



EBA/GL/2014/02

5. junij 2014

Smernice

o razkritju kazalnikov globalne sistemske pomembnosti

Smernice Evropskega bančnega organa o razkritju kazalnikov globalne sistemske pomembnosti

Vloga teh smernic

Dokument vsebuje smernice, izdane v skladu s členom 16 Uredbe (EU) št. 1093/2010 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 24. novembra 2010 o ustanovitvi Evropskega nadzornega organa (Evropski bančni organ) in o spremembi Sklepa št. 716/2009/ES ter razveljavitvi Sklepa Komisije 2009/78/ES (v nadaljnjem besedilu: *uredba o EBA*). V skladu s členom 16(3) uredbe o EBA si morajo pristojni organi in finančne institucije na vsak način prizadevati za upoštevanje teh smernic.

V smernicah je predstavljeno stališče organa EBA o ustreznih nadzorniških praksah Evropskem sistemu finančnega nadzora in o tem, kako bi bilo treba zakonodajo Unije uporabljati na določenem področju. Organ EBA zato od vseh pristojnih organov in finančnih institucij, na katere je naslovil smernice, pričakuje, da bodo ravnali v skladu s njimi. Pristojni organi, za katere smernice veljajo, bi jih morali upoštevati tako, da jih ustrezno vključijo v svoje nadzorniške prakse (npr. s spremembo svojega pravnega okvira ali nadzorniških postopkov), tudi če so smernice namenjene predvsem institucijam.

Zahteve v zvezi s poročanjem

Pristojni organi morajo v skladu s členom 16(3) uredbe o EBA do 30. septembra 2014 organ EBA uradno obvestiti, ali ravnajo oziroma ali nameravajo ravnati v skladu s temi smernicami. Če pristojni organi do tega roka ne bodo poslali uradnega obvestila, bo organ EBA štel, da jih ne upoštevajo. Uradna obvestila je treba poslati na obrazcu iz razdelka V tega dokumenta na elektronski naslov compliance@eba.europa.eu z navedbo sklica „EBA/GL/2014/02“. Predložiti jih morajo osebe, ki so pooblaščenice za poročanje o skladnosti v imenu svojih pristojnih organov.

Uradna obvestila bodo v skladu s členom 16(3) uredbe o EBA objavljena na spletni strani organa EBA.

Naslov I – Predmet urejanja, področje uporabe in opredelitev pojmov

1. Smernice obravnavajo letno razkritje vrednosti kazalnikov, ki se uporabljajo za določitev rezultatov institucij v skladu z metodologijo za določitev globalnih sistemsko pomembnih institucij iz člena 131 Direktive 2013/36/EU. Cilj Smernic je zagotoviti usklajeno uporabo izvedbenih tehničnih standardov, ki določajo enotne obrazce in datum za razkritje ter so bili sprejeti v skladu s členom 441 Uredbe (EU) št. 575/2013, in spodbujati razkritje s strani večjega števila institucij ob upoštevanju sistemskega tveganja. Smernice upoštevajo postopek za določitev globalnih sistemsko pomembnih institucij, glede katerega je bilo doseženo soglasje na ravni Baselskega odbora za bančni nadzor.
2. Smernice veljajo za EU nadrejene institucije, nadrejene finančne holdinge EU, nadrejene mešane finančne holdinge in institucije EU, ki niso podrejene družbe nadrejene institucije EU, nadrejenega finančnega holdinga EU ali nadrejenega mešanega finančnega holdinga EU (v nadaljnjem besedilu: zadevni subjekti), pri katerih izpostavljenosti v količniku finančnega vzvoda presegajo 200 milijard EUR, in sicer z upoštevanjem ustreznega menjalnega tečaja, pri čemer se upoštevajo referenčni menjalni tečaj, ki ga objavi Evropska centralna banka in velja ob zaključku poslovnega leta, in mednarodni standardi, ter za pristojne organe v smislu člena 4(40) Uredbe (EU) št. 575/2013, vključno z Evropsko centralno banko, ko gre za zadeve v povezavi z nalogami, ki so ji dodeljene z Uredbo (EU) št. 1024/2013.

Naslov II – Zahteve v zvezi z razkritjem s strani institucij

3. Pristojni organi bi morali zagotoviti, da zadevni subjekti vsako leto javno razkrijejo vrednosti kazalnikov, ki se uporabljajo za določitev rezultatov institucij v skladu z metodologijo iz člena 131 Direktive 2013/36/EU.
4. Pristojni organi bi morali zagotoviti, da se pri razkritju uporabi elektronski obrazec, ki je za ta namen objavljen na spletni strani organa EBA, in se upoštevajo izvedbeni tehnični standardi, sprejeti v skladu s členom 441 Uredbe (EU) št. 575/2013, pri čemer se upoštevajo navodila iz Priloge k Smernicam. Dokler se navedeni izvedbeni tehnični standardi ne začnejo uporabljati, bi morali zadevni subjekti javno razkriti informacije ob koncu poslovnega leta najpozneje štiri mesece po zaključku posameznega poslovnega leta. Pristojni organi lahko zadevnim subjektom, katerih poslovno leto se ne zaključi 31. decembra, dovolijo sporočanje vrednosti kazalnikov, ki temeljijo na njihovem stanju na dan, ki je bližje 31. decembru. Informacije bi bilo treba v vsakem primeru razkriti najpozneje 31. julija, prvič v letu 2014.
5. Pristojni organi bi morali zagotoviti, da so vrednosti kazalnikov enake vrednostim, predloženim Baselskemu odboru za bančni nadzor.

Naslov III – Sporočanje razkritih vrednosti kazalnikov

6. Zadevni subjekti bi morali objaviti svoje posamezne obrazce na svojih spletnih straneh. Kolikor je mogoče, bi morali biti ti obrazci vključeni tudi v dokument, ki vsebuje zahtevane informacije, kot

je določeno v delu 8 Uredbe (EU) št. 575/2013 z dne 26. junija 2013, ali pa bi bilo treba v navedenem dokumentu navesti spletno stran, na kateri so obrazci razkriti.

7. Pristojni organi bi morali organu EBA predložiti vrednosti kazalnikov, ko so te javno razkrite, v obliki iz izvedbenih tehničnih standardov, sprejetih v skladu s členom 441 Uredbe (EU) št. 575/2013, za namene centralizacije na spletni strani organa EBA.

Naslov IV – Končne določbe in izvajanje

8. Te smernice začnejo veljati po objavi na spletni strani organa EBA.
9. Pristojni organi bi morali organ EBA obvestiti, ali oni in zadevni subjekti v njihovi pristojnosti izpolnjujejo zahteve v zvezi z razkritjem iz naslova II.

Priloga 1 – Navodila za izpolnjevanje obrazcev za razkritje v skladu z izvedbenimi tehničnimi standardi iz člena 441 Uredbe (EU) št. 575/2013

1. Podatki so potrebni za vse zbrane metrike.
2. Če je razpoložljivost podatkov omejena, se lahko predložijo kvantitativni podatki, zbrani po najboljših prizadevanjih. V primeru dvoma bi se bilo treba o nadaljnjem postopku posvetovati s pristojnim organom. Če gre za ocene, je treba v stolpcu „Opombe“ navesti „Ocenjeno“.
3. Vrednost nič se lahko v poljih s podatki navede v naslednjih dveh primerih:
 - a) Dejavnost poročevalske skupine v zvezi z zahtevano metriko je dejansko enaka nič. V tem primeru je v stolpcu „Opombe“ treba navesti „Potrjena vrednost nič“.
 - b) Zahtevane vrednosti ni mogoče vnesti zaradi premajhne razčlenjenosti podatkov, vendar je navedena v ločeni vrstici v istem delu. V tem primeru je treba v stolpcu „Opombe“ navesti „Premajhna razčlenjenost“ ter informacije o lokaciji zbirne vrednosti.
4. Besedila (npr. „ni na voljo“ ali „brez“) se v nobenem primeru ne bi smelo vnašati v polje s podatki.
5. Institucije lahko same izberejo valuto poročanja, ki jo bodo uporabljale, vendar organ EBA močno priporoča uporabo iste valute, kot je bila uporabljena za predložitev podobnih informacij Baselskemu odboru za bančni nadzor. Enako velja za uporabljeni menjalni tečaj. Valuto poročanja bi bilo treba uporabiti za vse vrednosti v delovnem zvezku, razen za podatke o plačilih v delu D1, za katere se uporablja izvirna valuta plačila.
6. Institucije bi morale navesti tudi enoto, ki se uporablja za poročanje (1, 1 000 ali 1 000 000). Isto enoto bi bilo treba uporabljati za vse zneske v delovnem zvezku. To velja tudi za podatke o plačilih v delu D1. Pri izbiranju enote poročanja bi bilo treba upoštevati, da so vsi zneski v delovnem listu prikazani s celimi števili.
7. Podatke bi bilo treba sporočati po stanju ob zaključku poslovnega leta, ki je najbližje koncu decembra, tj. zaključku poslovnega leta, ki spada v obdobje od 1. julija leta X do 30. junija leta X+1. Zadevni subjekti, katerih poslovno leto se zaključi 30. junija, bi se morali s pristojnim organom in organom EBA dogovoriti o uporabi vmesnih podatkov na podlagi njihovega stanja ob koncu decembra namesto podatkov ob zaključku poslovnega leta, če to ustreza cilju sporočanja podatkov bližje koncu decembra.
8. Nekatere podatkovne postavke zahtevajo skupno vrednost v letu poročanja, ki je opredeljeno kot dvanajst mesecev neposredno pred datumom poročanja.

