



EBA/GL/2014/02

---

5. lipnja 2014.

---

# Smjernice

---

o objavi pokazatelja globalne sistemske značajnosti

---

# EBA-ine Smjernice o objavi pokazatelja globalne sistemske značajnosti

---

## Status ovih smjernica

Ovaj dokument sadrži smjernice objavljene u skladu s člankom 16. Uredbe (EU) br. 1093/2010 Europskog parlamenta i Vijeća od 24. studenoga 2010. o osnivanju Europskog nadzornog tijela (Europskog nadzornog tijela za bankarstvo), kojom se izmjenjuje Odluka br. 716/2009/EZ i stavlja izvan snage Odluka Komisije 2009/78/EZ (Uredba o EBA-i). U skladu s člankom 16. stavkom 3. Uredbe o EBA-i nadležna tijela i financijske institucije moraju ulagati napore da se usklade s tim smjernicama.

Smjernice navode EBA-ino stajalište o odgovarajućim nadzornim praksama unutar Europskog sustava financijskog nadzora ili o tome kako bi se pravo Unije trebalo primjenjivati u određenom području. EBA stoga od svih nadležnih tijela i financijskih institucija kojima su smjernice upućene očekuje usklađenost s tim smjernicama. Nadležna tijela na koja se smjernice primjenjuju trebaju ih se odgovarajuće pridržavati njihovim uvođenjem u svoje nadzorne prakse (npr. izmjenom svojeg pravnog okvira ili postupaka nadzora) uključujući slučajeve kada su smjernice namijenjene prvenstveno institucijama.

## Izvještajni zahtjevi

U skladu s člankom 16. stavkom 3. Uredbe o EBA-i nadležna tijela moraju obavijestiti EBA-u o tome jesu li usklađena ili se namjeravaju uskladiti s ovim smjernicama ili o razlozima neusklađenosti do 30. rujna 2014. U slučaju neprimatka obavijesti unutar ovog roka EBA će smatrati da nadležna tijela nisu usklađena. Obavijesti treba slati obrascem koji se nalazi u 5. odjeljku na adresu [compliance@eba.europa.eu](mailto:compliance@eba.europa.eu) s uputom na „EBA/GL/2014/02”. Obavijesti trebaju slati osobe s odgovarajućom nadležnošću za izvješćivanje o sukladnosti u ime svojih nadležnih tijela.

Obavijesti će biti objavljene na EBA-inoj internetskoj stranici u skladu s člankom 16. stavkom 3.

## Glava I. – Predmet, područje primjene i definicije

1. Smjernice se odnose na godišnju objavu vrijednosti pokazatelja koje se upotrebljavaju za utvrđivanje ocjena institucija u skladu s metodologijom za utvrđivanje globalnih sistemski važnih institucija iz članka 131. Direktive 2013/36/EU. Smjernicama se nastoji osigurati dosljedna primjena provedbenih tehničkih standarda koji određuju jedinstvene formate i datum objave, donesenih u skladu s člankom 441. Uredbe (EU) br. 575/2013, te potaknuti objavu od strane šireg raspona institucija, uzimajući u obzir predstavljeni sistemski rizik. Smjernice uzimaju u obzir proces o kojem je Bazelski odbor za nadzor banaka postigao dogovor za utvrđivanje globalnih sistemski važnih institucija.
2. Smjernice se primjenjuju na matične institucije u EU-u, matične financijske holdinge u EU-u, matične mješovite financijske holdinge u EU-u i institucije koje nisu društva kćeri matične institucije u EU-u ili matičnog financijskog holdinga u EU-u ili matičnog mješovitog financijskog holdinga u EU-u („relevantni subjekti”), koje promatraju mjeru izloženosti omjera financijske poluge koja premašuje 200 milijardi eura uporabom odgovarajućeg tečaja, koji uzima u obzir referentni tečaj koji je objavila Europska središnja banka, a koji se primjenjuje na završetku financijske godine, kao i međunarodne standarde, te na nadležna tijela u smislu članka 4. stavka 40. Uredbe (EU) br. 575/2013, uključujući Europsku središnju banku s obzirom na pitanja koja se odnose na zadatke koje su joj dodijeljene Uredbom (EU) br. 1024/2013.

## Glava II. – Zahtjevi u vezi s objavom od strane institucija

3. Nadležna tijela trebaju osigurati da relevantni subjekti javno objavljuju vrijednosti pokazatelja koje se upotrebljavaju za utvrđivanje ocjena institucija na godišnjoj osnovi i u skladu s metodologijom za utvrđivanje iz članka 131. Direktive 2013/36/EU.
4. Nadležna tijela trebaju osigurati da se objava vrši putem elektroničkog obrasca objavljenog na EBA-inoj internetskoj stranici u tu svrhu i u skladu s provedbenim tehničkim standardima donesenim u skladu s člankom 441. Uredbe (EU) br. 575/2013, uzimajući u obzir upute navedene u prilogu smjernicama. Do primjene takvih provedbenih tehničkih standarda relevantni subjekti trebaju javno objaviti informacije na kraju financijske godine najkasnije četiri mjeseca nakon kraja svake financijske godine. Nadležna tijela mogu dopustiti relevantnim subjektima kojima se kraj financijske godine ne poklapa s 31. prosinca da prijave vrijednosti pokazatelja na temelju njihova stanja bliže 31. prosincu. U svakom slučaju, informacije bi se trebale objaviti najkasnije do 31. srpnja, po prvi put u 2014.
5. Nadležna tijela trebaju osigurati da su vrijednosti pokazatelja jednake onima dostavljenim Bazelskom odboru za nadzor banaka.

## Glava III.- Priopćavanje objavljenih vrijednosti pokazatelja

6. Relevantni subjekti trebaju objaviti svoje pojedinačne obrasce na svojim internetskim stranicama. Koliko je god to moguće, te obrasce također treba uključiti u dokument koji sadrži informacije

koje su zatražene na način naveden u dijelu osmom Uredbe (EU) br. 575/2013 od 26. lipnja 2013. ili u ovom dokumentu treba uputiti na internetsku stranicu na kojoj su obrasci objavljeni.

7. Nadležna tijela trebala bi EBA-i osigurati vrijednosti pokazatelja kada se javno objavljuju u obliku koji se zahtijeva u provedbenim tehničkim standardima donesenim u skladu s člankom 441. Uredbe (EU) br. 575/2013 za potrebe centralizacije na EBA-inoj internetskoj stranici.

## Glava IV. – Završne odredbe i provedba

8. Ove se smjernice primjenjuju nakon objave na EBA-inoj internetskoj stranici.
9. Nadležna tijela trebaju obavijestiti EBA-u o tome jesu li oni i relevantni subjekti u njihovoj nadležnosti ispunili zahtjeve objave navedene u glavi II. ili nisu.

## Prilog 1. – Upute za popunjavanje obrasca za objavu u skladu s ITS-om na temelju članka 441. Uredbe (EU) br. 575/2013

1. Treba navesti podatke za sve prikupljene metrike.
2. Ako je raspoloživost podataka ograničena, mogu se pružiti kvantitativni podaci na bazi "najbolja nastojanja". U slučaju sumnje, za savjet o daljnjem postupanju treba se obratiti nadležnom tijelu. Ako su upotrijebljene procjene, stupac „Komentari” treba sadržavati riječ „procijenjeno”.
3. Čelijama se može dodijeliti vrijednost nula ako se primjenjuje jedan od sljedeća dva slučaja:
  - a) Aktivnost izvještajne grupe u vezi sa zatraženom metrikom doista je nula. U ovom slučaju, stupac „Komentari” treba sadržavati riječi „potvrđena nula”.
  - b) Zatražena vrijednost ne može se iskazati zbog nedovoljne zrnatosti podataka, ali je uvrštena u zasebni redak unutar iste liste. U ovom slučaju, stupac „Komentari” treba sadržavati riječi „nedostatna raščlamba”, a podatke koji se odnose na mjesto ukupne brojke treba upisati u stupac „Komentari”.
4. Ni pod kakvim se uvjetima tekst (npr. „n/p” ili „nema”) ne smije upisati u ćeliju s podacima.
5. Institucije su slobodne izabrati koju će izvještajnu valutu upotrijebiti, ali EBA strogo savjetuje uporabu iste valute koja je upotrijebljena za dostavljanje sličnih informacija Bazelskom odboru za nadzor banaka. Slično tome, tečaj koji se treba primijeniti mora biti isti. Izvještajna valuta treba se upotrebljavati za sve vrijednosti u radnoj knjizi osim za podatke o plaćanjima na listi D1, koji su prijavljeni uz primjenu izvorne valute plaćanja.
6. Institucije bi također trebale navesti jedinicu koja se upotrebljava za izvješćivanje (1, 1000 ili 1000000). Ista se valuta treba primjenjivati na sve iznose u radnoj knjizi. To se također primjenjuje na podatke o plaćanju na listi D1. Prilikom odabira izvještajne jedinice, treba uzeti u obzir da radna knjiga prikazuje sve iznose kao cijele brojeve.
7. Podaci bi trebali biti prijavljeni na završetku financijske godine i to bliže kraju prosinca, to jest financijske godine koja obuhvaća razdoblje od 1. srpnja X godine do 30. lipnja X+1 godine. Relevantni subjekti čija financijska godina završava 30. lipnja trebali bi s nadležnim tijelom i EBA-om dogovoriti uporabu privremenih podataka na temelju svojih pozicija po završetku prosinca radije nego podataka po završetku financijske godine ako služi cilju izvješćivanja podataka bliže kraju prosinca.
8. Određeni podaci zahtijevaju skupnu aktivnost tijekom izvještajne godine, koja se definira kao dvanaest mjeseci koji neposredno prethode datumu izvješćivanja.

