjektų		iš jų: išleisti kitų grupės subjektų			
			010	020	030	040	050	060	070	080	090	100
010	Centrinio banko finansavimas (visų rūšių, įskaitant, pvz., atpirkimo sandorius)	Gautos suvaržytos užtikrinimo priemonės										
020		Suderinti įsipareigojimai										
030	Išvestinės finansinės priemonės, kuriomis prekiaujama biržoje	Gautos suvaržytos užtikrinimo priemonės										
040		Suderinti įsipareigojimai										
050	Ne biržos išvestinės finansinės priemonės	Gautos suvaržytos užtikrinimo priemonės										
060		Suderinti įsipareigojimai										
070	Atpirkimo sandoriai	Gautos suvaržytos užtikrinimo priemonės										
080		Suderinti įsipareigojimai										
090	Užtikrinti indėliai, išskyrus atpirkimo sandorius	Gautos suvaržytos užtikrinimo priemonės										
100		Suderinti įsipareigojimai										
110	Išleistos padengtos obligacijos	Gautos suvaržytos užtikrinimo priemonės										
120		Suderinti įsipareigojimai										
130	Išleisti turtu užtikrinti vertybiniai popieriai	Gautos suvaržytos užtikrinimo priemonės										
140		Suderinti įsipareigojimai										
150	Išleisti skolos vertybiniai popieriai, išskyrus padengtas obligacijas ir turtu užtikrintus vertybinius popierius	Gautos suvaržytos užtikrinimo priemonės										
160		Suderinti įsipareigojimai										
170	Kiti suvaržymo šaltiniai	Gautos suvaržytos užtikrinimo priemonės										
180		Neapibrėžtieji įsipareigojimai arba paskolinti vertybiniai popieriai										
190	<b>Bendra gautų suvaržytų užtikrinimo priemonių suma</b>											
200	iš jų: atitinka centrinio banko reikalavimus											
210	<b>Bendra gautų nesuvaržytų užtikrinimo priemonių suma</b>											
220	iš jų: atitinka centrinio banko reikalavimus											
230	<b>Suvaržytos + nesuvaržytos gautos užtikrinimo priemonės“</b>											





## III PRIEDAS

## „XVII PRIEDAS

## INFORMACIJOS APIE TURTO SUVARŽYMĄ TEIKIMAS

## Turinys

BENDRIEJI NURODYMAI .....	19
1. STRUKTŪRA IR TVARKA .....	19
1.1. STRUKTŪRA .....	19
1.2. APSKAITOS STANDARTAS .....	20
1.3. NUMERAVIMO TVARKA .....	20
1.4. ŽENKLŲ TVARKA .....	20
1.5. TAIKYMO LYGIS .....	20
1.6. PROPORCINGUMAS .....	20
1.7. SUVARŽYMO APIBRĖŽTIS .....	20
SU FORMA SUSIJĘ NURODYMAI .....	21
2. A DALIS. SUVARŽYMO APŽVALGA .....	21
2.1. FORMA: AE-ASS. ATASKAITĄ TEIKIANČIOS ĮSTAIGOS TURTAS .....	21
2.1.1. BENDROSIOS PASTABOS .....	21
2.1.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ EILUČIŲ .....	24
2.1.3. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ SKILČIŲ .....	25
2.2. FORMA: AE-COL. ATASKAITĄ TEIKIANČIOS ĮSTAIGOS GAUTOS UŽTIKRINIMO PRIEMONĖS .....	26
2.2.1. BENDROSIOS PASTABOS .....	26
2.2.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ EILUČIŲ .....	27
2.2.3. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ SKILČIŲ .....	28
2.3. FORMA: AE-NPL. IŠLEISTOS DAR NEĮKEISTOS NUOSAVOS PADENGOTOS OBLIGACIJOS IR TURTU UŽTIKRINTI VERTYBINIAI POPIERIAI .....	29
2.3.1. BENDROSIOS PASTABOS .....	29
2.3.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ EILUČIŲ .....	29
2.3.3. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ SKILČIŲ .....	30
2.4. FORMA: AE-SOU. SUVARŽYMO ŠALTINIAI .....	30
2.4.1. BENDROSIOS PASTABOS .....	30
2.4.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ EILUČIŲ .....	31
2.4.3. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ SKILČIŲ .....	32
3. B DALIS. INFORMACIJA APIE TERMINĄ .....	33
3.1. BENDROSIOS PASTABOS .....	33
3.2. FORMA: AE-MAT. INFORMACIJA APIE TERMINĄ .....	33
3.2.1. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ EILUČIŲ .....	33
3.2.2. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ SKILČIŲ .....	34

4.	C DALIS. SAĖYGINIS SUVARŽYMAS .....	35
4.1.	BENDROSIOS PASTABOS .....	35
4.1.1.	A SCENARIJUS. SUVARŽYTO TURTO VERTĖS SUMAŽĖJIMAS 30 % .....	35
4.1.2.	B SCENARIJUS. REIKŠMINGŲ VALIUTŲ NUVERTĖJIMAS 10 % .....	35
4.2.	FORMA: AE-CONT. SAĖYGINIS SUVARŽYMAS .....	36
4.2.1.	NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ EILUČIŲ .....	36
4.2.2.	NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ SKILČIŲ .....	36
5.	D DALIS. PADENGTO OBLIGACIJOS .....	36
5.1.	BENDROSIOS PASTABOS .....	36
5.2.	FORMA: AE-CB. PADENGTŲ OBLIGACIJŲ IŠLEIDIMAS .....	37
5.2.1.	NURODYMAI DĖL Z AŠIES .....	37
5.2.2.	NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ EILUČIŲ .....	37
5.2.3.	NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ SKILČIŲ .....	38
6.	E DALIS. IŠSAMENI DUOMENYS .....	40
6.1.	BENDROSIOS PASTABOS .....	40
6.2.	FORMA: AE-ADV1. ATASKAITĄ TEIKIANČIOS ĮSTAIGOS TURTUI SKIRTA IŠSAMENĖ FORMA .....	40
6.2.1.	NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ EILUČIŲ .....	40
6.2.2.	NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ SKILČIŲ .....	42
6.3.	FORMA: AE-ADV2. ATASKAITĄ TEIKIANČIOS ĮSTAIGOS GAUTOMS UŽTIKRINIMO PRIEMONĖMS SKIRTA IŠSAMENĖ FORMA .....	43
6.3.1.	NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ EILUČIŲ .....	43
6.3.2.	NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ SKILČIŲ .....	43

## BENDRIEJI NURODYMAI

### 1. STRUKTŪRA IR TVARKA

#### 1.1. Struktūra

1. Sistemą iš viso sudaro penkios formų grupės, į kurias įeina iš viso devynios formos pagal tokią schemą:

(a) A dalis. Suvaržymo apžvalga:

— AE-ASS forma. Ataskaitą teikiančios įstaigos turtas

— AE-COL forma. Ataskaitą teikiančios įstaigos gautos užtikrinimo priemonės

— AE-NPL. Išleistos dar neįkeistos nuosavos padengtos obligacijos ir turtu užtikrinti vertybiniai popieriai

— AE-SOU. Suvaržymo šaltiniai

(b) B dalis. Informacija apie terminą:

— AE-MAT forma. Informacija apie terminą

(c) C dalis. Sąlyginis suvaržymas

— AE-CONT forma. Sąlyginis suvaržymas

- (d) D dalis. Padengtos obligacijos
- AE-CB forma. Padengtų obligacijų išleidimas
- (e) E dalis. Išsamesni duomenys:
- AE-ADV-1 forma. Ataskaitą teikiančios įstaigos turtui skirta išsamesnė forma
  - AE-ADV-2 forma. Ataskaitą teikiančios įstaigos gautoms užtikrinimo priemonėms skirta išsamesnė forma
2. Kiekvienos formos atveju pateikiamos nuorodos į teisės aktus, taip pat tolesnė išsami informacija apie bendresnius informacijos teikimo aspektus.
- 1.2. Apskaitos standartas
3. Įstaigos balansines vertes pateikia pagal apskaitos sistemą, kurią jos taiko teikdamos finansinę informaciją pagal 9–11 straipsnius. Įstaigos, iš kurių nereikalaujama pateikti finansinės informacijos, naudoja savo atitinkamą apskaitos sistemą.
4. Šiame priede TAS ir TFAS yra tarptautiniai apskaitos standartai, kaip apibrėžta Reglamento (EB) Nr. 1606/2002 2 straipsnyje. Įstaigoms, kurios teikia ataskaitas pagal TFAS, pateikiamos nuorodos į atitinkamus TFAS.
- 1.3. Numeravimo tvarka
5. Šiuose nurodymuose darant nuorodą į formos skiltis, eilutes ir laukelius laikomasi šios bendros žymėjimo tvarkos: {forma; eilutė; skiltis}. Žvaigždutės ženklas naudojamas, kai norima nurodyti, kad tvirtinama visa eilutė arba skiltis. Pavyzdžiui, {AE-ASS; \*, 2} yra nuoroda į AE-ASS formos 2 skilties bet kurios eilutės duomenų vienetą.
6. Patvirtinimų pačioje formoje atveju, kai norima nurodyti tos formos duomenų vienetus, naudojamas toks žymėjimas: {eilutė; skiltis}.
- 1.4. Ženklių tvarka
7. XVI priedo formose laikomasi ženklių tvarkos, aprašytos V priedo I dalies 9–10 punktuose.
- 1.5. Taikymo lygis
8. Informacijos apie turto suvaržymą teikimo reikalavimų taikymo lygis atitinka informacijos apie nuosavas lėšas teikimo reikalavimų pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 99 straipsnio 1 dalies pirmą pastraipą taikymo lygį. Todėl įstaigos, kurioms netaikomi rizikos ribojimo reikalavimai pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 7 straipsnį, neprivalo teikti informacijos apie turto suvaržymą.
- 1.6. Proporcingumas
9. Taikant 16a straipsnio 2 dalies b punktą, turto suvaržymo lygis apskaičiuojamas taip:
- Suvaržyto turto ir užtikrinimo priemonių balansinė vertė = {AE-ASS;010;010} + {AE-COL;130;010}.
  - Bendra turto ir užtikrinimo priemonių suma = {AE-ASS;010;010} + {AE-ASS;010;060} + {AE-COL;130;010} + {AE-COL;130;040}.
  - Turto suvaržymo koeficientas = (Suvaržyto turto ir užtikrinimo priemonių balansinė vertė)/(Bendra turto ir užtikrinimo priemonių suma)
10. Taikant 16a straipsnio 2 dalies a punktą, bendra turto suma apskaičiuojama taip:
- Bendra turto suma = {AE-ASS;010;010} + {AE-ASS;010;060}
- 1.7. Suvaržymo apibrėžtis
11. Šiame priede ir XVI priede turtas laikomas suvaržytu, jeigu jis buvo įkeistas arba pagal bet kokios formos susitarimą yra naudojamas bet kokiam sandoriui apsaugoti, užtikrinti ar to sandorio kredito vertei padidinti ir jo negalima laisvai atsiimti.

Svarbu pažymėti, kad įkeistas turtas, kuriam taikomi kokie nors atsiėmimo apribojimai, pavyzdžiui, prieš atsiimant turtą reikia gauti išankstinį sutikimą arba jį reikia pakeisti kitu turtu, turėtų būti laikomas suvaržytu. Ši apibrėžtis yra pagrįsta ne aiškia teisine apibrėžtimi, kaip, pavyzdžiui, nuosavybės teisės perleidimas, o ekonominiais principais, nes teisinės sistemos šiuo klausimu įvairiose šalyse gali skirtis. Tačiau apibrėžtis glaudžiai susijusi su sutarties sąlygomis. EBI nuomone, apibrėžtis apima šių rūšių sutartis (sąrašas nebaigtinis):

- užtikrintuosius finansavimo sandorius, įskaitant atpirkimo sutartis ir sandorius, vertybinių popierių skolinimą ir kitų formų užtikrintą skolinimą;
- įvairius užtikrinimo priemonės pateikimo susitarimus, pavyzdžiui, užtikrinimo priemonės, atitinkančios išvestinių finansinių priemonių sandorių rinkos vertę;
- užtikrinimo priemone užtikrintas finansines garantijas. Reikėtų pažymėti, kad, jeigu nepanaudotos garantijos dalies atžvilgiu nėra kliūčių atsiimti užtikrinimo priemonę, tokių kaip išankstinis sutikimas, turėtų būti paskirstoma tik panaudota suma (proporcinio paskirstymo principu);
- tarpuskaitos sistemoms, pagrindinėms sandorio šalims ir kitoms infrastruktūros įstaigoms pateiktas užtikrinimo priemonės, kaip sąlygą naudotis paslauga. Šiai kategorijai priskiriami išipareigojimų neįvykdymo fondai ir pradinės garantinės įmokos;
- centrinio banko priemonės. Iš anksto pateiktas turtas neturėtų būti laikomas suvaržytu, išskyrus atvejus, kai centrinis bankas neleidžia atsiimti jokio pateikto turto be išankstinio sutikimo. Nepanaudotų finansinių garantijų atveju nepanaudota dalis, t. y. minimalią centrinio banko reikalaujamą sumą viršijanti dalis, turėtų būti proporcingai paskirstyta centriniam bankui pateiktam turtui;
- pagrindinį turtą iš pakeitimo vertybiniais popieriais struktūrų, kai finansinio turto pripažinimas įstaigos finansiniu turtu nebuvo nutrauktas. Turtas, kuris yra išlaikyti pagrindiniai vertybiniai popieriai, nelaikomas suvaržytu, išskyrus atvejus, kai šie vertybiniai popieriai įkeičiami arba pateikiami kaip užtikrinimo priemonės bet koku būdu sandoriui užtikrinti;
- turtą užtikrinamojo turto grupėse, naudojamą padengtų obligacijų emisijai. Turtas, kuris yra pagrindinės padengtos obligacijos, laikomas suvaržytu, išskyrus tam tikras situacijas, kai įstaiga pati turi atitinkamas padengtas obligacijas (nuosavos išleistos obligacijos);
- apskritai turtas, pateikiamas minėtoms priemonėms, kuris nėra naudojamas ir gali būti laisvai atsiimtas, neturėtų būti laikomas suvaržytu.