Delovni zvezek podatkov

Oddelek 1, postavke 1.a do 1.h: Splošni podatki

Postavka	Oznaka	Opis
1.b(1)	Datum poročanja	Izberite datum, glede na katerega se sporočajo vsi podatki.
1.b(2)	Valuta poročanja (oznaka ISO)	Trimestna oznaka ISO za valuto
1.b(4)	Enota (1, 1 000, 1 000 000)	Enote rezultatov poročanja

1.b(5)	Računovodski standard	Uporabljen računovodski standard (npr. MSRP, ameriški GAAP)
1.b(6)	Mesto javnega razkritja	Mesto, kjer so javno razkrite vrednosti kazalnika GSPI. Če je informacija dostopna v spletu, vključite ustrezen URL.

Oddelek 2, postavke 2.a do 2.h: Bilančne postavke

Kazalnik velikosti, ki je podrobneje opisan spodaj, je namenjen ujemanju skupne vrednosti izpostavljenosti, opredeljeni za uporabo v količniku finančnega vzvoda Basla III, določenem decembra 2012. Skupni znesek izpostavljenost (postavka 2.o) v obrazcu za poročanje MPG se NE ujema s poljem J128 v delovnem listu za količnik finančnega vzvoda na obrazcu različice 2.6 za poročanje o spremljanju izvajanja Basel III, saj je bila formula po zbiranju v decembru 2012 posodobljena. Opozoriti je treba, da se vključijo vse pozicije ne glede na to, ali so vključene v trgovanje ali bančno knjigo. V Dodatku 1 so podrobneje pojasnjena sklicevanja na obrazec za poročanje o spremljanju izvajanja Basel III.

Postavka	Oznaka	Opis
2.a	Izpostavljenost do nasprotnih strank iz naslova pogodb na izvedene finančne instrumente	<p>Navedite izpostavljenost iz naslova tveganja nasprotne stranke po uporabi predpisanih standardov o pobotu na podlagi okvira Basel II (ne računovodskih pravil za pobot). Podatki ne smejo vključevati drugih učinkov zmanjševanja kreditnega tveganja. Vključiti je treba vse izvedene finančne instrumente, s katerimi se trguje izven organiziranega trga vrednostnih papirjev, na borzi in prek centralne nasprotne stranke.</p> <p>Prejeto zavarovanje (z denarnimi ali nedenarnimi sredstvi) se ne sme pobotati z (neto) pozicijo v izvedenih finančnih instrumentih (neto pozicija v izvedenih finančnih instrumentih je (pozitivna) razlika med pozitivnimi in negativnimi poštenimi vrednostmi izvedenih finančnih instrumentov v pobotu). Kadar veljavni računovodski standardi instituciji dovoljujejo pobot obveznosti (vračilo zavarovanja z denarnimi sredstvi) z ustreznim sredstvom v obliki izvedenih finančnih instrumentov, mora institucija najprej določiti bruto vrednost sredstva v obliki izvedenih finančnih instrumentov, preden izračuna neto nadomestitvene stroške v formuli iz odstavkov 186 in 187 okvira Basel II (ki vsebuje formulo za izračun kreditnega tveganja nasprotne stranke po metodi tekoče izpostavljenosti). Z uporabo iste formule morajo vse institucije za znesek zavarovanja, prilagojen za nestanovitnost, določiti vrednost nič.</p> <p>Če posla z izvedenimi finančnimi instrumenti ne krije ustreznega pogodba o pobotu iz Basla II, se mora o znesku izpostavljenosti izvedenih finančnih instrumentov poročati na bruto osnovi.</p>
2.b	Bruto vrednost poslov financiranja z vrednostnimi papirji	<p>Navedite bruto vrednost (brez posebnih določb in prilagoditev vrednotenja) poslov financiranja z vrednostnimi papirji (ti vključujejo posle, kot so pogodbe o začasni prodaji, pogodbe o začasnem odkupu, posojanje in izposojanje vrednostnih papirjev ter posle posojanja za povečanje trgovalnega portfelja, kjer je vrednost posla odvisna od tržnega vrednotenja, pri samem poslu pa se pogosto uporabljajo dogovori o kritju), ob predpostavki, da ni računovodskega pobota ali učinkov zmanjševanja kreditnega tveganja. O sredstvih poslov financiranja z vrednostnimi papirji se poroča brez pripoznavanja računovodskega pobota (denarnih) obveznosti z (denarnimi) terjatvami, kot dovoljujejo ustrezni računovodski standardi.</p> <p>V primerih, kjer ustrezni računovodski standardi od institucij zahtevajo, da vrednostni papir, prejet v poslu financiranja z</p>

		vrednostnimi papirji, pripoznajo kot sredstvo, je vrednost takšnega vrednostnega papirja treba sporočiti v postavki 2.d(1). Vključiti je treba vse posle financiranja z vrednostnimi papirji, s katerimi se trguje zunaj organiziranega trga vrednostnih papirjev, na borzi in prek centralne nasprotne stranke.
2.c	Izpostavljenost nasprotne stranke v poslih financiranja z vrednostnimi papirji	<p>Navedite izpostavljenost nasprotne stranke v poslih financiranja z vrednostnimi papirji. Podatki ne smejo vključevati drugih učinkov zmanjševanja kreditnega tveganja. Vključiti je treba vse posle financiranja z vrednostnimi papirji, s katerimi se trguje zunaj organiziranega trga vrednostnih papirjev, na borzi in prek centralne nasprotne stranke.</p> <p>Za posle financiranja z vrednostnimi papirji je vrednost izpostavljenosti nasprotne stranke določena kot skupni znesek poštene vrednosti vrednostnih papirjev in denarnih sredstev, posojenih nasprotni stranki za vse posle, vključene v ustrezno pogodbo o pobotu iz Basla II (ustrezna pogodba o pobotu je pogodba o pobotu, ki izpolnjuje pogoje iz odstavkov 173 in 174 okvira Basel II), zmanjšan za skupni znesek poštene vrednosti denarnih sredstev in vrednostnih papirjev, prejetih s strani nasprotne stranke za te posle, s pragom nič (institucije morajo uporabiti naslednji del formule iz odstavka 176: $E^* = \max \{0, [(\Sigma(E) - \Sigma(C))]\}$). Za obseg količnika finančnega vzvoda se torej ne upoštevajo odbitki za E (neto pozicija v danem vrednostnem papirju) in Efx (neto pozicija v valuti). Kjer ni ustrezne pogodbe o pobotu iz Basla II, je treba vrednost izpostavljenosti nasprotne stranke v poslih financiranja z vrednostnimi papirji izračunati na podlagi metode posel-za-poslom (vsak posel financiranja z vrednostnimi papirji se obravnava kot lasten niz pobotov).</p>
2.d	Druga sredstva	<p>Navedite vrednost vseh drugih sredstev, ki niso posebej opredeljena v zgornjih vrsticah (npr. likvidna sredstva, kot so opredeljena s kazalnikom kritja likvidnosti, izpostavljenosti lastnim listinjenjem, ki izpolnjujejo računovodska merila za odpravo pripoznanja in ki niso konsolidirane v bilanci stanja institucije, listinjene izpostavljenosti, ki ne izpolnjujejo računovodskih meril za odpravo pripoznanja ali ki so konsolidirane v bilanci stanja institucije, neuspeli in nepravilni posli ter na splošno vsa druga računovodska sredstva, ki niso vključena v postavke izvedenih finančnih instrumentov ali poslov financiranja z vrednostnimi papirji). To zajema tudi vse instrumente (vključno z denarnimi sredstvi), ki se izposodijo ali posodijo prek poslov financiranja z vrednostnimi papirji, če se o njih poroča v bilanci stanja.</p> <p>Pri sporočanju podatkov uporabite vsoto računovodskih vrednosti (brez posebnih določb in prilagoditev vrednotenja), ob predpostavki, da ni računovodskega pobota ali učinkov zmanjševanja kreditnega tveganja (tj. bruto vrednosti).</p>
2.d(1)	Vrednostni papirji, prejeti v poslih financiranja z vrednostnimi papirji, ki so pripoznani kot sredstva	Navedite vrednost vrednostnih papirjev, prejetih v poslu financiranja z vrednostnimi papirji, ki so pripoznani kot sredstvo v skladu z veljavnimi računovodskimi standardi. Na primer, v skladu z ameriškim GAAP mora prenosnik vrednostnega papirja vrednostni papir, prejet v poslu posojanja vrednostnih papirjev, pripoznati kot sredstvo, če ima prenosnik pravico zastaviti vrednostni papir, vendar tega ni storil.
2.f	Morebitna prihodnja izpostavljenost iz naslova pogodb na izvedene finančne instrumente – metoda 1	<p>Navedite morebitno prihodnjo izpostavljenost izvedenih finančnih instrumentov, kadar uporabljate metodo tekoče izpostavljenosti in standarde o pobotu iz Basla II. Podatki ne smejo vključevati učinkov zmanjševanja kreditnega tveganja, razen regulativno priznanih pobotov.</p> <p>Pribitek za kreditne izvedene finančne instrumente se izračuna v skladu s celotnim besedilom odstavka 707, vključno z opombo. Iz tega sledi, da je treba pribitek prodanih poslov kreditnih zamenjav, podvrženih zapiranju pozicij, omejiti na neplačane premije, medtem</p>

