

KOMISIJOS ĮGYVENDINIMO REGLAMENTAS (ES) 2016/200**2016 m. vasario 15 d.****kuriuo nustatomi informacijos apie įstaigų svorto koeficientą atskleidimo pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 575/2013 techniniai įgyvendinimo standartai****(Tekstas svarbus EEE)**

EUROPOS KOMISIJA,

atsižvelgdama į Sutartį dėl Europos Sąjungos veikimo,

atsižvelgdama į 2013 m. birželio 26 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 575/2013 dėl prudencinių reikalavimų kredito įstaigoms ir investicinėms įmonėms ir kuriuo iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) Nr. 648/2012 ⁽¹⁾, ypač į jo 451 straipsnio 2 dalies trečią pastraipą,

kadangi:

- (1) vienodų informacijos atskleidimo formų tikslas – padėti padidinti svorto koeficiento duomenų skaidrumą ir palyginamumą. Todėl informacijos apie svorto koeficientą atskleidimo taisyklės, taikomos pagal Europos Parlamento ir Tarybos direktyvą 2013/36/ES ⁽²⁾ prižiūrimoms įstaigoms, turėtų derėti su tarptautiniais standartais, nustatytais pagal patikslintą „Bazelis III“ svorto koeficiento sistemą, ir Bazelio bankų priežiūros komiteto (BBPK) informacijos atskleidimo reikalavimais, pritaikytais siekiant atsižvelgti į Sąjungos reguliavimo sistemą ir jos specifiką, kaip nustatyta Reglamente (ES) Nr. 575/2013;
- (2) dėl tų pačių priežasčių, t. y. siekiant padidinti svorto koeficiento duomenų skaidrumą ir palyginamumą, vienoje iš informacijos apie svorto koeficientą atskleidimo formų būtų tikslinga suskirstyti informaciją apie svorto koeficiento bendrą pozicijų matą pakankamai detalai, kad būtų galima nustatyti pagrindinę svorto koeficiento sudėtį, taip pat apie balansinę poziciją, kuri paprastai yra didžiausia svorto koeficiento bendro pozicijų mato dalis;
- (3) Reglamento (ES) Nr. 575/2013 su pakeitimais, padarytais Reglamentu (ES) 2015/62 ⁽³⁾, 429 straipsnio 2 dalimi nebereikalaujama apskaičiuoti svorto koeficientą kaip atitinkamo ketvirčio mėnesinių svorto koeficientų paprastą aritmetinį vidurkį, o tik reikalaujama jį apskaičiuoti ketvirčio pabaigoje. Todėl kompetentingoms institucijoms nebėra jokio poreikio leisti apskaičiuoti ketvirčio pabaigos svorto koeficientą, nurodytą Reglamento (ES) Nr. 575/2013 499 straipsnio 3 dalyje. Todėl vienodose informacijos apie svorto koeficientą atskleidimo formose nebereikia nurodyti, kaip įstaiga taiko 499 straipsnio 3 dalį;
- (4) kai pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 13 straipsnio 1 dalies antrą pastraipą įstaigos yra įpareigos atskleisti visą informaciją apie svorto koeficientą iš dalies konsoliduotu lygmeniu, siekiant užtikrinti, kad administracinė našta būtų proporcinga informacijos apie svorto koeficientą atskleidimo taisyklių tikslams, tose taisyklėse neturėtų būti reikalaujama, kad tos įstaigos užpildytų ir paskelbtų formą „LRSpl“ iš dalies konsoliduotu lygmeniu. Šią informacijos atskleidimo formą reikalaujama užpildyti ir paskelbti konsoliduotu lygmeniu, ir jos paskelbimas iš dalies konsoliduotu lygmeniu nesuteiktų didelės papildomos naudos, atsižvelgiant į tai, kad tolesnis bendro pozicijų mato suskirstymas iš dalies konsoliduotu lygmeniu jau pateiktas užpildant formą „LRCom“. Be to, įpareigojimas skelbti formą „LRSpl“ galėtų gerokai padidinti įstaigoms tenkančią naštą, nes jos negali lengvai parengti tokios formos naudodamos atitinkamą priežiūros ataskaitų teikimo sistemą, kuri iš dalies konsoliduotu lygmeniu netaikoma;

⁽¹⁾ O L L 176, 2013 6 27, p. 1.

⁽²⁾ 2013 m. birželio 26 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2013/36/ES dėl galimybės verstis kredito įstaigų veikla ir dėl riziką ribojančios kredito įstaigų ir investicinių įmonių priežiūros, kuria iš dalies keičiama Direktyva 2002/87/EB ir panaikinamos direktyvos 2006/48/EB bei 2006/49/EB (O L L 176, 2013 6 27, p. 338).

⁽³⁾ 2014 m. spalio 10 d. Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) 2015/62, kuriuo iš dalies keičiamas Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 575/2013 nuostatos dėl svorto koeficiento (O L L 11, 2015 1 17, p. 37).

- (5) konsolidavimo apimtis ir vertinimo metodai apskaitos ir reguliavimo tikslais gali skirtis, dėl to atsiranda svarto koeficientui apskaičiuoti naudojamos informacijos ir skelbiamose finansinėse ataskaitose naudojamos informacijos skirtumų. Siekiant atsižvelgti į šį neatitikimą, taip pat būtina atskleisti skirtumą tarp finansinėse ataskaitose pateiktų elementų, naudojamų svarto koeficientui apskaičiuoti, verčių finansinėse ataskaitose ir jų verčių pagal reguliuojamąją konsolidavimo apimtį. Todėl formoje taip pat reikėtų pateikti šių dviejų verčių suderinimą;
- (6) kad būtų lengviau palyginti atskleidžiamą informaciją, turėtų būti pateikta vienoda forma ir išsamūs nurodymai dėl procesų, naudojamų pernelyg didelio svarto rizikai valdyti, ir veiksmų, turėjusių poveikį svarto koeficientui per tą laikotarpį, su kuriuo siejamas atskleidžiamas svarto koeficientas, aprašymo ir atskleidimo;
- (7) Reglamento (ES) Nr. 575/2013 451 straipsnio 1 dalis pradėta taikyti 2015 m. sausio 1 d. Siekiant užtikrinti, kad įstaigos visoje Sąjungoje kuo greičiau veiksmingai ir darniai įvykdytų pareigą atskleisti su svarto koeficientu susijusią informaciją, būtina reikalauti, kad įstaigos pradėtų naudoti tokios informacijos atskleidimo formas anksčiausią įmanomą datą;
- (8) šis reglamentas pagrįstas techninių įgyvendinimo standartų projektais, kuriuos Europos bankininkystės institucija pateikė Europos Komisijai;
- (9) 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 ⁽¹⁾ 37 straipsnį, pateikti savo nuomonę,

PRIĖMĖ ŠĮ REGLAMENTĄ:

1 straipsnis

Informacijos apie svarto koeficientą ir Reglamento (ES) Nr. 575/2013 499 straipsnio 2 dalies taikymą atskleidimas

Įstaigos atskleidžia atitinkamą informaciją apie svarto koeficientą ir Reglamento (ES) Nr. 575/2013 499 straipsnio 2 dalies taikymą, kaip nurodyta to reglamento 451 straipsnio 1 dalies a punkte, užpildydamos ir paskelbdamos I priede pateiktos formos „LRCom“ 22 ir ES-23 eilutes, vadovaudamosi II priede pateiktais nurodymais.

2 straipsnis

Sprendimo, kurį svarto koeficientą atskleisti, pakeitimas

1. Jeigu pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 499 straipsnio 2 dalį įstaigos pakeičia sprendimą dėl pasirinkto atskleisti svarto koeficiento, jos atskleidžia suderintą informaciją apie visus svarto koeficientus, atskleistus iki pakeičiant sprendimą, užpildydamos ir paskelbdamos I priede pateiktas formas „LRSum“, „LRCom“, „LRSpl“ ir „LRQua“ kiekvienai ataskaitinei datai, susijusiai su svarto koeficientais, atskleistais iki pakeičiant sprendimą.

2. Įstaigos atskleidžia 1 dalyje nurodytus straipsnius atskleisdamos informaciją pirmą kartą po to, kai pakeičia sprendimą dėl svarto koeficiento pasirinkimo.