## SU FORMA SUSIJĘ NURODYMAI

### 2. A DALIS. SUVARŽYMO APŽVALGA

12. Suvaržymo apžvalgos formose turtas, naudojamas finansavimo arba užtikrinimo priemonės poreikiams tenkinti balanso datą (suvaržymas tam tikru momentu), atskiriamas nuo turto, kurį galima naudoti potencialiems finansavimo poreikiams.
13. Apžvalgos formoje suvaržyto ir nesuvaržyto ataskaitą teikiančios įstaigos turto suma pateikiama lentelės formatu pagal produktus. Tas pats suskirstymas taip pat taikomas gautoms užtikrinimo priemonėms ir išleistiems nuosaviems skolos vertybiniais popieriais, išskyrus padengtas obligacijas ir pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės.

#### 2.1. Forma: AE-ASS. Ataskaitą teikiančios įstaigos turtas

##### 2.1.1. Bendrosios pastabos

14. Šioje dalyje pateikiami nurodymai, taikomi pagrindinėms sandorių rūšims, kurios yra svarbios pildant AE formas.

Visi sandoriai, dėl kurių padidėja įstaigos suvaržymo lygis, turi du aspektus, apie kuriuos informacija pateikiama atskirai visose AE formose. Toks turtas turi būti nurodomas ir kaip suvaržymo šaltinis, ir kaip suvaržytas turtas arba užtikrinimo priemonė.

Toliau pateikiant pavyzdžius aprašyta, kaip teikti informaciją apie tam tikros rūšies sandorį šioje dalyje; tos pačios taisyklės taikomos ir kitoms AE formoms.

**(a) Užtikrintas indėlis**

Informacija apie užtikrintą indėlį teikiama taip:

- (i) indėlio balansinė vertė nurodoma kaip suvaržymo šaltinis {AE-SOU; r070; c010};
- (ii) jeigu užtikrinimo priemonė yra ataskaitą teikiančios įstaigos turtas: jos balansinė vertė nurodoma {AE-ASS; \*, c010} ir {AE-SOU; r070; c030}; jos tikroji vertė nurodoma {AE-ASS; \*, c040};
- (iii) jeigu ataskaitą teikianti įstaiga gavo užtikrinimo priemonę, jos tikroji vertė nurodoma {AE-COL; \*, c010}, {AE-SOU; r070; c030} ir {AE-SOU; r070; c040}.

**(b) Atpirkimo sandoriai/Suderinti atpirkimo sandoriai**

Informacija apie atpirkimo sandorį teikiama taip:

- (i) atpirkimo sandorio balansinė vertė nurodoma kaip suvaržymo šaltinis {AE-SOU; r050; c010};
- (ii) atpirkimo sandorio užtikrinimo priemonė turėtų būti parodoma taip:
- (iii) jeigu užtikrinimo priemonė yra ataskaitą teikiančios įstaigos turtas: jos balansinė vertė nurodoma {AE-ASS; \*, c010} ir {AE-SOU; r050; c030}; jos tikroji vertė nurodoma {AE-ASS; \*, c040};
- (iv) jeigu ataskaitą teikianti įstaiga gavo užtikrinimo priemonę pagal ankstesnį atvirkštinio atpirkimo sandorį (suderintą atpirkimo sandorį), jos tikroji vertė nurodoma {AE-COL; \*, c010}, {AE-SOU; r050; c030} ir {AE-SOU; r050; c040}.

**(c) Centrinio banko finansavimas**

Kadangi užtikrintas centrinio banko finansavimas yra tik specifinis užtikrinto indėlio arba atpirkimo sandorio, kurio sandorio šalis yra centrinis bankas, atvejais, taikomos i ir ii punktuose nustatytos taisyklės.

Tais atvejais, kai neįmanoma priskirti konkrečios užtikrinimo priemonės kiekvienai operacijai, nes užtikrinimo priemonės sujungiamos į grupę, užtikrinimo priemonės turėtų būti suskirstytos proporcingu principu, remiantis užtikrinimo priemonių grupės sudėtimi.

Centriniam bankams iš anksto pateiktas turtas nelaikomas suvaržytu, išskyrus atvejus, kai centrinis bankas neleidžia atsiimti jokio pateikto turto be išankstinio sutikimo. Nepanaudotų finansinių garantijų atveju nepanaudota dalis, t. y. minimalią centrinio banko reikalaujamą sumą viršijanti suma, proporcingai paskirstoma centriniam bankui pateiktam turtui.

**(d) Vertybinių popierių skolinimas**

Vertybinių popierių skolinimui su pinigine užtikrinimo priemone yra taikomos atpirkimo sandoriams ir (arba) suderintiems atpirkimo sandoriams skirtos taisyklės.

Informacija apie vertybinių popierių skolinimą be piniginės užtikrinimo priemonės teikiama taip:

- (i) pasiskolintų vertybinių popierių tikroji vertė nurodoma kaip suvaržymo šaltinis {AE-SOU; r150; c010}. Kai skolintojas už paskolintus vertybinius popierius negauna jokių vertybinių popierių, o vietoje jų gauna mokesčių, {AE-SOU; r150; c010} nurodoma vertė yra nulis;
- (ii) jeigu vertybiniai popieriai, paskolinti kaip užtikrinimo priemonė, yra ataskaitą teikiančios įstaigos turtas: jų balansinė vertė nurodoma {AE-ASS; \*, c010} ir {AE-SOU; r150; c030}; jų tikroji vertė nurodoma {AE-ASS; \*, c040};
- (iii) jeigu ataskaitą teikianti įstaiga gauna vertybinius popierius, paskolintus kaip užtikrinimo priemonę, jų tikroji vertė nurodoma {AE-COL; \*, c010}, {AE-SOU; r150; c030} ir {AE-SOU; r150; c040}.

**(e) Išvestinės finansinės priemonės (įsipareigojimai)**

Informacija apie užtikrintas išvestines finansines priemones, kurių tikroji vertė yra neigiama, pateikiama taip:

- (i) išvestinės finansinės priemonės balansinė vertė nurodoma kaip suvaržymo šaltinis {AE-SOU; r020; c010};

- (ii) informacija apie užtikrinimo priemones (pradines garantines įmokas, būtinas pozicijai atidaryti, ir bet kokias pateiktas užtikrinimo priemones, atitinkančias išvestinių finansinių priemonių sandorių rinkos vertę) pateikiama taip:
- (i) jeigu tai ataskaitą teikiančios įstaigos turtas: jų balansinė vertė nurodoma {AE-ASS; \*; c010} ir {AE-SOU; r020; c030}; jų tikroji vertė nurodoma {AE-ASS; \*; c040};
- (ii) jeigu tai ataskaitą teikiančios įstaigos gautos užtikrinimo priemonės, jų tikroji vertė nurodoma {AE-COL; \*; c010}, {AE-SOU; r020; c030} ir {AE-SOU; r020; c040}.

#### (f) Padengtos obligacijos

Visais atvejais teikiant informaciją apie turto suvaržymą padengtos obligacijos yra priemonės, nurodytos Direktyvos 2009/65/ES 52 straipsnio 4 dalies pirmoje pastraipoje, nepriklausomai nuo to, ar šios priemonės teisiškai yra vertybiniai popieriai, ar ne.

Jeigu neišlaikoma jokia ataskaitą teikiančios įstaigos išleistų vertybinių popierių dalis, padengtoms obligacijoms netaikomos jokios specifinės taisyklės.

Tuo atveju, kai dalis emisijos išlaikoma, siekiant išvengti dvigubo skaičiavimo, taikoma toliau siūloma tvarka:

- (i) jeigu nuosavos padengtos obligacijos neįkeičiamos, užtikrinamojo turto grupės suma, kuria užtikrinami šie išlaikyti ir dar neįkeisti vertybiniai popieriai, nurodoma AE-ASS formose kaip nesuvaržytas turtas. Papildoma informacija apie išlaikytas dar neįkeistas padengtas obligacijas (pagrindinis turtas, turto, kuris gali būti suvaržytas, tikroji vertė bei atitikimas reikalavimams ir turto, kuris negali būti suvaržytas, nominalioji vertė) pateikiama AE-NPL formoje;

- (ii) jeigu nuosavos padengtos obligacijos įkeičiamos, tuomet užtikrinamojo turto grupės suma, kuria užtikrinami šie išlaikyti įkeisti vertybiniai popieriai, įtraukiama į AE-ASS formą kaip suvaržytas turtas.

Toliau lentelėje nurodoma, kaip pateikti informaciją apie 100 EUR vertės padengtų obligacijų emisiją, iš kurios 15 % obligacijų yra išlaikomos ir neįkeičiamos, o 10 % išlaikomos ir įkeičiamos kaip užtikrinimo priemonės 11 EUR vertės atpirkimo sandoryje su centriniu banku, kai užtikrinamojo turto grupę sudaro neužtikrintos paskolos ir paskolų balansinė vertė yra 150 EUR.

SUVARŽYMO ŠALTINIAI				
Rūšis	Suma	Langeliai	Suvaržytos paskolos	Langeliai
<b>Padengtos obligacijos</b>	75 % (100) = 75	{AE-Sources, r110, c010}	75 % (150) = 112,5	{AE-Assets, r100, c10} {AE-Sources, r110, c030}
<b>Centrinio banko finansavimas</b>	11	{AE-Sources, r060, c010}	10 % (150) = 15	{AE-Assets, r100, c10} {AE-Sources, r060, c030}
NESUVARŽYTA				
Rūšis	Suma	Langeliai	Nesuvaržytos paskolos	Langeliai
<b>Išlaikytos nuosavos padengtos obligacijos</b>	15 % 100 = 15	{AE-Not pledged, r010, c040}	15 % (150) = 22,5	{AE-Assets, r100, c60} {AE-Not pledged, r020, c010}

#### (g) Pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės

Pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės yra ataskaitą teikiančios įstaigos turimi skolos vertybiniai popieriai, atsiradę dėl pakeitimo vertybiniais popieriais sandorio, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 4 straipsnio 61 punkte.

Pakeitimo vertybiniais popieriais priemonėms, kurios lieka balanse (jų pripažinimas nenutraukiamas), taikomos padengtos obligacijoms skirtos taisyklės.

Kai pakeitimo vertybiniais popieriais priemonių pripažinimas nutrauktas, suvaržymo nėra, jei įstaiga turi tam tikrą kiekį vertybinių popierių. Tie vertybiniai popieriai bus parodyti ataskaitą teikiančių įstaigų prekybos knygoje arba bankinėje knygoje kaip bet koks kitas trečiosios šalies išleistas vertybinis popierius.

