



#### Vsebina

#### II *Nezakonodajni akti*

##### UREDBE

- ★ **Izvedbena uredba Komisije (EU) 2015/79 z dne 18. decembra 2014 o spremembi Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 680/2014 o določitvi izvedbenih tehničnih standardov v zvezi z nadzorniškimi poročanjem institucij v skladu z Uredbo (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta v zvezi z obremenitvijo sredstev, enotnim modelom podatkovne točke in validacijskimi pravili<sup>(1)</sup>** ..... 1

Izvedbena uredba Komisije (EU) 2015/80 z dne 20. januarja 2015 o določitvi standardnih uvoznih vrednosti za določitev uvozne cene za nekatere vrste sadja in zelenjave ..... 45

<sup>(1)</sup> Besedilo velja za EGP



## II

(Nezakonodajni akti)

## UREDBE

## IZVEDBENA UREDBA KOMISIJE (EU) 2015/79

z dne 18. decembra 2014

**o spremembi Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 680/2014 o določitvi izvedbenih tehničnih standardov v zvezi z nadzorniškimi poročanjem institucij v skladu z Uredbo (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta v zvezi z obremenitvijo sredstev, enotnim modelom podatkovne točke in validacijskimi pravili**

(Besedilo velja za EGP)

EVROPSKA KOMISIJA JE –

ob upoštevanju Pogodbe o delovanju Evropske unije,

ob upoštevanju Uredbe (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 26. junija 2013 o bonitetnih zahtevah za kreditne institucije in investicijska podjetja ter o spremembi Uredbe (EU) št. 648/2012 <sup>(1)</sup>, zlasti prvega in četrtega pododstavka člena 99(5) Uredbe,

ob upoštevanju naslednjega:

- (1) Poročanje usklajenih, pravih in primerljivih podatkov o obremenitvi sredstev v skladu z Izvedbeno uredbo Komisije (EU) št. 680/2014 <sup>(2)</sup> je bistveni element za vpogled v pozicijo sredstev institucije.
- (2) Poročanje o obremenitvi sredstev bi moralo v največji možni meri temeljiti na obstoječih konceptih poročanja na področju bonitetnega in računovodskega poročanja o bilančnih postavkah, da se čim bolj zmanjša obremenitev institucij zaradi izvajanja in poročanja.
- (3) V skladu z načelom sorazmernosti za manjše institucije, ki nimajo pomembne stopnje obremenitve sredstev, ne bi smele veljati zahteve glede podrobnega poročanja, ki se uporabljajo za večje institucije.
- (4) Zahteve glede poročanja bi morale zajemati meritve vseh oblik obremenitve sredstev, vključno z obremenitvami v izrednih razmerah, saj so te ključnega pomena kot pomembno tveganje za likvidnost in solventnost institucij, zlasti za institucije s pomembno obremenitvijo sredstev.
- (5) Institucije, ki izdajo krite obveznice iz prvega pododstavka člena 52(4) Direktive 2009/65/ES Evropskega parlamenta in Sveta <sup>(3)</sup>, bi morale poročati o obremenitvi teh sredstev.
- (6) Za zagotovitev, da se nadzorniško poročanje kapitala in kapitalskih zahtev, finančnih informacij, izgub, ki izhajajo iz posojil, zavarovanih z nepremičninami, velikih izpostavljenosti, količnika finančnega vzvoda, ter likvidnosti in obremenitve sredstev izvede poenoteno, ter za zagotovitev, da so nadzorniški podatki visoke

<sup>(1)</sup> UL L 176, 27.6.2013, str. 1.

<sup>(2)</sup> Izvedbena uredba Komisije (EU) št. 680/2014 o določitvi izvedbenih tehničnih standardov glede nadzorniškega poročanja institucij v skladu z Uredbo (EU) št. 575/2013 (UL L 191, 28.6.2014, str. 1).

<sup>(3)</sup> Direktiva 2009/65/ES Evropskega parlamenta in Sveta z dne 13. julija 2009 o usklajevanju zakonov in drugih predpisov o kolektivnih naložbenih podjetjih za vlaganja v prenosljive vrednostne papirje (KNPVP) (UL L 302, 17.11.2009, str. 32).

kakovosti in zelo natančni, je treba podatkovne postavke iz tabel za obvezno poročanje iz Prilog I, III, IV, VI, VIII, X, XII in XVI k Izvedbeni uredbi (EU) št. 680/2014, pretvoriti v enotni model podatkovne točke.

- (7) Enotni model podatkovne točke bi moral biti sestavljen iz strukturirane predstavitve podatkov ter bi moral opredeliti vse relevantne poslovne koncepte za namen enotnega nadzorniškega poročanja, poleg tega bi moral vsebovati vse zadevne tehnične specifikacije, ki so potrebne za nadaljnji razvoj enotnih informacijskih rešitev za poročanje.
- (8) Da se zaščitita kakovost, doslednost in točnost podatkov, ki jih institucije poročajo pristojnim organom glede kapitala in kapitalskih zahtev, finančnih informacij, izgub, ki izhajajo iz posojil, zavarovanih z nepremičninami, velikih izpostavljenosti, količnika finančnega vzvoda, likvidnosti in obremenitve sredstev, bi morala za podatke veljati skupna validacijska pravila.
- (9) Zaradi njihove narave se validacijska pravila in opredelitve podatkovnih točk redno posodablajo za zagotovitev, da so ves čas skladne z veljavnimi regulatornimi in analitičnimi zahtevami ter z zahtevami informacijske tehnologije. Vendar pa čas, ki je trenutno potreben za sprejetje in objavo natančnega enotnega modela podatkovne točke in validacijskih pravil pomeni, da sprememb ni mogoče izvesti dovolj hitro in pravočasno, da bi se zagotovilo stalno enotno nadzorniško poročanje v Uniji. Zato je treba podrobni model podatkovne točke iz Priloge XIV k Izvedbeni Uredbi (EU) št. 680/2014 in podrobna validacijska pravila iz Priloge XV k navedeni uredbi nadomestiti s strogimi merili glede kakovosti za enotni model podatkovne točke in validacijska pravila, ki jih bo Evropski bančni organ objavil v elektronski obliki na svojem spletnem mestu.
- (10) Ta uredba temelji na osnutkih izvedbenih tehničnih standardov, ki jih je Komisiji predložil Evropski bančni organ.
- (11) Evropski bančni organ je o osnutkih izvedbenih tehničnih standardov, na katerih temelji ta uredba, izvedel odprta javna posvetovanja, analiziral morebitne s tem povezane stroške in koristi ter zaprosil za mnenje interesno skupino za bančništvo, ustanovljeno v skladu s členom 37 Uredbe (EU) št. 1093/2010 Evropskega parlamenta in Sveta <sup>(1)</sup>.
- (12) Da bi institucijam in pristojnim organom zagotovili dovolj časa za izvajanje zahtev iz te uredbe na način, ki bo zagotovil podatke visoke kakovosti, bi moral biti prvi referenčni datum za poročanje za vse institucije 31. december 2014.
- (13) Izvedbeno uredbi (EU) št. 680/2014 bi bilo zato treba ustrezno spremeniti –

SPREJELA NASLEDNJO UREDBO:

#### Člen 1

Izvedbena uredba (EU) št. 680/2014 se spremeni:

1. členu 1 se doda naslednja točka (f):

„(f) obremenitev sredstev v skladu s členom 100 Uredbe (EU) št. 575/2013.“;

2. vstavi se naslednje poglavje 7a:

„POGLAVJE 7a

#### **Oblika in pogostost poročanja o obremenitvi sredstev na posamični in konsolidirani podlagi**

##### *Člen 16a*

#### **Oblika in pogostost poročanja o obremenitvi sredstev na posamični in konsolidirani podlagi**

1. Za namene poročanja informacij o obremenitvi sredstev v skladu s členom 100 Uredbe (EU) št. 575/2013 na posamični in konsolidirani podlagi institucije predložijo informacije iz Priloge XVI k tej uredbi v skladu z navodili iz Priloge XVII k tej uredbi, in sicer na naslednji način:

<sup>(1)</sup> Uredba (EU) št. 1093/2010 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 24. novembra 2010 o ustanovitvi Evropskega nadzornega organa (Evropski bančni organ) in o spremembi Sklepa št. 716/2009/ES ter razveljavitvi Sklepa Komisije 2009/78/ES (UL L 331, 15.12.2010, str. 12).

2. Informacije iz odstavka 1 se predložijo na naslednji način:

(a) informacije iz delov A, B in D Priloge XVI vsako četrletje;

(b) informacije iz dela C Priloge XVI enkrat letno;

(c) informacije iz dela E Priloge XVI vsake pol leta.

3. Institucijam informacij iz dela B, C ali E Priloge XVI ni treba poročati, kadar izpolnjujejo vse naslednje pogoje:

(a) bilančna vsota institucije, izračunana v skladu z odstavkom 10 točke 1.6 Priloge XVII, je manjša od 30 milijard EUR;

(b) raven obremenitve sredstev institucije, izračunana v skladu z odstavkom 9 točke 1.6 Priloge XVII, je nižja od 15 %.

4. Kadar institucije izdajo obveznice iz prvega pododstavka člena 52(4) Direktive 2009/65/ES Evropskega parlamenta in Sveta (\*), morajo sporočiti le informacije iz dela D Priloge XVI.

(\* Direktiva 2009/65/ES Evropskega parlamenta in Sveta z dne 13. julija 2009 o usklajevanju zakonov in drugih predpisov o kolektivnih naložbenih podjetjih za vlaganja v prenosljive vrednostne papirje (KNPVP) (UL L 302, 17.11.2009, str. 32).“;

3. v členu 17 se odstavek 1 nadomesti z naslednjim:

„1. Institucije informacije, določene v tej uredbi, predložijo v oblikah izmenjave podatkov in predstavitev, ki jih določijo pristojni organi, pri čemer upoštevajo opredelitve podatkovne točke, vključene v enotni model podatkovne točke iz Priloge XIV, ter validacijska pravila iz Priloge XV, ter naslednje specifikacije:

(a) informacije, ki niso zahtevane ali relevantne, se ne vključijo v predložene podatke;

(b) numerične vrednosti se predložijo kot dejstva glede na naslednje:

(i) podatkovne točke podatkov tipa ‚monetarni‘ se poročajo z najmanjšim ekvivalentom natančnosti na tisoč enot;

(ii) podatkovne točke podatkov tipa ‚odstotek‘ se izrazijo na enoto z najmanjšim ekvivalentom natančnosti na štiri decimalna mesta;

(iii) podatkovne točke podatkov tipa ‚celo število‘ se poročajo brez decimalnih mest in z ekvivalentom natančnosti na enoto.“;

4. v členu 18 se doda naslednji četrti odstavek:

„Za informacije, ki jih je treba poročati v skladu s členom 16a, je prvi referenčni datum za poročanje 31. december 2014.“;

5. v členu 19 se doda naslednji peti odstavek:

„Člen 16 a se uporablja od 1. decembra 2014.“;

6. Priloge XIV in XV se nadomestita z besedilom iz Priloge I k tej uredbi.

7. Dodata se prilogi XVI in XVII, kot sta določeni v prilogah II in III k tej uredbi.

*Člen 2*

Ta uredba začne veljati dvajseti dan po objavi v *Uradnem listu Evropske unije*.

Ta uredba je v celoti zavezujoča in se neposredno uporablja v vseh državah članicah.

V Bruslju, 18. decembra 2014

*Za Komisijo*  
*Predsednik*  
Jean-Claude JUNCKER

---

*PRILOGA I**„PRILOGA XIV*

## Enotni model podatkovnih točk

Vsi podatki iz prilog I, III, IV, VI, VIII, X, XII in XVI se pretvorijo v enotni model podatkovnih točk, ki je podlaga za enotne informacijske sisteme institucij in pristojnih organov.

Enotni model podatkovnih točk izpolnjuje naslednja merila:

- (a) zagotavlja strukturirano predstavitev vseh podatkov iz prilog I, III, IV, VI, VIII, X, XII in XVI;
- (b) opredeli vse poslovne koncepte iz prilog I do XIII, XVI in XVII;
- (c) zagotovi podatkovni slovar, v katerem so navedene oznake razpredelnic, oznake osi, oznake domen, oznake razsežnosti in oznake članov;
- (d) zagotovi matrice, ki opredeljujejo lastništvo ali količino podatkovnih točk;
- (e) zagotovi opredelitve podatkovnih točk, ki so izražene kot skupek značilnosti, ki nedvoumno opredelijo finančni koncept;
- (f) vsebuje vse ustrezne tehnične specifikacije, potrebne za razvoj informacijskih rešitev za poročanje, ki proizvajajo enotne nadzorniške podatke.

---

*PRILOGA XV*

## Validacijska pravila

Podatki iz Prilog I, III, IV, VI, VIII, X, XII in XVI so predmet validacijskih pravil za zagotovitev kakovosti in skladnosti.

