VIII PRIEDAS. Nuosavų lėšų informacijos formų nurodymai

**EU CC1 forma. Reguliuojamų nuosavų lėšų sudėtis**

1. Pildydamos EBI IT sprendimų VII priede pateiktą EU CC1 formą įstaigos atskleidžia Reglamento (ES) Nr. 575/2013[[1]](#footnote-1)(toliau – KRR) 437 straipsnio a, d, e ir f punktuose nurodytą informaciją, vadovaudamosi šiame priede pateiktais nurodymais.
2. Pildant EU CC1 formą teisės aktuose nustatyti koregavimai apima atskaitymus iš nuosavų lėšų ir prudencinius filtrus.
3. Įstaigos privalo užpildyti šios formos b skiltį, kad parodytų kiekvieno svarbaus įrašo, kuris kryžmine nuoroda susietinas su atitinkamomis EU CC2 formos eilutėmis, šaltinį.
4. Į prie formos pridedamas aiškinamąsias pastabas įstaigos įtraukia visų apribojimų, taikomų apskaičiuojant nuosavas lėšas pagal KRR, ir priemonių, prudencinių filtrų bei atskaitymų, kuriems taikomi šie apribojimai, aprašymą. Be to, jos prideda išsamų paaiškinimą, kokiu pagrindu apskaičiuojami kapitalo pakankamumo koeficientai, kai tie kapitalo pakankamumo koeficientai apskaičiuojami naudojant nuosavų lėšų elementus, nustatytus remiantis ne KRR išdėstytu, o kitu pagrindu.

|  |  |
| --- | --- |
| Nuorodos į teisės aktus ir nurodymai | |
| **Eilutės numeris** | **Paaiškinimas** |
| 1 | Kapitalo priemonės ir susiję akcijų priedai  Kapitalo priemonės ir susiję akcijų priedai pagal KRR 26 straipsnio 1 dalies a ir b punktus ir 27, 28, 29 straipsnius ir EBI sąrašą, nurodytą KRR 26 straipsnio 3 dalyje, ir jų suskirstymas pagal priemonės rūšį. |
| 2 | Nepaskirstytasis pelnas  Nepaskirstytasis pelnas prieš visus teisės aktuose nustatytus koregavimus pagal KRR 26 straipsnio 1 dalies c punktą (prieš įtraukiant bet kokį tarpinį grynąjį pelną ar nuostolius). |
| 3 | Sukauptos kitos bendrosios pajamos (ir kiti rezervai)  Sukauptų kitų bendrųjų pajamų ir kitų rezervų suma pagal KRR 26 straipsnio 1 dalies d ir e punktus. |
| EU-3a | Atidėjiniai bendrai bankinei rizikai  Atidėjinių bendrai bankinei rizikai suma pagal KRR 26 straipsnio 1 dalies f punktą. |
| 4 | Reikalavimus atitinkančių straipsnių, nurodytų KRR 484 straipsnio 3 dalyje, ir susijusių akcijų priedų, kurie turi būti laipsniškai pašalinti iš CET1, suma  KRR 484 straipsnio 3 dalyje nurodytų reikalavimus atitinkančių straipsnių ir susijusių akcijų priedų, kurie turi būti laipsniškai pašalinti iš CET1, kaip apibūdinta KRR 486 straipsnio 2 dalyje, suma. |
| 5 | Mažumos dalys (suma, kurią leidžiama įtraukti į konsoliduotą CET1)  Mažumos dalys (suma, kurią leidžiama įtraukti į konsoliduotą CET1) pagal KRR 84 straipsnį. |
| EU-5a | Nepriklausomai patikrintas tarpinis pelnas atėmus visus numatomus mokesčius arba dividendus  Nepriklausomai patikrintas tarpinis pelnas atėmus visus numatomus mokesčius arba dividendus pagal KRR 26 straipsnio 2 dalį. |
| 6 | Bendras 1 lygio nuosavas kapitalas (CET1) prieš teisės aktuose nustatytus koregavimus  Šios formos 1–EU-5a eilučių verčių suma. |
| 7 | Papildomi vertės koregavimai (neigiama suma)  Papildomi vertės koregavimai pagal KRR 34 ir 105 straipsnius (neigiama suma). |
| 8 | Nematerialusis turtas (atėmus susijusius mokesčių įsipareigojimus) (neigiama suma)  Nematerialusis turtas (atėmus susijusius mokesčių įsipareigojimus) pagal KRR 36 straipsnio 1 dalies b punktą ir 37 straipsnį (neigiama suma). |
| 9 | Netaikoma |
| 10 | Atidėtųjų mokesčių turtas, priklausantis nuo būsimo pelningumo, išskyrus turtą, susidarantį dėl laikinųjų skirtumų (atėmus susijusius mokesčių įsipareigojimus, jeigu įvykdomos KRR 38 straipsnio 3 dalyje nustatytos sąlygos) (neigiama suma)  Atidėtųjų mokesčių turtas, priklausantis nuo būsimo pelningumo, išskyrus turtą, susidarantį dėl laikinųjų skirtumų (atėmus susijusius mokesčių įsipareigojimus, jeigu įvykdomos KRR 38 straipsnio 3 dalyje nustatytos sąlygos) pagal KRR 36 straipsnio 1 dalies c punktą ir 38 straipsnį (neigiama suma). |
| 11 | Tikrosios vertės rezervai, susiję su pelnu arba nuostoliais iš finansinių priemonių, kurios nėra vertinamos tikrąja verte, pinigų srautų apsidraudimo  Tikrosios vertės rezervai, susiję su pelnu arba nuostoliais iš finansinių priemonių, kurios nėra vertinamos tikrąja verte, pinigų srautų apsidraudimo, pagal KRR 33 straipsnio 1 dalies a punktą. |
| 12 | Neigiamos sumos, susidarančios apskaičiuojant tikėtinų nuostolių sumas  Neigiamos sumos, susidarančios apskaičiuojant tikėtinų nuostolių sumas pagal KRR 36 straipsnio 1 dalies d punktą ir 40 straipsnį. |
| 13 | Nuosavo kapitalo padidėjimas, susidarantis dėl vertybiniais popieriais pakeisto turto (neigiama suma)  Nuosavo kapitalo padidėjimas, susidarantis dėl vertybiniais popieriais pakeisto turto, pagal KRR 32 straipsnio 1 dalį (neigiama suma). |
| 14 | Pelnas arba nuostoliai iš įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, kurie susidaro dėl pačios įstaigos kreditingumo pokyčių  Pelnas arba nuostoliai iš įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, kurie susidaro dėl pačios įstaigos kreditingumo pokyčių, pagal KRR 33 straipsnio 1 dalies b punktą. |
| 15 | Nustatytų išmokų pensijų fondo turtas (neigiama suma)  Nustatytų išmokų pensijų fondo turtas pagal KRR 36 straipsnio 1 dalies e punktą ir 41 straipsnį (neigiama suma). |
| 16 | Įstaigos tiesiogiai, netiesiogiai ir dirbtinai turimos nuosavos CET1 priemonės (neigiama suma)  Įstaigos tiesiogiai, netiesiogiai ir dirbtinai turimos nuosavos CET1 priemonės, kaip aprašyta KRR 36 straipsnio 1 dalies f punkte ir 42 straipsnyje (neigiama suma). |
| 17 | Tiesiogiai, netiesiogiai ir dirbtinai turimos finansų sektoriaus subjektų, su kuriais įstaiga turi abipusės kryžminės kapitalo dalių nuosavybės, sukurtos siekiant dirbtinai padidinti įstaigos nuosavas lėšas, CET1 priemonės (neigiama suma)  Tiesiogiai, netiesiogiai ir dirbtinai turimos finansų sektoriaus subjektų, su kuriais įstaiga turi abipusės kryžminės kapitalo dalių nuosavybės, sukurtos siekiant dirbtinai padidinti įstaigos nuosavas lėšas, CET1 priemonės, kaip apibūdinta KRR 36 straipsnio 1 dalies g punkte ir 44 straipsnyje (neigiama suma). |