		<p>ko pribitka za prodane posle kreditnih zamenjav, ki niso podvrženi zapiranju pozicij, ne sme vključiti.</p> <p>Odstavek 707 bi moral veljati za vse kreditne izvedene finančne instrumente, ne glede na to, ali so vključeni v bančno ali trgovalno knjigo.</p> <p>Pri izračunu pribitka za pobotane posle (ANet v formuli iz odstavka 96(iv) Priloge IV k okviru Basel II) banke v neto nadomestitvenih stroških ne smejo upoštevati stroškov prejetega zavarovanja, ne glede na to, kako zavarovanje obravnavajo veljavni računovodski standardi.</p>
2.g	Hipotetični znesek zunajbilančnih postavk z 0-odstotnim CCF	Navedite hipotetični znesek zunajbilančnih postavk z 0-odstotnim kreditnim konverzijskim faktorjem (CCF), kot je opredeljeno v standardiziranem pristopu h kreditnemu tveganju v okviru Basel II, tj. obveznosti, ki jih lahko banka kadar koli brezpogojno prekliče brez predhodnega obvestila (UCC) ali pri katerih pride do samodejnega preklica zaradi poslabšanja kreditne kakovosti kreditnojemalca (glej odstavke 83 okvira Basel II in opombo k temu odstavku). Opozoriti je treba, da vrstici 3d in 3e ne ustrezata vrstici 3c, saj slednja vključuje obveznosti, pri katerih pride do samodejnega preklica zaradi poslabšanja kreditne kakovosti kreditnojemalca, vendar niso UCC.
2.g(1)	Brepogojno preklicne obveznosti iz naslova kreditnih kartic	Navedite hipotetično vrednost obveznosti iz naslova kreditnih kartic, ki jih lahko banka kadar koli brezpogojno prekliče brez predhodnega obvestila (UCC) in ki bi v skladu s standardiziranim pristopom h kreditnemu tveganju imele 0-odstotni CCF. Obveznosti iz naslova kreditnih kartic, pri katerih pride do samodejnega preklica zaradi poslabšanja kreditne kakovosti kreditnojemalca, vendar niso UCC, se ne sme vključiti v to vrstico.
2.g(2)	Druge brezpogojno preklicne obveznosti	Navedite hipotetično vrednost drugih obveznosti, ki jih lahko banka kadar koli brezpogojno prekliče brez predhodnega obvestila in ki bi v skladu s standardiziranim pristopom h kreditnemu tveganju imele 0-odstotni CCF. Obveznosti, pri katerih pride do samodejnega preklica zaradi poslabšanja kreditne kakovosti kreditnojemalca, vendar niso UCC, se ne sme vključiti v to vrstico.
2.h	Hipotetični znesek zunajbilančnih postavk z 20-odstotnim CCF	Navedite hipotetični znesek zunajbilančnih postavk z 20-odstotnim CCF, kot je opredeljeno v standardiziranem pristopu h kreditnemu tveganju (glej odstavka 83 in 85 okvira Basel II in opombo k odstavku 83).
2.i	Hipotetični znesek zunajbilančnih postavk s 50-odstotnim CCF	Navedite hipotetični znesek zunajbilančnih postavk s 50-odstotnim CCF, kot je opredeljeno v standardiziranem pristopu h kreditnemu tveganju (glej odstavke 83 ter odstavke 84(ii) in (iii) okvira Basel II). To zajema okvirne likvidnostne kredite in druge obveznosti iz naslova listinjenja, ki vključujejo spremembe v skladu z dokumentom izboljšave okvira Basel II (<i>Enhancements to the Basel II framework</i>) ¹ , pri čemer je CCF za vse primerne okvirne likvidnostne kredite v okviru listinjenja 50-odstoten ne glede na zapadlost. Zunajbilančne izpostavljenosti iz naslova izvirnega listinjenja se vključijo le, če listinjenje izpolnjuje računovodska merila za odpravo pripoznanja (da se prepreči dvojno štetje).
2.j	Hipotetični znesek zunajbilančnih postavk s 100-odstotnim CCF	Navedite hipotetični znesek zunajbilančnih postavk s 100-odstotnim CCF, kot je opredeljeno v standardiziranem pristopu h kreditnemu tveganju (glej odstavke 83(i) in (ii) ter odstavke 84 in odstavke 84(i) okvira Basel II). To zajema okvirne likvidnostne kredite in druge obveznosti iz naslova listinjenja, ki vključujejo spremembe v skladu z izboljšavami okvira Basel II.

¹ Dokument je na voljo na www.bis.org/pub/bcbs157.pdf.

		Zunajbilančne izpostavljenosti iz naslova izvirnega listinjenja se vključijo le, če listinjenje izpolnjuje računovodska merila za odpravo pripoznanja in ni konsolidirano v bilanci stanja banke (da se prepreči dvojno štetje).
2.l	Subjekti, konsolidirani za računovodske namene in ne za namene bonitetne konsolidacije	<p>Navedite izpostavljenosti subjektov (finančnih, za listinjenje in poslovnih), konsolidiranih za računovodske in ne za bonitetne namene. Pri določanju mere izpostavljenosti posamezne vrste subjektov se uporabljajo naslednja merila.</p> <p>1. Izpostavljenosti finančnih subjektov je treba določiti v skladu z odstavki 157 do 164 standardov Basel III, nato pa sorazmerno zmanjšati za njihovo vključenost v mero izpostavljenosti količnika finančnega vzvoda v skladu z odstavkom 156.² Predpostavljamo, da je banka A kupila 75 % podjetja B po knjigovodski vrednosti in da je lastniški kapital podjetja B enak 4 (naložbena vrednost banke A je enaka 3, manjšinski delež pa 1). Predpostavljamo, da je znesek skupne izpostavljenosti (določen v skladu z odstavki 157 do 164 standardov Basel III) podjetja B enak 40 in da je 2,2 naložbe banke A v podjetje B potrebno odšteti od navadnega lastniškega temeljnega kapitala banke A v skladu z odstavki 84 do 89 standardov Basel III. Na podlagi teh predpostavk delež kapitala tega podjetja (brez manjšinskih deležev), ki je vključen v kapital banke A, znaša $26,7\% - \text{tj. } 1 - [2,2 / (4 - 1)]$. Banka A mora torej vključiti 26,7 % mere izpostavljenosti tega podjetja, kar znaša 10,7 (26,7 % od 40).</p> <p>2. Izpostavljenosti subjektov za listinjenje je treba določiti v skladu z odstavki 157 do 164 standardov Basel III, nato pa v celoti vključiti v mero izpostavljenosti količnika finančnega vzvoda.</p> <p>3. Izpostavljenosti poslovnih subjektov je treba določiti v skladu z odstavki 157 do 164 standardov Basel III, nato pa v celoti vključiti v mero izpostavljenosti količnika finančnega vzvoda.</p>
2.l(1)	Bilančna sredstva	Navedite skupna bilančna sredstva za subjekte, konsolidirane za računovodske namene in ne za namene bonitetne konsolidacije.
2.l(2)	Morebitne prihodnje izpostavljenosti iz naslova pogodb na izvedene finančne instrumente	O morebitni prihodnji izpostavljenosti iz naslova pogodb na izvedene finančne instrumente poročajte, kadar uporabljate metodo tekoče izpostavljenosti in standarde o pobotu iz Basla II za subjekte, konsolidirane za računovodske namene in ne za namene bonitetne konsolidacije.
2.l(3)	Brezpogojno preklicne obveznosti	Navedite hipotetično vrednost brezpogojno preklicnih obveznosti za subjekte, konsolidirane za računovodske namene in ne za namene bonitetne konsolidacije.
2.l(4)	Druge zunajbilančne obveznosti	Navedite hipotetično vrednost drugih zunajbilančnih obveznosti za subjekte, konsolidirane za računovodske namene in ne za namene bonitetne konsolidacije.
2.l(5)	Vrednost naložb v konsolidiranih subjektih	Navedite računovodsko vrednost naložb v konsolidiranih subjektih. Za finančne subjekte se vključi le del naložbe, ki ni odbit od kapitala bank. Za naložbe v listinjenju in poslovnih subjektih se vključi polna naložbena vrednost.
2.m	Regulativne prilagoditve	Navedite vrednost regulativnih prilagoditev, kot je določeno v delovnem listu za količnik finančnega vzvoda na obrazcu za poročanje o spremljanju izvajanja Basel III. Ta vrednost vključuje prilagoditve temeljnemu kapitalu in navadnemu lastniškemu temeljnemu kapitalu v skladu s postopoma uvedenim okvirom Basel III.