### Radna knjiga s podacima

#### Odjeljak 1., stavke 1.a do 1.h: Opći podaci

Stavka	Oznaka	Opis
1.b(1)	Datum izvješćivanja	Odabрати datum od kojeg se prijavljuju svi podaci.
1.b(2)	Izvještajna valuta (ISO oznaka)	Troslovna ISO oznaka za valutu
1.b(4)	Jedinica (1, 1000, 1000000)	Jedinice kojima su prijavljeni rezultati

1.b(5)	Računovodstveni standard	Upotrijebljeni računovodstveni standard (npr. MSFI, GAAP SAD-a)
1.b(6)	Mjesto javne objave	Mjesto na kojem se javno objavljuju vrijednosti pokazatelja GSV institucija. Ako su informacije dostupne na internetu, navesti odgovarajuću URL adresu

## Odjeljak 2., stavke 2.a do 2.n: Bilančne stavke

Niže navedeni pokazatelj veličine trebao bi se podudarati s vrijednošću ukupne izloženosti određene za uporabu u omjeru financijske poluge iz okvira Basel III od prosinca 2012. Ukupne izloženosti (stavka 2.o) u MPG obrascu za izvješćivanje NEĆE se podudarati s ćelijom J128 u radnom listu omjera financijske poluge verzije 2.6 obrasca za izvješćivanje o nadzoru provedbe Basel III jer je formula bila ažurirana od prikupljanja u prosincu 2012. Imajte na umu da treba uvrstiti sve pozicije, neovisno o tome jesu li uvrštene u knjigu trgovanja ili knjigu pozicija kojima se ne trguje. U Dodatku 1. navedeni su dodatni detalji o unakrsnim upućivanjima na obrazac za izvješćivanje o nadzoru provedbe Basel III.

Stavka	Oznaka	Opis
2.a	Izloženost ugovora o izvedenicama drugim ugovornim stranama	<p>Prijaviti izloženost riziku izvedenica druge ugovorne strane nakon primjene regulatornih standarda netiranja koji se temelje na regulatornom okviru Basel II (a ne na računovodstvenim pravilima za netiranje). Podaci ne smiju uključivati nikakve druge učinke smanjenja kreditnog rizika. Treba uključiti OTC izvedenice kojima se trguje, putem razmjene i preko središnje druge ugovorne strane. Primljeni kolateral (bilo gotovinski ili negotovinski) ne smije se netirati protiv (neto) pozicije izvedenica (neto pozicija izvedenica je (pozitivna) razlika između pozitivne i negativne fer vrijednosti izvedenica u netiranju). Ako primijenjeni računovodstveni standardi nekoj instituciji dopuštaju neto dugovanja (za vraćanje gotovinskog kolaterala) iz odgovarajuće izvedene imovine, institucija treba najprije ekstrapolirati izvedenu imovinu prije izračuna neto troška zamjene u formuli iz stavaka 186. i 187. regulatornog okvira Basel II (u kojem je navedena formula za izračun kreditnog rizika druge ugovorne strane prema metodi sadašnje izloženosti). Koristeći se istom formulom, sve institucije trebaju postaviti vrijednost iznosa kolaterala korigiranog korektivnim faktorom na nulu.</p> <p>Ako transakcija s izvedenicama nije obuhvaćena kvalificiranim Basel II sporazumom o netiranju, iznos izloženosti izvedenice treba prijavljivati na bruto osnovi.</p>
2.b	Bruto vrijednost transakcija financiranja vrijednosnih papira	<p>Prijaviti bruto vrijednost (bez posebnih odredaba i ispravaka vrijednosti) transakcija financiranja vrijednosnih papira (transakcije financiranja vrijednosnih papira uključuju transakcije kao što su repo ugovor, obratni repo ugovor, pozajmljivanje vrijednosnih papira i transakcije kreditiranja kupnje vrijednosnih papira uz maržu, pri čemu vrijednost transakcije ovisi o tržišnom vrednovanju, a sama transakcija često podliježe ugovorima o marži) bez primjene učinaka računovodstvenog netiranja ili smanjenja kreditnog rizika. Imovinu transakcija financiranja vrijednosnih papira treba prijaviti bez priznanja računovodstvenog netiranja (gotovinskih) dugovanja prema (gotovinskim) potraživanjima kako je dopušteno relevantnim računovodstvenim standardima.</p> <p>U situacijama u kojima relevantni računovodstveni standardi od institucija zahtijevaju da vrijednosni papir primljen u transakciji financiranja vrijednosnih papira priznaju kao imovinu, vrijednost tog vrijednosnog papira mora se prijaviti u stavci 2.d(1). Treba uključiti OTC transakcije financiranja vrijednosnih papira kojima se trguje, putem razmjene i preko središnje druge ugovorne strane.</p>

2.c	Izloženost transakcija financiranja vrijednosnih papira drugim ugovornim stranama	<p>Prijaviti izloženost transakcija financiranja vrijednosnih papira drugim ugovornim stranama. Podaci ne smiju uključivati nikakve druge učinke smanjenja kreditnog rizika. Treba uključiti OTC transakcije financiranja vrijednosnih papira kojima se trguje, putem razmjene i preko središnje druge ugovorne strane.</p> <p>Za transakcije financiranja vrijednosnih papira vrijednost izloženosti druge ugovorne strane utvrđuje se kao iznos ukupne fer vrijednosti vrijednosnih papira i gotovine dane u zajam drugoj ugovornoj strani za sve transakcije uključene u kvalificirani sporazum o netiranju Basel II (kvalificirani sporazum o netiranju sporazum je o netiranju koji ispunjava zahtjeve iz stavaka 173. i 174. regulatornog okvira Basel II), minus iznos ukupne fer vrijednosti gotovine i vrijednosnih papira primljenih od druge ugovorne strane za navedene transakcije, spušten na nulu (institucije trebaju primjenjivati sljedeći dio formule kako je navedeno u stavku 176.: <math>E^* = \max \{0, [\Sigma(E) - \Sigma(C)]\}</math>). Za opseg omjera financijske poluge ne treba stoga uzimati u obzir korektivni faktor za Es (neto pozicija u određenom vrijednosnom papiru) i Efx (neto pozicija u valuti). Ako nije na snazi nijedan sporazum o netiranju Basel II, vrijednost izloženosti druge ugovorne strane u transakcijama financiranja vrijednosnih papira mora se izračunati na osnovi transakcija po transakcija (to jest, svaka transakcija financiranja vrijednosnih papira tretira se kao jedan skup za netiranje).</p>
2.d	Ostala imovina	<p>Prijaviti vrijednost sve ostale imovine koja nije posebno navedena u jednom od gornjih redaka (npr. likvidna sredstva, kako su definirana prema koeficijentu likvidnosne pokrivenosti, izloženosti vlastitoj sekuritizaciji koja ispunjava računovodstvene kriterije za prestanak priznavanja, a koje se ne konsolidiraju na bilanci institucije, sekuritiziranih izloženosti koje ne ispunjavaju računovodstvene kriterije za prestanak priznavanja ili koje se konsolidiraju na bilanci institucije, neuspjele i nenamirene transakcije i općenitije bilo koja računovodstvena imovina koja nije uključena u izvedenice ili stavke transakcije financiranja vrijednosnih papira). To uključuje bilo koji instrument (uključujući gotovinu) pozajmljen putem transakcije financiranja vrijednosnih papira kada se prijavljuje na računovodstvenoj bilanci.</p> <p>Prijaviti podatke s pomoću zbroja računovodstvenih vrijednosti (bez posebnih odredaba i prilagodbe vrednovanja), pod pretpostavkom da nema učinaka računovodstvenog netiranja ili smanjenja kreditnog rizika. (to jest, bruto vrijednosti).</p>
2.d(1)	Vrijednosni papiri primljeni u transakcijama financiranja vrijednosnih papira koji su priznati kao imovina	<p>Prijaviti vrijednost vrijednosnih papira primljenih u transakciji financiranja vrijednosnih papira koji su priznati kao imovina na temelju primjenjivih računovodstvenih standarda. Na primjer, prema GAAP-u SAD-a, prenositelj vrijednosnih papira mora prepoznati primljeni vrijednosni papir u transakciji pozajmljivanja vrijednosnih papira kao imovinu ako prenositelj ima pravo zasnovati založno pravo na vrijednosni papir, ali to nije učinio.</p>
2.f	Potencijalna buduća izloženost ugovora o izvedenicama - Metoda 1	<p>Prijaviti potencijalnu buduću izloženost izvedenica prilikom primjene metode sadašnje izloženosti i Basel II standarda netiranja. Podaci ne smiju uključivati nikakve druge učinke smanjenja kreditnog rizika osim regulatornog netiranja.</p> <p>Faktor uvećanja za kreditne izvedenice treba se izračunati sukladno punom tekstu stavka 707., uključujući bilješku. To znači da se faktor uvećanja prodanog ugovora o razmjeni na osnovi nastanka statusa neispunjavanja obveza koji podliježe zatvaranju treba ograničiti na neplaćene premije dok faktor uvećanja za prodani ugovor o razmjeni na osnovi nastanka statusa neispunjavanja obveza koji ne podliježe zatvaranju ne treba uključiti.</p> <p>Stavak 707. treba se primjenjivati na sve kreditne izvedenice, bilo da su uvrštenu u knjigu pozicija kojima se ne trguje ili u knjigu trgovanja. Pri izračunu faktora uvećanja za netirane transakcije (ANet je formula iz stavka 96. točke (iv) Priloga IV. okviru Basel II), banke u neto zamjeni</p>

