PRILOGA XXIII

**NAVODILA ZA POROČANJE O LESTVICI ZAPADLOSTI**

[**PART I: GENERAL INSTRUCTIONS** 2](#_Toc475440398)

[**PART II: INSTRUCTIONS CONCERNING SPECIFIC ROWS** 5](#_Toc475440399)

**DEL I: SPLOŠNA NAVODILA**

1. Institucije upoštevajo navodila iz te priloge, da bi v predlogi iz Priloge XXII zajele neusklajenost zapadlosti dejavnosti institucije („lestvica zapadlosti“).

2. Orodje za spremljanje lestvice zapadlosti zajema pogodbene tokove in nepredvidene odlive. Pogodbeni tokovi, ki izhajajo iz pravno zavezujočih dogovorov, in preostala zapadlost od datuma poročanja se poročajo v skladu z določbami zadevnih pravnih dogovorov.

3. Institucije prilivov ne štejejo dvakrat.

4. V stolpcu „Začetno stanje“ se sporoči stanje postavk na datum poročanja.

5. Izpolnijo se le prazne bele celice predloge iz Priloge XXII.

6. Oddelek predloge za lestvico zapadlosti z naslovom „Odlivi in prilivi“ zajema prihodnje pogodbene denarne tokove iz vseh bilančnih in zunajbilančnih postavk. Poročajo se samo odlivi in prilivi na podlagi veljavnih pogodb na datum poročanja.

7. Oddelek predloge za lestvico zapadlosti z naslovom „Sekundarna likvidnost“ predstavlja stanje neobremenjenih sredstev ali drugih virov financiranja, ki so pravno in praktično na voljo instituciji na datum poročanja za kritje morebitnih pogodbenih vrzeli. Poročajo se samo odlivi in prilivi na podlagi obstoječih pogodb na datum poročanja.

8. Denarni odlivi in prilivi v oddelkih „Odlivi“ oziroma „Prilivi“ se poročajo na bruto podlagi s pozitivnim predznakom. Zneski, ki naj bi se plačali, se poročajo v oddelku „Odlivi“, zneski, ki naj bi bili prejeti, pa v oddelku „Prilivi“.

9. V oddelku predloge za lestvico zapadlosti z naslovom „Sekundarna likvidnost“ se odlivi in prilivi poročajo na neto podlagi, pri čemer se prilivi poročajo s pozitivnim predznakom in odlivi z negativnim predznakom. V primeru denarnih tokov se poročajo zapadli zneski. Tokovi vrednostnih papirjev se poročajo po trenutni tržni vrednosti. Tokovi, ki nastanejo v okviru kreditnih linij, se poročajo v pogodbenih razpoložljivih zneskih.

10. Pogodbeni tokovi se razdelijo v 22 časovnih intervalov glede na njihovo preostalo zapadlost, pri čemer dnevi pomenijo koledarske dni.

11. Poročajo se vsi pogodbeni tokovi, vključno z vsemi pomembnimi denarnimi tokovi iz nefinančnih dejavnosti, kot so davki, bonusi, dividende in najemnine.

12. Da bi institucije uporabile konzervativen pristop pri določanju pogodbenih zapadlosti tokov, zagotovijo vse naslednje:

(a) kjer obstaja možnost odloga plačila ali prejema predplačila, še šteje, da je bila ta možnost izkoriščena, kjer bi pospešila odlive iz institucije ali odložila prilive v institucijo;

(b) kadar se možnost za pospešitev odlivov iz institucije uporabi samo po presoji institucije, se šteje, da je bila možnost izkoriščena le, kadar trg pričakuje, da bo institucija to storila. Možnost se ne šteje za izkoriščeno, kadar bi pospešila prilive v institucijo ali odložila odlive iz institucije. Vsak denarni odliv, ki bi ga ta priliv glede na pogodbo sprožil – kot pri pretočnem financiranju –, se poroča na isti datum kot ta priliv;

(c) vse vpogledne vloge in vloge brez zapadlosti se poročajo kot vloge čez noč v stolpcu 020;

(d) za odprte posle začasne prodaje/začasnega odkupa (repo in povratne repo posle) ter podobne posle, ki jih lahko kateri koli dan prekine katera koli stranka, se šteje, da zapadejo čez noč, razen če je odpovedni rok daljši od enega dne, in sicer se v tem primeru poročajo v ustreznem časovnem intervalu v skladu z odpovednim rokom;

(e) vezane vloge na drobno z možnostjo predčasnega dviga se štejejo za zapadle v obdobju, v katerem predčasni dvig vloge ne bi pomenil nastanka kazni v skladu s členom 25(4)(b) Delegirane uredbe (EU) 2015/61.

(f) kadar institucija ne more določiti razporeda minimalnega pogodbenega plačila za določeno postavko ali del te postavke v skladu s pravili iz tega odstavka, poroča v stolpcu 220 postavko ali njen del kot daljšo od 5 let.

13. Odlivi in prilivi obresti iz vseh bilančnih in zunajbilančnih instrumentov se vključijo v vse zadevne postavke oddelkov „Odlivi“ in „Prilivi“.

14. Zapadajoče valutne zamenjave odražajo zapadajočo hipotetično vrednost medvalutnih zamenjav, valutnih terminskih poslov in neporavnanih valutnih promptnih pogodb v ustreznih časovnih intervalih predloge.

15. Denarni tokovi iz neporavnanih poslov se v kratkem obdobju pred poravnavo poročajo v ustreznih vrsticah in intervalih.

16. Za postavke, pri katerih institucija nima osnovnih dejavnosti, npr. pri katerih nima vlog določene kategorije, se polje pusti prazno.

17. Zapadle postavke in postavke, za katere institucija upravičeno ne pričakuje donosa, se ne poročajo.

18. Kadar se prejeto zavarovanje s premoženjem ponovno zastavi v poslu, ki zapade po poslu, v katerem je institucija prejela zavarovanje s premoženjem, se poroča odliv iz naslova vrednostnih papirjev v znesku poštene vrednosti prejetega zavarovanja s premoženjem, in sicer v oddelku „Sekundarna likvidnost“ v ustreznem intervalu v skladu z zapadlostjo posla, v okviru katerega je bilo prejeto zavarovanje s premoženjem.