² Odstavek 156 določa: „V skladu z obravnavo iz odstavkov 84 do 89, kjer je finančni subjekt vključen v računovodsko konsolidacijo, ne pa v regulativno, se morajo naložbe v kapital teh subjektov odšteti do te mere, da presegajo določene mejne vrednosti. Da se zagotovi, da se kapital in izpostavljenost merita dosledno za namene količnika finančnega vzvoda, se morajo sredstva takšnih subjektov, ki so vključeni v računovodsko konsolidacijo, izvzeti iz mere izpostavljenosti v skladu z izvzetim kapitalom na podlagi odstavkov 84 do 89.“

2.n(1)	Terjatve za zavarovanje z denarnimi sredstvi, dane v poslih z izvedenimi finančnimi instrumenti	Navedite neto znesek terjatev za zavarovanje z denarnimi sredstvi, ki ga je dala banka zaradi svoje neto obveznosti za ustrezne posle z izvedenimi finančnimi instrumenti, ki jih krijejo pisne, pravno izvršljive pogodbe o pobotu, pri čemer so izpostavljenosti izvedenih finančnih instrumentov prevrednotene na dnevno tržno ceno in za katere veljajo zahteve dnevnega kritja (giblivo kritje). Banke, ki smejo v skladu z veljavnimi računovodskimi standardi kriti terjatev za zavarovanje z denarnimi sredstvi, ki se knjiži k povezani obveznosti iz naslova izvedenih finančnih instrumentov (negativna poštena vrednost), in ki se za to odločijo, morajo preklicati pobot in poročati o neto denarni terjatvi. Ta postavka mora torej zajemati vrednost vseh zavarovanj z denarnimi sredstvi, danih v poslih z izvedenimi finančnimi instrumenti, ki so zmanjšala bilančna sredstva banke v skladu z veljavnim računovodskim okvirom.
2.n(2)	Neto hipotetični znesek kreditnih izvedenih finančnih instrumentov	Navedite skupni hipotetični znesek prodanega kreditnega zavarovanja, od katerega je odštet znesek kupljenega kreditnega zavarovanja. Kupljen kreditni izvedeni finančni instrument je upravičen do odbitka, če krije enako osnovno referenčno ime kot prodano zavarovanje, zapadlost pa je enaka ali večja od zapadlosti tega zavarovanja (ni neusklajenosti zapadlosti med pisnim in kupljenim zavarovanjem). Referenčna imena so enaka le, če se nanašajo na isti pravni subjekt in stopnjo podrejenosti. Vključite kreditne izvedene finančne instrumente iz bančne in trgovalne knjige. Zavarovanje, kupljeno na skupino referenčnih subjektov lahko izravna zavarovanje, prodano na posamezna referenčna imena, če je kupljeno zavarovanje ekonomsko enakovredno ločenemu kupovanju zavarovanja na vsako ime v skupini (to bi se na primer zgodilo, če bi banka kupila zavarovanje na celotno strukturo listinjenja, da izravna zavarovanje, kupljeno na eno samo tranšo istega listinjenja). Če banka zavarovanje kupi na skupino referenčnih imen, kreditno zavarovanje pa ne krije celotne skupine (tj. zavarovanje krije samo eno podskupino skupine kot v primeru kreditnega izvedenega finančnega instrumenta na podlagi n-tega neplačila ali tranše listinjenja), izravna ni dovoljena za zavarovanja, kupljena na posamezna referenčna imena. Vendar lahko takšno kupljeno zavarovanje izravna zavarovanje, prodano na skupino, le, če kupljeno zavarovanje krije celotno podskupino skupine, na katero je bilo prodano zavarovanje. Z drugimi besedami, izravna se lahko prizna le, če sta skupina referenčnih subjektov in stopnja podrejenosti v obeh poslih identični.
2.n(3)	Neto hipotetični znesek kreditnih izvedenih finančnih instrumentov za subjekte iz postavke 2.l	Navedite neto hipotetični znesek kreditnih izvedenih finančnih instrumentov za subjekte, konsolidirane za računovodske namene in ne za namene bonitetne konsolidacije. Neto izpostavljenost se določi v skladu z merili iz postavke 2.n(2).
2.n(4)	Bilančne in zunajbilančne izpostavljenosti med subjekti iz postavke 2.l	Navedite bilančne in zunajbilančne izpostavljenosti vsakega subjekta do drugih subjektov, konsolidiranih za računovodske namene in ne za namene bonitetne konsolidacije. Izpostavljenost se določi v skladu z merili iz postavk 2.a do 2.j z eno izjemo: brezpogojno preklicne obveznosti je treba vključiti po uporabi 10-odstotnega CCF.
2.n(5)	Bilančne in zunajbilančne izpostavljenosti subjektov iz postavke 2.l do subjektov, konsolidiranih za namene bonitetne konsolidacije	Navedite bilančne in zunajbilančne izpostavljenosti vsakega subjekta, konsolidiranega za računovodske namene in ne za namene bonitetne konsolidacije, do subjektov, konsolidiranih za namene bonitetne konsolidacije. Izpostavljenost se določi v skladu z merili iz postavk 2.a do 2.j z eno izjemo: brezpogojno preklicne obveznosti je treba vključiti po uporabi 10-odstotnega CCF.
2.n(6)	Bilančne in zunajbilančne izpostavljenosti subjektov, konsolidiranih za namene bonitetne konsolidacije, do subjektov iz postavke 2.l	Navedite bilančne in zunajbilančne izpostavljenosti vsakega subjekta, konsolidiranega za namene bonitetne konsolidacije, do subjektov, konsolidiranih za računovodske namene, ne pa tudi za namene bonitetne konsolidacije. Izpostavljenost se določi v skladu

		z merili iz postavk 2.a do 2.j z eno izjemo: brezpogojno preklicne obveznosti je treba vključiti po uporabi 10-odstotnega CCF. Izpostavljenosti finančnim subjektom je treba sorazmerno zmanjšati v skladu z odstavkom 156 (glej navodila za postavko 2.l).
2.n(7)	Skupni znesek izpostavljenosti za izračun količnika finančnega vzvoda (opredelitev iz januarja 2014)	Navedite skupni znesek izpostavljenosti, kot je opredeljeno v okviru v zvezi s količnikom finančnega vzvoda Basel III iz januarja 2014. ³ Ta vrednost se lahko izračuna z uporabo različice delovnega zvezka za spremljanje Basel III iz decembra 2013 (v2.7).

Oddelek 3, postavke 3.a do 3.e: Sredstva znotraj finančnega sistema

Za namene kazalnikov medsebojne povezanosti so finančne institucije opredeljene kot banke (in druge institucije, ki sprejemajo vloge), bančni holdingi, trgovci z vrednostnimi papirji, zavarovalnice, vzajemni skladi, hedge skladi, pokojninski skladi, investicijske banke in centralne nasprotnne stranke. Centralne banke in drugi organi javnega sektorja (npr. multilateralne razvojne banke) so izključeni, poslovne banke v lasti države pa so vključene. Oddelka 3 in 4 sta povezana z dejavnostjo znotraj finančnega sistema. Oddelek 5 zajema vrednostne papirje, ki jih izdaja zadevni subjekt.

Postavka	Oznaka	Opis
3.a	Sredstva, deponirana pri drugih finančnih institucijah ali posojena drugim finančnim institucijam	Navedite vsa sredstva, deponirana pri drugih finančnih institucijah ali posojena drugim finančnim institucijam (tj. finančnim institucijam zunaj poročevalske skupine). Posojanje mora vključevati vse oblike posojanja za določeno časovno obdobje in obnavljajočega se posojanja, sprejete obveznosti drugih bank in druge odobritve kreditov finančnim institucijam. Ne vključujte komercialnih zapisov, o katerih se poroča v postavki 3.c(4) Vloge morajo vključevati zneske, ki jih dolgujejo finančne institucije. Vključite potrdila o vlogah, ne pa kritnih računov.
3.a(1)	Potrdila o vlogah	Navedite vsa imetja potrdil o vlogah, ki jih dolgujejo nepovezane finančne institucije, kot je določeno v postavki 3.a.
3.b	Nečrpani odobreni krediti, dani drugim finančnim institucijam	Navedite hipotetično vrednost vseh nečrpanih odobrenih kreditov, danih drugim finančnim institucijam.
3.c	Imetja vrednostnih papirjev, ki so jih izdale druge finančne institucije	Ta postavka mora vsebovati vsa imetja vrednostnih papirjev, ki so jih izdale druge finančne institucije. Navedite vsa imetja po pošteni vrednosti za vrednostne papirje, ki so namenjeni trgovanju in razpoložljivi za prodajo; o vrednostnih papirjih, namenjenih trgovanju, se poroča po odplačni vrednosti. Ne poročajte o produktih, za katere institucija izdajateljica ne listini sredstev (npr. finančni instrumenti, zavarovani z zastavo premoženja). Če razčlenitev ni na voljo za eno ali več takih vrednosti, v polje(-a) za nerazpoložljivo(-e) vrednost(-i) vpišite „0“ in v eni od drugih vrstic tabele navedite razpoložljivo skupno vrednost. V razdelku za opombe za vrstico z razpoložljivo skupno vrednost je treba navesti, katere podkategorije so vključene.
3.c(1)	Zavarovani dolžniški vrednostni papirji	Navedite vsa imetja zavarovanih dolžniških vrednostnih papirjev (npr. kritih obveznic).
3.c(2)	Nadrejeni nezavarovani dolžniški vrednostni papirji	Navedite vsa imetja nadrejenih nezavarovanih dolžniških vrednostnih papirjev.
3.c(3)	Podrejeni dolžniški vrednostni papirji	Navedite vsa imetja podrejenih dolžniških vrednostnih papirjev.

³ Glej <https://www.bis.org/publ/bcbs270.pdf>.