| 18 | Tiesiogiai, netiesiogiai ir dirbtinai įstaigos turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 priemonės (10 % ribą viršijanti suma atėmus reikalavimus atitinkančias trumpąsias pozicijas) (neigiama suma)  Tiesiogiai, netiesiogiai ir dirbtinai turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, CET1 priemonės (10 % ribą viršijanti suma atėmus reikalavimus atitinkančias trumpąsias pozicijas), kaip apibūdinta KRR 36 straipsnio 1 dalies h punkte, 43, 45, 46 straipsniuose, 49 straipsnio 2 ir 3 dalyse ir 79 straipsnyje (neigiama suma). |
| 19 | Tiesiogiai, netiesiogiai ir dirbtinai įstaigos turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 priemonės (10 % ribą viršijanti suma atėmus reikalavimus atitinkančias trumpąsias pozicijas) (neigiama suma)  Tiesiogiai, netiesiogiai ir dirbtinai įstaigos turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 priemonės (10 % ribą viršijanti suma atėmus reikalavimus atitinkančias trumpąsias pozicijas), kaip apibūdinta KRR 36 straipsnio 1 dalies i punkte, 43, 45, 47 straipsniuose, 48 straipsnio 1 dalies b punkte ir 49 straipsnio 1–3 dalyse (neigiama suma). |
| 20 | Netaikoma |
| EU-20a | Toliau nurodytų straipsnių, kurie atitinka 1 250 % rizikos koeficiento taikymo reikalavimus, pozicijos suma, kai įstaiga nusprendžia taikyti atskaitymo alternatyvą  Pozicijos suma, kuri atitinka 1 250 % rizikos koeficiento taikymo reikalavimus, kai įstaiga nusprendžia taikyti atskaitymo alternatyvą, kaip apibūdinta KRR 36 straipsnio 1 dalies k punkte. |
| EU-20b | iš jos: ne finansų sektoriaus įmonėse turimos kvalifikuotosios akcijų paketo dalys (neigiama suma)  EU-20a eilutės sumos dalis, susijusi su ne finansų sektoriaus įmonėse turimomis kvalifikuotosiomis akcijų paketo dalimis pagal KRR 36 straipsnio 1 dalies k punkto i papunktį ir 89–91 straipsnius (neigiama suma). |
| EU-20c | iš jos: pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijos (neigiama suma)  Šios formos EU-20a eilutės sumos dalis, susijusi su pakeitimo vertybiniais popieriais pozicijomis pagal KRR 36 straipsnio 1 dalies k punkto ii papunktį, 243 straipsnio 1 dalies b punktą, 244 straipsnio 1 dalies b punktą ir 258 straipsnį (neigiama suma). |
| EU-20d | iš jos: nebaigti sandoriai (neigiama suma)  Šios formos EU-20a eilutės sumos dalis, susijusi su nebaigtais sandoriais pagal KRR 36 straipsnio 1 dalies k punkto iii papunktį ir 379 straipsnio 3 dalį (neigiama suma). |
| 21 | Atidėtųjų mokesčių turtas, susidarantis dėl laikinųjų skirtumų (10 % ribą viršijanti suma atėmus susijusius mokesčių įsipareigojimus, jeigu įvykdomos KRR 38 straipsnio 3 dalyje nustatytos sąlygos) (neigiama suma)  Atidėtųjų mokesčių turtas, susidarantis dėl laikinųjų skirtumų (10 % ribą viršijanti suma atėmus susijusius mokesčių įsipareigojimus, jeigu įvykdomos KRR 38 straipsnio 3 dalyje nustatytos sąlygos), kaip apibūdinta KRR 36 straipsnio 1 dalies c punkte, 38 straipsnyje ir 48 straipsnio 1 dalies a punkte (neigiama suma). |
| 22 | 17,65 % ribą viršijanti suma (neigiama suma)  17,65 % ribą viršijanti suma pagal KRR 48 straipsnio 1 dalį (neigiama suma). |
| 23 | iš jos: tiesiogiai, netiesiogiai ir dirbtinai įstaigos turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 priemonės  Šios formos 22 eilutės sumos dalis, susijusi su tiesiogiai, netiesiogiai ir dirbtinai įstaigos turimomis finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 priemonėmis, kaip apibūdinta KRR 36 straipsnio 1 dalies i punkte ir 48 straipsnio 1 dalies b punkte. |
| 24 | Netaikoma |
| 25 | iš jos: atidėtųjų mokesčių turtas, susidarantis dėl laikinųjų skirtumų  Šios formos 22 eilutės sumos dalis, susijusi su atidėtųjų mokesčių turtu, susidarančiu dėl laikinųjų skirtumų, kaip aprašyta KRR 36 straipsnio 1 dalies c punkte, 38 straipsnyje ir 48 straipsnio 1 dalies a punkte. |
| EU-25a | Einamųjų finansinių metų nuostoliai (neigiama suma)  Einamųjų finansinių metų nuostoliai pagal KRR 36 straipsnio 1 dalies a punktą (neigiama suma). |
| EU-25b | Su CET1 straipsniais susiję numatomi mokesčiai, išskyrus tuos atvejus, kai įstaiga tinkamai pakoreguoja CET1 straipsnių sumą tiek, kiek tokie mokesčiai mažina šių straipsnių sumą, kuri gali būti panaudota rizikai ar nuostoliams padengti (neigiama suma)  Su CET1 straipsniais susijusių mokesčių, kurie numatomi juos apskaičiuojant, suma, išskyrus tuos atvejus, kai įstaiga tinkamai pakoreguoja CET1 straipsnių sumą tiek, kiek tokie mokesčiai mažina šių straipsnių sumą, kuri gali būti panaudota rizikai ar nuostoliams padengti, kaip nustatyta KRR 36 straipsnio 1 dalies l punkte (neigiama suma). |
| 26 | Netaikoma |
| 27 | Reikalavimus atitinkantys įstaigos AT1 straipsnius viršijančių sumų atskaitymai iš AT1 (neigiama suma)  Reikalavimus atitinkantys įstaigos AT1 straipsnius viršijančių sumų atskaitymai iš AT1, kaip aprašyta KRR 36 straipsnio 1 dalies j punkte (neigiama suma). |
| EU-27a | Kiti teisės aktuose nustatyti koregavimai  Šioje eilutėje įstaigos atskleidžia visus taikytinus teisės aktuose nustatytus koregavimus, nurodytus teikiant priežiūros ataskaitas ir neįtrauktus į jokias kitas šios formos eilutes, įskaitant, jei aktualu, 9-ojo TFAS pereinamojo laikotarpio priemonių sumą iki pereinamojo laikotarpio pabaigos. |
| 28 | Bendra teisės aktuose nustatytų bendro 1 lygio nuosavo kapitalo (CET1) koregavimų suma  Apskaičiuojama sudedant šios formos 7–EU-20a, 21, 22 ir EU-25a–EU-27a eilučių vertes. |
| 29 | Bendras 1 lygio nuosavas kapitalas (CET1)  Apskaičiuojama iš šios formos 6 eilutės vertės atėmus 28 eilutės vertę. |
| 30 | Kapitalo priemonės ir susiję akcijų priedai  Kapitalo priemonės ir susiję akcijų priedai pagal KRR 51 ir 52 straipsnius. |
| 31 | iš jų: pagal taikytinus apskaitos standartus priskiriami prie nuosavo kapitalo  Šios formos 30 eilutės suma, pagal taikytinus apskaitos standartus priskirta prie nuosavo kapitalo. |
| 32 | iš jų: pagal taikytinus apskaitos standartus priskiriami prie įsipareigojimų  Šios formos 30 eilutės suma, pagal taikytinus apskaitos standartus priskirta prie įsipareigojimų. |
| 33 | Reikalavimus atitinkančių straipsnių, nurodytų KRR 484 straipsnio 4 dalyje, ir susijusių akcijų priedų, kurie turi būti laipsniškai pašalinti iš AT1, suma  KRR 484 straipsnio 4 dalyje nurodytų reikalavimus atitinkančių straipsnių ir susijusių akcijų priedų, kurie turi būti laipsniškai pašalinti iš AT1 pagal KRR 486 straipsnio 3 dalį, suma. |
| EU-33a | KRR 494a straipsnio 1 dalyje nurodytų reikalavimus atitinkančių straipsnių, kurie turi būti laipsniškai pašalinti iš AT1, suma |