19. Postavke znotraj skupine ne vplivajo na poročanje na konsolidirani podlagi.

**DEL II: NAVODILA ZA POSAMEZNE VRSTICE**

|  |  |
| --- | --- |
| Vrstica | Pravna podlaga in navodila |
| **010 do**  **380** | **1 ODLIVI**  Skupni znesek denarnih odlivov se sporoči v naslednjih podkategorijah: |
| 010 | **1.1 Obveznosti iz naslova izdanih vrednostnih papirjev**  Denarni odlivi iz naslova dolžniških vrednostnih papirjev, ki jih izda institucija poročevalka, tj. lastnih izdaj. |
| 020 | **1.1.1 Zapadle nezavarovane obveznice**  Znesek denarnih odlivov iz naslova izdanih vrednostnih papirjev, ki se poročajo v vrstici 010, ki predstavlja nezavarovani dolg, ki ga institucija poročevalka izda tretjim osebam. |
| 030 | **1.1.2 Regulirane krite obveznice**  Znesek denarnih odlivov iz naslova izdanih vrednostnih papirjev, ki se poročajo v vrstici 010, ki predstavlja obveznice, upravičene do obravnave iz člena 129(4) ali (5) Uredbe (EU) št. 575/2013 ali člena 52(4) Direktive 2009/65/ES. |
| 040 | **1.1.3 Zapadla listinjenja**  Znesek denarnih odlivov iz naslova izdanih vrednostnih papirjev, ki se poročajo v vrstici 010, ki predstavlja posle listinjenja s tretjo stranko v skladu členom 4(1)(61) Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 050 | **1.1.4 Drugo**  Znesek denarnih odlivov iz naslova izdanih vrednostnih papirjev, ki se poročajo v vrstici 010, ki se ne poroča v zgornjih podkategorijah. |
| 060 | **1.2 Obveznosti iz naslova zavarovanih kreditnih poslov in poslov z instrumenti kapitalskega trga, zavarovanih z naslednjimi sredstvi:**  Skupni znesek vseh denarnih odlivov iz naslova zavarovanih kreditnih poslov in poslov z instrumenti kapitalskega trga, kot so opredeljeni v členu 192 Uredbe št. 575/2013.  Institucije poročajo samo denarne tokove. Tokovi iz naslova vrednostnih papirjev, povezani z zavarovanimi kreditnimi posli in posli z instrumenti kapitalskega trga, se poročajo v oddelku „Sekundarna likvidnost“. |
| 070 | **1.2.1 Sredstva stopnje 1, s katerimi se trguje**  Znesek denarnih odlivov, ki se poročajo v vrstici 070, zavarovan s sredstvi, s katerimi se trguje, ki bi izpolnjevala zahteve iz členov 7, 8 in 10 Delegirane uredbe (EU) 2015/61, če se ne bi uporabila za zavarovanje določenega posla.  Delnice ali enote v KNP v skladu s členom 15 Delegirane uredbe (EU) 2015/61, ki se štejejo kot sredstva stopnje 1, se poročajo v spodnjih podkategorijah glede na njihova osnovna sredstva. |
| 080 | **1.2.1.1 Sredstva stopnje 1 razen kritih obveznic**  Znesek denarnih odlivov, ki se poročajo v vrstici 070, zavarovan s sredstvi, ki niso krite obveznice. |
| 090 | **1.2.1.1.1 Sredstva stopnje 1, centralne banke**  Znesek denarnih odlivov, ki se poročajo v vrstici 080, zavarovan s sredstvi, ki predstavljajo terjatve do centralnih bank ali terjatve, za katere te banke jamčijo. |
| 100 | **1.2.1.1.2 Sredstva stopnje 1 (stopnja kreditne kakovosti 1 (CQS 1))**  Znesek denarnih odlivov, ki se poročajo v vrstici 080, razen tistih, ki se poročajo v vrstici 090, zavarovan s sredstvi, ki predstavljajo terjatve do izdajatelja ali poroka, kateremu imenovana ECAI dodeli stopnjo kreditne kakovosti 1, oziroma terjatve, za katere ta izdajatelj ali porok jamči. |
| 110 | **1.2.1.1.3 Sredstva stopnje 1 (CQS 2, CQS 3)**  Znesek denarnih odlivov, ki se poročajo v vrstici 080, razen tistih, ki se poročajo v vrstici 090, zavarovan s sredstvi, ki predstavljajo terjatve do izdajatelja ali poroka, kateremu imenovana ECAI dodeli stopnjo kreditne kakovosti 2 ali 3, oziroma terjatve, za katere ta izdajatelj ali porok jamči. |
| 120 | **1.2.1.1.4 Sredstva stopnje 1 (CQS 4+)**  Znesek denarnih odlivov, ki se poročajo v vrstici 080, razen tistih, ki se poročajo v vrstici 090, zavarovan s sredstvi, ki predstavljajo terjatve do izdajatelja ali poroka, kateremu imenovana ECAI dodeli stopnjo kreditne kakovosti 4 ali slabšo, oziroma terjatve, za katere ta izdajatelj ali porok jamči. |
| 130 | **1.2.1.2 Sredstva stopnje 1, krite obveznice (CQS 1)**  Znesek denarnih odlivov, ki se poročajo v vrstici 070, zavarovan s sredstvi, ki so krite obveznice.  V skladu s členom 10(1)(f) Delegirane uredbe (EU) 2015/61 se samo krite obveznice CQS 1 štejejo za sredstva stopnje 1. |
| 140 | **1.2.2 Sredstva stopnje 2A, s katerimi se trguje**  Znesek denarnih odlivov, ki se poročajo v vrstici 060, zavarovan s sredstvi, s katerimi se trguje, ki bi izpolnjevala zahteve iz členov 7, 8 in 11 Delegirane uredbe (EU) 2015/61, če se ne bi uporabila za zavarovanje določenega posla.  Delnice ali enote v KNP v skladu s členom 15 Delegirane uredbe (EU) 2015/61, ki se štejejo kot sredstva stopnje 2A, se poročajo v spodnjih podkategorijah glede na njihova osnovna sredstva. |
| 150 | **1.2.2.1 Sredstva stopnje 2A, podjetniške obveznice (CQS 1)**  Znesek denarnih odlivov, ki se poročajo v vrstici 140, zavarovan s podjetniškimi obveznicami, katerim imenovana ECAI dodeli stopnjo kreditne kakovosti 1. |
| 160 | **1.2.2.2 Sredstva stopnje 2A, krite obveznice (CQS 1, CQS 2)**  Znesek denarnih odlivov, ki se poročajo v vrstici 140, zavarovan s kritimi obveznicami, katerim imenovana ECAI dodeli stopnjo kreditne kakovosti 1 ali 2. |
| 170 | **1.2.2.3 Sredstva stopnje 2A, javni sektor (CQS 1, CQS 2)**  Znesek denarnih odlivov, ki se poročajo v vrstici 140, zavarovan s sredstvi, ki predstavljajo terjatve do enot centralne ravni držav, centralnih bank, enot regionalne in lokalne ravni držav ali subjektov javnega sektorja ali terjatve, za katere te institucije jamčijo.  V skladu s členom 11(1)(a) in (b) Delegirane uredbe (EU) 2015/61 imajo vsa sredstva javnega sektorja, ki se štejejo kot sredstva stopnje 2A, stopnjo kreditne kakovosti 1 ali 2. |
| 180 | **1.2.3 Sredstva stopnje 2B, s katerimi se trguje**  Znesek denarnih odlivov, ki se poročajo v vrstici 060, zavarovan s sredstvi, s katerimi se trguje, ki bi izpolnjevala zahteve iz členov 7, 8 in 12 ali 13 Delegirane uredbe (EU) 2015/61, če se ne bi uporabila za zavarovanje določenega posla.  Delnice ali enote v KNP v skladu s členom 15 Delegirane uredbe (EU) 2015/61, ki se štejejo kot sredstva stopnje 2B, se poročajo v spodnjih podkategorijah glede na njihova osnovna sredstva. |
| 190 | **1.2.3.1 Sredstva stopnje 2B, vrednostni papirji s premoženjskim kritjem (ABS) (CQS 1)**  Znesek denarnih odlivov, ki se poročajo v vrstici 180, zavarovan z vrednostnimi papirji s premoženjskim kritjem, vključno s finančnimi instrumenti, zavarovanimi s stanovanjsko hipoteko (RMBS).  V skladu s členom 13(2)(a) Delegirane uredbe (EU) 2015/61 imajo vsi vrednostni papirji s premoženjskim kritjem, ki se štejejo kot sredstva stopnje 2B, stopnjo kreditne kakovosti 1. |
| 200 | **1.2.3.2 Sredstva stopnje 2B, krite obveznice (CQS 1–6)**  Znesek denarnih odlivov, ki se poročajo v vrstici 180, zavarovan s kritimi obveznicami. |