3.c(4)	Komercialni zapisi	Navedite vsa imetja komercialnih zapisov nepovezanih finančnih institucij.
3.c(5)	Delnice (vključno z vrednostjo in presežkom navadnih in prednostnih delnic)	Navedite skupni delež v lastniškem kapitalu, vključno z navadnimi in prednostnimi delnicami.
3.c(6)	Nasprotne kratke pozicije v zvezi z imetjem posamezne delnice iz postavke 3.c(5)	Navedite pošteno vrednost obveznosti poročevalske skupine, ki izhajajo iz kratkih pozicij v zvezi z imetjem delnice iz postavke 3.c(5).
3.d	Neto pozitivne tekoče izpostavljenosti poslov financiranja z vrednostnimi papirji pri drugih finančnih institucijah	<p>Vključiti je treba naslednje: (a) neto pozitivno izpostavljenost iz naslova pogodbe o začasnem odkupu, pri čemer vrednost zagotovljenih denarnih sredstev presega pošteno vrednost prejetih vrednostih papirjev; (b) neto pozitivno izpostavljenost iz naslova pogodbe o začasni prodaji, pri čemer poštena vrednost zagotovljenih vrednostih papirjev presega vrednost prejetih denarnih sredstev; (c) neto pozitivno izpostavljenost iz naslova posojanja vrednostnih papirjev, pri čemer poštena vrednost posojenih vrednostnih papirjev presega vrednost prejetega zavarovanja z denarnimi sredstvi (ali pošteno vrednost prejetega zavarovanja z nedenarnimi sredstvi); in (d) neto pozitivno izpostavljenost iz naslova izposojanja vrednostnih papirjev, pri čemer vrednost zagotovljenega zavarovanja z denarnimi sredstvi (ali poštena vrednost zagotovljenega zavarovanja z nedenarnimi sredstvi) presega pošteno vrednost izposojenih vrednostnih papirjev.</p> <p>Poročana vrednost ne bi smela odražati zneskov, zabeleženih v bilanci stanja, ampak predstavljati posamezni zakonsko dolgovan znesek na niz pobotov. Pobot se uporabi le, kadar posle krije pravno izvršljiva pogodba o pobotu (glej odstavek 173 okvira Basel II). Kadar ta merila niso izpolnjena, je treba sporočiti bruto znesek iz bilance stanja. Ne vključujte poslov posojil v okviru pravnega subjekta s posebnim namenom.</p> <p>Kadar je treba uporabiti zneske iz bilance stanja (npr. za posle, ki jih ne krije primerna pogodba o pobotu), morajo banke poročati na podlagi računovodskega standarda, ki so ga navedle v postavki 1.b(5).</p>
3.e	Izvedeni finančni instrumenti OTC z drugimi finančnimi institucijami, ki imajo neto pozitivno pošteno vrednost	
3.e(1)	Neto pozitivna poštena vrednost (vključno s prejetim zavarovanjem, kadar je vključeno v okvirno pogodbo o pobotu)	Navedite vsoto neto pozitivne poštene vrednosti izpostavljenosti iz naslova izvedenih finančnih instrumentov OTC, pobotano le, kadar obstajajo pravno izvršljiva regulativna pravila o pobotu v skladu z okvirom Basel II (tj. določena, pravno izvršljiva, nizi ali skupine pobotov). Vključiti je treba le nize pobotov s pozitivno vrednostjo. Nizi pobotov, pri katerih je neto rezultat negativen, se navedejo v postavki 4.e(1). Nizi pobotov so opredeljeni v Prilogi 4 k okviru Basel II. Navedite prejeta zavarovanja le, kadar je vključeno v okvirno pogodbo o pobotu (v skladu s pravno izvršljivimi aneksi o kreditni podpori – <i>Credit Support Annexes</i>). Po potrebi navedite nasprotne pozicije zavarovanja (npr. začetno kritje, dano s prejetim gibljivim kritjem). Neto pozicijo zavarovanja odštejte od osnovne obveznosti le, če zmanjša skupno izpostavljenost. Če neto vrednost zavarovanja presega obveznost plačila, dolgovanega banki, za niz pobotov zabeležite pošteno vrednost nič.
3.e(2)	Morebitne prihodnje izpostavljenosti	Navedite znesek morebitne prihodnje izpostavljenosti, izračunan z uporabo metode tekoče izpostavljenosti za izvedene finančne instrumente iz točke 3.e(1). Vključite morebitno prihodnjo izpostavljenost za morebitne nize pobotov s pošteno vrednostjo nič.

Oddelek 4, postavke 4.a do 4.g: Obveznosti znotraj finančnega sistema

Postavka	Oznaka	Opis
4.a	Vloge, ki pripadajo depotnim družbam	Navedite vse vloge, ki pripadajo depotnim družbam (tj. ki jih vložijo depotne družbe).
4.b	Vloge, ki pripadajo nedepozitnim finančnim institucijam	Navedite vse vloge, ki pripadajo nedepozitnim finančnim institucijam.
4.c	Nečrpani odobreni krediti, pridobljeni pri drugih finančnih institucijah	Navedite hipotetično vrednost vseh nečrpanih odobrenih kreditov, pridobljenih pri drugih finančnih institucijah.
4.d	Neto negativne tekoče izpostavljenosti poslov financiranja z vrednostnimi papirji pri drugih finančnih institucijah	<p>Vključiti je treba: (a) neto negativno izpostavljenost iz naslova pogodbe o začasnem odkupu, pri čemer poštena vrednost prejetih vrednostnih papirjev presega vrednost zagotovljenih denarnih sredstev; (b) neto negativno izpostavljenost iz naslova pogodbe o začasnih prodaji, pri čemer vrednost prejetih denarnih sredstev presega pošteno vrednost zagotovljenih vrednostnih papirjev; (c) neto negativno izpostavljenost iz naslova posojanja vrednostnih papirjev, pri čemer vrednost prejetega zavarovanja z denarnimi sredstvi (ali poštena vrednost prejetega zavarovanja z nedenarnimi sredstvi) presega pošteno vrednost posojenih vrednostnih papirjev; in (d) neto negativno izpostavljenost iz naslova izposojanja vrednostnih papirjev, pri čemer poštena vrednost izposojenih vrednostnih papirjev presega vrednost zagotovljenega zavarovanja z denarnimi sredstvi (ali pošteno vrednost zagotovljenega zavarovanja z nedenarnimi sredstvi). Sporočena vrednost ne bi smela odražati zneskov, zabeleženih v bilanci stanja, ampak predstavljati posamezni zakonsko dolgovan znesek na niz pobotov. Pobot se uporabi le, kadar posle krije pravno izvršljiva pogodba o pobotu (glej odstavek 173 okvira Basel II). Kadar ta merila niso izpolnjena, je treba sporočiti bruto znesek iz bilance stanja. Ne vključujte poslov posojil v okviru pravnega subjekta s posebnim namenom.</p> <p>Kadar je treba uporabiti zneske iz bilance stanja (npr. za posle, ki jih ne krije primerna pogodba o pobotu), morajo banke poročati na podlagi računovodskega standarda, ki so ga navedle v postavki 1.b(5).</p>
4.e(1)	Neto negativna poštena vrednost (vključno z danim zavarovanjem, kadar je vključeno v okvirno pogodbo o pobotu)	Navedite vsoto neto negativne poštene vrednosti izpostavljenosti iz naslova izvedenih finančnih instrumentov OTC, pobotano le, kadar obstajajo pravno izvršljiva regulativna pravila o pobotu v skladu z okvirom Basel II (tj. določena, pravno izvršljiva, nizi ali skupine pobotov). Vključiti je treba le nize pobotov z negativno vrednostjo. Nizi pobotov, pri katerih je neto rezultat pozitiven, se navedejo v postavki 3.e(1). Nizi pobotov so opredeljeni v Prilogi 4 k okviru Basel II. Navedite dano zavarovanje le, kadar je vključeno v okvirno pogodbo o pobotu (v skladu s pravno izvršljivimi aneksi o kreditni podpori). Po potrebi navedite nasprotno pozicije zavarovanja (npr. začetno kritje, prejeto z danim gibljivim kritjem). Neto pozicijo zavarovanja odštejte od osnovne obveznosti le, če zmanjša skupno izpostavljenost. Če neto vrednost zavarovanja presega obveznost plačila, dolgovanega nasprotni stranki, za niz pobotov zabeležite pošteno vrednost nič.
4.e(2)	Morebitne prihodnje izpostavljenosti	Navedite znesek morebitne prihodnje izpostavljenosti, izračunan z uporabo metode tekoče izpostavljenosti za izvedene finančne instrumente iz točke 4.e(1).
4.f(1)	Sredstva, izposojena pri drugih finančnih institucijah	Navedite znesek sredstev, izposojenih pri drugih finančnih institucijah (tj. finančnih institucijah izven poročevalske skupine). Vključite sredstva, izposojena tako pri depotnih družbah kot nedepozitnih institucijah. Ne vključujte komercialnih zapisov.
4.f(2)	Potrdila o vlogah iz postavk 4.a in 4.b	Navedite vrednost potrdil o vlogah iz postavk 4.a in 4.b.

Oddelek 5, postavke 5.a do 5.h: Nedospeli vrednostni papirji

Spodnje komponente morajo odražati vrednost nedospelih vrednostnih papirjev, ki jih izda poročevalski subjekt. Ne ločujte dejavnosti znotraj finančnega sistema in drugih dejavnosti. Ne poročajte o produktih, za katere institucija izdajateljica ne listini sredstev (npr. finančni instrumenti, zavarovani z zastavo premoženja).

Če razčlenitev ni na voljo za eno ali več takšnih vrednosti, v polje(-a) za nerazpoložljivo(-e) vrednost(-i) vpišite „0“ in razpoložljivo skupno vrednost navedite v eni od drugih vrstic tabele. V razdelku za opombe za vrstico z razpoložljivo skupno vrednost je treba navesti, katere podkategorije so vključene.