		ne bi trebale uzimati u obzir trošak primljenog kolaterala, bez obzira na tretman kolaterala po važećim računovodstvenim standardima.
2.g	Zamišljeni iznos izvanbilančnih stavki s kreditnim konverzijskim faktorom 0 %	Prijaviti zamišljenu vrijednost izvanbilančnih stavki kojima bi bio dodijeljen kreditni konverzijski faktor od 0 % kako je definirano u standardiziranom pristupu kreditnom riziku u regulatornom okviru Basel II, to jest, obveze koje banka može bezuvjetno opozvati u bilo kojem trenutku bez prethodne najave (UCC), ili koje učinkovito osiguravaju automatsko otkazivanje zbog pogoršanja boniteta dužnika (vidi stavak 83. regulatornog okvira Basel II i bilješku uz ovaj stavak). Imajte na umu da redci 3d i 3e ne zbrajaju redak 3c, budući da potonji sadrži obveze koje učinkovito osiguravaju automatsko otkazivanje zbog pogoršanja boniteta dužnika, ali nisu UCC.
2.g(1)	Bezuwjetno opozive preuzete obveze po kreditnim karticama	Prijaviti zamišljenu vrijednost obveza po kreditnim karticama koje banka može bezuvjetno opozvati u bilo kojem trenutku bez prethodne najave (UCC), koje bi dobile kreditni konverzijski faktor od 0 % prema standardiziranom pristupu kreditnom riziku. Obveze po kreditnim karticama koje učinkovito osiguravaju automatsko otkazivanje zbog pogoršanja boniteta dužnika, ali nisu UCC ne treba uvrstiti u ovaj redak.
2.g(2)	Ostale bezuvjetno opozive preuzete obveze	Prijaviti zamišljenu vrijednost ostalih obveza koje banka može bezuvjetno opozvati u bilo kojem trenutku bez prethodne najave, koje bi dobile kreditni konverzijski faktor od 0 % prema standardiziranom pristupu kreditnom riziku. Obveze koje učinkovito osiguravaju automatsko otkazivanje zbog pogoršanja boniteta dužnika, ali nisu UCC ne treba uvrstiti u ovaj redak.
2.h	Zamišljeni iznos izvanbilančnih stavki s kreditnim konverzijskim faktorom 20 %	Prijaviti zamišljenu vrijednost izvanbilančnih stavki kojima bi bio dodijeljen kreditni konverzijski faktor od 20 % kako je definirano u standardiziranom pristupu kreditnom riziku (vidi stavke 83. i 85. regulatornog okvira Basel II i bilješke uz stavak 83.).
2.i	Zamišljeni iznos izvanbilančnih stavki s kreditnim konverzijskim faktorom 50 %	Prijaviti zamišljenu vrijednost izvanbilančnih stavki kojima bi bio dodijeljen kreditni konverzijski faktor od 50 % kako je definirano u standardiziranom pristupu kreditnom riziku (vidi stavak 83., stavak 84. točku (ii) i stavak 84. točku (iii) regulatornog okvira Basel II). To uključuje instrumente likvidnosti i ostale obveze prema sekuritizaciji koje uključuju promjene u skladu s Poboljšanjima u regulatornom okviru Basel II. <sup>1</sup> , to jest, kreditni konverzijski faktor za sve instrumente likvidnosti u sekuritizacijskom okviru iznosi 50 % neovisno o dospjeću. Izvanbilančne izloženosti izvornim sekuritizacijama treba uključiti samo ako su sekuritizacije ispunile kriterije za prestanak priznavanja (da bi se izbjeglo dvostruko obračunavanje).
2.j	Zamišljeni iznos izvanbilančnih stavki s kreditnim konverzijskim faktorom 100 %	Prijaviti zamišljenu vrijednost izvanbilančnih stavki kojima bi bio dodijeljen kreditni konverzijski faktor od 100 % kako je definirano u standardiziranom pristupu kreditnom riziku (vidi stavak 83. točku (i), stavak 83. točku (ii), stavak 84. i stavak 84. točku (i) regulatornog okvira Basel II). To uključuje instrumente likvidnosti i ostale obveze prema sekuritizaciji koje uključuju promjene u skladu s Poboljšanjima u regulatornom okviru Basel II. Izvanbilančne izloženosti izvornim sekuritizacijama treba uključiti samo ako su sekuritizacije ispunile kriterije za prestanak priznavanja te se ne konsolidiraju u bilanci banke (da bi se izbjeglo dvostruko obračunavanje).
2.l	Subjekti konsolidirani za računovodstvene potrebe, a ne i za regulatorne potrebe na temelju rizika	Prijaviti izloženosti subjekata (financijskih, sekuritizacijskih i poslovnih) koji su konsolidirani za računovodstvene potrebe, a ne i za regulatorne potrebe na temelju rizika. Pri određivanju mjere izloženosti svake vrste subjekta, primjenjuju se sljedeći kriteriji.

<sup>1</sup> Dokument je dostupan na <http://www.bis.org/publ/bcbs157.pdf>.



		<p>1. Izloženosti financijskih subjekata treba utvrditi u skladu sa stavcima 157. do 164. standarda Basel III, a potom razmjerno uključiti u mjeru izloženosti omjera financijske poluge u skladu sa stavkom 156.2 Pod pretpostavkom da je banka A kupila 75 % subjekta B u koji se ulaže po knjigovodstvenoj vrijednosti i da vlasnički instrumenti subjekta u koji se ulaže odgovaraju broju 4 (to jest, vrijednost ulaganja banke A odgovara broju 3 i postoji manjinski udjel koji odgovara broju 1). Pod pretpostavkom da je ukupan iznos izloženosti subjekta B u koji se ulaže (utvrđen u skladu sa stavcima 157. do 164. standarda Basel III) 40 i da se 2,2 ulaganja A u B mora oduzeti od redovnog osnovnog kapitala banke A u skladu sa stavcima 84. do 89. standarda Basel III. Na temelju navedenih pretpostavki, udio kapitala subjekta u koji se ulaže (neto manjinskih udjela), a koji je uključen u kapital banke A iznosi 26,7 % – to jest <math>1 - [2,2 / (4 - 1)]</math>. U skladu s tim, banka A treba uključiti 26,7 % mjere izloženosti subjekta u koji se ulaže, što iznosi 10,7 (26,7 % od 40).</p> <p>2. Izloženosti sekuritizacijskih subjekata treba utvrditi u skladu sa stavcima 157. do 164. standarda Basel III potom u cijelosti uključiti u mjeru izloženosti omjera financijske poluge.</p> <p>3. Izloženosti poslovnih subjekata treba utvrditi u skladu sa stavcima 157. do 164. standarda Basel III potom u cijelosti uključiti u mjeru izloženosti omjera financijske poluge.</p>
2.l(1)	Bilančna imovina	Prijaviti ukupnu bilančnu imovinu za subjekte konsolidirane za računovodstvene potrebe, ali ne i za regulatorne potrebe na temelju rizika.
2.l(2)	Potencijalna buduća izloženost ugovora o izvedenicama	Prijaviti potencijalnu buduću izloženost izvedenica prilikom primjene metode sadašnje izloženosti i standarda netiranja Basel II za subjekte konsolidirane za računovodstvene potrebe, ali ne i za regulatorne potrebe na temelju rizika.
2.l(3)	Bezuvjetno opozive preuzete obveze	Prijaviti zamišljenu vrijednost bezuvjetno opozivih preuzetih obveza za subjekte konsolidirane za računovodstvene potrebe, ali ne i za regulatorne potrebe na temelju rizika.
2.l(4)	Ostale izvanbilančne preuzete obveze	Prijaviti zamišljenu vrijednost ostalih izvanbilančnih preuzetih obveza za subjekte konsolidirane za računovodstvene potrebe, ali ne i za regulatorne potrebe na temelju rizika.
2.l(5)	Vrijednost ulaganja u konsolidirane subjekte	Prijaviti računovodstvenu vrijednost ulaganja u konsolidirane subjekte. Za financijske subjekte treba uvrstiti samo dio ulaganja koji se ne odbija od kapitala banke. Za ulaganja u sekuritizacijske i poslovne subjekte, treba uključiti ukupnu vrijednost ulaganja.
2.m	Regulatorne prilagodbe	Prijaviti vrijednost regulatornih prilagodbi kako je zabilježena u radnom listu omjera financijske poluge u obrascu za izvješćivanje o nadzoru provedbe Basel III. Ova vrijednost uključuje prilagodbe osnovnom kapitalu i redovnom osnovnom kapitalu prema potpuno usklađenom regulatornom okviru Basel III.
2.n(1)	Potraživanja za gotovinski kolateral dan kao zalog u transakcijama s izvedenicama	Prijaviti neto potraživanja za gotovinski kolateral koji je banka dala zbog neto obveze banke prema kvalificiranim transakcijama s izvedenicama koje su obuhvaćene pisanim, pravno provedivim sporazumima o netiranju ako se izloženosti izvedenice svakodnevno vrednuju po tržišnoj vrijednosti i podliježu uvjetima održavanja dnevne marže (varijacijske marže). Banke kojima je u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardima dopušteno da netiraju potraživanja za gotovinski kolateral koji je dan u povezanoj obvezi po izvedenici (negativna fer vrijednost) i koje se na to odluče, moraju poništiti učinke netiranja i izvijestiti neto gotovinsko potraživanje.

<sup>2</sup> U stavku 156. navodi se: „Prema postupanju prikazanom u stavcima 84. do 89., ako je financijski subjekt uključen u računovodstvenu konsolidaciju, a ne u regulatornu konsolidaciju, ulaganja u kapital tih subjekata mora se odbiti u mjeri u kojoj prelaze određene pragove. Kako bi se osiguralo da se kapital i izloženost mjere dosljedno za potrebe omjera financijske poluge, imovina tih subjekata uključenih u računovodstvenu konsolidaciju treba biti isključena iz mjere izloženosti razmjerno kapitalu koji je isključen sukladno stavcima 84. do 89.”