| EU-33b | KRR 494b straipsnio 1 dalyje nurodytų reikalavimus atitinkančių straipsnių, kurie turi būti laipsniškai pašalinti iš AT1, suma |
| 34 | Kvalifikuotasis 1 lygio kapitalas, įtraukiamas į konsoliduotą AT1 kapitalą (įskaitant mažumos dalis, neįtrauktas į 5 eilutę), kurį yra išleidusios patronuojamosios įmonės ir turi trečiosios šalys  Kvalifikuotasis T1 kapitalas, įtraukiamas į konsoliduotą AT1 kapitalą (įskaitant mažumos dalis, neįtrauktas į šios formos 5 eilutę), kurį yra išleidusios patronuojamosios įmonės ir turi trečiosios šalys, kaip apibūdinta KRR 85 ir 86 straipsniuose. |
| 35 | iš jo: patronuojamųjų įmonių išleistos priemonės, kurios turi būti laipsniškai panaikintos  Šios formos 34 eilutės suma, susijusi su patronuojamųjų įmonių išleistomis priemonėmis, kurios turi būti laipsniškai panaikintos, kaip aprašyta KRR 486 straipsnio 3 dalyje. |
| 36 | Papildomas 1 lygio (AT1) kapitalas prieš teisės aktuose nustatytus koregavimus  Šios formos 30, 33, EU-33a, EU-33b ir 34 eilučių verčių suma. |
| 37 | Įstaigos tiesiogiai, netiesiogiai ir dirbtinai turimos nuosavos AT1 priemonės (neigiama suma)  Įstaigos tiesiogiai, netiesiogiai ir dirbtinai turimos nuosavos AT1 priemonės, kaip aprašyta KRR 52 straipsnio 1 dalies b punkte, 56 straipsnio a punkte ir 57 straipsnyje (neigiama suma). |
| 38 | Tiesiogiai, netiesiogiai ir dirbtinai turimos finansų sektoriaus subjektų, su kuriais įstaiga turi abipusės kryžminės kapitalo dalių nuosavybės, sukurtos siekiant dirbtinai padidinti įstaigos nuosavas lėšas, AT1 priemonės (neigiama suma)  Tiesiogiai, netiesiogiai ir dirbtinai turimos finansų sektoriaus subjektų, su kuriais įstaiga turi abipusės kryžminės kapitalo dalių nuosavybės, sukurtos siekiant dirbtinai padidinti įstaigos nuosavas lėšas, AT1 priemonės, kaip apibūdinta KRR 56 straipsnio b punkte ir 58 straipsnyje (neigiama suma). |
| 39 | Tiesiogiai, netiesiogiai ir dirbtinai turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 priemonės (10 % ribą viršijanti suma atėmus reikalavimus atitinkančias trumpąsias pozicijas) (neigiama suma)  Tiesiogiai, netiesiogiai ir dirbtinai turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, AT1 priemonės (10 % ribą viršijanti suma atėmus reikalavimus atitinkančias trumpąsias pozicijas), kaip apibūdinta KRR 56 straipsnio c punkte, 59, 60 ir 79 straipsniuose (neigiama suma). |
| 40 | Įstaigos tiesiogiai, netiesiogiai ir dirbtinai turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 priemonės (atėmus reikalavimus atitinkančias trumpąsias pozicijas) (neigiama suma)  Tiesiogiai, netiesiogiai ir dirbtinai įstaigos turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, AT1 priemonės (atėmus reikalavimus atitinkančias trumpąsias pozicijas), kaip apibūdinta KRR 56 straipsnio d punkte, 59 ir 79 straipsniuose (neigiama suma). |
| 41 | Netaikoma |
| 42 | Reikalavimus atitinkantys įstaigos T2 straipsnius viršijančių sumų atskaitymai iš T2 (neigiama suma)  Reikalavimus atitinkantys įstaigos T2 straipsnius viršijančių sumų atskaitymai iš T2, kaip aprašyta KRR 56 straipsnio e punkte (neigiama suma). |
| Eu-42a | Kiti teisės aktuose nustatyti AT1 kapitalo koregavimai  Šioje eilutėje įstaigos atskleidžia visus taikytinus teisės aktuose nustatytus koregavimus, nurodytus teikiant priežiūros ataskaitas ir neįtrauktus į jokias kitas šios formos eilutes. |
| 43 | Bendra teisės aktuose nustatytų papildomo 1 lygio (AT1) kapitalo koregavimų suma  Šios formos 37–EU-42a eilučių verčių suma. |
| 44 | Papildomas 1 lygio (AT1) kapitalas  Papildomas 1 lygio (AT1) kapitalas apskaičiuojamas iš šios formos 36 eilutės vertės atėmus 43 eilutės vertę. |
| 45 | 1 lygio kapitalas (T1 = CET1 + AT1)  1 lygio kapitalas apskaičiuojamas prie šios formos 29 eilutės vertės pridėjus 44 eilutės vertę. |
| 46 | Kapitalo priemonės ir susiję akcijų priedai  Kapitalo priemonės ir susiję akcijų priedai, kaip aprašyta KRR 62 ir 63 straipsniuose. |
| 47 | KRR 484 straipsnio 5 dalyje nurodytų reikalavimus atitinkančių straipsnių ir susijusių akcijų priedų, kurie turi būti laipsniškai pašalinti iš T2, kaip apibūdinta KRR 486 straipsnio 4 dalyje, suma |
| EU-47a | KRR 494a straipsnio 2 dalyje nurodytų reikalavimus atitinkančių straipsnių, kurie turi būti laipsniškai pašalinti iš T2, suma |
| EU-47b | KRR 494b straipsnio 2 dalyje nurodytų reikalavimus atitinkančių straipsnių, kurie turi būti laipsniškai pašalinti iš T2, suma |
| 48 | Kvalifikuotosios nuosavų lėšų priemonės, įtraukiamos į konsoliduotą T2 kapitalą (įskaitant mažumos dalis ir AT1 priemones, neįtrauktas į 5 ar 34 eilutę), kurias yra išleidusios patronuojamosios įmonės ir turi trečiosios šalys  Kvalifikuotosios nuosavų lėšų priemonės, įtraukiamos į konsoliduotą T2 kapitalą (įskaitant mažumos dalis ir AT1 priemones, neįtrauktas į šios formos 5 ar 34 eilutę), kurias yra išleidusios patronuojamosios įmonės ir turi trečiosios šalys, kaip apibūdinta KRR 87 ir 88 straipsniuose. |
| 49 | iš jų: patronuojamųjų įmonių išleistos priemonės, kurios turi būti laipsniškai panaikintos  48 eilutės sumos dalis, susijusi su patronuojamųjų įmonių išleistomis priemonėmis, kurios turi būti laipsniškai panaikintos, kaip aprašyta KRR 486 straipsnio 4 dalyje. |
| 50 | Kredito rizikos koregavimai  Kredito rizikos koregavimai pagal KRR 62 straipsnio c ir d punktus. |
| 51 | 2 lygio (T2) kapitalas prieš teisės aktuose nustatytus koregavimus  Šios formos 46–48 ir 50 eilučių verčių suma. |
| 52 | Įstaigos tiesiogiai, netiesiogiai ir dirbtinai turimos nuosavos T2 priemonės ir subordinuotosios paskolos (neigiama suma)  Įstaigos tiesiogiai, netiesiogiai ir dirbtinai turimos nuosavos T2 priemonės ir subordinuotosios paskolos, kaip aprašyta KRR 63 straipsnio b punkto i papunktyje, 66 straipsnio a punkte ir 67 straipsnyje (neigiama suma). |
| 53 | Tiesiogiai, netiesiogiai ir dirbtinai turimos finansų sektoriaus subjektų, su kuriais įstaiga turi abipusės kryžminės kapitalo dalių nuosavybės, sukurtos siekiant dirbtinai padidinti įstaigos nuosavas lėšas, T2 priemonės ir subordinuotosios paskolos (neigiama suma)  Tiesiogiai, netiesiogiai ir dirbtinai turimos finansų sektoriaus subjektų, su kuriais įstaiga turi abipusės kryžminės kapitalo dalių nuosavybės, sukurtos siekiant dirbtinai padidinti įstaigos nuosavas lėšas, T2 priemonės ir subordinuotosios paskolos, kaip apibūdinta KRR 66 straipsnio b punkte ir 68 straipsnyje (neigiama suma). |