⁽¹⁾ 2010 m. lapkričio 24 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1093/2010, kuriuo įsteigiama Europos priežiūros institucija (Europos bankininkystės institucija), iš dalies keičiamas Sprendimas Nr. 716/2009/EB ir panaikinamas Komisijos sprendimas 2009/78/EB (OL L 331, 2010 12 15, p. 12).

3 straipsnis

Sverto koeficiento bendro pozicijų mato suskirstymas

1. Įstaigos atskleidžia suskirstytą informaciją apie sverto koeficiento bendrą pozicijų matą, kaip nurodyta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 451 straipsnio 1 dalies b punkte, užpildydamos ir paskelbdamos:
 - a) I priede pateiktos formos „LRCom“ eilutes nuo 1 iki ES-19b, vadovaudamosi II priede pateiktais nurodymais, ir
 - b) I priede pateiktos formos „LRSpl“ eilutes nuo ES-1 iki ES-12, vadovaudamosi II priede pateiktais nurodymais.
2. Nukrypstant nuo 1 dalies b punkto, kai pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 13 straipsnio 1 dalies antrą pastraipą reikalaujama, kad įstaigos atskleistų informaciją iš dalies konsoliduotu lygmeniu, jos neturi užpildyti ir paskelbti I priede pateiktos formos „LRSpl“ iš dalies konsoliduotu lygmeniu.

4 straipsnis

Sverto koeficiento suderinimas su paskelbtomis finansinėmis ataskaitomis

1. Įstaigos atskleidžia sverto koeficiento bendro pozicijų mato suderinimą su atitinkama informacija paskelbtose finansinėse ataskaitose, kaip nurodyta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 451 straipsnio 1 dalies b punkte, užpildydamos ir paskelbdamos I priede pateiktą formą „LRSum“, vadovaudamosi II priede pateiktais nurodymais.
2. Jei įstaigos neskelbia finansinių ataskaitų II priedo 1 dalies 6 skirsnyje nurodytu taikymo lygmeniu, jos neturi užpildyti ir paskelbti I priede pateiktos formos „LRSum“.

5 straipsnis

Straipsnių, kurių pripažinimas nutrauktas, sumos atskleidimas

Atitinkamais atvejais įstaigos atskleidžia straipsnių, kurių pripažinimas nutrauktas, sumą, kaip nurodyta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 451 straipsnio 1 dalies c punkte, užpildydamos ir paskelbdamos I priede pateiktos formos „LRCom“ ES-24 eilutę, vadovaudamosi II priede pateiktais nurodymais.

6 straipsnis

Kokybinės informacijos apie pernelyg didelio sverto riziką ir veiksnius, turinčius poveikį sverto koeficientui, atskleidimas

Įstaigos atskleidžia pernelyg didelio sverto rizikos valdymo procesų aprašymą ir veiksnį, turėjusių poveikį sverto koeficientui per tą laikotarpį, su kuriuo siejamas atskleidžiamas sverto koeficientas, aprašymą, kaip nurodyta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 451 straipsnio 1 dalies d ir e punktuose, užpildydamos ir paskelbdamos I priede pateiktą formą „LRQua“, vadovaudamosi II priede pateiktais nurodymais.

7 straipsnis

Įsigaliojimas

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

Šis reglamentas privalomas visas ir tiesiogiai taikomas visose valstybėse narėse.

Priimta Briuselyje 2016 m. vasario 15 d.

Komisijos vardu
Pirmininkas
Jean-Claude JUNCKER

I PRIEDAS

Informacijos apie KRR svorto koeficientą atskleidimo forma

	Ataskaitinė data	
	Subjekto pavadinimas	
	Taikymo lygis	

Lentelė „LRSum“. Apskaitinio turto ir svorto koeficiento pozicijų suderinimo santrauka

		Taikoma suma
1	Iš viso turto pagal paskelbtas finansines ataskaitas	
2	Koregavimas dėl apskaitos tikslais konsoliduotų subjektų, kuriems netaikomas reguliuojamasis konsolidavimas	
3	(Koregavimas dėl patikėto turto, kuris yra pripažįstamas balanse pagal taikytiną apskaitos sistemą, bet neįtraukiamas į svorto koeficiento bendrą pozicijų matą pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429 straipsnio 13 dalį)	
4	Koregavimai dėl išvestinių finansinių priemonių	
5	Koregavimas dėl vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandorių (VPIFS)	
6	Koregavimas dėl nebalansinių straipsnių (t. y. nebalansinių pozicijų konvertavimas į kredito ekvivalento sumas)	
EU-6a	(Koregavimas dėl grupės vidaus pozicijų, neįtrauktų į svorto koeficiento bendrą pozicijų matą pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429 straipsnio 7 dalį)	
EU-6b	(Koregavimas dėl pozicijų, neįtrauktų į svorto koeficiento bendrą pozicijų matą pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429 straipsnio 14 dalį)	
7	Kiti koregavimai	
8	Svorto koeficiento bendras pozicijų matas	

Lentelė „LRCom“. Bendras informacijos apie svorto koeficientą atskleidimas

		KRR svorto koeficiento pozicijos
Balansinės pozicijos (išskyrus išvestines finansines priemones ir VPIFS)		
1	Balansiniai straipsniai (išskyrus išvestines finansines priemones, VPIFS ir patikėtą turtą, bet įskaitant užtikrinimo priemones)	
2	(Turto sumos, atimamos nustatant 1 lygio kapitalą)	
3	Iš viso balansinių pozicijų (išskyrus išvestines finansines priemones, VPIFS ir patikėtą turtą) (1 ir 2 eilučių suma)	

		KRR svėro koeficiento pozicijos
Išvestinių finansinių priemonių pozicijos		
4	Pakeitimo išlaidos, siejamos su <i>visais</i> išvestinių finansinių priemonių sandoriais (t. y. atskaičius reikalavimus atitinkančią piniginę kintamąją garantinę įmoką)	
5	Papildomo mokesčio sumos už galimą būsimą poziciją, siejamos su <i>visais</i> išvestinių finansinių priemonių sandoriais (rinkos vertės metodas)	
EU-5a	Pagal pradinės pozicijos metodą nustatyta pozicija	
6	Bendra pateiktų išvestinių finansinių priemonių užtikrinimo priemonių suma, jei ji atimama iš balansinio turto pagal taikytiną apskaitos sistemą	
7	(Gautino turto už piniginę kintamąją garantinę įmoką, pateikiamą išvestinių finansinių priemonių sandoriuose, atskaitymai)	
8	(Kliento prekybos pozicijų, kurių tarpuskaitą atlieka pagrindinė sandorio šalis, dalis, kuriai taikoma išimtis)	
9	Pasirašytų kredito išvestinių finansinių priemonių pakoreguota efektyvi tariamoji suma	
10	(Pasirašytų kredito išvestinių finansinių priemonių užskaitymų ir papildomo mokesčio atskaitymų pakoreguotos efektyvios tariamosios sumos)	
11	Iš viso išvestinių finansinių priemonių pozicijų (4–10 eilučių suma)	
VPĮFS pozicijos		
12	Bendrasis VPĮFS turtas (nepripažinus užskaitos), pakoreguotas dėl pardavimo apskaitos sandorių	
13	(Bendrojo VPĮFS turto mokėtinų pinigų sumų ir gautinų pinigų sumų užskaitomos sumos)	
14	VPĮFS turto sandorio šalies kredito rizikos pozicija	
EU-14a	VPĮFS skirta nukrypti leidžianti nuostata. Sandorio šalies kredito rizikos pozicija pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429b straipsnio 4 dalį ir 222 straipsnį	
15	Tarpininko sandorių pozicijos	
EU-15a	(Kliento VPĮFS pozicijų, kurių tarpuskaitą atlieka pagrindinė sandorio šalis, dalis, kuriai taikoma išimtis)	
16	Iš viso vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandorių pozicijų (12–15a eilučių suma)	
Kitos nebalansinės pozicijos		
17	Nebalansinių pozicijų bendroji tariamoji suma	