Validacijska pravila izpolnjujejo naslednja merila:

- (a) opredeljujejo logična razmerja med zadevnimi podatkovnimi točkami;
  - (b) vključujejo filtre ter predpogoje, ki opredeljujejo niz podatkov, za katerega velja validacijsko pravilo;
  - (c) preverjajo skladnost sporočenih podatkov;
  - (d) preverjajo pravilnost sporočenih podatkov;
  - (e) določajo privzete vrednosti, ki se uporabijo, če zadevne informacije niso bile sporočene.“
-

## PRILOGA II

## „PRILOGA XVI

## POROČANJE PREDLOG O OBREMNITVI SREDSTEV

PREDLOGE ZA OBREMNITEV SREDSTEV			
Številka predloge	Koda predloge	Ime predloge/skupine predlog	Kratko ime
		<b>DEL A – PREGLED OBREMNITVE</b>	
32,1	F 32.01	SREDSTVA INSTITUCIJE POROČEVALKE	AE-ASS
32,2	F 32.02	PREJETO ZAVAROVANJE S PREMOŽENJEM	AE-COL
32,3	F 32.03	LASTNE KRITNE OBVEZNICE IN IZDANI FINANČNI INSTRUMENTI, ZAVAROVANI Z ZASTAVO PREMOŽENJA, KI ŠE NISO BILI ZASTAVLJENI	AE-NPL
32,4	F 32.04	VIRI OBREMNITVE	AE-SOU
		<b>DEL B – PODATKI O ZAPADLOSTI</b>	
33	F 33.00	PODATKI O ZAPADLOSTI	AE-MAT
		<b>DEL C – OBREMNITEV V IZREDNIH RAZMERAH</b>	
34	F 34.00	OBREMNITEV V IZREDNIH RAZMERAH	AE-CONT
		<b>DEL D – KRITNE OBVEZNICE</b>	
35	F 35.00	IZDAJA KRITIH OBVEZNIC	AE-CB
		<b>DEL E – NAPREDNI PODATKI</b>	
36,1	F 36.01	NAPREDNI PODATKI DEL 1	AE-ADV1
36,2	F 36.02	NAPREDNI PODATKI DEL 2	AE-ADV2



F 32.01 – SREDSTVA INSTITUCIJE POROČEVALKE (AE-ASS)

		Knjigovodska vrednost obremenjenih sredstev		Poštena vrednost obremenjenih sredstev		Knjigovodska vrednost neobremenjenih sredstev			Poštena vrednost neobremenjenih sredstev		
			Od tega: ki jih izdajo drugi subjekti skupine	Od tega: ki so primerni za centralne banke		Od tega: ki so primerni za centralne banke		Od tega: ki jih izdajo drugi subjekti skupine	Od tega: ki so primerni za centralne banke		Od tega: ki so primerni za centralne banke
		10	20	30	40	50	60	70	80	90	100
<b>10</b>	<b>Sredstva institucije poročevalke</b>										
20	Kreditni na odpoklic										
30	Lastniški instrumenti										
40	Dolžniški vrednostni papirji										
50	Od tega: krite obveznice										
60	Od tega: vrednostni papirji s premoženjskim kritjem										
70	Od tega: ki jih izda sektor država										
80	Od tega: ki jih izdajo finančne družbe										
90	Od tega: ki jih izdajo nefinančne družbe										
100	Kreditni in druga finančna sredstva, razen kreditov na odpoklic										
110	Od tega: hipotekarni krediti										
120	Druga sredstva										

F 32.02 – PREJETO ZAVAROVANJE S PREMOŽENJEM (AE-COL)

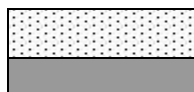
		Poštena vrednost prejetega obremenjenega zavarovanja s premoženjem ali izdanih lastnih dolžniških vrednostnih papirjev		Neobremenjena			Nominalna vrednost prejetega zavarovanja s premoženjem ali izdanih lastnih dolžniških vrednostnih papirjev, ki se ne smejo obremeniti	
		10	Od tega: ki jih izdajo drugi subjekti skupine	Od tega: ki so primerni za centralne banke	40	Od tega: ki jih izdajo drugi subjekti skupine		Od tega: ki so primerni za centralne banke
			20	30		50		60
130	Zavarovanje s premoženjem, ki ga prejme institucija poročevalka							
140	Kreditni na odpoklic							
150	Lastniški instrumenti							
160	Dolžniški vrednostni papirji							
170	Od tega: krite obveznice							
180	Od tega: vrednostni papirji s premoženjskim kritjem							
190	Od tega: ki jih izda sektor država							
200	Od tega: ki jih izdajo finančne družbe							
210	Od tega: ki jih izdajo nefinančne družbe							
220	Kreditni in druga finančna sredstva, razen kreditov na odpoklic							
230	Drugo prejeta zavarovanja s premoženjem							
240	Izdani lastni dolžniški vrednostni papirji, razen kritih obveznic ali finančnih instrumentov, zavarovanih z zastavo premoženja							
250	VSA SREDSTVA, PREJETO ZAVAROVANJE S PREMOŽENJEM IN IZDANI LASTNI DOLŽNIŠKI VREDNOSTNI PAPIRJI							

F 32.03 – LASTNE KRITNE OBVEZNICE IN IZDANI FINANČNI INSTRUMENTI, ZAVAROVANI Z ZASTAVO PREMOŽENJA, KI ŠE NISO BILI ZASTAVLJENI (AE-NPL)

		Neobremenjena			
		Knjigovodska vrednost osnovne skupine sredstev	Poštena vrednost izdanih dolžniških vrednostnih papirjev, ki se lahko obremenijo	Nominalna vrednost izdanih lastnih dolžniških vrednostnih papirjev, ki se ne smejo obremeniti	
			Od tega: ki so primerni za centralne banke		
		10	20	30	40
<b>10</b>	<b>Lastne krite obveznice in izdani vrednostni papirji s premoženjskim kritjem, ki še niso bili zastavljeni</b>				
20	Zadržane izdane krite obveznice				
30	Zadržani izdani vrednostni papirji s premoženjskim kritjem				
40	Nadrejeni				
50	Vmesni				
60	Prva izguba				

F 32.04 – VIRI OBREMENTIVNE (AE-SOU)

		Ustrezne obveznosti, pogojne obveznosti ali posojeni vrednostni papirji		Sredstva, prejeta zavarovanja s premoženjem in lastni izdani dolžniški vrednostni papirji, razen kritih obveznic in obremenjenih finančnih instrumentov, zavarovanih z zastavo premoženja		
		10	Od tega: od drugih subjektov skupine	30	Od tega: ponovno uporabljeno prejeta zavarovanja s premoženjem	Od tega: obremenjeni lastni dolžniški vrednostni papirji
			20		40	50
<b>10</b>	<b>Knjigovodska vrednost izbranih finančnih obveznosti</b>					
20	Izvedeni finančni instrumenti					
30	Od tega: izvedeni finančni instrumenti prostega trga					
40	Vloge					
50	Pogodbe o začasni prodaji					
60	Od tega: centralne banke					
70	Zavarovane vloge, razen pogodb o začasni prodaji					
80	Od tega: centralne banke					
90	Izdani dolžniški vrednostni papirji					
100	Od tega: izdane krite obveznice					
110	Od tega: izdani vrednostni papirji s premoženjskim kritjem					
<b>120</b>	<b>Drugi viri obremenitve</b>					
130	Nominalna vrednost prejetih obveznosti iz kreditov					
140	Nominalna vrednost prejetih finančnih jamstev					
150	Poštena vrednost izposojenih vrednostnih papirjev z zavarovanjem z nedennarnimi sredstvi					
160	Drugo					
<b>170</b>	<b>VSI DRUGI VIRI OBREMENTIVNE</b>					



Se ne izpolni v predlogi na konsolidirani podlagi

Se ne izpolni v nobenem primeru

F 33.00 – PODATKI O ZAPADLOSTI (AE-MAT)

	Neopredeljena zapadlost	Čez noč	> 1 dan ≤ 1 teden	> 1 teden ≤ 2 tedna	> 2 tedna ≤ 1 mesec	> 1 mesec ≤ 3 mesece	> 3 meseci ≤ 6 mesecev	> 6 mesecev ≤ 1 leto	> 1 leto ≤ 2 leti	> 2 leti ≤ 3 leta	3 leta ≤ 5 let	5 let ≤ 10 let	> 10 let
<b>Preostala zapadlost obveznosti</b>	10	20	30	40	50	60	70	80	90	100	110	120	130
10	Obremenjena sredstva												
20	Ponovno uporabljeno prejeto zavarovanje s premoženjem (prejemna stran)												
30	Ponovno uporabljeno prejeto zavarovanje s premoženjem (stran, ki ponovno uporabi)												

F 34.00 – OBREMENITEV V IZREDNIH RAZMERAH (AE-CONT)

		Ustrezne obveznosti, pogojne obveznosti ali posojeni vrednostni papirji	Obremenitev v izrednih razmerah					
			A. Zmanjšanje poštene vrednosti obremenjenih sredstev za 30 %	B. Neto učinek 10-odstotnega zmanjšanja vrednosti pomembnih valut				
				Dodatna vrednost obremenjenih sredstev				
			Dodatna vrednost obremenjenih sredstev	Pomembna valuta 1	Pomembna valuta 2	...	Pomembna valuta n	
10	20	30	40	50				
<b>10</b>	<b>Knjigovodska vrednost izbranih finančnih obveznosti</b>							
20	Izvedeni finančni instrumenti							
30	Od tega: izvedeni finančni instrumenti prostega trga							
40	Vloge							
50	Pogodbe o začasni prodaji							
60	Od tega: centralne banke							
70	Zavarovane vloge, razen pogodb o začasni prodaji							
80	Od tega: centralne banke							
90	Izdani dolžniški vrednostni papirji							
100	Od tega: izdane krite obveznice							
110	Od tega: izdani vrednostni papirji s premoženjskim kritjem							
<b>120</b>	<b>Drugi viri obremenitve</b>							
<b>170</b>	<b>VSI DRUGI VIRI OBREMENITVE</b>							

F 35.00 – IZDAJA KRITIH OBVEZNIC (AE-CB)

OS Z	Identifikator kritnega premoženja (odprt)
------	---

	Skladnost s čl. 129 uredbe o kapital-skih zahtevah?	Obveznosti kritih obveznic																
		[DA/NE]	Če je odgovor DA, navedite kategorijo primarnih sredstev kritnega premoženja	Datum poročanja	+ 6 mesecev	+ 12 mesecev	+ 2 leti	+ 5 let	+ 10 let	Polozicije v izvedenih finančnih instrumentih kritnega premoženja z neto negativno tržno vrednostjo								
										Datum poročanja								
										10	12	20	30	40	50	60	70	80
10	Nominalni znesek																	
20	Sedanja vrednost (zamenjava)/tržna vrednost																	
30	Vrednost posameznih sredstev																	
40	Knjigovodska vrednost																	

Obveznosti kritih obveznic						Kritno premoženje											
Zunanje bonitetne ocene za krite obveznice						Datum poročanja	+ 6 mesecev	+12mesecev	+ 2 leti	+ 5 let	+ 10 let	Polozicije v izvedenih finančnih instrumentih kritnega premoženja z neto pozitivno tržno vrednostjo	Zneski kritnega premoženja, ki presegajo zahteve glede minimalnega kritja				
													V skladu z zadevno zakonsko ureditvijo za krite obveznice		V skladu z metodologijo bonitetnih agencij za ohranitev sedanje zunanje bonitetne ocene krite obveznice		
Bonitetna agencija 1	Bonitetna ocena 1	Bonitetna agencija 2	Bonitetna ocena 2	Bonitetna agencija 3	Bonitetna ocena 3							Datum poročanja		Bonitetna agencija 1	Bonitetna agencija 2	Bonitetna agencija 3	
90	100	110	120	130	140	150	160	170	180	190	200	210	220	230	240	250	

F 36.01 – NAPREDNI PODATKI DEL 1 (AE-ADV-1)

	Viri obremenitve	Sredstva/obveznosti	Vrsta zavarovanja s premoženjem – razvrstitev glede na vrste sredstev								
			Kreditni na odpoklic	Lastniški instrumenti	Dolžniški vrednostni papirji						
					Skupaj	Od tega: krite obveznice		Od tega: vrednostni papirji s premoženjskim kritjem		Od tega: ki jih izda sektor država	Od tega: ki jih izdajo finančne družbe
						Od tega: ki jih izdajo drugi subjekti skupine	Od tega: ki jih izdajo drugi subjekti skupine				
10	20	30	40	50	60	70	80	90			
10	Financiranje s strani centralnih bank (vseh vrst, vključno z npr. repo posli)	Obremenjena sredstva									
20		Ustrezne obveznosti									
30	Izvedeni finančni instrumenti, ki kotirajo na borzi	Obremenjena sredstva									
40		Ustrezne obveznosti									
50	Izvedeni finančni instrumenti prostega trga	Obremenjena sredstva									
60		Ustrezne obveznosti									
70	Pogodbe o začasni prodaji	Obremenjena sredstva									
80		Ustrezne obveznosti									
90	Zavarovane vloge, razen pogodb o začasni prodaji	Obremenjena sredstva									
100		Ustrezne obveznosti									
110	Izdane krite obveznice	Obremenjena sredstva									
120		Ustrezne obveznosti									
130	Izdani vrednostni papirji s premoženjskim kritjem	Obremenjena sredstva									
140		Ustrezne obveznosti									
150	Izdani dolžniški vrednostni papirji, razen kritih obveznic in finančnih instrumentov, zavarovanih z zastavo premoženja	Obremenjena sredstva									
160		Ustrezne obveznosti									
170	Drugi viri obremenitve	Obremenjena sredstva									
180		Pogojne obveznosti ali posojeni vrednostni papirji									
190	Vsa obremenjena sredstva										
200		Od tega: ki so primerna za centralne banke									
210	Vsa neobremenjena sredstva										
220		Od tega: ki so primerna za centralne banke									
230	Obremenjena + neobremenjena sredstva										





F 36.02 – NAPREDNI PODATKI DEL 2 (AE-ADV-2)

	Viri obremenitve	Sredstva/obveznosti	Vrsta zavarovanja s premoženjem – razvrstitev glede na vrste sredstev										
			Kreditni na odpoklic	Lastniški instrumenti	Dolžniški vrednostni papirji						Od tega: ki jih izda sektor država	Od tega: ki jih izdajo finančne družbe	Od tega: ki jih izdajo nefinančne družbe
					Skupaj	Od tega: krite obveznice		Od tega: vrednostni papirji s premoženjskim kritjem					
						Od tega: ki jih izdajo drugi subjekti skupine	Od tega: ki jih izdajo drugi subjekti skupine	Od tega: ki jih izdajo drugi subjekti skupine	Od tega: ki jih izdajo drugi subjekti skupine				
10	20	30	40	50	60	70	80	90	100				
10	Financiranje s strani centralnih bank (vseh vrst, vključno z npr. repo posli)	Obremenjeno prejeta zavarovanje s premoženjem											
20		Ustrezne obveznosti											
30	Izvedeni finančni instrumenti, ki kotirajo na borzi	Obremenjeno prejeta zavarovanje s premoženjem											
40		Ustrezne obveznosti											
50	Izvedeni finančni instrumenti prostega trga	Obremenjeno prejeta zavarovanje s premoženjem											
60		Ustrezne obveznosti											
70	Pogodbe o začasni prodaji	Obremenjeno prejeta zavarovanje s premoženjem											
80		Ustrezne obveznosti											
90	Zavarovane vloge, razen pogodb o začasni prodaji	Obremenjeno prejeta zavarovanje s premoženjem											
100		Ustrezne obveznosti											
110	Izdane krite obveznice	Obremenjeno prejeta zavarovanje s premoženjem											
120		Ustrezne obveznosti											
130	Izdani vrednostni papirji s premoženjskim kritjem	Obremenjeno prejeta zavarovanje s premoženjem											
140		Ustrezne obveznosti											
150	Izdani dolžniški vrednostni papirji, razen kritih obveznic in finančnih instrumentov, zavarovanih z zastavo premoženja	Obremenjeno prejeta zavarovanje s premoženjem											
160		Ustrezne obveznosti											
170	Drugi viri obremenitve	Obremenjeno prejeta zavarovanje s premoženjem											
180		Pogojne obveznosti ali posojeni vrednostni papirji											
190	Vse obremenjeno prejeta zavarovanje s premoženjem												
200	Od tega: ki je primerno za centralne banke												
210	Vse neobremenjeno prejeta zavarovanje s premoženjem												
220	Od tega: ki je primerno za centralne banke												
230	Obremenjeno + neobremenjeno prejeta zavarovanje s premoženjem												