| 210 | **1.2.3.3 Sredstva stopnje 2B, podjetniške obveznice (CQS 1–3)**  Znesek denarnih odlivov, ki se poročajo v vrstici 180, zavarovan s podjetniškimi dolžniškimi vrednostnimi papirji. |
| 220 | **1.2.3.4 Sredstva stopnje 2B, delnice**  Znesek denarnih odlivov, ki se poročajo v vrstici 180, zavarovan z delnicami. |
| 230 | **1.2.3.5 Sredstva stopnje 2B, javni sektor (CQS 3–5)**  Znesek denarnih odlivov, ki se poročajo v vrstici 180, zavarovan s sredstvi stopnje 2B, ki se ne poročajo v vrsticah 190 do 220. |
| 240 | **1.2.4 Druga sredstva, s katerimi se trguje**  Znesek denarnih odlivov, ki se poročajo v vrstici 060, zavarovan s sredstvi, s katerimi se trguje, ki se ne poročajo v vrsticah 070, 140 ali 180. |
| 250 | **1.2.5 Druga sredstva**  Znesek denarnih odlivov, ki se poročajo v vrstici 060, zavarovan s sredstvi, ki se ne poročajo v vrsticah 070, 140, 180 ali 240. |
| 260 | **1.3 Obveznosti, ki se ne poročajo pod postavko 1.2, ki izhajajo iz prejetih vlog, razen vlog, prejetih kot zavarovanje**  Denarni odlivi, ki izhajajo iz vseh prejetih vlog, z izjemo odlivov, ki se poročajo v vrstici 060, in vlog, prejetih kot zavarovanje.  Denarni odlivi iz naslova poslov z izvedenimi finančnimi instrumenti se poročajo v vrstici 350 ali 360.  Vloge se poročajo v skladu z njihovim najzgodnejšim možnim datumom pogodbene zapadlosti. Vloge, ki jih je mogoče dvigniti nemudoma brez vnaprejšnjega obvestila (vpogledne vloge), ali vloge brez zapadlosti se poročajo v intervalu „čez noč“. |
| 270 | **1.3.1 Stabilne vloge na drobno**  Znesek denarnih odlivov, ki se poročajo v vrstici 260, iz naslova vlog na drobno v skladu s členom 3(8) in členom 24 Delegirane uredbe (EU) 2015/61. |
| 280 | **1.3.2 Druge vloge na drobno**  Znesek denarnih odlivov, ki se poročajo v vrstici 260, iz naslova vlog na drobno v skladu s členom 3(8) Delegirane uredbe (EU) 2015/61, razen tistih, ki se poročajo v vrstici 270. |
| 290 | **1.3.3 Vloge za operativne namene**  Znesek denarnih odlivov, ki se poročajo v vrstici 260, iz naslova vlog za operativne namene v skladu s členom 27 Delegirane uredbe (EU) 2015/61. |
| 300 | **1.3.4 Vloge kreditnih institucij za neoperativne namene**  Znesek denarnih odlivov, ki se poročajo v vrstici 260, iz naslova vlog kreditnih institucij, razen tistih, ki se poročajo v vrstici 290. |
| 310 | **1.3.5 Vloge drugih finančnih strank za neoperativne namene**  Znesek denarnih odlivov, ki se poročajo v vrstici 260, iz naslova vlog finančnih strank razen tistih, ki se poročajo v vrsticah 290 in 300. |
| 320 | **1.3.6 Vloge centralnih bank za neoperativne namene**  Znesek denarnih odlivov, ki se poročajo v vrstici 260, iz naslova vlog centralnih bank za neoperativne namene. |
| 330 | **1.3.7 Vloge nefinančnih podjetij za neoperativne namene**  Znesek denarnih odlivov, ki se poročajo v vrstici 260, iz naslova vlog nefinančnih podjetij za neoperativne namene. |
| 340 | **1.3.8 Vloge drugih nasprotnih strank za neoperativne namene**  Znesek denarnih odlivov, ki se poročajo v vrstici 260, iz naslova vlog, ki se ne poročajo v vrsticah 270 do 330. |
| 350 | **1.4 Zapadlost valutnih zamenjav**  Skupni znesek denarnih odlivov iz naslova zapadlosti poslov valutnih zamenjav, kot je zamenjava glavnic ob koncu veljavnosti pogodbe. |
| 360 | **1.5 Znesek, ki se izplača iz naslova izvedenih finančnih instrumentov, razen tistih, ki se poročajo pod postavko 1.4**  Skupni znesek denarnih odlivov iz naslova obveznosti na podlagi izvedenih finančnih instrumentov, ki se plačajo iz pogodb iz Priloge II k Uredbi (EU) št. 575/2013, razen odlivov iz naslova zapadlih valutnih zamenjav, ki se poročajo v vrstici 350.  Skupni znesek odraža zneske poravnave, vključno z neporavnanimi pozivi k doplačilu kritja, na datum poročanja.  Skupni znesek je vsota (1) in (2), kot sledi, v različnih časovnih intervalih:  (1) Denarni tokovi in tokovi vrednostnih papirjev, povezani z izvedenimi finančnimi instrumenti, za katere je sklenjen dogovor o zavarovanju s premoženjem, ki zahteva popolno ali zadostno zavarovanje s premoženjem za izpostavljenosti do nasprotne stranke, se izključijo iz predlog lestvice zapadlosti; vsi denarni tokovi ter tokovi vrednostnih papirjev, zavarovanja z denarnimi sredstvi in zavarovanja z vrednostnimi papirji, povezani s temi izvedenimi finančnimi instrumenti, se izključijo iz predlog. Stanje zavarovanja z denarnimi sredstvi in vrednostnimi papirji, ki je bilo že prejeto ali zagotovljeno v okviru zavarovanih izvedenih finančnih instrumentov, se ne navede v stolpcu „stanje“ oddelka 3 lestvice zapadlosti, ki zajema sekundarno likvidnost, razen denarnih tokov in tokov vrednostnih papirjev v okviru pozivov k doplačilu kritja („tokovi zavarovanja z gotovino ali vrednostnimi papirji“), ki jih je treba plačati pravočasno, a še niso poravnani. Slednja možnost se odraža v vrsticah 1.5 „denarni odlivi izvedenih finančnih instrumentov“ in 2.4 „denarni prilivi izvedenih finančnih instrumentov“ v primeru zavarovanja z denarnimi sredstvi ter v oddelku 3 „sekundarna likvidnost“ v primeru zavarovanja z vrednostnimi papirji;  (2) v primeru denarnih prilivov in odlivov ter prilivov in odlivov vrednostnih papirjev, povezanih z izvedenimi finančnimi instrumenti, v zvezi s katerimi ni bil sklenjen dogovor o zavarovanju s premoženjem ali pa se zahteva le delno zavarovanje s premoženjem, se ločuje med pogodbami, ki vključujejo izbirnost, in drugimi pogodbami:  (a) tokovi, povezani z opcijam podobnimi izvedenimi finančnimi instrumenti, se vključijo le, kadar je izvršilna cena nižja od tržne cene za nakupno opcijo ali višja od tržne cene za prodajno opcijo („se jih izplača izvršiti“). Ti tokovi se približno ocenijo z uporabo obeh naslednjih korakov:  (i) z vključitvijo tekoče tržne vrednosti ali neto sedanje vrednosti pogodbe kot priliva v vrstico 2.4 lestvice zapadlosti „denarni prilivi izvedenih finančnih instrumentov“ na zadnji datum za izvršitev opcije, če ima pravico do izvršitve opcije banka;  (ii) z vključitvijo tekoče tržne vrednosti ali neto sedanje vrednosti pogodbe kot odliva v vrstico 1.5 lestvice zapadlosti „denarni odlivi izvedenih finančnih instrumentov“ na najzgodnejši datum za izvršitev opcije, če ima pravico do izvršitve opcije nasprotna stranka banke;  (b) tokovi, povezani s pogodbami, ki niso navedene v točki (a), se vključijo z napovedjo bruto pogodbenih denarnih tokov v ustreznih časovnih intervalih v vrsticah 1.5 „denarni odlivi izvedenih finančnih instrumentov“ in 2.4 „denarni prilivi izvedenih finančnih instrumentov“ ter pogodbenih tokov likvidnih vrednostnih papirjev v oddelku „sekundarna likvidnost“ lestvice zapadlosti, in sicer z uporabo tekočih tržno določenih terminskih obrestnih mer, ki se uporabljajo na datum poročanja, če zneski še niso določeni. |
