



EBA/PN/2014/02

2014.gada 5.jūnijs

Pamatnostādnes

par pasaules sistēmiskas nozīmes rādītāju izpaušanu

EBI pamatnostādnes par pasaules sistēmiskas nozīmes rādītāju izpaušanu

Šo pamatnostādņu statuss

Šajā dokumentā ir ietvertas pamatnostādnes, kas izdotas atbilstoši Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) Nr. 1093/2010 (2010.gada 24.novembris), ar ko izveido Eiropas Uzraudzības iestādi (Eiropas Banku iestādi), groza Lēmumu Nr. 716/2009/EK un atceļ Komisijas Lēmumu 2009/78/EK (EBI regula) 16.pantu. Saskaņā ar EBI regulas 16. panta 3. punktu kompetentajām iestādēm un finanšu institūcijām jādara viss, lai šīs pamatnostādnes ievērotu.

Pamatnostādnēs ir izklāstīts EBI viedoklis par pareizu uzraudzības praksi Eiropas finanšu uzraudzības sistēmā vai par to, kā Savienības tiesību akti jāpiemēro konkrētā jomā. Tādējādi EBI sagaida, lai visas kompetentās iestādes un finanšu iestādes, kurām adresētas pamatnostādnes, tās ievērotu. Kompetentajām iestādēm, uz kurām attiecas šīs pamatnostādnes, tās būtu jāievēro, attiecīgā gadījumā iekļaujot tās savā uzraudzības praksē (piemēram, grozot savu tiesisko regulējumu vai uzraudzības procesus), tostarp gadījumos, ja pamatnostādnes ir paredzētas galvenokārt iestādēm.

Ziņošanas prasības

Saskaņā ar EBI regulas 16. panta 3. punktu kompetentajām iestādēm līdz 2014. gada 30. septembrim ir jāpaziņo EBI, vai tās ievēro vai paredz ievērot šīs pamatnostādnes, un, ja ne, jānorāda neievērošanas iemesli. Ja līdz minētajam termiņam paziņojums netiks saņemts, EBI uzskatīs, ka kompetentās iestādes vadlīnijas neievēros. Paziņojumi jāiesniedz, nosūtot veidlapu, kas sniegta 5. iedaļā, uz adresi compliance@eba.europa.eu, ar atsauci „EBI/PN/2014/02”. Paziņojumus iesniedz personas, kuras ir atbilstīgi pilnvarotas savu kompetento iestāžu vārdā ziņot par pamatnostādņu ievērošanu.

Paziņojumi tiks publicēti EBI tīmekļa vietnē saskaņā ar 16. panta 3. punktu.

I sadaļa. Priekšmets, darbības joma un definīcijas

1. Šīs pamatnostādnes attiecas uz ikgadējo vērtības rādītāju atklāšanu, ko izmanto, lai noteiktu iestāžu novērtējumu skalu saskaņā ar metodiku pasaules sistēmiski nozīmīgu iestāžu identificēšanai, kā norādīts Direktīvas 2013/36 /ES 131.pantā. Šīs pamatnostādņu mērķis ir nodrošināt konsekventu īstenošanas tehnisko standartu piemērošanu, nosakot vienotus formātus un datus informācijas atspoguļošanai, kas pieņemti saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 575/2013 441.pantu, un veicināt plašāka iestāžu loka informācijas atspoguļošanu, ņemot vērā tā radīto sistēmisko risku. Šīs pamatnostādnes ievēro Bāzeles Banku uzraudzības komitejas apstiprināto procesu pasaules sistēmiski nozīmīgo iestāžu noteikšanai.
2. Šīs pamatnostādnes attiecas uz ES mātes iestādēm, ES mātes finanšu pārvaldītājsabiedrībām, ES mātes jauktajām finanšu pārvaldītājsabiedrībām un iestādēm, kas nav ES mātes iestāžu vai ES mātes finanšu pārvaldītājsabiedrības vai ES mātes jauktas finanšu pārvaldītājsabiedrības ("attiecīgā iestāde") meitas sabiedrības, kuras ievēro sviras rādītāja riska darījuma mehānismu, kas pārsniedz 200 miljardus EUR, izmantojot atbilstošo valūtas kursu, ņemot vērā Eiropas Centrālās bankas publicēto atsauces valūtas kursu, kas piemērojams finanšu gada beigās, un starptautiskos standartus, un kompetentajām iestādēm Regulas (ES) Nr. 575/2013 4.panta 40. punkta izpratnē, tostarp Eiropas Centrālā banka attiecībā uz jautājumiem, kas saistīti ar Regulā (ES) Nr. 1024/2013 apskatītajiem uzdevumiem.

II sadaļa. Prasības attiecībā uz informācijas atspoguļošanu pa iestādēm

3. Kompetentajām iestādēm ir jānodrošina, lai attiecīgās iestādes publiski atspoguļo to rādītāju vērtības, kas izmantotas, lai noteiktu iestāžu novērtējuma skalu katru gadu un saskaņā ar identifikācijas metodi, kas minēta Direktīvas 2013/36/ES 131. pantā.
4. Kompetentajām iestādēm ir jānodrošina, lai informācijas atspoguļošana tiek veikta, izmantojot elektronisko veidni, kas šim nolūkam ir publicēta EBI tīmekļa vietnē, un saskaņā ar īstenošanas tehniskajiem standartiem, kas pieņemti atbilstoši Regulas (ES) Nr. 575/2013 441.pantam, ņemot vērā pamatnostādņu pielikumā noteiktajiem norādījumiem. Kamēr šie īstenošanas tehniskie standarti vēl netiek piemēroti, attiecīgajām iestādēm ir publiski jāatspoguļo finanšu gada beigu informācija ne vēlāk kā četrus mēnešus pēc katra finanšu gada beigām. Kompetentās iestādes var ļaut attiecīgajām iestādēm, kuru finanšu gada beigās nesakrīt ar 31.decembri, ziņot par rādītāja vērtībām, pamatojoties uz savu situāciju datumā, kas ir tuvāk 31.decembrim. Jebkurā gadījumā, informācijas atspoguļošanai jānotiek ne vēlāk kā 31.jūlijā pirmo reizi 2014.gadā.
5. Kompetentajām iestādēm ir jānodrošina, lai rādītāja vērtības ir identiskas tām, kas iesniegtas Bāzeles Banku uzraudzības komitejai.

III sadaļa. Atspoguļoto rādītāju vērtību komunikācija

6. Attiecīgajām iestādēm ir jāpublicē savas individuālās veidnes savās tīmekļa vietnēs. Ciktāl tas ir iespējams, šīm veidnēm jābūt iekļautām arī dokumentā, kas satur pieprasīto informāciju, kā norādīts 2013.gada 26.jūnija Regulas (ES) Nr. 575/2013 astotajā daļā, vai šajā dokumentā jābūt norādei uz tīmekļa vietni, kurā veidnes ir publicētas.
7. Kompetentajām iestādēm centralizācijas nolūkā ir jāsniedz EBI rādītāju vērtības pēc to publicēšanas īstenošanas tehnisko standartu, kas pieņemti saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 575/2013 441.pantu, pieprasītajā formātā EBI tīmekļa vietnē.

IV sadaļa. Nobeiguma noteikumi un īstenošana

8. Šīs pamatnostādnes tiek piemērotas pēc to publicēšanas EBI tīmekļa vietnē.
9. Kompetentajām iestādēm ir jāpaziņo EBI, vai tās un to jurisdikcijā esošās attiecīgās iestādes ir vai nav ievērojušas II sadaļā iekļautās informācijas atspoguļošanas prasības.

1. pielikums. Norādījumi informācijas atspoguļošanas veidnes aizpildīšanai saskaņā ar īstenošanas tehniskajiem standartiem, ievērojot Regulas (ES) Nr. 575/2013 441.pantu.

1. Dati ir vajadzīgi visai savāktajai metrikai.
2. Ja pastāv datu ierobežojumi, tad pēc labākajiem centieniem var tikt sniegti kvantitatīvie dati. Šaubu gadījumā ir jākonsultējas ar kompetento iestādi par tālāko rīcību. Gadījumā, ja ir izmantotas aplēses, ailē "Komentāri" jābūt norādītam vārdam "Plānotais".
3. Ailēm var tikt piešķirta nulles vērtība, ja iestājas viens no šādiem diviem gadījumiem:
 - a) Ziņotājas grupas darbības attiecībā uz pieprasīto metriku patiešām atbilst nullei. Šādā gadījumā ailē "Komentāri" jābūt norādītiem vārdiem "Apstiprināta nulle".
 - b) Pieprasītā vērtība nevar tikt norādīta nepietiekama datu detalizācijas līmeņa dēļ, bet tai ir jābūt iekļautai tā paša paneļa atsevišķā rindā. Šādā gadījumā ailē "Komentāri" jābūt norādītiem vārdiem "Dalījuma trūkums" un ailē "Komentāri" jābūt sniegtai informācijai attiecībā uz kopējā skaitļa atrašanās vietu.
4. Nekādā gadījumā datu šūnā nedrīkst ievadīt tekstu (piemēram, "nav" vai "neviens").
5. Iestādes var brīvi izvēlēties izmantoto ziņošanas valūtu, taču EBI noteikti iesaka izmantot to pašu valūtu, kas izmantota, iesniedzot līdzīgu informāciju Bāzeles Banku uzraudzības komitejai. Tāpat vienādam jābūt arī piemērojamam valūtas kursam. Ziņošanas valūta ir jāizmanto visām darbgrāmatā izmantotajām vērtībām, izņemot maksājumu datus D1 panelī, kas tiek pieteikti, izmantojot sākotnējo maksājuma valūtu.
6. Iestādēm ir jānorāda arī pārskatā izmantotā vienība (1, 1 000 vai 1 000 000). Tāda pati vienība ir jāizmanto visām darbgrāmatā iekļautajām summām. Tas attiecas arī uz maksājumu datiem D1 panelī. Izvēlieties ziņošanas vienību, jāņem vērā tas, lai darbgrāmatā atspoguļo visas summas veselos skaitļos.
7. Datiem jābūt norādītiem kā par finanšu gada beigām, kas ir vistuvāk decembra beigām, t.i., finanšu gads iekrīt periodā starp X gada 1.jūliju līdz X + 1 gada 30. jūnijam. Attiecīgajām iestādēm, kuru finanšu gads beidzas 30.jūnijā, jāvienojas ar kompetento iestādi un EBI izmantot starpperiodu datus, pamatojoties uz to statusu decembra beigās, nevis finanšu gada beigu datus, ja tā mērķis ir ziņot par datiem, kas ir tuvāk decembra beigām.
8. Dažiem datu posteņiem ir nepieciešams norādīt kopējās darbības pārskata gadā, kas tiek definēts kā divpadsmit mēneši pirms ziņošanas datuma.