| 54 | Tiesiogiai, netiesiogiai ir dirbtinai turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 priemonės ir subordinuotosios paskolos (10 % ribą viršijanti suma atėmus reikalavimus atitinkančias trumpąsias pozicijas) (neigiama suma)  Tiesiogiai, netiesiogiai ir dirbtinai turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, T2 priemonės ir subordinuotosios paskolos (10 % ribą viršijanti suma atėmus reikalavimus atitinkančias trumpąsias pozicijas), kaip apibūdinta KRR 66 straipsnio c punkte, 69, 70 ir 79 straipsniuose (neigiama suma). |
| 54a | Netaikoma |
| 55 | Tiesiogiai, netiesiogiai ir dirbtinai įstaigos turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 priemonės ir subordinuotosios paskolos (atėmus reikalavimus atitinkančias trumpąsias pozicijas) (neigiama suma)  Tiesiogiai, netiesiogiai ir dirbtinai įstaigos turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, T2 priemonės ir subordinuotosios paskolos (atėmus reikalavimus atitinkančias trumpąsias pozicijas) pagal KRR 66 straipsnio d punktą, 69 ir 79 straipsnius (neigiama suma). |
| 56 | Netaikoma |
| EU-56a | Įstaigos tinkamų įsipareigojimų straipsnius viršijančių sumų atskaitymai iš reikalavimus atitinkančių tinkamų įsipareigojimų (neigiama suma)  Įstaigos tinkamų įsipareigojimų straipsnius viršijančių sumų atskaitymai iš reikalavimus atitinkančių tinkamų įsipareigojimų pagal KRR 66 straipsnio e punktą (neigiama suma). |
| EU-56b | Kiti teisės aktuose nustatyti T2 kapitalo koregavimai  Šioje eilutėje įstaigos atskleidžia visus taikytinus teisės aktuose nustatytus koregavimus, nurodytus teikiant priežiūros ataskaitas ir neįtrauktus į jokias kitas šios formos eilutes. |
| 57 | Bendra teisės aktuose nustatytų 2 lygio (T2) kapitalo koregavimų suma  Šios formos 52–EU-56b eilučių verčių suma. |
| 58 | 2 lygio (T2) kapitalas  2 lygio (T2) kapitalas apskaičiuojamas iš šios formos 51 eilutės vertės atėmus 57 eilutės vertę. |
| 59 | Visas kapitalas (TC = T1 + T2)  Visas kapitalas apskaičiuojamas prie šios formos 45 eilutės vertės pridėjus 58 eilutės vertę. |
| 60 | Bendra rizikos pozicijos suma  Grupės bendra rizikos pozicijos suma. |
| 61 | Bendras 1 lygio nuosavas kapitalas  Bendras 1 lygio nuosavas kapitalas (išreikštas bendros rizikos pozicijos sumos procentine dalimi) apskaičiuojamas šios formos 29 eilutės vertę padalijus iš 60 eilutės vertės (išreikštos procentine dalimi) pagal KRR 92 straipsnio 2 dalies a punktą. |
| 62 | 1 lygio kapitalas  1 lygio kapitalas (išreikštas bendros rizikos pozicijos sumos procentine dalimi) apskaičiuojamas šios formos 45 eilutės vertę padalijus iš 60 eilutės vertės (išreikštos procentine dalimi) pagal KRR 92 straipsnio 2 dalies b punktą. |
| 63 | Visas kapitalas  Visas kapitalas (išreikštas bendros rizikos pozicijos sumos procentine dalimi) apskaičiuojamas šios formos 59 eilutės vertę padalijus iš 60 eilutės vertės (išreikštos procentine dalimi) pagal KRR 92 straipsnio 2 dalies c punktą. |
| 64 | Bendri įstaigos CET1 kapitalo reikalavimai  Bendri įstaigos CET1 kapitalo reikalavimai apskaičiuojami prie CET1 kapitalo reikalavimo pagal KRR 92 straipsnio 1 dalies a punktą pridėjus papildomą CET1 reikalavimą, kurį įstaigos turi tenkinti pagal Direktyvos (ES) 2013/36[[2]](#footnote-2) (toliau – KRD) 104 straipsnio 1 dalies a punktą, ir pridėjus jungtinio rezervo reikalavimą pagal KRD 128 straipsnio 6 dalį (išreikšta rizikos pozicijos sumos procentine dalimi).  Apskaičiuojama prie 4,5 % pridėjus papildomus 2 ramsčio reikalavimus, kuriuos įstaigos turi tenkinti pagal KRD 104 straipsnio 1 dalies a punktą, ir pridėjus jungtinio rezervo reikalavimą, apskaičiuotą pagal KRD 128, 129, 130, 131 ir 133 straipsnius.  Šioje eilutėje nurodomas CET1 pakankamumo koeficientas, aktualus vertinant paskirstomų sumų apribojimus. |
| 65 | iš jų: kapitalo apsaugos rezervo reikalavimas  Šios formos 64 eilutėje nurodyta suma (išreikšta bendros rizikos pozicijos sumos procentine dalimi), susijusi su kapitalo apsaugos rezervo reikalavimu pagal KRD 129 straipsnį. |
| 66 | iš jų: anticiklinio kapitalo rezervo reikalavimas  Šios formos 64 eilutėje nurodyta suma (išreikšta bendros rizikos pozicijos sumos procentine dalimi), susijusi su anticiklinio kapitalo rezervo reikalavimu pagal KRD 130 straipsnį. |
| 67 | iš jų: sisteminės rizikos rezervo reikalavimas  Šios formos 64 eilutėje nurodyta suma (išreikšta bendros rizikos pozicijos sumos procentine dalimi), susijusi su sisteminės rizikos rezervo reikalavimu pagal KRD 133 straipsnį. |
| EU-67a | iš jų: pasaulinės sisteminės svarbos įstaigos (G-SII) arba kitos sisteminės svarbos įstaigos (O-SII) rezervo reikalavimas  Šios formos 64 eilutėje nurodyta suma (išreikšta bendros rizikos pozicijos sumos procentine dalimi), susijusi su G-SII ar O-SII rezervo reikalavimu pagal KRD 131 straipsnį. |
| EU-67b | iš jų: papildomų nuosavų lėšų reikalavimai rizikai, išskyrus pernelyg didelio sverto riziką, padengti  Šios formos 64 eilutėje nurodyta suma (išreikšta bendros rizikos pozicijos sumos procentine dalimi), susijusi su priežiūrinio tikrinimo proceso metu nustatytais papildomų nuosavų lėšų reikalavimais, vykdytinais naudojant CET1 kapitalą, kaip nurodyta Direktyvos 2013/36/ES 104 straipsnio 1 dalies a punkte. |
| 68 | Bendras 1 lygio nuosavas kapitalas (išreikšta rizikos pozicijos sumos procentine dalimi), turimas įvykdžius minimalaus kapitalo reikalavimus  Apskaičiuojama iš 61 eilutės vertės atėmus 4,5 (procentinio punkto), EU-67b eilutės vertę ir įstaigos naudojamą bendrą 1 lygio nuosavas kapitalą papildomo 1 ir 2 lygių kapitalo reikalavimams padengti. |
| 69 | Netaikoma |
| 70 | Netaikoma |
| 71 | Netaikoma |
| 72 | Tiesiogiai ir netiesiogiai turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, nuosavos lėšos ir tinkami įsipareigojimai (10 % ribos nesiekianti suma atėmus reikalavimus atitinkančias trumpąsias pozicijas)  Tiesiogiai ir netiesiogiai turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga neturi reikšmingų investicijų, nuosavos lėšos ir tinkami įsipareigojimai (10 % ribos nesiekianti suma atėmus reikalavimus atitinkančias trumpąsias pozicijas) pagal KRR 36 straipsnio 1 dalies h punktą, 45 ir 46 straipsnius, 56 straipsnio c punktą, 59 ir 60 straipsnius, 66 straipsnio c punktą, 69, 70 ir 72i straipsnius. |
