

2 priedas. Informacijos apie pozicijas, kurioms taikomos su COVID-19 krize susijusios atsakomosios priemonės, pateikimo nurodymai

I DALIS. BENDRIEJI NURODYMAI

1. Struktūra ir tvarka

1.1. Struktūra

1. Šiame priede pateikiami nurodymai dėl toliau išvardytų 1 priede pateiktų formų dėl paskolų ir išankstinių mokėjimų, kurie nėra priskirti prie kategorijų „skirta parduoti“, „prekybinis“ arba „parduoti turimas“ pagal taikytiną apskaitos sistemą:
 - a. EBI reikalavimus atitinkančių (valstybinių ir privačiųjų) moratoriumų, kitų su COVID-19 susijusių restruktūrizavimo priemonių ir naujų paskolų ir išankstinių mokėjimų, kuriems dėl COVID-19 krizės taikomos valstybės garantijų sistemos, apžvalga (F90.01, F90.02, F90.03);
 - b. informacija apie paskolas ir išankstinius mokėjimus, kuriems taikomi EBI reikalavimus atitinkantys (valstybiniai ir privatieji) moratoriai ir kitos su COVID-19 susijusios restruktūrizavimo priemonės (F91.01, F91.02);
 - c. paskolos ir išankstiniai mokėjimai, kuriems baigė galioti EBI reikalavimus atitinkantys (valstybiniai ir privatieji) moratoriai ir su COVID-19 susijusios restruktūrizavimo priemonės (F91.03, F91.04);
 - d. informacija apie naujas paskolas ir išankstinius mokėjimus, kuriems dėl COVID-19 krizės taikomos valstybės garantijų sistemos (F91.05);
 - e. priemonės, taikomos reaguojant į COVID-19 krizę: suskirstymas pagal NACE kodus (F92.01);
 - f. palūkanų pajamos ir mokesčių ir komisinių atlyginimų pajamos iš paskolų ir išankstinių mokėjimų, kuriems taikomos su COVID-19 susijusios priemonės, ir pradžinė informacija apie paskolas ir išankstinius mokėjimus, kuriems dėl COVID-19 taikomos valstybės garantijų sistemos (F93.01, F93.02).
2. Nurodymus turėtų taikyti ir įstaigos, savo viešai skelbiamose finansinėse ataskaitose naudojančios nacionalinius apskaitos standartus (nacionalinius bendruosius apskaitos

principus (nacionalinius BAP), ir įstaigos, naudojančios tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), nebent būtų nurodyta kitaip.

3. Formose nurodyti duomenų vienetai turėtų būti parengiami pagal atitinkamos apskaitos sistemos, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 4 straipsnio 1 dalies 77 punkte, duomenų pripažinimo, tarpusavio užskaitymo ir vertinimo taisyklės.

1.2. Tvarka

4. 1 priede pilka spalva paryškintas duomenų vienetas reiškia, kad šio duomenų vieneto teikti nereikėtų, o „iš jų“ reiškia vieneta, kuris yra aukštesnės klasės turto ar įsipareigojimų kategorijos poaibis.

1.3. Ženklų tvarka

5. Reikėtų taikyti ženklų tvarką, naudojamą finansinės informacijos teikimo sistemoje (FINREP) remiantis Reglamento (ES) Nr. 680/2014¹ V priedo 1 dalies 1 lentelėje pateiktais nurodymais. Taigi, apie sukaupią vertės sumažėjimą ir sukaupią neigiamą pokytį tikrąja verte dėl kredito rizikos reikėtų pranešti pateikiant neigiamus skaičius.

1.4. Santrumpos

6. Šiame priede vartojamos šios santrumpos:

(a) KRR: Reglamentas (ES) Nr. 575/2013;

(b) TFAS: tarptautiniai finansinės atskaitomybės standartai, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 1606/2002 2 straipsnyje;

(c) nacionaliniai BAP: nacionaliniai bendrieji apskaitos principai, parengti pagal Direktyvą 86/635/EEB;

(d) BAD: Tarybos direktyva 86/635/EEB²;

(e) NACE kodai: kodai Europos Parlamento ir Tarybos reglamente (EB) Nr. 1893/2006³;

¹ 2014 m. balandžio 16 d. Komisijos įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 680/2014, kuriuo pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 575/2013 nustatomi įstaigų priežiūros ataskaitų teikimo techniniai įgyvendinimo standartai.

² 1986 m. gruodžio 8 d. Tarybos direktyva 86/635/EEB dėl bankų ir kitų finansų įstaigų metinės finansinės atskaitomybės ir konsoliduotos finansinės atskaitomybės (OL L 372, 1986 12 31, p. 1).

³ 2006 m. gruodžio 20 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1893/2006, nustatantis statistinį ekonominės veiklos rūšių klasifikatorių NACE 2 red. ir iš dalies keičiantis Tarybos reglamentą (EEB) Nr. 3037/90 bei tam tikrus EB reglamentus dėl konkrečių statistikos sričių (OL L 393, 2006 12 30, p. 1).

(f) EBI moratoriumų gairės: EBI gairės dėl teisės aktų pagrindu ir ne teisės aktų pagrindu atsižvelgiant į COVID-19 krizę taikomų paskolų mokėjimų moratoriumų⁴;

(g) TĮS reglamentas: Įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 680/2014⁵.

⁴ EBA/GL/2020/02.

⁵ 2014 m. balandžio 16 d. Komisijos įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 680/2014, kuriuo pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 575/2013 nustatomi įstaigų priežiūros ataskaitų teikimo techniniai įgyvendinimo standartai.

II DALIS. SU FORMA SUSIJĘ NURODYMAI

1. EBI reikalavimus atitinkančių (valstybinių ir privačiųjų) moratoriumų apžvalga (F90.01)

1.1. Bendrosios pastabos

7. Ši forma skirta EBI reikalavimus atitinkantiems (valstybiniais ir privatiesiems) moratoriumams, susijusiems su paskolomis ir išankstiniais mokėjimais, aprašytais EBI moratoriumų gairių 10 punkte.
8. Formoje reikėtų pateikti informaciją apie įsipareigojančiųjų asmenų skaičių ir paskolų ir išankstinių mokėjimų, kuriems taikomi įvairūs EBI reikalavimus atitinkantys (prašomi / suteikiami) moratoriai, bendrą balansinę vertę. Be to, formoje pateikiamas suskirstymas pagal likutinį EBI reikalavimus atitinkančių moratoriumų terminą ir informacija apie valstybinių moratoriumų bendrą balansinę vertę, kaip apibrėžta EBI moratoriumų gairėse.

1.2. F90.01. EBI REIKALAVIMUS ATITINKANČIŲ (VALSTYBINIŲ IR PRIVAČIŲJŲ) MORATORIUMŲ APŽVALGA

1.2.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	Nurodymai
0010	<u>Įsipareigojančiųjų asmenų skaičius</u> Įstaigos turėtų nurodyti pavienių klientų prašymų, gautų dėl EBI reikalavimus atitinkančių moratoriumų, skaičių, neatsižvelgiant į tai, ar tokie moratoriai jau yra pritaikyti. Įstaigos turėtų skaičiuoti daugelį vieno kliento pateiktų prašymų kaip vieną pavienio kliento prašymą. Kai gautų klientų prašymų dėl EBI reikalavimus atitinkančių moratoriumų skaičius nėra žinomas, reikėtų pateikti apskaičiuotąją vertę.
0020	<u>Iš jų suteikta (8 p. prašomi/suteikiami moratoriai)</u> Įstaigos turėtų nurodyti įsipareigojančiųjų asmenų, kurių prašymai dėl EBI reikalavimus atitinkančių moratoriumų jau yra patenkinti, skaičių.
0030	<u>Bendra balansinė vertė</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas. Įstaigos turėtų nurodyti paskolų ir išankstinių mokėjimų įsipareigojantiems asmenims, pateikusiems prašymą dėl EBI reikalavimus atitinkančių moratoriumų, bendrą balansinę vertę, neatsižvelgiant į tai, ar tokios priemonės jau yra

	įgyvendintos ar ne. Reikėtų įtraukti ir baigusius galioti, ir galiojančius EBI reikalavimus atitinkančius moratoriumus. Pozicijų, kurioms taikomi ir valstybiniai, ir privatieji EBI reikalavimus atitinkantys moratoriai, bendrą balansinę vertę reikėtų nurodyti tik vieną kartą prie valstybinių moratoriumų. Pozicijų, kurioms taikomi ir EBI reikalavimus atitinkantys moratoriai, ir kitos su COVID-19 susijusios restruktūrizavimo priemonės, bendrą balansinę vertę reikėtų nurodyti tik vieną kartą šioje formoje prie paskolų, kurioms taikomi EBI reikalavimus atitinkantys moratoriai, o F90.02 formoje nebenurodyti. Kai paskolų ir išankstinių mokėjimų įsipareigojantiesiems asmenims, turintiems teisę prašyti EBI reikalavimus atitinkančių moratoriumų, bendra balansinė vertė nėra žinoma, reikėtų nurodyti apskaičiuotąją vertę.
0040	<u>Iš jų suteikta (8 p. prašomi/suteikiami moratoriai)</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas. Įstaigos turėtų nurodyti paskolų ir išankstinių mokėjimų, kuriems EBI reikalavimus atitinkantys moratoriai jau yra pritaikyti, bendrą balansinę vertę. Ši skiltis turėtų būti 0060–0120 skilčių suma.
0050	<u>Iš jų valstybinių moratoriumų</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas ir EBI moratoriumų gairių 10 punktas. Įstaigos turėtų nurodyti paskolų ir išankstinių mokėjimų, kuriems pagal taikytiną nacionalinę teisę taikomi moratoriai, atitinkantys bendrųjų mokėjimų moratoriumų kriterijus pagal EBI moratoriumų gairių 10 punktą, bendrą balansinę vertę. Pozicijas, kurioms taikomi ir valstybiniai, ir privatieji EBI reikalavimus atitinkantys moratoriai, reikėtų nurodyti tik vieną kartą prie valstybinių moratoriumų.
0055	<u>Iš jų moratoriumų pratęsta</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas. Į šią skiltį reikėtų įtraukti paskolų ir išankstinių mokėjimų, kuriems EBI reikalavimus atitinkančių moratoriumų priemonė buvo pratęsta, bendrą balansinę vertę.
0060	<u>Iš jų baigusių galioti</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas. Reikėtų nurodyti paskolų ir išankstinių mokėjimų, kuriems EBI reikalavimus atitinkantys moratoriai baigė galioti ataskaitinę datą (t. y. likutinis moratoriumų terminas lygus nuliui), bendrą balansinę vertę. Kai EBI reikalavimus atitinkantys moratoriai yra baigė galioti, o pozicijai vis dar taikomos kitos su COVID-19 susijusios restruktūrizavimo priemonės, apie

	poziciją reikėtų pranešti šioje skiltyje ir F91.03 formoje. Šios pozicijos nereikėtų nurodyti F90.02 ir F91.02 formose.
0070-0120	<u>Likutinis moratoriumų terminas</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas. Paskolų ir išankstinių mokėjimų bendrą balansinę vertę reikėtų suskirstyti pagal likutinį EBI reikalavimus atitinkančių moratoriumų terminą. Likutinis moratoriumų terminas – tai laikotarpis nuo ataskaitinės datos iki moratoriumų taikymo pabaigos.