	Viri obremenitve	Sredstva/obveznosti	Vrsta zavarovanja s premoženjem – razvrstitev glede na vrste sredstev								Skupaj
			Kreditni in druga finančna sredstva, razen kreditov na odpoklic						Drugo prejeta zavarovanja s premoženjem	Izdani lastni dolžniški vrednostni papirji, razen kritih obveznic ali finančnih instrumentov, zavarovanih z zastavo premoženja	
			Centralne banke in sektor država	Finančne družbe	Nefinančne družbe		Gospodinjstva				
					Od tega: hipotekarni krediti	Od tega: hipotekarni krediti					
110	120	130	140	150	160	170	180	190			
10	Financiranje s strani centralnih bank (vseh vrst, vključno z npr. repo posli)	Obremenjeno prejeta zavarovanje s premoženjem									
20		Ustrezne obveznosti									
30	Izvedeni finančni instrumenti, ki kotirajo na borzi	Obremenjeno prejeta zavarovanje s premoženjem									
40		Ustrezne obveznosti									
50	Izvedeni finančni instrumenti prostega trga	Obremenjeno prejeta zavarovanje s premoženjem									
60		Ustrezne obveznosti									
70	Pogodbe o začasni prodaji	Obremenjeno prejeta zavarovanje s premoženjem									
80		Ustrezne obveznosti									
90	Zavarovane vloge, razen pogodb o začasni prodaji	Obremenjeno prejeta zavarovanje s premoženjem									
100		Ustrezne obveznosti									
110	Izdane krite obveznice	Obremenjeno prejeta zavarovanje s premoženjem									
120		Ustrezne obveznosti									
130	Izdani vrednostni papirji s premoženjskim kritjem	Obremenjeno prejeta zavarovanje s premoženjem									
140		Ustrezne obveznosti									
150	Izdani dolžniški vrednostni papirji, razen kritih obveznic in finančnih instrumentov, zavarovanih z zastavo premoženja	Obremenjeno prejeta zavarovanje s premoženjem									
160		Ustrezne obveznosti									
170	Drugi viri obremenitve	Obremenjeno prejeta zavarovanje s premoženjem									
180		Pogojne obveznosti ali posojeni vrednostni papirji									
190	Vse obremenjeno prejeta zavarovanje s premoženjem										
200	Od tega: ki je primerno za centralne banke										
210	Vse neobremenjeno prejeta zavarovanje s premoženjem										
220	Od tega: ki je primerno za centralne banke										
230	Obremenjeno + neobremenjeno prejeta zavarovanje s premoženjem“										

## PRILOGA III

## „PRILOGA XVII

**POROČANJE O OBREMENTVI SREDSTEV***Kazalo*

SPLOŠNA NAVODILA .....	19
1. STRUKTURA IN DOGOVORI .....	19
1.1. STRUKTURA .....	19
1.2. RAČUNOVODSKI STANDARD .....	20
1.3. DOGOVOR GLEDE OŠTEVILČENJA .....	20
1.4. DOGOVOR GLEDE PREDZNAKA .....	20
1.5. RAVEN UPORABE .....	20
1.6. SORAZMERNOST .....	20
1.7. OPREDELITEV OBREMENTVE .....	20
NAVODILA V ZVEZI S PREDLOGAMI .....	21
2. DEL A: PREGLED OBREMENTVE .....	21
2.1. PREDLOGA: AE-ASS. SREDSTVA POROČEVALSKE INSTITUCIJE .....	21
2.1.1. SPLOŠNE OPOMBE .....	21
2.1.2. NAVODILA ZA POSAMEZNE VRSTICE .....	24
2.1.3. NAVODILA ZA POSAMEZNE STOLPCE .....	25
2.2. PREDLOGA: AE-COL. ZAVAROVANJE S PREMOŽENJEM, KI GA PREJME POROČEVALSKA INSTITUCIJA .....	26
2.2.1. SPLOŠNE OPOMBE .....	26
2.2.2. NAVODILA ZA POSAMEZNE VRSTICE .....	27
2.2.3. NAVODILA ZA POSAMEZNE STOLPCE .....	28
2.3. PREDLOGA AE-NPL. LASTNE KRITNE OBVEZNICE IN IZDANI FINANČNI INSTRUMENTI, ZAVARO- VANI Z ZASTAVO PREMOŽENJA, KI ŠE NISO BILI ZASTAVLJENI .....	29
2.3.1. SPLOŠNE OPOMBE .....	29
2.3.2. NAVODILA ZA POSAMEZNE VRSTICE .....	29
2.3.3. NAVODILA ZA POSAMEZNE STOLPCE .....	30
2.4. PREDLOGA AE-SOU. VIRI OBREMENTVE .....	30
2.4.1. SPLOŠNE OPOMBE .....	30
2.4.2. NAVODILA ZA POSAMEZNE VRSTICE .....	31
2.4.3. NAVODILA ZA POSAMEZNE STOLPCE .....	32
3. DEL B: PODATKI O ZAPADLOSTI .....	33
3.1. SPLOŠNE OPOMBE .....	33
3.2. PREDLOGA: AE-MAT. PODATKI O ZAPADLOSTI .....	33
3.2.1. NAVODILA ZA POSAMEZNE VRSTICE .....	33
3.2.2. NAVODILA ZA POSAMEZNE STOLPCE .....	34

4.	DEL C: OBREMENITEV V IZREDNIH RAZMERAH .....	35
4.1.	SPLOŠNE OPOMBE .....	35
4.1.1.	SCENARIJ A: 30-ODSTOTNO ZMANJŠANJE OBREMENJENIH SREDSTEV .....	35
4.1.2.	SCENARIJ B: 10-ODSTOTNO ZMANJŠANJE VREDNOSTI POMEMBNIH VALUT .....	35
4.2.	PREDLOGA: AE-CONT. OBREMENITEV V IZREDNIH RAZMERAH .....	36
4.2.1.	NAVODILA ZA POSAMEZNE VRSTICE .....	36
4.2.2.	NAVODILA ZA POSAMEZNE STOLPCE .....	36
5.	DEL D: KRITE OBVEZNICE .....	36
5.1.	SPLOŠNE OPOMBE .....	36
5.2.	PREDLOGA: AE-CB. IZDAJA KRITIH OBVEZNIC .....	37
5.2.1.	NAVODILA ZA OS Z .....	37
5.2.2.	NAVODILA ZA POSAMEZNE VRSTICE .....	37
5.2.3.	NAVODILA ZA POSAMEZNE STOLPCE .....	38
6.	DEL E: NAPREDNI PODATKI .....	40
6.1.	SPLOŠNE OPOMBE .....	40
6.2.	PREDLOGA: AE-ADV1. NAPREDNA PREDLOGA ZA SREDSTVA POROČEVALSKE INSTITUCIJE .....	40
6.2.1.	NAVODILA ZA POSAMEZNE VRSTICE .....	40
6.2.2.	NAVODILA ZA POSAMEZNE STOLPCE .....	42
6.3.	PREDLOGA: AE-ADV2. NAPREDNA PREDLOGA ZA ZAVAROVANJE S PREMOŽENJEM, KI GA PREJME POROČEVALSKA INSTITUCIJA .....	43
6.3.1.	NAVODILA ZA POSAMEZNE VRSTICE .....	43
6.3.2.	NAVODILA ZA POSAMEZNE STOLPCE .....	43

## SPLOŠNA NAVODILA

### 1. STRUKTURA IN DOGOVORI

#### 1.1. Struktura

1. Okvir zajema pet sklopov predlog, ki skupaj vsebujejo devet predlog, in ima naslednjo strukturo:

(a) Del A: pregled obremenitve:

- predloga AE-ASS. Sredstva institucije poročevalke
- predloga AE-COL. Zavarovanje s premoženjem, ki ga prejme institucija poročevalka
- AE-NPL. Lastne krite obveznice in izdani finančni instrumenti, zavarovani z zastavo premoženja, ki še niso zastavljeni
- AE-SOU. Viri obremenitve

(b) Del B: podatki o zapadlosti:

- predloga AE-MAT. Podatki o zapadlosti

(c) Del C: obremenitev v izrednih razmerah

- predloga AE-CONT. Obremenitev v izrednih razmerah

- (d) Del D: krite obveznice
- predloga AE-CB. Izdaja kritih obveznic
- (e) Part E: napredni podatki:
- predloga AE-ADV-1. Napredna predloga za sredstva institucije poročevalke
  - predloga AE-ADV-2. Napredna predloga za zavarovanje s premoženjem, ki ga prejme institucija poročevalka
2. Za vsako predlogo so na voljo pravna podlaga in dodatne podrobne informacije v zvezi s splošnejšimi vidiki poročanja.
- 1.2. Računovodski standard
3. Institucije sporočijo knjigovodske vrednosti na podlagi računovodskega okvira, ki ga uporabljajo za sporočanje finančnih informacij v skladu s členi 9 do 11. Institucije, ki jim ni treba sporočati finančnih informacij, uporabijo svoj računovodski okvir.
4. Za namene te priloge kratiki ‚MRS‘ in ‚MSRP‘ pomenita mednarodne računovodske standarde, kot so opredeljeni v členu 2 Uredbe (ES) št. 1606/2002. Institucije, ki poročajo v skladu s standardi MSRP, morajo navesti sklicevanja na ustrezne standarde MSRP.
- 1.3. Dogovor glede številčenja
5. Pri sklicevanju na stolpce, vrstice in polja predloge se v teh navodilih uporablja naslednji splošni zapis: {predloga; vrstica; stolpec}. Če validacija velja za celotno vrstico ali stolpec, se to označi z zvezdico. Na primer {AE-ASS; \*, 2} se nanaša na podatkovno točko katere koli vrstice stolpca 2 predloge AE-ASS.
6. V primeru validacij znotraj predloge se za podatkovne točke zadevne predloge uporablja naslednji zapis: {vrstica; stolpec}.
- 1.4. Dogovor glede predznaka
7. Pri predlogah iz Priloge XVI se upošteva dogovor glede predznaka, ki je opisan v odstavkih 9 in 10 dela I Priloge V.
- 1.5. Raven uporabe
8. Raven poročanja o obremenitvi sredstev ustreza ravni poročanja o kapitalskih zahtevah v skladu s prvim pododstavkom člena 99(1) Uredbe (EU) št. 575/2013. Zato institucijam, za katere ne veljajo bonitetne zahteve v skladu s členom 7 Uredbe (EU) št. 575/2013, ni treba sporočati informacij o obremenitvi sredstev.
- 1.6. Sorazmernost
9. Za namene člena 16a(2)(b) so ravni obremenitve sredstev izračunajo takole:
- knjigovodska vrednost obremenjenih sredstev in zavarovanja s premoženjem = {AE-ASS; 010; 010} + {AE-COL; 130; 010},
  - vsa sredstva in zavarovanje s premoženjem = {AE-ASS; 010; 010} + {AE-ASS; 010; 060} + {AE-COL; 130; 010} + {AE-COL; 130; 040},
  - količnik obremenitve sredstev = (knjigovodska vrednost obremenjenih sredstev in zavarovanja s premoženjem)/(vsaj sredstva in zavarovanje s premoženjem).
10. Za namene člena 16a(2)(a) se vsota vseh sredstev izračuna na naslednji način:
- vsaj sredstva = {AE-ASS; 010; 010} + {AE-ASS; 010; 060}
- 1.7. Opredelitev obremenitve
11. Za namene te priloge in Priloge XVI se sredstvo šteje za obremenjeno, če je bilo zastavljeno ali če je predmet kakršne koli ureditve za zavarovanje, zavarovanje s premoženjem ali kreditno izboljšavo katerega koli posla, iz katerega ga ni mogoče prosto umakniti.

Pomembno je opozoriti, da je treba za obremenjena sredstva šteti zastavljena sredstva, za katera veljajo kakršne koli omejitve umika, kot so sredstva, pri katerih je za umik ali zamenjavo z drugim sredstvom potrebno predhodno soglasje. Opredelitev ne temelji na izrecni pravni opredelitvi, kot je prenos lastninske pravice, ampak na ekonomskih načelih, saj se lahko pravni okviri za to področje razlikujejo v posameznih državah. Kljub temu je opredelitev tesno povezana s pogodbenimi pogoji. Po mnenju EBA opredelitev ustrezno pokriva naslednje vrste pogodb (seznam je nepopoln):

- zavarovani finančni posli, vključno s pogodbami in dogovori o začasni prodaji, posojanjem vrednostnih papirjev in drugimi oblikami zavarovanih posojilnih poslov;
- različni dogovori o zavarovanju s premoženjem, na primer zavarovanje s premoženjem, vplačano za tržno vrednost poslov z izvedenimi finančnimi instrumenti;
- finančna jamstva, ki so zavarovana s premoženjem. Omeniti je treba, da je v primeru, ko za neuporabljen del jamstva ni ovir za umik zavarovanja s premoženjem, kot je predhodno soglasje, potrebno dodeliti le uporabljen znesek (sorazmerna dodelitev);
- zavarovanje s premoženjem, vplačano pri klirinških sistemih, centralnih nasprotnih strankah in drugih institucijah za infrastrukture kot pogoj za dostop do storitve. To vključuje jamstvene sklade in začetna kritja;
- instrumenti centralnih bank. Predhodno vložena sredstva se ne smejo šteti za obremenjena, razen kadar centralna banka ne dovoli umika katerih koli vplačanih sredstev brez predhodnega soglasja. Kar zadeva neuporabljena finančna jamstva, je treba neuporabljeni del, tj. nad minimalnim zneskom, ki ga zahteva centralna banka, porazdeliti sorazmerno med sredstva, vplačana pri centralni banki;
- osnovna sredstva iz struktur listinjenja, kadar se za finančna sredstva ni odpravilo pripoznanje v finančnih sredstvih institucije. Sredstva, ki so osnovni zadržani vrednostni papirji, se ne štejejo za obremenjena, razen če so vrednostni papirji zastavljene ali vloženi kot zavarovanje s premoženjem za zavarovanje posla;
- sredstva v kritnem premoženju, uporabljenem za izdajo kritih obveznic. Sredstva, ki so osnovne krite obveznice, se štejejo za obremenjena, razen kadar ima institucija ustrezne krite obveznice (lastno izdane obveznice);
- na splošno velja, da se sredstva, ki so vložena v mehanizme, ki se ne uporabijo in jih je mogoče prosto umakniti, ne smejo šteti za obremenjena.

## NAVODILA V ZVEZI S PREDLOGAMI

### 2. DEL A: PREGLED OBREMENTITVE

12. V predlogah za pregled obremenitve se sredstva, ki se uporabljajo za podporo financiranja ali potrebe po zavarovanju s premoženjem na datum bilance stanja (obremenitev v določenem trenutku), razlikujejo od sredstev, ki so na voljo za potencialne potrebe po financiranju.

13. V predlogi za pregled so zneski obremenjenih in neobremenjenih sredstev institucije poročevalke prikazani v tabeli, razčlenjeni po produktih. Enaka razčlenitev se uporablja tudi za prejeta zavarovanje s premoženjem in izdane lastne dolžniške vrednostne papirje, razen za krite obveznice in listinjenja.

#### 2.1. Predloga: AE-ASS. Sredstva institucije poročevalke

##### 2.1.1. Splošne opombe

14. Ta odstavek vsebuje navodila, ki se uporabljajo za glavne vrste poslov, pomembnih za izpolnjevanje predlog AE:

Vsi posli, ki povečajo raven obremenitve institucije, vključujejo dva vidika, o katerih se v predlogah AE poroča neodvisno. O takšnih poslih se poroča kot o viru obremenitve in kot o obremenjenem sredstvu ali zavarovanju s premoženjem.