| 73 | Įstaigos tiesiogiai ir netiesiogiai turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 priemonės (17,65 % ribos nesiekianti suma atėmus reikalavimus atitinkančias trumpąsias pozicijas)  Tiesiogiai ir netiesiogiai įstaigos turimos finansų sektoriaus subjektų, kuriuose įstaiga turi reikšmingų investicijų, CET1 priemonės (17,65 % ribos nesiekianti suma atėmus reikalavimus atitinkančias trumpąsias pozicijas) pagal KRR 36 straipsnio 1 dalies i punktą, 43, 45, 47 straipsnius, 48 straipsnio 1 dalies b punktą ir 49 straipsnio 1–3 dalis (bendra tokių investicijų, nenurodytų šios formos 19 ir 23 eilutėse, suma). |
| 74 | Netaikoma |
| 75 | Atidėtųjų mokesčių turtas, susidarantis dėl laikinųjų skirtumų (17,65 % ribos nesiekianti suma atėmus susijusius mokesčių įsipareigojimus, jeigu įvykdomos KRR 38 straipsnio 3 dalyje nustatytos sąlygos)  Atidėtųjų mokesčių turtas, susidarantis dėl laikinųjų skirtumų (17,65 % ribos nesiekianti suma pagal KRR 48 straipsnio 2 dalies b punktą, atėmus susijusius mokesčių įsipareigojimus, jeigu įvykdomos KRR 38 straipsnio 3 dalyje nustatytos sąlygos) pagal KRR 36 straipsnio 1 dalies c punktą, 38 ir 48 straipsnius (bendra tokio atidėtųjų mokesčių turto, kuris nėra nurodytas šios formos 21 ir 25 eilutėse, suma). |
| 76 | Kredito rizikos koregavimai, įtraukiami į T2 kapitalą pozicijoms, kai taikomas standartizuotas metodas (prieš taikant viršutinę ribą)  Kredito rizikos koregavimai, įtraukiami į T2 kapitalą pozicijoms, kai pagal KRR 62 straipsnio c punktą taikomas standartizuotas metodas. |
| 77 | Kredito rizikos koregavimams įtraukti į T2 kapitalą pagal standartizuotą metodą taikoma viršutinė riba  Kredito rizikos koregavimams įtraukti į T2 kapitalą pagal standartizuotą metodą taikoma viršutinė riba pagal KRR 62 straipsnio c punktą. |
| 78 | Kredito rizikos koregavimai, įtraukiami į T2 kapitalą pozicijoms, kai taikomas vidaus reitingais pagrįstas metodas (prieš taikant viršutinę ribą)  Kredito rizikos koregavimai, įtraukiami į T2 kapitalą pozicijoms, kai pagal KRR 62 straipsnio d punktą taikomas vidaus reitingais pagrįstas metodas. |
| 79 | Kredito rizikos koregavimams įtraukti į T2 kapitalą pagal vidaus reitingais pagrįstą metodą taikoma viršutinė riba  Kredito rizikos koregavimams įtraukti į T2 kapitalą pagal vidaus reitingais pagrįstą metodą taikoma viršutinė riba pagal KRR 62 straipsnio d punktą. |
| 80 | Viršutinė riba, šiuo metu taikoma CET1 priemonėms, kurioms taikomos laipsniško panaikinimo nuostatos  Viršutinė riba, šiuo metu taikoma CET1 priemonėms, kurioms pagal KRR 484 straipsnio 3 dalį ir 486 straipsnio 2 ir 5 dalis taikomos laipsniško panaikinimo nuostatos. |
| 81 | Į CET1 dėl taikomos viršutinės ribos neįtraukta suma (viršutinės ribos perviršis po išpirkimo ir suėjus terminui)  Į CET1 dėl taikomos viršutinės ribos neįtraukta suma (viršutinės ribos perviršis po išpirkimo ir suėjus terminui) pagal KRR 484 straipsnio 3 dalį ir 486 straipsnio 2 ir 5 dalis. |
| 82 | Viršutinė riba, šiuo metu taikoma AT1 priemonėms, kurioms taikomos laipsniško panaikinimo nuostatos  Viršutinė riba, šiuo metu taikoma AT1 priemonėms, kurioms pagal KRR 484 straipsnio 4 dalį ir 486 straipsnio 3 ir 5 dalis taikomos laipsniško panaikinimo nuostatos. |
| 83 | Į AT1 dėl taikomos viršutinės ribos neįtraukta suma (viršutinės ribos perviršis po išpirkimo ir suėjus terminui)  Į AT1 dėl taikomos viršutinės ribos neįtraukta suma (viršutinės ribos perviršis po išpirkimo ir suėjus terminui) pagal KRR 484 straipsnio 4 dalį ir 486 straipsnio 3 ir 5 dalis. |
| 84 | Viršutinė riba, šiuo metu taikoma T2 priemonėms, kurioms taikomos laipsniško panaikinimo nuostatos  Viršutinė riba, šiuo metu taikoma T2 priemonėms, kurioms pagal KRR 484 straipsnio 5 dalį ir 486 straipsnio 4 ir 5 dalis taikomos laipsniško panaikinimo nuostatos. |
| 85 | Į T2 dėl taikomos viršutinės ribos neįtraukta suma (viršutinės ribos perviršis po išpirkimo ir suėjus terminui)  Į T2 dėl taikomos viršutinės ribos neįtraukta suma (viršutinės ribos perviršis po išpirkimo ir suėjus terminui) pagal KRR 484 straipsnio 5 dalį ir 486 straipsnio 4 ir 5 dalis. |

**EU CC2 forma. Reguliuojamų nuosavų lėšų suderinimas su audituotose finansinėse ataskaitose teikiamu balansu**

1. Pildydamos šio įgyvendinimo reglamento VII priede pateiktą EU CC2 formą įstaigos atskleidžia KRR 437 straipsnio a punkte nurodytą informaciją, vadovaudamosi šiame priede pateiktais nurodymais.
2. Įstaigos atskleidžia į jų paskelbtas finansines ataskaitas įtrauktą balansą. Finansinės ataskaitos – audituotos metų pabaigos duomenų finansinės ataskaitos.
3. Formos eilutės yra lanksčios ir įstaigos jas pildo pagal savo finansines ataskaitas. Audituotose finansinėse ataskaitose pateikiami nuosavų lėšų straipsniai turi apimti visus straipsnius, kurie įtraukiami arba atskaitomi iš reguliuojamų nuosavų lėšų, įskaitant nuosavą kapitalą, įsipareigojimus, kaip antai skolą, ar kitų balanso eilučių, darančių poveikį reguliuojamoms nuosavoms lėšoms, kaip antai nematerialiojo turto, prestižo, atidėtųjų mokesčių turto. Įstaigos detalizuoja balanso nuosavų lėšų straipsnius, jei to reikia siekiant atskirai pateikti visus komponentus, įtrauktus į informacijos apie nuosavas lėšas teikimo (EU CC1) formos sudėtį. Įstaigos detalizuoja balanso elementus tik tiek, kad būtų pasiektas detalumas, reikalingas komponentams, kuriuos reikia nurodyti EU CC1 formoje, apskaičiuoti. Atskleidžiami duomenys yra proporcingi įstaigos balanso sudėtingumui.
4. Skiltys yra nustatytos ir pildomos taip:
   1. a skiltis. Įstaigos pateikia skaičius, nurodytus balanse, įtrauktame į paskelbtas jų finansines ataskaitas, pagal apskaitos konsolidavimo apimtį.
   2. b skiltis. Įstaigos atskleidžia skaičius, atitinkančius prudencinio konsolidavimo apimtį.
   3. c skiltis. Įstaigos pateikia kryžmines nuorodas tarp nuosavų lėšų straipsnių EU CC2 formoje ir atitinkamų straipsnių informacijos apie nuosavas lėšas teikimo (EU CC1) formoje. EU CC2 formos c skiltyje pateikiama nuoroda bus susieta su nuoroda, pateikta EU CC1 formos b skiltyje.