		KRR sverto koeficiento pozicijos
18	(Koregavimai dėl konvertavimo į kredito ekvivalento sumas)	
19	Kitos nebalansinės pozicijos (17 ir 18 eilučių suma)	
(Pozicijos (balansinės ir nebalansinės), kurioms taikoma išimtis pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429 straipsnio 7 ir 14 dalis)		
EU-19a	(Grupės vidaus pozicijos (individualiu pagrindu) (balansinės ir nebalansinės), kurioms taikoma išimtis pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429 straipsnio 7 dalį)	
EU-19b	(Pozicijos (balansinės ir nebalansinės), kurioms taikoma išimtis pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429 straipsnio 14 dalį)	
Kapitalas ir bendras pozicijų matas		
20	1 lygio kapitalas	
21	Sverto koeficiento bendras pozicijų matas (3, 11, 16, 19, EU-19a ir EU-19b eilučių suma)	
Sverto koeficientas		
22	Sverto koeficientas	
Pereinamojo laikotarpio priemonių pasirinkimas ir straipsnių, kurių pripažinimas nutrauktas, suma		
EU-23	Pereinamojo laikotarpio priemonių, susijusių su kapitalo mato apibrėžtimi, pasirinkimas	
EU-24	Straipsnių, kurių pripažinimas nutrauktas pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429 straipsnio 11 dalį, suma	

Lentelė „LRSpl“. Balansinių pozicijų (išskyrus išvestines finansines priemones, VPIFS ir pozicijas, kurioms taikoma išimtis) suskirstymas

		KRR sverto koeficiento pozicijos
EU-1	Iš viso balansinių pozicijų (išskyrus išvestines finansines priemones, VPIFS ir pozicijas, kurioms taikoma išimtis), iš kurių:	
EU-2	Prekybos knygos pozicijos	
EU-3	Bankinės knygos pozicijos, iš kurių:	
EU-4	Padengtos obligacijos	
EU-5	Pozicijos, vertinamos kaip centrinės valdžios pozicijos	
EU-6	<u>Ne</u> kaip centrinės valdžios pozicijos vertinamos regioninės valdžios institucijų, daugiašalių plėtros bankų, tarptautinių organizacijų ir viešojo sektoriaus subjektų pozicijos	

		KRR svorto koeficiento pozicijos
EU-7	Įstaigų pozicijos	
EU-8	Užtikrintos nekilnojamojo turto hipoteka	
EU-9	Mažmeninės pozicijos	
EU-10	Įmonių pozicijos	
EU-11	Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui	
EU-12	Kitos pozicijos (pvz., nuosavybės vertybiniai popieriai, pakeitimas vertybiniais popieriais ir kitas nekreditinių įsipareigojimų turtas)	

Informacijos apie KRR svorto koeficientą atskleidimo forma

Lentelė „LRQu“. Laisvos formos teksto laukeliai, skirti kokybinei informacijai atskleisti

		Skiltis
		Laisva forma
Eilutė		
1	Pernelyg didelio svorto rizikos valdymo procesų aprašymas	
2	Veiksnių, turėjusių poveikį svorto koeficientui per tą laikotarpį, su kuriuo siejamas atskleidžiamas svorto koeficientas, aprašymas	

II PRIEDAS

I PRIEDO FORMŲ PILDYMO NURODYMAI

1 DALIS. BENDRIEJI NURODYMAI

1. Tvarka ir baziniai duomenys

1.1. Tvarka

1. Nurodymuose laikomasi šios bendros žymėjimo tvarkos: {forma;eilutė}.
2. Kai nurodymuose pateikiamos kryžminės nuorodos į Komisijos įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 XI priede pateiktus laukelius, laikomasi tokios žymėjimo tvarkos: {XI priedas SupRep;forma;eilutė;skiltis}.
3. Atskleidžiant informaciją apie sverto koeficientą, žodžių junginiu „iš kurių“ nurodomas aukštesnio lygio pozicijų kategorijos pogrupio straipsnis.
4. Kaip ir šių eilučių visų pavadinimų atveju, įstaigos atskleidžia vertes eilutėse {LRCom;2}, {LRCom;7}, {LRCom;8}, {LRCom;10}, {LRCom;13}, {LRCom;ES-15a}, {LRCom;18}, {LRCom;ES-19a} ir {LRCom;ES-19b} skliaustuose, nes šiose eilutėse atskleidžiamos vertės mažina sverto koeficiento poziciją. Įstaigos užtikrina, kad šios vertės mažintų sumas, atskleistinas {LRCom;3}, {LRCom;11}, {LRCom;16}, {LRCom;19} ir {LRCom;21}.

1.2. Baziniai duomenys

5. Laukelyje „Ataskaitinė data“ įstaigos įrašo datą, su kuria susijusi visa informacija, kurią jos atskleidžia formose „LRSum“, „LRCom“ ir „LRSpl“. Ši data turi būti atitinkamo ketvirčio trečio mėnesio paskutinė kalendorinė diena.
6. Laukelyje „Subjekto pavadinimas“ įstaigos įrašo subjekto, su kuriuo susiję duomenys, pateikti formose „LRSum“, „LRCom“, „LRSpl“ ir „LRQua“, pavadinimą.
7. Laukelyje „Taikymo lygis“ įstaigos nurodo taikymo lygį, kuriuo remiantis formose pateikiami duomenys. Pildydamos šį laukelį, įstaigos pasirenka vieną iš šių variantų:
 - Konsoliduotas
 - Individualus
 - Iš dalies konsoliduotas

1.3. Baziniai duomenys

8. Šiame priede ir susijusiose formose naudojamos tokios santrumpos:
 - KRR – Kapitalo reikalavimų reglamento, t. y. Reglamentas (ES) Nr. 575/2013, santrumpa.
 - VPIFS – vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandorių santrumpa, kuri reiškia „atpirkimo sandorius, vertybinių popierių arba biržos prekių skolinimo ar skolinimosi sandorius, ilgalaikius atsiskaitymo sandorius ir garantinės įmokos skolinimo sandorius“ pagal Reglamentą (ES) Nr. 575/2013.

2 DALIS. NURODYMAI DĖL KONKREČIŲ FORMŲ

2. Forma „LRSum“. Apskaitinio turto ir svorto koeficiento pozicijų suderinimo santrauka

9. Pildydamos I priedo formą „LRSum“ įstaigos vadovaujasi šiame skirsnyje pateiktais nurodymais.

	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
Eilutė	
{1}	<p>Iš viso turto pagal paskelbtas finansines ataskaitas</p> <p>Įstaigos atskleidžia informaciją apie visą turtą, nurodytą jų finansinėse ataskaitose pagal taikytiną apskaitos sistemą, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 4 straipsnio 1 dalies 77 punkte.</p>
{2}	<p>Koregavimas dėl apskaitos tikslais konsoliduotų subjektų, kuriems netaikomas reguliuojamasis konsolidavimas</p> <p>Įstaigos atskleidžia svorto koeficiento pozicijos, atskleistos {LRSum;8}, ir viso apskaitinio turto, atskleisto {LRSum;1}, vertės skirtumą, kuris susidaro dėl apskaitos konsolidavimo apimties ir reguliuojamosios konsolidavimo apimties skirtumų.</p> <p>Jei dėl šio koregavimo pozicija padidėja, įstaigos šią sumą atskleidžia kaip teigiamą sumą. Jei dėl šio koregavimo pozicija sumažėja, įstaigos šią sumą atskleidžia kaip neigiamą sumą.</p>
{3}	<p>(Koregavimas dėl patikėto turto, kuris yra pripažįstamas balanse pagal taikytiną apskaitos sistemą, bet neįtraukiamas į svorto koeficiento bendrą pozicijų matą pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429 straipsnio 13 dalį)</p> <p>Įstaigos atskleidžia straipsnių, kurių pripažinimas nutrauktas pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429 straipsnio 13 dalį, sumą.</p> <p>Kadangi šis koregavimas mažina visą svorto koeficiento bendrą pozicijų matą, įstaigos šioje eilutėje atskleidžiamą vertę nurodo skliaustuose (tai reiškia, kad suma yra neigiamą).</p>
{4}	<p>Koregavimas dėl išvestinių finansinių priemonių</p> <p>Kredito išvestinių finansinių priemonių ir sutarčių, išvardytų Reglamento (ES) Nr. 575/2013 II priede, atveju įstaigos atskleidžia turtu pripažintų išvestinių finansinių priemonių apskaitinės vertės ir svorto koeficiento pozicijos vertės, nustatytos taikant Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429 straipsnio 4 dalies b punktą ir 429 straipsnio 9 dalį kartu su 429a straipsniu, 429 straipsnio 11 dalies a ir b punktais ir 429 straipsnio 12 dalimi, skirtumą.</p> <p>Jei dėl šio koregavimo pozicija padidėja, įstaigos šią sumą atskleidžia kaip teigiamą sumą. Jei dėl šio koregavimo pozicija sumažėja, įstaigos šią sumą nurodo skliaustuose (tai reiškia, kad suma yra neigiamą).</p>
{5}	<p>Koregavimas dėl vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandorių (VPIFS)</p> <p>VPIFS atveju įstaigos atskleidžia turtu pripažintų VPIFS apskaitinės vertės ir svorto koeficiento pozicijos vertės, nustatytos taikant Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429 straipsnio 4 dalies a ir c punktus kartu su 429b straipsniu, 429 straipsnio 5 dalies c ir d punktais, 429 straipsnio 8 dalimi ir 429 straipsnio 11 dalies c–f punktais, skirtumą.</p> <p>Jei dėl šio koregavimo pozicija padidėja, įstaigos šią sumą atskleidžia kaip teigiamą sumą. Jei dėl šio koregavimo pozicija sumažėja, įstaigos šią sumą nurodo skliaustuose (tai reiškia, kad suma yra neigiamą).</p>