		Prema tome, ova bi stavka trebala obuhvaćati vrijednost svih gotovinskih kolaterala danih u transakcijama s izvedenicama koji smanjuju bilančnu imovinu banke sukladno važećem računovodstvenom okviru.
2.n(2)	Neto zamišljeni iznos kreditnih izvedenica	<p>Prijaviti ukupni zamišljeni iznos pružene kreditne zaštite umanjen za iznos kvalificirane primljene kreditne zaštite. Kupljena kreditna izvedenica ispunjava uvjete za oduzimanje ako obuhvaća isti temeljni referentni naziv kao i pružena zaštita i ima dospijeće jednako ili dulje od dospijeća te zaštite (to jest, nema ročne neusklađenosti između pisane i primljene zaštite). Referenti su nazivi isti samo ako se odnose na isti pravni subjekt i istu razinu statusa u redosljedu naplate. Uključiti kreditne izvedenice iz knjige pozicija kojima se ne trguje i knjige trgovanja.</p> <p>Zaštita primljena prema skupu referentnih subjekata može poništiti zaštitu pruženu prema zasebnim referentnim nazivima ako je primljena zaštita ekonomski istovjetna primanju zaštite prema svakom zasebnom nazivu u skupu (to bi, na primjer, bio slučaj ako bi banka primila zaštitu na čitavoj strukturi sekuritizacije kako bi poništila zaštitu pruženu jednoj tranši iste sekuritizacije). Ako banka prima zaštitu prema skupu referentnih naziva, ali kreditna zaštita ne pokriva čitavi skup (to jest, zaštita obuhvaća samo podskup skupa, kao u slučaju kreditne izvedenice na osnovi n-tog nastanka statusa neispunjavanja obveza ili tranše sekuritizacije), onda prijeboj nije dopušten za zaštitu pruženu prema zasebnim referentnim nazivima. Međutim, ta primljena zaštita može poništiti pruženu skupnu zaštitu samo ako primljena zaštita obuhvaća čitavi podskup skupa kojemu je zaštita pružena. Drugim riječima, prijeboj se može priznati samo ako su skup referentnih subjekata i razina podređenosti u obje transakcije identični.</p>
2.n(3)	Neto zamišljeni iznos kreditnih izvedenica za subjekte u stavci 2.1.	Prijaviti neto zamišljeni iznos kreditnih izvedenica za subjekte konsolidirane za računovodstvene potrebe, ali ne i za regulatorne potrebe na temelju rizika. Neto izloženost treba se odrediti sukladno kriterijima detaljno navedenim u stavci 2.n (2).
2.n(4)	Bilančne i izvanbilančne izloženosti između subjekata uvrštenih u stavku 2.1.	Prijaviti bilančne i izvanbilančne izloženosti svakog subjekta drugim subjektima konsolidiranim za računovodstvene potrebe, ali ne i za regulatorne potrebe na temelju rizika. Izloženost se treba odrediti sukladno kriterijima detaljno navedenim u stavkama 2.a do 2.j, uz jednu iznimku: bezuvjetno opozive obveze treba uvrstiti nakon primjene kreditnog konverzijskog faktora od 10 %.
2.n(5)	Bilančne i izvanbilančne izloženosti subjekata uvrštenih u stavku 2.1. subjektima konsolidiranim za regulatorne potrebe na temelju rizika	Prijaviti bilančne i izvanbilančne izloženosti svakog subjekta konsolidiranog za računovodstvene potrebe, ali ne i za regulatorne potrebe na temelju rizika, subjektima konsolidiranim za regulatorne potrebe na temelju rizika. Izloženost se treba odrediti sukladno kriterijima detaljno navedenim u stavkama 2.a do 2.j, uz jednu iznimku: bezuvjetno opozive obveze treba uvrstiti nakon primjene kreditnog konverzijskog faktora od 10 %.
2.n(6)	Bilančne i izvanbilančne izloženosti subjekata konsolidiranih za regulatorne potrebe na temelju rizika subjektima uvrštenima u stavku 2.1.	Prijaviti bilančne i izvanbilančne izloženosti svakog subjekta konsolidiranog za regulatorne potrebe na temelju rizika subjektima konsolidiranim za računovodstvene potrebe, ali ne i za regulatorne potrebe na temelju rizika. Izloženost se treba odrediti sukladno kriterijima detaljno navedenim u stavkama 2.a do 2.j, uz jednu iznimku: bezuvjetno opozive obveze treba uvrstiti nakon primjene kreditnog konverzijskog faktora od 10 %. Izloženosti financijskim subjektima moraju biti razmjerne u skladu sa stavkom 156. (vidi upute za stavku 2.1).

2.n(7)	Ukupne izloženosti za izračun omjera financijske poluge (definicija iz siječnja 2014.)	Prijaviti ukupne izloženosti kako je definirano u okviru omjera financijske poluge Basel III iz siječnja 2014. <sup>3</sup> Ta se vrijednost može izračunati uz primjenu verzije od prosinca 2013. (v2.7) radne knjige nadzora Basel III.
--------	--	---

### Odjeljak 3., stavke 3.a do 3.e: Imovina unutar financijskog sustava

Za potrebe pokazatelja povezanosti, financijske institucije definiraju se tako da uključuju banke (i ostale institucije koje primaju depozite), bankarske holdinge, trgovce vrijednosnim papirima, osiguravajuća društva, uzajamne fondove, fondove za ograničavanje rizika, mirovinske fondove, investicijske banke i središnje druge ugovorne strane. Isključuju se središnje banke i druga tijela javnog sektora (npr. multilateralne razvojne banke), a uključuju poslovne banke u državnom vlasništvu. Odjeljci 3. i 4. odnose se na međufinancijsku aktivnost. Odjeljak 5. obuhvaća vrijednosne papire koje je izdao relevantni subjekt.

Stavka	Oznaka	Opis
3.a	Sredstva položena u drugim financijskim institucijama ili pozajmljena tim institucijama	Prijaviti sva sredstva položena u drugim financijskim institucijama ili pozajmljena tim institucijama (to jest, financijskim institucijama izvan izvještajne grupe). Kreditiranje treba uključivati sve oblike dugoročnog/revolving kreditiranja, akcepte ostalih banaka, te ostala proširenja kredita financijskim institucijama. Ne uvrstiti komercijalni zapis koji je prijavljen u stavci 3.c(4). Depoziti trebaju uključivati salda koja duguju financijske institucije. Uvrstiti certifikate o depozitima, ali ne i račune marže.
3.a(1)	Certifikati o depozitu	Prijaviti ukupna ulaganja u certifikate o depozitima koje duguju nepovezane financijske institucije kako je navedeno u stavci 3.a.
3.b	Neiskorištene obvezujuće kreditne linije odobrene drugim financijskim institucijama	Prijaviti nominalnu vrijednost čitave neiskorištene obvezujuće kreditne linije odobrene drugim financijskim institucijama.
3.c	Ulaganja u vrijednosne papire izdanih od strane drugih financijskih institucija	Ova stavka treba održavati sva ulaganja u vrijednosne papire izdanih od strane drugih financijskih institucija. Ukupna ulaganja treba prijaviti po fer vrijednosti za vrijednosne papire kategorizirane kao namijenjene trgovanju i raspoložive za prodaju; vrijednosne papire koji se drže do dospelja prijaviti po amortiziranom trošku. Ne prijaviti proizvode ako institucija izdavatelj ne osigurava učinak imovine (npr. vrijednosni papiri osigurani imovinom). Ako raščlamba nije dostupna za jednu ili više navedenih vrijednosti, popuniti ćelije koje se odnose na nedostupne vrijednosti s „0” i upisati dostupan ukupni zbroj u jednom od ostalih redaka na listi. U odjeljku koji se odnosi na komentare u retku koji sadrži dostupan ukupni zbroj treba navesti koje su podkategorije bile uključene.
3.c(1)	Osigurani dužnički vrijednosni papiri	Prijaviti ukupna ulaganja u osigurane dužničke vrijednosne papire (npr. pokrivene obveznice).
3.c(2)	Nadređeni neosigurani dužnički vrijednosni papiri	Prijaviti ukupna ulaganja u nadređene neosigurane dužničke vrijednosne papire.
3.c(3)	Podređeni dužnički vrijednosni papiri	Prijaviti ukupna ulaganja u podređene dužničke vrijednosne papire.
3.c(4)	Komercijalni zapis	Prijaviti ukupna ulaganja u komercijalni zapis nepovezanih financijskih institucija.

<sup>3</sup> Vidi <https://www.bis.org/publ/bcb270.pdf>.