Datu darbgrāmatā

1. nodaļa, 1.a līdz 1.h postenis: Vispārīgi dati

Pozīcija	Apzīmējums	Apraksts
1.b(1)	Ziņojuma datums	Izvēlieties datumu, no kura visi dati tiek ziņoti.
1.b(2)	Ziņošanas valūta (ISO kods)	Trīs rakstzīmju ISO kods valūtai
1.b(4)	Vienība (1, 1000, 1000000)	Vienības, kurās rezultāti ir apkopoti

1.b(5)	Grāmatvedības standarts	Izmantotais grāmatvedības standarts (piemēram, <i>IFRS, US GAAP</i>)
1.b(6)	Publicēšanas atrašanās vieta	Vieta, kur tiek publicētas <i>G-RII</i> rādītāja vērtības. Ja informācija ir pieejama tīmeklī, tad norādiet atbilstošu <i>URL</i>

2. nodaļa, 2.a līdz 2.n postenis: Balances posteņi

Turpmāk norādītais lieluma rādītājs ir paredzēts, lai atbilstu kopējā riska darījumu vērtībai, kas noteikta lietošanai Bāzeles II sviras rādītājā no 2012.gada decembra. Kopējie riska darījumi (2.0 postenis) *MPG* ziņošanas veidnē *NEATBILDĪS J128* šūnai Bāzeles III īstenošanas uzraudzības ziņojuma veidnes 2.6. versijas sviras rādītāja darblapā, jo formula ir atjaunināta ar 2012.gada decembra apkopošanu. Ņemiet vērā, ka iekļautām jābūt visām pozīcijām neatkarīgi no tā, vai tās ir iekļautas tirdzniecības vai bankas portfeli. 1.pielikums sniedz sīkāku informāciju par savstarpējām norādēm uz Bāzeles III īstenošanas uzraudzības ziņojuma veidni.

Pozīcija	Apzīmējums	Apraksts
2.a	Darījuma partnera riska darījumi ar atvasinātajiem līgumiem	Norādīt darījuma partnera riska darījumus ar atvasinātajiem instrumentiem pēc normatīvajos aktos noteiktajiem ieskaita standartiem, kas balstīti uz Bāzeles II kapitāla sistēmu (nevis grāmatvedības noteikumiem attiecībā uz ieskaitu). Datiem nav jāiekļauj nekādus citus kredītrisku mazinošus efektus. Iekļautiem jābūt visiem atvasinātajiem instrumentiem, kas tiek tirgoti ārpus biržas un ar centrālo darījuma partneru palīdzību. Saņemtajam nodrošinājumam (ar skaidras vai bezskaidras naudas palīdzību) nav jābūt pielīdzinātam (neto) atvasināto instrumentu pozīcijai (atvasināto instrumentu pozīcija ir (pozitīvā) starpība starp pozitīvo un negatīvo atvasināto instrumentu patieso vērtību savstarpējā ieskaitā). Ja piemērojami grāmatvedības standarti pieļauj iestādei ieskaitīt kreditoru parādus (atgriezta naudas ķīlu) no atbilstošajiem atvasināto instrumentu aktīviem, tad iestādei vispirms jāattiecinā atvasināto instrumentu aktīvi pirms neto aizvietošanas vērtības aprēķināšanas Bāzeles II kapitāla sistēmas 186. un 187. punkta formulā (kas norāda formulu darījumu partnera kredītriska aprēķināšanai saskaņā ar pašreizējo riska darījumu metodi). Izmantojot to pašu formulu, visām iestādēm ir jānosaka koriģētās nodrošinājuma summas svārstīgums līdz nullei. Ja darījums ar atvasinātajiem instrumentiem nav iekļauts atbilstīgajā Bāzeles II ieskaita līgumā, tad atvasināto instrumentu riska darījuma summa tiek norādīta uz bruto bāzes.
2.b	Vērtspapīru finansēšanas darījumu bruto vērtība	Norādīt vērtspapīru finansēšanas darījumu (<i>VFD</i> ietver tādus darījumus kā atpirkuma līgumus, atpakaļpirkuma līgumus, vērtspapīru aizdošanas un aizņemšanās, un maržinālo aizdevumu darījumus, kur darījumu vērtība ir atkarīga no tirgus novērtējumiem un darījums pats par sevi bieži vien ir atkarīgs no līgumiem par drošības rezervi) bruto vērtību (atskaitot īpašo noteikumu un novērtēšanas korekcijas), pieņemot, ka nepastāv nekādi grāmatvedības ieskaita vai kredītriska mazināšanas efekti. Vērtspapīru finansēšanas darījumu aktīviem jābūt norādītiem bez grāmatvedības parādu (skaidrā naudā) savstarpējā ieskaita pret (skaidras naudas) parādiem, ko pieļauj attiecīgie grāmatvedības standarti. Gadījumos, kad attiecīgie grāmatvedības standarti prasa iestādēm atzīt nodrošinājumu, kas saņemts vērtspapīru finansēšanas darījuma, par aktīvu, tad šāda nodrošinājuma vērtība ir jānorāda 2.d(1) postenī. Iekļautiem jābūt visiem vērtspapīru finansēšanas darījumiem, kas tiek apmaiņā tirgoti ārpus biržas un ar centrālo

		darījuma partneru palīdzību.
2.c	Darījuma partnera vērtspapīru finansēšanas riska darījumi	<p>Norādīt par darījuma partnera vērtspapīru finansēšanas riska darījumus. Datiem nav jāiekļauj nekādus citus kredītrisku mazināšanas efektus. Iekļautiem jābūt visiem vērtspapīru finansēšanas darījumiem, kas tiek apmaiņā tirgoti ārpus biržas un ar centrālo darījuma partneru palīdzību.</p> <p>Vērtspapīru finansēšanas darījumiem darījuma partnera riska darījuma vērtība tiek noteikta kā kopējā darījumu partnerim aizdotā vērtspapīru un skaidras naudas patiesā vērtība par visiem darījumiem, kas iekļauti atbilstošajā Bāzeles II ieskaita līgumā (atbilstošais ieskaita līgums ir savstarpējo prasību ieskaita līgums, kas atbilst Bāzeles II kapitāla sistēmas 173. un 174. punkta prasībām), atskaitot kopējo no darījuma partnera saņemto skaidrās naudas un vērtspapīru patiesās vērtības summu par tiem darījumiem, kuru minimālā vērtība ir nulle (iestādēm ir jāpiemēro šī formulas daļa, kā noteikts 176.punktā: $E^* = \max \{0, [(\Sigma(E) - \Sigma(C))]\}$).</p> <p>Tāpēc attiecībā uz sviras rādītāja apjomu vērtība netiek ņemta E_s (dotā nodrošinājuma neto pozīcija) diskonts un E_{fx} (neto pozīcija valūtā). Ja spēkā nav atbilstošais Bāzeles II savstarpējo prasību ieskaita līgums, tad darījuma partnera vērtspapīru finansēšanas riska darījumu vērtība ir jāaprēķina katram darījumam atsevišķi (piemēram, katrs vērtspapīru finansēšanas darījums tiek uzskatīts par paša savstarpējā ieskaita kopu).</p>
2.d	Citi aktīvi	<p>Norādīt jebkuru citu aktīvu vērtību, kas nav īpaši identificēti kādā no augstāk minētajām rindām (piemēram, likvidie aktīvi, kas noteikti saskaņā ar likviditātes seguma koeficientu, riska darījumu pārvēršana paša vērtspapīros, kas atbilst grāmatvedības kritērijiem atzīšanas pārtraukšanai un kas nav konsolidēti iestādes bilanci, vērtspapīros pārvērtie riska darījumi, kas neatbilst grāmatvedības kritērijiem par atzīšanas pārtraukšanu vai kuri tiek konsolidēti iestādes bilanci, neveiksmīgie un nenokārtotie darījumi un vispārīgi jebkuri citi grāmatvedības aktīvi, kas nav iekļauti atvasināto instrumentu vai vērtspapīru finansēšanas darījumu posteņos). Tas ietver jebkurus instrumentus (tostarp skaidro naudu), kas aizņemti vai aizdoti ar vērtspapīru finansēšanas darījumu palīdzību, ja tie ir norādīti grāmatvedības bilanci.</p> <p>Norādīt datus, izmantojot grāmatvedības vērtību summu (atskaitot īpašos noteikumus un novērtējuma korekcijas), pieņemot, ka nepastāv nekādas grāmatvedības savstarpējā ieskaita vai kredītriska mazināšanas ietekmes (t.i. bruto vērtības).</p>
2.d(1)	Vērtspapīru finansēšanas darījumos saņemtie vērtspapīri, kas tiek atzīti kā aktīvi	<p>Norādīt vērtspapīru finansēšanas darījumos saņemto vērtspapīru vērtību, kas tiek atzīti par aktīviem saskaņā ar piemērojamiem grāmatvedības standartiem. Piemēram, saskaņā ar <i>US GAAP</i> standartu vērtspapīru cedentam ir jāatzīst vērtspapīru aizdošanas darījumā saņemtie vērtspapīri kā aktīvi, ja cedentam ir tiesības marķiezīmēt vērtspapīru, bet tas to nav izdarījis.</p>
2.f	Potenciālais nākotnes atvasināto instrumentu līgumu riska darījums - 1. metode	<p>Norādīt potenciālo nākotnes atvasināto instrumentu riska darījumu, piemērojot pašreizējo riska darījuma metodi un Bāzeles II kapitāla sistēmas savstarpējā ieskaita standartus. Datiem nav jāietver nekāda kredītriska mazināšanas ietekme, izņemot normatīvajos aktos noteikto savstarpējo ieskaitu.</p> <p>Papildu kredītu atvasinātiem dokumentiem jābūt aprēķinātiem saskaņā ar 707.punkta pilnu tekstu, ieskaitot zemsvītras piezīmi. Tas nozīmē, ka kredītu mijmaiņas papildu darījumi, kuriem piemērojams noslēgums, ir nosakāmi pirms prēmiju samaksas, savukārt pārdoto kredītu mijmaiņas papildu darījumi, kuriem noslēgums nav piemērojams, nav jāiekļauj.</p> <p>707.punkts ir jāpiemēro visiem kredītu atvasinātajiem instrumentiem neatkarīgi no tā, vai tie ir iekļauti bankas portfeli vai tirdzniecības portfeli.</p> <p>Aprēķinot papildu ieskaita darījumus (<i>ANet</i> Bāzeles II kapitāla</p>