5. Toliau nurodytais atvejais, kai įstaigos apskaitos konsolidavimo apimtis ir prudencinio konsolidavimo apimtis visiškai vienodos, šios formos a ir b skiltys sujungiamos ir šis faktas aiškiai nurodomas:
   1. kai įstaigos savo įsipareigojimus, išdėstytus KRR aštuntoje dalyje, vykdo konsoliduotai ar iš dalies konsoliduotai, tačiau finansinių ataskaitų balanso konsolidavimo apimtis ir konsolidavimo metodas visiškai sutampa su KRR pirmos dalies II antraštinės dalies 2 skyriuje nurodyta konsolidavimo apimtimi ir konsolidavimo metodu, ir įstaigos aiškiai nurodo, kad atitinkamos konsolidavimo atimtys ir metodai nesiskiria;
   2. kai įsipareigojimus, nurodytus KRR aštuntoje dalyje, įstaigos vykdo individualiai.

**EU CCA lentelė. Reguliuojamų nuosavų lėšų priemonių ir tinkamų įsipareigojimų priemonių pagrindinės savybės**

1. Pildydamos šio įgyvendinimo reglamento VII priede pateiktą EU CCA lentelę įstaigos atskleidžia KRR 437 straipsnio b ir c punktuose nurodytą informaciją, vadovaudamosi šiame priede pateiktais nurodymais.
2. Įstaigos EU CCA lentelę pildo tokioms priemonių kategorijoms: bendro 1 lygio nuosavo kapitalo priemonėms, papildomo 1 lygio kapitalo priemonėms, 2 lygio kapitalo priemonėms ir, kaip apibrėžta KRR 72b straipsnyje, tinkamų įsipareigojimų priemonėms.
3. Atskirose lentelių skiltyse nurodomos kiekvienos reguliuojamų nuosavų lėšų priemonės ir tinkamų įsipareigojimų priemonės savybės. Jeigu skirtingų tos pačios kategorijos priemonių savybės vienodos, įstaigos gali užpildyti tik vieną skiltį, kurioje atskleidžia informaciją apie tas vienodas savybes ir nurodo emisijas, su kuriomis susijusios tos vienodos savybės. Pildydamos šių priemonių skiltis įstaigos jas sugrupuoja į tris skirsnius (horizontaliai lentelėje), kad parodytų, ar jos skirtos atitikti: i) tik nuosavų lėšų (bet ne tinkamų įsipareigojimų) reikalavimus; ii) tiek nuosavų lėšų, tiek tinkamų įsipareigojimų reikalavimus, ar iii) tik tinkamų įsipareigojimų (bet ne nuosavų lėšų) reikalavimus.
4. Teikdamos informaciją apie tinkamų įsipareigojimų priemones, kurios nėra subordinuotos neįtrauktų įsipareigojimų atžvilgiu, įstaigos atskleidžia tik vertybinius popierius, kurie yra pakeičiamos perleidžiamosios finansinės priemonės, išskyrus paskolas ir indėlius.

|  |  |
| --- | --- |
| **Reguliuojamų nuosavų lėšų priemonių ir tinkamų įsipareigojimų priemonių pagrindinių savybių lentelės pildymo nurodymai** | |
| **Eilutės numeris** | **Paaiškinimas** |
| 1 | Emitentas  Įstaigos nurodo juridinį emitento pavadinimą.  *Laisvos formos tekstas* |
| 2 | Unikalus identifikatorius (pvz., CUSIP, ISIN arba „Bloomberg“ neviešam platinimui nustatytas identifikatorius)  *Laisvos formos tekstas* |
| EU-2a | Viešas arba neviešas platinimas  Įstaigos nurodo, ar priemonė platinama viešai, ar neviešai.  *Pasirinkti iš sąrašo: [viešas] [neviešas]* |
| 3 | Priemonei taikoma teisė (kelių jurisdikcijų teisė)  Įstaigos nurodo priemonei taikomą teisę (kelių jurisdikcijų teisę).  *Laisvos formos tekstas* |
| 3a | Pertvarkymo institucijų nurašymo ir konvertavimo įgaliojimų pripažinimas sutartyse  Įstaigos nurodo, ar priemonės sutartyje numatyta sąlyga, pagal kurią pertvarkymo institucijos arba atitinkamos trečiosios valstybės institucijos sprendimu pagrindinė priemonės suma turi būti visam laikui nurašyta arba priemonė turi būti konvertuota į bendro 1 lygio nuosavo kapitalo priemonę, pagal situaciją taikant toliau nurodytas nuostatas:  – papildomo 1 lygio kapitalo priemonių atveju – KRR 52 straipsnio 1 dalies p punktą;  – 2 lygio kapitalo priemonių atveju – KRR 63 straipsnio n arba o punktą;  – tinkamų įsipareigojimų atveju – KRR 72b straipsnio 2 dalies n punktą;  – visais pirmiau išvardytais atvejais ir kai taikoma trečiosios valstybės teisė – Direktyvos (ES) 2019/879[[3]](#footnote-3) (toliau – BGPD) 55 straipsnį.  *Nurašymas ir konvertavimas gali atitikti BGPD 55 straipsnį ir bet kurią iš pirmų trijų įtraukų.*  *Pasirinkti iš sąrašo: [TAIP] [NE]* |
| 4 | Dabartinė tvarka, kuria, kai tinkama, atsižvelgiama į KRR nustatytas pereinamojo laikotarpio taisykles  Įstaigos nurodo KRR nustatytą pereinamojo laikotarpio reguliuojamų nuosavų lėšų tvarką. Pradinė priemonės klasifikacija yra pagrindinis atskaitos taškas neatsižvelgiant į tai, ar ta klasifikacija gali būti pakeista priskiriant priemonę prie žemesnių nuosavų lėšų lygių.  *Pasirinkti iš sąrašo: [Bendras 1 lygio nuosavas kapitalas] [Papildomas 1 lygio kapitalas] [2 lygio kapitalas] [Neatitinka reikalavimų] [Netaikoma]*  *Laisvos formos tekstas. Nurodyti, ar kokia nors emisijos dalis buvo perkelta į žemesnį kapitalo lygį.* |
| 5 | KRR nustatytos taisyklės, taikytinos pasibaigus pereinamajam laikotarpiui  Įstaigos nurodo KRR nustatytą reguliuojamų nuosavų lėšų tvarką, neatsižvelgdamos į pereinamojo laikotarpio nuostatas.  *Pasirinkti iš sąrašo: [Bendras 1 lygio nuosavas kapitalas] [Papildomas 1 lygio kapitalas] [2 lygio kapitalas] [Tinkami įsipareigojimai] [Netinkami įsipareigojimai]* |
| 6 | Įtrauktina į kapitalą individualiu arba (iš dalies) konsoliduotu, arba individualiu ir (iš dalies) konsoliduotu lygmeniu  Įstaigos nurodo grupės lygmenį (-is), kuriuo priemonė įtraukiama į nuosavas lėšas ir (arba) tinkamus įsipareigojimus.  *Pasirinkti iš sąrašo: [Individualus lygmuo] [(Iš dalies) konsoliduotas lygmuo] [Individualus ir (iš dalies) konsoliduotas lygmuo]* |
| 7 | Priemonės rūšis (turi būti nurodytos pagal kiekvieną jurisdikciją taikomos rūšys)  Įstaigos nurodo priemonės rūšį priklausomai nuo jurisdikcijos.  *CET1 priemonių atveju pasirinkti priemonės pavadinimą iš CET1 sąrašo, kurį EBI skelbia pagal KRR 26 straipsnio 3 dalį.*  *Kitų priemonių atveju pasirinkti iš: meniu parinkčių, kurios įstaigoms pateiktinos kiekvienai jurisdikcijai atskirai. Turi būti įrašytos nuorodos į KRR straipsnius, taikomus kiekvienos rūšies priemonei.* |