3.c(5)	Dionice (uključujući nominalnu vrijednost i višak redovnih i povlaštenih dionica)	Prijaviti ukupna ulaganja u kapital, uključujući redovne i povlaštene dionice.
3.c(6)	Prijeboj kratkih pozicija u odnosu na posebna ulaganja u dionice uvrštenima u stavci 3.c.(5)	Prijaviti fer vrijednost obveza izvještajne grupe koje proizlaze iz kratkih pozicija u odnosu na ulaganja u dionice uvrštena u stavku 3.c(5).
3.d	Neto pozitivne sadašnje izloženosti transakcija financiranja vrijednosnih papira s drugim financijskim institucijama	<p>Trebate uključiti sljedeće: (a) neto pozitivnu izloženost obratnog repo ugovora, pri čemu vrijednost isplaćene gotovine premašuje vrijednost primljenih vrijednosnih papira; (b) neto pozitivnu izloženost obratnog repo ugovora, pri čemu fer vrijednost vrijednosnih papira premašuje vrijednost primljene gotovine; (c) neto pozitivnu izloženost pozajmljivanja vrijednosnih papira, pri čemu fer vrijednost pozajmljenih vrijednosnih papira premašuje vrijednost primljenog gotovinskog kolaterala (ili fer vrijednost primljenog negotovinskog kolaterala); i (d) neto pozitivnu izloženost pozajmljivanja vrijednosnih papira, pri čemu vrijednost pruženog gotovinskog kolaterala (ili fer vrijednost pruženog negotovinskog kolaterala) premašuje fer vrijednost pozajmljenih vrijednosnih papira.</p> <p>Prijavljena vrijednost nije namijenjena odražavanju iznosa evidentiranih na bilanci. Naprotiv, predstavlja pojedinačni zakonski potraživani iznos po skupu za netiranje. Netiranje se primjenjuje samo kada su transakcije obuhvaćene pravno provedivim sporazumom o netiranju (vidi stavak 173. regulatornog okvira Basel II). Ako ti kriteriji nisu ispunjeni, prijavljuje se bruto bilančni iznos. Ne uključuju se transakcije posrednog kreditiranja.</p> <p>Ako se mora upotrijebiti bruto bilančni iznos (to jest, za transakcije koje nisu obuhvaćene prihvatljivim sporazumom o netiranju), banke trebaju podnijeti izvješće na temelju računovodstvenog standarda koji su navele u stavci 1.b(5).</p>
3.e	OTC izvedenice s drugim financijskim institucijama koje imaju pozitivnu neto fer vrijednost	
3.e(1)	Neto pozitivna fer vrijednost (uključujući kolateral koji se drži ako je u okviru standardiziranog sporazuma o netiranju)	<p>Prijaviti zbroj neto pozitivne fer vrijednosti izloženosti OTC izvedenica netiranih samo ako je pravno provediva i u skladu s regulatornim pravilima netiranja Basel II (npr. odabrani, pravno provedivi skupovi za netiranje ili skupine). Treba uključiti samo skupove za netiranje s pozitivnom vrijednosti. Skupove za netiranje u kojima je neto rezultat negativan treba obuhvatiti u stavci 4.e (1). Basel II određuje skupove za netiranje u Prilogu 4. regulatornom okviru Basel II. Uključiti kolateral koji se drži samo ako je u okviru standardiziranog sporazuma o netiranju (to jest, sukladno pravno provedivim Prilozima o kreditnoj potpori). Ako je primjenjivo, neto suprotne kolateralne pozicije (npr. dana inicijalna marža u varijacijskoj marži). Oduzeti neto kolateralnu poziciju od odnosne obveze samo ako smanjuje ukupnu izloženost. Ako neto kolateral premašuje obvezu plaćanja koja se duguje banci, zabilježiti fer vrijednost nula za skup za netiranje.</p>
3.e(2)	Potencijalna buduća izloženost	<p>Prijaviti iznos potencijalne buduće izloženosti, izračunate s pomoću metode sadašnje izloženosti, za izvedenice uvrštene u stavku 3.e(1). Uvrstiti potencijalnu buduću izloženost za svaki skup za netiranje kojemu je fer vrijednost nula.</p>

## Odjeljak 4., stavke 4.a do 4.g: Obveze unutar financijskog sustava

Stavka	Oznaka	Opis
4.a	Depoziti depozitnih institucija	Prijaviti ukupne depozite koje duguju (to jest koje su položile) depozitne institucije.
4.b	Depoziti nedepozitnih financijskih institucija	Prijaviti ukupne depozite nedepozitnih financijskih institucija.
4.c	Neiskorištene obvezujuće kreditne linije primljene od drugih financijskih institucija.	Prijaviti nominalnu vrijednost čitave neiskorištene obvezujuće kreditne linije primljene od drugih financijskih institucija.
4.d	Neto negativna sadašnja izloženost transakcija financiranja vrijednosnih papira s drugim financijskim institucijama	Treba uključivati: (a) neto negativnu izloženost obratnog repo ugovora, pri čemu fer vrijednost primljenih vrijednosnih papira premašuje vrijednost isplaćene gotovine; (b) neto negativnu izloženost obratnog repo ugovora, pri čemu vrijednost primljene gotovine premašuje fer vrijednost pruženih vrijednosnih papira; (c) neto negativnu izloženost pozajmljivanja vrijednosnih papira, pri čemu vrijednost primljenog gotovinskog kolaterala (ili fer vrijednost primljenog negotovinskog kolaterala) premašuje fer vrijednost vrijednosnih papira danih u zajam; i (d) neto negativnu izloženost pozajmljivanja vrijednosnih papira, pri čemu fer vrijednost pozajmljenih vrijednosnih papira premašuje vrijednost pruženog gotovinskog kolaterala (ili fer vrijednost pruženog negotovinskog kolaterala). Prijavljena vrijednost nije namijenjena odražavanju iznosa evidentiranih u bilanci; naprotiv, predstavlja pojedinačni zakonski potraživani iznos po skupu za netiranje. Netiranje se primjenjuje samo kada su transakcije obuhvaćene pravno provedivim sporazumom o netiranju (vidi stavak 173. regulatornog okvira Basel II). Ako ti kriteriji nisu ispunjeni, prijavljuje se bruto bilančni iznos. Ne uključuju se transakcije posrednog kreditiranja. Ako se mora upotrijebiti bruto bilančni iznos (to jest, za transakcije koje nisu obuhvaćene prihvatljivim sporazumom o netiranju), banke trebaju podnijeti izvješće na temelju računovodstvenog standarda koji su navele u stavci 1.b(5).
4.e(1)	Neto negativna fer vrijednost (uključujući pruženi kolateral ako je u okviru glavnog sporazuma o netiranju)	Prijaviti zbroj neto fer vrijednosti obveza po OTC izvedenici netirane samo ako je pravno provediva i u skladu s regulatornim pravilima netiranja Basel II (npr. odabrani, pravno provedivi skupovi za netiranje ili skupine). Tu treba uključiti samo skupove za netiranje s negativnom vrijednosti. Skupove za netiranje u kojima je neto rezultat pozitivan treba obuhvatiti u stavci 3.e (1). Basel II određuje skupove za netiranje u Prilogu 4. regulatornom okviru Basel II. Uključiti kolateral koji se pruža samo ako je u okviru glavnog sporazuma o netiranju (to jest, sukladno pravno provedivim Prilozima o kreditnoj potpori). Ako je primjenjivo, neto suprotne kolateralne pozicije (npr. inicijalna marža u danj varijacijskoj marži). Oduzeti neto kolateralnu poziciju od odnosne obveze samo ako smanjuje ukupnu izloženost. Ako neto kolateral premašuje obvezu plaćanja koja se duguje drugoj ugovornoj strani, zabilježiti fer vrijednost nula za skup za netiranje.
4.e(2)	Potencijalna buduća izloženost	Prijaviti iznos potencijalne buduće izloženosti, izračunate s pomoću metode sadašnje izloženosti, za izvedenice uvrštene u stavku 4.e(1).
4.f(1)	Sredstva pozajmljena od drugih financijskih institucija	Prijaviti iznos sredstava pozajmljenih od drugih financijskih institucija (to jest, financijskim institucijama izvan izvještajne grupe). Uvrstiti sredstva pozajmljena od depozitnih i nedepozitnih institucija. Ne uvrstiti komercijalni zapis.
4.f(2)	Certifikati o depozitu uvrštene u stavke 4.a i 4.b	Prijaviti vrijednost certifikata o depozitu uvrštenih u stavke 4.a i 4.b.

### Odjeljak 5., stavke 5.a do 5.h: Vrijednosni papiri u optjecaju

Niže navedene sastavnice trebaju odražavati vrijednost vrijednosnih papira u optjecaju koje je izdao izvještajni subjekt. Ne razlikovati međufinancijsku i drugu aktivnost. Ne prijaviti proizvode ako izvještajna institucija ne osigurava učinak imovine (npr. vrijednosni papiri osigurani imovinom).

Ako raščlamba nije dostupna za jednu ili više navedenih vrijednosti, popuniti ćelije koje se odnose na nedostupne vrijednosti s „0” i upisati dostupan ukupni zbroj u jednom od ostalih redaka na listi. U odjeljku koji se odnosi na komentare u retku koji sadrži dostupan ukupni zbroj treba navesti koje su podkategorije bile uključene.

Stavka	Oznaka	Opis
5.a	Osigurani dužnički vrijednosni papiri	Prijaviti vrijednost svih osiguranih dužničkih vrijednosnih papira (npr. pokrivenne obveznice) u optjecaju koje je izdao relevantni subjekt.
5.b	Nadređeni neosigurani dužnički vrijednosni papiri	Prijaviti knjigovodstvenu vrijednost svih nadređenih neosiguranih dužničkih vrijednosnih papira u optjecaju koje je izdao relevantni subjekt.
5.c	Podređeni dužnički vrijednosni papiri	Prijaviti knjigovodstvenu vrijednost svih podređenih dužničkih vrijednosnih papira u optjecaju koje je izdao relevantni subjekt.
5.d	Komercijalni zapis	Prijaviti knjigovodstvenu vrijednost svih komercijalnih zapisa u optjecaju koje je izdala izvještajna grupa.
5.e	Certifikati o depozitu	Prijaviti knjigovodstvenu vrijednost svih certifikata o depozitima u optjecaju koje je izdala izvještajna grupa.
5.f	Osnovni kapital	Prijaviti fer vrijednost svih redovnih dionica u optjecaju koje je izdala izvještajna grupa. Ne uvrštavati certifikate zajedničkih banaka. Također, ne uvrštavati dionice u optjecaju za koje tržišna cijena nije dostupna, budući da su one obuhvaćene zasebno u stavci 5.h.(1).
5.g	Povlaštene dionice i svi drugi oblici podređenog financiranja koji nisu obuhvaćeni u stavci 5.c.	Prijaviti fer vrijednost svih povlaštenih dionica u optjecaju koje je izdala izvještajna grupa. Također uvrstiti sve druge oblike podređenog financiranja koji nisu obuhvaćeni u stavci 5.c. Ne uvrštavati dionice u optjecaju za koje tržišna cijena nije dostupna, budući da su one obuhvaćene zasebno u stavci 5.h.(1).
5.h(1)	Knjigovodstvena vrijednost vlasničkih instrumenata za koje je tržišna vrijednost nedostupna	Prijaviti knjigovodstvenu vrijednost vlasničkih instrumenata, uključujući redovne i povlaštene (premijske) dionice za koje je tržišna vrijednost nedostupna. Ne uvrštavati certifikate zajedničkih banaka.