| 370 | **1.6 Drugi odlivi**  Skupni znesek vseh drugih denarnih odlivov, ki se ne poročajo v vrsticah 010, 060, 260, 350 ali 360. Nepredvideni odlivi se tu ne poročajo. |
| 380 | **1.7 Odlivi skupaj**  Vsota odlivov, ki se poročajo v vrsticah 010, 060, 260, 350,360 in 370. |
| **390 do 700** | **2 PRILIVI** |
| 390 | **2.1 Zapadli denarni zneski iz naslova zavarovanih kreditnih poslov in poslov z instrumenti kapitalskega trga, zavarovani z naslednjim:**  Skupni znesek denarnih prilivov iz naslova zavarovanih kreditnih poslov in poslov z instrumenti kapitalskega trga, kot so opredeljeni v členu 192 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Tu se poročajo le denarni tokovi; tokovi iz naslova vrednostnih papirjev, povezani z zavarovanimi kreditnimi posli in posli z instrumenti kapitalskega trga, se poročajo v oddelku „Sekundarna likvidnost“. |
| 400 | **2.1.1 Sredstva stopnje 1, s katerimi se trguje**  Znesek denarnih prilivov, ki se poročajo v vrstici 390, zavarovan s sredstvi, s katerimi se trguje, v skladu s členi 7, 8 in 10 Delegirane uredbe (EU) 2015/61.  Delnice ali enote v KNP v skladu s členom 15 Delegirane uredbe (EU) 2015/61, ki se štejejo kot sredstva stopnje 1, se poročajo v spodnjih podkategorijah glede na njihova osnovna sredstva. |
| 410 | **2.1.1.1 Sredstva stopnje 1 razen kritih obveznic**  Znesek denarnih prilivov, ki se poročajo v vrstici 400, zavarovan s sredstvi, ki niso krite obveznice. |
| 420 | **2.1.1.1.1 Sredstva stopnje 1, centralne banke**  Znesek denarnih prilivov, ki se poročajo v vrstici 410, zavarovan s sredstvi, ki predstavljajo terjatve do centralnih bank ali terjatve, za katere te banke jamčijo. |
| 430 | **2.1.1.1.2 Sredstva stopnje 1 (CQS 1)**  Znesek denarnih prilivov, ki se poročajo v vrstici 410, razen tistih, ki se poročajo v vrstici 420, zavarovan s sredstvi, ki predstavljajo terjatve do izdajatelja ali poroka, kateremu imenovana ECAI dodeli stopnjo kreditne kakovosti 1, oziroma terjatve, za katere ta izdajatelj ali porok jamči. |
| 440 | **2.1.1.1.3 Sredstva stopnje 1 (CQS 2, CQS 3)**  Znesek denarnih prilivov, ki se poročajo v vrstici 410, razen tistih, ki se poročajo v vrstici 420, zavarovan s sredstvi, ki predstavljajo terjatve do izdajatelja ali poroka, kateremu imenovana ECAI dodeli stopnjo kreditne kakovosti 2 ali 3, oziroma terjatve, za katere ta izdajatelj ali porok jamči. |
| 450 | **2.1.1.1.4 Sredstva stopnje 1 (CQS 4+)**  Znesek denarnih prilivov, ki se poročajo v vrstici 410, razen tistih, ki se poročajo v vrstici 420, zavarovan s sredstvi, ki predstavljajo terjatve do izdajatelja ali poroka, kateremu imenovana ECAI dodeli stopnjo kreditne kakovosti 4 ali slabšo, oziroma terjatve, za katere ta izdajatelj ali porok jamči. |
| 460 | **2.1.1.2 Sredstva stopnje 1, krite obveznice (CQS 1)**  Znesek denarnih prilivov, ki se poročajo v vrstici 400, zavarovan s sredstvi, ki so krite obveznice.  V skladu s členom 10(1)(f) Delegirane uredbe (EU) 2015/61 se samo krite obveznice CQS 1 štejejo za sredstva stopnje 1. |
| 470 | **2.1.2 Sredstva stopnje 2A, s katerimi se trguje**  Znesek denarnih prilivov, ki se poročajo v vrstici 390, zavarovan s sredstvi, s katerimi se trguje, v skladu s členi 7, 8 in 11 Delegirane uredbe (EU) 2015/61.  Delnice ali enote v KNP v skladu s členom 15 Delegirane uredbe (EU) 2015/61, ki se štejejo kot sredstva stopnje 2A, se poročajo v spodnjih podkategorijah glede na njihova osnovna sredstva. |
| 480 | **2.1.2.1 Sredstva stopnje 2A, podjetniške obveznice (CQS 1)**  Znesek denarnih prilivov, ki se poročajo v vrstici 470, zavarovan s podjetniškimi obveznicami, katerim imenovana ECAI dodeli stopnjo kreditne kakovosti 1. |
| 490 | **2.1.2.2 Sredstva stopnje 2A, krite obveznice (CQS 1, CQS 2)**  Znesek denarnih prilivov, ki se poročajo v vrstici 470, zavarovan s kritimi obveznicami, katerim imenovana ECAI dodeli stopnjo kreditne kakovosti 1 ali 2. |
| 500 | **2.1.2.3 Sredstva stopnje 2A, javni sektor (CQS 1, CQS 2)**  Znesek denarnih prilivov, ki se poročajo v vrstici 470, zavarovan s sredstvi, ki predstavljajo terjatve do enot centralne ravni držav, centralnih bank, enot regionalne in lokalne ravni držav ali subjektov javnega sektorja ali terjatve, za katere te institucije jamčijo.  V skladu s členom 11(1)(a) in (b) Delegirane uredbe (EU) 2015/61 imajo vsa sredstva javnega sektorja, ki se štejejo kot sredstva stopnje 2A, stopnjo kreditne kakovosti 1 ali 2. |
| 510 | **2.1.3 Sredstva stopnje 2B, s katerimi se trguje**  Znesek denarnih prilivov, ki se poročajo v vrstici 390, zavarovan s sredstvi, s katerimi se trguje, v skladu s členi 7, 8 in 12 ali 13 Delegirane uredbe (EU) 2015/61.  Delnice ali enote v KNP v skladu s členom 15 Delegirane uredbe (EU) 2015/61, ki se štejejo kot sredstva stopnje 2B, se poročajo v spodnjih podkategorijah glede na njihova osnovna sredstva. |
| 520 | **2.1.3.1 Sredstva stopnje 2B, vrednostni papirji s premoženjskim kritjem (ABS)(CQS 1)**  Znesek denarnih prilivov, ki se poročajo v vrstici 510, zavarovan z vrednostnimi papirji s premoženjskim kritjem, vključno s finančnimi instrumenti, zavarovanimi s stanovanjsko hipoteko (RMBS). |
| 530 | **2.1.3.2 Sredstva stopnje 2B, krite obveznice (CQS 1–6)**  Znesek denarnih prilivov, ki se poročajo v vrstici 510, zavarovan s kritimi obveznicami. |
| 540 | **2.1.3.3 Sredstva stopnje 2B, podjetniške obveznice (CQS 1–3)**  Znesek denarnih prilivov, ki se poročajo v vrstici 510, zavarovan s podjetniškimi dolžniškimi vrednostnimi papirji. |
| 550 | **2.1.3.4 Sredstva stopnje 2B, delnice**  Znesek denarnih prilivov, ki se poročajo v vrstici 510, zavarovan z delnicami. |
| 560 | **2.1.3.5 Sredstva stopnje 2B, javni sektor (CQS 3–5)**  Znesek denarnih prilivov, ki se poročajo v vrstici 510, zavarovan s sredstvi stopnje 2B, ki se ne poročajo v vrsticah 520 do 550. |
| 570 | **2.1.4 Druga sredstva, s katerimi se trguje**  Znesek denarnih prilivov, ki se poročajo v vrstici 390, zavarovan s sredstvi, s katerimi se trguje, ki se ne poročajo v vrsticah 400, 470 ali 510. |
| 580 | **2.1.5 Druga sredstva**  Znesek denarnih prilivov, ki se poročajo v vrstici 390, zavarovan s sredstvi, ki se ne poročajo v vrsticah 400, 470, 510 ali 570. |
| 590 | **2.2 Zapadli denarni zneski, ki se ne poročajo pod postavko 2.1, iz naslova kreditov in drugih finančnih sredstev, odobrenih naslednjim:**  Denarni prilivi iz kreditov in drugih finančnih sredstev.  Denarni prilivi se poročajo na zadnji pogodbeni datum za odplačilo. Za obnavljajoče se okvirne kredite se za obstoječi kredit predpostavlja, da je bil obnovljen, vsi preostali zneski pa se obravnavajo kot odobreni okvirni krediti. |
| 600 | **2.2.1 Stranke na drobno**  Znesek denarnih prilivov, ki se poročajo v vrstici 590, od fizičnih oseb ali MSP v skladu s členom 3(8) Delegirane uredbe (EU) 2015/61. |