	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
Eilutė	
{6}	<p>Koregavimas dėl nebalansinių straipsnių (t. y. nebalansinių pozicijų konvertavimas į kredito ekvivalento sumas)</p> <p>Įstaigos atskleidžia sverto koeficiento pozicijos, atskleistos {LRSum;8}, ir viso apskaitinio turto, atskleisto {LRSum;1}, vertės skirtumą, kuris susidaro dėl nebalansinių straipsnių įtraukimo į sverto koeficiento bendrą pozicijų matą.</p> <p>Kadangi šis koregavimas didina sverto koeficiento bendrą pozicijų matą, jo suma atskleidžiama kaip teigiama suma.</p>
{ES-6a}	<p>(Koregavimas dėl grupės vidaus pozicijų, kurioms taikoma išimtis, neįtrauktų į sverto koeficiento bendrą pozicijų matą pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429 straipsnio 7 dalį)</p> <p>Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429 straipsnio 7 dalis ir 113 straipsnio 6 dalis</p> <p>Įstaigos atskleidžia balansinių pozicijų, kurios neįtraukiamos į sverto koeficiento bendrą pozicijų matą pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429 straipsnio 7 dalį, jeigu įvykdomos visos Reglamento (ES) Nr. 575/2013 113 straipsnio 6 dalies a–e punktuose nustatytos sąlygos ir jeigu kompetentingos institucijos suteikė leidimą, dalį.</p> <p>Kadangi šis koregavimas mažina sverto koeficiento bendrą pozicijų matą, įstaigos šioje eilutėje atskleidžiamą vertę nurodo skliaustuose (tai reiškia, kad suma yra neigiama).</p>
{ES-6b}	<p>(Koregavimas dėl pozicijų, neįtrauktų į sverto koeficiento bendrą pozicijų matą pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429 straipsnio 14 dalį)</p> <p>Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429 straipsnio 14 dalis</p> <p>Įstaigos atskleidžia balansinių pozicijų, kurios neįtraukiamos į sverto koeficiento bendrą pozicijų matą pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429 straipsnio 14 dalį, jeigu įvykdomos toje dalyje nustatytos sąlygos ir jeigu kompetentingos institucijos suteikė leidimą, dalį.</p> <p>Kadangi šis koregavimas mažina sverto koeficiento bendrą pozicijų matą, įstaigos šioje eilutėje atskleidžiamą vertę nurodo skliaustuose (tai reiškia, kad suma yra neigiama).</p>
{7}	<p>Kiti koregavimai</p> <p>Įstaigos įtraukia bet koki likusį sverto koeficiento pozicijos, atskleistos {LRSum;8}, ir viso apskaitinio turto, atskleisto {LRSum;1}, vertės skirtumą, neįtrauktą į {LRSum;2}, {LRSum;3}, {LRSum;4}, {LRSum;5}, {LRSum;6}, {LRSum;ES-6a} arba {LRSum;ES-6b}. Tai gali būti, pavyzdžiui, turto sumos, atskaitomos iš 1 lygio kapitalo ir todėl atimamos iš sverto koeficiento bendro pozicijų mato pagal {LRCom;2}.</p> <p>Jei dėl šių koregavimų pozicija padidėja, įstaigos šią sumą nurodo kaip teigiamą sumą. Jei dėl šių koregavimų pozicija sumažėja, įstaigos šią sumą nurodo skliaustuose (tai reiškia, kad suma yra neigiama).</p>
{8}	<p>Svorto koeficiento bendras pozicijų matas</p> <p>Įstaigos atskleidžia {LRCom;21} atskleistą sumą.</p>

3. Forma „LRCom“. Bendras informacijos apie svarto koeficientą atskleidimas

10. Pildydamos I priedo formą „LRCom“ įstaigos vadovaujasi šiame skirsnyje pateiktais nurodymais.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{1}	<p>Balansiniai straipsniai (išskyrus išvestines finansines priemones, VPIFS ir patikėtą turtą, bet įskaitant užtikrinimo priemones)</p> <p>Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429 straipsnis</p> <p>Įstaigos atskleidžia visą turtą, išskyrus Reglamento (ES) Nr. 575/2013 II priede išvardytas sutartis, kredito išvestines finansines priemones, VPIFS ir patikėtą turtą pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429 straipsnio 13 dalį. Šio turto vertinimą įstaigos grindžia Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429 straipsnio 5 dalyje išdėstytais principais.</p> <p>Į šį laukelį įstaigos įtraukia gautus pinigus arba vertybinius popierius, pateiktus sandorio šaliai pagal VPIFS ir nurodytus balanse (t. y. neįvykdyti pripažinimo nutraukimo apskaitos kriterijai pagal taikytiną apskaitos sistemą).</p>
{2}	<p>(Turto sumos, atimamos nustatant 1 lygio kapitalą)</p> <p>Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429 straipsnio 4 dalies a punktas ir 499 straipsnio 2 dalis</p> <p>Įstaigos atskleidžia 1 lygio kapitalo reguliuojamojo vertės koregavimo sumą, atsižvelgdamos į pasirinkimą pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 499 straipsnio 2 dalį, kuris atskleistas {LRCom;ES-23}.</p> <p>Konkrečiau, įstaigos atskleidžia visų koregavimų, kurie yra susiję su turto verte ir kurių reikalaujama pagal toliau nurodytus straipsnius, sumos vertę:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Reglamento (ES) Nr. 575/2013 32–35 straipsnius arba — Reglamento (ES) Nr. 575/2013 36–47 straipsnius, arba — Reglamento (ES) Nr. 575/2013 56–60 straipsnius, <p>kai taikoma.</p> <p>Kai 1 lygio kapitalą pasirenkama atskleisti pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 499 straipsnio 1 dalies a punktą, įstaigos atsižvelgia į tokių atskaitymų išimtis, alternatyvas ir netaikymo galimybes, nustatytas Reglamente (ES) Nr. 575/2013 48, 49 ir 79 straipsniuose, neatsižvelgdamos į nukrypti leidžiančią nuostatą, nustatytą Reglamento (ES) Nr. 575/2013 dešimtos dalies I antraštinės dalies 1 ir 2 skyriuose. Tačiau kai 1 lygio kapitalą pasirenkama atskleisti pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 499 straipsnio 1 dalies b punktą, įstaigos atsižvelgia ne tik į tokių atskaitymų išimtis, alternatyvas ir netaikymo galimybes, nustatytas Reglamente (ES) Nr. 575/2013 48, 49 ir 79 straipsniuose, bet ir į nukrypti leidžiančias nuostatas, nustatytas Reglamente (ES) Nr. 575/2013 dešimtos dalies I antraštinės dalies 1 ir 2 skyriuose.</p> <p>Kad išvengtų dvigubo skaičiavimo, įstaigos nenurodo koregavimų, jau taikytų pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 111 straipsnį apskaičiuojant pozicijos vertę 1, 4 ir 12 eilutėse, ir nenurodo jokių koregavimų, kurie nėra konkretaus turto vertės atskaitymas.</p> <p>Kadangi šiame laukelyje pateikiama vertė mažina svarto koeficiento bendrą pozicijų matą, įstaigos ją pateikia skliaustuose (tai reiškia, kad ji mažina {LRCom;3} atskleistą sumą).</p>
{3}	<p>Iš viso balansinių pozicijų (išskyrus išvestines finansines priemones, VPIFS ir patikėtą turtą) (1 ir 2 eilučių suma)</p> <p>{LRCom;1} ir {LRCom;2} suma. Įstaigos atsižvelgia į tai, kad {LRCom;2} mažina šią sumą.</p>