Eilutės	Nurodymai
0010	<u>Paskolos ir išankstiniai mokėjimai, kuriems taikomi EBI reikalavimus atitinkantys moratoriumai</u> EBI moratoriumų gairių 10 punktas ir 19 punkto a ir b papunkčiai; TĮS reglamento V priedo 1 dalies 32 punktas. Įstaigos turėtų nurodyti paskolas ir išankstinius mokėjimus, dėl kurių buvo pateikti prašymai dėl EBI reikalavimus atitinkančių moratoriumų, tenkinančių EBI moratoriumų gairių 10 punkto reikalavimus. Į šią sumą taip pat įtraukiamos paskolos ir išankstiniai mokėjimai, kuriems EBI reikalavimus atitinkantys moratoriumai buvo faktiškai pritaikyti ir nurodyti 0020 ir 0040–0120 skiltyse, įskaitant jau baigusius galioti (likutinis susijusios priemonės terminas lygus nuliui). Pozicijas, kurioms taikomi ir EBI reikalavimus atitinkantys moratoriumai, ir kitos su COVID-19 susijusios restruktūrizavimo priemonės, reikėtų nurodyti tik vieną kartą šioje formoje prie EBI reikalavimus atitinkančių moratoriumų, o F90.02 formoje nebenurodyti.
0020	<u>Iš jų namų ūkių</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis.
0030	<u>Iš jų užtikrinta gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu</u> TĮS reglamento 2 dalies 86 ir 87 punktų a papunktis.
0040	<u>Iš jų ne finansų bendrovių</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis.
0050	<u>Iš jų mažųjų ir vidutinių įmonių</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 5 punkto i papunktis.

0060	<u>Iš jų užtikrinta komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu</u> TĮS reglamento V priedo 2 dalies 86 ir 87 punktų a papunktis.
------	--

2. Kitų su COVID-19 susijusių restruktūrizavimo priemonių apžvalga (F90.02)

2.1. Bendrosios pastabos

9. Ši forma skirta kitoms paskoloms ir išankstiniams mokėjimams, kuriems taikomos su COVID-19 susijusios restruktūrizavimo priemonės, neatitinkančios EBI moratoriumų gairių 10 punkto reikalavimų. Reikėtų atsižvelgti į visų rūšių restruktūrizavimo priemones (sutarčių pakeitimus ir (arba) refinansavimą), jeigu jos yra susijusios su COVID-19 krize, išskyrus atvejus, kai jos yra „naujos paskolos, kurioms dėl COVID-19 krizės yra taikomos valstybės garantijų sistemos“. Pastarąsias reikėtų įtraukti tik į F91.05 formą ir į atitinkamą F92.01 formos skiltį.

10. Formoje reikėtų pateikti informaciją apie įsipareigojančiųjų asmenų skaičių ir paskolų ir išankstinių mokėjimų, kuriems taikomos kitos su COVID-19 susijusios restruktūrizavimo priemonės, bendrą balansinę vertę. Be to, duomenys formoje yra suskirstomi pagal likutinį kitų su COVID-19 susijusių restruktūrizavimo priemonių, kurios yra lengvatinis laikotarpis ir (arba) mokėjimų moratoriumas, terminą.

2.2. F90.02. KITŲ SU COVID-19 SUSIJUSIŲ RESTRUKTŪRIZAVIMO PRIEMONIŲ APŽVALGA

2.2.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	Nurodymai
0010	<u>Įsipareigojančiųjų asmenų skaičius</u> Įstaigos turėtų nurodyti gautų pavienių klientų prašymų pritaikyti kitas su COVID-19 susijusias restruktūrizavimo priemones skaičių neatsižvelgiant į tai, ar tos priemonės iš tikrųjų buvo pritaikytos. Įstaigos turėtų visus vieno kliento pateiktus prašymus skaičiuoti kaip vieną prašymą.
0020	<u>Iš jų suteikta (8 p. prašomi/suteikiami moratoriumai)</u> Įstaigos turėtų nurodyti įsipareigojančiųjų asmenų, kurių prašymai dėl kitų su COVID-19 susijusių restruktūrizavimo priemonių jau yra patenkinti, skaičių.
0030	<u>Bendra balansinė vertė</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas. Įstaigos turėtų nurodyti paskolų ir išankstinių mokėjimų įsipareigojantiems asmenims, pateikusiems prašymą dėl su COVID-19 susijusių restruktūrizavimo priemonių, bendrą balansinę vertę, neatsižvelgiant į tai, ar tokios priemonės jau yra įgyvendintos ar ne. Kai su COVID-19 susijusios restruktūrizavimo priemonės yra

	lengvatinis laikotarpis ir (arba) mokėjimų moratoriumas, reikėtų įtraukti ir baigusias galioti, ir galiojančias priemones. Pozicijų, kurioms taikomi ir EBI reikalavimus atitinkantys moratoriai, ir kitos su COVID-19 susijusios restruktūrizavimo priemonės, bendrą balansinę vertę reikėtų nurodyti tik vieną kartą F90.01 formoje prie paskolų, kurioms taikomi EBI reikalavimus atitinkantys moratoriai, o šioje formoje nebenurodyti.
0040	<u>Iš jų suteikta (8 p. prašomi/suteikiami moratoriai)</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas. Įstaigos turėtų nurodyti paskolų ir išankstinių mokėjimų, kuriems su COVID-19 susijusios restruktūrizavimo priemonės jau yra pritaikytos, bendrą balansinę vertę.
0050	<u>Iš jų baigusių galioti</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 358 punkto a papunktis. Paskolų ir išankstinių mokėjimų, kurių lengvatinis laikotarpis / mokėjimų moratoriumas yra pasibaigęs ataskaitinę datą, bendrą balansinę vertę reikėtų nurodyti tik tuo atveju, kai su COVID-19 susijusios restruktūrizavimo priemonės yra lengvatinis laikotarpis ir (arba) mokėjimų moratoriumas. Lengvatinis laikotarpis / mokėjimų moratoriumas yra apibrėžtas TĮS reglamento V priedo 2 dalies 358 punkto a papunktyje ir neatitinka EBI moratoriumų gairių 10 punkto reikalavimų.
0055	<u>Iš jų su pratęstomis su COVID-19 susijusiomis restruktūrizavimo priemonėmis</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas. Į šią skiltį reikėtų įtraukti paskolų ir išankstinių mokėjimų, kuriems papildomos su COVID-19 susijusios restruktūrizavimo priemonės buvo pratęstos, bendrą balansinę vertę.
0060-0110	<u>Likutinis su COVID-19 susijusių restruktūrizavimo priemonių terminas (lengvatinis laikotarpis / mokėjimų moratoriumas)</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 358 punkto a papunktis. Paskolų ir išankstinių mokėjimų bendrą balansinę vertę reikėtų suskirstyti pagal likutinį kitų su COVID-19 susijusių restruktūrizavimo priemonių terminą. Reikėtų nurodyti tik kitų su COVID-19 susijusių restruktūrizavimo priemonių, kurios yra lengvatinis laikotarpis / mokėjimų moratoriumas, likutinį terminą. Likutinis lengvatinio laikotarpio / mokėjimų moratoriumo terminas – tai laikotarpis nuo ataskaitinės datos iki lengvatinio laikotarpio / mokėjimų moratoriumo taikymo pabaigos.

Eilutės	Nurodymai
0010	<u>Kitos paskolos ir išankstiniai mokėjimai, kuriems taikomos su COVID-19 susijusios restruktūrizavimo priemonės</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 32 punktas. Įstaigos turėtų nurodyti visas restruktūrizavimo priemones, kurių įstaigos prašė / kurios buvo suteiktos dėl COVID-19 krizės ir kurios neatitinka EBI moratoriumų gairių 10 punkto reikalavimų, išskyrus atvejus, kai tai „naujos paskolos, kurioms dėl COVID-19 krizės taikomos valstybės garantijų sistemos“.
0020	<u>Iš jų namų ūkių</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis.
0030	<u>Iš jų ne finansų bendrovių</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis.

3. Naujų paskolų ir išankstinių mokėjimų, kuriems dėl COVID-19 krizės taikomos valstybės garantijų sistemos, apžvalga (F90.03)

3.1. Bendrosios pastabos

11. Ši forma skirta šių gairių 15 punkte nurodytoms naujoms paskoloms ir išankstiniams mokėjimams, kuriems taikomos valstybės narėms reaguojant į COVID-19 krizę sukurtos valstybės garantijų sistemos. Jeigu ankstesnė skola yra refinansuojama nauja paskola arba kelios skolos pertvarkomos kaip nauja paskola, šioje formoje reikėtų nurodyti finansinėse ataskaitose pripažintą naują paskolą, jeigu jai taikomos su COVID-19 krize susijusios valstybės garantijų sistemos, kurias valstybės narės sukūrė reaguodamos į COVID-19 krizę.