### 2.1.2. Nurodymai dėl konkrečių eilučių

Eilutės	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	<b>Ataskaitą teikiančios įstaigos turtas</b> 1-ojo TAS 9 straipsnio a punktas, 6-oji įgyvendinimo nuoroda (IN) Visas ataskaitą teikiančios įstaigos turtas, įrašytas balanse.
020	<b>Paskolos pagal pareikalavimą</b> 1-ojo TAS 54 straipsnio i punktas Jos apima pareikalavus gaunamas lėšas centriniuose bankuose ir kitose įstaigose. Grynieji pinigai, t. y. turimi nacionalinės ir užsienio valiutų banknotai ir monetos, esantys apyvartoje, paprastai naudojami mokėjimams atlikti, įtraukiami į eilutę „Kitas turtas“.
030	<b>Nuosavybės priemonės</b> Ataskaitą teikiančios įstaigos turimos nuosavybės priemonės, kaip apibrėžta 32-ojo TAS 1 straipsnyje.
040	<b>Skolos vertybiniai popieriai</b> V priedo 1 dalies 26 punktas. Ataskaitą teikiančios įstaigos turimos skolos priemonės, išleistos kaip vertybiniai popieriai, kurios nėra paskolos pagal ECB BS reglamentą.
050	<b>iš jų: padengtos obligacijos</b> Ataskaitą teikiančios įstaigos turimi skolos vertybiniai popieriai, kurie yra obligacijos, nurodytos Direktyvos 2009/65/EB 52 straipsnio 4 dalies pirmoje pastraipoje.
060	<b>iš jų: pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės</b> Ataskaitą teikiančios įstaigos turimi skolos vertybiniai popieriai, kurie yra laikomi pakeitimu vertybiniais popieriais, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 4 straipsnio 61 punkte.
070	<b>iš jų: išleisti valdžios sektoriaus institucijų</b> Ataskaitą teikiančios įstaigos turimi skolos vertybiniai popieriai, išleisti valdžios sektoriaus institucijų.
080	<b>iš jų: išleisti finansų bendrovių</b> Ataskaitą teikiančios įstaigos turimi skolos vertybiniai popieriai, išleisti finansų bendrovių, kaip apibrėžta V priedo I dalies 35 punkto c ir d papunkčiuose.
090	<b>iš jų: išleisti ne finansų bendrovių</b> Ataskaitą teikiančios įstaigos turimi skolos vertybiniai popieriai, išleisti ne finansų bendrovių, kaip apibrėžta V priedo I dalies 35 punkto e papunktyje.
100	<b>Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą</b> Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, t. y. ataskaitą teikiančios įstaigos turimos skolos priemonės, kurios nėra vertybiniai popieriai, išskyrus pareikalavus gaunamas lėšas.



Eilutės	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
110	<p><b>iš jų: hipotekos paskolos</b></p> <p>Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą, kurie yra hipotekos paskolos pagal V priedo 2 dalies 41 punkto h papunktį.</p>
120	<p><b>Kitas turtas</b></p> <p>Kitas balanse įrašytas ataskaitą teikiančios įstaigos turtas, išskyrus minėtą pirmiau nurodytose eilutėse, kuris nėra nuosavi skolos vertybiniai popieriai ir nuosavos nuosavybės priemonės, kurių pripažinimo balanse TFAS netaikanti įstaiga negali nutraukti. Šiuo atveju nuosavi skolos vertybiniai popieriai nurodomi AE-COL formos 240 eilutėje, o nuosavos nuosavybės priemonės teikiant informaciją apie turto suvaržymą neįtraukiamos.</p>

### 2.1.3. Nurodymai dėl konkrečių skilčių

Skiltys	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	<p><b>Suvaržyto turto balansinė vertė</b></p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos turimo turto, kuris yra suvaržytas vadovaujantis pateikta turto suvaržymo apibrėžtimi, balansinė vertė. Balansinė vertė yra suma, nurodoma balanse turto dalyje.</p>
020	<p><b>iš jo: išleistas kitų grupės subjektų</b></p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos turimo suvaržyto turto, kurį išleido bet kuris subjektas, įtrauktas į rizikos ribojimu pagrįstą konsolidavimą, balansinė vertė.</p>
030	<p><b>iš jo: atitinka centrinio banko reikalavimus</b></p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos turimo suvaržyto turto, kuris atitinka reikalavimus, kad jį būtų galima naudoti operacijoms su tais centriniais bankais, kurių paslaugomis ataskaitą teikianti įstaiga gali naudotis, balansinė vertė. Ataskaitas teikiančios įstaigos, kurios negali tiksliai nustatyti, ar turtas atitinka centrinio banko reikalavimus, pavyzdžiui, priklausančios jurisdikcijoms, kuriose centrinio banko atpirkimo sandorių reikalavimus atitinkantis turtas nėra aiškiai apibrėžtas arba kuriose nėra galimybės patekti į nuolat veikiančią centrinių bankų atpirkimo sandorių rinką, gali neteikti informacijos apie atitinkamą to turto sumą, t. y. gali nepildyti atitinkamo formos langelio.</p>
040	<p><b>Suvaržyto turto tikroji vertė</b></p> <p>13-asis TFAS ir Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2013/34/ES <sup>(1)</sup> 8 straipsnis TFAS netaikantoms įstaigoms.</p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos turimų skolos vertybinių popierių, kurie yra suvaržyti vadovaujantis pateikta turto suvaržymo apibrėžtimi, tikroji vertė. Finansinės priemonės tikroji vertė yra kaina, už kurią vertinimo dieną būtų parduotas turtas arba perleistas išsipareigojimas pagal tvarkingą sandorį tarp rinkos dalyvių (žr. 13-ąjį TFAS „Tikrosios vertės nustatymas“).</p>
050	<p><b>iš jo: atitinka centrinio banko reikalavimus</b></p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos turimų suvaržytų skolos vertybinių popierių, kurie atitinka reikalavimus, kad juos būtų galima naudoti operacijoms su tais centriniais bankais, kurių paslaugomis ataskaitą teikianti įstaiga gali naudotis, tikroji vertė. Ataskaitas teikiančios įstaigos, kurios negali tiksliai nustatyti, ar turtas atitinka centrinio banko reikalavimus, pavyzdžiui, priklausančios jurisdikcijoms, kuriose centrinio banko atpirkimo sandorių reikalavimus atitinkantis turtas nėra aiškiai apibrėžtas arba kuriose nėra galimybės patekti į nuolat veikiančią centrinių bankų atpirkimo sandorių rinką, gali neteikti informacijos apie atitinkamą to turto sumą, t. y. gali nepildyti atitinkamo formos langelio.</p>

Skiltys	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
060	<b>Nesuvearžyto turto balansinė vertė</b> Ataskaitą teikiančios įstaigos turimo turto, kuris nėra suvearžytas vadovaujantis pateikta turto suvearžymo apibrėžtimi, balansinė vertė. Balansinė vertė yra suma, nurodoma balanse turto dalyje.
070	<b>iš jo: išleistas kitų grupės subjektų</b> Ataskaitą teikiančios įstaigos turimo nesuvearžyto turto, kurį išleido bet kuris subjektas, įtrauktas į rizikos ribojimu pagrįstą konsolidavimą, balansinė vertė.
080	<b>iš jo: atitinka centrinio banko reikalavimus</b> Ataskaitą teikiančios įstaigos turimo nesuvearžyto turto, kuris atitinka reikalavimus, kad jį būtų galima naudoti operacijoms su tais centriniiais bankais, kurių paslaugomis ataskaitą teikianti įstaiga gali naudotis, balansinė vertė. Ataskaitas teikiančios įstaigos, kurios negali tiksliai nustatyti, ar turtas atitinka centrinio banko reikalavimus, pavyzdžiui, priklausančios jurisdikcijoms, kuriose centrinio banko atpirkimo sandorių reikalavimus atitinkantis turtas nėra aiškiai apibrėžtas arba kuriose nėra galimybės patekti į nuolat veikiančią centrinių bankų atpirkimo sandorių rinką, gali neįteikti informacijos apie atitinkamą to turto sumą, t. y. gali nepildyti atitinkamo formos langelio.
090	<b>Nesuvearžyto turto tikroji vertė</b> 13-asis TFAS ir Direktyvos 2013/34/ES 8 straipsnis TFAS netaikančioms įstaigoms. Ataskaitą teikiančios įstaigos turimų skolos vertybinių popierių, kurie nėra suvearžyti vadovaujantis pateikta turto suvearžymo apibrėžtimi, tikroji vertė. Finansinės priemonės tikroji vertė yra kaina, už kurią vertinimo dieną būtų parduotas turtas arba perleistas išsipareigojimas pagal tvarkingą sandorį tarp rinkos dalyvių (žr. 13-ąjį TFAS „Tikrosios vertės nustatymas“).
100	<b>iš jo: atitinka centrinio banko reikalavimus</b> Ataskaitą teikiančios įstaigos turimų nesuvearžytų skolos vertybinių popierių, kurie atitinka reikalavimus, kad juos būtų galima naudoti operacijoms su tais centriniiais bankais, kurių paslaugomis ataskaitą teikianti įstaiga gali naudotis, tikroji vertė. Ataskaitas teikiančios įstaigos, kurios negali tiksliai nustatyti, ar turtas atitinka centrinio banko reikalavimus, pavyzdžiui, priklausančios jurisdikcijoms, kuriose centrinio banko atpirkimo sandorių reikalavimus atitinkantis turtas nėra aiškiai apibrėžtas arba kuriose nėra galimybės patekti į nuolat veikiančią centrinių bankų atpirkimo sandorių rinką, gali neįteikti informacijos apie atitinkamą to turto sumą, t. y. gali nepildyti atitinkamo formos langelio.

(<sup>1</sup>) 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).

2.2. Forma: AE-COL. Ataskaitą teikiančios įstaigos gautos užtikrinimo priemonės

2.2.1. Bendrosios pastabos

15. Ataskaitą teikiančios įstaigos gautų užtikrinimo priemonių ir išleistų nuosavų skolos vertybinių popierių, išskyrus padengtas obligacijas arba turtu užtikrintus vertybinius popierius, atveju „nesuvearžytas“ turtas skirstomas į turtą, kuris „gali būti suvearžytas“, arba kuris potencialiai atitinka suvearžymo reikalavimus, ir turtą, kuris „negali būti suvearžytas“.
16. Turtas negali būti suvearžytas, kai jis buvo gautas kaip užtikrinimo priemonė, ir ataskaitą teikiančiai įstaigai neleidiama užtikrinimo priemonės parduoti ar pakartotinai įkeisti, išskyrus atvejus, kai užtikrinimo priemonės savininkas neįvykdo išsipareigojimų. Išleisti nuosavi skolos vertybiniai popieriai, išskyrus nuosavas padengtas obligacijas arba pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės, negali būti suvearžyti, jeigu yra kokių nors emisijai taikomų apribojimų parduoti ar pakartotinai įkeisti turimus vertybinius popierius.
17. Teikiant informaciją apie turto suvearžymą, vertybiniai popieriai, pasiskolinti už tam tikrą mokestį, nepateikiant pinigines ar nepiniginės užtikrinimo priemonės, nurodomi kaip gautos užtikrinimo priemonės.

## 2.2.2. Nurodymai dėl konkrečių eilučių

Eilutės	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
130	<p><b>Ataskaitą teikiančios įstaigos gautos užtikrinimo priemonės</b></p> <p>Visos ataskaitą teikiančios įstaigos gautų užtikrinimo priemonių klasės.</p>
140	<p><b>Paskolos pagal pareikalavimą</b></p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos gauta užtikrinimo priemonė, kurią sudaro paskolos pagal pareikalavimą. (Žr. nuorodas į teisės aktus ir nurodymus dėl AE-ASS formos 020 eilutės.)</p>
150	<p><b>Nuosavybės priemonės</b></p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos gauta užtikrinimo priemonė, kurią sudaro nuosavybės priemonės. (Žr. nuorodas į teisės aktus ir nurodymus dėl AE-ASS formos 030 eilutės.)</p>
160	<p><b>Skolos vertybiniai popieriai</b></p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos gauta užtikrinimo priemonė, kurią sudaro skolos vertybiniai popieriai. (Žr. nuorodas į teisės aktus ir nurodymus dėl AE-ASS formos 040 eilutės.)</p>
170	<p><b>iš jų: padengtos obligacijos</b></p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos gauta užtikrinimo priemonė, kurią sudaro padengtos obligacijos. (Žr. nuorodas į teisės aktus ir nurodymus dėl AE-ASS formos 050 eilutės.)</p>
180	<p><b>iš jų: pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės</b></p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos gauta užtikrinimo priemonė, kurią sudaro pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės. (Žr. nuorodas į teisės aktus ir nurodymus dėl AE-ASS formos 060 eilutės.)</p>
190	<p><b>iš jų: išleisti valdžios sektoriaus institucijų</b></p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos gauta užtikrinimo priemonė, kurią sudaro valdžios sektoriaus institucijų išleisti skolos vertybiniai popieriai. (Žr. nuorodas į teisės aktus ir nurodymus dėl AE-ASS formos 070 eilutės.)</p>
200	<p><b>iš jų: išleisti finansų bendrovių</b></p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos gauta užtikrinimo priemonė, kurią sudaro finansų bendrovių išleisti skolos vertybiniai popieriai. (Žr. nuorodas į teisės aktus ir nurodymus dėl AE-ASS formos 080 eilutės.)</p>
210	<p><b>iš jų: išleisti ne finansų bendrovių</b></p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos gauta užtikrinimo priemonė, kurią sudaro ne finansų bendrovių išleisti skolos vertybiniai popieriai. (Žr. nuorodas į teisės aktus ir nurodymus dėl AE-ASS formos 090 eilutės.)</p>
220	<p><b>Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą</b></p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos gauta užtikrinimo priemonė, kurią sudaro paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą. (Žr. nuorodas į teisės aktus ir nurodymus dėl AE-ASS formos 100 eilutės.)</p>
230	<p><b>Kitos gautos užtikrinimo priemonės</b></p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos gauta užtikrinimo priemonė, kurią sudaro kitas turtas. (Žr. nuorodas į teisės aktus ir nurodymus dėl AE-ASS formos 120 eilutės.)</p>