| 8 | Reguliuojamajame kapitale arba tinkamuose įsipareigojimuose pripažinta suma (valiuta nurodoma mln. pagal paskutinę ataskaitinę datą)  Įstaigos nurodo reguliuojamose nuosavose lėšose arba tinkamuose įsipareigojimuose pripažintą sumą.  *Laisvos formos tekstas. Visų pirma nurodoma, ar kurios nors priemonių dalys įtrauktos į skirtingus reguliuojamų nuosavų lėšų lygius ir ar reguliuojamose nuosavose lėšose pripažinta suma skiriasi nuo emisijos sumos.* |
| 9 | Nominalioji priemonės suma  Nominalioji priemonės suma emisijos valiuta ir informacijos teikimo prievolėms vykdyti naudojama valiuta.  *Laisvos formos tekstas* |
| EU-9a | Emisijos kaina  Priemonės emisijos kaina.  *Laisvos formos tekstas* |
| EU-9b | Išpirkimo kaina  Priemonės išpirkimo kaina.  *Laisvos formos tekstas* |
| 10 | Apskaitos klasifikacija  Įstaigos nurodo apskaitos klasifikaciją.  *Pasirinkti iš sąrašo: [Nuosavas kapitalas] [Įsipareigojimas – amortizuota savikaina] [Įsipareigojimas – tikrosios vertės pasirinkimo galimybė] [Mažumos dalis konsoliduotoje patronuojamojoje įmonėje]* |
| 11 | Pradinė emisijos data  Įstaigos nurodo emisijos datą.  *Laisvos formos tekstas* |
| 12 | Nuolatinė ar fiksuoto termino  Įstaigos nurodo, ar priemonė yra fiksuoto termino, ar nuolatinė.  *Pasirinkti iš sąrašo: [Nuolatinė] [Fiksuoto termino]* |
| 13 | Pradinis terminas  Fiksuoto termino priemonės atveju įstaigos nurodo pradinį terminą (metai, mėnuo, diena). Nuolatinės priemonės atveju nurodoma „neterminuota“.  *Laisvos formos tekstas* |
| 14 | Emitento galimybė įvykdyti pasirinkimo pirkti sandorį iš anksto gavus priežiūros institucijos sutikimą  Įstaiga nurodo, ar numatyta galimybė emitentui įvykdyti (bet kokios rūšies) pasirinkimo pirkti sandorį.  *Pasirinkti iš sąrašo: [Taip] [Ne]* |
| 15 | Neprivalomo pasirinkimo pirkti sandorio data, sąlyginių pasirinkimo pirkti sandorių datos ir išpirkimo suma  Jeigu priemonės nuostatose numatyta galimybė emitentui įvykdyti pasirinkimo pirkti sandorį, įstaigos nurodo pirmą pasirinkimo pirkti sandorio datą, jeigu priemonės pasirinkimo pirkti sandoris nustatytas konkrečią datą (metai, mėnuo ir diena), ir papildomai nurodo, ar priemonei nustatyta galimybė įvykdyti pasirinkimo pirkti sandorį, jei įvyksta su mokesčiais ir (arba) reguliavimu susijęs įvykis. Įstaigos taip pat nurodo išpirkimo kainą, nes ši informacija leidžia įvertinti pastovumą.  *Laisvos formos tekstas* |
| 16 | Paskesnės pasirinkimo pirkti sandorių datos, jeigu taikoma  Įstaigos nurodo, ar nustatytos paskesnės pasirinkimo pirkti sandorių datos ir, jei taip, jų dažnumą, nes ši informacija leidžia įvertinti pastovumą.  *Laisvos formos tekstas* |
| 17 | Nustatyto arba kintamojo dydžio dividendai ir (arba) atkarpa  Įstaigos nurodo, ar atkarpa ir (arba) dividendai yra: nustatyto dydžio visą priemonės galiojimo laikotarpį, kintamojo dydžio visą priemonės galiojimo laikotarpį, šiuo metu nustatyto dydžio, kuris ateityje bus pakeistas kintamuoju dydžiu, arba šiuo metu kintamojo dydžio, kuris ateityje bus pakeistas nustatytu dydžiu.  *Pasirinkti iš sąrašo: [Nustatyto dydžio], [Kintamojo dydžio] [Nustatyto dydžio, kuris bus pakeistas kintamuoju dydžiu], [Kintamojo dydžio, kuris bus pakeistas nustatytu dydžiu]* |
| 18 | Atkarpos dydis ir bet koks susijęs indeksas  Įstaigos nurodo priemonės atkarpos dydį ir visus susijusius indeksus, su kuriais susietas atkarpos ir (arba) dividendų dydis.  *Laisvos formos tekstas* |
| 19 | Dividendų nemokėjimo nuostatos galiojimas  Įstaigos nurodo, ar nesumokėjus priemonės atkarpos išmokos ar dividendų draudžiama mokėti paprastųjų akcijų dividendus (t. y. ar numatyta dividendų nemokėjimo nuostata).  *Pasirinkti iš sąrašo: [Taip] [Ne]* |
| EU-20a | Taikoma visiškai savo nuožiūra, iš dalies savo nuožiūra arba privaloma (laiko atžvilgiu)  Įstaigos nurodo, ar emitentas sprendžia dėl atkarpos ir (arba) dividendų mokėjimo visiškai savo nuožiūra ar iš dalies savo nuožiūra arba negali spręsti savo nuožiūra. Jeigu įstaiga gali visiškai savo nuožiūra visomis aplinkybėmis atšaukti atkarpos arba dividendų mokėjimus, ji turi pasirinkti parinktį „visiškai savo nuožiūra“ (įskaitant atvejus, kai yra numatyta dividendų nemokėjimo nuostata, kuri netrukdo įstaigai atšaukti su priemone susijusių mokėjimų). Jeigu mokėjimui atšaukti turi būti įvykdytos tam tikros sąlygos (pvz., nuosavos lėšos nesiekia tam tikros ribos), įstaiga turi pasirinkti parinktį „iš dalies savo nuožiūra“. Jeigu įstaiga negali atšaukti mokėjimo kitokiomis nei nemokumas aplinkybėmis, įstaiga turi pasirinkti parinktį „privaloma“.  *Pasirinkti iš sąrašo: [Visiškai savo nuožiūra] [Iš dalies savo nuožiūra] [Privaloma]*  *Laisvos formos tekstas (nurodyti, dėl kurių priežasčių gali būti veikiama savo nuožiūra, ar nustatyta dividendų mokėjimo nuostatų, dividendų nemokėjimo nuostatų, alternatyvus atkarpų mokėjimo mechanizmas)* |
| EU-20b | Taikoma visiškai savo nuožiūra, iš dalies savo nuožiūra arba privaloma (sumos atžvilgiu)  Įstaigos nurodo, ar emitentas sprendžia dėl atkarpos ir (arba) dividendų sumos visiškai savo nuožiūra ar iš dalies savo nuožiūra arba negali spręsti savo nuožiūra.  *Pasirinkti iš sąrašo: [Visiškai savo nuožiūra] [Iš dalies savo nuožiūra] [Privaloma]* |
| 21 | Vertės padidėjimo arba kitos paskatos išpirkti buvimas  Įstaigos nurodo, ar esama vertės padidėjimo arba kitos paskatos išpirkti.  *Pasirinkti iš sąrašo: [Taip] [Ne]* |
| 22 | Nekaupiamieji arba kaupiamieji  Įstaigos nurodo, ar dividendai ir (arba) atkarpos yra kaupiamieji, ar nekaupiamieji.  *Pasirinkti iš sąrašo: [Nekaupiamieji] [Kaupiamieji] [Alternatyvus atkarpų mokėjimo mechanizmas]* |
| 23 | Konvertuojamoji arba nekonvertuojamoji  Įstaigos nurodo, ar priemonė yra konvertuojamoji, ar ne.  *Pasirinkti iš sąrašo: [Konvertuojamoji] [Nekonvertuojamoji]* |
| 24 | Jeigu priemonė konvertuojamoji, įvykis (-iai), kuriam (-iems) įvykus priemonė turi būti konvertuota  Įstaigos nurodo sąlygas, kuriomis priemonė bus konvertuota, įskaitant gyvybingumo praradimo momentą. Jeigu inicijuoti konvertavimą gali viena ar daugiau institucijų, reikia išvardyti tas institucijas. Teikiant informaciją apie kiekvieną iš šių institucijų, reikia nurodyti, ar teisinis pagrindas, kuriuo ta institucija gali inicijuoti konvertavimą, grindžiamas priemonės sutarties sąlygomis (sutartimi pagrįstas metodas), ar tas teisinis pagrindas grindžiamas teisės aktų nustatytomis priemonėmis (teisės aktais pagrįstas metodas).  *Laisvos formos tekstas* |