V naslednjih primerih je prikazano, kako poročati o vrsti posla v tem delu, vendar ta pravila veljajo tudi za druge predloge AE.

**(a) Zavarovana vloga**

O zavarovani vlogi se poroča na naslednji način:

- (i) Knjigovodska vrednost vloge se vpiše kot vir obremenitve v {AE-SOU; r070; c010}.
- (ii) Če je zavarovanje s premoženjem sredstvo institucije poročevalke, se njegova knjigovodska vrednost vpiše v {AE-ASS; \*; c010} in {AE-SOU; r070; c030}, njegova poštena vrednost pa v {AE-ASS; \*; c040}.
- (iii) Če institucija poročevalka prejme zavarovanje s premoženjem, se njegova poštena vrednost vpiše v {AE-COL; \*; c010}, {AE-SOU; r070; c030} in {AE-SOU; r070; c040}.

**(b) Repo posli/povratni repo posli**

O pogodbi o začasni prodaji (v nadaljevanju: repo posel) se poroča na naslednji način:

- (i) knjigovodska vrednost repo posla se vpiše kot vir obremenitve v {AE-SOU; r050; c010};
- (ii) zavarovanje s premoženjem za repo posel je treba prikazati;
- (iii) če je zavarovanje s premoženjem sredstvo institucije poročevalke, se njegova knjigovodska vrednost vpiše v {AE-ASS; \*; c010} in {AE-SOU; r050; c030}, njegova poštena vrednost pa v {AE-ASS; \*; c040};
- (iv) če institucija poročevalka prejme zavarovanje s premoženjem prek predhodne pogodbe o začasnem odkupu (ujemajoči repo posel), se njegova poštena vrednost vpiše v {AE-COL; \*; c010}, {AE-SOU; r050; c030} in {AE-SOU; r050; c040}.

**(c) Financiranje s strani centralnih bank**

Ker je zavarovano financiranje s strani centralne banke le poseben primer zavarovane vloge ali repo posla, v katerem je nasprotna stranka centralna banka, se uporabljajo pravila iz točk i in ii zgoraj.

Za posle, pri katerih ni mogoče opredeliti posameznega zavarovanja s premoženjem za posamezen posel, ker so zavarovanja s premoženjem združena v skupino, je treba zavarovanja s premoženjem razčleniti sorazmerno na podlagi sestave skupine zavarovanja s premoženjem.

Sredstva, ki so bila predhodno vložena pri centralnih bankah, niso obremenjena sredstva, razen kadar centralna banka ne dovoli umika vloženi sredstev brez predhodnega soglasja. Kar zadeva neuporabljeni finančni jamstva, se neuporabljeni del, tj. znesek nad minimalno ravno, ki jo zahteva centralna banka, sorazmerno porazdeli med sredstva, vložena pri centralni banki.

**(d) Posojanje vrednostnih papirjev**

Za posojanje vrednostnih papirjev z zavarovanjem z denarnimi sredstvi se uporabljajo pravila za repo posle/povratne repo posle.

O posojanju vrednostnih papirjev brez zavarovanja z denarnimi sredstvi se poroča na naslednji način:

- (i) poštena vrednost izposojenih vrednostnih papirjev se vpiše kot vir obremenitve v {AE-SOU; r150; c010}. Če posojevalec v zameno za posojene vrednostne papirje ne prejme vrednostnih papirjev, ampak nadomestilo, se v {AE-SOU; r150; c010} vpiše vrednost nič;
- (ii) če so vrednostni papirji, posojeni kot zavarovanje s premoženjem, sredstvo institucije poročevalke, se njihova knjigovodska vrednost vpiše v {AE-ASS; \*; c010} in {AE-SOU; r150; c030}, njihova poštena vrednost pa v {AE-ASS; \*; c040};
- (iii) če institucija poročevalka prejme vrednostne papirje, posojene kot zavarovanje s premoženjem, se njihova poštena vrednost vpiše v {AE-COL; \*; c010}, {AE-SOU; r150; c030} in {AE-SOU; r150; c040}.

**(e) Izvedeni finančni instrumenti (obveznosti)**

S premoženjem zavarovani izvedeni finančni instrumenti z negativno pošteno vrednostjo se poročajo na naslednji način:

- (i) knjigovodska vrednost izvedenega finančnega instrumenta se vpiše kot vir obremenitve v {AE-SOU; r020; c010};



- (ii) zavarovanje s premoženjem (začetna kritija, potrebna za odprtje pozicije, in morebitno zavarovanje s premoženjem, vloženo za tržno vrednost poslov z izvedenimi finančnimi instrumenti) se poroča na naslednji način:
- (i) če je zavarovanje s premoženjem sredstvo institucije poročevalke, se njegova knjigovodska vrednost vpiše v {AE-ASS; \*; c010} in {AE-SOU; r020; c030}, njegova poštena vrednost pa se vpiše v {AE-ASS; \*; c040};
- (ii) če institucija poročevalka prejme zavarovanje s premoženjem, se njegova poštena vrednost vpiše v {AE-COL; \*; c010}, {AE-SOU; r020; c030} in {AE-SOU; r020; c040}.

#### (f) Krite obveznice

Krite obveznice so za namene celotnega poročanja o obremenitvi sredstev instrumenti iz prvega pododstavka člena 52(4) Direktive 2009/65/ES, ne glede na to, ali imajo ti instrumenti pravno obliko vrednostnega papirja ali ne.

Za krite obveznice, pri katerih se ne zadrži del vrednostnih papirjev, ki jih izda institucija poročevalka, se ne uporabljajo nobena posebna pravila.

V primeru zadržanja dela izdanih vrednostnih papirjev in za preprečitev dvojnega štetja se uporabi naslednja predlagana obravnava:

- (i) če lastne krite obveznice niso zastavljene, se znesek kritnega premoženja, s katerim se krijejo ti zadržani in še nezastavljeni vrednostni papirji, vpiše v predloge AE-ASS kot neobremenjeno sredstvo. Dodatne informacije o zadržanih in še nezastavljenih kritih obveznicah (osnovna sredstva, poštena vrednost in primernost sredstev, ki se lahko obremenijo, ter nominalna vrednost sredstev, ki se ne smejo obremeniti) se vpišejo v predlogo AE-NPL;
- (ii) če so lastne krite obveznice zastavljene, se znesek kritnega premoženja, s katerim se krijejo ti zadržani in zastavljeni vrednostni papirji, vpiše v predlogo AE-ASS kot obremenjeno sredstvo.

V naslednji razpredelnici je določeno, kako je treba poročati o izdaji kritih obveznic v vrednosti 100 EUR, pri čemer se 15 % zadrži in ne zastavi, 10 % pa se zadrži in zastavi kot zavarovanje s premoženjem v repo poslu s centralno banko v vrednosti 11 EUR, pri čemer kritno premoženje zajema nezavarovane kredite, knjigovodska vrednost kredita pa je 150 EUR.

VIRI OBREMITVE				
Vrsta	Znesek	Polja	Obremenjeni	Polja
<b>Krite obveznice</b>	75 % (100) = 75	{AE-Viri, r110, c010}	75 % (150) = 112,5	{AE-Sredstva, r100, c10} {AE-Viri, r110, c030}
<b>Financiranje s strani centralnih bank</b>	11	{AE-Viri, r060, c010}	10 % (150) = 15	{AE-Sredstva, r100, c10} {AE-Viri, r060, c030}
NEOBREMENJENO				
Vrsta	Znesek	Polja	Neobremenjeni krediti	Polja
<b>Zadržane lastne krite obveznice</b>	15 % 100 = 15	{AE-Nezastavljeno, r010, c040}	15 % (150) = 22.5	{AE-Sredstva, r100, c60} {AE-Nezastavljeno, r020, c010}

#### (g) Listinjenje

Listinjenje pomeni dolžniške vrednostne papirje institucije poročevalke, ki izvirajo iz listinjenja, kot je opredeljeno v členu 4(61) Uredbe (EU) št. 575/2013.

Za listinjenja, ki ostanejo v bilanci stanja (za katera pripoznanje ni odpravljeno), se uporabljajo pravila za krite obveznice.

Listinjenja, za katera je odpravljeno pripoznanje, niso obremenjena, kadar ima institucija nekatere vrednostne papirje. Ti vrednostni papirji bodo prikazani v trgovalni knjigi ali v bančni knjigi institucij poročevalk kot vsi drugi vrednostni papirji, ki jih izda tretja oseba.

### 2.1.2. Navodila za posamezne vrstice

Vrstice	Pravna podlaga in navodila
010	<b>Sredstva institucije poročevalke</b> MRS 1, 9.(a), Smernice za izvajanje (SI)6 Vsa sredstva institucije poročevalke, vpisana v njeno bilanco stanja.
020	<b>Kreditni na odpoklic</b> MRS 1, 54.(i) Vključujejo zneske, ki se prejmejo na odpoklic, v centralnih bankah in drugih institucijah. Denar v blagajni, tj. imetje domačih in tujih bankovcev in kovancev v obtoku, ki se splošno uporabljajo za izvajanje plačil, je vključen v vrstico druga sredstva.
030	<b>Lastniški instrumenti</b> Lastniški instrumenti v lasti institucije poročevalke, kot so opredeljeni v 1. členu MRS 32.
040	<b>Dolžniški vrednostni papirji</b> Priloga V, del 1, odstavek 26 Dolžniški instrumenti institucije poročevalke, ki so izdani kot vrednostni papirji in niso krediti v skladu z uredbo ECB o bilančnih postavkah.
050	<b>Od tega: krite obveznice</b> Dolžniški vrednostni papirji institucije poročevalke, ki so obveznice iz prvega pododstavka člena 52(4) Direktive 2009/65/ES.
060	<b>Od tega: listinjenja</b> Dolžniški vrednostni papirji institucije poročevalke, ki so listinjenja, kot so opredeljena v členu 4(61) Uredbe (EU) št. 575/2013.
070	<b>Od tega: ki jih izda sektor država</b> Dolžniški vrednostni papirji institucije poročevalke, ki jih izda sektor država.
080	<b>Od tega: ki jih izdajo finančne družbe</b> Dolžniški vrednostni papirji institucije poročevalke, ki jih izdajo finančne družbe, kot so opredeljene v odstavku 35(c) in (d) Priloge V.
090	<b>Od tega: ki jih izdajo nefinančne družbe</b> Dolžniški vrednostni papirji institucije poročevalke, ki jih izdajo nefinančne družbe, kot so opredeljene v odstavku 35(e) dela I Priloge V.
100	<b>Kreditni in druga finančna sredstva, razen kreditov na odpoklic.</b> Kreditni in druga finančna sredstva, tj. dolžniški instrumenti institucij poročevalk, ki niso vrednostni papirji, razen zneskov, ki se prejmejo na odpoklic.

Vrstice	Pravna podlaga in navodila
110	<p><b>Od tega: hipotekarni krediti</b></p> <p>Kreditni in druga finančna sredstva, razen kreditov na odpoklic, ki so hipotekarni krediti v skladu s odstavkom 41(h) dela 2 Priloge V.</p>
120	<p><b>Druga sredstva</b></p> <p>Druga sredstva institucije poročevalke, ki so vpisana v bilanco stanja in niso lastni dolžniški vrednostni papirji, razen sredstev, navedenih v zgornjih vrsticah, in lastni dolžniški lastniški instrumenti, za katere institucija, ki ne uporablja MSRP, ni nujno odpravila pripoznanja v bilanci stanja. V tem primeru se lastni dolžniški instrumenti vključijo v vrstico 240 predloge AE-COL, lastni lastniški instrumenti pa se izključijo iz poročanja o obremenitvi sredstev.</p>

## 2.1.3. Navodila za posamezne stolpce

Stolpci	Pravna podlaga in navodila
010	<p><b>Knjigovodska vrednost obremenjenih sredstev</b></p> <p>Knjigovodska vrednost sredstev institucije poročevalke, ki so obremenjena glede na opredelitev obremenitve sredstev. Knjigovodska vrednost pomeni vrednost, ki se sporoči na strani sredstev v bilanci stanja.</p>
020	<p><b>Od tega: ki jih izdajo drugi subjekti skupine</b></p> <p>Knjigovodska vrednost obremenjenih sredstev institucije poročevalke, ki jih izda kateri koli subjekt v okviru bonitetnega obsega konsolidacije.</p>
030	<p><b>Od tega: ki so primerna za centralne banke</b></p> <p>Knjigovodska vrednost obremenjenih sredstev institucije poročevalke, ki so primerna za posle s centralnimi bankami, do katerih ima dostop institucija poročevalka. Institucijam poročevalkam, ki ne morejo dejansko ugotoviti primernosti centralne banke za postavko, na primer subjektom, ki delujejo brez jasne opredelitve sredstev, primernih za repo posle s centralno banko, ali ki nimajo dostopa do stalno delujočega trga za repo posle s centralno banko, ni treba sporočiti zneska za zadevno postavko, kar pomeni, da lahko polje pustijo prazno.</p>
040	<p><b>Poštena vrednost obremenjenih sredstev</b></p> <p>MSRP 13 in člen 8 Direktive 2013/34/EU Evropskega parlamenta in Sveta <sup>(1)</sup>, za institucije, ki ne uporabljajo MSRP.</p> <p>Poštena vrednost dolžniških vrednostnih papirjev institucije poročevalke, ki so obremenjeni glede na opredelitev obremenitve sredstev. Poštena vrednost finančnega instrumenta je cena, ki bi se prejela za prodajo sredstva ali plačala za prenos obveznosti v rednem poslu med udeleženci na trgu na datum merjenja. (Glej MSRP 13 – Merjenje poštenih vrednosti.)</p>
050	<p><b>Od tega: ki so primerna za centralne banke</b></p> <p>Poštena vrednost obremenjenih dolžniških vrednostnih papirjev institucije poročevalke, ki so primerni za posle s centralnimi bankami, do katerih ima dostop institucija poročevalka. Institucijam poročevalkam, ki ne morejo dejansko ugotoviti primernosti centralne banke za postavko, na primer subjektom, ki delujejo brez jasne opredelitve sredstev, primernih za repo posle s centralno banko, ali ki nimajo dostopa do stalno delujočega trga za repo posle s centralno banko, ni treba sporočiti zneska za zadevno postavko, kar pomeni, da lahko polje pustijo prazno.</p>