Eilutės	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
240	<p><b>Išleisti nuosavi skolos vertybiniai popieriai, išskyrus nuosavas padengtas obligacijas arba turtu užtikrintus vertybinius popierius</b></p> <p>Išleisti nuosavi skolos vertybiniai popieriai, kuriuos išlaiko ataskaitą teikianti įstaiga ir kurie nėra išleistos nuosavos padengtos obligacijos arba išleistos nuosavos pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės. Išlaikyti arba atpirkti išleisti nuosavi skolos vertybiniai popieriai, vadovaujantis 39-ojo TAS 42 straipsniu, mažina susijusius finansinius įsipareigojimus, todėl šie vertybiniai popieriai neįtraukiami į ataskaitą teikiančios įstaigos turto kategoriją (AE-ASS formos 010 eilutė). Šioje eilutėje nurodomi nuosavi skolos vertybiniai popieriai, kurių pripažinimo balanse TFAS netaikanti įstaiga negali nutraukti.</p> <p>Išleistos nuosavos padengtos obligacijos ar išleistos nuosavos pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės prie šios kategorijos nepriskiriamos, nes siekiant išvengti dvigubo skaičiavimo tais atvejais taikomos skirtingos taisyklės:</p> <p>(a) jeigu nuosavi skolos vertybiniai popieriai įkeičiami, užtikrinamojo turto grupės ir (arba) pagrindinio turto, kuriais užtikrinami tie išlaikyti įkeisti vertybiniai popieriai, suma nurodoma AE-ASS formoje kaip suvaržytas turtas;</p> <p>(b) jeigu nuosavi skolos vertybiniai popieriai dar nėra įkeisti, užtikrinamojo turto grupės ir (arba) pagrindinio turto, kuriais užtikrinami tie išlaikyti dar neįkeisti vertybiniai popieriai, suma nurodoma AE-ASS formose kaip nesuvaržytas turtas. Papildoma informacija apie šio antro tipo dar neįkeistus nuosavus skolos vertybinius popierius (pagrindinis turtas, turto, kuris gali būti suvaržytas, tikroji vertė bei atitikimas reikalavimams ir turto, kuris negali būti suvaržytas, nominalioji vertė) pateikiama AE-NPL formoje.</p>
250	<p><b>BENDRA TURTO, GAUTŲ UŽTIKRINIMO PRIEMONIŲ IR IŠLEISTŲ NUOSAVŲ SKOLOS VERTYBINIŲ POPIERIŲ SUMA</b></p> <p>Visas balanse įrašytas ataskaitą teikiančios įstaigos turtas, ataskaitą teikiančios įstaigos gautos visų klasių užtikrinimo priemonės ir ataskaitą teikiančios įstaigos išlaikomi išleisti nuosavi skolos vertybiniai popieriai, kurie nėra išleistos nuosavos padengtos obligacijos arba išleistos nuosavos pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės.</p>

### 2.2.3. Nurodymai dėl konkrečių skilčių

Skiltys	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	<p><b>Gautų suvaržytų užtikrinimo priemonių arba išleistų nuosavų skolos vertybinių popierių tikroji vertė</b></p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos gautų užtikrinimo priemonių arba turimų ir (arba) išlaikytų išleistų nuosavų skolos vertybinių popierių, kurie yra suvaržyti vadovaujantis pateikta turto suvaržymo apibrėžtimi, tikroji vertė.</p> <p>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“).</p>
020	<p><b>iš jų: išleisti kitų grupės subjektų</b></p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos gautų suvaržytų užtikrinimo priemonių arba turimų ir (arba) išlaikytų išleistų nuosavų skolos vertybinių popierių, kuriuos išleido bet koks subjektas, įtrauktas į rizikos ribojimu pagrįstą konsolidavimą, tikroji vertė.</p>
030	<p><b>iš jų: atitinka centrinio banko reikalavimus</b></p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos gautų suvaržytų užtikrinimo priemonių arba turimų ir (arba) išlaikytų išleistų nuosavų skolos vertybinių popierių, kurie atitinka reikalavimus, kad juos būtų galima naudoti operacijoms su tais centriniais bankais, kurių paslaugomis ataskaitą teikianti įstaiga gali naudotis, tikroji vertė. Ataskaitas teikiančios įstaigos, kurios negali tiksliai nustatyti, ar turtas atitinka centrinio banko reikalavimus, pavyzdžiui, priklausančios jurisdikcijoms, kuriose centrinio banko atpirkimo sandorių reikalavimus atitinkantis turtas nėra aiškiai apibrėžtas arba kuriose nėra galimybės patekti į nuolat veikiančią centrinių bankų atpirkimo sandorių rinką, gali neteikti informacijos apie atitinkamą to turto sumą, t. y. gali nepildyti atitinkamo formos langelio.</p>

Skiltys	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
040	<p><b>Gautų užtikrinimo priemonių arba išleistų nuosavų skolos vertybinių popierių, kurie gali būti suvaržyti, tikroji vertė</b></p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos gautų nesuvaržytų užtikrinimo priemonių, kurios gali būti suvaržytos, nes ataskaitą teikiančiai įstaigai leidžiama jas parduoti ar pakartotinai įkeisti, kai užtikrinimo priemonės savininkas vykdo įsipareigojimus, tikroji vertė. Taip pat įskaitoma nesuvaržytų išleistų nuosavų skolos vertybinių popierių, kurie gali būti suvaržyti, išskyrus nuosavas padengtas obligacijas ar pakeitimo vertybiniais popieriais priemones, tikroji vertė.</p>
050	<p><b>iš jų: išleisti kitų grupės subjektų</b></p> <p>Gautų užtikrinimo priemonių arba išleistų nuosavų skolos vertybinių popierių, kurie gali būti suvaržyti ir kuriuos išleido bet kuris subjektas, įtrauktas į rizikos ribojimu pagrįstą konsolidavimą, išskyrus nuosavas padengtas obligacijas arba turtu užtikrintus vertybinius popierius, tikroji vertė.</p>
060	<p><b>iš jų: atitinka centrinio banko reikalavimus</b></p> <p>Gautų užtikrinimo priemonių arba išleistų nuosavų skolos vertybinių popierių, kurie gali būti suvaržyti ir kurie atitinka reikalavimus, kad juos būtų galima naudoti operacijoms su tais centriniais bankais, kurių paslaugomis ataskaitą teikianti įstaiga gali naudotis, išskyrus nuosavas padengtas obligacijas arba pakeitimo vertybiniais popieriais priemones, tikroji vertė. Ataskaitas teikiančios įstaigos, kurios negali tiksliai nustatyti, ar turtas atitinka centrinio banko reikalavimus, pavyzdžiui, priklausančios jurisdikcijoms, kuriose centrinio banko atpirkimo sandorių reikalavimus atitinkantis turtas nėra aiškiai apibrėžtas arba kuriose nėra galimybės patekti į nuolat veikiančią centrinių bankų atpirkimo sandorių rinką, gali neteikti informacijos apie atitinkamą to turto sumą, t. y. gali nepildyti atitinkamo formos langelio.</p>
070	<p><b>Gautų užtikrinimo priemonių arba išleistų nuosavų skolos vertybinių popierių, kurie negali būti suvaržyti, nominalioji vertė</b></p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos turimų gautų užtikrinimo priemonių, kurios nėra ir negali būti suvaržytos, nominalioji vertė. Taip pat įskaitoma ataskaitą teikiančios įstaigos išlaikomų išleistų nuosavų skolos vertybinių popierių, kurie nėra ir negali būti suvaržyti, išskyrus nuosavas padengtas obligacijas ar pakeitimo vertybiniais popieriais priemones, tikroji vertė.</p>

2.3. Forma: AE-NPL. Išleistos dar neįkeistos nuosavos padengtos obligacijos ir turtu užtikrinti vertybiniai popieriai

2.3.1. Bendrosios pastabos

18. Siekiant išvengti dvigubo skaičiavimo, ataskaitą teikiančios įstaigos išleistoms išlaikytoms nuosavoms padengtomis obligacijoms ir pakeitimo vertybiniais popieriais priemonėms taikoma ši taisyklė:

- (a) jeigu tie vertybiniai popieriai įkeičiami, užtikrinamojo turto grupės ir (arba) pagrindinio turto, kuriais jie užtikrinami, suma nurodoma AE-ASS formoje kaip suvaržytas turtas. Finansavimo šaltinis nuosavų padengtų obligacijų ir pakeitimo vertybiniais popieriais priemonių įkeitimo atveju yra naujas sandoris, kurio metu įkeičiami vertybiniai popieriai (centrinio banko finansavimas ar kitų rūšių užtikrintas finansavimas), o ne pradinė padengtų obligacijų emisija ar pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės;
- (b) jeigu tie vertybiniai popieriai dar neįkeisti, užtikrinamojo turto grupės ir (arba) pagrindinio turto, kuriais tie vertybiniai popieriai užtikrinami, suma nurodoma AE-ASS formoje kaip nesuvaržytas turtas.

2.3.2. Nurodymai dėl konkrečių eilučių

Eilutės	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	<p><b>Išleistos dar neįkeistos nuosavos padengtos obligacijos ir turtu užtikrinti vertybiniai popieriai</b></p> <p>Nesuvaržytos išleistos nuosavos padengtos obligacijos ir pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės, kurias išlaiko ataskaitą teikianti įstaiga.</p>
020	<p><b>Išleistos išlaikytos padengtos obligacijos</b></p> <p>Nesuvaržytos išleistos nuosavos padengtos obligacijos, kurias išlaiko ataskaitą teikianti įstaiga.</p>

Eilutės	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
030	<b>Išleistos išlaikytos pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės</b> Nesudaržytos išleistos nuosavos pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės, kurias išlaiko ataskaitą teikianti įstaiga.
040	<b>Didesnio prioriteto</b> Nesudaržyti išleistų nuosavų pakeitimo vertybiniais popieriais priemonių didesnio prioriteto segmentai, kuriuos išlaiko ataskaitą teikianti įstaiga. Žr. Reglamento (ES) Nr. 575/2013 4 straipsnio 67 punktą.
050	<b>Tarpinio pobūdžio</b> Nesudaržyti išleistų nuosavų pakeitimo vertybiniais popieriais priemonių tarpinio pobūdžio segmentai, kuriuos išlaiko ataskaitą teikianti įstaiga. Visi segmentai, kurie nėra didesnio prioriteto segmentai, t. y. paskutiniai segmentai, kuriems tenka nuostoliai, arba pirmojo nuostolio segmentai, laikomi tarpinio pobūdžio segmentais. Žr. Reglamento (ES) Nr. 575/2013 4 straipsnio 67 punktą.
060	<b>Pirmojo nuostolio</b> Nesudaržyti išleistų nuosavų pakeitimo vertybiniais popieriais priemonių pirmojo nuostolio segmentai, kuriuos išlaiko ataskaitą teikianti įstaiga. Žr. Reglamento (ES) Nr. 575/2013 4 straipsnio 67 punktą.

### 2.3.3. Nurodymai dėl konkrečių skilčių

Skiltys	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	<b>Pagrindinės turto grupės balansinė vertė</b> Užtikrinamojo turto grupės ir (arba) pagrindinio turto, kuriais užtikrinamos išlaikytos nuosavos padengtos obligacijos ir nuosavos pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės ir kurie dar nėra įkeisti, balansinė vertė.
020	<b>Išleistų skolos vertybinių popierių, kurie gali būti suvaržyti, tikroji vertė</b> Išlaikytų nuosavų padengtų obligacijų ir nuosavų pakeitimo vertybiniais popieriais priemonių, kurios nėra, bet gali būti suvaržytos, tikroji vertė.
030	<b>Iš jų: atitinka centrinio banko reikalavimus</b> Išlaikytų nuosavų padengtų obligacijų ir nuosavų pakeitimo vertybiniais popieriais priemonių, kurios atitinka visas toliau nurodytas sąlygas, tikroji vertė: (i) jie nėra suvaržyti; (ii) jie gali būti suvaržyti; (iii) juos galima naudoti operacijoms su tais centriniais bankais, kurių paslaugomis ataskaitą teikianti įstaiga gali naudotis. Ataskaitas teikiančios įstaigos, kurios negali tiksliai nustatyti, ar turtas atitinka centrinio banko reikalavimus, pavyzdžiui, priklausiančios jurisdikcijoms, kuriose centrinio banko atpirkimo sandorių reikalavimus atitinkantis turtas nėra aiškiai apibrėžtas arba kuriose nėra galimybės patekti į nuolat veikiančių centrinių bankų atpirkimo sandorių rinką, gali neteikti informacijos apie atitinkamą to turto sumą, t. y. gali nepildyti atitinkamo formos langelio.
040	<b>Išleistų nuosavų skolos vertybinių popierių, kurie negali būti suvaržyti, nominalioji vertė</b> Išlaikytų nuosavų padengtų obligacijų ir nuosavų pakeitimo vertybiniais popieriais priemonių, kurios nėra ir negali būti suvaržytos, nominalioji vertė.