12. Formoje reikėtų pateikti informaciją apie įsipareigojančiųjų asmenų skaičių ir bendrą tokių paskolų balansinę vertę. Be to, informacija formoje suskirstoma pagal likutinį valstybės garantijos terminą. Galiausiai formoje reikia pateikti informaciją apie mokėjimus pagal garantijas, kurios per laikotarpį buvo gautos iš valstybės garanto.

3.2. F90.03. NAUJŲ PASKOLŲ IR IŠANKSTINIŲ MOKĖJIMŲ, KURIEMS DĖL COVID-19 KRIZĖS TAIKOMOS VALSTYBĖS GARANTIJŲ SISTEMOS, APŽVALGA

3.2.1 Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	Nurodymai
0010	<u>Įsipareigojančiųjų asmenų skaičius</u> Reikėtų nurodyti įsipareigojančiųjų asmenų, kuriems buvo suteiktos valstybės garantijos, skaičių.
0020	<u>Iš jų su reikalavimu mokėti pagal valstybės garantiją</u> Įstaigos turėtų nurodyti įsipareigojančiųjų asmenų, pagal kurių gautas naujų paskolų valstybės garantijas reaguojant į COVID-19 krizę jau pareikštas reikalavimas mokėti, bet mokėjimas iš garanto dar negautas, skaičių.
0030	<u>Bendra balansinė vertė</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas.
0040	<u>Iš jų su reikalavimu mokėti pagal valstybės garantiją</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas. Įstaigos turėtų nurodyti paskolų, dėl kurių reaguojant į COVID-19 krizę buvo gauta valstybės garantija ir jau pareikštas reikalavimas pagal ją mokėti, bet mokėjimas iš garanto dar negautas, bendrą balansinę vertę.

0050-0080	<u>Iš jų likutinis valstybės garantijos terminas</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas. Naujų paskolų ir išankstinių mokėjimų su valstybės garantijomis, gautomis reaguojant į COVID-19 krizę, bendrą balansinę vertę reikėtų suskirstyti pagal likutinį valstybės garantijos terminą.
0090	<u>Iš valstybės garanto per laikotarpį gautas mokėjimas</u> Įstaigos turėtų nurodyti mokėjimą, per laikotarpį gautą pagal naujų paskolų valstybės garantiją dėl COVID-19 krizės.

Eilutės	Nurodymai
0010	<u>Naujos paskolos ir išankstiniai mokėjimai, kuriems taikomos valstybės garantijų sistemos</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 32 punktas. Įstaigos turėtų pranešti apie naujas paskolas ir išankstinius mokėjimus, kuriems reaguojant į COVID-19 krizę taikomos valstybėse narėse sukurtos valstybės garantijų sistemos. Į šią kategoriją reikėtų įtraukti ir paskolas naujiems skolininkams, ir naujais skolinimo sandoriais laikomas refinansavimo paskolas esamiems skolininkams.
0020	<u>Iš jų namų ūkių</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis.
0030	<u>Iš jų ne finansų bendrovių</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis.

4. Informacija apie paskolas ir išankstinius mokėjimus, kuriems taikomi EBI reikalavimus atitinkantys (valstybiniai ir privatieji) moratoriumai (F91.01)

4.1. Bendrosios pastabos

13. Ši forma skirta paskoloms ir išankstiniams mokėjimams, kuriems taikomi EBI reikalavimus atitinkantys (valstybiniai ir privatieji) moratoriumai.

14. Formoje bendra balansinė vertė ir susiję atidėjiniai nuostoliams yra suskirstomi pagal pozicijos statusą (veiksni ir neveiksni). Be to, toliau išvardytas veiksnias ir neveiksnius pozicijas reikėtų pateikti atskirose skiltyse: i) pozicijas, kurių kapitalui ir palūkanoms buvo nustatytas lengvatinis laikotarpis, ir ii) pozicijas, kurioms taikomos restruktūrizavimo priemonės.

15. Kitą informaciją reikėtų pateikti šiose skiltyse: i) veiksmų pozicijų atveju – „priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)“, ii) neveiksmų pozicijų atveju – „mažai tikėtinos, kurios nepradėtos ar pradėtos 90 dienų ar mažiau“, iii) valstybės garantijos, gautos dėl COVID-19 krizės, iv) neveiksmų pozicijų gaunamų pinigų srautai ir v) ekonominiai nuostoliai dėl šių priemonių taikymo.

4.2. F91.01. INFORMACIJA APIE PASKOLAS IR IŠANKSTINIUS MOKĖJIMUS, KURIEMS TAIKOMI EBI REIKALAVIMUS ATITINKANTYS (VALSTYBINIAI IR PRIVATIEJI) MORATORIUMAI

4.2.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	Nurodymai
0010	<u>Bendra balansinė vertė</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas. Šioje skiltyje nurodomi dydžiai sutampa su 0020 ir 0060 skiltyse nurodytų dydžių suma.
0020	<u>Veiksnios</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 213–239 punktai.
0030	<u>Iš jų kapitalo ir palūkanų lengvatinis laikotarpis</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas.

	Istaigos turėtų nurodyti paskolų ir išankstinių mokėjimų, kuriems pagal EBI reikalavimus atitinkančius moratoriumus ataskaitinę datą taikomas ir kapitalo, ir palūkanų lengvatinis laikotarpis, bendrą balansinę vertę. Tai pasakytina apie įsipareigojančiuosius asmenis, per moratoriumų laikotarpį neturinčius jokių mokėjimo įsipareigojimų.
0040	<u>Iš jų pozicijų, kurioms taikomos restruktūrizavimo priemonės</u> KRR 47b straipsnis, TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 240–268 punktai. Šioje skiltyje reikėtų nurodyti pozicijas, kurioms taikomi EBI reikalavimus atitinkantys moratoriumai ir taip pat kitos su COVID-19 susijusios restruktūrizavimo priemonės.
0050	<u>Iš jų priemonių, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)</u> TFAS 9.5.5.3; TFAS 7.35M(b)(i); TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas. Šią skiltį turėtų pildyti tik TFAS taikančios įstaigos.
0060	<u>Neveiksnios</u> KRR 47a straipsnio 3 dalis; TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 213–239 punktai.
0070	<u>Iš jų kapitalo ir palūkanų lengvatinis laikotarpis</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas. Istaigos turėtų nurodyti paskolų ir išankstinių mokėjimų, kuriems pagal EBI reikalavimus atitinkančius moratoriumus ataskaitinę datą taikomas ir kapitalo, ir palūkanų lengvatinis laikotarpis, bendrą balansinę vertę. Tai pasakytina apie įsipareigojančiuosius asmenis, per moratoriumų laikotarpį neturinčius jokių mokėjimo įsipareigojimų.
0080	<u>Iš jų pozicijų, kurioms taikomos restruktūrizavimo priemonės</u> KRR 47b straipsnis, TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 240–268 punktai. Šioje skiltyje reikėtų nurodyti pozicijas, kurioms taikomi EBI reikalavimus atitinkantys moratoriumai ir taip pat kitos su COVID-19 susijusios restruktūrizavimo priemonės.
0090	<u>Iš jų mažai tikėtinų, kurios nepradelstos ar pradelstos ≤ 90 dienų</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 236 punktas.

0100	<u>Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos</u> TĮS reglamento V priedo 2 dalies 69–71 punktai. Šioje skiltyje nurodomi dydžiai sutampa su 0110 ir 0150 skiltyse nurodytų dydžių suma.
0110	<u>Veiksnius</u> TĮS reglamento V priedo 2 dalies 69–71 punktai.
0120	<u>Iš jų kapitalo ir palūkanų lengvatinis laikotarpis</u> TĮS reglamento V priedo 2 dalies 69–71 punktai. Įstaigos turėtų nurodyti sukauptą vertės sumažėjimą ir sukauptus neigiamus tikrosios vertės pokyčius dėl kredito rizikos, susijusios su paskolomis ir išankstiniais mokėjimais, kuriems pagal EBI reikalavimus atitinkančius moratoriumus ataskaitinę datą taikomas ir kapitalo, ir palūkanų lengvatinis laikotarpis. Tai pasakytina apie įsipareigojančiuosius asmenis, per moratoriumų laikotarpį neturinčius jokių mokėjimo įsipareigojimų.
0130	<u>Iš jų pozicijų, kurioms taikomos restruktūrizavimo priemonės</u> TĮS reglamento V priedo 2 dalies 69–71 punktai.
0140	<u>Iš jų priemonių, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)</u> TFAS 9.5.5.3; TFAS 7.35M(b)(i); TĮS reglamento V priedo 2 dalies 69–71 punktai. Šią skiltį turėtų pildyti tik TFAS taikančios įstaigos.
0150	<u>Neveiksnius</u> TĮS reglamento V priedo 2 dalies 69–71 punktai.
0160	<u>Iš jų kapitalo ir palūkanų lengvatinis laikotarpis</u> TĮS reglamento V priedo 2 dalies 69–71 punktai. Įstaigos turėtų nurodyti sukauptą vertės sumažėjimą ir sukauptus neigiamus tikrosios vertės pokyčius dėl kredito rizikos, susijusios su paskolomis ir išankstiniais mokėjimais, kuriems pagal EBI reikalavimus atitinkančius moratoriumus ataskaitinę datą taikomas ir kapitalo, ir palūkanų lengvatinis laikotarpis. Tai pasakytina apie įsipareigojančiuosius asmenis, per moratoriumų laikotarpį neturinčius jokių mokėjimo įsipareigojimų.
0170	<u>Iš jų pozicijų, kurioms taikomos restruktūrizavimo priemonės</u> TĮS reglamento V priedo 2 dalies 69–71 punktai.