| 610 | **2.2.2 Nefinančna podjetja**  Znesek denarnih prilivov, ki se poročajo v vrstici 590, od nefinančnih podjetij. |
| 620 | **2.2.3 Kreditne institucije**  Znesek denarnih prilivov, ki se poročajo v vrstici 590, od kreditnih institucij. |
| 630 | **2.2.4 Druge finančne stranke**  Znesek denarnih prilivov, ki se poročajo v vrstici 590, od finančnih strank v skladu s členom 3(9) Delegirane uredbe (EU) 2015/61, razen tistih, ki se poročajo v vrstici 620. |
| 640 | **2.2.5 Centralne banke**  Znesek denarnih prilivov, ki se poročajo v vrstici 590, od centralnih bank. |
| 650 | **2.2.6 Druge nasprotne stranke**  Znesek denarnih prilivov, ki se poročajo v vrstici 590, od drugih nasprotnih strank, ki niso navedeni v oddelkih 2.2.1–2.2.5. |
| 660 | **2.3 Zapadlost valutnih zamenjav**  Skupni znesek pogodbenih denarnih prilivov, ki izhajajo iz zapadlosti poslov valutnih zamenjav, kot je zamenjava glavnic ob koncu veljavnosti pogodbe.  To odraža zapadajočo hipotetično vrednost medvalutnih zamenjav ter valutnih promptnih in terminskih poslov v ustreznih časovnih intervalih predloge. |
| 670 | **2.4** **Znesek, ki se prejme iz naslova izvedenih finančnih instrumentov, razen tistih, ki se poročajo v postavki 2.3**  Skupni znesek pogodbenih denarnih prilivov iz naslova obveznosti na podlagi izvedenih finančnih instrumentov, ki se terjajo iz pogodb iz Priloge II k Uredbi (EU) št. 575/2013, razen prilivov, ki izhajajo iz zapadajočih valutnih zamenjav, ki se poročajo v postavki 2.3.  Skupni znesek vključuje zneske poravnave, vključno z neporavnanimi pozivi k doplačilu kritja, na datum poročanja.  Skupni znesek je vsota (1) in (2), kot sledi, v različnih časovnih intervalih:  1. denarni tokovi in tokovi vrednostnih papirjev, povezani z izvedenimi finančnimi instrumenti, za katere je sklenjen dogovor o zavarovanju s premoženjem, ki zahteva popolno ali zadostno zavarovanje s premoženjem za izpostavljenosti do nasprotne stranke, se izključijo iz predloge lestvice zapadlosti; vsi denarni tokovi ter tokovi vrednostnih papirjev, zavarovanja z denarnimi sredstvi in zavarovanja z vrednostnimi papirji, povezani s temi izvedenimi finančnimi instrumenti, se izključijo iz predloge. Stanje zavarovanja z denarnimi sredstvi in vrednostnimi papirji, ki je bilo že prejeto ali zagotovljeno v okviru zavarovanih izvedenih finančnih instrumentov, se ne navede v stolpcu „Stanje“ oddelka 3 lestvice zapadlosti, ki zajema sekundarno likvidnost, razen denarnih tokov in tokov vrednostnih papirjev v okviru pozivov k doplačilu kritja, ki jih je treba plačati pravočasno, a še niso poravnani. Slednja možnost se odraža v lestvici zapadlosti v vrsticah 1.5 „denarni odlivi izvedenih finančnih instrumentov“ in 2.4 „denarni prilivi izvedenih finančnih instrumentov“ v primeru zavarovanja z denarnimi sredstvi ter v oddelku 3 „sekundarna likvidnost“ v primeru zavarovanja z vrednostnimi papirji;  2. v primeru denarnih prilivov in odlivov ter prilivov in odlivov vrednostnih papirjev, povezanih z izvedenimi finančnimi instrumenti, v zvezi s katerimi ni bil sklenjen dogovor o zavarovanju s premoženjem ali pa se zahteva le delno zavarovanje s premoženjem, se ločuje med pogodbami, ki vključujejo izbirnost, in drugimi pogodbami:  (a) tokovi, povezani z opcijam podobnimi izvedenimi finančnimi instrumenti, se vključijo le, kadar se jih izplača izvršiti. Ti tokovi se približno ocenijo z uporabo obeh naslednjih korakov:  (i) z vključitvijo tekoče tržne vrednosti ali neto sedanje vrednosti pogodbe kot priliva v vrstico 2.4 lestvice zapadlosti „denarni prilivi izvedenih finančnih instrumentov“ na zadnji datum za izvršitev opcije, če ima pravico do izvršitve opcije banka;  (ii) z vključitvijo tekoče tržne vrednosti ali neto sedanje vrednosti pogodbe kot odliva v vrstico 1.5 lestvice zapadlosti „denarni odlivi izvedenih finančnih instrumentov“ na najzgodnejši datum za izvršitev opcije, če ima pravico do izvršitve opcije nasprotna stranka banke;  (b) tokovi, povezani s pogodbami, ki niso navedene v točki (a), se vključijo z napovedjo bruto pogodbenih denarnih tokov v ustreznih časovnih intervalih v vrsticah 1.5 „denarni odlivi izvedenih finančnih instrumentov“ in 2.4 „denarni prilivi izvedenih finančnih instrumentov“ ter pogodbenih tokov vrednostnih papirjev v oddelku „sekundarna likvidnost“ lestvice zapadlosti, in sicer z uporabo tekočih tržno določenih terminskih obrestnih mer, ki se uporabljajo na datum poročanja, če zneski še niso določeni. |
| 680 | **2.5 Obveznice v lastnem portfelju, ki zapadejo**  Znesek prilivov, ki so odplačilo glavnice iz lastnih zapadlih naložb v obveznicah, sporočenih glede na njihovo preostalo pogodbeno zapadlost.  Ta postavka vključuje denarne tokove iz zapadajočih vrednostnih papirjev, ki se poročajo v oddelku sekundarna likvidnost. Ko vrednostni papir zapade, se poroča kot odliv vrednostnih papirjev v oddelku „Sekundarna likvidnost“ in posledično v tem polju kot denarni priliv. |
| 690 | **2.6 Drugi prilivi**  Skupni znesek vseh drugih denarnih prilivov, ki se ne poročajo v vrsticah 390, 590, 660, 670 ali 680.  Nepredvideni prilivi se ne poročajo. |
| 700 | **2.7 Skupni znesek prilivov**  Vsota prilivov iz vrstic 390, 590, 660, 670, 680 in 690. |
| 710 | **2.8 Neto pogodbena vrzel**  Skupni prilivi iz vrstice 700, od katerih se odštejejo skupni odlivi iz vrstice 380. |
| 720 | **2.9 Skupna neto pogodbena vrzel**  Skupna neto pogodbena vrzel od datuma poročanja do zgornje meje ustreznega časovnega intervala. |
| 730–1080 | **3 SEKUNDARNA LIKVIDNOST**  „Sekundarna likvidnost“ lestvice zapadlosti vsebuje informacije o tem, kako se razvija lastništvo institucije glede sredstev z različno stopnjo likvidnosti, med drugim sredstev, s katerimi se trguje, in sredstev, primernih za centralne banke, kot tudi okvirnih kreditov, ki so s pogodbo odobreni instituciji.  Za poročanje na konsolidirani ravni o ustreznosti centralne banke se kot osnova uporabljajo pravila o ustreznosti centralne banke, ki se uporabljajo za vsako konsolidirano institucijo v jurisdikciji, v kateri je bila ta institucija ustanovljena.  Kadar se sekundarna likvidnost nanaša na sredstva, s katerimi se trguje, institucije  poročajo sredstva, s katerimi se trguje na obsežnih, poglobljenih in dejavnih trgih pogodb o začasni prodaji ali na denarnih trgih, za katere je značilna nizka stopnja koncentracije.  Sredstva, ki se poročajo v stolpcih oddelka „Sekundarna likvidnost“, vključujejo le neobremenjena sredstva, ki so na voljo instituciji za pretvorbo v denar v katerem koli trenutku, da se zapolnijo pogodbene vrzeli med denarnimi prilivi in odlivi v časovnem obdobju. V ta namen se uporablja opredelitev obremenjenih sredstev v skladu z Delegirano uredbo Komisije (EU) 2015/61. Sredstva se ne uporabljajo za izboljšanje kreditne kakovosti v strukturiranih poslih ali za kritje operativnih stroškov, kot so najemnine in plače, ter se upravljajo z jasnim in izključnim namenom uporabe kot vir rezervnih finančnih sredstev.  