## 2.4. Forma: AE-SOU. Suvaržymo šaltiniai

### 2.4.1. Bendrosios pastabos

19. Šioje formoje pateikiama informacija apie įvairių suvaržymo šaltinių svarbą ataskaitą teikiančiai įstaigai, įskaitant šaltinius be susijusio finansavimo, tokius kaip gauti kreditavimo išpareigojimai arba finansinės garantijos ir vertybinių popierių skolinimas su nepinigine užtikrinimo priemone.

20. Bendros turto ir gautų užtikrinimo priemonių sumos AE-ASS ir AE-COL formose atitinka tokią patvirtinimo taisyklę: {AE-SOU; r170; c030} = {AE-ASS; r010; c010} + {AE-COL; r130; c010} + {AE-COL; r240; c010}.

#### 2.4.2. Nurodymai dėl konkrečių eilučių

Eilutės	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	<p><b>Tam tikrų finansinių įsipareigojimų balansinė vertė</b></p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos tam tikrų užtikrintų finansinių įsipareigojimų balansinė vertė, jeigu dėl šių įsipareigojimų tos įstaigos turtas yra suvaržytas.</p>
020	<p><b>Išvestinės finansinės priemonės</b></p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos užtikrintų išvestinių finansinių priemonių, kurios yra finansiniai įsipareigojimai, t. y. jų tikroji vertė yra neigiama, balansinė vertė, jeigu dėl šių išvestinių finansinių priemonių tos įstaigos turtas yra suvaržytas.</p>
030	<p><b>iš jų: ne biržos</b></p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos užtikrintų išvestinių finansinių priemonių, kurios yra finansiniai įsipareigojimai ir kuriomis prekiaujama ne biržoje, balansinė vertė, jeigu dėl šių išvestinių finansinių priemonių tos įstaigos turtas yra suvaržytas.</p>
040	<p><b>Indėliai</b></p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos užtikrintų indėlių balansinė vertė, jeigu dėl šių indėlių tos įstaigos turtas yra suvaržytas.</p>
050	<p><b>Atpirkimo sandoriai</b></p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos atpirkimo sandorių balansinė vertė, jeigu dėl šių sandorių tos įstaigos turtas yra suvaržytas.</p> <p>Atpirkimo sandoriai yra sandoriai, pagal kuriuos ataskaitą teikianti įstaiga gauna pinigų mainais už parduotą finansinį turtą nurodyta kaina ir įsipareigoja atpirkti tą patį (arba tokį patį) turtą už nustatytą kainą nurodytą datą ateityje. Visi toliau nurodyti atpirkimo tipo sandorių variantai turi būti nurodyti kaip atpirkimo sandoriai: – sumos, gautos už vertybinius popierius, laikinai perleistus trečiajai šaliai vertybinių popierių skolinimo už piniginę užtikrinimo priemonę forma, ir sumos, gautos už vertybinius popierius, laikinai perleistus trečiajai šaliai pardavimo (atgalinio pirkimo) susitarimo forma.</p>
060	<p><b>iš jų: centriniai bankai</b></p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos atpirkimo sandorių su centriniais bankais balansinė vertė, jeigu dėl šių sandorių turtas yra suvaržytas.</p>
070	<p><b>Užtikrinti indėliai, išskyrus atpirkimo sandorius</b></p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos užtikrintų indėlių, išskyrus atpirkimo sandorius, balansinė vertė, jeigu dėl šių indėlių tos įstaigos turtas yra suvaržytas.</p>
080	<p><b>iš jų: centriniai bankai</b></p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos užtikrintų indėlių, išskyrus atpirkimo sandorius su centriniais bankais, balansinė vertė, jeigu dėl šių indėlių tos įstaigos turtas yra suvaržytas.</p>

Eilutės	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
090	<p><b>Išleisti skolos vertybiniai popieriai</b></p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos išleistų skolos vertybinių popierių balansinė vertė, jeigu dėl šių išleistų vertybinių popierių tos įstaigos turtas yra suvaržytas.</p> <p>Išlaikyti bet kokios emisijos daliai taikoma speciali tvarka, nustatyta A dalies 15 punkto vi papunktyje, kad prie šios kategorijos būtų priskiriama tik procentinė skolos vertybinių popierių dalis, išplatinta grupei nepriklausantiems subjektams.</p>
100	<p><b>iš jų: išleistos padengtos obligacijos</b></p> <p>Padengtų obligacijų, kurių turtas inicijuotas ataskaitą teikiančios įstaigos, balansinė vertė, jeigu dėl šių išleistų vertybinių popierių tos įstaigos turtas yra suvaržytas.</p>
110	<p><b>iš jų: išleistos pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės</b></p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos išleistų pakeitimo vertybiniais popieriais priemonių balansinė vertė, jeigu dėl šių išleistų vertybinių popierių tos įstaigos turtas yra suvaržytas.</p>
120	<p><b>Kiti suvaržymo šaltiniai</b></p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos užtikrintų sandorių, išskyrus finansinius įsipareigojimus, suma, jeigu dėl šių sandorių tos įstaigos turtas yra suvaržytas.</p>
130	<p><b>Gautų kreditavimo įsipareigojimų nominalioji vertė</b></p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos gautų kreditavimo įsipareigojimų nominalioji vertė, jeigu dėl šių gautų įsipareigojimų tos įstaigos turtas yra suvaržytas.</p>
140	<p><b>Gautų finansinių garantijų nominalioji vertė</b></p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos gautų finansinių garantijų nominalioji vertė, jeigu dėl šių gautų garantijų tos įstaigos turtas yra suvaržytas.</p>
150	<p><b>Pasiskolintų vertybinių popierių su nepinigine užtikrinimo priemone tikroji vertė</b></p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos pasiskolintų vertybinių popierių be piniginės užtikrinimo priemonės tikroji vertė, jeigu dėl šių sandorių tos įstaigos turtas yra suvaržytas.</p>
160	<p><b>Kita</b></p> <p>Pirmiau nenurodytų ataskaitą teikiančios įstaigos užtikrintų sandorių, išskyrus finansinius įsipareigojimus, suma, jeigu dėl šių sandorių tos įstaigos turtas yra suvaržytas.</p>
170	<p><b>BENDRA SUVARŽYMO ŠALTINIŲ SUMA</b></p> <p>Visų ataskaitą teikiančios įstaigos užtikrintų sandorių suma, jeigu dėl šių sandorių tos įstaigos turtas yra suvaržytas.</p>

#### 2.4.3. Nurodymai dėl konkrečių skilčių

Skiltys	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	<p><b>Suderinti įsipareigojimai, neapibrėžtieji įsipareigojimai arba paskolinti vertybiniai popieriai</b></p> <p>Suderintų finansinių įsipareigojimų, neapibrėžtųjų įsipareigojimų (gautų kreditavimo įsipareigojimų ir gautų finansinių garantijų) ir paskolintų vertybinių popierių su nepinigine užtikrinimo priemone suma, jeigu dėl šių sandorių tos įstaigos turtas yra suvaržytas.</p> <p>Finansiniai įsipareigojimai pateikiami balansine verte; neapibrėžtieji įsipareigojimai pateikiami nominaliąja verte; o paskolinti vertybiniai popieriai su nepinigine užtikrinimo priemone pateikiami tikrąja verte.</p>



Skiltys	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
020	<p><b>iš jų: iš kitų grupės subjektų</b></p> <p>Suderintų finansinių įsipareigojimų, neapibrėžtųjų įsipareigojimų (gautų kreditavimo įsipareigojimų ir gautų finansinių garantijų) ir paskolintų vertybinių popierių su nepinigine užtikrinimo priemone suma, jeigu sandorio šalis yra bet koks kitas subjektas, įtrauktas į rizikos ribojimu pagrįstą konsolidavimą, ir dėl šių sandorių ataskaitą teikiančios įstaigos turtas yra suvaržytas. Dėl sumų rūšims taikomų taisyklių žr. 010 skilties pildymo nurodymus.</p>
030	<p><b>Suvaržytas turtas, gautos užtikrinimo priemonės ir išleisti nuosavi vertybiniai popieriai, išskyrus padengtas obligacijas ir turtu užtikrintus vertybinius popierius</b></p> <p>Turto, gautų užtikrinimo priemonių ir išleistų nuosavų vertybinių popierių (išskyrus padengtas obligacijas ir pakeitimo vertybiniais popieriais priemones), kurie yra suvaržyti dėl įvairių eilutėse nurodytų rūšių sandorių, suma.</p> <p>Siekiant užtikrinti suderinamumą su AE-ASS ir AE-COL formų kriterijais, balanse įrašytas ataskaitą teikiančios įstaigos turtas pateikiamas balansine verte, o pakartotinai panaudotos gautos užtikrinimo priemonės ir suvaržyti išleisti nuosavi vertybiniai popieriai, išskyrus padengtas obligacijas ir pakeitimo vertybiniais popieriais priemones, pateikiami tikrąja verte.</p>
040	<p><b>iš jų: gautos pakartotinai panaudotos užtikrinimo priemonės</b></p> <p>Gautų užtikrinimo priemonių, kurios yra pakartotinai panaudotos ir (arba) suvaržytos dėl įvairių eilutėse nurodytų rūšių sandorių, tikroji vertė.</p>
050	<p><b>iš jų: suvaržyti nuosavi skolos vertybiniai popieriai</b></p> <p>Išleistų nuosavų vertybinių popierių (išskyrus padengtas obligacijas ir pakeitimo vertybiniais popieriais priemones), kurie yra suvaržyti dėl įvairių eilutėse nurodytų rūšių sandorių, tikroji vertė.</p>

### 3. B DALIS. INFORMACIJA APIE TERMINĄ

#### 3.1. Bendrosios pastabos

21. B dalyje pateiktoje formoje bendrai apžvelgiamos suvaržyto turto ir gautų pakartotinai panaudotų užtikrinimo priemonių, kurios patenka į apibrėžtus suderintų įsipareigojimų likutinių terminų intervalus, sumos.

#### 3.2. Forma: AE-MAT. Informacija apie terminą

##### 3.2.1. Nurodymai dėl konkrečių eilučių

Eilutės	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	<p><b>Suvaržytas turtas</b></p> <p>Šioje formoje suvaržytas turtas apima visus šiuos dalykus:</p> <p>(a) ataskaitas teikiančios įstaigos turtą (žr. AE-ASS formos 010 eilutės nurodymus), kuris pateikiamas balansine verte;</p> <p>(b) išleistus nuosavus skolos vertybinius popierius (išskyrus padengtas obligacijas ar pakeitimo vertybiniais popieriais priemones) (žr. AE-COL formos 240 eilutės nurodymus), kurie pateikiami tikrąja verte.</p> <p>Šios sumos paskirstomos likutinių terminų intervalams, nurodytiems skiltyse, pagal suvaržymo šaltinio likutinį terminą (suderintas įsipareigojimas, neapibrėžtasis įsipareigojimas arba vertybinių popierių skolinimo sandoris).</p>

Eilutės	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
020	<b>Gautos pakartotinai panaudotos užtikrinimo priemonės (gavimo dalis)</b> Žr. AE-COL formos 130 eilutės nurodymus ir AE-SOU formos 040 skilties nurodymus. Sumos pateikiamos tikrąja verte ir paskirstomos likutinių terminų intervalams, nurodytiems skiltyse, pagal sandorio, dėl kurio subjektas gavo užtikrinimo priemonę, kuri pakartotinai naudojama (gavimo dalis), likutinį terminą.
030	<b>Gautos pakartotinai panaudotos užtikrinimo priemonės (pakartotinio panaudojimo dalis)</b> Žr. AE-COL formos 130 eilutės nurodymus ir AE-SOU formos 040 skilties nurodymus. Sumos pateikiamos tikrąja verte ir paskirstomos likutinių terminų intervalams, nurodytiems skiltyse, pagal suvaržymo šaltinio likutinį terminą (pakartotinio panaudojimo dalis): suderintas išsipareigojimas, neapibrėžtasis išsipareigojimas arba vertybinių popierių skolinimo sandoris.