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{4}	<p>Pakeitimo išlaidos, siejamos su visais išvestinių finansinių priemonių sandoriais (t. y. atskaičius reikalavimus atitinkančią piniginę kintamąją garantinę įmoką)</p> <p>Reglamento (ES) Nr. 575/2013 274, 295, 296, 297, 298, 429a straipsniai ir 429a straipsnio 3 dalis</p> <p>Įstaigos atskleidžia Reglamento (ES) Nr. 575/2013 II priede išvardytų sutarčių ir kredito išvestinių finansinių priemonių, įskaitant nebalansines, dabartines pakeitimo išlaidas, nurodytas 274 straipsnio 1 dalyje. Šios pakeitimo išlaidos nurodomos atėmus reikalavimus atitinkančią piniginę kintamąją garantinę įmoką pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429a straipsnio 3 dalį, tačiau pinigine kintamoji garantinė įmoka, gauta vykdant sandorių, kurių tarpuskaitą atlieka pagrindinė sandorio šalis, dalį, kuriai taikoma išimtis pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429 straipsnio 11 dalį, neįtraukiama.</p> <p>Kaip nustatyta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429a straipsnio 1 dalyje, įstaigos gali atsižvelgti į novacijų sutarčių ir kitų užskaitos susitarimų poveikį pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 295 straipsnį. Kryžminė produktų užskaita netaikoma. Tačiau įstaigos Reglamento (ES) Nr. 575/2013 272 straipsnio 25 punkto c papunktyje nurodytos kategorijos priemonės ir kredito išvestines finansines priemones gali užskaityti, kai joms taikomas Reglamento (ES) Nr. 575/2013 295 straipsnio c punkte nurodytas sutartinės kryžminės produktų užskaitos susitarimas.</p> <p>Įstaigos įtraukia visas kredito išvestines finansines priemones, ne vien tas, kurios priskirtos prekybos knygai.</p> <p>Į šį laukelį įstaigos neįtraukia sutarčių, įvertintų taikant pradinės pozicijos metodą pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429a straipsnio 8 dalį ir 275 straipsnį.</p>
{5}	<p>Papildomo mokesčio suma už galimą būsimą poziciją, siejama su visais išvestinių finansinių priemonių sandoriais (rinkos vertės metodas)</p> <p>Reglamento (ES) Nr. 575/2013 274, 295, 296, 297, 298 straipsniai, 299 straipsnio 2 dalis ir 429a straipsnis</p> <p>Šiame laukelyje atskleidžiamas papildomas mokestis už Reglamento (ES) Nr. 575/2013 II priede išvardytų sutarčių ir kredito išvestinių finansinių priemonių, įskaitant nebalansines, galimą būsimą poziciją, apskaičiuotą taikant rinkos vertės metodą (Reglamento (ES) Nr. 575/2013 II priede išvardytoms sutartims taikomas Reglamento (ES) Nr. 575/2013 274 straipsnis, o kredito išvestinėms finansinėms priemonėms – Reglamento (ES) Nr. 575/2013 299 straipsnio 2 dalis) ir taikant užskaitos taisykles pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429a straipsnio 1 dalį. Nustatydamos tų sutarčių pozicijų vertę, vadovaudamosi Reglamento (ES) Nr. 575/2013 295 straipsniu įstaigos gali atsižvelgti į novacijų sutarčių ir kitų užskaitos susitarimų poveikį. Kryžminė produktų užskaita netaikoma. Tačiau įstaigos Reglamento (ES) Nr. 575/2013 272 straipsnio 25 punkto c papunktyje nurodytos kategorijos priemonės ir kredito išvestines finansines priemones gali užskaityti, kai joms taikomas Reglamento (ES) Nr. 575/2013 295 straipsnio c punkte nurodytas sutartinės kryžminės produktų užskaitos susitarimas.</p> <p>Pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429a straipsnio 1 dalies 2 pastraipą nustatydamos kredito išvestinių finansinių priemonių galimą būsimą kredito poziciją, įstaigos Reglamento (ES) Nr. 575/2013 299 straipsnio 2 dalies a punkte nustatytus principus taiko visoms savo kredito išvestinėms finansinėms priemonėms, ne vien tomis, kurios priskirtos prekybos knygai.</p> <p>Į šį laukelį įstaigos neįtraukia sutarčių, įvertintų taikant pradinės pozicijos metodą pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429a straipsnio 8 dalį ir 275 straipsnį.</p>
{ES-5a}	<p>Pagal pradinės pozicijos metodą nustatyta pozicija</p> <p>Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429a straipsnio 8 dalis ir 275 straipsnis.</p> <p>Įstaigos atskleidžia sutarčių, išvardytų Reglamento (ES) Nr. 575/2013 II priedo 1 ir 2 punktuose, pozicijų matą, apskaičiuotą pagal pradinės pozicijos metodą, nustatytą Reglamento (ES) Nr. 575/2013 275 straipsnyje.</p>

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
	<p>Pradinės pozicijos metodą taikančios įstaigos pozicijų matavimas sumažina pinigais gautos kintamosios garantinės įmokos suma pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429a straipsnio 8 dalį.</p> <p>Pradinės pozicijos metodo netaikančios įstaigos šiame laukelyje informacijos nepateikia.</p> <p>Į šį laukelį įstaigos neįtraukia sutarčių, įvertintų taikant rinkos vertės metodą pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429a straipsnio 1 dalį ir 274 straipsnį.</p>
{6}	<p>Bendra pateiktų išvestinių finansinių priemonių užtikrinimo priemonių suma, jei ji atimama iš balansinio turto pagal taikytiną apskaitos sistemą</p> <p>Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429a straipsnio 2 dalis</p> <p>Įstaigos atskleidžia bet kokių pateiktų išvestinių finansinių priemonių užtikrinimo priemonių sumą, kai pagal taikytiną apskaitos sistemą pateikus tą užtikrinimo priemonę sumažėja turto suma, kaip nustatyta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429a straipsnio 2 dalyje.</p> <p>Įstaigos į šį laukelį neįtraukia pradinės garantinės įmokos už kliento išvestinių finansinių priemonių sandorius, kurių tarpuskaitą atlieka reikalavimus atitinkanti pagrindinė sandorio šalis, arba tinkamos piniginės kintamosios įmokos, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429a straipsnio 3 dalyje.</p>
{7}	<p>(Gautino turto už piniginę kintamąją garantinę įmoką, pateikiamą išvestinių finansinių priemonių sandoriuose, atskaitymai)</p> <p>Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429a straipsnio 3 dalis</p> <p>Įstaigos atskleidžia gautinas sumas už kintamąją garantinę įmoką, sandorio šaliai sumokėtą pinigais pagal išvestinių finansinių priemonių sandorius, jeigu įstaiga pagal taikytiną apskaitos sistemą privalo pripažinti šias gautinas sumas turtu, su sąlyga, kad būtų įvykdytos Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429a straipsnio 3 dalies a–e punktuose nustatytos sąlygos.</p> <p>Atskleidžiama suma taip pat įtraukiama į {LRCom;1}.</p> <p>Kadangi šiame laukelyje pateikiama vertė mažina sverto koeficiento bendrą pozicijų matą, įstaigos ją pateikia skliaustuose (tai reiškia, kad ji mažina {LRCom;11} atskleistą sumą).</p>
{8}	<p>(Kliento prekybos pozicijų, kurių tarpuskaitą atlieka pagrindinė sandorio šalis, dalis, kuriai taikoma išimtis)</p> <p>Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429 straipsnio 11 dalis</p> <p>Įstaigos atskleidžia reikalavimus atitinkančios pagrindinės sandorio šalies prekybos pozicijas, atsiradusias dėl kliento išvestinių finansinių priemonių sandorių tarpuskaitos, kurioms taikoma išimtis, jeigu tie straipsniai atitinka Reglamento (ES) Nr. 575/2013 306 straipsnio 1 dalies c punkte nustatytas sąlygas.</p> <p>Pirmiau nurodytos sumos dalis, siejama su pakeitimo išlaidomis, atskleidžiama neatskaičius piniginės kintamosios garantinės įmokos.</p> <p>Atskleidžiama suma taip pat atitinkamai įtraukiama į {LRCom;1}, {LRCom;4}, {LRCom;5} ir {LRCom;ES-5a}.</p> <p>Kadangi šiame laukelyje pateikiama vertė mažina sverto koeficiento bendrą pozicijų matą, įstaigos ją pateikia skliaustuose (tai reiškia, kad ji mažina {LRCom;11} atskleistą sumą).</p>