Sredstva, ki jih je institucija prejela kot zavarovanje s premoženjem v okviru poslov začasnega odkupa in poslov financiranja z vrednostnimi papirji, se lahko štejejo za del sekundarne likvidnosti, če so v posesti institucije, niso bila ponovno zastavljena ter so zakonsko in pogodbeno na voljo instituciji za uporabo.  Kadar institucija poroča že namenjena sredstva pod postavkami 3.1 do 3.7, povezane likvidnosti teh okvirnih kreditov ne poroča pod postavko 3.8, da se prepreči dvojno štetje.  Institucije sredstva, kadar ta ustrezajo opisu vrstice in so na voljo na datum poročanja, poročajo kot začetno stanje v stolpcu 010.  Stolpci 020 do 220 vsebujejo pogodbene tokove v okviru sekundarne likvidnosti. Če je institucija sklenila posel začasne prodaje, se sredstvo, ki je bilo predmet posla, znova vpiše kot priliv vrednostnih papirjev v interval zapadlosti, v katerem posel začasne prodaje zapade. Prav tako se denarni odliv, ki izhaja iz zapadlega posla začasne prodaje, poroča v ustreznem intervalu denarnega odliva pod postavko 1.2. Če je institucija sklenila posel začasnega odkupa, se sredstvo, ki je bilo predmet posla, znova vpiše kot odliv vrednostnih papirjev v interval zapadlosti, v katerem posel začasnega odkupa zapade. Prav tako se denarni priliv, ki izhaja iz zapadlega posla začasne prodaje, poroča v ustreznem intervalu denarnega priliva pod postavko 2.1. Zamenjave zavarovanja se poročajo kot pogodbeni prilivi in odlivi vrednostnih papirjev v oddelku sekundarna likvidnost, in sicer v skladu z zadevnim intervalom zapadlosti, v katerem te zamenjave zapadejo.  Sprememba pogodbeno razpoložljivega zneska kreditnih linij iz postavke 3.8 se poroča kot tok v ustreznem časovnem intervalu. Če ima institucija vlogo čez noč v centralni banki, se znesek vloge poroča kot začetno stanje pod postavko 3.2 in kot denarni odliv v intervalu zapadlosti „čez noč“ za to postavko. Poleg tega se iz tega izhajajoči denarni priliv poroča pod postavko 2.2.5.  Zapadajoči vrednostni papirji v oddelku „Sekundarna likvidnost“ se poročajo na podlagi njihove pogodbene zapadlosti. Ko vrednostni papir zapade, se odstrani iz kategorije sredstev, v kateri se je prvotno poročal, in se obravnava kot odliv vrednostnih papirjev, iz tega izhajajoči denarni priliv pa se poroča pod postavko 2.5.  Vse vrednosti vrednostnih papirjev se poročajo v ustreznem intervalu po tekočih tržnih vrednostih.  Pod postavko 3.8 se poročajo samo pogodbeno razpoložljivi zneski.  Da bi se preprečilo dvojno štetje, se denarni prilivi ne obračunajo pod postavko 3.1 ali 3.2 v oddelku sekundarna likvidnost.  Postavke v oddelku „Sekundarna likvidnost“ se poročajo v naslednjih podkategorijah: |
| 730 | **3.1 Kovanci in bankovci**  Skupni znesek denarnih sredstev v obliki kovancev in bankovcev. |
| 740 | **3.2 Rezerve v centralni banki, ki se lahko dvignejo**  Skupni znesek rezerv v centralnih bankah v skladu s členom 10(1)(b)(iii) Delegirane uredbe (EU) 2015/61, ki se lahko dvignejo najpozneje čez noč.  Vrednostni papirji, ki predstavljajo terjatve do centralnih bank ali terjatve, za katere te banke jamčijo, se tu ne poročajo. |
| 750 | **3.3 Sredstva stopnje 1, s katerimi se trguje**  Tržna vrednost sredstev, s katerimi se trguje, v skladu s členi 7, 8 in 10 Delegirane uredbe (EU) 2015/61.  Delnice ali enote v KNP v skladu s členom 15 Delegirane uredbe (EU) 2015/61, ki se štejejo kot sredstva stopnje 1, se poročajo v spodnjih podkategorijah glede na njihova osnovna sredstva. |
| 760 | **3.3.1 Sredstva stopnje 1 razen kritih obveznic**  Znesek, ki se poroča v vrstici 750, ki ga ne tvorijo krite obveznice. |
| 770 | **3.3.1.1 Sredstva stopnje 1, centralne banke**  Znesek, ki se poroča v vrstici 760, ki ga tvorijo sredstva, ki predstavljajo terjatve do centralnih bank ali terjatve, za katere te banke jamčijo. |
| 780 | **3.3.1.2 Sredstva stopnje 1 (CQS 1)**  Znesek, ki se poroča v vrstici 760, razen zneska, ki se poroča v vrstici 770, ki ga tvorijo sredstva, ki predstavljajo terjatve do izdajatelja ali poroka, kateremu imenovana ECAI dodeli stopnjo kreditne kakovosti 1, oziroma terjatve, za katere ta izdajatelj ali porok jamči. |
| 790 | **3.3.1.3 Sredstva stopnje 1 (CQS 2, CQS 3)**  Znesek, ki se poroča v vrstici 760, razen zneskov, ki se poročajo v vrstici 770, ki ga tvorijo sredstva, ki predstavljajo terjatve do izdajatelja ali poroka, kateremu imenovana ECAI dodeli stopnjo kreditne kakovosti 2 ali 3, oziroma terjatve, za katere ta izdajatelj ali porok jamči. |
| 800 | **3.3.1.4 Sredstva stopnje 1 (CQS 4+)**  Znesek, ki se poroča v vrstici 760, razen zneskov, ki se poročajo v vrstici 770, ki ga tvorijo sredstva, ki predstavljajo terjatve do izdajatelja ali poroka, kateremu imenovana ECAI dodeli stopnjo kreditne kakovosti 4 ali slabšo, oziroma terjatve, za katere ta izdajatelj ali porok jamči. |
| 810 | **3.3.2 Sredstva stopnje 1, krite obveznice (CQS 1)**  Znesek, ki se poroča v vrstici 750, ki ga tvorijo krite obveznice.  V skladu s členom 10(1)(f) Delegirane uredbe (EU) 2015/61 se samo krite obveznice CQS 1 štejejo za sredstva stopnje 1. |
| 820 | **3.4 Sredstva stopnje 2A, s katerimi se trguje**  Tržna vrednost sredstev, s katerimi se trguje, v skladu s členi 7, 8 in 11 Delegirane uredbe (EU) 2015/61.  Delnice ali enote v KNP v skladu s členom 15 Delegirane uredbe (EU) 2015/61, ki se štejejo kot sredstva stopnje 2A, se poročajo v spodnjih podkategorijah glede na njihova osnovna sredstva. |
| 830 | **3.4.1 Sredstva stopnje 2A, podjetniške obveznice (CQS 1)**  Znesek, ki se poroča v vrstici 820, ki ga tvorijo podjetniške obveznice, katerim imenovana ECAI dodeli stopnjo kreditne kakovosti 1. |
| 840 | **3.4.2 Sredstva stopnje 2A, krite obveznice (CQS 1, CQS 2)**  Znesek, ki se poroča v vrstici 820, ki ga tvorijo krite obveznice, katerim imenovana ECAI dodeli stopnjo kreditne kakovosti 1 ali 2. |
| 850 | **3.4.3 Sredstva stopnje 2A, javni sektor (CQS 1, CQS 2)**  Znesek, ki se poroča v vrstici 820, ki ga tvorijo sredstva, ki predstavljajo terjatve do enot centralne ravni držav, centralnih bank, enot regionalne in lokalne ravni držav ali subjektov javnega sektorja oziroma terjatve, za katere te institucije jamčijo.  V skladu s členom 11(1)(a) in (b) Delegirane uredbe (EU) 2015/61 imajo vsa sredstva javnega sektorja, ki se štejejo kot sredstva stopnje 2A, stopnjo kreditne kakovosti 1 ali 2. |
| 860 | **3.5 Sredstva stopnje 2B, s katerimi se trguje**  Tržna vrednost sredstev, s katerimi se trguje, v skladu s členi 7, 8 in 12 ali 13 Delegirane uredbe (EU) 2015/61.  Delnice ali enote v KNP v skladu s členom 15 Delegirane uredbe (EU) 2015/61, ki se štejejo kot sredstva stopnje 2B, se poročajo v spodnjih podkategorijah glede na njihova osnovna sredstva. |