Postavka	Oznaka	Opis
5.a	Zavarovani dolžniški vrednostni papirji	Navedite vrednost vseh nedospelih zavarovanih dolžniških vrednostnih papirjev (npr. kritih obveznic), ki jih izda zadevni subjekt.
5.b	Nadrejeni nezavarovani dolžniški vrednostni papirji	Navedite knjigovodsko vrednost vseh nedospelih nadrejenih nezavarovanih dolžniških vrednostnih papirjev, ki jih izda zadevni subjekt.
5.c	Podrejeni dolžniški vrednostni papirji	Navedite knjigovodsko vrednost vseh nedospelih podrejenih dolžniških vrednostnih papirjev, ki jih izda zadevni subjekt.
5.d	Komercialni zapisi	Navedite knjigovodsko vrednost vseh nedospelih komercialnih zapisov, ki jih izda poročevalska skupina.
5.e	Potrdila o vlogah	Navedite knjigovodsko vrednost vseh nedospelih potrdil o vlogah, ki jih izda poročevalska skupina.
5.f	Navadni lastniški kapital	Navedite pošteno vrednost vseh nedospelih delnic navadnega lastniškega kapitala, ki jih izda poročevalska skupina. Ne vključujte potrdil skupnih bank. Prav tako ne vključujte nedospelih delnic, katerih tržna cena ni na voljo, saj so te zajete ločeno v postavki 5.h(1).
5.g	Prednostne delnice in vse druge oblike podrejenega financiranja, ki niso zajete v postavki 5.c	Navedite pošteno vrednost vseh nedospelih prednostnih delnic, ki jih izda poročevalska skupina. Prav tako vključite vse druge oblike podrejenega financiranja, ki niso zajete v postavki 5.c. Ne vključujte nedospelih delnic, katerih tržna cena ni na voljo, saj so te zajete ločeno v postavki 5.h(1).
5.h(1)	Knjigovodska vrednost lastniških instrumentov, katerih tržna cena ni na voljo	Navedite knjigovodsko vrednost lastniških instrumentov, vključno z navadnimi in prednostnimi delnicami, katerih tržna cena ni na voljo. Ne vključujte potrdil skupnih bank.

Oddelek 6, postavke 6.a do 6.m: Plačilna dejavnost

Postavka	Oznaka	Opis
6.a do 6.m 6.m(1) do (3)	Plačila, izvedena v letu poročanja (brez plačil znotraj skupine)	Navedite skupno bruto vrednost vseh denarnih plačil, ki jih poročevalska skupina pošlje prek sistemov za plačila velikih vrednosti, skupaj z bruto vrednostjo vseh denarnih plačil, poslanih prek korespondenčne banke (npr. z uporabo korespondenčnega ali nostro računa), tekom leta poročanja v vsaki navedeni valuti. Navesti je treba vsa plačila, poslana prek korespondenčne banke, ne glede na to, kako korespondenčna banka dejansko poravnava posel. Ne vključujte poslov v skupini (tj. poslov znotraj poročevalske skupine ali med subjekti poročevalske skupine). O plačilih je treba poročati ne glede na namen, lokacijo ali metodo poravnave. To vključuje, vendar ni omejeno na denarna plačila, povezana z izvedenimi finančnimi instrumenti, poslov financiranja z vrednostnimi papirji in poslov s tujimi valutami. Ne vključujte vrednosti morebitnih nedenarnih postavk, poravnanih v povezavi s

		<p>temi posli. Vključite denarna plačila, izvršena v imenu poročevalskega subjekta, ter tudi plačila, izvršena v imenu strank (vključno s finančnimi institucijami in drugimi komercialnimi strankami). Ne vključujte plačil, izvršenih prek sistemov za plačila malih vrednosti. Vključite le odhodna plačila (izključite prejeta plačila). Vključite znesek plačil, izvršenih v CLS. Razen plačil za CLS, ne navajajte vrednosti odhodnih plačil velikih vrednosti, tudi če je bil posel poravnan na neto osnovi (o vseh plačilih velikih vrednosti, izvršenih v sisteme za plačila velikih vrednosti ali prek korespondenčne banke je treba poročati na bruto osnovi). O plačilih malih vrednosti, poslanih prek sistemov za plačila velikih vrednosti ali prek korespondenčne banke, je mogoče poročati na neto osnovi. Če natančne bruto skupne vrednosti niso na voljo, se lahko navedejo znane precejšene vrednosti.</p> <p>Vrednosti navedite v njihovih izvornih valutah in uporabite enoto poročanja, ki je opredeljena v postavki 1.b(4).</p>
--	--	--

Oddelek 7, postavka 7.a: Sredstva v skrbništvu

Postavka	Oznaka	Opis
7.a	Vrednost sredstev v skrbništvu v imenu strank	Navedite vrednost vseh sredstev, vključno s čezmejnimi sredstvi v skrbništvu poročevalske skupine v imenu strank, vključno s drugimi finančnimi podjetji (finančne institucije izven poročevalske skupine). Vključite takšna sredstva, tudi če so v skrbništvu nepovezanih institucij (npr. centralne depotne družbe, plačilni sistemi, centralne banke in podskrbniki). Ne vključujte upravljanih sredstev, ki se ne uvrščajo med sredstva v skrbništvu. Za namene tega poročila je skrbnik opredeljen kot banka ali druga organizacija, ki upravlja skrbništvo ali hrambo potrdil o izdanih delnicah, dolžniških vrednostnih papirjev ali drugih sredstev za institucionalne ali zasebne vlagatelje.

Oddelek 8, postavki 8.a in 8.b: Prevzeti posli na trgih dolžniških in lastniških finančnih instrumentov

Vključite vse prevzeme tekom leta poročanja, pri katerih je banka morala kupiti neprodane vrednostne papirje. Ko gre za prevzem po najboljših prizadevanjih (tj. banki ni treba kupiti preostalega inventarja), vključite samo vrednostne papirje, ki so bili dejansko prodani.

Postavka	Oznaka	Opis
8.a	Prva prodaja lastniških finančnih instrumentov z obveznostjo odkupa	Navedite skupno vrednost vseh vrst lastniških finančnih instrumentov, prevzetih tekom leta poročanja, z izjemo poslov s podrejenimi družbami in/ali podružnicami ter samostojnih poslov. To obsega vse vrste tržnih poslov z lastniškimi finančnimi instrumenti, kot so prve javne ponudbe, naknadne ponudbe navadnih delnic, enot, potrdil o lastništvu (npr. ameriška potrdila o lastništvu – <i>American depositary receipts</i> in globalna potrdila o lastništvu – <i>Global depositary receipts</i>) ter ponudbe pravic. Vključite tudi posle, povezane z lastniškimi finančnimi instrumenti, kot so zamenljive obveznice, zamenljive prednostne obveznice in obveznice, zamenljive za delnice drugega izdajatelja. Vključite vse vrste poslov z vsemi zapadlostmi. Ne ločujte med začetimi in zaključenimi posli ter posli po najboljših prizadevanjih. Ne ločujte na podlagi zapadlosti, valute ali trga izdaje. <p>Vključiti je treba lastniške vrednostne papirje z vgrajenimi izvedenimi finančnimi instrumenti, samostojne izvedene finančne instrumente pa izključiti. V zvezi z ločevanjem med vrednostnimi papirji z vgrajenimi izvedenimi finančnimi instrumenti in samostojnimi izvedenimi finančnimi instrumenti uporabite obstoječe opredelitve v</p>

		mednarodnem standardu računovodskega poročanja (MSRP) ali ameriških splošno sprejetih računovodskih načel (GAAP). V primeru, da poročanje temelji na nacionalnem računovodskem standardu, ki ločevanja nima, je treba uporabiti opredelitev iz MSRP.
8.b	Prva prodaja dolžniških finančnih instrumentov z obveznostjo odkupa	<p>Navedite skupno vrednost vseh vrst dolžniških finančnih instrumentov, prevzetih tekom leta poročanja, z izjemo poslov znotraj skupine ter samostojnih poslov. To obsega vse vrste prevzetih poslov v zvezi z dolžniškimi vrednostnimi papirji. Ta vrednost mora vključevati tako zavarovane dolžniške instrumente (npr. krite obveznice, posle s finančnimi instrumenti, zavarovanimi z zastavo premoženja itd.) kot tudi nezavarovane dolžniške instrumente. Vključite vse vrste poslov z vsemi zapadlostmi. Ne ločujte med začetimi in zaključenimi posli ter posli po najboljših prizadevanjih. Ne ločujte na podlagi zapadlosti, valute ali trga izdaje. Ne ločujte med državnimi in podjetniškimi dolgovi. Vključiti je treba tudi dolžniške vrednostne papirje z vgrajenimi izvedenimi finančnimi instrumenti. Za več informacij o vgrajenih izvedenih finančnih instrumentih preberite navodila za postavko 8.a.</p> <p>Instrumenti, ki bi lahko spadali pod postavko 8.a ali 8.b (npr. obveznice, ki vključujejo opcijo), se ne smejo dvakrat šteti. Poročevalske institucije lahko določijo ločevanje po lastni presoji.</p>

Oddelek 9, postavki 9.a in 9.b: Hipotetični znesek izvedenih finančnih instrumentov OTC

Kazalnik meri obseg vključevanja poročevalske skupine v posle z izvedenimi finančnimi instrumenti OTC ter mora vključevati vse vrste kategorij tveganja in instrumentov. Za podroben pregled vrst instrumentov in kategorij tveganja glej tabelo 19 Statistične priloge Četrletnega pregleda Banke za mednarodne poravnave (*Statistical Annex of the BIS Quarterly Review*). Pri poročanju hipotetičnih vrednosti izvedenih finančnih instrumentov se zavarovanje ne odšteva. Opozoriti je treba, da mora biti vsota postavk 9.a in 9.b enaka vrednosti iz tabele 19 Četrletnega pregleda Banke za mednarodne poravnave.

Postavka	Oznaka	Opis
9.a	Izvedeni finančni instrumenti OTC, za katere kliring izvajajo centralne nasprotne stranke	Navedite nedospeli hipotetični znesek pozicij izvedenih finančnih instrumentov OTC, za katere kliring izvajajo centralne nasprotne stranke. Vključite vse vrste kategorij tveganja in instrumentov (npr. tuja valuta, obrestna mera, lastniški finančni instrumenti, blago in posli kreditnih zamenjav).
9.b	Izvedeni finančni instrumenti OTC, ki se poravnajo dvostransko	Navedite nedospeli hipotetični znesek pozicij izvedenih finančnih instrumentov OTC, ki so bili poravnani dvostransko (brez centralne nasprotne stranke). Vključite vse vrste kategorij tveganja in instrumentov (npr. tuja valuta, obrestna mera, lastniški finančni instrumenti, blago in posli kreditnih zamenjav).