## 3.2.2. Nurodymai dėl konkrečių skilčių

Skiltys	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	<b>Terminas nenustatytas</b> Pagal pareikalavimą, konkretus terminas nenustatytas.
020	<b>Vienos nakties</b> Mokėjimo terminas yra 1 diena arba trumpesnis.
030	<b>&gt; 1 diena &lt;= 1 sav.</b> Mokėjimo terminas ilgesnis nei 1 diena ir ne ilgesnis nei 1 savaitė.
040	<b>&gt; 1 sav. &lt;= 2 sav.</b> Mokėjimo terminas ilgesnis nei 1 savaitė ir ne ilgesnis nei 2 savaitės.
050	<b>&gt; 2 sav. &lt;= 1 mėn.</b> Mokėjimo terminas ilgesnis nei 2 savaitės ir ne ilgesnis nei 1 mėnuo.
060	<b>&gt; 1 mėn. &lt;= 3 mėn.</b> Mokėjimo terminas ilgesnis nei 1 mėnuo ir ne ilgesnis nei 3 mėnesiai.
070	<b>&gt; 3 mėn. &lt;= 6 mėn.</b> Mokėjimo terminas ilgesnis nei 3 mėnesiai ir ne ilgesnis nei 6 mėnesiai.
080	<b>&gt; 6 mėn. &lt;= 1 m.</b> Mokėjimo terminas ilgesnis nei 6 mėnesiai ir ne ilgesnis nei 1 metai.
090	<b>&gt; 1 m. &lt;= 2 m.</b> Mokėjimo terminas ilgesnis nei 1 metai ir ne ilgesnis nei 2 metai.
100	<b>&gt; 2 m. &lt;= 3 m.</b> Mokėjimo terminas ilgesnis nei 2 metai ir ne ilgesnis nei 3 metai.
110	<b>&gt; 3 m. &lt;= 5 m.</b> Mokėjimo terminas ilgesnis nei 3 metai ir ne ilgesnis nei 5 metai.

Skiltys	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
120	<b>5 m. ≤ 10 m.</b> Mokėjimo terminas ilgesnis nei 5 metai ir ne ilgesnis nei 10 metų.
130	<b>&gt; 10 m.</b> Mokėjimo terminas ilgesnis nei 10 metų.

#### 4. C DALIS. SĄLYGINIS SUVARŽYMAS

##### 4.1. Bendrosios pastabos

22. Šioje formoje įstaigos turi apskaičiuoti turto suvaržymo lygį pagal kelis nepalankiausių sąlygų scenarijus.

23. Sąlyginis suvaržymas reiškia, kad tais atvejais, kai ataskaitas teikiančios įstaigos susiduria su nepalankiais pokyčiais, sukeltais išorės įvykiu, kurio ataskaitą teikianti įstaiga negali kontroliuoti (įskaitant kredito reitingo sumažinimą, suvaržyto turto tikrosios vertės sumažėjimą arba bendrą pasitikėjimo sumažėjimą), gali reikėti suvaržyti daugiau turto. Šiais atvejais ataskaitą teikianti įstaiga dėl jau sudarytų sandorių turės suvaržyti daugiau turto. Papildoma suvaržyto turto suma apskaičiuojama neįskaitant įstaigos apsidraudimo sandorių, kuriais siekiama apsidrausti nuo pagal minėtus nepalankiausių sąlygų scenarijus aprašytų įvykių, poveikio.

24. Šioje formoje numatyti du scenarijai, pagal kuriuos turi būti teikiama informacija apie sąlyginį suvaržymą ir kurie išsamiau apibūdinti 4.1.1. ir 4.1.2. punktuose. Įstaiga pateikia pagrįstą įvertį, apskaičiuotą remiantis geriausia turima informacija.

(a) Suvaržyto turto tikrosios vertės sumažėjimas 30 %. Pagal šį scenarijų atsižvelgiama tik į turto pagrindinės tikrosios vertės pokytį, bet neatsižvelgiama į jokių kitų pokyčių, kurie gali turėti įtakos jo balansinei vertei, tokius kaip pelnas arba nuostoliai dėl užsienio valiutos kurso ar galimas nuvertėjimas. Ataskaitą teikianti įstaiga tuomet gali būti priversta pateikti papildomų užtikrinimo priemonių, kad išlaikytų pastovią užtikrinimo priemonių vertę.

(b) Kiekvienos valiutos, kuria įstaiga turi bendrų įsipareigojimų, ir tie įsipareigojimai sudaro arba viršija 5 % visų įstaigos įsipareigojimų, nuvertėjimas 10 %.

25. Pagal šiuos scenarijus informacija pateikiama atskirai, taip pat informacija apie reikšmingos valiutos nuvertėjimą pateikiama atskirai nuo informacijos apie kitų reikšmingų valiutų nuvertėjimą. Taigi įstaigos neturi atsižvelgti į korelacijas tarp scenarijų.

##### 4.1.1. A scenarijus. Suvaržyto turto vertės sumažėjimas 30 %

26. Daroma prielaida, kad viso suvaržyto turto vertė sumažėja 30 %. Vertinant dėl tokio sumažėjimo atsirandantį papildomų užtikrinimo priemonių poreikį, atsižvelgiama į esamą užtikrinimo priemonių perviršį, kad būtų palaikomas tik minimalus užtikrinimo lygis. Vertinant papildomų užtikrinimo priemonių poreikį taip pat atsižvelgiama į sutarčių ir susitarimų, kuriems daromas poveikis, reikalavimus, įskaitant ribines vertes, kurias viršijus pradedami taikyti reikalavimai.

27. Įtraukiamos tik tos sutartys ir susitarimai, pagal kuriuos nustatytas teisinis įpareigojimas pateikti papildomų užtikrinimo priemonių. Tai yra padengtų obligacijų emisijos, kai egzistuoja teisinis reikalavimas išlaikyti minimalų užtikrinimo priemonių perviršio lygį, tačiau nėra reikalavimo išlaikyti esamus padengtos obligacijos reitingus.

##### 4.1.2. B scenarijus. Reikšmingų valiutų nuvertėjimas 10 %

28. Valiuta laikoma reikšminga, jeigu ta valiuta ataskaitą teikianti įstaiga turi bendrų įsipareigojimų, kurie sudaro arba viršija 5 % visų įstaigos įsipareigojimų.

29. Apskaičiuojant 10 % nuvertėjimą atsižvelgiama tiek į turto, tiek į įsipareigojimų pokyčius, t. y. dėmesys sutelkiamas į turto ir įsipareigojimų neatitikimus. Pavyzdžiui, atpirkimo sandoris JAV doleriais, paremtas turtu JAV doleriais, nelemia papildomo suvaržymo, o atpirkimo sandoris JAV doleriais, paremtas turtu eurais, lemia papildomą suvaržymą.

30. Į šį skaičiavimą įtraukiami visi sandoriai, kuriuose naudojamos kelios valiutos.

4.2. Forma: AE-CONT. Sąlyginis suvaržymas

4.2.1. Nurodymai dėl konkrečių eilučių

31. Žr. nurodymus dėl konkrečių AE-SOU formos skilčių 1.5.1 punkte. AE-CONT formos skilčių turinys nesiskiria nuo AE-SOU formos.

4.2.2. Nurodymai dėl konkrečių skilčių

Skiltys	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	<p><b>Suderinti įsipareigojimai, neapibrėžtieji įsipareigojimai arba paskolinti vertybiniai popieriai</b></p> <p>Nurodymai ir duomenys tokie patys kaip AE-SOU formos 010 skilties atveju.</p> <p>Suderintų finansinių įsipareigojimų, neapibrėžtųjų įsipareigojimų (gautų kreditavimo įsipareigojimų ir gautų finansinių garantijų) ir paskolintų vertybinių popierių su nepinigine užtikrinimo priemone suma, jeigu dėl šių sandorių tos įstaigos turtas yra suvaržytas.</p> <p>Kiekvienoje formos eilutėje finansiniai įsipareigojimai pateikiami balansine verte, neapibrėžtieji įsipareigojimai – nominaliąja verte, o paskolinti vertybiniai popieriai su nepinigine užtikrinimo priemone – tikrąja verte.</p>
020	<p><b>A. Papildoma suvaržyto turto suma</b></p> <p>Papildoma turto, kuris būtų suvaržytas dėl teisinės, reguliavimo ar sutarčių nuostatos, kuri gali būti pradėta taikyti, jei pasitvirtintų A scenarijus, suma.</p> <p>Vadovaujantis šio priedo A dalyje pateiktais nurodymais, šios sumos nurodomos balansine verte, jei suma susijusi su ataskaitą teikiančios įstaigos turtu, arba tikrąja verte, jei ji susijusi su gauta užtikrinimo priemone. Sumos, viršijančios įstaigos nesuvaržyto turto ir užtikrinimo priemonių sumas, pateikiamos tikrąja verte.</p>
030	<p><b>B. Papildoma suvaržyto turto suma. 1 reikšminga valiuta</b></p> <p>Papildoma turto, kuris būtų suvaržytas dėl teisinės, reguliavimo ar sutarčių nuostatos, kuri gali būti pradėta taikyti, jei nuvertėtų 1 reikšminga valiuta pagal B scenarijų, suma.</p> <p>Žr. taisykles dėl sumų rūšių 020 eilutėje.</p>
040	<p><b>B. Papildoma suvaržyto turto suma. 2 reikšminga valiuta</b></p> <p>Papildoma turto, kuris būtų suvaržytas dėl teisinės, reguliavimo ar sutarčių nuostatos, kuri gali būti pradėta taikyti, jei nuvertėtų 2 reikšminga valiuta pagal B scenarijų, suma.</p> <p>Žr. taisykles dėl sumų rūšių 020 eilutėje.</p>

5. D DALIS. PADENGTO OBLIGACIJOS

5.1. Bendrosios pastabos

32. Šioje formoje pateikiama informacija apie visas KIPVPS reikalavimus atitinkančias padengtas obligacijas, kurias išleido ataskaitą teikianti įstaiga. KIPVPS reikalavimus atitinkančios padengtos obligacijos yra obligacijos, nurodytos Direktyvos 2009/65/EB 52 straipsnio 4 dalies pirmoje pastraipoje. Tai yra ataskaitą

teikiančios įstaigos išleistas padengtos obligacijos, jeigu dėl tų padengtų obligacijų ataskaitą teikiančiai įstaigai pagal teisės aktus taikoma speciali viešoji priežiūra, skirta obligacijų savininkams apsaugoti, ir jeigu reikalaujama, kad sumos, gaunamos išleidus tas obligacijas, pagal teisės aktus būtų investuojamos į turtą, kuris per visą obligacijų galiojimo laikotarpį galėtų padengti su obligacijomis susijusius reikalavimus ir kuris, emitentui negalint jų išpirkti, būtų pirmiausia naudojamas pagrindinei sumai bei susikaupusioms palūkanoms apmokėti.

33. Informacija apie padengtas obligacijas, išleistas ataskaitą teikiančios įstaigos arba jos vardu, kurios nėra KIPVPS reikalavimus atitinkančios padengtos obligacijos, AE-CB formose neteikiama.

34. Teikiant informaciją remiamasi teisės aktų nustatyta padengtų obligacijų tvarka, t. y. teisine sistema, taikoma padengtų obligacijų programai.

5.2. Forma: AE-CB. Padengtų obligacijų išleidimas

5.2.1. Nurodymai dėl z ašies

z ašis	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	<b>Užtikrinamojo turto grupės identifikatorius (atviras)</b> Užtikrinamojo turto grupės identifikatorių sudaro užtikrinamojo turto grupės emitento pavadinimas ar vienareikšmė jo santrumpa ir užtikrinamojo turto grupės, kuriai atskirai yra taikomos atitinkamos padengtų obligacijų apsaugos priemonės, pavadinimas.