0180	<u>Iš jų mažai tikėtinų, kurios nepradelstos ar pradelstos <= 90 dienų</u> TIŠ reglamento V priedo 2 dalies 69–71 punktai ir 236 punktas.
0190	<u>Dėl COVID-19 krizės gauta valstybės garantija</u> Šių gairių 15 punktas. Įstaigos turėtų nurodyti maksimalią valstybės garantijos, kurią dėl COVID-19 krizės valstybės narės siūlo paskoloms ir išankstiniams mokėjimams, kuriems taikomi EBI reikalavimus atitinkantys moratoriumai, sumą. Garantijos suma neturėtų viršyti su ja susijusios paskolos bendros balansinės vertės. Apskaičiuojant maksimalią dėl COVID-19 krizės gautos valstybės garantijos sumą, kurios galima reikalauti, nereikėtų atsižvelgti į kitų rūšių užtikrinimo priemonės ar garantijas.
0200	<u>Neveiksnių pozicijų gaunamų pinigų srautai</u> Apie gaunamų pinigų srautus reikėtų pranešti kas ketvirtį nuo ataskaitinio laikotarpio pradžios iki ataskaitinės datos. Dėl pozicijos, kuri per ataskaitinį laikotarpį yra daug kartų perklasifikuojama iš neveiksnių į veiksnias, gaunamų pinigų srautus reikėtų nustatyti remiantis pozicijos statuso ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir jos statuso ataskaitinę datą palyginimu. Neveiksnių pozicijų perskirstymo iš vieno apskaitos portfelio į kitą nereikėtų nurodyti kaip gaunamų pinigų srautų.
0210	<u>Ekonominis nuostolis</u> EBI moratoriumų gairių 19 punkto d papunktis; TFAS 9.5.4.3. Ekonominį nuostolį reikėtų apskaičiuoti kaip iš naujo suderėtų ar iš dalies pakeistų sutartyse numatytų gryųjų pinigų srautų grynosios dabartinės vertės ir gryųjų pinigų srautų grynosios dabartinės vertės prieš priemonės taikymą skirtumą. Apie jį turėtų pranešti ir pagal nacionalinius BAP ataskaitas teikiančios įstaigos, ir pagal TFAS ataskaitas teikiančios įstaigos. Įstaigoms teikiant ataskaitas pagal TFAS ekonominį nuostolį reikėtų apskaičiuoti pagal TFAS 9 5.4.3 punktą. Šioje skiltyje įstaigos turėtų pateikti informaciją tik jeigu apskaičiavo ekonominį nuostolį. Apskaičiuotojo ekonominio pelno nurodyti nereikėtų.

Eilutės	Nurodymai
0010	<u>Paskolos ir išankstiniai mokėjimai, kuriems taikomi EBI reikalavimus atitinkantys moratoriumai</u>

	EBI moratoriumų gairių 19 punkto b papunktis; TĮS reglamento V priedo 1 dalies 32 punktas. Reikėtų pranešti apie paskolas ir išankstinius mokėjimus, kuriems jau yra pritaikyti ir dar nebaigę galioti EBI reikalavimus atitinkantys (valstybiniai ir privatieji) moratoriai. Pozicijas, kurioms taikomi ir EBI reikalavimus atitinkantys moratoriai, ir kitos su COVID-19 susijusios restruktūrizavimo priemonės, reikėtų nurodyti tik vieną kartą šioje formoje, o F91.02 formoje nebenurodyti. Paskolas ir išankstinius mokėjimus, kuriems nėra taikomi EBI reikalavimus atitinkantys moratoriai, reikėtų nurodyti ne šioje formoje, o F91.02 formoje. Šių dviejų formų paskolos ir išankstiniai mokėjimai negali būti nurodomi kartu.
0020	<u>Iš jų namų ūkių</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis.
0030	<u>Iš jų užtikrinta gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu</u> TĮS reglamento V priedo 2 dalies 86 ir 87 punktų a papunktis.
0040	<u>Iš jų ne finansų bendrovių</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis.
0050	<u>Iš jų mažųjų ir vidutinių įmonių</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 5 punkto i papunktis.
0060	<u>Iš jų užtikrinta komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu</u> TĮS reglamento V priedo 2 dalies 86 ir 87 punktų a papunktis.

5. Informacija apie kitas paskolas ir išankstinius mokėjimus, kuriems taikomos su COVID-19 susijusios restruktūrizavimo priemonės (F91.02)

5.1. Bendrosios pastabos

16. Ši forma skirta paskoloms ir išankstiniams mokėjimams, kuriems taikomos su COVID-19 susijusios restruktūrizavimo priemonės, neatitinkančios EBI moratoriumų gairių 10 punkto reikalavimų. Reikėtų atsižvelgti į visų rūšių restruktūrizavimo priemones (sutarčių pakeitimus ir (arba) refinansavimą), jeigu jos yra susijusios su COVID-19 krize, išskyrus atvejus, kai jos yra „naujos paskolos, kurioms dėl COVID-19 krizės yra taikomos valstybės garantijų sistemos“. Pastarąsias reikėtų įtraukti tik į F91.05 formą ir į atitinkamą F92.01 formos skiltį.

17. Formoje bendra balansinė vertė ir susiję atidėjiniai nuostoliams yra suskirstomi pagal pozicijos statusą (veiksni ir neveiksni). Be to, (veiksnias ir neveiksnias) pozicijas, kurioms yra taikomas kapitalo ir palūkanų lengvatinis laikotarpis, reikėtų nurodyti atskirose skiltyse.

18. Kitą informaciją reikėtų pateikti šiose skiltyse: i) veiksnių pozicijų atveju – „priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)“, ii) neveiksnių pozicijų atveju – „mažai tikėtinos, kurios nepradelstos ar pradelstos 90 dienų ar mažiau“, iii) valstybės garantijos, gautos dėl COVID-19 krizės, ir iv) neveiksnių pozicijų gaunamų pinigų srutai.

5.2. F91.02. INFORMACIJA APIE KITAS PASKOLAS IR IŠANKSTINIUS MOKĖJIMUS, KURIEMS TAIKOMOS SU COVID-19 SUSIJUSIOS RESTRUKTŪRIZAVIMO PRIEMONĖS

5.2.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	Nurodymai
0010	<u>Bendra balansinė vertė</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas. Šioje skiltyje nurodomi dydžiai sutampa su 0020 ir 0050 skiltyse nurodytų dydžių suma. Apie kiekvieną kitą paskolą, kuriai taikomos su COVID-19 susijusios restruktūrizavimo priemonės, reikėtų pranešti tik vieną kartą, neatsižvelgiant į taikomų priemonių skaičių.
0020	<u>Veiksnios</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 213–239 punktai.

0030	<u>Iš jų kapitalo ir palūkanų lengvatinis laikotarpis</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas. Ištaigos turėtų nurodyti paskolų ir išankstinių mokėjimų, kuriems pagal kitas su COVID-19 susijusias restruktūrizavimo priemones ataskaitinę datą taikomas ir kapitalo, ir palūkanų lengvatinis laikotarpis, bendrą balansinę vertę. Tai pasakytina apie įsipareigojančiuosius asmenis, per restruktūrizavimo laikotarpį neturinčius jokių mokėjimo įsipareigojimų.
0040	<u>Iš jų priemonių, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)</u> TFAS 9.5.5.3; TFAS 7.35M(b)(i); TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas. Šią skiltį turėtų pildyti tik TFAS taikančios įstaigos.
0050	<u>Neveiksnios</u> KRR 47a straipsnio 3 dalis; TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 213–239 punktai.
0060	<u>Iš jų kapitalo ir palūkanų lengvatinis laikotarpis</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas. Ištaigos turėtų nurodyti paskolų ir išankstinių mokėjimų, kuriems pagal su COVID-19 susijusias restruktūrizavimo priemones ataskaitinę datą taikomas ir kapitalo, ir palūkanų lengvatinis laikotarpis, bendrą balansinę vertę. Tai pasakytina apie įsipareigojančiuosius asmenis, per restruktūrizavimo laikotarpį neturinčius jokių mokėjimo įsipareigojimų.
0070	<u>Iš jų mažai tikėtinu, kurios nepradelstos ar pradelstos ≤ 90 dienų</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 236 punktas.
0080	<u>Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos</u> TĮS reglamento V priedo 2 dalies 69–71 punktai. Šioje skiltyje nurodomi dydžiai sutampa su 0090 ir 0120 skiltyse nurodytų dydžių suma.
0090	<u>Veiksnios</u> TĮS reglamento V priedo 2 dalies 69–71 punktai.
0100	<u>Iš jų kapitalo ir palūkanų lengvatinis laikotarpis</u>

	TĮS reglamento V priedo 2 dalies 69–71 punktai. Įstaigos turėtų nurodyti sukauptą vertės sumažėjimą ir sukauptus neigiamus tikrosios vertės pokyčius dėl kredito rizikos, susijusios su paskolomis ir išankstiniais mokėjimais, kuriems pagal su COVID-19 susijusias restruktūrizavimo priemones ataskaitinę datą taikomas ir kapitalo, ir palūkanų lengvatinis laikotarpis. Tai pasakytina apie įsipareigojančiuosius asmenis, per restruktūrizavimo laikotarpį neturinčius jokių mokėjimo įsipareigojimų.
0110	<u>Iš jų priemonių, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)</u> TFAS 9.5.5.3; TFAS 7.35M(b)(i); TĮS reglamento V priedo 2 dalies 69–71 punktai. Šią skiltį turėtų pildyti tik TFAS taikančios įstaigos.
0120	<u>Neveiksnios</u> TĮS reglamento V priedo 2 dalies 69–71 punktai.
0130	<u>Iš jų kapitalo ir palūkanų lengvatinis laikotarpis</u> TĮS reglamento V priedo 2 dalies 69–71 punktai. Įstaigos turėtų nurodyti sukauptą vertės sumažėjimą ir sukauptus neigiamus tikrosios vertės pokyčius dėl kredito rizikos, susijusios su paskolomis ir išankstiniais mokėjimais, kuriems pagal su COVID-19 susijusias restruktūrizavimo priemones ataskaitinę datą taikomas ir kapitalo, ir palūkanų lengvatinis laikotarpis. Tai pasakytina apie įsipareigojančiuosius asmenis, per restruktūrizavimo laikotarpį neturinčius jokių mokėjimo įsipareigojimų.
0140	<u>Iš jų mažai tikėtina, kurios nepradelstos ar pradelstos ≤ 90 dienų</u> TĮS reglamento V priedo 2 dalies 69–71 punktai ir 236 punktas.
0150	<u>Dėl COVID-19 krizės gauta valstybės garantija</u> Šių gairių 15 punktas. Įstaigos turėtų nurodyti maksimalią valstybės garantijos, kurią dėl COVID-19 valstybės narės siūlo kitoms paskoloms ir išankstiniams mokėjimams, kuriems taikomos su COVID-19 susijusios restruktūrizavimo priemonės (išskyrus „naujas paskolas, kurioms dėl COVID-19 krizės taikomos valstybės garantijų sistemos“), sumą. Garantijos suma neturėtų viršyti su ja susijusios paskolos bendros balansinės vertės. Apskaičiuojant maksimalią dėl COVID-19 krizės gautos valstybės garantijos sumą, kurios galima reikalauti, nereikėtų atsižvelgti į kitų rūšių užtikrinimo priemones ar garantijas.
0160	<u>Neveiksmių pozicijų gaunamų pinigų srautai</u>