Stolpci	Pravna podlaga in navodila
060	<p><b>Knjigovodska vrednost neobremenjenih sredstev</b></p> <p>Knjigovodska vrednost sredstev institucije poročevalke, ki so neobremenjena glede na opredelitev obremenitve sredstev. Knjigovodska vrednost pomeni vrednost, ki se sporoči na strani sredstev v bilanci stanja.</p>
070	<p><b>Od tega: ki jih izdajo drugi subjekti skupine</b></p> <p>Knjigovodska vrednost neobremenjenih sredstev institucije poročevalke, ki jih izda kateri koli subjekt v okviru bonitetnega obsega konsolidacije.</p>
080	<p><b>Od tega: ki so primerna za centralne banke</b></p> <p>Knjigovodska vrednost neobremenjenih sredstev institucije poročevalke, ki so primerna za posle s centralnimi bankami, do katerih ima dostop institucija poročevalka. Institucijam poročevalkam, ki ne morejo dejansko ugotoviti primernosti centralne banke za postavko, na primer subjektom, ki delujejo brez jasne opredelitve sredstev, primernih za repo posel s centralno banko, ali ki nimajo dostopa do stalno delujočega trga za repo posle s centralno banko, ni treba sporočiti zneska za zadevno postavko, kar pomeni, da lahko polje pustijo prazno.</p>
090	<p><b>Poštена vrednost neobremenjenih sredstev</b></p> <p>MSRP 13 in člen 8 Direktive 2013/34/EU za institucije, ki ne uporabljajo MSRP.</p> <p>Poštена vrednost dolžniških vrednostnih papirjev institucije poročevalke, ki so neobremenjeni glede na opredelitev obremenitve sredstev. Poštена vrednost finančnega instrumenta je cena, ki bi se prejela za prodajo sredstva ali plačala za prenos obveznosti v rednem poslu med udeleženci na trgu na datum merjenja. (Glej MSRP 13 – Merjenje poštenih vrednosti.)</p>
100	<p><b>Od tega: ki so primerna za centralne banke</b></p> <p>Poštена vrednost neobremenjenih dolžniških vrednostnih papirjev institucije poročevalke, ki so primerni za posle s centralnimi bankami, do katerih ima dostop institucija poročevalka. Institucijam poročevalkam, ki ne morejo dejansko ugotoviti primernosti centralne banke za postavko, na primer subjektom, ki delujejo brez jasne opredelitve sredstev, primernih za repo posel s centralno banko, ali ki nimajo dostopa do stalno delujočega trga za repo posle s centralno banko, ni treba sporočiti zneska za zadevno postavko, kar pomeni, da lahko polje pustijo prazno.</p>

(1) Direktiva 2013/34/EU Evropskega parlamenta in Sveta z dne 26. junija 2013 o letnih računovodskih izkazih, konsolidiranih računovodskih izkazih in povezanih poročilih nekaterih vrst podjetij, spremembi Direktive 2006/43/ES Evropskega parlamenta in Sveta ter razveljavitvi direktiv Sveta 78/660/EGS in 83/349/EGS (UL L 182, 29.6.2013, str. 19).

2.2. Predloga: AE-COL. Zavarovanje s premoženjem, ki ga prejme institucija poročevalka

2.2.1. Splošne opombe

15. Za zavarovanje s premoženjem, ki ga prejme institucija poročevalka, in izdane lastne dolžniške vrednostne papirje, razen lastnih kritih obveznic ali finančnih instrumentov, zavarovanih z zastavo premoženja, je kategorija ‚neobremenjenih sredstev‘ razdeljena na ‚sredstva, ki se lahko obremenijo‘ ali bi lahko bila primerna za obremenitev, in ‚sredstva, ki jih ni mogoče obremeniti‘.
16. Sredstva, ‚ki jih ni mogoče obremeniti‘, vključujejo sredstva, ki so prejeta kot zavarovanje s premoženjem, pri čemer institucija poročevalka zavarovanja s premoženjem ne sme prodati ali ponovno zastaviti, razen v primeru neplačila s strani imetnika zavarovanja s premoženjem. Izdani lastni dolžniški vrednostni papirji, razen lastnih kritih obveznic ali listinjenj, se ne smejo obremeniti, kadar je prodaja ali ponovno zastavljanje vrednostnih papirjev v posesti kakor koli omejeno.
17. Za namene poročanja o obremenitvi sredstev se o vrednostnih papirjih, izposojenih v zameno za nadomestilo, brez zavarovanja z denarnimi sredstvi ali zavarovanja z nedenarnimi sredstvi poroča kot o prejetem zavarovanju s premoženjem.

## 2.2.2. Navodila za posamezne vrstice

Vrstice	Pravna podlaga in navodila
130	<p><b>Zavarovanje s premoženjem, ki ga prejme institucija poročevalka</b> Vse kategorije zavarovanja s premoženjem, ki ga prejme institucija poročevalka.</p>
140	<p><b>Kreditni na odpoklic</b> Zavarovanje s premoženjem, ki ga prejme institucija poročevalka in zajema kredite na odpoklic. (Glej pravno podlago in navodila v zvezi z vrstico 020 predloge AE-ASS.)</p>
150	<p><b>Lastniški instrumenti</b> Zavarovanje s premoženjem, ki ga prejme institucija poročevalka in zajema lastniške instrumente. (Glej pravno podlago in navodila v zvezi z vrstico 030 predloge AE-ASS.)</p>
160	<p><b>Dolžniški vrednostni papirji</b> Zavarovanje s premoženjem, ki ga prejme institucija poročevalka in zajema dolžniške vrednostne papirje. (Glej pravno podlago in navodila v zvezi z vrstico 040 predloge AE-ASS.)</p>
170	<p><b>Od tega: krite obveznice</b> Zavarovanje s premoženjem, ki ga prejme institucija poročevalka in zajema krite obveznice. (Glej pravno podlago in navodila v zvezi z vrstico 050 predloge AE-ASS.)</p>
180	<p><b>Od tega: listinjenja</b> Zavarovanje s premoženjem, ki ga prejme institucija poročevalka in zajema listinjenja. (Glej pravno podlago in navodila v zvezi z vrstico 060 predloge AE-ASS.)</p>
190	<p><b>Od tega: ki jih izda sektor država</b> Zavarovanje s premoženjem, ki ga prejme institucija poročevalka in zajema dolžniške vrednostne papirje, ki jih izda sektor država. (Glej pravno podlago in navodila v zvezi z vrstico 070 predloge AE-ASS.)</p>
200	<p><b>Od tega: ki jih izdajo finančne družbe</b> Zavarovanje s premoženjem, ki ga prejme institucija poročevalka in zajema dolžniške vrednostne papirje, ki jih izdajo finančne družbe. (Glej pravno podlago in navodila v zvezi z vrstico 080 predloge AE-ASS.)</p>
210	<p><b>Od tega: ki jih izdajo nefinančne družbe</b> Zavarovanje s premoženjem, ki ga prejme institucija poročevalka in zajema dolžniške vrednostne papirje, ki jih izdajo nefinančne družbe. (Glej pravno podlago in navodila v zvezi z vrstico 090 predloge AE-ASS.)</p>
220	<p><b>Kreditni in druga finančna sredstva, razen kreditov na odpoklic.</b> Zavarovanje s premoženjem, ki ga prejme institucija poročevalka ter ki zajema kredite in druga finančna sredstva, razen kreditov na odpoklic. (Glej pravno podlago in navodila v zvezi z vrstico 100 predloge AE-ASS.)</p>
230	<p><b>Drugo prejeto zavarovanje s premoženjem</b> Zavarovanje s premoženjem, ki ga prejme institucija poročevalka in zajema druga sredstva. (Glej pravno podlago in navodila v zvezi z vrstico 120 predloge AE-ASS.)</p>

Vrstice	Pravna podlaga in navodila
240	<p><b>Izdani lastni dolžniški vrednostni papirji, razen kritih obveznic ali finančnih instrumentov, zavarovanih z zastavo premoženja</b></p> <p>Izdani lastni dolžniški vrednostni papirji, ki jih zadrži institucija poročevalka in niso izdane lastne krite obveznice ali izdana lastna listinjenja. Ker zadržani ali začasno odkupljeni izdani lastni dolžniški vrednostni papirji v skladu z 42. členom MRS 39 zmanjšujejo povezane finančne obveznosti, ti vrednostni papirji niso vključeni v kategorijo sredstev institucije poročevalke (vrstica 010 predloge AE-ASS). Lastni dolžniški vrednostni papirji, za katere institucija, ki ne uporablja MSRP, ne sme odpraviti pripoznanja, so vključeni v to vrstico.</p> <p>O izdanih lastnih kritih obveznicah ali izdanih lastnih listinjenjih se ne poroča v tej kategoriji, saj se za te primere uporabljajo druga pravila, da se prepreči dvojno štetje:</p> <p>(a) Če so lastni dolžniški vrednostni papirji zastavljeni, se znesek kritnega premoženja/osnovnih sredstev, s katerim se krijejo ti zadržani in zastavljeni vrednostni papirji, vpiše v predlogo AE-ASS kot obremenjeno sredstvo.</p> <p>(b) Če lastni dolžniški vrednostni papirji še niso zastavljeni, se znesek kritnega premoženja/osnovnih sredstev, s katerim se krijejo ti zadržani in še nezastavljeni vrednostni papirji, vpiše v predlogo AE-ASS kot neobremenjeno sredstvo. Dodatne informacije o tej drugi vrsti še nezastavljenih lastnih dolžniških vrednostnih papirjev (osnovna sredstva, poštena vrednost in primernost sredstev, ki se lahko obremenijo, ter nominalna vrednost sredstev, ki se ne smejo obremeniti) se vpišejo v predlogo AE-NPL.</p>
250	<p><b>VSA SREDSTVA, PREJETO ZAVAROVANJE S PREMOŽENJEM IN IZDANI LASTNI DOLŽNIŠKI VREDNOSTNI PAPIRJI</b></p> <p>Vsa sredstva institucije poročevalke, vpisana v njeno bilanco stanja, vse kategorije zavarovanja s premoženjem, ki ga prejme institucija poročevalka, ter izdani lastni dolžniški vrednostni papirji, ki jih zadrži institucija poročevalka, razen izdanih lastnih kritih obveznic ali izdanih lastnih listinjenj.</p>

### 2.2.3. Navodila za posamezne stolpce

Stolpci	Pravna podlaga in navodila
010	<p><b>Poštena vrednost prejetega obremenjenega zavarovanja s premoženjem ali izdanih lastnih dolžniških vrednostnih papirjev</b></p> <p>Poštena vrednost prejetega zavarovanja s premoženjem ali izdanih lastnih dolžniških vrednostnih papirjev, ki jih ima/jih zadrži institucija poročevalka ter so obremenjeni glede na opredelitev obremenitve sredstev.</p> <p>Poštena vrednost finančnega instrumenta je cena, ki bi se prejela za prodajo sredstva ali plačala za prenos obveznosti v rednem poslu med udeleženci na trgu na datum merjenja. (Glej MSRP 13 – Merjenje poštenih vrednosti.)</p>
020	<p><b>Od tega: ki jih izdajo drugi subjekti skupine</b></p> <p>Poštena vrednost prejetega obremenjenega zavarovanja s premoženjem ali izdanih lastnih dolžniških vrednostnih papirjev, ki jih ima/jih zadrži institucija poročevalka ter jih izda kateri koli drug subjekt v okviru bonitetnega obsega konsolidacije.</p>
030	<p><b>Od tega: ki so primerni za centralne banke</b></p> <p>Poštena vrednost prejetega obremenjenega zavarovanja s premoženjem ali izdanih lastnih dolžniških vrednostnih papirjev, ki jih ima/jih zadrži institucija poročevalka in so primerni za posle s centralnimi bankami, do katerih ima dostop institucija poročevalka. Institucijam poročevalkam, ki ne morejo dejansko ugotoviti primernosti centralne banke za postavko, na primer subjektom, ki delujejo brez jasne opredelitve sredstev, primernih za repo posel s centralno banko, ali ki nimajo dostopa do stalno delujočega trga za repo posle s centralno banko, ni treba sporočiti zneska za zadevno postavko, kar pomeni, da lahko polje pustijo prazno.</p>

Stolpci	Pravna podlaga in navodila
040	<p><b>Poštena vrednost prejetega zavarovanja s premoženjem ali izdanih lastnih dolžniških vrednostnih papirjev, ki se lahko obremenijo</b></p> <p>Poštena vrednost zavarovanja s premoženjem, ki ga prejme institucija poročevalka in ni obremenjeno, vendar se ga lahko obremeni, ker ima institucija poročevalka dovoljenje, da ga proda ali ponovno zastavi, če imetnik zavarovanja s premoženjem poravnava svojo obveznost. Vključuje tudi pošteno vrednost izdanih lastnih dolžniških vrednostnih papirjev, razen lastnih kritih obveznic ali listinjenj, ki niso obremenjena, vendar se lahko obremenijo.</p>
050	<p><b>Od tega: ki jih izdajo drugi subjekti skupine</b></p> <p>Poštena vrednost prejetega zavarovanja s premoženjem ali izdanih lastnih dolžniških vrednostnih papirjev, razen lastnih kritih obveznic ali vrednostnih papirjev s premoženjskim kritjem, ki se lahko obremenijo in jih izda kateri koli subjekt v okviru bonitetnega obsega konsolidacije.</p>
060	<p><b>Od tega: ki so primerni za centralne banke</b></p> <p>Poštena vrednost prejetega zavarovanja s premoženjem ali izdanih lastnih dolžniških vrednostnih papirjev, razen lastnih kritih obveznic ali listinjenj, ki se lahko obremenijo in so primerni za posle s centralnimi bankami, do katerih ima dostop institucija poročevalka. Institucijam poročevalkam, ki ne morejo dejansko ugotoviti primernosti centralne banke za postavko, na primer subjektom, ki delujejo brez jasne opredelitve sredstev, primernih za repo posel s centralno banko, ali ki nimajo dostopa do stalno delujočega trga za repo posle s centralno banko, ni treba sporočiti zneska za zadevno postavko, kar pomeni, da lahko polje pustijo prazno.</p>
070	<p><b>Nominalna vrednost prejetega zavarovanja s premoženjem ali izdanih lastnih dolžniških vrednostnih papirjev, ki se ne smejo obremeniti</b></p> <p>Nominalna vrednost zavarovanja s premoženjem, ki ga prejme institucija poročevalka ter je neobremenjeno in se ne sme obremeniti. Vključuje tudi nominalno vrednost izdanih lastnih dolžniških vrednostnih papirjev, razen lastnih kritih obveznic ali listinjenj, ki jih zadrži institucija poročevalka ter niso obremenjena in se ne smejo obremeniti.</p>

2.3. Predloga AE-NPL. Lastne krite obveznice in izdani finančni instrumenti, zavarovani z zastavo premoženja, ki še niso bili zastavljeni

2.3.1. Splošne opombe

18. Da se prepreči dvojno štetje, za lastne krite obveznice in listinjenja, ki jih izda in zadrži institucija poročevalka, velja naslednje pravilo:

- (a) Če so navedeni vrednostni papirji zastavljeni, se vrednost kritnega premoženja/osnovnih sredstev, s katerimi so ti kriti, vpiše v predlogo AE-ASS kot obremenjeno sredstvo. V primeru zastave lastnih kritih obveznic in listinjenj je vir financiranja nov posel, v katerem so listinjenja zastavljena (financiranje s strani centralne banke ali druga vrsta zavarovanega financiranja), in ne prvotna izdaja kritih obveznic ali listinjenj.
- (b) Če navedeni vrednostni papirji še niso zastavljeni, se vrednost kritnega premoženja/osnovnih sredstev, s katerimi so ti vrednostni papirji kriti, vpiše v predlogo AE-ASS kot neobremenjeno sredstvo.