5.2.2. Nurodymai dėl konkrečių eilučių

Skiltys	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	<b>Nominalioji vertė</b> Nominalioji vertė yra pagrindinės sumos mokėjimo reikalavimų suma, nustatyta pagal atitinkamas teisės aktų nustatytas padengtų obligacijų tvarkos taisykles, taikomas pakankamo padengimo lygiui nustatyti.
020	<b>Dabartinė vertė (apsikeitimo sandoris)</b> Dabartinė vertė (apsikeitimo sandoris) yra pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimo reikalavimų suma, diskontuota naudojant užsienio valiutų keitimui būdingą su rizika nesusietą pelningumo kreivę, nustatyta pagal atitinkamas teisės aktų nustatytas padengtų obligacijų tvarkos taisykles, taikomas pakankamo padengimo lygiui nustatyti. 080 ir 210 skiltyse, susijusiose su užtikrinamojo turto grupės išvestinių finansinių priemonių pozicijomis, nurodytina suma yra rinkos vertė.
030	<b>Konkretaus turto vertė</b> Konkretaus turto vertė yra užtikrinamojo turto grupės turto ekonominė vertė, kuri gali būti apibūdinta kaip tikroji vertė pagal 13-ąjį TFAS, rinkos vertė, nustatoma iš įvykdytų sandorių likvidžiose rinkose, arba dabartinė vertė, kurią nustatant turto būsimi pinigų srautai diskontuojami pagal konkrečiam turtui būdingą palūkanų normų kreivę.
040	<b>Balansinė vertė</b> Padengtos obligacijos išipareigojimo arba užtikrinamojo turto grupės turto balansinė vertė yra padengtos obligacijos emitento nustatyta balansinė vertė.

## 5.2.3. Nurodymai dėl konkrečių skilčių

010	<p><b>Ar laikomasi Reglamento (ES) Nr. 575/2013 129 straipsnio? [TAIP/NE]</b></p> <p>Įstaigos nurodo, ar užtikrinamojo turto grupė atitinka Reglamento (ES) Nr. 575/2013 129 straipsnio reikalavimus, kad jai būtų galima taikyti lengvatinį vertinimą, nustatytą to reglamento 129 straipsnio 4 ir 5 dalyse.</p>
012	<p><b>Jeigu TAIP, nurodyti užtikrinamojo turto grupės pirminio turto klasę</b></p> <p>Jei užtikrinamojo turto grupei galima taikyti Reglamento (ES) Nr. 575/2013 129 straipsnio 4 ir 5 dalyse nustatytą lengvatinį vertinimą (011 skiltyje pateiktas atsakymas TAIP), šiame langelyje nurodoma užtikrinamojo turto grupės pirminio turto klasė. Šiuo tikslu naudojama to reglamento 129 straipsnio 1 dalyje pateikta klasifikacija ir atitinkamai nurodomi „a“, „b“, „c“, „d“, „e“, „f“ ir „g“ kodai. „h“ kodas taikomas, kai užtikrinamojo turto grupės pirminio turto klasė nepriklauso nė vienai iš pirmiau nurodytų kategorijų.</p>
020–140	<p><b>Padengtų obligacijų įsipareigojimai</b></p> <p>Padengtų obligacijų įsipareigojimai yra įsipareigojimai, kuriuos emitentas įgijo išleisdamas padengtas obligacijas ir kurie apima visas pozicijas, kaip apibrėžta pagal atitinkamą teisės aktų nustatytą padengtų obligacijų tvarką, kurioms taikomos atitinkamos padengtų obligacijų apsaugos priemonės (pavyzdžiui, tai gali būti apyvartoje esantys vertybiniai popieriai, taip pat padengtos obligacijos emitento sandorio šalių išvestinių finansinių priemonių pozicijos, kurių rinkos vertė padengtos obligacijos emitento požiūriu yra neigiama, priskirtos užtikrinamojo turto grupei ir vertinamos kaip padengtų obligacijų įsipareigojimai pagal atitinkamą teisės aktų nustatytą padengtų obligacijų tvarką).</p>
020	<p><b>Ataskaitinė data</b></p> <p>Padengtų obligacijų įsipareigojimų, išskyrus užtikrinamojo turto grupės išvestinių finansinių priemonių pozicijas, sumos pagal skirtingus ateities datų intervalus.</p>
030	<p><b>+ 6 mėnesiai</b></p> <p>Data „+ 6 mėnesiai“ yra momentas praėjus 6 mėnesiams nuo ataskaitinės datos. Sumos pateikiamos darant prielaidą, kad padengtų obligacijų įsipareigojimai nesikeis, palyginti su įsipareigojimais ataskaitinę datą, išskyrus amortizaciją. Jei fiksuoto mokėjimo grafiko nėra, ateities datomis neapmokėtų sumų numatomas terminas yra nustatomas nuosekliai.</p>
040–070	<p><b>Nuo + 12 mėnesių iki + 10 metų</b></p> <p>Nurodymai tokie patys kaip „+ 6 mėnesių“ atveju (030 skiltis), atitinkamas momentas skaičiuojamas nuo ataskaitinės datos.</p>
080	<p><b>Užtikrinamojo turto grupės išvestinių finansinių priemonių pozicijos, kurių grynoji rinkos vertė yra neigiama</b></p> <p>Užtikrinamojo turto grupės išvestinių finansinių priemonių pozicijų, kurių grynoji rinkos vertė padengtų obligacijų emitento požiūriu yra neigiama, grynoji neigiama rinkos vertė. Užtikrinamojo turto grupės išvestinių finansinių priemonių pozicijos yra tokios grynosios išvestinių finansinių priemonių pozicijos, kurios pagal atitinkamą teisės aktų nustatytą padengtų obligacijų tvarką buvo įtrauktos į užtikrinamojo turto grupę ir kurioms taikomos atitinkamos padengtų obligacijų apsaugos priemonės, jei tokios išvestinių finansinių priemonių pozicijos, kurių rinkos vertė yra neigiama, turi būti padengtos reikalavimus atitinkančiu užtikrinamojo turto grupės turtu. Būtina pateikti tik ataskaitinės datos grynąją neigiamą rinkos vertę.</p>
090–140	<p><b>Padengtos obligacijos išorinis kredito reitingas</b></p> <p>Reikia pateikti informaciją apie atitinkamos padengtos obligacijos išorinius kredito reitingus ataskaitinę datą.</p>

090	<p><b>1 kredito reitingų agentūra</b></p> <p>Jeigu ataskaitinę datą egzistuoja bent vienos kredito reitingų agentūros suteiktas kredito reitingas, čia nurodomas vienos iš šių kredito reitingų agentūrų pavadinimas. Jeigu ataskaitinę datą egzistuoja daugiau nei trijų kredito reitingų agentūrų suteikti kredito reitingai, pasirenkamos trys kredito reitingų agentūros, kurioms teikiama informacija, remiantis jų svarba rinkoje.</p>
100	<p><b>1 kredito reitingas</b></p> <p>Kredito reitingų agentūros, apie kurią informacija pateikta 090 skiltyje, suteiktas padengtos obligacijos kredito reitingas ataskaitinę datą. Jei ta pati kredito reitingų agentūra suteikė ir ilgalaikį, ir trumpalaikį kredito reitingus, pateikiamas ilgalaikis kredito reitingas. Nurodomas kredito reitingas apima visus modifikatorius.</p>
110, 130	<p><b>2 kredito reitingų agentūra ir 3 kredito reitingų agentūra</b></p> <p>Kaip ir 1 kredito reitingų agentūros atveju (090 skiltis), informacija apie kitas kredito reitingų agentūras, kurios yra suteikusios padengtos obligacijos kredito reitingus ataskaitinę datą.</p>
120, 140	<p><b>2 kredito reitingas ir 3 kredito reitingas</b></p> <p>Kaip ir 1 kredito reitingo atveju (100 skiltis), informacija apie kitus padengtos obligacijos kredito reitingus, kuriuos ataskaitinę datą yra suteikusios 2 ir 3 kredito reitingų agentūros.</p>
150–250	<p><b>Užtikrinamojo turto grupė</b></p> <p>Užtikrinamojo turto grupę sudaro visos pozicijos, įskaitant užtikrinamojo turto grupės išvestinių finansinių priemonių pozicijas, kurių grynoji rinkos vertė padengtos obligacijos emitento požiūriu yra teigiama, kurioms taikomos atitinkamos padengtų obligacijų apsaugos priemonės.</p>
150	<p><b>Ataskaitinė data</b></p> <p>Užtikrinamojo turto grupėje esančio turto sumos, išskyrus užtikrinamojo turto grupės išvestinių finansinių priemonių pozicijas. Ši suma apima minimalaus užtikrinimo priemonių perviršio reikalavimus ir bet kokį papildomą užtikrinimo priemonių perviršį, kuris viršija minimalią sumą, jeigu taikomos atitinkamos padengtų obligacijų apsaugos priemonės.</p>
160	<p><b>+ 6 mėnesiai</b></p> <p>Ataskaitinė data „+ 6 mėnesiai“ yra momentas praėjus 6 mėnesiams nuo ataskaitinės datos. Sumos pateikiamos darant prielaidą, kad užtikrinamojo turto grupė nesikeis, palyginti su ataskaitine data, išskyrus amortizaciją. Jei fiksuoto mokėjimo grafiko nėra, ateities datomis neapmokėtų sumų numatomas terminas yra nustatomas nuosekliai.</p>
170–200	<p><b>Nuo + 12 mėnesių iki + 10 metų</b></p> <p>Nurodymai tokie patys kaip „+ 6 mėnesių“ atveju (160 skiltis), atitinkamas momentas skaičiuojamas nuo ataskaitinės datos.</p>
210	<p><b>Užtikrinamojo turto grupės išvestinių finansinių priemonių pozicijos, kurių grynoji rinkos vertė yra teigiama</b></p> <p>Užtikrinamojo turto grupės išvestinių finansinių priemonių pozicijų, kurių grynoji rinkos vertė padengtų obligacijų emitento požiūriu yra teigiama, grynoji teigiama rinkos vertė. Užtikrinamojo turto grupės išvestinių finansinių priemonių pozicijos yra tokios gryniosios išvestinių finansinių priemonių pozicijos, kurios pagal atitinkamą teisės aktų nustatytą padengtų obligacijų tvarką buvo įtrauktos į užtikrinamojo turto grupę ir kurioms taikomos atitinkamos padengtų obligacijų apsaugos priemonės, jei tokios išvestinių finansinių priemonių pozicijos, kurių rinkos vertė yra teigiama, nesudarytų nemokaus padengtos obligacijos emitento turto.</p> <p>Būtina pateikti tik ataskaitinės datos grynąją teigiamą rinkos vertę.</p>
220–250	<p><b>Užtikrinamojo turto grupės sumos, viršijančios minimalaus padengimo reikalavimus</b></p> <p>Užtikrinamojo turto grupės, įskaitant užtikrinamojo turto grupės išvestinių finansinių priemonių pozicijas, kurių grynoji rinkos vertė yra teigiama, sumos, viršijančios minimalaus padengimo (užtikrinimo priemonių perviršio) reikalavimus.</p>

220	<b>Pagal atitinkamą teisės aktų nustatytą padengtų obligacijų tvarką</b> Užtikrinimo priemonių perviršio sumos, palyginti su minimaliu padengimo lygiu, kurio reikalaujama pagal atitinkamą teisės aktų nustatytą padengtų obligacijų tvarką.
230–250	<b>Pagal kredito reitingų agentūrų metodiką, kuria siekiama išlaikyti dabartinį padengtos obligacijos išorinį kredito reitingą</b> Užtikrinimo priemonių perviršio sumos, palyginti su minimaliu lygiu, kurio, vadovaujantis padengtos obligacijos emitentui prieinama informacija apie atitinkamą kredito reitingų agentūros metodiką, būtų reikalaujama siekiant palaikyti esamą atitinkamos kredito reitingų agentūros suteiktą kredito reitingą.
230	<b>1 kredito reitingų agentūra</b> Užtikrinimo priemonių perviršio sumos, palyginti su minimaliu lygiu, kurio, vadovaujantis padengtos obligacijos emitentui prieinama informacija apie 1 kredito reitingų agentūros (090 skiltis) metodiką, būtų reikalaujama siekiant palaikyti 1 kredito reitingą (100 skiltis).
240–250	<b>2 kredito reitingų agentūra ir 3 kredito reitingų agentūra</b> 1 kredito reitingų agentūrai (230 skiltis) taikomi nurodymai taip pat taikomi 2 kredito reitingų agentūrai (110 skiltis) ir 3 kredito reitingų agentūrai (130 skiltis).

## 6. E DALIS. IŠSAMENI DUOMENYS

## 6.1. Bendrosios pastabos

35. E dalies struktūra tokia pati kaip suvaržymo apžvalgos formų A dalyje; ataskaitą teikiančios įstaigos turto suvaržymui ir gautoms užtikrinimo priemonėms numatytos dvi skirtingos formos: atitinkamai AE-ADV1 ir AE-ADV2. Taigi suderinti įsipareigojimai atitinka įsipareigojimus, kurių vykdymas užtikrinamas suvaržytu turtu, ir „vienas su vienu“ ryšys nereikalingas.