	Apie gaunamų pinigų srautus reikėtų pranešti kas ketvirtį nuo ataskaitinio laikotarpio pradžios iki ataskaitinės datos. Dėl pozicijos, kuri per ataskaitinį laikotarpį yra daug kartų perklasifikuojama iš neveiksnios į veiksnia, gaunamų pinigų srautus reikėtų nustatyti remiantis pozicijos statuso ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir jos statuso ataskaitinę datą palyginimu. Neveiksnių pozicijų perskirstymo iš vieno apskaitos portfelio į kitą nereikėtų nurodyti kaip gaunamų pinigų srautų.
--	---

Eilutės	Nurodymai
0010	<u>Kitos paskolos ir išankstiniai mokėjimai, kuriems taikomos su COVID-19 susijusios restruktūrizavimo priemonės</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 32 punktas. Įstaigos turėtų pranešti apie visas restruktūrizavimo priemones, kurios buvo pritaikytos dėl COVID-19 krizės ir neatitinka EBI moratoriumų gairių 10 punkto reikalavimų. Kalbant apie restruktūrizavimo priemones, kurios yra lengvatinis laikotarpis / mokėjimų moratoriumas, šioje eilutėje reikėtų nurodyti tik paskolas ir išankstinius mokėjimus, kurių lengvatinis laikotarpis / mokėjimų moratoriumas nėra baigęs galioti. Paskolas ir išankstinius mokėjimus, kuriems taikomi ir EBI reikalavimus atitinkantys moratoriai, ir kitos su COVID-19 susijusios restruktūrizavimo priemonės, reikėtų nurodyti tik vieną kartą F91.01 formoje, o F91.02 formoje nebenurodyti. Šių dviejų formų paskolos ir išankstiniai mokėjimai negali būti nurodomi kartu.
0020	<u>Iš jų namų ūkių</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis.
0030	<u>Iš jų ne finansų bendrovių</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis.

6. Paskolos ir išankstiniai mokėjimai, kurių EBI reikalavimus atitinkantys (valstybiniai ir privatieji) moratoriumai nebegalioja (F91.03)

6.1. Bendrosios pastabos

19. Ši forma skirta paskoloms ir išankstiniams mokėjimams, kurių EBI reikalavimus atitinkantys (valstybiniai ir privatieji) moratoriumai baigę galioti ataskaitinę datą, neatsižvelgiant į tai, ar kitos su COVID-19 susijusios restruktūrizavimo priemonės vis dar galioja ar jau baigę galioti.

20. Formoje bendra balansinė vertė ir susiję atidėjiniai nuostoliams yra suskirstomi pagal pozicijos statusą (veiksni ir neveiksni). Be to, ir veiksnias, ir neveiksnias pozicijas, kurioms taikomos restruktūrizavimo priemonės, reikėtų nurodyti atskirose skiltyse.

21. Kitą informaciją reikėtų pateikti šiose skiltyse: i) veiksnų pozicijų atveju – „priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)“, ii) neveiksnų pozicijų atveju – „mažai tikėtinos, kurios nepradelstos ar pradelstos 90 dienų ar mažiau“, iii) valstybės garantijos, gautos dėl COVID-19 krizės, iv) neveiksnų pozicijų gaunamų pinigų srautai ir v) ekonominiai nuostoliai dėl šių priemonių taikymo.

6.2. F91.03. PASKOLOS IR IŠANKSTINIAI MOKĖJIMAI, KURIŲ EBI REIKALAVIMUS ATITINKANTYS (VALSTYBINIAI IR PRIVATIEJI) MORATORIUMAI NEBEGALIOJA

6.2.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	Nurodymai
0010	<u>Bendra balansinė vertė</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas. Šioje skiltyje nurodomi dydžiai sutampa su 0020 ir 0050 skiltyse nurodytų dydžių suma.
0020	<u>Veiksnios</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 213–239 punktai.
0030	<u>Iš jų pozicijų, kurioms taikomos restruktūrizavimo priemonės</u>

	KRR 47b straipsnis, TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 240–268 punktai. Šioje skiltyje taip pat reikėtų nurodyti pozicijas, kurioms baigė galioti EBI reikalavimus atitinkantys moratoriumai, ir kitos (galiojančios ar nebegaliojančios) su COVID-19 susijusios restruktūrizavimo priemonės.
0040	<u>Iš jų priemonių, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)</u> TFAS 9.5.5.3, TFAS 7.35M(b)(i); TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 213–239 punktai. Šią skiltį turėtų pildyti tik TFAS taikančios įstaigos.
0050	<u>Neveiksnios</u> KRR 47a straipsnio 3 dalis; TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 213–239 punktai.
0060	<u>Iš jų pozicijų, kurioms taikomos restruktūrizavimo priemonės</u> KRR 47b straipsnis, TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 240–268 punktai. Šioje skiltyje taip pat reikėtų nurodyti pozicijas, kurioms baigė galioti EBI reikalavimus atitinkantys moratoriumai, ir kitos (galiojančios ar nebegaliojančios) su COVID-19 susijusios restruktūrizavimo priemonės.
0070	<u>Iš jų mažai tikėtinų, kurios nepradelstos ar pradelstos ≤ 90 dienų</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 236 punktas.
0080	<u>Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos</u> TĮS reglamento V priedo 2 dalies 69–71 punktai. Šioje skiltyje nurodomi dydžiai sutampa su 0090 ir 0120 skiltyse nurodytų dydžių suma.
0090	<u>Veiksnios</u> TĮS reglamento V priedo 2 dalies 69–71 punktai.
0100	<u>Iš jų pozicijų, kurioms taikomos restruktūrizavimo priemonės</u> TĮS reglamento V priedo 2 dalies 69–71 punktai.
0110	<u>Iš jų priemonių, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)</u>

	TFAS 9.5.5.3; TFAS 7.35M(b)(i); TĮS reglamento V priedo 2 dalies 69–71 punktai. Šią skiltį turėtų pildyti tik TFAS taikančios įstaigos.
0120	<u>Neveiksnios</u> TĮS reglamento V priedo 2 dalies 69–71 punktai.
0130	<u>Iš jų pozicijų, kurioms taikomos restruktūrizavimo priemonės</u> TĮS reglamento V priedo 2 dalies 69–71 punktai.
0140	<u>Iš jų mažai tikėtina, kurios nepradelstos ar pradelstos ≤ 90 dienų</u> TĮS reglamento V priedo 2 dalies 69–71 punktai ir 236 punktas.
0150	<u>Dėl COVID-19 krizės gauta valstybės garantija</u> Šių gairių 15 punktas. Įstaigos turėtų nurodyti maksimalią valstybės garantijos, kurią dėl COVID-19 krizės valstybės narės siūlo paskoloms ir išankstiniams mokėjimams, kuriems taikomi EBI reikalavimus atitinkantys moratoriumai, sumą. Garantijos suma neturėtų viršyti su ja susijusios paskolos bendros balansinės vertės. Apskaičiuojant maksimalią dėl COVID-19 krizės gautą valstybės garantijos sumą, kurios galima reikalauti, nereikėtų atsižvelgti į kitų rūšių užtikrinimo priemones ar garantijas.
0160	<u>Neveiksmių pozicijų gaunamų pinigų srautai</u> Apie gaunamų pinigų srautus reikėtų pranešti kas ketvirtį nuo ataskaitinio laikotarpio pradžios iki ataskaitinės datos. Dėl pozicijos, kuri per ataskaitinį laikotarpį yra daug kartų perklasifikuojama iš neveiksmios į veiksmią, gaunamų pinigų srautus reikėtų nustatyti remiantis pozicijos statuso ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir jos statuso ataskaitinę datą palyginimu. Neveiksmių pozicijų perskirstymo iš vieno apskaitos portfelio į kitą nereikėtų nurodyti kaip gaunamų pinigų srautų.
0170	<u>Ekonominis nuostolis</u> EBI moratoriumų gairių 19 punkto d papunktis; TFAS 9.5.4.3. Ekonominių nuostolių reikėtų apskaičiuoti kaip iš naujo suderėtų ar iš dalies pakeistų sutartyse numatytų grynujų pinigų srautų grynosios dabartinės vertės ir grynujų pinigų srautų grynosios dabartinės vertės prieš priemonės taikymą skirtumą. Apie jį turėtų pranešti ir pagal nacionalinius BAP ataskaitas teikiančios įstaigos, ir pagal TFAS ataskaitas teikiančios įstaigos. Įstaigoms teikiant ataskaitas pagal TFAS ekonominių nuostolių reikėtų apskaičiuoti pagal TFAS 9 5.4.3 punktą.