		sistēmas IV pielikuma 96.punkta iv) apakšpunkta formulā), bankām ir jāņem vērā neto aizvietošanā saņemtā nodrošinājuma izmaksas, neatkarīgi no nodrošinājuma apstrādes saskaņā ar piemērojamiem grāmatvedības standartiem.
2.g	Nosacītā ārpusbilances posteņu summa ar 0% (kredīta konversijas koeficients).	Norādīt nosacīto ārpusbilances posteņu vērtību, kam var tikt piešķirts 0% kredīta konversijas koeficients, kā noteikts Bāzeles II kapitāla sistēmas standarta kredītriska metodē, t.i., saistības, kuras jebkurā laikā banka var anulēt bez nosacījumiem vai iepriekšēja paziņojuma (bezierunu atceļama saistība), vai kuras efektīvi nodrošina automātisku anulēšanu aizņēmēja kredībspējas pasliktināšanās dēļ (skatīt Bāzeles II kapitāla sistēmas 83. punktu un šī punkta zemsvītras piezīmi). Lūdzu ņemiet vērā to, ka 3.d un 3.e rinda nav 3.c rindas kopsomma, jo pēdējā ietver saistības, kuras faktiski nodrošina automātisku anulēšanu aizņēmēja kredībspējas pasliktināšanās dēļ, taču nav bezierunu atceļama saistība.
2.g(1)	Bezierunu atceļamas kredītkaršu saistības	Norādīt nosacīto kredītkaršu saistību vērtību, kuru banka jebkurā laikā var anulēt bez nosacījumiem un iepriekšēja paziņojuma (bezierunu atceļama prasība), kas var saņemt 0% kredīta konversijas koeficientu saskaņā ar kredītriska standarta metodi. Kredītkartes saistības, kuras faktiski nodrošina automātisku anulēšanu aizņēmēja kredībspējas pasliktināšanās dēļ, tomēr nav bezierunu atceļama prasība, šajā rindā nav jāiekļauj.
2.g(2)	Citas bezierunu anulējamās saistības	Norādīt nosacīto citu saistību vērtību, kuras banka jebkurā laikā var anulēt bez nosacījumiem un bez iepriekšēja paziņojuma, kas var saņemt 0% kredīta konversijas koeficientu saskaņā ar kredītriska standarta metodi. Saistības, kuras faktiski nodrošina automātisku anulēšanu aizņēmēja kredībspējas pasliktināšanās dēļ, tomēr nav bezierunu atceļama prasība, šajā rindā nav jāiekļauj.
2.h	Nosacītā ārpusbilances posteņu summa ar 20% kredīta konversijas koeficientu.	Norādīt nosacīto ārpusbilances posteņu vērtību, kurai var piešķirt 20% kredīta konversijas koeficientu, kā noteikts kredītriska standarta metodē (skatīt Bāzeles II kapitāla sistēmas 83. un 85. punktu un 83.punkta zemsvītras piezīmi).
2.i	Nosacītā ārpusbilances posteņu summa ar 50% kredīta konversijas koeficientu.	Norādīt nosacīto ārpusbilances posteņu vērtību, kurai var piešķirt 50% kredīta konversijas koeficientu, kā noteikts kredītriska standarta metodē (skatīt Bāzeles II kapitāla sistēmas 83. punktu, 84. punkta ii) apakšpunktu un 84.punkta iii) apakšpunktu). Tas ietver likviditātes līgumus un citas saistības attiecībā uz vērtspapīrošanu, iekļaujot izmaiņas saskaņā ar Bāzeles II kapitāla sistēmas uzlabojumiem ¹ , t.i. kredīta konversijas koeficients visiem atbilstošajiem likviditātes līgumiem vērtspapīrošanas ietvaros ir 50%, neatkarīgi no to termiņa. OBS riska darījumi ar sākotnējo vērtspapīrošanu ir jāiekļauj tikai tad, ja vērtspapīrošana atbilst grāmatvedības kritērijiem atzīšanas pārtraukšanai (lai izvairītos no dubultas uzskaites).
2.j	Nosacītā ārpusbilances posteņu summa ar 100% kredīta konversijas koeficientu.	Norādīt nosacīto ārpusbilances posteņu vērtību, kurai var piešķirt 100% kredīta konversijas koeficientu, kā noteikts kredītriska standarta metodē (skatīt Bāzeles II kapitāla sistēmas 83. punkta i) apakšpunktu, 83. punkta ii) apakšpunktu un 84.punkta i) apakšpunktu). Tas ietver likviditātes līgumus un citas saistības attiecībā uz vērtspapīrošanu, iekļaujot izmaiņas saskaņā ar Bāzeles II kapitāla sistēmas uzlabojumiem. OBS riska darījumi ar sākotnējo vērtspapīrošanu ir jāiekļauj tikai tad, ja vērtspapīrošana atbilst grāmatvedības kritērijiem atzīšanas pārtraukšanai un netiek konsolidēta bankas bilancē (lai izvairītos no dubultas uzskaites).

¹ Dokuments ir pieejams www.bis.org/pub/bcbs157.pdf.

2.l	Iestādes, kas tiek konsolidētas grāmatvedības vajadzībām un nevis uz risku orientētām normatīvos aktos noteiktām vajadzībām	<p>Norādīt iestāžu (finanšu, vērtspapīrošanas un komerciālās) riska darījumus, kas ir konsolidēti grāmatvedības vajadzībām un nevis uz risku orientētām normatīvos aktos noteiktām vajadzībām. Lai noteiktu katras iestādes veida riska darījumu mehānismu, tiek piemēroti šādi kritēriji.</p> <p>1. Finanšu iestādes riska darījumi ir jānosaka saskaņā ar Bāzeles III standartu 157. līdz 164. punktu un pēc tam jānovērtē to iekļaušana sviras rādītāja riska darījumu mehānismā saskaņā ar 156.punktu.² Pieņemot, ka banka A ir iegādājusies 75% no ieguldītāja B pēc tā uzskaites vērtības un ka ieguldītāja pašu kapitāls ir 4 (t.i. bankas A ieguldījuma vērtība ir 3 un ir 1 mazākuma interese). Pieņemot, ka ieguldītāja B kopējā riska darījumu summa (kas noteikta saskaņā ar Bāzeles III standartu 157. līdz 164. punktu) ir 40 un ka 2.2 no A ieguldījuma B ir jāatskaita no kopējā bankas A pirmā līmeņa pamata kapitāla saskaņā ar Bāzeles III standartu 84. līdz 89. panta. Pamatojoties uz šiem pieņēmumiem, daļa no ieguldītāja kapitāla (neto mazākuma intereses), kas ir iekļauta bankas A kapitālā, ir $26,7\% - t.i., 1 - [2.2 / (4 - 1)]$. Attiecīgi bankai A ir jāiekļauj 26,7% no ieguldītāja riska darījumu mehānisma, kas ir 10,7 (26,7% no 40).</p> <p>2. Vērtspapīrošanas iestāžu riska darījumi ir jānosaka saskaņā ar Bāzeles III standartu 157. līdz 164. punktu un pēc tam jāiekļauj to iestādes sviras rādītāja riska darījumu mehānismā.</p> <p>3. Komercestāžu riska darījumi ir jānosaka saskaņā ar Bāzeles III standartu 157. līdz 164. punktu un pēc tam jāiekļauj to iestādes sviras rādītāja riska darījumu mehānismā.</p>
2.l(1)	Balances aktīvi	Norādīt kopējos bilances aktīvus no iestādēm, kas konsolidētas grāmatvedības vajadzībām, taču ne uz risku orientētām regulatīvām vajadzībām.
2.l(2)	Potenciālie nākotnes atvasināto instrumentu riska darījumi	Norādīt potenciālos nākotnes atvasināto instrumentu riska darījumus, piemērojot pašreizējo riska darījumu metodi un Bāzeles II savstarpējā ieskaita standartus iestādēm, kas konsolidētas grāmatvedības vajadzībām, bet ne uz risku orientētām regulatīvām vajadzībām.
2.l(3)	Bezierunu anulējamas saistības	Norādīt bezierunu anulējamo saistību nosacīto vērtību attiecībā uz iestādēm, kas konsolidētas grāmatvedības vajadzībām, taču ne uz risku orientētām regulatīvām vajadzībām.
2.l(4)	Pārējās ārpusbilances saistības	Norādīt pārējo ārpusbilances saistību vērtību attiecībā uz iestādēm, kas konsolidētas grāmatvedības vajadzībām, taču ne uz risku orientētām regulatīvām vajadzībām.
2.l(5)	Ieguldījumu vērtība konsolidētajās iestādēs	Norādīt ieguldījumu konsolidētajās iestādēs uzskaites vērtību. Attiecībā uz finanšu iestādēm ir jāiekļauj tikai tā daļa no ieguldījumiem, kas nav atskaitīta no banku kapitāla. Attiecībā uz ieguldījumiem vērtspapīrošanas brokeru sabiedrībās un komercestādēs nav jāiekļauj pilna ieguldījumu vērtība.
2.m	Normatīvajos aktos noteiktās korekcijas	Norādīt normatīvajos aktos noteikto korekciju vērtību, kas iekļauta sviras rādītāja darblapā Bāzeles III īstenošanas uzraudzības ziņojuma veidnē. Šī vērtība iekļauj korekcijas pirmā līmeņa un un pirmā līmeņa pamata kapitālā saskaņā ar pilnībā pakāpenisko Bāzeles III kapitāla sistēmu.
2.n(1)	Debitoru parādi par skaidras naudas nodrošinājumu, kas izvietots atvasināto finanšu instrumentu darījumos	Norādīt neto debitoru parādus par skaidras naudas nodrošinājumu, kas izvietots bankā bankas neto saistību rezultātā attiecībā uz darījumiem ar atvasinātajiem instrumentiem, uz ko attiecas rakstveida un juridiski saistoši savstarpējo prasību ieskaita līgumi, ja atvasināto instrumentu riska darījumi ikdienā tiek novērtēti pēc

² 156.punktā ir minēts: "Saskaņā ar pasākumiem, kas minēti 84. un 89.punktā, ja finanšu iestāde ir iekļauta grāmatvedības konsolidācijā, bet ne regulatīvajā konsolidācijā, tad ieguldījumus šo iestāžu kapitālā ir jāatskaita tiktāl, līdz tās sasniedz noteiktas robežas. Lai nodrošinātu to, ka kapitāls un riska darījumi tiek konsekventi uzraudzīti sviras rādītāja nolūkā, šādu iestāžu aktīvus, kas iekļauti grāmatvedības konsolidācijā, ir jāizslēdz no riska darījumu pasākumiem proporcionāli kapitālam, kas ir izslēgts saskaņā ar 84. līdz 89. punktu."