2.3.2. Navodila za posamezne vrstice

Vrstice	Pravna podlaga in navodila
010	<p><b>Lastne krite obveznice in izdani finančni instrumenti, zavarovani z zastavo premoženja, ki še niso bili zastavljeni</b></p> <p>Izdane lastne krite obveznice in listinjenja, ki jih institucija poročevalka zadrži in niso obremenjeni.</p>
020	<p><b>Zadržane izdane krite obveznice</b></p> <p>Izdane lastne krite obveznice, ki jih institucija poročevalka zadrži in niso obremenjene.</p>

Vrstice	Pravna podlaga in navodila
030	<b>Zadržana izdana listinjenja</b> Izdana lastna listinjenja, ki jih institucija poročevalka zadrži in niso obremenjena.
040	<b>Nadrejene</b> Nadrejene tranše izdanih lastnih listinjenj, ki jih institucija poročevalka zadrži in niso obremenjene. Glej člen 4(67) Uredbe (EU) št. 575/2013.
050	<b>Vmesne</b> Vmesne tranše izdanih lastnih listinjenj, ki jih institucija poročevalka zadrži in niso obremenjene. Vse tranše, ki niso nadrejene tranše, tj. zadnje, ki krijejo izgube, ali tranše prve izgube, se štejejo za vmesne tranše. Glej člen 4(67) Uredbe (EU) št. 575/2013.
060	<b>Prva izguba</b> Tranše prve izgube izdanih lastnih listinjenj, ki jih institucija poročevalka zadrži in niso obremenjene. Glej člen 4(67) Uredbe (EU) št. 575/2013.

## 2.3.3. Navodila za posamezne stolpce

Stolpci	Pravna podlaga in navodila
010	<b>Knjigovodska vrednost osnovne skupine sredstev</b> Knjigovodska vrednost kritnega premoženja/osnovnih sredstev, ki krijejo lastne krite obveznice in lastna listinjenja, ki so zadržani in še niso zastavljeni.
020	<b>Poštена vrednost izdanih dolžniških vrednostnih papirjev, ki se lahko obremenijo</b> Poštена vrednost lastnih kritih obveznic in lastnih listinjenj, ki so zadržani in so neobremenjeni, vendar se lahko obremenijo.
030	<b>Od tega: ki so primerni za centralne banke</b> Poštена vrednost zadržanih lastnih kritih obveznic in lastnih listinjenj, ki izpolnjujejo vse naslednje pogoje: (i) niso obremenjeni; (ii) se lahko obremenijo; (iii) so primerni za posle s centralnimi bankami, do katerih ima dostop institucija poročevalka. Institucijam poročevalkam, ki ne morejo dejansko ugotoviti primernosti centralne banke za postavko, na primer subjektom, ki delujejo brez jasne opredelitve sredstev, primernih za repo posel s centralno banko, ali ki nimajo dostopa do stalno delujočega trga za repo posle s centralno banko, ni treba sporočiti zneska za zadevno postavko, kar pomeni, da lahko polje pustijo prazno.
040	<b>Nominalna vrednost izdanih lastnih dolžniških vrednostnih papirjev, ki se ne smejo obremeniti</b> Nominalna vrednost lastnih kritih obveznic in lastnih listinjenj, ki so zadržani ter niso obremenjeni in se tudi ne smejo obremeniti.

## 2.4. Predloga AE-SOU. Viri obremenitve

## 2.4.1. Splošne opombe

19. V tej predlogi so navedene informacije o pomembnosti različnih virov obremenitve za institucijo poročevalko, vključno z viri obremenitve brez povezanih financiranj kot obveznosti iz kreditov ali prejeta finančna jamstva in posojanja vrednostnih papirjev z zavarovanjem z nedenarnimi sredstvi



20. Skupna vrednost sredstev in prejetega zavarovanja s premoženjem v predlogah AE-ASS in AE-COL je v skladu z naslednjim validacijskim pravilom: {AE-SOU; r170; c030} = {AE-ASS; r010; c010} + {AE-COL; r130; c010} + {AE-COL; r240; c010}.

#### 2.4.2. Navodila za posamezne vrstice

Vrstice	Pravna podlaga in navodila
010	<p><b>Knjigovodska vrednost izbranih finančnih obveznosti</b></p> <p>Knjigovodska vrednost izbranih zavarovanih finančnih obveznosti institucije poročevalke, če te obveznosti povzročajo obremenitev sredstev za zadevno institucijo.</p>
020	<p><b>Izvedeni finančni instrumenti</b></p> <p>Knjigovodska vrednost zavarovanih izvedenih finančnih instrumentov institucije poročevalke, ki so finančne obveznosti, tj. z negativno pošteno vrednostjo, če ti izvedeni finančni instrumenti povzročajo obremenitev sredstev za zadevno institucijo.</p>
030	<p><b>Od tega: izvedeni finančni instrumenti prostega trga</b></p> <p>Knjigovodska vrednost zavarovanih izvedenih finančnih instrumentov institucije poročevalke, ki so finančne obveznosti, s katerimi se trguje na prostem trgu, če ti izvedeni finančni instrumenti povzročajo obremenitev sredstev.</p>
040	<p><b>Vloge</b></p> <p>Knjigovodska vrednost zavarovanih vlog institucije poročevalke, če te vloge povzročajo obremenitev sredstev za zadevno institucijo.</p>
050	<p><b>Pogodbe o začasni prodaji</b></p> <p>Knjigovodska vrednost pogodb o začasni prodaji institucije poročevalke, če ti posli povzročajo obremenitev sredstev za zadevno institucijo.</p> <p>Pogodbe o začasni prodaji (repo posli) so posli, v katerih institucija poročevalka prejme denarna sredstva v zameno za finančna sredstva, prodana po dani ceni, pri čemer se zaveže, da bo ponovno kupila ista (ali enaka) sredstva po fiksni ceni na dogovorjen datum v prihodnosti. Vse naslednje oblike poslov, podobnih repo poslom, morajo biti sporočene kot pogodbe o začasni prodaji: – zneske, prejete v zameno za vrednostne papirje, ki se začasno prenesejo na tretjo osebo, v obliki posojanja vrednostnih papirjev v zameno za zavarovanje z denarnimi sredstvi, in zneske, prejete v zameno za vrednostne papirje, ki se začasno prenesejo na tretjo osebo, v obliki dogovora o prodaji/povratnem odkupu.</p>
060	<p><b>Od tega: centralne banke</b></p> <p>Knjigovodska vrednost pogodb o začasni prodaji institucije poročevalke s centralnimi bankami, če ti posli vključujejo obremenitev sredstev.</p>
070	<p><b>Zavarovane vloge, razen pogodb o začasni prodaji</b></p> <p>Knjigovodska vrednost zavarovanih vlog, razen pogodb o začasni prodaji institucije poročevalke, če te vloge vključujejo obremenitev sredstev za zadevno institucijo.</p>
080	<p><b>Od tega: centralne banke</b></p> <p>Knjigovodska vrednost zavarovanih vlog, razen pogodb o začasni prodaji institucije poročevalke s centralnimi bankami, če te vloge vključujejo obremenitev sredstev za zadevno institucijo.</p>

Vrstice	Pravna podlaga in navodila
090	<b>Izdani dolžniški vrednostni papirji</b> Knjigovodska vrednost dolžniških vrednostnih papirjev, ki jih izda institucija poročevalka, če ti vrednostni papirji vključujejo obremenitev sredstev za zadevno institucijo. Zadržani del katerih koli izdanih vrednostnih papirjev se obravnava na poseben način v skladu z odstavkom 15(vi) dela A, tako da je v to kategorijo vključen le odstotni delež dolžniških vrednostnih papirjev zunaj subjektov skupine.
100	<b>Od tega: izdane krite obveznice</b> Knjigovodska vrednost kritih obveznic, katerih sredstva izvirajo iz institucije poročevalke, če ti izdani vrednostni papirji vključujejo obremenitev sredstev za zadevno institucijo.
110	<b>Od tega: izdana listinjenja</b> Knjigovodska vrednost listinjenj, ki jih izda institucija poročevalka, če ti izdani vrednostni papirji vključujejo obremenitev sredstev za zadevno institucijo.
120	<b>Drugi viri obremenitve</b> Vrednost zavarovanih poslov institucije poročevalke, razen finančnih obveznosti, če ti posli vključujejo obremenitev sredstev za zadevno institucijo.
130	<b>Nominalna vrednost prejetih obveznosti iz kreditov</b> Nominalna vrednost obveznosti iz kreditov, ki jih prejme institucija poročevalka, če te prejete obveznosti vključujejo obremenitev sredstev za zadevno institucijo.
140	<b>Nominalna vrednost prejetih finančnih jamstev</b> Nominalna vrednost finančnih jamstev, ki jih prejme institucija poročevalka, če ta prejeta jamstva vključujejo obremenitev sredstev za zadevno institucijo.
150	<b>Poštena vrednost izposojenih vrednostnih papirjev z zavarovanjem z nedenarnimi sredstvi</b> Poštena vrednost vrednostnih papirjev, ki si jih izposodi institucija poročevalka, brez zavarovanja z denarnimi sredstvi, če ti posli vključujejo obremenitev sredstev za zadevno institucijo.
160	<b>Drugo</b> Vrednost zavarovanih poslov institucije poročevalke, ki niso zajeti v zgornjih postavkah, razen finančnih obveznosti, če ti posli vključujejo obremenitev sredstev za zadevno institucijo.
170	<b>VSI DRUGI VIRI OBREMENITVE</b> Vrednost vseh zavarovanih poslov institucije poročevalke, če ti posli vključujejo obremenitev sredstev za zadevno institucijo.

## 2.4.3. Navodila za posamezne stolpce

Stolpci	Pravna podlaga in navodila
010	<b>Ustrezne obveznosti, pogojne obveznosti ali posojeni vrednostni papirji</b> Znesek ustreznih finančnih obveznosti, pogojnih obveznosti (prejetih obveznosti iz kreditov in prejetih finančnih jamstev) ter posojenih vrednostnih papirjev z zavarovanjem z nedenarnimi sredstvi, če ti posli vključujejo obremenitev sredstev za zadevno institucijo. Finančne obveznosti se sporočijo po njihovi knjigovodski vrednosti, pogojene obveznosti se sporočijo po njihovi nominalni vrednosti, posojeni vrednostni papirji z zavarovanjem z nedenarnimi sredstvi pa se sporočijo po njihovi pošteni vrednosti.

Stolpci	Pravna podlaga in navodila
020	<p><b>Od tega: od drugih subjektov skupine</b></p> <p>Znesek ustreznih finančnih obveznosti, pogojnih obveznosti (prejetih obveznosti iz kreditov in prejetih finančnih jamstev) ter posojenih vrednostnih papirjev z zavarovanjem z nedenarnimi sredstvi, če je nasprotna stranka kateri koli drug subjekt v okviru bonitetnega obsega konsolidacije in posel povzroča obremenitev sredstev institucije poročevalke.</p> <p>V zvezi s pravili, ki veljajo za vrste zneska, glej navodila za stolpec 010.</p>
030	<p><b>Sredstva, prejeta zavarovanje s premoženjem in izdani lastni vrednostni papirji, razen kritih obveznic in obremenjenih finančnih instrumentov, zavarovanih z zastavo premoženja</b></p> <p>Znesek sredstev, prejeta zavarovanje s premoženjem in izdani lastni vrednostni papirji, razen kritih obveznic in listinjenj, ki so obremenjeni zaradi različnih vrst poslov, opredeljenih v ustreznih vrsticah.</p> <p>Za zagotovitev skladnosti z merili iz predlog AE-ASS in AE-COL se za sredstva institucije poročevalke, vpisane v bilanco stanja, sporoči njihova knjigovodska vrednosti, za ponovno uporabljeno prejeta zavarovanje s premoženjem in izdane obremenjene lastne vrednostne papirje, razen kritih obveznic in listinjenj, pa se sporoči njihova poštena vrednost.</p>
040	<p><b>Od tega: ponovno uporabljeno prejeta zavarovanje s premoženjem</b></p> <p>Poštena vrednost prejetega zavarovanja s premoženjem, ki je ponovno uporabljeno/obremenjeno zaradi različnih vrst poslov, opredeljenih v ustreznih vrsticah.</p>
050	<p><b>Od tega: obremenjeni lastni dolžniški vrednostni papirji</b></p> <p>Poštena vrednost izdanih lastnih vrednostnih papirjev, razen kritih obveznic in listinjenj, ki so obremenjeni zaradi različnih vrst poslov, opredeljenih v ustreznih vrsticah.</p>

### 3. DEL B: PODATKI O ZAPADLOSTI

#### 3.1. Splošne opombe

21. Predloga, vključena v del B, prikazuje splošni pregled vrednosti obremenjenih sredstev in ponovno uporabljenega prejetega zavarovanja s premoženjem, zajetih v opredeljene intervale preostale zapadlosti ustreznih obveznosti.

#### 3.2. Predloga: AE-MAT. Podatki o zapadlosti

##### 3.2.1. Navodila za posamezne vrstice

Vrstice	Pravna podlaga in navodila
010	<p><b>Obremenjena sredstva</b></p> <p>Za namen te predloge obremenjena sredstva vključujejo vse naštet:</p> <p>(a) sredstva institucije poročevalke (glej navodila za vrstico 010 predloge AE-ASS), ki se sporočijo po njihovi knjigovodski vrednosti,</p> <p>(b) in izdane lastne dolžniške vrednostne papirje, razen kritih obveznic ali listinjenj (glej navodila za vrstico 240 predloge AE-COL), ki se sporočijo po njihovi pošteni vrednosti.</p> <p>Ti zneski so porazdeljeni med skupine preostale zapadlosti, opredeljene v stolpcih glede na preostalo zapadlost vira njihove obremenitve (ustrezna obveznost, pogojna obveznost ali posel posojanja vrednostnih papirjev).</p>

Vrstice	Pravna podlaga in navodila
020	<b>Ponovno uporabljeno prejeto zavarovanje s premoženjem (prejemna stran)</b> Glej navodila za vrstico 130 predloge AE-COL in stolpec 040 predloge AE-SOU. Zneski so sporočeni po pošteni vrednosti in porazdeljeni med skupine preostale zapadlosti, opredeljene v stolpcih glede na preostalo zapadlost posla, v okviru katerega subjekt prejme zavarovanje s premoženjem, ki se ponovno uporabi (prejemna stran).
030	<b>Ponovno uporabljeno prejeto zavarovanje s premoženjem (stran, ki ponovno uporabi)</b> Glej navodila za vrstico 130 predloge AE-COL in stolpec 040 predloge AE-SOU. Zneski so sporočeni po pošteni vrednosti in porazdeljeni med skupine preostale zapadlosti, opredeljene v stolpcih glede na preostalo zapadlost vira njihove obremenitve (stran, ki ponovno uporabi): ustrezne obveznosti, pogojne obveznosti ali posli posojanja vrednostnih papirjev.