Oddelek 10, postavke 10.a do 10.f: Vrednostni papirji, namenjeni trgovanju in razpoložljivi za prodajo

Ta kazalnik poskuša zajeti vrednost vrednostnih papirjev (npr. obveznic in delnic), za katere obstaja večja verjetnost, da povzročijo zelo velike popuste in odbitke za nadomestitev visokega tržnega tveganja, če so hitro prodani v obdobjih velikih pretresov na trgu. Meri se s skupnim zneskom vrednostnih papirjev, ki spadajo v računovodsko kategorijo vrednostnih papirjev, namenjenih trgovanju in razpoložljivih za prodajo⁴, zmanjšanim za podskupino vrednostnih papirjev iz kategorij, ki ustrezajo opredelitvi sredstev ravni 1 in 2, kot sta opredeljeni v Kazalniku kritja likvidnosti Basel III.⁵

Vse sporočene vrednosti je treba zagotoviti do datuma poročanja na bruto dolgi osnovi (kratke pozicije se ne smejo pobotati z dolgimi pozicijami). Zato za dolge in kratke pozicije z isto kodo CUSIP poročajte pred pobotom CUSIP.

Postavka	Oznaka	Opis
10.a	Vrednostni papirji, namenjeni trgovanju (HFT)	Navedite pošteno vrednost vseh vrednostnih papirjev, ki se uvrščajo med vrednostne papirje, namenjene trgovanju, kar vključuje vse vrednostne papirje, za katere se izbere možnost pošteni vrednosti (označene po pošteni vrednosti). Vrednostni papirji, katerih namen je predvsem njihova prodaja v kratkem roku, se uvrščajo med sredstva, namenjena trgovanju. Dejavnost trgovanja vključuje aktivno in pogosto kupovanje ter prodajanje vrednostnih papirjev z namenom ustvarjanja dobička na kratkoročnih nihanjih cen. O vrednostnih papirjih, namenjenih trgovanju, je treba poročati po pošteni vrednosti. Ne vključujte posojil, izvedenih finančnih instrumentov in sredstev, ki niso namenjena trgovanju (npr. terjatve).
10.b	Vrednostni papirji, razpoložljivi za prodajo (AFS)	Navedite pošteno vrednost vseh vrednostnih papirjev, ki se uvrščajo med vrednostne papirje, razpoložljive za prodajo. O vseh vrednostnih papirjih, ki niso uvrščeni med vrednostne papirje, namenjene trgovanju ali v imetju do zapadlosti, je treba poročati kot o vrednostnih papirjih, razpoložljivih za prodajo. Ne vključujte posojil, izvedenih finančnih instrumentov in sredstev, ki niso namenjena trgovanju (npr. terjatve).
10.c	Vrednostni papirji, namenjeni trgovanju in razpoložljivi za prodajo, ki ustrezajo opredelitvi sredstev ravni 1	Navedite pošteno vrednost vseh vrednostnih papirjev, namenjenih trgovanju in razpoložljivih za prodajo, ki v skladu z odstavkom 50(c), (d) in (e) Kazalnika kritja likvidnosti Basel III spadajo pod sredstva ravni 1. Vključite ustrezne vrednostne papirje, tudi če ne izpolnjujejo operativne zahteve Kazalnika kritja likvidnosti iz odstavkov 31–40.
10.e	Vrednostni papirji, namenjeni trgovanju in razpoložljivi za prodajo, ki ustrezajo opredelitvi sredstev ravni 2, z odbitki	Navedite pošteno vrednost (po odbitku) vseh vrednostnih papirjev, namenjenih trgovanju in razpoložljivih za prodajo, ki v skladu z odstavkoma 52 in 54 Kazalnika kritja likvidnosti Basel III spadajo pod sredstva ravni 2. Vključite ustrezne vrednostne papirje, tudi če ne izpolnjujejo operativne zahteve Kazalnika kritja likvidnosti iz odstavkov 31–40. O sredstvih ravni 2A, ravni 2B RMBS in ravni 2B izven RMBS je treba poročati z odbitki 15 %, 25 % in 50 % pri vsakem.
10.e(1)	Vrednostni papirji, razvrščeni med tiste, ki so v imetju do zapadlosti	Navedite knjigovodsko vrednost vseh vrednostnih papirjev, ki se uvrščajo med vrednostne papirje, ki so v imetju do zapadlosti. Ta postavka vključuje vseh dolžniške vrednostne papirje, ki jih institucija namerava hraniti in jih lahko hrani do zapadlosti.

⁴ Za dodatna navodila v zvezi z računovodskimi kategorijami vrednostnih papirjev, namenjenih trgovanju, razpoložljivih za prodajo, označenih po pošteni vrednosti ali v imetju do zapadlosti preberite primerne opredelitve MSRP.

⁵ Glej Basel III: Kazalnik kritja likvidnosti in orodja za spremljanje likvidnostnega tveganja na povezavi www.bis.org/publ/bcbs238.pdf.

Oddelek 11, postavka 11.a: Sredstva ravni 3

Postavka	Oznaka	Opis
11.a	Sredstva, ovrednotena z uporabo vnosov merjenja ravni 3	Navedite vrednost vseh sredstev, ki so večkrat vrednotena z uporabo vnosov merjenja ravni 3. Mednarodno priznani računovodski standardi pogosto uporabljajo hierarhijo poštene vrednosti, sestavljene iz treh ravni, ki prednost daje vnosom za merjenje poštene vrednosti na podlagi zaznavnosti. Vnosi merjenja poštene vrednosti ravni 3, medtem ko niso takoj zaznavni na trgu, se uporabljajo za razvijanje izstopne cene sredstva (ali obveznosti) z vidika udeleženca na trgu. Zato morajo vnosi merjenja poštene vrednosti ravni 3 odražati lastne predpostavke poročevalske skupine o predpostavkah, ki bi jih udeleženec na trgu uporabil pri vrednotenju sredstva (ali obveznosti), in temeljiti na najboljših informacijah, ki so na voljo v danih okoliščinah. Raven v hierarhiji poštene vrednosti, znotraj katere je kategorizirana mera poštene vrednosti, je določena na podlagi najnižje ravni vnosa, ki je pomembna za merjenje celotne poštene vrednosti. Če ima mera poštene vrednosti zaznavne vnose, ki zahtevajo obsežno prilagoditev na podlagi nezaznavnih vnosov, se to šteje za mero ravni 3. Če računovodski standard iz postavke 1.b(5) nima enakovredne opredelitve sredstev ravni 3, se za nadaljnja navodila posvetujte s pristojnim organom.

Oddelek 12, postavki 12.a in 12.b: Čezmejne terjatve

Ta kazalnik uporablja podatke, o katerih mednarodno aktivne banke poročajo centralnim bankam v pristojnosti lastne države za sestavo konsolidiranih mednarodnih bančnih statističnih podatkov Banke za mednarodne poravnave (glej stolpec S tabele 9C Statistične priloge Četrtletnega pregleda Banke za mednarodne poravnave). Banke te podatke sporočijo vsako četrletje za konsolidiran položaj svoje institucije.

Če poročevalska skupina ne more zbrati potrebnih podatkov, se za nadaljnja navodila obrnite na pristojni organ.

Postavka	Oznaka	Opis
12.a	Skupne tuje terjatve na podlagi končnega(izvornega) tveganja	Poročajte o vrednosti vseh terjatev iz vseh sektorjev, ki so na podlagi končnega (izvornega) tveganja, čezmejne terjatve, lokalne terjatve tujih podružnic v tuji valuti ali lokalne terjatve tujih podružnic v lokalni valuti. ⁶ Čezmejne terjatve zajemajo terjatve od enote v eni državi do posojilojemalca v drugi državi. Lokalne terjatve tujih podružnic v tuji in lokalni valuti zajemajo lokalno enoto banke do posojilojemalcev na tej lokaciji. Terjatve vključujejo vloge in zneske pri drugih bankah, posojila in predplačila bankam in drugim institucijam, imetja vrednostnih papirjev in udeležbe. Ne vključujte terjatev iz pozicij in pogodb na izvedene finančne instrumente. Ker se ti podatki nanašajo na konsolidirane dejavnosti, izključujejo vse terjatve znotraj enote.

⁶ Za celoten opis podatkov, opredelitev in kritja glej Smernice za konsolidirane mednarodne bančne statistične podatke na povezavi www.bis.org/statistics/consbankstatsguide.pdf.