		<p>tirgus vērtības un uz tiem attiecas ikdienas drošības rezerves uzturēšanas prasības (mainīgā drošības rezerve). Bankām, kurām saskaņā ar piemērojamajiem grāmatvedības standartiem ir atļauts ieskaitīt debitoru parādus skaidras naudas nodrošinājumā, kas izvietots pret saistīto atvasināto instrumentu saistībām (negatīva patiesā vērtība) un kuras ir izraudzītas tā rīkoties, ir jāapgriež otrādi neto skaidras naudas ieņēmumi. Tādējādi šai pozīcijai ir jāietver visa skaidras naudas nodrošinājuma vērtība, kas izvietots darījumos ar atvasinātajiem instrumentiem un samazināja bankas bilances aktīvus saskaņā ar piemērojamo grāmatvedības sistēmu.</p>
2.n(2)	Neto nosacītā kredītu atvasināto instrumentu summa	<p>Norādīt kopējo pārdotās kredītaizsardzības nosacīto summu, atskaitot atbilstošo nopirktās kredītaizsardzības summu. Nopirktie kredītu atvasinātie instrumenti var pretendēt uz atskaitījumu, ja tas ietver to pašu pamatā esošo atsaucē nosaukumu, kā pārdotā aizsardzība, un tā termiņš ir vienāds vai lielāks par šīs aizsardzības termiņu (t.i., starp parakstīto un nopirktu aizsardzību nepastāv termiņa neatbilstība). Atsaucē nosaukumi ir vienādi tikai tad, ja tie attiecas uz vienu un to pašu juridisko personu un izcelsmes līmeni. Ietver kredītu atvasinātos instrumentus gan no bankas portfeļa, gan tirdzniecības portfeļa.</p> <p>Aizsardzība, kas nopirkta atsaucē nosaukumu sistēmā, var kompensēt aizsardzību, kas pārdota par individuālo atsaucē nosaukumu, ja iegādātā aizsardzība ir ekonomiski līdzvērtīga nopirktajai aizsardzībai par katru no individuālajiem nosaukumiem sistēmā atsevišķi (tas, piemēram, būtu gadījumā, ja banka plānotu pirkt aizsardzību par visu vērtspapīrošanas struktūru, lai kompensētu aizsardzību, kas iegādāta par tās pašas vērtspapīrošanas vienu daļu). Ja banka iegādājas aizsardzību atsaucē nosaukumu sistēmā, taču kredītaizsardzība nesedz visu sistēmu (t.i., aizsardzība ietver tikai sistēmas apakškopu, kā tas ir gadījumā ar n-to kredītu atvasināto instrumentu nepildīšanu vai vērtspapīrošanas daļu), tad pārdoto individuālās atsaucē nosaukumu aizsardzībai izlīdzināšana nav pieļaujama. Tomēr šāda nopirktā aizsardzība var kompensēt sistēmā pārdoto aizsardzību tikai tad, ja nopirktā aizsardzība iekļauj visu sistēmas apakškopu, par kuru aizsardzība ir pārdota. Citiem vārdiem sakot, izlīdzināšanu var atzīt tikai tad, ja atsaucē sabiedrību sistēma un pakārtotības līmenis abos darījumos ir identisks.</p>
2.n(3)	Neto kredītu atvasināto instrumentu nosacītā summa 2.I. posteņa iestādēm.	<p>Norādīt neto kredītu atvasināto instrumentu nosacīto summu iestādēm, kas konsolidētas grāmatvedības vajadzībām, bet ne uz risku orientētām regulatīvām vajadzībām. Neto riska darījumi ir jānosaka saskaņā ar kritērijiem, kas aprakstīti 2.n(2) postenī.</p>
2.n(4)	Bilances un ārpusbilances riska darījumi starp iestādēm, kas iekļautas 2.I postenī.	<p>Norādīt katras iestādes bilances un ārpusbilances riska darījumus ar pārējām iestādēm, kas konsolidētas grāmatvedības vajadzībām, taču ne uz risku orientētām regulatīvām vajadzībām. Riska darījumus ir jānosaka saskaņā ar kritērijiem, kas aprakstīti 2.1 postenī, ar 2.j palīdzību, ar vienu izņēmumu: bezierunu anulējamās saistības ir jāiekļauj pēc 10% kredīta pārrēķina koeficienta piemērošanas.</p>
2.n(5)	To iestāžu, kas iekļautas 2.I postenī, bilances un ārpusbilances riska darījumi ar iestādēm, kas ir konsolidētas uz risku orientētām regulatīvām vajadzībām	<p>Norādīt katras iestādes, kas ir konsolidēta grāmatvedības vajadzībām, bet ne uz risku orientētām regulatīvām vajadzībām, bilances un ārpusbilances riska darījumus ar iestādēm, kas ir konsolidētas uz risku orientētām regulatīvām vajadzībām. Riska darījumi tiek noteikti saskaņā ar kritērijiem, kas aprakstīti 2.a postenī, ar 2.j palīdzību, ar vienu izņēmumu: bezierunu anulējamās saistības ir jāiekļauj pēc 10% kredīta pārrēķina koeficienta piemērošanas.</p>
2.n(6)	To iestāžu, kas konsolidētas uz risku orientētām regulatīvām vajadzībām, bilances un ārpusbilances riska darījumi ar iestādēm, kas iekļautas 2.I postenī.	<p>Norādīt katras iestādes, kas konsolidēta uz risku orientētām vajadzībām, bilances un ārpusbilances riska darījumus ar iestādēm, kas konsolidētas grāmatvedības vajadzībām, bet ne uz risku orientētām regulatīvām vajadzībām. Riska darījumi tiek noteikti</p>

		saskaņā ar kritērijiem, kas aprakstīti 2.a postenī, ar 2.j palīdzību, ar vienu izņēmumu: bezierunu anulējamās saistības ir jāiekļauj pēc 10% kredīta pārrēķina koeficienta piemērošanas. Riska darījumiem ar finanšu iestādēm jābūt attiecīgi novērtētiem saskaņā ar 156.punktu (skatīt norādījumus 2.I postenim).
2.n(7)	Kopējie riska darījumi sviras rādītāja aprēķināšanai (2014.gada janvāra definīcija)	Norādīt kopējos riska darījumus, kā noteikts Bāzeles III 2014.gada janvāra sviras rādītāja kapitāla sistēmā. ³ Šo vērtību var aprēķināt, izmantojot Bāzeles III uzraudzības darbgrāmatas 2013.gada decembra versiju (v2.7).

3.nodaļa, 3a līdz 3e punkti: Iekšējās finanšu sistēmas aktīvi

Savstarpēji saistīto rādītāju nolūkā finanšu iestādes tiek definētas, ieskaitot bankas (un citas noguldījumus pieņēmajās iestādes), banku pārvaldītājsabiedrības, vērtspapīru brokeru sabiedrības, apdrošināšanas uzņēmumus, kopieguldījumu fondus, riska ieguldījumu fondus, pensiju fondus, investīciju bankas un centrālos darījumu partnerus. Centrālās bankas un citas valsts sektora iestādes (piemēram, daudzpusējas attīstības bankas) ir izslēgtas, taču valstij piederošas komercbankas ir iekļautas. 3. un 4. nodaļa attiecas uz iekšējām finanšu darbībām. 5. nodaļa ietver attiecīgās iestādes emitētos vērtspapīrus.

Pozīcija	Apzīmējums	Apraksts
3.a	Citās finanšu iestādēs noguldītie vai aizdotie fondi	Norādīt visus fondus, kas noguldīti vai aizdoti citām finanšu iestādēm (piemēram, finanšu iestādēm ārpus ziņotājas grupas). Aizdevumam ir jāietver visas terminēto/atjaunojamo aizdevumu formas, citu banku apstiprinājumus un citus kredītiestāžu līdz finanšu iestāžu paplašinājumus. Neietver komerciālus vērtspapīrus, kas ir norādīti 3.c(4) postenī. Noguldījumiem ir jāietver finanšu iestāžu atlikumus. Ietver noguldījumu sertifikātus, bet neietver maržinālos kontus.
3.a(1)	Noguldījuma sertifikāti	Norādīt kopējos noguldījuma sertifikātu uzņēmumus no pastāvīgām finanšu iestādēm, kas iekļautas 3.a postenī.
3.b	Neizmantotās piešķirtās līnijas, kas paplašinātas uz citām finanšu iestādēm	Norādīt visu neizmantoto piešķirto līniju, kas paplašinātas uz citām finanšu iestādēm, nominālvērtību.
3.c	Citu finanšu iestāžu emitēto vērtspapīru portfeli	Šim postenim ir jāatspoguļo citu finanšu iestāžu emitēto vērtspapīru portfeli. Kopējais portfelis ir jānorāda vērtspapīru patiesajā vērtībā, kas klasificēts kā turēts tirdzniecības nolūkā un pieejams tirdzniecībai, līdz termiņa beigām turētie vērtspapīri ir jānorāda kā amortizētā iegādes vērtība. Nenorādīt produktus, kam izdevēja iestāde neatbalsta aktīvu izpildi (piemēram, ar aktīviem nodrošinātie vērtspapīri). Ja dalījums nav pieejams vienai vai vairākām no šīm vērtībām, lūdzu aizpildiet aili(es) attiecībā uz nepieejamo(ām) vērtību(ām) ar "0" un norādiet pieejamo kopējo summu vienā no pārējām paneļa rindām. Tās rindas komentāru sadaļā, kur ir pieejamā kopējā summa, ir jānorāda, kuras apakškategorijas ir iekļautas.
3.c(1)	Nodrošinātie parāda vērtspapīri	Norādīt nodrošināto parāda vērtspapīru kopējo portfeli (piemēram, segtās obligācijas).
3.c(2)	Augsta līmeņa nenodrošinātie parāda	Norādīt augsta līmeņa nenodrošināto parāda vērtspapīru kopējo