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{9}	<p>Pasirašytų kredito išvestinių finansinių priemonių pakoreguota efektyvi tariamoji suma</p> <p>Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429a straipsnio 5–7 dalys</p> <p>Įstaigos atskleidžia pasirašytų kredito išvestinių finansinių priemonių apribotą tariamąją vertę (t. y. kai įstaiga teikia kredito užtikrinimą sandorio šaliai), kaip nustatyta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429a straipsnio 5–7 dalyse.</p>
{10}	<p>(Pasirašytų kredito išvestinių finansinių priemonių užskaitymų ir papildomo mokesčio atskaitymų pakoreguotos efektyvios tariamosios sumos)</p> <p>Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429a straipsnio 5–7 dalys</p> <p>Įstaigos atskleidžia kredito išvestinių finansinių priemonių, įsigytų (t. y. kai įstaiga perka kredito užtikrinimą iš sandorio šalies) tais pačiais referenciniais pavadinimais kaip įstaigos pasirašytos kredito išvestinės finansinės priemonės, kai įsigyto kredito užtikrinimo likęs terminas atitinka parduoto užtikrinimo likusį terminą arba yra už jį ilgesnis, apribotą tariamąją sumą. Taigi kiekvieno referencinio pavadinimo atveju vertė turi būti ne didesnė nei {LRCom;9} įrašyta vertė.</p> <p>Kadangi šiame laukelyje pateikiama vertė mažina svorto koeficiento bendrą pozicijų matą, įstaigos ją pateikia skliaustuose (tai reiškia, kad ji mažina {LRCom;11} atskleistą sumą).</p>
{11}	<p>Iš viso išvestinių finansinių priemonių pozicijų (4–10 eilučių suma)</p> <p>{LRCom;4}, {LRCom;5}, {LRCom;ES-5a}, {LRCom;6}, {LRCom;7}, {LRCom;8}, {LRCom;9} ir {LRCom;10} suma. Įstaigos atsižvelgia į tai, kad {LRCom;7}, {LRCom;8} ir {LRCom;10} mažina šią sumą.</p>
{12}	<p>Bendrasis VPIFS turtas (nepripažinus užskaitos), pakoreguotas dėl pardavimo apskaitos sandorių</p> <p>Reglamento (ES) Nr. 575/2013 4 straipsnio 1 dalies 77 punktą, 206 straipsnis ir 429b straipsnio 5 dalis</p> <p>Įstaigos atskleidžia VPIFS, kuriems taikomas arba netaikomas reikalavimus pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 206 straipsnį atitinkantis pagrindinis užskaitos sandoris, apskaitinę balansinę vertę pagal taikytiną apskaitos sistemą, kai sutartys pripažįstamos kaip į balansą įtrauktas turtas, darant prielaidą, kad neatsižvelgiama į rizikos ribojimo ar apskaitinės užskaitos arba rizikos mažinimo poveikį (t. y. kai apskaitinė balansinė vertė pakoreguojama atsižvelgiant į apskaitinės užskaitos arba rizikos mažinimo poveikį).</p> <p>Be to, jeigu VPIFS pagal taikytiną apskaitos sistemą apskaitoje tvarkomi kaip pardavimas, įstaigos daro visų su pardavimu susijusių apskaitos įrašų atvirkštinius įrašus pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429b straipsnio 5 dalį.</p> <p>Į šį laukelį įstaigos neįtraukia gautų pinigų arba vertybinių popierių, pateiktų sandorio šaliai pagal pirmiau minėtus sandorius ir nurodytą balanse (t. y. neįvykdyti pripažinimo nutraukimo apskaitos kriterijai).</p>
{13}	<p>(Bendrojo VPIFS turto mokėtinų pinigų sumų ir gautinų pinigų sumų užskaitomos sumos)</p> <p>Reglamento (ES) Nr. 575/2013 4 straipsnio 1 dalies 77 punktą, 206 straipsnis, 429 straipsnio 5 dalies d punktą, 429 straipsnio 8 dalis ir 429b straipsnio 5 dalis</p> <p>Įstaigos atskleidžia bendrojo VPIFS turto mokėtinų pinigų sumą, kuri buvo užskaityta pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429 straipsnio 8 dalį.</p> <p>Kadangi šiame laukelyje pateikiama vertė mažina svorto koeficiento bendrą pozicijų matą, įstaigos ją pateikia skliaustuose (tai reiškia, kad ji mažina {LRCom;16} atskleistą sumą).</p>

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{14}	<p>VPIFS turto sandorio šalies kredito rizikos pozicija</p> <p>Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429b straipsnio 1 dalis</p> <p>Ištaigos atskleidžia vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandorių, įskaitant nebalansinius, sandorio šalies kredito rizikos papildomą mokesį, nustatytą atitinkamai pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429b straipsnio 2 arba 3 dalį.</p> <p>Ištaigos į šį laukelį įtraukia sandorius pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429b straipsnio 6 dalies c punktą.</p> <p>Ištaigos į šį laukelį neįtraukia VPIFS, kurių atžvilgiu ji veikia kaip tarpininkė, jeigu ištaiga klientui arba sandorio šaliai suteikia žalos atlyginimo draudimą arba garantiją, apribotą bet koku vertybinių popierių arba pinigų, kuriuos klientas paskolino, vertės ir užtikrinimo priemonės, kurią suteikė skolininkas, vertės skirtumu pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429b straipsnio 6 dalies a punktą. Šiuos straipsnius ištaigos įtraukia į {LRCom;15}.</p>
{ES-14a}	<p>VPIFS skirta nukrypti leidžianti nuostata. Sandorio šalies kredito rizikos pozicija pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429b straipsnio 4 dalį ir 222 straipsnį</p> <p>Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429b straipsnio 4 dalis ir 222 straipsnis</p> <p>Ištaigos atskleidžia vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandorių, įskaitant nebalansinius, papildomą mokesį, apskaičiuotą pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 222 straipsnį, taikydamos taikytiną rizikos koeficientą, kurio žemiausia riba yra 20 %.</p> <p>Ištaigos į šį laukelį įtraukia sandorius pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429b straipsnio 6 dalies c punktą.</p> <p>Į šį laukelį ištaigos neįtraukia sandorių, kurių svorto koeficiento pozicijos vertės papildomo mokesčio dalis nustatoma pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429b straipsnio 1 dalyje nurodytą metodą.</p>
{15}	<p>Tarpininko sandorių pozicijos</p> <p>Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429b straipsnio 2 ir 3 dalys ir 6 dalies a punktas</p> <p>Ištaigos atskleidžia VPIFS, kurių atžvilgiu jos veikia kaip tarpininkės, pozicijos vertę, jeigu ištaiga klientui arba sandorio šaliai suteikia žalos atlyginimo draudimą arba garantiją, apribotą bet koku vertybinių popierių arba pinigų, kuriuos klientas paskolino, vertės ir užtikrinimo priemonės, kurią suteikė skolininkas, vertės skirtumu pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429b straipsnio 6 dalies a punktą, kuri sudaro tik papildomas mokesčius, atitinkamai nustatytas pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429b straipsnio 2 arba 3 dalį.</p> <p>Ištaigos į šį laukelį neįtraukia sandorių pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429b straipsnio 6 dalies c punktą.</p>
{ES-15a}	<p>(Kliento VPIFS pozicijų, kurių tarpuskaitą atlieka pagrindinė sandorio šalis, dalis, kuriai taikoma išimtis)</p> <p>Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429 straipsnio 11 dalis ir 306 straipsnio 1 dalies c punktas</p> <p>Ištaigos atskleidžia kliento VPIFS prekybos pozicijų, kurių tarpuskaitą atlieka pagrindinė sandorio šalis, dalį, kuriai taikoma išimtis, jeigu tie straipsniai atitinka Reglamento (ES) Nr. 575/2013 306 straipsnio 1 dalies c punkte nustatytas sąlygas.</p>