| 870 | **3.5.1 Sredstva stopnje 2B, vrednostni papirji s premoženjskim kritjem (ABS)(CQS 1)**  Znesek, ki se poroča v vrstici 860, ki ga tvorijo vrednostni papirji s premoženjskim kritjem (vključno z RMBS).  V skladu s členom 13(2)(a) Delegirane uredbe (EU) 2015/61 imajo vsi vrednostni papirji s premoženjskim kritjem, ki se štejejo kot sredstva stopnje 2B, stopnjo kreditne kakovosti 1. |
| 880 | **3.5.2 Sredstva stopnje 2B, krite obveznice (CQS 1–6)**  Znesek, ki se poroča v vrstici 860, ki ga tvorijo krite obveznice. |
| 890 | **3.5.3 Sredstva stopnje 2B, podjetniške obveznice (CQS 1-3)**  Znesek, ki se poroča v vrstici 860, ki ga tvorijo podjetniške obveznice. |
| 900 | **3.5.4 Sredstva stopnje 2B, delnice**  Znesek, ki se poroča v vrstici 860, ki ga tvorijo delnice. |
| 910 | **3.5.5 Sredstva stopnje 2B, javni sektor (CQS 3–5)**  Znesek, ki se poroča v vrstici 860, ki ga tvorijo sredstva stopnje 2B, ki se ne poročajo v postavkah 3.5.1 do 3.5.4. |
| 920 | **3.6 Druga sredstva, s katerimi se trguje**  Tržna vrednost sredstev, s katerimi se trguje, razen tistih, ki se poročajo v vrsticah 750, 820 in 860.  Vrednostni papirji in tokovi vrednostnih papirjev iz drugih sredstev, s katerimi se trguje, v obliki izdaj znotraj skupine ali lastnih izdaj se ne poročajo v oddelku „Sekundarna likvidnost“. Vseeno se denarni tokovi iz takšnih postavk poročajo v zadevnem delu oddelka 1 in 2 predloge. |
| 930 | **3.6.1 Enota centralne ravni države (CQS 1)**  Znesek, ki se poroča v vrstici 920, ki je sredstvo, ki predstavlja terjatev do enote centralne ravni države, kateri imenovana ECAI dodeli stopnjo kreditne kakovosti 1, oziroma terjatev, za katero ta enota jamči. |
| 940 | **3.6.2 Enota centralne ravni države (CQS 2–3)**  Znesek, ki se poroča v vrstici 920, ki je sredstvo, ki predstavlja terjatev do enote centralne ravni države, kateri imenovana ECAI dodeli stopnjo kreditne kakovosti 2 ali 3, oziroma terjatev, za katero ta enota jamči. |
| 950 | **3.6.3 Delnice**  Znesek, ki se poroča v vrstici 920, ki ga tvorijo delnice. |
| 960 | **3.6.4 Krite obveznice,**  Znesek, ki se poroča v vrstici 920, ki ga tvorijo krite obveznice. |
| 970 | **3.6.5 ABS**  Znesek, ki se poroča v vrstici 920, ki ga tvorijo ABS. |
| 980 | **3.6.6 Druga sredstva, s katerimi se trguje**  Znesek, ki se poroča v vrstici 920, ki ga tvorijo ostala sredstva, s katerimi se trguje, ki se ne poročajo v vrsticah 930 do 970. |
| 990 | **3.7 Sredstva, s katerimi se ne trguje, primerna za centralne banke**  Knjigovodska vrednost sredstev, s katerimi se ne trguje, ki so primerno zavarovanje za standardne likvidnostne operacije centralne banke, do katerih ima institucija neposreden dostop na svoji ravni konsolidacije.  V primeru sredstev, denominiranih v valuti, ki je vključena v Prilogo k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) 2015/233[[1]](#footnote-2) kot valuta z izjemno omejeno primernostjo za centralne banke, institucije pustijo to polje prazno. Vrednostni papirji in tokovi vrednostnih papirjev iz drugih sredstev, s katerimi se trguje, v obliki izdaj znotraj skupine ali lastnih izdaj se ne poročajo v oddelku „Sekundarna likvidnost“. Vseeno se denarni tokovi iz takšnih postavk poročajo v zadevnem delu oddelka 1 in 2 predloge. |
| 1000 | **3.8 Nečrpani prejeti odobreni okvirni krediti**  Skupni znesek nečrpanih odobrenih okvirnih kreditov, zagotovljenih instituciji poročevalki.  Ti vključujejo pogodbeno nepreklicne okvirne kredite. Institucije poročajo znižan znesek, kadar morebitne potrebe zavarovanja s premoženjem po črpanju teh okvirnih kreditov presegajo razpoložljivost zavarovanja s premoženjem.  Da bi se preprečilo dvojno štetje, se okvirni krediti, kadar je institucija poročevalka sredstva že namenila za zavarovanje s premoženjem za nečrpani okvirni kredit in je sredstva že poročala v vrsticah 730 do 990, ne poročajo v vrstici 1000. Isto velja v primerih, ko mora institucija poročevalka morda nameniti sredstva za zavarovanje s premoženjem, da lahko črpa sredstva, kot se poroča v tem polju. |
| 1010 | **3.8.1 Sredstva stopnje 1, okvirni krediti**  Znesek, ki se poroča v vrstici postavki 1000, ki je okvirni kredit centralne banke v skladu s členom 19(1)(b) Delegirane uredbe (EU) 2015/61. |
| 1020 | **3.8.2 Sredstva stopnje 2B, okvirni krediti z omejenim dostopom**  Znesek, ki se poroča v vrstici 1000, ki so okvirni krediti v skladu s členom 14 Delegirane uredbe (EU) 2015/61. |
| 1030 | **3.8.3 Sredstva stopnje 2B, okvirni krediti institucionalne sheme za zaščito vlog (IPS)**  Znesek, ki se poroča v vrstici 1000, ki je likvidnostno financiranje v skladu s členom 16(2) Delegirane uredbe (EU) 2015/61. |
| 1040 | **3.8.4 Drugi okvirni krediti**  Znesek, ki se poroča v vrstici 1000, razen zneska, ki se poroča v vrsticah 1010 do 1030. |
| 1050 | **3.8.4.1 Od nasprotnih strank znotraj skupine**  Znesek, ki se poroča v vrstici 1040, če je nasprotna stranka nadrejena oseba ali podrejena družba institucije ali druga podrejena družba iste nadrejene institucije ali je povezana s kreditno institucijo v smislu člena 12(1) Direktive 83/349/EGS ali je članica iste institucionalne sheme za zaščito vlog iz člena 113(7) Uredbe (EU) št. 575/2013 ali centralna institucija ali članica mreže ali zadružne skupine, kot je navedeno v členu 10 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 1060 | **3.8.4.2 Od drugih nasprotnih strank**  Znesek, ki se poroča v vrstici 1040, razen zneska, ki se poroča v vrstici 1050. |
| 1070 | **3.9 Neto sprememba sekundarne likvidnosti**  Poroča se neto sprememba izpostavljenosti iz postavk 3.2, 3.3, 3.4 ter 3.5, 3.6, 3.7 in 3.8, ki predstavljajo centralne banke, tokove vrednostnih papirjev oziroma odobrene kreditne linije v danem časovnem intervalu. |
| 1080 | **3.10 Skupna sekundarna likvidnost**  Skupni znesek sekundarne likvidnosti od datuma poročanja do zgornje mejne ustreznega časovnega intervala. |
| 1090–  1140 | **4 NEPREDVIDENI DOGODKI**  „Nepredvideni dogodki“ na lestvici zapadlosti vsebujejo informacije o nepredvidenih odlivih. |
| 1090 | **4.1 Odlivi iz odobrenih okvirnih kreditov**  Denarni odlivi, ki izhajajo iz odobrenih okvirnih kreditov.  Institucije kot odliv poročajo največji znesek, ki ga je mogoče črpati v danem časovnem obdobju. Za obnavljajoče se okvirne kredite se poroča samo znesek nad obstoječim kreditom. |
| 1100 | **4.1.1 Odobreni okvirni krediti**  Znesek, ki se poroča v vrstici 1090, ki izhaja iz odobrenih okvirnih kreditov v skladu s členom 31 Delegirane uredbe (EU) 2015/61. |
| 1110 | **4.1.1.1 Sredstva, ki jih prejemnik šteje kot sredstva stopnje 2B**  Znesek, ki se poroča v vrstici 1100, ki se šteje kot likvidnostno financiranje v skladu s členom 16(2) Delegirane uredbe (EU) 2015/61. |