## 6.2. Forma: AE-ADV1. Ataskaitą teikiančios įstaigos turtui skirta išsamesnė forma

## 6.2.1. Nurodymai dėl konkrečių eilučių

Eilutės	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010–020	<b>Centrinio banko finansavimas (visų rūšių, įskaitant atpirkimo sandorius)</b> Ataskaitą teikiančios įstaigos visų rūšių įsipareigojimai, kurių sandorio šalis yra centrinis bankas. Centriniam bankui iš anksto pateiktas turtas nelaikomas suvaržytu, išskyrus atvejus, kai centrinis bankas neleidžia atsiimti jokio pateikto turto be išankstinio sutikimo. Nepanaudotų finansinių garantijų atveju nepanaudota dalis, t. y. minimalią centrinio banko reikalaujamą sumą viršijanti suma, proporcingai paskirstoma centriniam bankui pateiktam turtui.
030–040	<b>Išvestinės finansinės priemonės, kuriomis prekiaujama biržoje</b> Ataskaitą teikiančios įstaigos užtikrintų išvestinių finansinių priemonių, kurios yra finansiniai įsipareigojimai, jeigu tos išvestinės finansinės priemonės yra įtrauktos į pripažintos ar paskirtos biržos prekybos sąrašus arba jomis prekiaujama toje biržoje ir jeigu dėl jų tos įstaigos turtas yra suvaržytas, balansinė vertė.
050–060	<b>Ne biržos išvestinės finansinės priemonės</b> Ataskaitą teikiančios įstaigos užtikrintų išvestinių finansinių priemonių, kurios yra finansiniai įsipareigojimai, jeigu tomis išvestinėmis finansinėmis priemonėmis prekiaujama ne biržoje ir jeigu dėl jų tos įstaigos turtas yra suvaržytas, balansinė vertė. (Tie patys nurodymai AE-SOU formos 030 eilutėje)



Eilutės	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
070–080	<p><b>Atpirkimo sandoriai</b></p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos atpirkimo sandorių, kurių sandorio šalis yra ne centrinis bankas, balansinė vertė, jeigu dėl šių sandorių tos įstaigos turtas yra suvaržytas. Trišaliams atpirkimo sandoriams turėtų būti taikoma tokia pati tvarka kaip atpirkimo sandoriams, jeigu dėl šių sandorių ataskaitą teikiančios įstaigos turtas yra suvaržytas.</p>
090–100	<p><b>Užtikrinti indėliai, išskyrus atpirkimo sandorius</b></p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos užtikrintų indėlių, išskyrus atpirkimo sandorius, kurių sandorio šalis yra ne centrinis bankas, balansinė vertė, jeigu dėl šių indėlių tos įstaigos turtas yra suvaržytas.</p>
110–120	<p><b>Išleistos padengtos obligacijos</b></p> <p>Žr. nurodymus AE-SOU formos 100 eilutėje.</p>
130–140	<p><b>Išleistos pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės</b></p> <p>Žr. nurodymus AE-SOU formos 110 eilutėje.</p>
150–160	<p><b>Išleisti skolos vertybiniai popieriai, išskyrus padengtas obligacijas ir turtu užtikrintus vertybinius popierius</b></p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos išleistų skolos vertybinių popierių, išskyrus padengtas obligacijas ir pakeitimo vertybiniais popieriais priemones, balansinė vertė, jeigu dėl šių išleistų vertybinių popierių tos įstaigos turtas yra suvaržytas.</p> <p>Jeigu ataskaitą teikianti įstaiga nuo emisijos datos arba vėliau dėl atpirkimo išlaikė tam tikrus išleistus skolos vertybinius popierius, šie išlaikyti vertybiniai popieriai neturėtų būti priskiriami prie šio punkto. Be to, jiems priskirtos užtikrinimo priemonės šioje formoje turėtų būti klasifikuojamos kaip nesuvaržytos.</p>
170–180	<p><b>Kiti suvaržymo šaltiniai</b></p> <p>Žr. nurodymus AE-SOU formos 120 eilutėje.</p>
190	<p><b>Iš viso suvaržyto turto</b></p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos turimo kiekvienos rūšies turto, nurodyto AE-ADV1 formos eilutėse, kuris yra suvaržytas, balansinė vertė.</p>
200	<p><b>iš jo: atitinka centrinio banko reikalavimus</b></p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos turimo kiekvienos rūšies turto, nurodyto AE-ADV1 formos eilutėse, kuris yra suvaržytas ir kurį galima naudoti operacijoms su tais centriniais bankais, kurių paslaugomis ataskaitą teikianti įstaiga gali naudotis, balansinė vertė. Ataskaitas teikiančios įstaigos, kurios negali tiksliai nustatyti, ar turtas atitinka centrinio banko reikalavimus, pavyzdžiui, priklausančios jurisdikcijoms, kuriose centrinio banko atpirkimo sandorių reikalavimus atitinkantis turtas nėra aiškiai apibrėžtas arba kuriose nėra galimybės patekti į nuolat veikiančią centrinių bankų atpirkimo sandorių rinką, gali neteikti informacijos apie atitinkamą to turto sumą, t. y. gali nepildyti atitinkamo formos langelio.</p>
210	<p><b>Iš viso nesuvaržyto turto</b></p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos turimo kiekvienos rūšies turto, nurodyto AE-ADV1 formos eilutėse, kuris yra nesuvaržytas, balansinė vertė. Balansinė vertė yra suma, nurodoma balanse turto dalyje.</p>

Eilutės	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
220	<p><b>iš jo: atitinka centrinio banko reikalavimus</b></p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos turimo kiekvienos rūšies turto, nurodyto AE-ADV1 formos eilutėse, kuris yra nesuvaržytas ir kurį galima naudoti operacijoms su tais centriniais bankais, kurių paslaugomis ataskaitą teikianti įstaiga gali naudotis, balansinė vertė. Ataskaitas teikiančios įstaigos, kurios negali tiksliai nustatyti, ar turtas atitinka centrinio banko reikalavimus, pavyzdžiui, priklausiančios jurisdikcijoms, kuriose centrinio banko atpirkimo sandorių reikalavimus atitinkantis turtas nėra aiškiai apibrėžtas arba kuriose nėra galimybės patekti į nuolat veikiančią centrinių bankų atpirkimo sandorių rinką, gali neteikti informacijos apie atitinkamą to turto sumą, t. y. gali nepildyti atitinkamo formos langelio.</p>
230	<p><b>Suvaržytas + nesuvaržytas turtas</b></p> <p>Ataskaitą teikiančios įstaigos turimo kiekvienos rūšies turto, nurodyto AE-ADV1 formos eilutėse, balansinė vertė.</p>

#### 6.2.2. Nurodymai dėl konkrečių skilčių

Skiltys	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	<p><b>Paskolos pagal pareikalavimą</b></p> <p>Žr. AE-ASS formos 020 eilutės nurodymus.</p>
020	<p><b>Nuosavybės priemonės</b></p> <p>Žr. AE-ASS formos 030 eilutės nurodymus.</p>
030	<p><b>Iš viso</b></p> <p>Žr. AE-ASS formos 040 eilutės nurodymus.</p>
040	<p><b>iš jų: padengtos obligacijos</b></p> <p>Žr. AE-ASS formos 050 eilutės nurodymus.</p>
050	<p><b>iš jų: išleistos kitų grupės subjektų</b></p> <p>Padengtos obligacijos, kaip aprašyta AE-ASS formos 050 eilutės nurodymuose, kurias išleido bet kuris subjektas, įtrauktas į rizikos ribojimu pagrįstą konsolidavimą.</p>
060	<p><b>iš jų: pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės</b></p> <p>Žr. AE-ASS formos 060 eilutės nurodymus.</p>
070	<p><b>iš jų: išleistos kitų grupės subjektų</b></p> <p>Pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės, kaip aprašyta AE-ASS formos 060 eilutės nurodymuose, kurias išleido bet kuris subjektas, įtrauktas į rizikos ribojimu pagrįstą konsolidavimą.</p>
080	<p><b>iš jų: išleisti valdžios sektoriaus institucijų</b></p> <p>Žr. AE-ASS formos 070 eilutės nurodymus.</p>
090	<p><b>iš jų: išleisti finansų bendrovių</b></p> <p>Žr. AE-ASS formos 080 eilutės nurodymus.</p>
100	<p><b>iš jų: išleisti ne finansų bendrovių</b></p> <p>Žr. AE-ASS formos 090 eilutės nurodymus.</p>

Skiltys	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
110	<b>Centriniai bankai ir valdžios sektoriaus institucijos</b> Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą, centriniam bankui ar valdžios sektoriaus institucijai.
120	<b>Finansų bendrovės</b> Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą, finansų bendrovėms.
130	<b>Ne finansų bendrovės</b> Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą, ne finansų bendrovėms.
140	<b>iš jų: hipotekos paskolos</b> Hipoteka garantuotos paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą, suteikti ne finansų bendrovėms.
150	<b>Namų ūkiai</b> Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą, suteikti namų ūkiams.
160	<b>iš jų: hipotekos paskolos</b> Hipoteka garantuotos paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą, suteikti namų ūkiams.
170	<b>Kitas turtas</b> Žr. AE-ASS formos 120 eilutės nurodymus.
180	<b>Iš viso</b> Žr. AE-ASS formos 010 eilutės nurodymus.

6.3. Forma: AE-ADV2. Ataskaitą teikiančios įstaigos gautoms užtikrinimo priemonėms skirta išsamesnė forma

6.3.1. Nurodymai dėl konkrečių eilučių

36. Žr. 6.2.1 punktą, nes abiejų formų nurodymai vienodi.

6.3.2. Nurodymai dėl konkrečių skilčių

Skiltys	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
010	<b>Paskolos pagal pareikalavimą</b> Žr. AE-COL formos 140 eilutės nurodymus.
020	<b>Nuosavybės priemonės</b> Žr. AE-COL formos 150 eilutės nurodymus.
030	<b>Iš viso</b> Žr. AE-COL formos 160 eilutės nurodymus.
040	<b>iš jų: padengtos obligacijos</b> Žr. nurodymus AE-COL formos 170 eilutėje.
050	<b>iš jų: išleistos kitų grupės subjektų</b> Ataskaitą teikiančios įstaigos gautos užtikrinimo priemonės, kurios yra padengtos obligacijos, išleistos bet kurio subjekto, įtraukto į rizikos ribojimu pagrįstą konsolidavimą.

Skiltys	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
060	<p><b>iš jų: pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės</b>            Žr. AE-COL formos 180 eilutės nurodymus.</p>
070	<p><b>iš jų: išleistos kitų grupės subjektų</b>            Ataskaitą teikiančios įstaigos gautos užtikrinimo priemonės, kurios yra pakeitimo vertybiniais popieriais priemonės, išleistos bet kurio subjekto, įtraukto į rizikos ribojimu pagrįstą konsolidavimą.</p>
080	<p><b>iš jų: išleisti valdžios sektoriaus institucijų</b>            Žr. AE-COL formos 190 eilutės nurodymus.</p>
090	<p><b>iš jų: išleisti finansų bendrovių</b>            Žr. AE-COL formos 200 eilutės nurodymus.</p>
100	<p><b>iš jų: išleisti ne finansų bendrovių</b>            Žr. AE-COL formos 210 eilutės nurodymus.</p>
110	<p><b>Centriniai bankai ir valdžios sektoriaus institucijos.</b>            Ataskaitą teikiančios įstaigos gautos užtikrinimo priemonės, kurios yra paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą, centriniam bankui ar valdžios sektoriaus institucijai.</p>
120	<p><b>Finansų bendrovės</b>            Ataskaitą teikiančios įstaigos gautos užtikrinimo priemonės, kurios yra paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą, finansų bendrovėms.</p>
130	<p><b>Ne finansų bendrovės</b>            Ataskaitą teikiančios įstaigos gautos užtikrinimo priemonės, kurios yra paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą, ne finansų bendrovėms.</p>
140	<p><b>iš jų: hipotekos paskolos</b>            Ataskaitą teikiančios įstaigos gautos užtikrinimo priemonės, kurios yra hipoteka garantuotos paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą, suteikti ne finansų bendrovėms.</p>
150	<p><b>Namų ūkiai</b>            Ataskaitą teikiančios įstaigos gautos užtikrinimo priemonės, kurios yra paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą, suteikti namų ūkiams.</p>
160	<p><b>iš jų: hipotekos paskolos</b>            Ataskaitą teikiančios įstaigos gautos užtikrinimo priemonės, kurios yra hipoteka garantuotos paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, išskyrus paskolas pagal pareikalavimą, suteikti namų ūkiams.</p>
170	<p><b>Kitas turtas</b>            Žr. AE-COL formos 230 eilutės nurodymus.</p>
180	<p><b>Išleisti nuosavi skolos vertybiniai popieriai, išskyrus nuosavas padengtas obligacijas arba turtu užtikrintus vertybinius popierius</b>            Žr. AE-COL formos 240 eilutės nurodymus.</p>
190	<p><b>Iš viso</b>            Žr. AE-COL formos 130 ir 140 eilučių nurodymus.“</p>