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
	<p>Kai pozicijų, kurių tarpuskaitą atlieka pagrindinė sandorio šalis, dalis, kuriai taikoma išimtis, yra garantija, ji neįtraukiama į šį laukelį, nebent tai yra dar kartą įkeista garantija, kuri pagal taikytiną apskaitos tvarką (t. y. pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 111 straipsnio 1 dalies pirmą sakinį) yra įtraukiama visa verte.</p> <p>Kadangi šiame laukelyje pateikiama vertė mažina svorto koeficiento bendrą pozicijų matą, įstaigos ją pateikia skliaustuose (tai reiškia, kad ji mažina {LRCom;16} atskleistiną sumą).</p>
{16}	<p>Iš viso VPİFS pozicijų (12–15a eilučių suma)</p> <p>Įstaigos atskleidžia {LRCom; 12}, {LRCom;ES-12a}, {LRCom;13}, {LRCom;14}, {LRCom;15} ir {LRCom;ES-15a} sumą.</p> <p>Įstaigos atsižvelgia į tai, kad {LRCom;13} ir {LRCom;ES-15a} mažina šią sumą.</p>
{17}	<p>Nebalansinių pozicijų bendroji tariamoji suma</p> <p>Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429 straipsnio 10 dalis</p> <p>Įstaigos atskleidžia visų nebalansinių straipsnių nominaliąją vertę, kaip nurodyta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429 straipsnio 10 dalyje, prieš bet kokią koregavimą dėl perskaičiavimo koeficientų.</p>
{18}	<p>(Koregavimai dėl konvertavimo į kredito ekvivalento sumas)</p> <p>Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429 straipsnio 10 dalis</p> <p>Įstaigos įtraukia nebalansinių straipsnių nominaliosios vertės, atskleistos {LRCom;17}, ir nebalansinių straipsnių svorto koeficiento pozicijos vertės, įtrauktos į {LRCom;19}, skirtumą.</p> <p>Kadangi šiame laukelyje pateikiama vertė mažina svorto koeficiento bendrą pozicijų matą, ji mažina {LRCom;19} atskleistiną sumą.</p>
{19}	<p>Kitos nebalansinės pozicijos (17 ir 18 eilučių suma)</p> <p>Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429 straipsnio 10 dalis, 111 straipsnio 1 dalis ir 166 straipsnio 9 dalis</p> <p>Įstaigos atskleidžia nebalansinių straipsnių svorto koeficiento pozicijų vertes, nustatytas pagal Reglamento (EB) Nr. 575/2013 429 straipsnio 10 dalį, atsižvelgdamos į atitinkamus perskaičiavimo veiksnius.</p> <p>Įstaigos atsižvelgia į tai, kad {LRCom;18} mažina šią sumą.</p>
{ES-19a}	<p>(Grupės vidaus pozicijos (individualiu pagrindu) (balansinės ir nebalansinės), kurioms taikoma išimtis pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429 straipsnio 7 dalį)</p> <p>Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429 straipsnio 7 dalis ir 113 straipsnio 6 dalis</p> <p>Įstaigos atskleidžia pozicijas, kurios nebuvo konsoliduotos taikytinu konsolidavimo lygmeniu ir kurioms gali būti taikoma Reglamento (ES) Nr. 575/2013 113 straipsnio 6 dalyje nustatyta tvarka, jeigu įvykdomos visos Reglamento (ES) Nr. 575/2013 113 straipsnio 6 dalies a–e punktuose nustatytos sąlygos ir jeigu kompetentingos institucijos suteikė leidimą.</p>

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
	<p>Atskleista suma taip pat turi būti įtraukta į pirmiau pateiktus taikytinus laukelius taip, lyg išimtis nebūtų taikoma.</p> <p>Kadangi šiame laukelyje pateikiama vertė mažina svorto koeficiento bendrą pozicijų matą, įstaigos ją pateikia skliaustuose (tai reiškia, kad ji mažina {LRCom;21} atskleistą sumą).</p>
{ES-19b}	<p>(Pozicijos (balansinės ir nebalansinės), kurioms taikoma išimtis pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429 straipsnio 14 dalį)</p> <p>Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429 straipsnio 14 dalis</p> <p>Įstaigos atskleidžia pozicijas, kurioms taikoma išimtis pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429 straipsnio 14 dalį, jeigu įvykdomos toje dalyje nustatytos sąlygos ir jeigu kompetentingos institucijos suteikė leidimą.</p> <p>Atskleista suma taip pat turi būti įtraukta į pirmiau pateiktus taikytinus laukelius taip, lyg išimtis nebūtų taikoma.</p> <p>Kadangi šiame laukelyje pateikiama vertė mažina svorto koeficiento bendrą pozicijų matą, įstaigos ją pateikia skliaustuose (tai reiškia, kad ji mažina {LRCom;21} atskleistą sumą).</p>
{20}	<p>1 lygio kapitalas</p> <p>Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429 straipsnio 3 dalis ir 499 straipsnio 1 ir 2 dalys</p> <p>Įstaigos atskleidžia 1 lygio kapitalo sumą, apskaičiuotą remiantis pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 499 straipsnio 2 dalį padarytu pasirinkimu, kuris yra atskleistas {LRCom;ES-23}.</p> <p>Konkrečiau, kai 1 lygio kapitalą įstaiga pasirinko atskleisti pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 499 straipsnio 1 dalies a punktą, ji atskleidžia 1 lygio kapitalo sumą, apskaičiuotą pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 25 straipsnį, neatsižvelgdama į nukrypti leidžiančias nuostatas, nustatytas Reglamento (ES) Nr. 575/2013 dešimtos dalies I antraštinės dalies 1 ir 2 skyriuose.</p> <p>Tačiau kai 1 lygio kapitalą įstaiga pasirinko atskleisti pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 499 straipsnio 1 dalies b punktą, ji atskleidžia 1 lygio kapitalo sumą, apskaičiuotą pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 25 straipsnį, atsižvelgdama į nukrypti leidžiančias nuostatas, nustatytas Reglamento (ES) Nr. 575/2013 dešimtos dalies I antraštinės dalies 1 ir 2 skyriuose.</p>
{21}	<p>Svorto koeficiento bendras pozicijų matas (3, 11, 16, 19, ES-19a ir ES-19b eilučių suma)</p> <p>Įstaigos atskleidžia {LRCom;3}, {LRCom;11}, {LRCom;16}, {LRCom;19}, {LRCom;ES-19a} ir {LRCom;ES-19b} sumą.</p> <p>Įstaigos atsižvelgia į tai, kad {LRCom;ES-19a} ir {LRCom;ES-19b} mažina šią sumą.</p>
{22}	<p>Svorto koeficientas</p> <p>Įstaigos atskleidžia {LRCom;20} sumą, padalytą iš {LRCom;21} sumos, ir ją išreiškia procentine dalimi.</p>

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{ES-23}	<p>Pereinamojo laikotarpio priemonių, susijusių su kapitalo mato apibrėžtimi, pasirinkimas</p> <p>Reglamento (ES) Nr. 575/2013 499 straipsnio 2 dalis</p> <p>Vykdydamos informacijos atskleidimo reikalavimus, įstaigos nurodo, kurias su kapitalu susijusias pereinamojo laikotarpio priemones pasirinko, naudodamos vieną iš šių žymų:</p> <ul style="list-style-type: none"> — „visiškai įdiegta apibrėžtis“, jeigu įstaiga pasirinko svorto koeficientą atskleisti pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 499 straipsnio 1 dalies a punktą; — „pereinamojo laikotarpio apibrėžtis“, jeigu įstaiga pasirinko svorto koeficientą atskleisti pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 499 straipsnio 1 dalies b punktą
{ES-24}	<p>Straipsnių, kurių pripažinimas nutrauktas pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429 straipsnio 13 dalį, suma</p> <p>Įstaigos atskleidžia straipsnių, kurių pripažinimas nutrauktas pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 429 straipsnio 13 dalį, sumą.</p>