	Šioje skiltyje įstaigos turėtų pateikti informaciją tik jeigu apskaičiavo ekonominį nuostolį. Apskaičiuotojo ekonominio pelno nurodyti nereikėtų.
--	---

Eilutės	Nurodymai
0010	<u>Paskolos ir išankstiniai mokėjimai, kurių EBI reikalavimus atitinkantys moratoriumai nebegalioja</u> EBI moratoriumų gairių 19 punkto b papunktis; TĮS reglamento V priedo 1 dalies 32 punktas. Įstaigos turėtų pranešti apie paskolas ir išankstinius mokėjimus, kurių EBI reikalavimus atitinkančių (valstybinių ir privačiųjų) moratoriumų likutinis terminas lygus nuliui (jie yra baigę galioti). Apie tokias paskolas ir išankstinius mokėjimus reikėtų pranešti nuo pirmosios dienos pasibaigus moratoriumo galiojimui. Pasibaigus EBI reikalavimus atitinkančių moratoriumų galiojimui pozicijas reikėtų taip pat nurodyti atitinkamoje F90.01 formos skiltyje. Pozicijas, kurioms baigę galioti EBI reikalavimus atitinkantys moratoriumai ir su COVID-19 susijusios restruktūrizavimo priemonės (kurios yra lengvatinis laikotarpis / mokėjimų moratoriumas), reikėtų nurodyti tik šioje formoje, o F91.04 formoje nebenurodyti.
0020	<u>Iš jų namų ūkių</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis.
0030	<u>Iš jų užtikrinta gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu</u> TĮS reglamento V priedo 2 dalies 86 ir 87 punktų a papunktis.
0040	<u>Iš jų ne finansų bendrovių</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis.
0050	<u>Iš jų mažųjų ir vidutinių įmonių</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 5 punkto i papunktis.
0060	<u>Iš jų užtikrinta komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu</u> TĮS reglamento V priedo 2 dalies 86 ir 87 punktų a papunktis.

7. Kitos paskolos ir išankstiniai mokėjimai, kurių su COVID-19 susijusios restruktūrizavimo priemonės (lengvatinis laikotarpis / mokėjimo moratoriumas) nebegalioja (F91.04)

7.1. Bendrosios pastabos

22. Ši forma skirta kitoms su COVID-19 susijusioms restruktūrizavimo priemonėms, kurios yra lengvatinis laikotarpis / mokėjimų moratoriumas ir kurios baigė galioti ataskaitinę datą ir neatitinka EBI moratoriumų gairių 10 punkto reikalavimų. Pozicijas, kurioms baigė galioti EBI reikalavimus atitinkantys moratoriumai ir su COVID-19 susijusios restruktūrizavimo priemonės (kurios yra lengvatinis laikotarpis / mokėjimų moratoriumas), reikėtų nurodyti tik F91.03 formoje, o šioje formoje nebuvo nurodyti. Jeigu EBI reikalavimus atitinkantis moratoriumas nėra baigęs galioti, o kitas su COVID-19 susijęs lengvatinis laikotarpis / mokėjimų moratoriumas nebegalioja, pozicijas vis tiek reikėtų nurodyti F91.01 formoje.

23. Formoje bendra balansinė vertė ir susiję atidėjiniai nuostoliams yra suskirstomi pagal pozicijų statusą (veiksnios ir neveiksnios).

24. Kitą informaciją reikėtų pateikti šiose skiltyse: i) veiksnų pozicijų atveju – „priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)“, ii) neveiksnų pozicijų atveju – „mažai tikėtinos, kurios nepradelstos ar pradelstos 90 dienų ar mažiau“, iii) valstybės garantijos, gautos dėl COVID-19 krizės, ir iv) neveiksnų pozicijų gaunamų pinigų srautai.

7.2. F91.04. KITOS PASKOLOS IR IŠANKSTINIAI MOKĖJIMAI, KURIŲ SU COVID-19 SUSIJUSIOS RESTRUKTŪRIZAVIMO PRIEMONĖS (LENGVATINIS LAIKOTARPIS / MOKĖJIMO MORATORIUMAS) NEBEGALIOJA

7.2.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	Nurodymai
0010	<u>Bendra balansinė vertė</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas. Šioje skiltyje nurodomi dydžiai sutampa su 0020 ir 0040 skiltyse nurodytų dydžių suma.
0020	<u>Veiksnios</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 213–239 punktai.

0030	<u>Iš jų priemonių, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)</u> TFAS 9.5.5.3, TFAS 7.35M(b)(i); TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 213–239 punktai. Šią skiltį turėtų pildyti tik TFAS taikančios įstaigos.
0040	<u>Neveiksnios</u> KRR 47a straipsnio 3 dalis; TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 213–239 punktai.
0050	<u>Iš jų mažai tikėtinų, kurios nepradelstos ar pradelstos ≤ 90 dienų</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 236 punktas.
0060	<u>Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos</u> TĮS reglamento V priedo 2 dalies 69–71 punktai. Šioje skiltyje nurodomi dydžiai sutampa su 0070 ir 0090 skiltyse nurodytų dydžių suma.
0070	<u>Veiksnios</u> TĮS reglamento V priedo 2 dalies 69–71 punktai.
0080	<u>Iš jų priemonių, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)</u> TFAS 9.5.5.3; TFAS 7.35M(b)(i); TĮS reglamento V priedo 2 dalies 69–71 punktai. Šią skiltį turėtų pildyti tik TFAS taikančios įstaigos.
0090	<u>Neveiksnios</u> TĮS reglamento V priedo 2 dalies 69–71 punktai.
0100	<u>Iš jų mažai tikėtinų, kurios nepradelstos ar pradelstos ≤ 90 dienų</u> TĮS reglamento V priedo 2 dalies 69–71 punktai ir 236 punktas.
0110	<u>Dėl COVID-19 krizės gauta valstybės garantija</u> Šių gairių 15 punktas. Įstaigos turėtų nurodyti maksimalią valstybės garantijos, kurią dėl COVID-19 krizės valstybės narės siūlo kitoms paskoloms ir išankstiniams mokėjimams, kurių su COVID-19 susijusios restruktūrizavimo priemonės jau nebegalioja, sumą. Garantijos suma neturėtų viršyti su ja susijusios paskolos bendros balansinės

	vertės. Apskaičiuojant maksimalią dėl COVID-19 krizės gautos valstybės garantijos sumą, kurios galima reikalauti, nereikėtų atsižvelgti į kitų rūšių užtikrinimo priemones ar garantijas.
0120	<u>Neveiksnių pozicijų gaunamų pinigų srautai</u> Apie gaunamų pinigų srautus reikėtų pranešti kas ketvirtį nuo ataskaitinio laikotarpio pradžios iki ataskaitinės datos. Dėl pozicijos, kuri per ataskaitinį laikotarpį yra daug kartų perklasifikuojama iš neveiksnių į veiksnias, gaunamų pinigų srautus reikėtų nustatyti remiantis pozicijos statuso ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir jos statuso ataskaitinę datą palyginimu. Neveiksnių pozicijų perskirstymo iš vieno apskaitos portfelio į kitą nereikėtų nurodyti kaip gaunamų pinigų srautų.

Eilutės	Nurodymai
0010	<u>Kitos paskolos ir išankstiniai mokėjimai, kurių su COVID-19 susijusios restruktūrizavimo priemonės (lengvatinis laikotarpis / mokėjimų moratoriumas) nebegalioja</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 32 punktą ir 2 dalies 358 punkto a papunktį. Išstaigos turėtų nurodyti paskolas ir išankstinius mokėjimus, kurių kitų su COVID-19 susijusių restruktūrizavimo priemonių (lengvatinis laikotarpis / mokėjimų moratoriumas) likutinis terminas lygus nuliui (jos yra baigusios galioti). Apie tokias paskolas ir išankstinius mokėjimus reikėtų pranešti nuo pirmosios dienos pasibaigus restruktūrizavimo priemonės galiojimui. Pasibaigus su COVID-19 susijusių restruktūrizavimo priemonių galiojimui pozicijas reikėtų taip pat nurodyti atitinkamoje F90.02 formos kategorijoje.
0020	<u>Iš jų namų ūkių</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis.
0030	<u>Iš jų ne finansų bendrovių</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis.

8. informacija apie naujas paskolas ir išankstinius mokėjimus, kuriems dėl COVID-19 krizės taikomos valstybės garantijų sistemos (F91.05);

8.1. Bendrosios pastabos

25. Ši forma skirta šių gairių 15 punkte nurodytoms naujoms paskoloms ir išankstiniams mokėjimams, kuriems taikomos valstybės narėms reaguojant į COVID-19 krizę sukurtos valstybės garantijų sistemos. Jeigu ankstesnė skola yra refinansuojama nauja paskola arba kelios skolos pertvarkomos kaip nauja paskola, šioje formoje reikėtų nurodyti finansinėse ataskaitose pripažintą naują paskolą, jeigu jai taikoma su COVID-19 krize susijusi valstybės garantijų sistema.

26. Formoje bendra balansinė vertė ir susiję atidėjiniai nuostoliams yra suskirstomi pagal pozicijos statusą (veiksni ir neveiksni). Be to, veiksnias ir neveiksnius pozicijas, kurioms taikomos restruktūrizavimo priemonės, reikėtų nurodyti atskirose skiltyse. Kai skolai pagal ankstesnę sutartį refinansuoti buvo suteiktos naujos užtikrintos paskolos, pozicijų klasifikavimą reikėtų vertinti remiantis KRR 47b straipsniu ir TĮS reglamento V priedo 2 dalies 240–268 punktais.

27. Kitą informaciją reikėtų pateikti šiose skiltyse: i) veiksnų pozicijų atveju – „priemonės, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)“, ii) neveiksnų pozicijų atveju – „mažai tikėtinos, kurios nepradeltos ar pradeltos 90 dienų ar mažiau“, iii) su paskolomis ir išankstiniais mokėjimais susijusių valstybės garantijų suma, iv) neveiksnų pozicijų gaunamų pinigų srautai ir v) su nauju skolinimu susiję gaunamų pinigų srautai.