### Odjeljak 6., stavke 6.a do 6.m: Platni promet

Stavka	Oznaka	Opis
6.a do 6.m 6.m(1) do (3)	Plaćanja izvršena u izvještajnoj godini (ne uključujući plaćanja unutar grupe)	Prijaviti ukupnu bruto vrijednost svih gotovinskih plaćanja koja je izvještajna grupa izvršila preko sustava za prijenos sredstava velike vrijednosti, zajedno s bruto vrijednosti svih gotovinskih plaćanja izvršenih preko banke agenta (npr. preko korespondentnog ili nostro računa), tijekom izvještajne godine u svakoj naznačenoj valuti. Treba prijaviti sva plaćanja poslana preko banke agenta, bez obzira na to kako banka agent zapravo namiruje transakciju. Ne uključuju se transakcije unutar grupe (to jest, transakcije izvršene unutar ili između subjekata unutar izvještajne grupe). Plaćanja treba prijaviti neovisno o svrsi, mjestu ili metodi namirenja. To uključuje – ali nije ograničeno na – gotovinska plaćanja povezana s izvedenicama, transakcija financiranja vrijednosnih papira i transakcija kupoprodaje valute. Ne uključuje se vrijednost svih negotovinskih stavki namirenih u vezi s tim transakcijama. Uključiti gotovinska plaćanja izvršena u ime izvještajnog subjekta te ona izvršena u ime klijenata (uključujući financijske institucije i druge komercijalne klijente). Ne uključuju se plaćanja izvršena preko platnog sustava za mala plaćanja.

		Uključiti samo isplate (to jest, isključuju se primljene uplate). Uključiti iznos plaćanja izvršenih u CLS. Osim CLS plaćanja, ne netirati nikakve odlazne veleprodajne vrijednosti plaćanja, čak i ako je transakcija namirena na neto osnovi (to jest, sve veleprodajne uplate u sustave za prijenos sredstava velike vrijednosti ili preko agenta moraju se prijaviti na bruto osnovi). Mala plaćanja poslana preko sustava za prijenos sredstava velike vrijednosti ili preko agenta mogu se prijaviti na neto osnovi. Ako precizan bruto zbroj nije dostupan, mogu se prijaviti poznate prekomjerne vrijednosti. Prijaviti vrijednosti u njihovim izvornim valutama s pomoću izvještajne jedinice navedene u stavci 1.b(4).
--	--	--

#### Odjeljak 7., stavka 7.a: Imovina pod skrbništvom

Stavka	Oznaka	Opis
7.a	Vrijednost imovine koja se drži kao skrbnik u ime klijenata	Prijaviti vrijednost sve imovine, uključujući prekograničnu imovinu, koju izvještajna grupa drži kao skrbnik u ime klijenata, uključujući druge financijske tvrtke (to jest, financijske institucije osim izvještajne grupe). Uključiti takvu imovinu čak i ako je drže nepovezane institucije (npr. središnji depozitoriji vrijednosnih papira, sustavi plaćanja, središnje banke i podskrbnici). Ne uključivati imovinu pod upravljanjem i imovinu pod administrativnim upravljanjem koja također nije kategorizirana kao imovina pod skrbništvom. Za potrebe ovog izvješća skrbnik je definiran kao banka ili druga organizacija koja upravlja ili administrativno upravlja skrbništvom, ili kao čuvanje zaliha certifikata, dužničkih vrijednosnih papira ili druge imovine za institucionalne i privatne ulagače.

#### Odjeljak 8., stavke 8.a do 8.b: Transakcije koje proizlaze iz pružanja usluga provedbe ponude odnosno prodaje na tržištima dužničkih i vlasničkih instrumenata

Uključiti sva preuzimanja tijekom izvještajne godine ako je banka bila obvezna kupiti neprodane vrijednosne papire. Ako se preuzimanje obavlja uz najbolja nastojanja (to jest, banka nije obvezna kupiti preostali inventar), uključiti samo vrijednosne papire koji su doista prodani.

Stavka	Oznaka	Opis
8.a	Pružanje usluga provedbe ponude odnosno prodaje vlasničkih instrumenata	Prijaviti ukupnu vrijednost svih vrsta vlasničkih instrumenata preuzetih tijekom izvještajne godine, ne uključujući transakcije s društvima kćerima i/ili ovisnim društvima te samoupravljanje transakcije. To uključuje sve vrste transakcija na tržištu vlasničkih instrumenata kao što su inicijalne javne ponude, dodatne ponude redovnih dionica, jedinica, potvrde o deponiranim vrijednosnim papirima (npr. američke potvrde o deponiranim vrijednosnim papirima i globalne potvrde o deponiranim vrijednosnim papirima) te ponude prava. Također uključiti transakcije povezane s kapitalom kao što su konvertibilne obveznice, konvertibilne povlaštene obveznice i zamjenjive obveznice. Uvrstiti sve vrste transakcija sa svim dospjećima. Ne razlikovati transakcije prema front-end, back-end i transakcijama uz najbolja nastojanja. Ne praviti razliku s obzirom na dospjeće, valutu ili tržište izdavanja. Trebaju uključiti vlasničke vrijednosne papire s ugrađenim izvedenicama, dok preuzimanje samostalnih izvedenica treba isključiti. S obzirom na razgraničenje između vrijednosnih papira s ugrađenim izvedenicama i samostalnim izvedenicama, upotrijebiti već postojeće definicije u MSFI-u ili GAAP-u SAD-a. U slučaju da se prijavljivanje temelji na nacionalnom računovodstvenom standardu u kojem nema razlike, treba upotrijebiti definiciju MSFI-a.

8.b	Pružanje usluge provedbe ponude odnosno prodaje dužničkih instrumenata	<p>Prijaviti ukupnu vrijednost svih vrsta dužničkih instrumenata preuzetih tijekom izvještajne godine, ne uključujući transakcije unutar grupe ili samoupravljanje transakcije. To uključuje sve vrste preuzetih transakcija koje se odnose na dužničke vrijednosne papire. Vrijednost treba uključivati i osigurane dužničke instrumente (npr. pokrivena obveznice, transakcije vrijednosnim papirima pokrivenim imovinom itd.) i neosigurane dužničke instrumente. Uvrstiti sve vrste transakcija sa svim dospijecima. Ne razlikovati transakcije prema front-end, back-end i transakcijama uz najbolja nastojanja. Ne praviti razliku s obzirom na dospijeće, valutu ili tržište izdavanja. Ne praviti razliku između državnih i korporativnih dužničkih vrijednosnih papira. Također treba uključiti dužničke vrijednosne papire s ugrađenim izvedenicama. Više detalja o ugrađenim izvedenicama potražiti u uputama za stavku 8.a.</p> <p>Instrumenti koji bi se mogli dodijeliti bilo stavki 8.a ili 8.b (npr. obveznice s priloženim varantima) ne trebaju se dva puta računati. Izvještajne institucije mogu odrediti razgraničenje prema vlastitom nahođenju.</p>
-----	--	--

#### Odjeljak 9., stavke 9.a do 9.b: Zamišljeni iznos OTC izvedenica

Ovaj je pokazatelj namijenjen mjerenju opsega angažmana izvještajne grupe u transakcijama s OTC izvedenicama i treba uključivati sve vrste kategorija rizika i instrumente. Za detaljan pregled vrsta instrumenata i kategorija rizika vidi tablicu 19 Statističkog priloga Tromjesečnog pregleda BIS-a. Kolateral se ne oduzima prilikom prijavljivanja zamišljenih vrijednosti izvedenice. Imajte na umu da zbroj stavki 9.a i 9.b treba biti jednak vrijednosti prijavljenoj u tablici 19 Tromjesečnog pregleda BIS-a.

Stavka	Oznaka	Opis
9.a	OTC izvedenice za koje je poravnanje obavljeno preko središnje druge ugovorne strane	Prijaviti zamišljeni preostali iznos pozicija u OTC izvedenici za koje je poravnanje obavljeno preko središnje druge ugovorne strane. Uvrstiti sve kategorije rizika i instrumente (npr. strana valuta, kamatna stopa, vlasničko ulaganje, roba i ugovor o razmjeni na osnovi statusa neispunavanja obveza).
9.b	OTC izvedenice obračunate bilateralno	Prijaviti zamišljeni preostali iznos pozicija u OTC izvedenici koje su obračunate bilateralno (to jest, bez uporabe središnje druge ugovorne strane). Uvrstiti sve kategorije rizika i instrumente (npr. strana valuta, kamatna stopa, vlasničko ulaganje, roba i ugovor o razmjeni na osnovi statusa neispunavanja obveza).