4. Forma „LRSpl“. Balansinių pozicijų (išskyrus išvestines finansines priemones ir VPIFS) suskirstymas

11. Pildydamos I priedo formą „LRSpl“ įstaigos vadovaujasi šiame skirsnyje pateiktais nurodymais.

Eilutė	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
{ES-1}	<p>Iš viso balansinių pozicijų (išskyrus išvestines finansines priemones ir VPIFS), iš kurių:</p> <p>Įstaigos atskleidžia {LRSpl;ES-2} ir {LRSpl;ES-3} sumą.</p>
{ES-2}	<p>Prekybos knygos pozicijos</p> <p>Įstaigos atskleidžia pozicijas, nurodytas Komisijos įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 XI priedo {LR4;070;010} laukelyje; tai į prekybos knygą įtraukto turto, išskyrus išvestines finansines priemones ir VPIFS, bendra pozicijų vertė.</p>
{ES-3}	<p>Bankinės knygos pozicijos, iš kurių:</p> <p>Įstaigos atskleidžia {LRSpl;ES-4}, {LRSpl;ES-5}, {LRSpl;ES-6}, {LRSpl;ES-7}, {LRSpl;ES-8}, {LRSpl;ES-9}, {LRSpl;ES-10}, {LRSpl;ES-11} ir {LRSpl;ES-12} sumą.</p>
{ES-4}	<p>Padengtos obligacijos</p> <p>Įstaigos atskleidžia pozicijų, nurodytų Komisijos įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 XI priedo {LR4;080;010} ir {LR4;080;020} laukeliuose, sumą; tai turto, kuris yra padengtos obligacijos, bendra pozicijų vertė.</p>
{ES-5}	<p>Pozicijos, vertinamos kaip centrinės valdžios pozicijos</p> <p>Įstaigos atskleidžia pozicijų, nurodytų Komisijos įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 XI priedo {LR4;090;010} ir {LR4;090;020} laukeliuose, sumą; tai subjektų, kurie vertinami kaip centrinė valdžia pagal Reglamentą (ES) Nr. 575/2013, bendra pozicijų vertė.</p>

	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
Eilutė	
{ES-6}	<p>Ne kaip centrinės valdžios pozicijos vertinamos regioninės valdžios institucijų, daugiašalių plėtros bankų, tarptautinių organizacijų ir viešojo sektoriaus subjektų pozicijos</p> <p>Ištaigos atskleidžia pozicijų, nurodytų Komisijos įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 XI priedo {LR4;140;010} ir {LR4;140;020} laukeliuose, sumą; tai regioninės ir vietos valdžios institucijų, daugiašalių plėtros bankų, tarptautinių organizacijų ir viešojo sektoriaus subjektų, kurie nėra vertinami kaip centrinė valdžia pagal Reglamentą (ES) Nr. 575/2013, bendra pozicijų vertė.</p>
{ES-7}	<p>Ištaigų pozicijos</p> <p>Ištaigos atskleidžia pozicijų, nurodytų Komisijos įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 XI priedo {LR4;180;010} ir {LR4;180;020} laukeliuose, sumą; tai ištaigų pozicijų vertė.</p>
{ES-8}	<p>Užtikrintos nekilnojamojo turto hipoteka</p> <p>Ištaigos atskleidžia pozicijų, nurodytų Komisijos įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 XI priedo {LR4;190;010} ir {LR4;190;020} laukeliuose, sumą; tai turto pozicijų, užtikrintų nekilnojamojo turto hipoteka, vertė.</p>
{ES-9}	<p>Mažmeninės pozicijos</p> <p>Ištaigos atskleidžia pozicijų, nurodytų Komisijos įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 XI priedo {LR4;210;010} ir {LR4;210;020} laukeliuose, sumą; tai turto, kuris yra mažmeninės pozicijos, bendra pozicijų vertė.</p>
{ES-10}	<p>Įmonių pozicijos</p> <p>Ištaigos atskleidžia pozicijų, nurodytų Komisijos įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 XI priedo {LR4;230;010} ir {LR4;230;020} laukeliuose, sumą; tai turto, kuris yra (finansų ir ne finansų) įmonių pozicijos, bendra pozicijų vertė.</p>
{ES-11}	<p>Pozicijos esant įsipareigojimų neįvykdymui</p> <p>Ištaigos atskleidžia pozicijų, nurodytų Komisijos įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 XI priedo {LR4;280;010} ir {LR4;280;020} laukeliuose, sumą; tai turto esant įsipareigojimų neįvykdymui bendra pozicijų vertė.</p>
{ES-12}	<p>Kitos pozicijos (pvz., nuosavybės vertybiniai popieriai, pakeitimas vertybiniais popieriais ir kitas nekreditinių įsipareigojimų turtas)</p> <p>Ištaigos atskleidžia pozicijų, nurodytų Komisijos įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 XI priedo {LR4;290;010} ir {LR4;290;020} laukeliuose, sumą; tai kitų ne prekybos knygos pozicijų (pvz., nuosavybės vertybinių popierių, pakeitimo vertybiniais popieriais ir nekreditinių įsipareigojimų turto) bendra vertė pagal Reglamentą (ES) Nr. 575/2013. Ištaigos įtraukia turtą, kuris atskaitomas nustatant 1 lygio kapitalą ir todėl atskleidžiamas {LRCom;2}, nebent šis turtas yra įtrauktas į eilutes nuo {LRSpI;ES-2} iki {LRSpI;ES-12}.</p>

5. Forma „LRQua“. Laisvos formos teksto laukeliai, skirti kokybinei informacijai atskleisti

12. Įstaigos pildo I priedo formą „LRQua“ laikydamosi toliau pateiktų nurodymų.

	Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai
Eilutė	
{1}	<p>Pernelyg didelio svorto rizikos valdymo procesų aprašymas</p> <p>Reglamento (ES) Nr. 575/2013 451 straipsnio 1 dalies d punktas</p> <p>„Pernelyg didelio svorto rizikos valdymo procesų aprašymas“ apima visą svarbią informaciją apie:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) pernelyg didelio svorto rizikos vertinimo procedūras ir išteklius; b) kiekybines priemones, jei yra, naudojamas vertinant pernelyg didelio svorto riziką, įskaitant išsamią informaciją apie galimus vidinius tikslus ir apie tai, ar, be svorto koeficiento, nustatyto pagal Reglamentą (ES) Nr. 575/2013, naudojami kiti rodikliai; c) būdus, kaip valdant pernelyg didelio svorto riziką atsižvelgiama į terminų nesutapimus ir turto suvaržymą; d) procesus, skirtus reaguoti į svorto koeficiento pokyčius, įskaitant 1 lygio kapitalo galimo didinimo siekiant valdyti pernelyg didelio svorto riziką procesus ir grafikus; arba svorto koeficiento vardiklio (bendro pozicijų mato) koregavimo siekiant valdyti pernelyg didelio svorto riziką procesus ir grafikus.
{2}	<p>Veiksnių, turėjusių poveikį svorto koeficientui per tą laikotarpį, su kuriuo siejamas atskleidžiamas svorto koeficientas, aprašymas</p> <p>Reglamento (ES) Nr. 575/2013 451 straipsnio 1 dalies e punktas</p> <p>„Veiksnių, turėjusių poveikį svorto koeficientui per tą laikotarpį, su kuriuo siejamas atskleidžiamas svorto koeficientas, aprašymas“ apima visą reikšmingą informaciją apie:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) svorto koeficiento pasikeitimo nuo ankstesnio atskleidimo ataskaitinės datos kiekybinį įvertinimą; b) svorto koeficientą veikusius pagrindinius veiksnius nuo ankstesnio atskleidimo ataskaitinės datos, paaiškinant: <ul style="list-style-type: none"> (1) pasikeitimo pobūdį ir tai, ar pasikeitė koeficiento skaitiklis, ar vardiklis, ar jie abu; (2) ar pasikeitimą lėmė vidinis strateginis sprendimas ir, jei taip, ar tas strateginis sprendimas skirtas tiesiogiai svorto koeficientui, ar poveikis svorto koeficientui buvo tik netiesioginis; (3) svarbiausius svorto koeficientui įtakos turėjusius išorinius veiksnius, susijusius su ekonomine ir finansine aplinka.