| 25 | Jeigu priemonė konvertuojamoji, ar ji konvertuojama visiškai, ar iš dalies  Įstaigos nurodo, ar priemonė visada konvertuojama visiškai, gali būti konvertuojama visiškai arba iš dalies, ar visada konvertuojama iš dalies.  *Pasirinkti iš sąrašo: [Visada visiškai] [Visiškai arba iš dalies] [Visada iš dalies]* |
| 26 | Jeigu priemonė konvertuojamoji, konvertavimo koeficientas  Įstaigos nurodo konvertavimo į priemonę, kuria nuostoliai padengiami lengviau, koeficientą.  *Laisvos formos tekstas* |
| 27 | Jeigu priemonė konvertuojamoji, ar konvertuoti privaloma, ar neprivaloma  Konvertuojamųjų priemonių atveju įstaigos nurodo, ar konvertuoti privaloma, ar neprivaloma.  *Pasirinkti iš sąrašo: [Privalomas] [Neprivalomas] [Netaikoma] ir [Turėtojų nuožiūra] [Emitento nuožiūra] [Ir turėtojų, ir emitento nuožiūra]* |
| 28 | Jeigu priemonė konvertuojamoji, nurodyti priemonės, į kurią ji konvertuojama, rūšį  Konvertuojamųjų priemonių atveju įstaigos nurodo priemonės, į kurią ji konvertuojama, rūšį. Šie duomenys padeda įvertinti gebėjimą padengti nuostolius.  *Pasirinkti iš sąrašo: [Bendro 1 lygio nuosavo kapitalo] [Papildomo 1 lygio kapitalo] [2 lygio kapitalo] [Kita]* |
| 29 | Jeigu priemonė konvertuojamoji, nurodyti priemonės, į kurią ji konvertuojama, emitentą  *Laisvos formos tekstas* |
| 30 | Su nurašymu susijusios savybės  Įstaigos nurodo, ar yra su nurašymu susijusi savybė.  *Pasirinkti iš sąrašo: [Taip] [Ne]* |
| 31 | Jeigu priemonė gali būti nurašyta, įvykis (-iai), kuriam (-iems) įvykus priemonė turi būti nurašyta  Įstaigos nurodo įvykius, kuriems įvykus priemonė turi būti nurašyta, įskaitant gyvybingumo praradimo momentą. Jeigu inicijuoti nurašymą gali viena ar daugiau institucijų, reikia išvardyti tas institucijas. Teikiant informaciją apie kiekvieną iš šių institucijų reikia nurodyti, ar teisinis pagrindas, kuriuo ta institucija gali inicijuoti nurašymą, grindžiamas priemonės sutarties sąlygomis (sutartimi pagrįstas metodas), ar tas teisinis pagrindas grindžiamas teisės aktų nustatytomis priemonėmis (teisės aktais pagrįstas metodas).  *Laisvos formos tekstas* |
| 32 | Jeigu priemonė gali būti nurašyta, ar ji nurašoma visa, ar iš dalies  Įstaigos nurodo, ar priemonė visais atvejais bus visiškai nurašoma, gali būti nurašyta iš dalies, ar visais atvejais bus nurašoma iš dalies. Šie duomenys padeda įvertinti nuostolių padengimo lygį nurašymo atveju.  *Pasirinkti iš sąrašo: [Visada visiškai] [Visiškai arba iš dalies] [Visada iš dalies]* |
| 33 | Jeigu priemonė gali būti nurašyta, ar nurašymas nuolatinis, ar laikinas  Galimų nurašyti priemonių atveju įstaigos nurodo, ar nurašymas nuolatinis, ar laikinas.  *Pasirinkti iš sąrašo: [Nuolatinis] [Laikinas] [Netaikoma]* |
| 34 | Jeigu nurašymas laikinas, įrašymo mechanizmo apibūdinimas  Įstaigos aprašo įrašymo mechanizmą.  *Laisvos formos tekstas* |
| 34a | Subordinavimo rūšis (tik tinkamų įsipareigojimų atveju)  Įstaigos nurodo, ar priemonė atitinka kurią nors subordinavimo rūšį, aprašytą KRR 72b straipsnio 2 dalies d punkto i, ii ir iii papunkčiuose.  *Pasirinkti iš sąrašo:*  *[Nustatytas sutarčių nuostatomis], jei priemonė atitinka reikalavimus, nustatytus KRR 72b straipsnio 2 dalies d punkto i papunktį;*  *[Nustatytas teisės aktais], jei priemonė atitinka reikalavimus, nustatytus KRR 72b straipsnio 2 dalies d punkto ii papunktį;*  *[Struktūrinis], jei priemonė atitinka reikalavimus, nustatytus KRR 72b straipsnio 2 dalies d punkto iii papunktį;*  *[Subordinavimas netaikomas], jei priemonė neatitinka jokių pirmiau išvardytų formų subordinavimo reikalavimų ir įstaigai pagal KRR 72b straipsnio 4 dalį leista nesubordinuotus įsipareigojimus priskirti prie tinkamų įsipareigojimų straipsnių.* |
| EU-34b | Priemonės eiliškumas pagal įprastinę bankroto procedūrą  Įstaigos nurodo priemonės eiliškumą pagal įprastinę bankroto procedūrą.  *Kaip nurodyta [MREL ataskaitų teikimo TĮS]* |
| 35 | Pozicija subordinacijos hierarchijoje likvidavimo atveju (nurodyti priemonės, kuri pirmaeiliškumo požiūriu yra tiesiogiai viršesnė nei priemonė, rūšį)  Įstaigos nurodo priemonę, kuri pirmaeiliškumo požiūriu yra tiesiogiai viršesnė nei apibūdinama priemonė. Jeigu taikoma, bankai turi nurodyti užpildytoje pagrindinių savybių lentelėje įrašytų priemonių, kurios pagal subordinaciją yra artimiausio viršesnio lygio nei apibūdinama priemonė, skilties numerius.  *Laisvos formos tekstas* |
| 36 | Reikalavimų neatitinkančios pakitusios savybės  Įstaigos nurodo, ar yra reikalavimų neatitinkančių savybių.  *Pasirinkti iš sąrašo: [Taip] [Ne]* |
| 37 | Jeigu taip, nurodyti reikalavimų neatitinkančias savybes  Jeigu yra reikalavimų neatitinkančių savybių, įstaigos jas nurodo.  *Laisvos formos tekstas* |
| EU-37a | Nuoroda į išsamias priemonės sąlygas (nuoroda)  Įstaigos nurodo hipersaitą, kur galima susipažinti su emisijos prospektu, įskaitant visas priemonės sąlygas. |

1. 2013 m. birželio 26 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 575/2013 dėl riziką ribojančių reikalavimų kredito įstaigoms, kuriuo iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) Nr. 648/2012, su pakeitimais, padarytais Reglamentu (ES) 2024/1623, ([OL L 176, 2013 6 27, p. 1;](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LT/AUTO/?uri=OJ:L:2013:176:TOC) [Reglamentas - ES - 2024/1623 - LT - EUR-Lex (europa.eu)](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LT/TXT/?uri=OJ:L_202401623)). [↑](#footnote-ref-1)
2. [↑](#footnote-ref-2)
3. 2019 m. gegužės 20 d. EUROPOS PARLAMENTO IR TARYBOS DIREKTYVA (ES) 2019/879, kuria dėl kredito įstaigų ir investicinių įmonių nuostolių padengimo ir rekapitalizavimo pajėgumo iš dalies keičiama Direktyva 2014/59/ES ir iš dalies keičiama Direktyva 98/26/EB (OL L 150, 2019 6 7, p. 296). [↑](#footnote-ref-3)