8.2. F91.05. NAUJŲ PASKOLŲ IR IŠANKSTINIŲ MOKĖJIMŲ, KURIEMS DĖL COVID-19 KRIZĖS TAIKOMOS VALSTYBĖS GARANTIJŲ SISTEMOS, APŽVALGA

8.2.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	Nurodymai
0010	<u>Bendra balansinė vertė</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas. Šioje skiltyje nurodomi dydžiai sutampa su 0020 ir 0050 skiltyse nurodytų dydžių suma.
0020	<u>Veiksnius</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 213–239 punktai.

0030	<u>Iš jų pozicijų, kurioms taikomos restruktūrizavimo priemonės</u> KRR 47b straipsnis, TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 240–268 punktai. Reikėtų nurodyti naujosios sutarties (dėl skolos refinansavimo), sudarytos atliekant restruktūrizavimo priemone laikytiną veiksnios paskolos refinansavimo sandorį, bendrą balansinę vertę.
0040	<u>Iš jų priemonių, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)</u> TFAS 9.5.5.3; TFAS 7.35M(b)(i); TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas. Šią skiltį turėtų pildyti tik TFAS taikančios įstaigos.
0050	<u>Neveiksnios</u> KRR 47a straipsnio 3 dalis; TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 213–239 punktai.
0060	<u>Iš jų pozicijų, kurioms taikomos restruktūrizavimo priemonės</u> KRR 47b straipsnis, TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 240–268 punktai. Reikėtų nurodyti naujosios sutarties (dėl skolos refinansavimo), sudarytos atliekant restruktūrizavimo priemone laikytiną neveiksnios paskolos refinansavimo sandorį, bendrą balansinę vertę.
0070	<u>Iš jų mažai tikėtinų, kurios nepradelstos ar pradelstos ≤ 90 dienų</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas ir 2 dalies 236 punktas.
0080	<u>Sukauptas vertės sumažėjimas, sukaupti neigiami tikrosios vertės pokyčiai dėl kredito rizikos</u> TĮS reglamento V priedo 2 dalies 69–71 punktai. Šioje skiltyje nurodomi dydžiai sutampa su 0090 ir 0120 skiltyse nurodytų dydžių suma.
0090	<u>Veiksnios</u> TĮS reglamento V priedo 2 dalies 69–71 punktai.
0100	<u>Iš jų pozicijų, kurioms taikomos restruktūrizavimo priemonės</u> TĮS reglamento V priedo 2 dalies 69–71 punktai. Reikėtų nurodyti naujosios sutarties (dėl skolos refinansavimo), sudarytos atliekant restruktūrizavimo priemone laikytiną veiksnios paskolos refinansavimo sandorį, atidėjinius nuostoliams.

0110	<u>Iš jų priemonių, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo, bet vertė nesumažėjo (2 lygis)</u> TFAS 9.5.5.3; TFAS 7.35M(b)(i); TĮS reglamento V priedo 2 dalies 69–71 punktai. Šią skiltį turėtų pildyti tik TFAS taikančios įstaigos.
0120	<u>Neveiksnios</u> TĮS reglamento V priedo 2 dalies 69–71 punktai.
0130	<u>Iš jų pozicijų, kurioms taikomos restruktūrizavimo priemonės</u> TĮS reglamento V priedo 2 dalies 69–71 punktai. Reikėtų nurodyti naujosios sutarties (dėl skolos refinansavimo), sudarytos atliekant restruktūrizavimo priemonę laikytiną neveiksnios paskolos refinansavimo sandorį, atidėjinius nuostoliams.
0140	<u>Iš jų mažai tikėtinų, kurios nepradelstos ar pradelstos ≤ 90 dienų</u> TĮS reglamento V priedo 2 dalies 69–71 punktai ir 236 punktas.
0150	<u>Dėl COVID-19 krizės gauta valstybės garantija</u> Šių gairių 15 punktas. Įstaigos turėtų nurodyti maksimalią valstybės garantijos, kurią dėl COVID-19 krizės valstybės narės siūlo naujoms paskoloms ir išankstiniams mokėjimams, sumą. Garantijos suma neturėtų viršyti su ja susijusios paskolos bendros balansinės vertės. Apskaičiuojant maksimalią dėl COVID-19 krizės gautos valstybės garantijos sumą, kurios galima reikalauti, nereikėtų atsižvelgti į kitų rūšių užtikrinimo priemones ar garantijas.
0160	<u>Neveiksnų pozicijų gaunamų pinigų srautai</u> Apie gaunamų pinigų srautus reikėtų pranešti kas ketvirtį nuo ataskaitinio laikotarpio pradžios iki ataskaitinės datos. Dėl pozicijos, kuri per ataskaitinį laikotarpį yra daug kartų perklasifikuojama iš neveiksnios į veiksnią, gaunamų pinigų srautus reikėtų nustatyti remiantis pozicijos statuso ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir jos statuso ataskaitinę datą palyginimu. Neveiksnų pozicijų perskirstymo iš vieno apskaitos portfelio į kitą nereikėtų nurodyti kaip gaunamų pinigų srautų.
0170	<u>Gaunamų pinigų srautai, susiję su nauju skolinimu</u> Įstaigos turėtų nurodyti naujų paskolų ir išankstinių mokėjimų bendrą balansinę vertę nuo paskutinės ataskaitinės datos įvairiose paskolų kategorijose (pagal eilutes).

Eilutės	Nurodymai
0010	<u>Naujos paskolos ir išankstiniai mokėjimai, kuriems taikomos valstybės garantijų sistemos</u> Šių gairių 15; TĮS reglamento V priedo 1 dalies 32 punktas.
0020	<u>Iš jų namų ūkių</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 42 punkto f papunktis.
0030	<u>Iš jų užtikrinta gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu</u> TĮS reglamento V priedo 2 dalies 86 ir 87 punktų a papunktis.
0040	<u>Iš jų ne finansų bendrovių</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 42 punkto e papunktis.
0050	<u>Iš jų mažųjų ir vidutinių įmonių</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 5 punkto i papunktis.
0060	<u>Iš jų užtikrinta komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu</u> TĮS reglamento V priedo 2 dalies 86 ir 87 punktų a papunktis.

9. Priemonės, taikomos reaguojant į COVID-19 krizę: suskirstymas pagal NACE kodus (F92.01)

9.1. Bendrosios pastabos

28. Ši forma skirta paskoloms ir išankstiniams mokėjimams ne finansų bendrovėms, kurioms taikomi EBI reikalavimus atitinkantys (valstybiniai ir privatieji) moratoriumai ir kitos su COVID-19 susijusios restruktūrizavimo priemonės, ir šių gairių 15 punkte nurodytoms naujoms paskoloms ir išankstiniams mokėjimams, kuriems taikomos dėl COVID-19 krizės sukurtos valstybės garantijų sistemos.

29. Šioje formoje pateikiama informacija, suskirstyta pagal ekonominės veiklos sektorius taikant NACE kodus, susijusius su pagrindine sandorio šalies veikla. Be to, reikėtų pateikti informaciją apie suteiktos valstybės garantijos sumą pagal NACE kodą.

30. Pozicijas pagal NACE kodus reikėtų klasifikuoti laikantis TĮS reglamento V priedo 2 dalies 91 ir 92 punktuose pateiktų įrodymų.

9.2. F92.01. DĖL COVID-19 KRIZĖS TAIKOMOS PRIEMONĖS: SUSKIRSTYMAS PAGAL NACE KODUS

9.2.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	Nurodymai
0010	<u>Paskolų ir išankstinių mokėjimų, kuriems taikomi EBI reikalavimus atitinkantys moratoriumai, bendra balansinė vertė</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas. Reikėtų nurodyti paskolų ir išankstinių mokėjimų ne finansų bendrovėms, kurioms taikomi EBI reikalavimus atitinkantys moratoriumai, kurie nėra priskirti prie kategorijų „skirta parduoti“, „prekybinis“ arba „parduoti turimas“ pagal taikytiną apskaitos sistemą, bendrą balansinę vertę. Reikėtų nurodyti tik paskolas ir išankstinius mokėjimus ne finansų bendrovėms, kurioms buvo pritaikyti dar galiojantys EBI reikalavimus atitinkantys moratoriumai.
0020	<u>Kitų paskolų ir išankstinių mokėjimų, kuriems taikomos su COVID-19 susijusios restruktūrizavimo priemonės, bendra balansinė vertė</u> TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas. Reikėtų nurodyti kitų paskolų ir išankstinių mokėjimų ne finansų bendrovėms, kurioms taikomos su COVID-19 susijusios restruktūrizavimo priemonės, kurios nėra priskirtos prie kategorijų „skirta parduoti“, „prekybinis“ arba „parduoti turimas“ pagal taikytiną apskaitos sistemą, bendrą balansinę vertę.

	Reikėtų nurodyti tik paskolas ir išankstinius mokėjimus ne finansų bendrovėms, kurioms buvo pritaikytos dar galiojančios su COVID-19 susijusios restruktūrizavimo priemonės, neatitinkančios EBI moratoriumų gairių 10 punkto reikalavimų.
0030	<u>Naujų paskolų ir išankstinių mokėjimų, kuriems dėl COVID-19 krizės taikomos valstybės garantijų sistemos, bendra balansinė vertė</u> Šių gairių 15 punktas; TĮS reglamento V priedo 1 dalies 34 punktas. Reikėtų nurodyti naujų paskolų ir išankstinių mokėjimų ne finansų bendrovėms, kurioms taikomos valstybės garantijų sistemos, kurios nėra priskirtos prie kategorijų „skirta parduoti“, „prekybinis“ arba „parduoti turimas“ pagal taikytiną apskaitos sistemą, bendrą balansinę vertę.
0040	<u>Dėl COVID-19 krizės gauta valstybės garantija</u> Šių gairių 15 punktas. Įstaigos turėtų nurodyti maksimalią dėl COVID-19 krizės gautos valstybės garantijos sumą, sietiną su visomis paskolomis ir išankstiniais mokėjimais, išskyrus paskolas, priskirtas prie kategorijų „skirta parduoti“, „prekybinis“ arba „parduoti turimas“ pagal taikytiną apskaitos sistemą. Garantijos suma neturėtų viršyti su ja susijusios paskolos bendros balansinės vertės. Apskaičiuojant maksimalią dėl COVID-19 krizės gautos valstybės garantijos sumą, kurios galima reikalauti, nereikėtų atsižvelgti į kitų rūšių užtikrinimo priemones ar garantijas.