| 1120 | **4.1.1.2 Drugo**  Znesek, ki se poroča v vrstici 1100, razen zneska, ki se poroča v vrstici 1110. |
| 1130 | **4.1.2 Okvirni likvidnostni krediti**  Znesek, ki se poroča v vrstici 1090, ki izhaja iz okvirnih likvidnostnih kreditov v skladu s členom 31 Delegirane uredbe (EU) 2015/61. |
| 1140 | **4.2 Odlivi zaradi sprožilcev znižanja bonitetne ocene**  Institucije poročajo učinek bistvenega poslabšanja kreditne kakovosti institucije, ki ustreza znižanju njene zunanje bonitetne ocene za vsaj tri stopnje.  Pozitivni zneski predstavljajo nepredvidene odlive, negativni zneski pa zmanjšanje prvotne obveznosti.  Kadar je učinek znižanja predčasni odkup neporavnanih obveznosti, se zadevne obveznosti poročajo z negativnim predznakom v časovnem okviru, kjer se poročajo v postavki 1, ter hkrati s pozitivnim predznakom v časovnem okviru, ko obveznost zapade, in sicer če začnejo učinki znižanja veljati na dan poročanja.  Kadar je učinek znižanja poziv k doplačilu kritja, se poroča tržna vrednost zavarovanja s premoženjem, ki ga je treba položiti, s pozitivnim predznakom v časovnem okviru, ko zahteva zapade, in sicer če začnejo učinki znižanja veljati na dan poročanja.  Kadar je učinek znižanja sprememba pravic do ponovne zastave vrednostnih papirjev, prejetih od nasprotnih strank kot zavarovanje s premoženjem, se poroča tržna vrednost zadevnih vrednostnih papirjev s pozitivnim predznakom v časovnem okviru, ko vrednostni papirji niso več na voljo instituciji poročevalki, in sicer če začnejo učinki znižanja veljati na dan poročanja. |
| 1150–  1290 | **5 POJASNJEVALNE POSTAVKE** |
| 1200 | **10 Odlivi znotraj skupine ali odlivi institucionalne sheme za zaščito vlog (razen valutnih zamenjav)**  Vsota odlivov, sporočenih v vrsticah 010, 060, 260, 360 in 370, če je nasprotna stranka nadrejena oseba ali podrejena družba institucije ali druga podrejena družba iste nadrejene institucije ali je povezana s kreditno institucijo v smislu člena 12(1) Direktive 83/349/EGS ali je članica iste institucionalne sheme za zaščito vlog iz člena 113(7) Uredbe (EU) št. 575/2013 ali centralna institucija ali članica mreže ali zadružne skupine, kot je navedeno v členu 10 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 1210 | **11 Prilivi znotraj skupine ali prilivi institucionalne sheme za zaščito vlog (razen valutnih zamenjav in zapadajočih vrednostnih papirjev)**  Vsota prilivov, sporočenih v vrsticah 390, 590, 670 in 690, če je nasprotna stranka nadrejena oseba ali podrejena družba institucije ali druga podrejena družba iste nadrejene institucije ali je povezana s kreditno institucijo v smislu člena 12(1) Direktive 83/349/EGS ali je članica iste institucionalne sheme za zaščito vlog iz člena 113(7) Uredbe (EU) št. 575/2013 ali centralna institucija ali članica mreže ali zadružne skupine, kot je navedeno v členu 10 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 1220 | **12 Prilivi znotraj skupine ali prilivi institucionalne sheme za zaščito vlog iz zapadajočih vrednostnih papirjev**  Vsota prilivov v vrstici 680, če je nasprotna stranka nadrejena oseba ali podrejena družba institucije ali druga podrejena družba iste nadrejene institucije ali je povezana s kreditno institucijo v smislu člena 12(1) Direktive 83/349/EGS ali je članica iste institucionalne sheme za zaščito vlog iz člena 113(7) Uredbe (EU) št. 575/2013 ali centralna institucija ali članica mreže ali zadružne skupine, kot je navedeno v členu 10 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 1230 | **13 Visokokakovostna likvidna sredstva (HQLA), primerna za centralne banke**  Vsota zneskov, sporočenih v vrsticah 750, 820 in 860, ki so primerno zavarovanje za standardne likvidnostne operacije centralne banke, do katerih ima institucija neposreden dostop na svoji ravni konsolidacije.  V primeru sredstev, denominiranih v valuti, ki je vključena v Prilogo k Uredbi (EU) 2015/233 kot valuta z izjemno omejeno primernostjo za centralne banke, institucije pustijo to polje prazno. |
| 1240 | **14 Nevisokokakovostna likvidna sredstva (ne HQLA), primerna za centralne banke**  Vsota:  i) vsote zneskov, ki se poročajo v vrsticah 920 in so primerno zavarovanje za standardne likvidnostne operacije centralne banke, do katerih ima institucija neposreden dostop na svoji ravni konsolidacije;  ii) lastnih izdaj, ki so primerno zavarovanje s premoženjem za standardne likvidnostne operacije centralne banke, do katerih ima institucija neposreden dostop na svoji ravni konsolidacije.  V primeru sredstev, denominiranih v valuti, ki je vključena Uredbo (EU) 2015/233 kot valuta z izjemno omejeno primernostjo za centralne banke, institucije pustijo to polje prazno. |
| 1270 | **17 Vedenjski odlivi iz vlog**  Znesek, ki se poroča v vrstici 260, razčlenjen v časovne intervale glede na vedenjsko zapadlost pri običajnem poslovanju, ki se uporablja za obvladovanje likvidnostnega tveganja institucije poročevalke.  Za namene tega polja „običajno poslovanje“ pomeni stanje brez pričakovanih likvidnostnih težav.  Razčlenitev odraža „stabilnost“ vlog.  Postavka ne odraža predpostavk poslovnega načrta in zato ne vključuje informacij o novih poslovnih dejavnostih.  Pri razporejanju po časovnih intervalih se upošteva razdrobljenost, uporabljena za notranje namene. Zato ni treba izpolniti vseh časovnih intervalov. |
| 1280 | **18 Vedenjski prilivi iz kreditov in drugih finančnih sredstev**  Znesek, ki se poroča v vrstici 590, razčlenjen v časovne intervale glede na vedenjsko zapadlost pri običajnem poslovanju, ki se uporablja za obvladovanje likvidnostnega tveganja institucije poročevalke.  Za namene tega polja „običajno poslovanje“ pomeni stanje brez pričakovanih likvidnostnih težav.  Postavka ne odraža predpostavk poslovnega načrta in zato ne upošteva novih poslovnih dejavnostih.  Pri razporejanju po časovnih intervalih se upošteva razdrobljenost, uporabljena za notranje namene. Zato ni treba nujno izpolniti vseh časovnih intervalov. |
| 1290 | **19 Vedenjsko črpanje odobrenih okvirnih kreditov**  Znesek, ki se poroča v vrstici 1090, razčlenjen v časovne intervale glede na vedenjsko raven črpanja in nastale likvidnostne potrebe pri običajnem poslovanju, ki se uporablja za obvladovanje likvidnostnega tveganja institucije poročevalke.  Za namene tega polja „običajno poslovanje“ pomeni „stanje brez pričakovanih likvidnostnih težav“.  Postavka ne odraža predpostavk poslovnega načrta in zato ne upošteva novih poslovnih dejavnostih.  Pri razporejanju po časovnih intervalih se upošteva razdrobljenost, uporabljena za notranje namene. Zato ni treba izpolniti vseh časovnih intervalov. |

1. [http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SL/TXT/?uri=CELEX%3A32015R0233](http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SL/TXT/?uri=CELEX:32015R0233) [↑](#footnote-ref-2)