#### Odjeljak 10., stavke 10.a do 10.f: Vrijednosni papiri namijenjeni trgovanju i raspoloživi za prodaju

Ovaj pokazatelj nastoji obuhvatiti vrijednost vrijednosnih papira (to jest, obveznice i dionice) za koje je, ako se brzo prodaju tijekom razdoblja tržišnog stresa, vjerojatnije da će izazvati veće popuste po vrlo niskoj cijeni ili korektivne faktore kako bi se nadoknadio visoki tržišni rizik. Mjeri se kao ukupan iznos vrijednosnih papira u računovodstvenim kategorijama namijenjenih trgovanju i raspoloživih za prodaju<sup>4</sup> minus podskup vrijednosnih papira koji se drže u tim kategorijama i koji odgovaraju

<sup>4</sup> Za dodatne smjernice o trgovanju, vrijednosnim papirima raspoloživim za prodaju, vrednovanju prema fer vrijednosti ili računovodstvenim kategorijama koje se drže do dospijeća, pogledati odgovarajuće definicije MSFI-a.



definiciji imovine razine 1 i razine 2 kako je definirano u koeficijentu likvidnosne pokrivenosti (LCR) Basel III.<sup>5</sup>

Sve se vrijednosti moraju prijaviti na datum izvješćivanja i pružiti na dugoj bruto osnovi (to jest, kratke pozicije ne smiju se netirati protiv dugih pozicija). Prema tome, za duge i kratke pozicije u istom CUSIP-u, prijaviti drugu poziciju prije bilo kojeg netiranja CUSIP-a.

Stavka	Oznaka	Opis
10.a	Vrijednosni papiri namijenjeni trgovanju	Prijaviti fer vrijednost svih vrijednosnih papira kategoriziranih kao vrijednosni papiri namijenjeni trgovanju, koji uključuju sve vrijednosne papire za koje je odabrana opcija fer vrijednosti (vrednovano prema fer vrijednosti). Vrijednosne papire koji su namijenjeni prvenstveno držanju u svrhu prodaje u bližoj budućnosti treba kategorizirati kao imovinu namijenjenu trgovanju. Aktivnost trgovanja uključuje aktivnu i čestu kupnju i prodaju vrijednosnih papira za potrebe stvaranja dobiti na kratkoročnim promjenama u cijeni. Vrijednosni papiri koji se drže za trgovanje moraju se prijaviti prema fer vrijednosti. Ne uvrstiti kredite, izvedenice i imovinu kojom se ne trguje (npr. potraživanja).
10.b	Vrijednosni papiri raspoloživi za prodaju	Prijaviti fer vrijednost svih vrijednosnih papira kategoriziranih kao vrijednosni papiri raspoloživi za prodaju. Sve vrijednosne papire koji nisu kategorizirani kao vrijednosni papiri namijenjeni trgovanju ili oni koji se drže do dospijea treba prijaviti kao vrijednosne papire raspoložive za prodaju. Ne uvrstiti kredite, izvedenice i imovinu kojom se ne trguje (npr. potraživanja).
10.c	Vrijednosni papiri namijenjeni trgovanju i vrijednosni papiri raspoloživi za prodaju koji se smatraju imovinom razine 1	Prijaviti fer vrijednost svih vrijednosnih papira namijenjenih trgovanju i vrijednosnih papira raspoloživih za prodaju koji se smatraju imovinom razine 1 sukladno stavku 50. točki (c), stavku 50. točki (d) i stavku 50. točki(e) Basel III LCR-a. Uvrstiti kvalificirane vrijednosne papire čak i ako ne ispunjavaju operativne zahtjeve LCR-a navedene u stavkama 31 - 40.
10.e	Vrijednosni papiri namijenjeni trgovanju i vrijednosni papiri raspoloživi za prodaju koji se smatraju imovinom razine 2, s korektivnim faktorima	Prijaviti fer vrijednost, nakon primjene korektivnih faktora, svih vrijednosnih papira namijenjenih trgovanju i vrijednosnih papira raspoloživih za prodaju koji se smatraju imovinom razine 2 sukladno stavcima 52. i 54. Basel III LCR-a. Uvrstiti kvalificirane vrijednosne papire čak i ako ne ispunjavaju operativne zahtjeve LCR-a navedene u stavkama 31 - 40. Imovinu razine 2A, razine 2B vrijednosnih papira pokrivenih stambenim hipotekama i razine 2B vrijednosnih papira koji nisu pokriveni stambenim hipotekama treba prijaviti s korektivnim faktorom od 15 %, 25 %, odnosno 50 %.
10.e(1)	Vrijednosni papiri koji se drže do dospijea	Prijaviti knjigovodstvenu vrijednost svih vrijednosnih papira kategoriziranih koji se drže do dospijea. Ova stavka uključuje sve dužničke vrijednosne papire koje jedna institucija ima namjeru i mogućnost držati do dospijea.

#### Odjeljak 11., stavka 11.a: Imovina razine 3

Stavka	Oznaka	Opis
11.a	Imovina čija se vrijednost utvrđuje primjenom ulaznih mjernih podataka 3. razine	Prijaviti vrijednost sve imovine kojoj se cijena određuje periodički primjenom ulaznih mjernih podataka 3. razine. Međunarodno priznati računovodstveni standardi obično upotrebljavaju tri razine unutar hijerarhije fer vrijednosti koja daje prednost upotrijebljenim ulaznim parametrima za mjerenje fer vrijednosti na temelju opažanja. Ulazni mjerni podaci 3. razine fer vrijednosti, iako nisu lako uočljivi na tržištu, upotrebljavaju se za stvaranje izlazne cijene za imovinu (ili

<sup>5</sup> Vidi Basel III.: Koeficijent likvidnosne pokrivenosti i alati za praćenje likvidnosnog rizika na [www.bis.org/publ/bcbs238.pdf](http://www.bis.org/publ/bcbs238.pdf)

	<p>obvezu) iz perspektive sudionika na tržištu. Stoga ulazni mjerni podaci 3. razine fer vrijednosti trebaju odražavati vlastite pretpostavke izvještajne grupe o pretpostavkama koje bi sudionik na tržištu upotrijebio za određivanje cijene imovine (ili obveze) i trebaju se temeljiti na najboljim dostupnim informacijama pod danim okolnostima. Razina unutar hijerarhije fer vrijednosti u kojoj se kategorizira mjerenje fer vrijednosti određuje se na temelju ulaznog parametra najniže razine koji je u cijelosti značajan za mjerenje fer vrijednosti. Ako se mjerenje fer vrijednosti koristi vidljivim ulaznim parametrima koji zahtijevaju značajnu prilagodbu na temelju interno procijenjenih parametara, onda se ovo smatra 3. razinom mjerenja. Ako računovodstveni standard određen u stavci 1.b(5) nema istovjetnu definiciju imovine 3. razine, savjetovati se s nadležnim tijelom za daljnje smjernice.</p>
--	---

### Odjeljak 12., stavke 12.a do 12.(b): Međudržavna potraživanja

Ovaj se pokazatelj koristi podacima koje međunarodno aktivne banke prijavljuju središnjim bankama u njihovoj domaćoj nadležnosti za izradu i međunarodne konsolidirane bankovne statistike BIS-a (vidi stupac S tablice 9C Statističkog priloga Tromjesečnog pregleda BIS-a). Banke ove brojke prijavljuju tromjesečno za konsolidiranu poziciju svojih institucija.

Ako izvještajna grupa ne može prikupiti potrebne podatke, kontaktirati nadležno tijelo za dodatne smjernice.

Stavka	Oznaka	Opis
12.a	Ukupna inozemna potraživanja na temelju krajnjeg rizika	<p>Prijaviti vrijednost svih potraživanja u svim sektorima koja su, na temelju krajnjeg rizika, prekogranična potraživanja, lokalna potraživanja stranih ovisnih društava u stranoj valuti ili lokalna potraživanja stranih ovisnih društava u lokalnoj valuti.<sup>6</sup> Prekogranična potraživanja protežu se od ureda u jednoj državi do dužnika u drugoj državi. Lokalna potraživanja inozemnih ovisnih društava u stranoj i lokalnoj valuti protežu se od lokalnog ureda banke do dužnika na tom mjestu.</p> <p>Potraživanja uključuju depozite i salda položena u ostale banke, kredite i predujmove bankama i nebankarskim institucijama, ulaganja u vrijednosne papire i sudjelujuće udjele. Ne uvrštavati potraživanja glede pozicija u ugovorima o izvedenicama. Budući da se ovi podaci odnose na konsolidirane aktivnosti, ona isključuju sva potraživanja unutar ureda.</p> <p>Prijaviti pozitivnu fer vrijednost svih potraživanja povezana s izvedenicama koja su, na temelju krajnjeg rizika, prekogranična potraživanja, lokalna potraživanja stranih ovisnih društava u stranoj valuti ili lokalna potraživanja stranih ovisnih društava u lokalnoj valuti. Prekogranična potraživanja protežu se od ureda u jednoj državi do dužnika u drugoj državi. Lokalna potraživanja inozemnih ovisnih društava u stranoj i lokalnoj valuti protežu se od lokalnog ureda banke do dužnika na tom mjestu. Izvedenice uključuju forvarde, ugovore o razmjeni i opcije koje se odnose na stranu valutu, kamatnu stopu, vlasničko ulaganje, robne i kreditne instrumente. Kupljene kreditne izvedenice, poput ugovora o razmjeni na osnovi nastanka statusa neispunjavanja obveza i ugovora o razmjeni ukupnog prinosa, trebaju se prijaviti samo ako se kategoriziraju kao</p>
12.b(1)	Inozemna potraživanja povezana s izvedenicama na temelju krajnjeg rizika	

<sup>6</sup> Za potpuni opis podataka, definicija i pokrivenosti, vidi Smjernice na međunarodnu konsolidiranu bankovnu statistiku na [www.bis.org/statistics/consbankstatsguide.pdf](http://www.bis.org/statistics/consbankstatsguide.pdf).