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

	vērtspapīri	portfeļi.
3.c(3)	Pakārtotie parāda vērtspapīri	Norādīt pakārtoto parāda vērtspapīru kopējo portfeļi.
3.c(4)	Komerčiālie vērtspapīri	Norādīt patstāvīgu finanšu iestāžu komerciālo vērtspapīru kopējo portfeļi.
3.c(5)	Akcijas (ieskaitot nominālvērtības un papildu kopīgās un priekšrocību akcijas)	Norādīt kopējo līdzdalību kapitālā, ieskaitot kopīgās un priekšrocību akcijas.
3.c(6)	Īso pozīciju izlīdzināšana attiecībā uz speciālajām akciju sabiedrībām, kas iekļautas 3.c(5) postenī.	Norādīt ziņotājas grupas pasīvu patieso vērtību, kas izriet no īsām pozīcijām, kas tiek turētas akciju sabiedrībās un ir iekļautas 3.c(5) postenī.
3.d	Neto pozitīvie pašreizējie vērtspapīru riska darījumi, kas finansē darījumus ar citām finanšu iestādēm	<p>Tām būtu jāietver: (a) neto pozitīvais atpirkuma līguma riska darījums, kur norādītā skaidras naudas vērtība pārsniedz saņemto vērtspapīru patieso vērtību; (b) neto pozitīvais atpirkuma līguma riska darījums, kur norādītā vērtspapīru patiesā vērtība pārsniedz saņemtās skaidrās naudas vērtību; (c) neto pozitīvais vērtspapīru aizdevuma riska darījums, kur aizdoto vērtspapīru patiesā vērtība pārsniedz saņemtā nodrošinājuma vērtību (vai saņemtā bezskaidras naudas nodrošinājuma patieso vērtību); un (d) neto pozitīvais aizņemto vērtspapīru riska darījums, kur sniegtā skaidras naudas nodrošinājuma vērtība (vai sniegtā bezskaidras naudas nodrošinājuma patiesā vērtība) pārsniedz aizņemto vērtspapīru patieso vērtību.</p> <p>Norādītajai vērtībai nav jāatspoguļo bilancē reģistrētās summas. Drīzāk tā atspoguļo vienu juridiski piederošu summu par savstarpējo ieskaita kopu. Ieskaits ir jāizmanto tikai tad, ja darījumi iekļauj juridiski saistošu savstarpējo prasību ieskaita līgumā (skatīt 173. punktu saskaņā ar Bāzeles II kapitāla sistēmu). Ja šie kritēriji nav ievēroti, tad jānorāda ir bruto bilances summa. Neietver emisijas sabiedrības aizdošanas darījumus.</p> <p>Ja ir jāizmanto bilances summas (t.i., par darījumiem, kas netiek veikti saskaņā ar atbilstošo savstarpējo prasību ieskaita līgumu), bankām ir jāziņo, pamatojoties uz grāmatvedības standartu, ko tās ir norādījušas 1b(5) postenī.</p>
3.e	Ārpusbiržas atvasinātie instrumenti ar citām finanšu iestādēm, kam ir pozitīva patiesā neto vērtība	
3.e(1)	Pozitīvā patiesā neto vērtība (ietver turēto nodrošinājumu, ja tas ir savstarpējo prasību ieskaita jumta līguma ietvaros)	<p>Norāda pozitīvās patiesās neto vērtības summu par ieskaitītajiem ārpusbiržas riska darījumiem ar atvasinātajiem instrumentiem tikai tad, ja tie ir juridiski saistoši un saskaņā ar Bāzeles II reglamentētajiem savstarpējā ieskaita noteikumiem (t.i. norādītās, juridiski saistošās savstarpējā ieskaita kopas vai grupas). Jāiekļauj ir tikai tās savstarpējā ieskaita kopas, kam ir pozitīva vērtība. Savstarpējā ieskaita kopas, kam neto rezultāts ir negatīvs, ir jāiekļauj 4 e(1) postenī. Bāzeles II kapitāla sistēma definē savstarpējā ieskaita kopas Bāzeles II kapitāla sistēmas 4. pielikumā. Ietver turēto nodrošinājumu, ja tas ir tikai savstarpējo prasību ieskaita jumta līguma ietvaros (t.i., atbilstoši juridiski saistošajiem kredītēšanas atbalsta pielikumiem). Ja piemērojams, neto pretējā nodrošinājuma pozīcijas (piemēram, sākotnējā drošības rezerve, kas iekļauta turētajā mainīgajā drošības rezervē). Atskaitīt neto nodrošinājuma pozīciju no pamatā esošā parāda tikai tad, ja tas samazina kopējo riska darījumu. Ja neto nodrošinājums pārsniedz maksāšanas saistības bankai, tad savstarpējā ieskaita kopā jānorāda patiesā vērtība nulle.</p>
3.e(2)	Potenciālo nākotnes riska darījumu vērtība	Norādīt potenciālo nākotnes riska darījumu summu, kas aprēķināta, izmantojot pašreizējo riska darījumu metodi atvasinātajiem instrumentiem, kas iekļauti 3.e(1) postenī. Ietver potenciālo nākotnes riska darījumu vērtību jebkurām savstarpējā ieskaita kopām ar patieso vērtību nulle.

--	--	--

4. nodaļa, 4.a līdz 4.g postenis: Iekšējās finanšu sistēmas pasīvi

Pozīcija	Apzīmējums	Apraksts
4.a	Noguldījumi depozitārijos	Norādīt kopējos noguldījumus (t.i. tos, kas noguldīti) depozitārijos.
4.b	Noguldījumi finanšu iestādēs, kas nav depozitāriji	Norādīt noguldījumus finanšu iestādēs, kas nav depozitāriji.
4.c	Neizmantotās piešķirtās līnijas, kas saņemtas no citām finanšu iestādēm	Norādīt visu neizmantoto piešķirto līniju, kas saņemtas no citām finanšu iestādēm, nominālvērtību.
4.d	Neto negatīvie pašreizējie vērtspapīru riska darījumi, kas finansē darījumus ar citām finanšu iestādēm	<p>Tām jāietver: (a) neto negatīvais atpirkuma līguma riska darījums, kur norādītā vērtspapīru patiesā vērtība pārsniedz sniegtās skaidrās naudas patieso vērtību; (b) neto negatīvais atpirkuma līguma riska darījums, kur saņemtās skaidrās naudas patiesā vērtība pārsniedz sniegto vērtspapīru patieso vērtību; (c) neto negatīvais vērtspapīru aizdevuma riska darījums, kur saņemtā skaidrās naudas nodrošinājuma vērtība (vai saņemtā bezskaidras naudas nodrošinājuma patiesā vērtība) pārsniedz aizdoto vērtspapīru patieso vērtību; un (d) neto negatīvais aizņemto vērtspapīru riska darījums, kur aizņemto vērtspapīru patiesā vērtība pārsniedz sniegtā skaidras naudas nodrošinājuma vērtību (vai sniegtā bezskaidras naudas nodrošinājuma patieso vērtību). Norādītā vērtība neatspoguļo bilancē reģistrētās summas, drīzāk tā atspoguļo vienīgā juridiski piederošo summu par savstarpējā ieskaita kopu. Ieskaits ir jāizmanto tikai tad, ja darījumi iekļauj juridiski saistošu savstarpējo prasību ieskaita līgumu (skatīt Bāzeles II kapitāla sistēmas 173. punktu). Ja šie kritēriji nav ievēroti, tad jānorāda ir bruto bilances summa. Neietver emisijas sabiedrības aizdošanas darījumus.</p> <p>Ja ir jāizmanto bilances summas (t.i., par darījumiem, kas netiek veikti saskaņā ar atbilstošo savstarpējo prasību ieskaita līgumu), bankām ir jāziņo, pamatojoties grāmatvedības standartu, ko tās ir norādījušas 1.b(5) postenī.</p>
4.e(1)	Negatīvā patiesā neto vērtība (ietver sniegto nodrošinājumu, ja tas ir savstarpējo prasību ieskaita jumta līguma ietvaros)	<p>Norāda patiesās neto vērtības summu par ieskaitītajām ārpusbiržas riska saistībām ar atvasinātajiem instrumentiem tikai tad, ja tie ir juridiski saistoši un saskaņā ar Bāzeles II reglamentētajiem savstarpējā ieskaita noteikumiem (t.i. norādītās, juridiski saistošās savstarpējā ieskaita kopas vai grupas). Jāiekļauj ir tikai tās savstarpējā ieskaita kopas, kam ir negatīva vērtība. Savstarpējā ieskaita kopas, kam neto rezultāts ir pozitīvs, ir jāiekļauj 3 e(1) postenī. Bāzeles II kapitāla sistēma definē savstarpējā ieskaita kopas Bāzeles II kapitāla sistēmas 4. pielikumā. Ietver sniegto nodrošinājumu, ja tas ir tikai savstarpējo prasību ieskaita jumta līguma ietvaros (t.i., atbilstoši juridiski saistošajiem kredītēšanas atbalsta pielikumiem). Ja piemērojams, neto pretējā nodrošinājuma pozīcijas (piemēram, sākotnējā turētā drošības rezerve ar iedalīto mainīgo drošības rezervi). Atskaitīt neto nodrošinājuma pozīciju no pamatā esošā parāda tikai tad, ja tas samazina kopējo riska darījumu. Ja neto nodrošinājums pārsniedz maksāšanas saistības pret darījuma partneri, tad savstarpējā ieskaita kopā jānorāda patiesā vērtība nulle.</p>
4.e(2)	Potenciālo nākotnes riska darījumu vērtība	Norādīt potenciālo nākotnes riska darījumu summu, kas aprēķināta, izmantojot pašreizējo riska darījumu metodi atvasinātajiem instrumentiem, kas iekļauti 4.e(1) postenī.
4.f(1)	Aizņemtie līdzekļi no citām finanšu iestādēm	Norādīt līdzekļu summas, kas aizņemtas no citām finanšu iestādēm (t.i., finanšu iestādēm ārpus ziņotāja grupas). Ietver līdzekļus, kas

		aizņemti gan no depozitārijiem, gan no iestādēm, kas nav depozitāriji. Tie neietver komerciālos vērtspapīrus.
4.f(2)	Noguldījuma sertifikāti, kas iekļauti 4.a un 4.b postenī	Norādīt noguldījuma sertifikātu, kas iekļauti 4.a un 4.b postenī, vērtību.

5. nodaļa, 5.a līdz 5.h postenis: Nesamaksātie vērtspapīri

Turpmāk norādītajām komponentēm ir jāatspoguļo ziņotājas iestādes emitēto nesamaksāto vērtspapīru vērtību. Lūdzu nenodaliet iekšējās finanšu darbības no citām darbībām. Nenorādīt produktus, kam ziņotāja iestāde neatbalsta aktīvu izpildi (piemēram, ar aktīviem nodrošinātie vērtspapīri).

Ja dalījums nav pieejams vienai vai vairākām no šīm vērtībām, lūdzu aizpildiet ailī(es) attiecībā uz nepieejamo(ām) vērtību(ām) ar "0" un norādiet pieejamo kopējo summu vienā no pārējām paneļa rindām. Tās rindas komentāru sadaļā, kur ir pieejamā kopējā summa, ir jānorāda, kuras apakškategorijas ir iekļautas.

Pozīcija	Apzīmējums	Apraksts
5.a	Nodrošinātie parāda vērtspapīri	Norādīt visu attiecīgās iestādes emitēto nenokārtoto nodrošināto parāda vērtspapīru vērtību (piemēram, segtās obligācijas).
5.b	Augsta līmeņa nenodrošinātie parāda vērtspapīri	Norādīt visu attiecīgās iestādes emitēto nenokārtoto augsta līmeņa nenodrošināto parāda vērtspapīru bilances vērtību.
5.c	Pakārtotie parāda vērtspapīri	Norādīt visu attiecīgās iestādes emitēto nesamaksāto pakārtoto parāda vērtspapīru bilances vērtību.
5.d	Komerčiālie vērtspapīri	Norādīt visu attiecīgās ziņotājas grupas emitēto nenokārtoto komerciālo vērtspapīru bilances vērtību.
5.e	Noguldījuma sertifikāti	Norādīt visu attiecīgās ziņotājas grupas emitēto nenokārtoto noguldījuma sertifikātu bilances vērtību.
5.f	Parastie kapitāla vērtspapīri	Norādīt visu attiecīgās ziņotājas grupas emitēto nenokārtoto parasto kapitāla vērtspapīru patieso vērtību. Neiekļaujiet banku savstarpējos sertifikātus. Kā arī neiekļaujiet nenokārtotās akcijas, kurām tirgus cena nav pieejama, jo tās ir norādītas atsevišķi 5.h(1) postenī.
5.g	Priekšrocību akcijas un citas pakārtotā finansējuma formas nav iekļautas 5.c postenī.	Norādīt visu attiecīgās ziņotājas grupas emitēto nenokārtoto priekšrocības akciju patieso vērtību. Iekļaujiet arī jebkuras pakārtotā finansējuma formas, kas nav iekļautas 5.c postenī. Neiekļaujiet nenokārtotās akcijas, kurām tirgus cena nav pieejama, jo tās ir norādītas atsevišķi 5.h(1) postenī.
5.h(1)	Kapitālu vērtspapīru, kuriem tirgus cena nav pieejama, bilances vērtība	Norādiet kapitāla vērtspapīru bilances vērtību, ieskaitot parastās un priekšrocību (uzcenojuma) akcijas, kurām tirgus cena nav pieejama. Neiekļaujiet banku savstarpējos sertifikātus.