12.b(1)	Tuje terjatve iz naslova izvedenih finančnih instrumentov na podlagi končnega tveganja	<p>Navedite pozitivno pošteno vrednost vseh terjatev iz naslova izvedenih finančnih instrumentov, ki so na podlagi končnega tveganja čezmejne terjatve, lokalne terjatve tujih podružnic v tuji valuti ali lokalne terjatve tujih podružnic v lokalni valuti. Čezmejne terjatve zajemajo terjatve enote v eni državi do posojilojemalca v drugi državi. Lokalne terjatve tujih podružnic v tuji in lokalni valuti zajemajo lokalno enoto banke do posojilojemalcev na tej lokaciji. Izvedeni finančni instrumenti vključujejo nestandardizirane terminske pogodbe, zamenjave in opcije v povezavi s tujo valuto, obrestno mero, lastniške finančne instrumente, blago in kreditne instrumente. O kupljenih kreditnih izvedenih finančnih instrumentih, kot so posli kreditnih zamenjav in zamenjave skupnih donosov, se poroča zgolj, če se uvrščajo med vrednostne papirje, namenjene trgovanju. Prodani kreditni izvedeni finančni instrumenti se uvrščajo med jamstva, zato o njih ni treba poročati. Opozoriti je treba, da je treba vse izvedene finančne instrumente s pozitivno pošteno vrednostjo obravnavati kot terjatve.</p> <p>Poročanje o „neto pozicijah“ je dovoljeno le, če veljavni nacionalni računovodski standard dovoljuje pobot več ujemajočih se zamenjav (po valuti in zapadlosti) z isto nasprotno stranko, kritih s pravno izvršljivo pogodbo o pobotu.</p>
---------	--	---

Oddelek 13, postavke 13.a do 13.c: Čezmejne obveznosti

Ta kazalnik združuje podatke, o katerih se poroča kot del krajevnih bančnih statističnih podatkov Banke za mednarodne poravnave, in podatke, o katerih se poroča za konsolidirane bančne statistične podatke Banke za mednarodne poravnave. Da je obravnava enaka kot pri kazalniku čezmejnih sredstev, so obveznosti vseh enot (npr. sedežev, podružnic in podrejenih družb v drugi pristojnosti) do subjektov zunaj domačega trga vključene v obveznosti nerezidentov znotraj lastne države. Ne vključujte obveznosti znotraj enote.

Ker konsolidirani bančni statistični podatki Banke za mednarodne poravnave ne vključujejo koncepta, ki bi bil podoben tujim terjatvam, je posamezne podatke, predložene različnim centralnim bankam za krajevne statistične podatke Banke za mednarodne poravnave, treba zbrati in nato združiti z informacijami o obveznostih znotraj enote.

Če poročevalska skupina sama ne more zbrati potrebnih podatkov, se za nadaljnja navodila obrnite na pristojni organ.

Postavka	Oznaka	Opis
13.a	Tuje obveznosti (brez lokalnih obveznosti v lokalni valuti)	Poročajte o vsoti vseh tujih obveznosti brez obveznosti iz pozicij v pogodbah na izvedene finančne instrumente. Enote v posamezni pristojnosti o podatkih poročajo ustrezni centralni banki za sestavo konsolidiranih mednarodnih bančnih statističnih podatkov Banke za mednarodne poravnave (glej stolpec „Skupne pozicije, obv.“ („Total positions, Liab.“) v tabeli 8A Statistične priloge Četrletnega pregleda Banke za mednarodne poravnave).
13.a(1)	Vse tuje obveznosti do povezanih enot iz postavke 13.a	Navedite vrednost vseh obveznosti iz postavke 13.a do lastnih tujih enot poročevalske skupine. Enote v posamezni pristojnosti o podatkih poročajo ustrezni centralni banki za sestavo konsolidiranih mednarodnih bančnih statističnih podatkov Banke za mednarodne poravnave (glej stolpec „Skupne pozicije za povezane enote, obv.“ („Total positions, of which: vis-à-vis related offices, Liab.“) v tabeli 8A Statistične priloge Četrletnega pregleda Banke za mednarodne

		poravnave). Opozoriti je treba, da morajo ti podatki sestavljati podskupino postavke 13.a.
13.b	Lokalne obveznosti v lokalni valuti	Navedite vrednost vseh obveznosti tujih enot v lokalni valuti brez obveznosti iz pozicij v pogodbah na izvedene finančne instrumente. Mednarodno aktivne banke o teh podatkih poročajo centralnim bankam v pristojnosti lastne države za sestavo konsolidiranih mednarodnih bančnih statističnih podatkov Banke za mednarodne poravnave (glej stolpec M tabele 9A Statistične priloge Četrletnega pregleda Banke za mednarodne poravnave).
13.c(1)	Tuje obveznosti iz naslova izvedenih finančnih instrumentov na podlagi končnega (izvornega) tveganja	Navedite negativno pošteno vrednost vseh obveznosti iz naslova izvedenih finančnih instrumentov, ki so na podlagi končnega (izvornega) tveganja čezmejne obveznosti, lokalne obveznosti tujih podružnic v tuji valuti ali lokalne obveznosti tujih podružnic v lokalni valuti. Izvedeni finančni instrumenti vključujejo nestandardizirane terminske pogodbe, zamenjave in opcije v povezavi s tujo valuto, obrestno mero, lastniške finančne instrumente, blago in kreditne instrumente. O kupljenih kreditnih izvedenih finančnih instrumentih, kot so posli kreditnih zamenjav in zamenjave skupnih donosov, se poroča le, če se uvrščajo med vrednostne papirje, namenjene trgovanju. Prodani kreditni izvedeni finančni instrumenti se uvrščajo med jamstva, zato o njih ni treba poročati. Opozoriti je treba, da je treba vse izvedene finančne instrumente z negativno pošteno vrednostjo obravnavati kot obveznosti. Poročanje o „neto pozicijah“ je dovoljeno le, če veljavni nacionalni računovodski standard dovoljuje pobot več ujemajočih se zamenjav (po valuti in zapadlosti) z isto nasprotno stranko, kritih s pravno izvršljivo pogodbo o pobotu.

Oddelek 14, postavke 14.a in 14.b ter 14.d do 14.j: Pomožni kazalniki

Postavka	Oznaka	Opis
14.a	Skupni znesek obveznosti	Navedite skupni znesek obveznosti brez lastnih sredstev in kapitala kot tudi različnih nastalih stroškov, ki so še vedno neporavnani (npr. davek na dohodek, plače itd.).
14.b	Financiranje na drobno	Navedite vse vloge, zmanjšane za vsoto (i) vlog s strani depozitnih družb; (ii) vlog s strani centralnih bank ter (iii) vlog in potrdil o vlogah, ki jih nimajo mali vlagatelji ali mala podjetja. Stranke malih podjetij so stranke z manj kot 1 milijonom EUR v konsolidiranih vlogah, ki se upravljajo kot mali vlagatelji in imajo navadno podobne značilnosti likvidnostnega tveganja kot računi malih vlagateljev. Za več informacij glej okvir Basel II – Mednarodno približevanje merjenja kapitalske ustreznosti in kapitalskih standardov, odstavek 231, junij 2006. ⁷
14.d	Tuji neto prihodki	Navedite neto prihodke iz vseh tujih enot. Za namene te postavke je tuja enota poročevalske skupine podružnica ali konsolidirana podrejena družba, ki se nahaja zunaj matične države organizacije (države, kjer ima poročevalska skupina sedež). Podružnice ali konsolidirane podrejene družbe, ki se nahajajo na ozemljih ali posestih matične države, se štejejo za tuje enote. Neto prihodki so opredeljeni kot prihodki od obresti, ki se jim dodajo neobrestni prihodki, odštejejo pa odhodki za obresti.
14.e	Skupni neto prihodki	Navedite skupne neto prihodke, ki so opredeljeni kot prihodki od obresti, ki se jim dodajo neobrestni prihodki, odštejejo pa odhodki za obresti.
14.f	Skupni bruto prihodki	Navedite skupne bruto prihodke, ki so opredeljeni kot prihodki od obresti, ki se jim dodajo neobrestni prihodki.

⁷ Dokument je na voljo na www.bis.org/publ/bcbs128.htm.

14.g	Bruto vrednost posojenih denarnih sredstev in bruto poštena vrednost vrednostnih papirjev, posojenih v poslih financiranja z vrednostnimi papirji	Navedite bruto vrednost vseh posojenih denarnih sredstev in bruto pošteno vrednost vseh vrednostnih papirjev, posojenih v poslih financiranja z vrednostnimi papirji. Sporočena vrednost ne sme vključevati pobotov z nasprotnimi strankami in predstavlja le posle, ki jih poročevalska skupina opravi v svojem imenu. Vrednost mora zajemati bruto vrednost odhodnih delov vseh poslov financiranja z vrednostnimi papirji, vključno z zagotovljenim gibljivem kritjem. Ne vključujte poslov posojil v okviru pravnega subjekta s posebnim namenom.
14.h	Bruto vrednost izposojenih denarnih sredstev in bruto poštena vrednost vrednostnih papirjev, izposojenih v poslih financiranja z vrednostnimi papirji	Navedite bruto vrednost vseh izposojenih denarnih sredstev in bruto pošteno vrednost vseh vrednostnih papirjev, izposojenih v poslih financiranja z vrednostnimi papirji. Sporočena vrednost ne sme vključevati pobotov z nasprotnimi strankami in predstavlja le posle, ki jih poročevalska skupina opravi v svojem imenu. Vrednost mora zajemati bruto vrednost dohodnih delov vseh poslov financiranja z vrednostnimi papirji, vključno s prejetim gibljivem kritjem. Ne vključujte poslov posojil v okviru pravnega subjekta s posebnim namenom.
14.i	Bruto pozitivna poštena vrednost poslov z izvedenimi finančnimi instrumenti OTC	Navedite bruto pozitivno pošteno vrednost vseh poslov z izvedenimi finančnimi instrumenti OTC. Sporočena vrednost ne sme vključevati pobotov z nasprotno stranko.
14.j	Bruto negativna poštena vrednost poslov z izvedenimi finančnimi instrumenti OTC	Navedite bruto negativno pošteno vrednost vseh poslov z izvedenimi finančnimi instrumenti OTC. Sporočena vrednost ne sme vključevati pobotov z nasprotno stranko.
14.k	Število jurisdikcij	Navedite število držav, vključno z jurisdikcijo matične države, kjer ima poročevalska skupina podružnico ali podrejeno družbo. Jurisdikcija se določi s fizičnim naslovom podružnice ali podrejene družbe.