Eilutės	Nurodymai
0010-0180	<u>Paskolos ir išankstiniai mokėjimai, suskirstyti pagal NACE kodus</u> Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1893/2006; TĮS reglamento V priedo 1 dalies 32 punktas ir 2 dalies 91 ir 92 punktai.
0190	<u>Iš viso</u> 0190 eilutė yra 0010–0180 eilučių suma.

10. Palūkanų pajamos ir mokesčių ir komisinių atlyginimų pajamos iš paskolų ir išankstinių mokėjimų, kuriems taikomos su COVID-19 susijusios priemonės (F93.01)

10.1. Bendrosios pastabos

31. Ši forma skirta informacijai apie poveikį, kurį pelnui ar nuostoliams daro paskolos ir išankstiniai mokėjimai, kuriems taikomi EBI reikalavimus atitinkantys (valstybiniai ir privatieji) moratoriumai ir kitos su COVID-19 susijusios restruktūrizavimo priemonės, ir šių gairių 15 punkte nurodytos naujos paskolos ir išankstiniai mokėjimai, kuriems taikomos dėl COVID-19 krizės sukurtos valstybės garantijų sistemos.

10.2. F93.01. Palūkanų pajamos ir mokesčių ir komisinių atlyginimų pajamos iš paskolų ir išankstinių mokėjimų, kuriems taikomos su COVID-19 susijusios priemonės

10.2.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	Nurodymai
0010	<u>Einamasis laikotarpis</u> Reikėtų pranešti apie faktinę padėtį ataskaitinę datą.
0020	<u>Numatoma padėtis finansinių metų pabaigoje</u> Įstaigos turėtų pranešti apie numatomą padėtį kitų finansinių metų pabaigoje atsižvelgiant į COVID-19 protrūkio poveikį. Dėl finansinių metų pabaigos ataskaitinės datos reikėtų nurodyti numatomą padėtį kitų finansinių metų pabaigoje.
0030	<u>Pastaba</u> Įstaigos turėtų pateikti papildomą informaciją apie svarbius palūkanų pajamų arba mokesčių ir komisinių atlyginimų pajamų pokyčius palyginti su ankstesniu laikotarpiu.

Eilutės	Nurodymai
0010	<u>Palūkanų pajamos iš paskolų ir išankstinių mokėjimų, kuriems taikomos su COVID-19 susijusios priemonės</u> TĮS reglamento V priedo 2 dalies 31 punktas. Palūkanų pajamos, kaip apibrėžta TĮS reglamento V priedo 2 dalies 31 punkte, susijusios su paskolomis ir išankstiniais mokėjimais, kuriems taikomi EBI reikalavimus atitinkantys (valstybiniai ir privatieji) moratoriumai ir kitos su COVID-19 susijusios restruktūrizavimo priemonės, ir naujomis paskolomis ir išankstiniais mokėjimais, kuriems taikomos dėl COVID-19 krizės sukurtos valstybės garantijų sistemos.

0020	<u>Mokesčių ir komisinių atlyginimų pajamos iš paskolų ir išankstinių mokėjimų, kuriems taikomos su COVID-19 susijusios priemonės</u> TFAS 7.20(c); BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 4 punktas. Mokesčių ir komisinių atlyginimų pajamos, kaip apibrėžta TĮS reglamento V priede [TFAS 7.20(c), BAD 27 straipsnio dalies „Vertikalusis išdėstymas“ 4 punktas], susijusios su paskolomis ir išankstiniais mokėjimais, kuriems taikomi EBI reikalavimus atitinkantys (valstybiniai ir privatieji) moratoriumai ir kitos su COVID-19 susijusios restruktūrizavimo priemonės, ir naujomis paskolomis ir išankstiniais mokėjimais, kuriems taikomos dėl COVID-19 krizės sukurtos valstybės garantijų sistemos.
------	---

11. Prudencinė informacija apie paskolas ir išankstinius mokėjimus, kuriems dėl COVID-19 krizės taikomos valstybės garantijų sistemos (F93.02)

11.1. Bendrosios pastabos

32. Ši forma skirta prudencinei informacijai apie paskolas ir išankstinius mokėjimus, kuriems dėl COVID-19 krizės taikomos valstybės garantijų sistemos.

11.2. F93.02. PRUDENCINĖ INFORMACIJA APIE PASKOLAS IR IŠANKSTINIUS MOKĖJIMUS, KURIEMS DĖL COVID-19 KRIZĖS TAIKOMOS VALSTYBĖS GARANTIJŲ SISTEMOS

11.2.1. Nurodymai dėl konkrečių pozicijų

Skiltys	Nurodymai
0010	<u>Suma</u> Reikėtų pranešti apie faktinę padėtį ataskaitinę datą.
0020	<u>Numatoma padėtis metų pabaigoje</u> Įstaigos turėtų pranešti apie numatomą padėtį metų pabaigoje atsižvelgiant į COVID-19 protrūkio poveikį. Dėl metų pabaigos ataskaitų reikėtų nurodyti numatomą padėtį kitų metų pabaigoje.
0030	<u>Pastaba</u> Įstaigos turėtų pateikti papildomą informaciją, kai: - 0010 ir 0020 eilutėse nurodytos sumos nesutampa, t. y. ne visos garantijos yra tinkama užtikrinimo priemonė pagal KRR; - 0030 ar 0060 eilutės vertė nėra 0, t. y. pripažinus valstybės garantiją nagrinėjamos paskolos ar išankstinio mokėjimo pagal riziką įvertintų pozicijų suma nesumažėja iki 0.

Eilutės	Nurodymai
0010	<u>Paskolų ir išankstinių mokėjimų, kuriems nebaigė galioti dėl COVID-19 krizės taikomos valstybės garantijų sistemos, pozicijos vertė</u> Paskolų ir išankstinių mokėjimų pozicijos vertė, kaip apibrėžta TĮS reglamento I priedo C07.00 formos 0200 skiltyje ir C08.01 formos 0110 skiltyje, kai dėl

	COVID-19 krizės buvo pritaikytos valstybės garantijų sistemos ir garantija dar galioja.
0020	<u>Iš jų paskolų ir išankstinių mokėjimų, kai garantijos laikomos tinkama užtikrinimo priemone rizikos mažinimo tikslais pagal KRR</u> 0010 eilutėje nurodytų paskolų ir išankstinių mokėjimų pozicijos vertė, kai gauta valstybės garantija kredito rizikos mažinimo tikslais laikoma tinkama užtikrinimo priemone, kaip numatyta KRR Trečios dalies II antraštinės dalies 4 skyriuje. Jeigu šioje eilutėje nurodyta suma skiriasi nuo sumos, nurodytos 0010 eilutėje, priežastis reikėtų paaiškinti 0030 skiltyje.
0030	<u>Tokių paskolų ir išankstinių mokėjimų pagal riziką įvertintų pozicijų suma</u> 0020 eilutėje nurodytų paskolų ir išankstinių mokėjimų pagal riziką įvertintų pozicijų suma, nustatyta pagal KRR 92 straipsnio 3 dalį. Jeigu šioje eilutėje nurodyta suma nėra 0, 0030 skiltyje reikėtų pateikti paaiškinimą.
0040	<u>Iš jų paskolų ir išankstinių mokėjimų, restruktūrizuotų siekiant taikyti tokias garantijas</u> Tokių 0010 eilutėje nurodytų paskolų ir išankstinių mokėjimų, kuriems iš pradžių nebuvo taikoma valstybės garantija ir kurie dėl to buvo restruktūrizuoti, kad atitiktų reikalavimus, pozicijos vertė.
0050	<u>Tokių paskolų ir išankstinių mokėjimų pagal riziką įvertintų pozicijų suma (prieš restruktūrizavimą)</u> 0040 eilutėje nurodytų paskolų ir išankstinių mokėjimų pagal riziką įvertintų pozicijų suma, nustatyta pagal KRR 92 straipsnio 3 dalį, prieš restruktūrizavimą.
0060	<u>Su tokiomis paskolomis ir išankstiniais mokėjimais susijusi pagal riziką įvertintų pozicijų suma</u> 0010 eilutėje nurodytų paskolų ir išankstinių mokėjimų pagal riziką įvertintų pozicijų suma, apskaičiuota pagal KRR 92 straipsnio 3 dalį. Jeigu šioje eilutėje nurodyta suma nėra 0, 0030 skiltyje reikėtų pateikti paaiškinimą
0070	<u>Paskolų ir išankstinių mokėjimų, kuriems baigė galioti dėl COVID-19 krizės taikomos valstybės garantijų sistemos, pozicijos vertė</u> Paskolų ir išankstinių mokėjimų pozicijos vertė, kaip apibrėžta TĮS reglamento I priedo C07.00 formos 0200 skiltyje ir C08.01 formos 0110 skiltyje, kai dėl COVID-19 krizės buvo pritaikytos valstybės garantijų sistemos ir garantija jau nebegalioja. Pranešama tik apie tas paskolas ir išankstinius mokėjimus, dėl kurių dar nesumokėtos kapitalo, palūkanų ir (arba) mokesčių sumos.
0080	<u>Tokių paskolų ir išankstinių mokėjimų pagal riziką įvertinta pozicija</u>

	0070 eilutėje nurodytų paskolų ir išankstinių mokėjimų pagal riziką įvertintų pozicijų suma, apskaičiuota pagal KRR 92 straipsnio 3 dalį.
--	---