6. nodaļa, 6.a līdz 6.m postenis: Maksājumu darbības

Pozīcija	Apzīmējums	Apraksts
6.a līdz 6.m 6.m(1) līdz (3)	Pārskata gadā veiktie maksājumi (izņemot grupas iekšējos maksājumus)	Norādiet visu skaidras naudas maksājumu kopējo bruto vērtību, ko ziņotāja grupa ir nosūtījusi ar lielu vērtību maksājumu sistēmu palīdzību, kā arī visu skaidras naudas maksājumu bruto vērtību, kas nosūtīti ar korespondentbankas palīdzību (piemēram, izmantojot korespondējošo vai nostro kontu) pārskata gada laikā katrā norādītajā valūtā. Jānorāda ir visi maksājumi, kas nosūtīti ar korespondentbankas starpniecību, neatkarīgi no tā, kā korespondentbanka faktiski nokārto šo darījumu. Neiekļaujiet grupas iekšējos darījumus (piemēram, darījumus, kas veikti ziņotājas grupas ietvaros iestāžu iekšienē vai starp tām).

		<p>Maksājumi ir jānorāda neatkarīgi no mērķa, atrašanās vietas vai norēķina metodes. Tas ietver, bet ne tikai, skaidras naudas maksājumus, kas saistīti ar atvasinātajiem instrumentiem, vērtspapīru finansēšanas darījumus un ārvalstu valūtu maiņas darījumus.</p> <p>Neiekļaujiet kādu bezskaidras naudas vienību vērtību, kas nokārtota saistībā ar šiem darījumiem. Iekļaujiet skaidras naudas maksājumus, kas veikti ziņotājas iestādes vārdā, kā arī tos, kas veikti klientu vārdā (tostarp finanšu iestāžu un citu komercklientu vārdā). Neiekļaujiet maksājumus, kas veikti ar mazapjoma samaksas sistēmas starpniecību.</p> <p>Ietveriet tikai izejošos maksājumus (t.i., izņemot saņemtus maksājumus). Ietveriet maksājumu summas, kas veiktas Padomes Juridiskajam dienestam. Pārējie maksājumi, kas nav maksājumi Padomes Juridiskajam dienestam, neieskaita jebkādas izejošās vairumtirdzniecības maksājumu vērtības pat, ja darījums tika nokārtots pēc neto principa (t.i., visiem vairumtirdzniecības maksājumiem, kas veikti lielas vērtības maksājumu sistēmās vai ar starpnieka palīdzību, ir jānorāda pēc bruto principa). Mazapjoma maksājumi, kas nosūtīti ar lielas vērtības maksājumu sistēmām vai ar starpnieka palīdzību, var tikt norādīti pēc neto principa. Ja nav pieejamas precīzas bruto kopsummas, tad var norādīt pārvērtējumus. Lūdzu norādīt vērtības to sākotnējās valūtās, izmantojot 1.b(4) postenī norādīto ziņošanas vienību.</p>
--	--	---

7. nodaļa, 7. līdz 7.a postenis: Uzraudzībā esošie aktīvi

Pozīcija	Apzīmējums	Apraksts
7.a	Aktīvu vērtība, kas klientu vārdā tiek turēti kā turētājbankā	<p>Norādīt visu aktīvu vērtību, ieskaitot pārrobežas aktīvus, ko ziņotāja grupa klientu, tostarp citu finanšu uzņēmumu vārdā, ir turējusi kā turētājbankā (t.i. citas finanšu grupas, kas nav ziņotāja grupa).</p> <p>Iekļaujiet šos aktīvus pat tad, ja tos glabā nesaistītas iestādes (piemēram, centrālie vērtspapīru depozitāriji, maksājumu sistēmas, centrālās bankas un apakšturētājbankas). Neiekļaujiet nekādus aktīvus, kas atrodas pārvaldībā, vai pārvaldītos aktīvus, kuri nav arī klasificēti kā uzraudzībā esošie aktīvi. Šī ziņojuma izpratnē turētājbanka tiek definēta kā banka vai cita iestāde, kas pārvalda vai administrē akciju sertifikātu, parāda vērtspapīru vai citu aktīvu uzraudzību vai kontu turēšanu institucionāliem vai privātiem ieguldītājiem.</p>

8. nodaļa, 8.a līdz 8b postenis: Sākotnējās izvietojšanas darījumi parāda un kapitāla tirgos

Ietveriet visas pārskata gada sākotnējās izvietojšanas, kad bankai bija pienākums iegādāties nepārdotos vērtspapīrus. Ja sākotnējā izvietojšana tiek veikta, pamatojoties uz labākajiem centieniem (t.i., bankai nav pienākums iegādāties atlikušos krājumus), tad iekļaujiet tikai tos vērtspapīrus, kas tika reāli pārdoti.

Pozīcija	Apzīmējums	Apraksts
8.a	Kapitāla sākotnējās izvietojšanas darbība	<p>Norādiet visu kapitāla instrumentu veidu kopējo vērtību, kas tika sākotnēji izvietoti pārskata gada laikā, izņemot darījumus ar meitas sabiedrībām un/vai filiālēm un pašu vadītos darījumus. Tas ietver visus kapitāla tirgus darījumu veidus, kā, piemēram, publiskie piedāvājumi, parasto akciju papildu piedāvājumi, instrumenti, depozitārie sertifikāti (piemēram, Amerikas depozitārie sertifikāti un pasaules depozitārie sertifikāti) un tiesību piedāvājumi. Ietveriet arī ar kapitālu saistītos darījumus, kā, piemēram, konvertējamās obligācijas, konvertējamās priekšrocību obligācijas un apmaināmās obligācijas. Ietveriet visus darījumu veidus ar jebkādiem termiņiem. Nediferencējiet darījumus starp priekšgala, aizmugures un labāko centienu darījumiem. Nediferencējiet attiecībā uz termiņu, valūtu vai emisijas tirgu.</p> <p>Jāiekļauj ir kapitāla vērtspapīrus ar iegultiem atvasinātiem finanšu instrumentiem, savukārt atsevišķo atvasināto finanšu instrumentu sākotnējā izvietojšana ir jāizslēdz. Attiecībā uz attēlojumu starp vērtspapīriem ar iegultiem atvasinātiem finanšu instrumentiem un atsevišķiem atvasinātiem finanšu instrumentiem izmantojiet jau <i>IFRS</i> vai <i>US GAAP</i> esošās definīcijas. Gadījumā, ja ziņošana ir balstīta uz valsts grāmatvedības standartu, kur nepastāv atšķirība, tad ir jāizmanto <i>IFRS</i> definīcija.</p>
8.b	Parāda sākotnējās izvietojšanas darbība	<p>Norādiet visu parāda instrumentu veidu kopējo vērtību, kas tika sākotnēji izvietoti pārskata gada laikā, izņemot grupas iekšējos darījumus un pašu vadītos darījumus. Tas ietver visus sākotnēji izvietoto darījumu veidus, kas saistīti ar parāda vērtspapīriem. Vērtībai ir jāietver gan nodrošinātos parāda instrumentus (piemēram, segtās obligācijas, ar aktīviem nodrošināti vērtspapīru darījumi u.c.) un nenodrošinātos parāda instrumentus. Ietveriet visus darījumu veidus ar jebkādiem termiņiem. Nediferencējiet darījumus starp priekšgala, aizmugures un labāko centienu darījumiem. Nediferencējiet attiecībā uz termiņu, valūtu vai emisijas tirgu. Nediferencējiet starp valsts un uzņēmuma parādiem. Iekļauti jābūt arī parāda vērtspapīriem ar iegultiem atvasinātiem finanšu instrumentiem. Lai iegūtu sīkāku informāciju par iegultiem atvasinātiem finanšu instrumentiem, atsaucieties uz norādījumiem 8.a postenim.</p> <p>Nevajadzētu divreiz uzskaitīt instrumentus, kas var tikt iedalīti 8.a vai 8.b postenī (piemēram, obligācijas ar pievienotajām garantijām). Ziņotājas iestādes var noteikt iedalījumu pēc saviem ieskatiem.</p>

9. nodaļa, 9.a līdz 9.b postenis: Ārpusbiržas darījumu ar atvasinātajiem instrumentiem nosacītā summa

Šis rādītājs ir veidots tā, lai noteiktu ziņotājas grupas iesaistīšanās apjomu ārpusbiržas darījumos ar atvasinātajiem instrumentiem, un tam nav jāietver visus riska kategoriju un instrumentu veidus. Lai saņemtu sīkāku pārskatu par instrumentu veidiem un riska kategorijām, skatīt Starptautiskās

Norēķinu bankas ceturkšņa pārskata statistiskā pielikuma 19.tabulu. Nodrošinājums nav jāatskaita, ziņojot par darījumu ar atvasinātajiem instrumentiem nosacīto vērtību. Ņemiet vērā to, ka 9.a un 9.b posteņa summai ir jābūt vienādei ar vērtību, kas norādīta Starptautiskās Norēķinu bankas ceturkšņa pārskata 19.tabulā.

Pozīcija	Apzīmējums	Apraksts
9.a	Ārpusbiržas darījumi ar atvasinātajiem instrumentiem ar centrālā darījumu partnera starpniecību	Norādīt nesamaksāto ārpusbiržas darījumu ar atvasinātajiem instrumentiem pozīciju nosacīto vērtību, kas tika nokārtoti ar centrālā darījumu partnera starpniecību. Ietveriet visus riska kategoriju un instrumentu veidus (piemēram, ārvalstu valūtas maiņa, procentu likme, kapitāls, preces un kredītriska mijmaiņas darījumus).
9.b	Ārpusbiržas darījumi ar atvasinātajiem instrumentiem, kas nokārtoti divpusēji	Norādīt nesamaksāto ārpusbiržas darījumu ar atvasinātajiem instrumentiem pozīciju nosacīto vērtību, kas tika nokārtoti divpusēji (t.i., bez centrālā darījumu partnera izmantošanas). Ietveriet visus riska kategoriju un instrumentu veidus (piemēram, ārvalstu valūtas maiņa, procentu likme, kapitāls, preces un kredītriska mijmaiņas darījumi).