## 3.2.2. Navodila za posamezne stolpce

Stolpci	Pravna podlaga in navodila
010	<b>Neopredeljena zapadlost</b> Na odpoklic, brez določenega datuma zapadlosti
020	<b>Čez noč</b> Zapade čez en dan ali prej
030	<b>&gt; 1 dan &lt;= 1 teden</b> Zapade pozneje kot čez en dan, vendar v obdobju enega tedna ali prej
040	<b>&gt; 1 teden &lt;= 2 tedna</b> Zapade pozneje kot čez en teden, vendar v obdobju dveh tednov ali prej
050	<b>&gt; 2 tedna &lt;= 1 mesec</b> Zapade pozneje kot čez dva tedna, vendar v obdobju enega meseca ali prej
060	<b>&gt; 1 mesec &lt;= 3 meseci</b> Zapade pozneje kot čez en mesec, vendar v obdobju treh mesecev ali prej
070	<b>&gt; 3 meseci &lt;= 6 mesecev</b> Zapade pozneje kot čez tri mesece, vendar v obdobju šestih mesecev ali prej
080	<b>&gt; 6 mesecev &lt;= 1 leto</b> Zapade pozneje kot čez šest mesecev, vendar v obdobju enega leta ali prej
090	<b>&gt; 1 leto &lt;= 2 leti</b> Zapade pozneje kot čez eno leto, vendar v obdobju dveh let ali prej
100	<b>&gt; 2 leti &lt;= 3 leta</b> Zapade pozneje kot čez dve leti, vendar v obdobju treh let ali prej
110	<b>&gt; 3 leta &lt;= 5 let</b> Zapade pozneje kot čez tri leta, vendar v obdobju petih let ali prej

Stolpci	Pravna podlaga in navodila
120	<b>&gt; 5 let &lt;= 10 let</b> Zapade pozneje kot čez pet let, vendar v obdobju desetih let ali prej
130	<b>&gt; 10 let</b> Zapade pozneje kot čez deset let

#### 4. DEL C: OBREMENITEV V IZREDNIH RAZMERAH

##### 4.1. Splošne opombe

22. V tej predlogi morajo institucije izračunati raven obremenitve sredstev v več stresnih scenarijih.

23. Obremenitev v izrednih razmerah se nanaša na dodatna sredstva, ki bodo morda morala biti obremenjena zaradi neugodnega razvoja za institucijo poročevalko, ki ga bo povzročil zunanji dogodek, nad katerim institucija poročevalka nima nadzora (vključno s poslabšanjem, zmanjšanjem poštene vrednosti obremenjenih sredstev ali splošne izgube zaupanja). V teh primerih bo morala institucija poročevalka zaradi že obstoječih poslov obremeniti dodatna sredstva. Od dodatnega zneska obremenjenih sredstev se odšteje učinek zavarovanih poslov institucije na dogodke, opisane v navedenih stresnih scenarijih.

24. Ta predloga vključuje naslednja scenarija za poročanje o obremenitvi v izrednih razmerah, ki sta podrobneje določena v točkah 4.1.1. in 4.1.2. Sporočene informacije so razumna ocena institucije na podlagi najboljših razpoložljivih informacij.

(a) Zmanjšanje poštene vrednosti obremenjenih sredstev za 30 %. Ta scenarij zajema le spremembo osnovne poštene vrednosti sredstev in ne zajema nobenih drugih sprememb, ki lahko vplivajo na njihovo knjigovodsko vrednost, kot so pozitivne in negativne tečajne razlike ali morebitne oslavitve. Institucija poročevalka je tako lahko prisiljena povečati obseg zavarovanja s premoženjem, da ohrani stalno vrednost zavarovanja s premoženjem.

(b) Zmanjšanje vrednosti posamezne valute, v kateri ima institucija združene obveznosti, ki znašajo 5 % vseh obveznosti institucije ali več, za 10 %.

25. O scenarijih se poroča ločeno, pri čemer se tudi o zmanjšanih vrednosti posamezne pomembne valute poroča ločeno od zmanjšanih vrednosti drugih pomembnih valut. Zato institucije ne upoštevajo povezav med scenariji.

##### 4.1.1. Scenarij A: 30-odstotno zmanjšanje obremenjenih sredstev

26. Predvideva se, da se vrednost vseh obremenjenih sredstev zmanjša za 30 %. Kadar je potrebno dodatno zavarovanje s premoženjem zaradi takšnega zmanjšanja vrednosti, se upoštevajo obstoječe ravni presežnega zavarovanja, tako da se ohrani le minimalna raven zavarovanja. Kadar je potrebno dodatno zavarovanje, se upoštevajo tudi pogodbene obveznosti iz pogodb in sporazumov, na katere to vpliva, vključno s sprožitvenimi pragovi.

27. Vključene so le pogodbe in sporazumi, ki vsebujejo pravno obveznost glede zagotovitve dodatnega zavarovanja s premoženjem. To vključuje izdaje kritih obveznic, kadar obstaja pravna obveznost glede ohranitve minimalnih ravni presežnega zavarovanja, ne pa tudi obveznost glede ohranitve obstoječih ravni bonitetnih ocen za krite obveznice.

##### 4.1.2. Scenarij B: 10-odstotno zmanjšanje vrednosti pomembnih valut

28. Valuta je pomembna, če ima institucija poročevalka v tej valuti združene obveznosti, ki znašajo 5 % vseh obveznosti institucije ali več.

29. Pri izračunu 10-odstotnega zmanjšanja vrednosti se upoštevajo spremembe na strani sredstev in na strani obveznosti, kar pomeni, da je osredotočen na neujemanja med sredstvi in obveznostmi. Repo posel v USD, ki temelji na sredstvih v USD, na primer ne povzroča dodatne obremenitve, medtem ko repo posel v USD, ki temelji na sredstvih v EUR, povzroča dodatno obremenitev.

30. Ta izračun zajema vse posle z medvalutnim elementom.

4.2. Predloga: AE-CONT. Obremenitev v izrednih razmerah

4.2.1. Navodila za posamezne vrstice

31. Glej navodila za posamezne stolpce predloge AE-SOU v točki 1.5.1. Vsebina stolpcev predloge AE-CONT se ne razlikuje od vsebine predloge AE-SOU.

4.2.2. Navodila za posamezne stolpce

Stolpci	Pravna podlaga in navodila
010	<p><b>Ustrezne obveznosti, pogojne obveznosti ali posojeni vrednostni papirji</b></p> <p>Enaka navodila in podatki kot za stolpec 010 predloge AE-SOU.</p> <p>Znesek ustreznih finančnih obveznosti, pogojnih obveznosti (prejetih obveznosti iz kreditov in prejetih finančnih jamstev) ter posojenih vrednostnih papirjev z zavarovanjem z nedenarnimi sredstvi, če ti posli povzročajo obremenitev sredstev za zadevno institucijo.</p> <p>Kot je navedeno za posamezno vrstico predloge, se finančne obveznosti sporočijo po njihovi knjigovodski vrednosti, pogojene obveznosti po njihovi nominalni vrednosti, posojeni vrednostni papirji z zavarovanjem z nedenarnimi sredstvi, pa po njihovi pošteni vrednosti.</p>
020	<p><b>A. Dodatni znesek obremenjenih sredstev</b></p> <p>Dodatni znesek sredstev, ki se obremenijo zaradi pravne, regulativne ali pogodbene določbe, ki se lahko uveljavi v primeru uresničitve scenarija A.</p> <p>V skladu z navodili iz dela A te priloge se ti zneski sporočijo po njihovi knjigovodski vrednosti, če je ta znesek povezan s sredstvi institucije poročevalke, ali po njihovi pošteni vrednosti, če je povezan s prejetim zavarovanjem s premoženjem. Zneski, ki presegajo neobremenjena sredstva in zavarovanje s premoženjem institucije, se sporočijo po njihovi pošteni vrednosti.</p>
030	<p><b>B. Dodatni znesek obremenjenih sredstev. Pomembna valuta 1</b></p> <p>Dodatni znesek sredstev, ki se obremenijo zaradi pravne, regulativne ali pogodbene določbe, ki se lahko uveljavi v primeru zmanjšanja vrednosti pomembne valute št. 1 v scenariju B.</p> <p>Glej pravila za vrste zneskov v vrstici 020.</p>
040	<p><b>B. Dodatni znesek obremenjenih sredstev. Pomembna valuta 2</b></p> <p>Dodatni znesek sredstev, ki se obremenijo zaradi pravne, regulativne ali pogodbene določbe, ki se lahko uveljavi v primeru zmanjšanja vrednosti pomembne valute št. 2 v scenariju B.</p> <p>Glej pravila za vrste zneskov v vrstici 020.</p>

5. DEL D: KRITE OBVEZNICE

5.1. Splošne opombe

32. Informacije v tej predlogi se sporočijo za vse krite obveznice v skladu s kolektivnimi naložbenimi podjemi za vlaganja v prenosljive vrednostne papirje (KNPVP), ki jih izda institucija poročevalka. Krite obveznice v skladu s KNPVP so obveznice iz prvega pododstavka člena 52(4) Direktive 2009/65/ES. To so krite

obveznice, ki jih izda institucija poročevalka, če za institucijo poročevalko v povezavi s krito obveznico velja zakonska obveznost posebnega javnega nadzora za varovanje imetnikov obveznic in če se za takšne krite obveznice zahteva, da je treba zneske iz izdaje takšnih obveznic v skladu z zakonom vložiti v sredstva, s katerimi je v celotnem obdobju veljavnosti obveznic mogoče kriti terjatve iz obveznic in ki bi bila v primeru neuspeha izdajatelja uporabljena kot prednostna osnova za povračilo glavnice ter plačilo obračunanih obresti.

33. Krite obveznice, ki jih izda institucija poročevalka ali ki so izdane v njenem imenu in niso v skladu s KNPVP, se ne sporočijo v predlogah AE-CB.

34. Poročanje temelji na zakonski ureditvi za krite obveznice, tj. pravnem okviru, ki velja za program kritih obveznic.

5.2. Predloga: AE-CB. Izdaja kritih obveznic

5.2.1. Navodila za os z

os z	Pravna podlaga in navodila
010	<b>Identifikator kritnega premoženja (odprt)</b> Identifikator kritnega premoženja je sestavljen iz imena ali nedvoumne kratice subjekta, ki izdaja kritno premoženje, in oznake kritnega premoženja, za katerega na individualni osnovi veljajo ustrezni ukrepi za zaščito kritih obveznic.

5.2.2. Navodila za posamezne vrstice

Stolpci	Pravna podlaga in navodila
010	<b>Nominalni znesek</b> Nominalni znesek je vsota zahtevkov za poplačilo glavnice, ki se določi v skladu s pravili zadevne zakonske ureditve za krite obveznice, ki se uporabljajo za določitev zadostnega kritja.
020	<b>Sedanja vrednost (zamenjava)</b> Sedanja vrednost (zamenjava) je vsota zahtevkov za poplačilo glavnice in obresti, znižana za krivuljo donosa brez tveganja za tujo valuto, ki se določi v skladu s pravili zadevne zakonske ureditve za krite obveznice, ki se uporabljajo za določitev zadostnega kritja. Za stolpca 080 in 210 v zvezi s pozicijami v izvedenih finančnih instrumentih kritnega premoženja se sporoči znesek po tržni vrednosti.
030	<b>Vrednost posameznih sredstev</b> Vrednost posameznih sredstev je ekonomska vrednost sredstev kritnega premoženja, kot se lahko opiše s pošteno vrednostjo v skladu z MSRP 13, tržno vrednostjo, ugotovljeno na podlagi izvedenih poslov na likvidnih trgih, ali sedanjo vrednostjo, pri kateri bi se od prihodnjih denarnih tokov sredstva odštela krivulja obrestne mere za posamezna sredstva.
040	<b>Knjigovodska vrednost</b> Knjigovodska vrednost obveznosti krite obveznice ali sredstva kritnega premoženja je knjigovodska vrednost pri izdajatelju krite obveznice.

## 5.2.3. Navodila za posamezne stolpce

010	<p><b>Skladnost s členom 129 Uredbe (EU) št. 575/2013? [DA/NE]</b></p> <p>Institucije navedejo, ali kritno premoženje izpolnjuje zahteve iz člena 129 Uredbe (EU) št. 575/2013, da izpolnjuje pogoje za ugodnejšo obravnavo iz člena 129(4) in (5) navedene uredbe.</p>
012	<p><b>Če je odgovor DA, navedite kategorijo primarnih sredstev kritnega premoženja.</b></p> <p>Če kritno premoženje izpolnjuje pogoje za ugodnejšo obravnavo iz člena 129(4) in (5) Uredbe (EU) št. 575/2013 (odgovor DA v stolpcu 011), se v tem polju navede kategorija primarnih sredstev kritnega premoženja. Za ta namen se uporabi razvrstitev iz člena 129(1) navedene uredbe, pri čemer se ustrezno navedejo oznake ‚a‘, ‚b‘, ‚c‘, ‚d‘, ‚e‘, ‚f‘ in ‚g‘. Oznaka ‚h‘ se bo uporabila, če kategorija primarnih sredstev kritnega premoženja ne spada v nobeno od zgornjih kategorij.</p>
020–140	<p><b>Obveznosti kritih obveznic</b></p> <p>Obveznosti kritih obveznic so obveznosti izdajatelja, ki nastanejo z izdajo kritih obveznic in so razširjene na vse pozicije, kot so določene z zadevno zakonsko ureditvijo za krite obveznice in za katere veljajo ustrezni ukrepi za zaščito kritih obveznic (to lahko na primer vključuje vrednostne papirje v obtoku in tudi pozicijo nasprotnih strank izdajatelja kritih obveznic v pozicijah v izvedenih finančnih instrumentih, ki imajo z vidika izdajatelja kritih obveznic negativno tržno vrednost, pripisano kritnemu premoženju in obravnavano kot obveznosti kritih obveznic iste vrste v skladu z zadevno zakonsko ureditvijo za krite obveznice).</p>
020	<p><b>Datum poročanja</b></p> <p>Zneski obveznosti kritih obveznic, brez pozicij v izvedenih finančnih instrumentih kritnega premoženja, glede na različne datumske intervale v prihodnosti.</p>
030	<p><b>+ 6 mesecev</b></p> <p>Datum ‚+ 6 mesecev‘ pomeni 6 mesecev po referenčnem datumu poročanja. Pri navedbi zneskov se predpostavlja, da se glede na referenčni datum poročanja obveznosti kritih obveznic niso spremenile, razen amortizacije. Kadar ni določen fiksni razpored plačil, se za zneske, ki na datume v prihodnosti niso poravnani, dosledno uporabljajo pričakovani datumi zapadlosti.</p>
040–070	<p><b>+ 12 mesecev do + 10 let</b></p> <p>Enako kot pri datumu ‚+ 6 mesecev‘ (stolpec 030) se nanaša na ustrezni datum glede na referenčni datum poročanja.</p>
080	<p><b>Pozicije v izvedenih finančnih instrumentih kritnega premoženja z neto negativno tržno vrednostjo</b></p> <p>Neto negativna tržna vrednost pozicij v izvedenih finančnih instrumentih kritnega premoženja, ki imajo neto negativno tržno vrednost z vidika izdajatelja kritih obveznic. Pozicije v izvedenih finančnih instrumentih kritnega premoženja so neto pozicije v izvedenih finančnih instrumentih, ki so v skladu z zadevno zakonsko ureditvijo za krite obveznice vključene v kritno premoženje in za katere veljajo ustrezni ukrepi za zaščito kritih obveznic, tako da je za te pozicije v izvedenih finančnih instrumentih z negativno tržno vrednostjo potrebno kritje s primernimi sredstvi kritnega premoženja.</p> <p>Neto negativna tržna vrednost se sporoči le za referenčni datum poročanja.</p>
090–140	<p><b>Zunanje bonitetne ocene za krite obveznice</b></p> <p>Informacije o zunanjih bonitetnih ocenah za zadevne krite obveznice na datum poročanja, je treba predložiti.</p>