	<p>da se drže radi trgovanja. Prodane kreditne izvedenice koje su kategorizirane kao jamstva stoga se ne trebaju prijaviti. Imajte na umu da bi se svi izvedeni instrumenti s pozivnom fer vrijednosti trebali smatrati potraživanjima.</p> <p>Prijavlivanje „neto pozicija” dopušteno je samo ako važeći nacionalni računovodstveni standard dopušta netiranje višestrukih usklađenih ugovora o razmjeni (po valuti i dospijeću) s istom drugom ugovornom stranom koji su obuhvaćeni zakonski provedivim sporazumom o netiranju.</p>
--	---

### Odjeljak 13., stavke 13.a do 13.c: Međudržavne obveze

Ovaj pokazatelj kombinira prijavljene podatke kao dio lokalne bankovne statistike BIS-a s brojkama koje su prijavljene za konsolidiranu bankovnu statistiku BIS-a. Kako bi se podudaralo postupanje u pokazatelju međudržavne imovine, obveze svih ureda (to jest, sjedišta, podružnice i društva kćeri u različitim nadležnostima) prema subjektima izvan domaćeg tržišta uključene su zajedno s obvezama nerezidenata u matičnoj zemlji. Ne uvrštavati obveze unutar ureda.

Budući da skup podataka konsolidirane bankovne statistike BIS-a ne uključuje koncept sličan inozemnim potraživanjima obveza, pojedinačne brojke prijavljene različitim središnjima bankama za lokalnu statistiku BIS-a moraju se zbrojiti i potom kombinirati s informacijama o obvezama unutar ureda.

Ako izvještajna grupa ne može sama prikupiti potrebne podatke, kontaktirati nadležno tijelo za dodatne smjernice.

Stavka	Oznaka	Opis
13.a	Inozemne obveze (ne uključujući lokalne obveze u lokalnoj valuti)	Prijaviti zbroj svih stranih obveza, ne uključujući obveze glede pozicija u ugovorima o izvedenicama. Brojke prijavljuju uredi u svakoj zasebnoj nadležnosti relevantnoj središnjoj banci za izradu međunarodne konsolidirane bankovne statistike BIS-a (vidi stupac „Ukupne pozicije, Obveze” u tablici 8A Statističkog priloga Tromjesečnog pregleda BIS-a).
13.a(1)	Sve inozemne obveze prema povezanim poslovnica uvrštene u stavci 13.a	Prijaviti vrijednost svih obveza uvrštenih u stavku 13.a koje pripadaju vlastitim inozemnim uredima izvještajne grupe. Brojke prijavljuju uredi u svakoj zasebnoj nadležnosti relevantnoj središnjoj banci za izradu međunarodne konsolidirane bankovne statistike BIS-a (vidi stupac „Ukupne pozicije, od čega: u odnosu na povezane poslovnice, Obveze” u tablici 8A Statističkog priloga Tromjesečnog pregleda BIS-a). Imajte na umu da bi ova brojka trebala biti podskup stavke 13.a.
13.b	Lokalne obveze u lokalnoj valuti	Prijaviti vrijednost svih obveza inozemnih ureda u lokalnoj valuti, ne uključujući obveze glede pozicija u ugovorima o izvedenicama. Ovu brojku prijavljuju međunarodno aktivne banke relevantnoj središnjoj banci u njezinoj lokalnoj nadležnosti za izradu međunarodne konsolidirane bankovne statistike BIS-a (vidi stupac M tablice 9A Statističkog priloga Tromjesečnog pregleda BIS-a).
13.c(1)	Inozemne obveze povezane s izvedenicama na temelju krajnjeg rizika	Prijaviti negativnu fer vrijednost svih obveza po izvedenici koje su, na temelju krajnjeg rizika, prekogranične obveze, lokalne obveze stranih ovisnih društava u stranoj valuti ili lokalne obveze stranih ovisnih društava u lokalnoj valuti. Izvedenice uključuju forvarde, ugovore o razmjeni i opcije koje se odnose na stranu valutu, kamatnu stopu, vlasničko ulaganje, robne i kreditne instrumente. Kupljene kreditne izvedenice, poput ugovora o razmjeni na osnovi nastanka statusa neispunavanja obveza i ugovora o razmjeni ukupnog prinosa, trebaju

	<p>se prijaviti samo ako se kategoriziraju kao da se drže radi trgovanja. Prodane kreditne izvedenice koje su kategorizirane jamstva stoga se ne trebaju prijaviti. Imajte na umu da bi se svi izvedeni instrumenti s negativnom fer vrijednosti trebali smatrati obvezama.</p> <p>Prijavlivanje „neto pozicija” dopušteno je samo ako važeći nacionalni računovodstveni standard dopušta netiranje višestrukih usklađenih ugovora o razmjeni (po valuti i dospijeću) s istom drugom ugovornom stranom koji su obuhvaćeni zakonski provedivim sporazumom o netiranju.</p>
--	---

#### Odjeljak 14., stavke 14.a do 14.b, 14.d do 14.j: Pomoćni pokazatelji

Stavka	Oznaka	Opis
14.a	Ukupne obveze	Prijaviti ukupne obveze, ne uključujući regulatorni kapital i kapital, kao ni razne nastale troškove koji još uvijek dospijevaju (npr. porez na dohodak koji se isplaćuje, plaće koje se isplaćuju itd.).
14.b	Financiranje od stanovništva	Prijaviti ukupne depozite minus zbroj (i) depozita od depozitnih institucija; (ii) depozita od središnjih banaka; i (iii) depozita i certifikata o depozitima koje ne drže stanovništvo ili mali poslovni subjekti. Mali poslovni korisnici su oni korisnici s manje od 1 milijun eura u konsolidiranim depozitima kojima se upravlja kao sa stanovništvom i za koje se općenito smatra da imaju slična obilježja likvidnosnog rizika kao i računi stanovništva. Za više informacija vidi regulatorni okvir Basel II – Međunarodna konvergencija mjerenja kapitala i kapitalnih standarda, stavak 231., lipanj 2006. <sup>7</sup>
14.d	Inozemni neto prihodi	Prijaviti neto prihode svih inozemnih ureda. Za potrebe ove stavke inozemni ured izvještajne grupe jest podružnica ili konsolidirano društvo kći koje se nalazi izvan matične zemlje organizacije (odnosno zemlje u kojoj izvještajna grupa ima sjedište). Podružnice ili konsolidirana društva kćeri koja se nalaze na područjima ili u posjedu matične zemlje smatraju se inozemnim uredima. Neto prihodi definirani su kao kamatni prihod plus nekamatni prihod minus kamatni rashod.
14.e	Ukupni neto prihodi	Prijaviti ukupne neto prihode, definirane kao kamatni prihod plus nekamatni prihod minus kamatni rashod.
14.f	Ukupni bruto prihodi	Prijaviti ukupne bruto prihode, definirane kao kamatni prihod plus nekamatni prihod.
14.g	Bruto vrijednost gotovine dane u zajam i bruto fer vrijednost vrijednosnih papira danih u zajam u transakcijama financiranja vrijednosnih papira	Prijaviti bruto vrijednost ukupne gotovine dane u zajam i bruto fer vrijednost svih vrijednosnih papira danih u zajam u transakcijama financiranja vrijednosnih papira. Prijavljena vrijednost ne bi trebala uključivati nikakvo netiranje druge ugovorne strane i trebala bi predstavljati samo transakcije koje je izvještajna grupa izvršila u svoje vlastito ime. Vrijednost treba obuhvaćati bruto vrijednost izlaznih strana svih transakcija financiranja vrijednosnih papira, uključujući bilo koju predviđenu varijacijsku maržu. Ne uvrštavati nikakve transakcije posrednog kreditiranja.
14.h	Bruto vrijednost gotovine uzete u zajam i bruto fer vrijednost vrijednosnih papira uzetih u zajam u transakcijama financiranja vrijednosnih papira	Prijaviti bruto vrijednost ukupne gotovine uzete u zajam i bruto fer vrijednost svih vrijednosnih papira uzetih u zajam u transakcijama financiranja vrijednosnih papira. Prijavljena vrijednost ne bi trebala uključivati nikakvo netiranje druge ugovorne strane i trebala bi predstavljati samo transakcije koje je izvještajna grupa izvršila u svoje vlastito ime. Vrijednost treba obuhvaćati bruto vrijednost ulaznih strana svih transakcija financiranja vrijednosnih papira, uključujući bilo koju varijacijsku maržu. Ne uvrštavati nikakve transakcije posrednog kreditiranja.
14.i	Bruto pozitivna fer vrijednost transakcija s OTC	Prijaviti bruto pozitivnu fer vrijednost svih transakcija s OTC

<sup>7</sup> Dokument je dostupan na [www.bis.org/publ/bcbs128.htm](http://www.bis.org/publ/bcbs128.htm).

	izvedenicama	izvedenicama. Prijavljena vrijednost ne bi trebala uključivati nikakvo netiranje druge ugovorne strane.
14.j	Bruto negativna fer vrijednost transakcija s OTC izvedenicama	Prijaviti bruto negativnu fer vrijednost svih transakcija s OTC izvedenicama. Prijavljena vrijednost ne bi trebala uključivati nikakvo netiranje druge ugovorne strane.
14.k	Broj država	Prijaviti broj država, uključujući domaću nadležnost, u kojima izvještajna grupa ima ili podružnicu ili društvo kći. Nadležnost se treba utvrditi putem fizičke adrese podružnice ili društva kćeri.