10. nodaļa, 10.a līdz 10.f postenis: Vērtspapīru tirdzniecība un tirdzniecībai pieejamie vērtspapīri

Šis rādītājs iekļauj vērtspapīru (t.i., obligāciju un vērtspapīru) vērtību, kas visticamāk radīs lielākas ārkārtas pārdošanas atlaides vai diskontus, lai kompensētu augsto tirgus risku, ja tie tiek ātri pārdoti smagu tirgus stresa periodu laikā. Tas tiek mērīts kā vērtspapīru kopējā summa tirdzniecībai turēto un tirdzniecībai pieejamo⁴ vērtspapīru uzskaites kategorijās, atskaitot vērtspapīru apakšgrupu, kas tiek turētas šajās kategorijās un atbilst pirmā līmeņa un otrā līmeņa aktīvu definīcijai, kā nosaka Bāzeles III likviditātes seguma koeficients.⁵

Visām norādītajām vērtībām jābūt norādītām ziņojuma sniegšanas dienā un uz bruto garās bāzes (t.i., īsās pozīcijas nav jāieskaita garās pozīcijās). Tādējādi garām un īsām pozīcijām vienā un tajā pašā vienoto vērtspapīru identifikācijas procedūru komitejā (*CUSIP*) pirms jebkāda *CUSIP* ieskaita ir jānorāda garā pozīcija.

Pozīcija	Apzīmējums	Apraksts
10.a	Tirdzniecībai turētie vērtspapīri	Norādīt visu vērtspapīru, kas klasificēti kā tirdzniecībai turētie vērtspapīri, patieso vērtību, kas ietver jebkurus vērtspapīrus, kam noteikta patiesās vērtības iespēja (vērtspapīriem kas klasificēti pēc to patiesās vērtības). Vērtspapīri, kurus ir plānots turēt ar pamatmērķi tos tuvākajā laikā pārdot, tiek klasificēti kā tirdzniecības aktīvi. Tirdzniecības darbība ietver aktīvu un biežu vērtspapīru pirkšanu un pārdošanu, lai radītu peļņu no īstermiņa cenu svārstībām. Vērtspapīri, kas tiek turēti tirdzniecībai, ir jānorāda pēc to patiesās vērtības. Neiekļaujiet aizdevumus, atvasinātos finanšu instrumentus un netirgojamus aktīvus (piemēram, debitoru parādi).
10.b	Tirdzniecībai pieejamie vērtspapīri	Norādīt visu vērtspapīru, kas klasificēti kā tirdzniecībai pieejamie vērtspapīri, patieso vērtību. Visus tos vērtspapīrus, kas nav klasificēti kā tirdzniecības vērtspapīri vai līdz termiņa beigām turētie vērtspapīri, ir jāklasificē kā tirdzniecībai pieejamie vērtspapīri.

⁴ Papildu norādēm par tirdzniecību, tirdzniecībai pieejamajiem vērtspapīriem, vērtspapīriem kas klasificēti pēc to patiesās vērtības vai līdz termiņa beigām turēto vērtspapīru uzskaites kategorijām, meklējiet atsauci attiecīgajās *IFRS* definīcijās.

⁵ Skatīt Bāzeles III kapitāla sistēmu: Likviditātes seguma koeficienta un likviditātes riska uzraudzības instrumenti ir pieejami www.bis.org/publ/bcbs238.pdf

		Neietveriet aizdevumus, atvasinātos finanšu instrumentus un netirgojamus aktīvus (piemēram, debitoru parādi).
10.c	Tirdzniecības un un tirdzniecībai pieejamie vērtspapīri, kas kvalificējami kā pirmā līmeņa aktīvi	Norādīt visu tirdzniecības un tirdzniecībai pieejamo vērtspapīru, kas kvalificējami kā pirmā līmeņa aktīvi, patieso vērtību, pamatojoties uz Bāzele III likviditātes seguma koeficienta 50.punkta c) apakšpunktu, 50.punkta d) apakšpunktu un 50.punkta e) apakšpunktu. Ietveriet atbilstošos vērtspapīrus pat ja tie nepilda likviditātes seguma koeficienta operatīvās prasības, kas minētas 31.-40. punktā.
10.e	Tirdzniecības un un tirdzniecībai pieejamie vērtspapīri, kas kvalificējami kā otrā līmeņa aktīvi ar diskontiem	Norādiet visu tirdzniecības un tirdzniecībai pieejamo vērtspapīru, kas kvalificējami kā otrā līmeņa aktīvi, patieso vērtību pēc diskontu piemērošanas saskaņā ar Bāzele III likviditātes seguma koeficienta 52. un 54. punktu. Ietveriet atbilstošos vērtspapīrus pat ja tie nepilda likviditātes seguma koeficienta operatīvās prasības, kas minētas 31.-40. punktā. 2.A līmeņa un 2.B līmeņa ar mājokļu hipotēkām nodrošinātie vērtspapīri un 2B līmeņa ar mājokļu hipotēkām nenodrošinātie vērtspapīri jānorāda attiecīgi ar 15%, 25% un 50% diskontiem.
10.e(1)	Līdz termiņa beigām turētie vērtspapīri	Norādīt visu vērtspapīru, kas klasificēti kā līdz termiņa beigām turētie vērtspapīri, patieso vērtību. Šis postenis ietver visus parāda vērtspapīrus, kurus iestādei ir pozitīvi nodomi un spēja turēt līdz termiņa beigām.

11. nodaļa, 11.a postenis: Trešā līmeņa aktīvi

Pozīcija	Apzīmējums	Apraksts
11.a	Aktīvi, kas novērtēti, izmantojot trešā līmeņa ieņēmumu un izdevumu summu novērtējuma informāciju	<p>Norādīt visu aktīvu vērtību, kuriem cena ir noteikta pēc periodiskuma principa, izmantojot trešā līmeņa ieņēmumu un izdevumu summu novērtējuma informāciju. Starptautiski atzītie grāmatvedības standarti vispārīgi izmanto trīs līmeņu patiesās vērtības hierarhiju, kurā priekšroka tiek dota informācijai, kas izmantota, lai noteiktu patieso vērtību, pamatojoties uz novērošanas spējām.</p> <p>Trešā līmeņa patiesās vērtības ieņēmumu un izdevumu summu novērtējuma informācija, kas nav viegli novērojama tirgū, tiek izmantota, lai izstrādātu aktīva (vai pasīva) tirgus atstāšanas cenu no tirgus dalībnieka perspektīvas. Tādējādi trešā līmeņa patiesās vērtības ieņēmumu un izdevumu summu novērtējuma informācijai ir jāatspoguļo ziņotājas grupas pašas pieņēmumus par to, ka tirgus dalībnieks varētu cenu noteikšanai izmantot aktīvu (vai pasīvu), un tai jābūt balstītai uz konkrētajos apstākļos labāko pieejamo informāciju.</p> <p>Līmenis patiesās vērtības hierarhijā, kura patiesās vērtības ieņēmumu un izdevumu summu novērtējums tiek klasificēts, pamatojoties uz zemākā līmeņa informāciju, kas ir būtiska patiesās vērtības novērtējumam kopumā. Ja patiesās vērtības novērtējumam tiek izmantota novērojama informācija, kam ir nepieciešamas būtiskas korekcijas, pamatojoties uz nenovērojamu informāciju, tad tas tiek uzskatīts par trešā līmeņa ieņēmumu un izdevumu summu novērtējumu.</p> <p>Ja 1.b(5) postenī norādītajam grāmatvedības standartam nav definīcijas, kas būtu līdzvērtīga trešā līmeņa aktīviem, tad ir jāapspriežas ar kompetento iestādi par turpmākiem norādījumiem.</p>

12. nodaļa, 12.a līdz 12.(b) postenis: Vairākjurisdikciju prasība

Šis rādītājs izmantot datus, ko starptautiski aktīvas bankas norāda centrālajām bankām savu valstu jurisdikcijā Starptautisko norēķinu bankas konsolidēto starptautisko banku statistikas apkopošanai

(skatīt Starptautiskās Norēķinu bankas ceturkšņa pārskata statistiskā pielikuma 9C tabulas S aili).
Bankas ziņo šos skaitļus reizi ceturksnī par savas iestādes konsolidēto pozīciju.

Ja ziņotāja grupa nevar apkopot nepieciešamos datus, tad jāsazinās ar kompetento iestādi turpmāko norādījumu saņemšanai.

Pozīcija	Apzīmējums	Apraksts
12.a	Kopējās ārvalstu prasības attiecībā uz galīgo risku	<p>Norādiet visu prasību vērtību par visām nozarēm, kas attiecībā uz galīgo risku ir pārrobežu prasības, ārvalstu filiāļu vietējās prasības ārvalstu valūtā vai ārvalstu filiāļu vietējās prasības vietējā valūtā.⁶ Pārrobežu prasības, kas paplašinās no biroja vienā valstī līdz aizņēmējam citā valstī. Ārvalstu filiāļu vietējās prasības ārvalstu vai vietējā valūtā tiek paplašinātas no bankas vietējā biroja līdz aizņēmējam tajā pašā atrašanās vietā.</p> <p>Prasības ietver noguldījumus un atlikumus, kas izvietoti citās bankās, aizdevumus un avansa maksājumus bankām un citām iestādēm, kas nav bankas, un vērtspapīru sabiedrībām un līdzdalībām. Neiekļauj prasības no pozīcijām atvasināto instrumentu līgumos. Tā kā šie dati attiecas uz konsolidētajām darbībām, tad tās neietver nekādas uzņēmuma iekšējās prasības.</p> <p>Norādiet visu atvasināto instrumentu prasību pozitīvo patieso vērtību, kas attiecībā uz galīgo risku ir pārrobežu prasības, ārvalstu filiāļu vietējās prasības ārvalstu valūtā vai ārvalstu filiāļu vietējās prasības vietējā valūtā. Pārrobežu prasības, kas paplašinās no biroja vienā valstī līdz aizņēmējam citā valstī. Ārvalstu filiāļu vietējās prasības ārvalstu vai vietējā valūtā tiek paplašinātas no bankas vietējā biroja līdz aizņēmējam tajā pašā atrašanās vietā. Atvasinātie instrumenti ietver regulētā tirgū netirgotus nākotnes līgumus, mijmaiņas darījumus un iespējas līgumus, kas attiecas uz ārvalstu valūtas maiņu, procentu likmi, kapitālu, precēm un kredītinstrumentiem. Iegādātie kredītu atvasinātie instrumenti kā, piemēram, kredītriska mijmaiņas darījumi un kopējo ieņēmumu mijmaiņas līgumi, ir jānorāda tikai tad, ja tie ir klasificēti par tādiem, kas tiek turēti tirdzniecībai. Pārdotie kredītu atvasinātie instrumenti tiek klasificēti kā galvojumi un tādējādi tie nav jānorāda. Ņemiet vērā to, ka visus atvasinātos instrumentus ar pozitīvu patieso vērtību ir jāuzskata par prasījumiem.</p> <p>Ziņošana par "neto pozīcijām" ir atļauta tikai tad, ja piemērojama nosacītais grāmatvedības standarts pieļauj savstarpēji ieskaitīt dažādas atbilstības mijmaiņas darījumus (pēc valūtas un termiņa) ar to pašu darījuma partneri, uz kuru attiecas juridiski izpildāms savstarpējo prasību ieskaits līgums.</p>
12.b(1)	Ārvalstu atvasināto instrumentu prasības attiecībā uz galīgo risku	

13. nodaļa, 13.a līdz 13.c postenis: Vairākjurisdikciju saistības

Šis rādītājs apvieno datus, kas norādīti kā daļa no Starptautisko Norēķinu bankas noteiktas atrašanās vietas banku statistikas ar skaitļiem, kas ir norādīti Starptautisko Norēķinu bankas konsolidētajā banku statistikā. Lai atbilstu vairākjurisdikciju aktīvu rādītāja apstrādei, visu biroju (t.i., galveno mītņu, filiāļu un meitas sabiedrību dažādās jurisdikcijās) saistības attiecībā uz iestādēm ārpus vietējā tirgus tiek iekļautas kopā ar saistībām attiecībā uz nerezidentiem piederības valstī. Neietver uzņēmuma iekšējās saistības.

⁶ Lai saņemtu pilnu datu, definīciju un pārklājuma aprakstu, skatīt pamatnostādnes par starptautisko konsolidēto banku statistiku www.bis.org/statistics/consbankstatsguide.pdf.

Tā kā Starptautisko Norēķinu bankas konsolidēto bankas statistikas datu kopums neietver jēdzienu, kas ir līdzīgs ārvalstu prasībām par saistībām, atsevišķie skaitļi, kas norādīti dažādām centrālajām bankām attiecībā uz atsevišķas atrašanās vietas Starptautisko Norēķinu bankas statistiku ir jāapkopo un pēc tam jāapvieno ar informāciju par uzņēmuma iekšējām saistībām.

Ja ziņotāja grupa pati nevar apkopot nepieciešamos datus, tad jāsaazinās ar kompetento iestādi turpmāko norādījumu saņemšanai.

Pozīcija	Apzīmējums	Apraksts
13.a	Ārvalstu saistības (izņemot vietējās saistības vietējā valūtā)	Norādīt visu ārvalstu saistību summu, izņemot saistības no pozīcijām atvasināto instrumentu līgumos. Skaitļi tiek norādīti pa birojiem katrā atsevišķā jurisdikcijā attiecībā uz attiecīgo centrālo banku Starptautisko Norēķinu bankas starptautiskās banku statistikas apkopošanai (skatīt "Kopējā pozīcija, saistības" Starptautisko Norēķinu bankas ceturkšņa pārskata statistiskā pielikuma 8A tabulā).
13.a(1)	Jebkādas ārvalstu saistības attiecībā uz 13.a postenī iekļautajiem saistītajiem birojiem	Norādīt jebkādu saistību vērtību, kas iekļautas 13.a postenī, kas attiecas uz pašas ziņotājas grupas ārvalstu birojiem. Skaitļi tiek norādīti pa birojiem katrā atsevišķā jurisdikcijā saistībā ar attiecīgo centrālo banku Starptautisko Norēķinu bankas starptautiskās banku statistikas apkopošanai (skatīt "Kopējā pozīcija attiecībā uz saistītajiem birojiem, saistības" Starptautisko Norēķinu bankas ceturkšņa pārskata statistiskā pielikuma 8A tabulā). Ņemiet vērā to, ka šim skaitlim ir jābūt 13.a posteņa apakškopai.
13.b	Vietējās saistības vietējā valūtā	Norādīt visu ārvalstu biroju saistību vērtību vietējā valūtā, izņemot saistības no pozīcijām atvasināto instrumentu līgumos. Šo skaitli starptautiski aktīvās bankas norāda centrālajai bankai savas valsts jurisdikcijā Starptautisko norēķinu bankas konsolidēto starptautisko banku statistikas apkopošanai (skatīt Starptautiskās Norēķinu bankas ceturkšņa pārskata statistiskā pielikuma 9A tabulas M aili).
13.c(1)	Ārvalstu atvasināto instrumentu saistības attiecībā uz galīgo risku	Norādiet visu atvasināto instrumentu saistību patieso negatīvo vērtību, kas attiecībā uz galīgo risku ir pārrobežu saistības, ārvalstu filiāļu vietējās saistības ārvalstu valūtā vai ārvalstu filiāļu vietējās saistības vietējā valūtā. Atvasinātie instrumenti ietver regulētā tirgū netirgotus nākotnes līgumus, mijmaiņas darījumus un iespējas līgumus, kas attiecas uz ārvalstu valūtas maiņu, procentu likmi, kapitālu, precēm un kredītinstrumentiem. Iegādātie kredītu atvasinātie instrumenti kā, piemēram, kredītriska mijmaiņas darījumi un kopējo ieņēmumu mijmaiņas līgumi, ir jānorāda tikai tad, ja tie ir klasificēti par tādiem, kas tiek turēti tirdzniecībai. Pārdotie kredītu atvasinātie instrumenti tiek klasificēti kā galvojumi un tādējādi tie nav jānorāda. Ņemiet vērā to, ka visus atvasinātos instrumentus ar negatīvu patieso vērtību ir jāuzskata par saistībām. Ziņošana par "neto pozīcijām" ir atļauta tikai tad, ja piemērojamais nosacītais grāmatvedības standarts pieļauj savstarpēji ieskaitīt dažādas atbilstības mijmaiņas darījumus (pēc valūtas un termiņa) ar to pašu darījuma partneri, uz kuru attiecas juridiski izpildāms savstarpējo prasību ieskaits līgums.

14. nodaļa, 14.a līdz 14.b, 14.d līdz 14.j postenis: Papildu rādītāji

Pozīcija	Apzīmējums	Apraksts
14.a	Pasīvi kopā	Norādīt kopējās saistības, izņemot pašu līdzekļus un kapitālu, kā arī dažādas radušās izmaksas, kas joprojām nav samaksātas (piemēram, maksājamais iedzīvotāju ienākuma nodoklis, izmaksājamās algas u.c.).
14.b	Mazapjoma finansējums	Norādīt kopējos noguldījumus, atskaitot šādas summas: i) noguldījumi no depozitārijiem; ii) noguldījumi no centrālajām bankām un iii) noguldījumi un noguldījumu sertifikāti, ko netur mazapjoma

		klienti vai mazie uzņēmēji. Mazās uzņēmējdarbības klienti ir tie klienti, kuriem konsolidētajos noguldījumos ir mazāk par 1 miljonu eiro, kas tiek pārvaldīti kā mazapjoma klienti un kopumā tiek uzskatīti par tādiem, kam ir līdzīgi likviditātes riska rādītāji kā mazapjoma kontiem. Lai iegūtu sīkāku informāciju, skatīt Bāzeles II kapitāla sistēmu - kapitāla aprēķināšanas un kapitāla noteikumu starptautiskās konverģences sistēma, 231. punkts, 2006.gada jūnijs. ⁷
14.d	Ārvalstu neto ieņēmumi	Norādīt neto ieņēmumus no visiem ārvalstu birojiem. Šī posteņa izpratnē ziņotājas grupas ārvalstu birojs ir filiāle vai konsolidētā meitas sabiedrība, kas atrodas ārpus organizācijas piederības valsts (t.i., valsts, kurā atrodas ziņotājas grupas galvenā mītne). Filiāles vai konsolidētās meitas sabiedrības, kas atrodas piederības valsts teritorijās vai valdījumos, tiek uzskatītas par ārvalstu birojiem. Neto ieņēmumi tiek definēti kā procentu ieņēmumi plus bezprocentu ieņēmumi un mīnus procentu izdevumus.
14.e	Kopējie neto ieņēmumi	Norādīt kopējos neto ieņēmumus, kas tiek definēti kā procentu ieņēmumi plus bezprocentu ieņēmumi un mīnus procentu izdevumus.
14.f	Kopējie bruto ieņēmumi	Norādīt kopējos bruto ieņēmumus, kas tiek definēti kā procentu ieņēmumi plus bezprocentu ieņēmumi.
14.g	Aizdotās skaidrās naudas bruto vērtība un vērtspapīru finansēšanas darījumiem aizdoto vērtspapīru patieso bruto vērtību.	Norādīt visas aizdotās skaidrās naudas bruto vērtību un visu vērtspapīru finansēšanas darījumiem aizdoto vērtspapīru patieso bruto vērtību. Norādītā vērtība neietver nekādus darījuma partnera savstarpējos ieskaitus un tā atspoguļo tikai ziņotājas grupas savā vārdā pabeigtos darījumus. Vērtībai ir jāiekļauj visu vērtspapīru finansēšanas darījumu izejošo pozīciju bruto vērtība, ieskaitot jebkādu norādīto mainīgās drošības rezervi. Neietver nekādus emisijas sabiedrības aizdošanas darījumus.
14.h	Aizņemtās skaidrās naudas bruto vērtība un vērtspapīru finansēšanas darījumiem aizņemto vērtspapīru patieso bruto vērtību.	Norādīt visas aizņemtās skaidrās naudas bruto vērtību un visu vērtspapīru finansēšanas darījumiem aizņemto vērtspapīru patieso bruto vērtību. Norādītā vērtība neietver nekādus darījuma partnera savstarpējos ieskaitus un tā atspoguļo tikai ziņotājas grupas savā vārdā pabeigtos darījumus. Vērtībai ir jāiekļauj visu vērtspapīru finansēšanas darījumu ienākošo pozīciju bruto vērtība, ieskaitot jebkādu turēto mainīgās drošības rezervi. Neietver nekādus emisijas sabiedrības aizdošanas darījumus.
14.i	Ārpusbiržas darījumu ar atvasinātajiem instrumentiem pozitīvā patiesā bruto vērtība.	Norādīt ārpusbiržas darījumu ar atvasinātajiem instrumentiem pozitīvo patieso bruto vērtību. Norādītā vērtība neietver nekādus darījuma partnera savstarpējos ieskaitus.
14.j	Ārpusbiržas darījumu ar atvasinātajiem instrumentiem negatīvā patiesā bruto vērtība	Norādīt ārpusbiržas darījumu ar atvasinātajiem instrumentiem negatīvo patieso bruto vērtību. Norādītā vērtība neietver nekādus darījuma partnera savstarpējos ieskaitus.
14.k	Jurisdikciju skaits	Norādīt valstu skaitu, tostarp piederības valsts jurisdikciju, kur ziņotājai grupai ir filiāle vai meitas sabiedrība. Jurisdikciju nosaka pēc filiāles vai meitas sabiedrības fiziskās adreses.

⁷ Šis dokuments ir pieejams www.bis.org/publ/bcbs128.htm.