090	<p><b>Bonitetna agencija 1</b></p> <p>Če na dan poročanja obstaja bonitetna ocena vsaj ene bonitetne agencije, se tukaj navede ime ene od teh bonitetnih agencij. Če na dan poročanja obstajajo bonitetne ocene več kot treh bonitetnih agencij, se tri bonitetne agencije, za katere se navedejo informacije, izberejo glede na njihovo prisotnost na trgu.</p>
100	<p><b>Bonitetna ocena 1</b></p> <p>Bonitetna ocena krite obveznice, ki jo izda bonitetna agencija, navedena v stolpcu 090, na referenčni datum poročanja. Če obstaja kratkoročna in dolgoročna bonitetna ocena iste bonitetne agencije, se navede dolgoročna bonitetna ocena. Bonitetna ocena, ki se sporoči, vsebuje morebitne modifikatorje.</p>
110, 130	<p><b>Bonitetna agencija 2 in bonitetna agencija 3</b></p> <p>Enako kot pri bonitetni agenciji 1 (stolpec 090) se navedejo druge bonitetne agencije, ki so na referenčni datum poročanja izdale bonitetne ocene krite obveznice.</p>
120, 140	<p><b>Bonitetna ocena 2 in bonitetna ocena 3</b></p> <p>Enako kot pri bonitetni oceni 1 (stolpec 100) se navedejo druge bonitetne ocene, ki sta jih na referenčni datum poročanja izdali bonitetni agenciji 2 in 3.</p>
150–250	<p><b>Kritno premoženje</b></p> <p>Kritno premoženje zajema vse pozicije, vključno s pozicijami v izvedenih finančnih instrumentih kritnega premoženja, ki imajo z vidika izdajatelja kritih obveznic neto pozitivno tržno vrednost in za katere veljajo ustrezni ukrepi za zaščito kritih obveznic.</p>
150	<p><b>Datum poročanja</b></p> <p>Zneski sredstev v kritnem premoženju, brez pozicij v izvedenih finančnih instrumentih kritnega premoženja. Ta znesek zajema zahteve glede minimalnega presežnega zavarovanja s premoženjem in vsako dodatno presežno zavarovanje s premoženjem, ki presega minimalno, če zanj veljajo ustrezni ukrepi za zaščito kritih obveznic.</p>
160	<p><b>+ 6 mesecev</b></p> <p>Datum poročanja ‚+ 6 mesecev‘ pomeni 6 mesecev po referenčnem datumu poročanja. Pri navedbi zneskov se predpostavlja, da se kritno premoženje ni spremenilo v primerjavi z referenčnim datumom poročanja, razen amortizacije. Kadar ni določen fiksni razpored plačil, se za zneske, ki na datume v prihodnosti niso poravnani, dosledno uporabljajo pričakovani datumi zapadlosti.</p>
170–200	<p><b>+ 12 mesecev do + 10 let</b></p> <p>Enako kot pri datumu ‚+ 6 mesecev‘ (stolpec 160) se nanaša na ustrezni datum glede na referenčni datum poročanja.</p>
210	<p><b>Pozicije v izvedenih finančnih instrumentih kritnega premoženja z neto pozitivno tržno vrednostjo</b></p> <p>Neto pozitivna tržna vrednost pozicij v izvedenih finančnih instrumentih kritnega premoženja, ki imajo neto pozitivno tržno vrednost z vidika izdajatelja kritih obveznic. Pozicije v izvedenih finančnih instrumentih kritnega premoženja so neto pozicije v izvedenih finančnih instrumentih, ki so v skladu z zadevno zakonsko ureditvijo za krite obveznice vključene v kritno premoženje in za katere veljajo ustrezni ukrepi za zaščito kritih obveznic, tako da te pozicije v izvedenih finančnih instrumentih s pozitivno tržno vrednostjo niso del splošne stečajne mase izdajatelja kritih obveznic.</p> <p>Neto pozitivna tržna vrednost se sporoči le za datum poročanja.</p>
220–250	<p><b>Zneski kritnega premoženja, ki presegajo zahteve glede minimalnega kritja</b></p> <p>Zneski kritnega premoženja, vključno s pozicijami v izvedenih finančnih instrumentih kritnega premoženja z neto pozitivnimi tržnimi vrednostmi, ki presegajo zahteve glede minimalnega kritja (presežno zavarovanje s premoženjem).</p>

220	<b>V skladu z zadevno zakonsko ureditvijo za krite obveznice</b> Zneski presežnega zavarovanja s premoženjem v primerjavi z minimalnim kritjem, ki se zahteva v skladu z zadevno zakonsko ureditvijo za krite obveznice.
230–250	<b>V skladu z metodologijo bonitetnih agencij za ohranitev sedanje zunanje bonitetne ocene krite obveznice</b> Zneski presežnega zavarovanja s premoženjem v primerjavi z minimalno ravno, ki je glede na informacije o metodologiji zadevne bonitetne agencije, ki so na voljo izdajatelju kritih obveznic, potrebna za podporo obstoječe bonitetne ocene, ki jo je izdala zadevna bonitetna agencija.
230	<b>Bonitetna agencija 1</b> Zneski presežnega zavarovanja s premoženjem v primerjavi z minimalno ravno, ki je glede na informacije o metodologiji bonitetne agencije 1 (stolpec 090), ki so na voljo izdajatelju kritih obveznic, potrebna za podporo bonitetne ocene, ki jo je izdala bonitetna agencija 1 (stolpec 100).
240–250	<b>Bonitetna agencija 2 in bonitetna agencija 3</b> Navodila za bonitetno agencijo 1 (stolpec 230) veljajo tudi za bonitetno agencijo 2 (stolpec 110) in bonitetno agencijo 3 (stolpec 130).

## 6. DEL E: NAPREDNI PODATKI

## 6.1. Splošne opombe

35. Del E ima enako strukturo kot predloga za pregled obremenitve v delu A Priloge I in vsebuje različni predlogi za obremenitev sredstev institucije poročevalke in za prejeto zavarovanje s premoženjem: AE-ADV1 in AE-ADV2. Zato so ustrezne obveznosti skladne z obveznostmi, ki so zavarovane z obremenjenimi sredstvi, povezave posameznih elementov pa niso potrebne.

## 6.2. Predloga: AE-ADV1. Napredna predloga za sredstva institucije poročevalke

## 6.2.1. Navodila za posamezne vrstice

Vrstice	Pravna podlaga in navodila
01–0020	<b>Financiranje s strani centralnih bank (vseh vrst, vključno z repo posli)</b> Vse vrste obveznosti institucije poročevalke, pri katerih je nasprotna stranka v poslu centralna banka. Sredstva, ki so bila predhodno vložena pri centralnih bankah, se ne obravnavajo kot obremenjena sredstva, razen kadar centralna banka ne dovoli umika nobenih sredstev brez predhodnega soglasja. Kar zadeva neuporabljeno finančno jamstvo, se neuporabljeni del, tj. znesek nad minimalno ravno, ki jo zahteva centralna banka, sorazmerno porazdeli med sredstva, vložena pri centralni banki.
030–040	<b>Izvedeni finančni instrumenti, ki kotirajo na borzi</b> Knjigovodska vrednost zavarovanih izvedenih finančnih instrumentov institucije poročevalke, ki so finančne obveznosti, če ti izvedeni finančni instrumenti kotirajo oziroma se z njimi trguje na priznani ali izbrani investicijski borzi in povzročajo obremenitev sredstev za zadevno institucijo.
050–060	<b>Izvedeni finančni instrumenti prostega trga</b> Knjigovodska vrednost zavarovanih izvedenih finančnih instrumentov institucije poročevalke, ki so finančne obveznosti, če se s temi izvedenimi finančnimi instrumenti trguje na prostem trgu in povzročajo obremenitev sredstev za zadevno institucijo. (Enako navodilo v vrstici 030 predloge AE-SOU)

Vrstice	Pravna podlaga in navodila
070–080	<p><b>Pogodbe o začasni prodaji</b></p> <p>Knjigovodska vrednost pogodb o začasni prodaji institucije poročevalke, v okviru katerih nasprotna stranka pri poslu ni centralna banka, če ti posli povzročajo obremenitev sredstev za zadevno institucijo. Kar zadeva tristranske pogodbe o začasni prodaji, velja enak postopek kot za druge pogodbe o začasni prodaji, če ti posli povzročajo obremenitev sredstev za institucijo poročevalko.</p>
090–100	<p><b>Zavarovane vloge, razen pogodb o začasni prodaji</b></p> <p>Knjigovodska vrednost zavarovanih vlog, razen pogodb o začasni prodaji institucije poročevalke, v okviru katerih nasprotna stranka pri poslu ni centralna banka, če te vloge povzročajo obremenitev sredstev za zadevno institucijo.</p>
110–120	<p><b>Izdane krite obveznice</b></p> <p>Glej navodila za vrstico 100 predloge AE-SOU.</p>
130–140	<p><b>Izdana listinjenja</b></p> <p>Glej navodila za vrstico 110 predloge AE-SOU.</p>
150–160	<p><b>Izdani dolžniški vrednostni papirji, razen kritih obveznic in finančnih instrumentov, zavarovanih z zastavo premoženja</b></p> <p>Knjigovodska vrednost dolžniških vrednostnih papirjev, ki jih izda institucija poročevalka, razen kritih obveznic in listinjenj, če ti vrednostni papirji vključujejo obremenitev sredstev za zadevno institucijo.</p> <p>Kadar institucija poročevalka zadrži nekatere izdane dolžniške vrednostne papirje, in sicer od datuma izdaje ali pozneje, zaradi začasne prodaje, ti zadržani vrednostni papirji ne smejo biti vključeni pod to točko. Poleg tega je treba zavarovanje s premoženjem, dodeljeno tem vrednostnim papirjem, za namene te predloge razvrstiti kot neobremenjeno.</p>
170–180	<p><b>Drugi viri obremenitve</b></p> <p>Glej navodila za vrstico 120 predloge AE-SOU.</p>
190	<p><b>Vsa obremenjena sredstva</b></p> <p>Za vsako vrsto sredstev, določeno v vrsticah predloge AE-ADV1, knjigovodska vrednost sredstev, ki jih ima institucija poročevalka in so obremenjena.</p>
200	<p><b>Od tega: ki so primerna za centralne banke</b></p> <p>Za vsako vrsto sredstev, določeno v vrsticah predloge AE-ADV1, knjigovodska vrednost sredstev, ki jih ima institucija poročevalka in so obremenjena ter so primerna za posle s centralnimi bankami, do katerih ima institucija poročevalka dostop. Institucijam poročevalkam, ki ne morejo dejansko ugotoviti primernosti centralne banke za postavko, na primer subjektom, ki delujejo brez jasne opredelitve sredstev, primernih za repo posel s centralno banko, ali ki nimajo dostopa do stalno delujočega trga za repo posle s centralno banko, ni treba sporočiti zneska za zadevno postavko, kar pomeni, da lahko polje pustijo prazno.</p>
210	<p><b>Vsa neobremenjena sredstva</b></p> <p>Za vsako vrsto sredstev, določeno v vrsticah predloge AE-ADV1, knjigovodska vrednost sredstev, ki jih ima institucija poročevalka in niso obremenjena. Knjigovodska vrednost pomeni vrednost, ki se sporoči na strani sredstev v bilanci stanja.</p>

Vrstice	Pravna podlaga in navodila
220	<p><b>Od tega: ki so primerna za centralne banke</b></p> <p>Za vsako vrsto sredstev, določeno v vrsticah predloge AE-ADV1, knjigovodska vrednost sredstev, ki jih ima institucija poročevalka in niso obremenjena ter so primerna za posle s centralnimi bankami, do katerih ima dostop institucija poročevalka. Institucijam poročevalkam, ki ne morejo dejansko ugotoviti primernosti centralne banke za postavko, na primer subjektom, ki delujejo brez jasne opredelitve sredstev, primernih za repo posel s centralno banko, ali ki nimajo dostopa do stalno delujočega trga za repo posle s centralno banko, ni treba sporočiti zneska za zadevno postavko, kar pomeni, da lahko polje pustijo prazno.</p>
230	<p><b>Obremenjena + neobremenjena sredstva</b></p> <p>Za vsako vrsto sredstev, določeno v vrsticah predloge AE-ADV1, knjigovodska vrednost sredstev, ki jih ima institucija poročevalka.</p>

## 6.2.2. Navodila za posamezne stolpce

Stolpci	Pravna podlaga in navodila
010	<p><b>Kreditni na odpoklic</b></p> <p>Glej navodila za vrstico 020 predloge AE-ASS.</p>
020	<p><b>Lastniški instrumenti</b></p> <p>Glej navodila za vrstico 030 predloge AE-ASS.</p>
030	<p><b>Skupaj</b></p> <p>Glej navodila za vrstico 040 predloge AE-ASS.</p>
040	<p><b>Od tega: krite obveznice</b></p> <p>Glej navodila za vrstico 050 predloge AE-ASS.</p>
050	<p><b>Od tega: ki jih izdajo drugi subjekti skupine</b></p> <p>Krite obveznice, kot so opisane v navodilih za vrstico 050 predloge AE-ASS in ki jih izda kateri koli subjekt v okviru bonitetnega obsega konsolidacije.</p>
060	<p><b>Od tega: listinjenja</b></p> <p>Glej navodila za vrstico 060 predloge AE-ASS.</p>
070	<p><b>Od tega: ki jih izdajo drugi subjekti skupine</b></p> <p>Listinjenja, kot so opisana v navodilih za vrstico 060 predloge AE-ASS in ki jih izda kateri koli subjekt v okviru bonitetnega obsega konsolidacije.</p>
080	<p><b>Od tega: ki jih izda sektor država</b></p> <p>Glej navodila za vrstico 070 predloge AE-ASS.</p>
090	<p><b>Od tega: ki jih izdajo finančne družbe</b></p> <p>Glej navodila za vrstico 080 predloge AE-ASS.</p>
100	<p><b>Od tega: ki jih izdajo nefinančne družbe</b></p> <p>Glej navodila za vrstico 090 predloge AE-ASS.</p>

Stolpci	Pravna podlaga in navodila
110	<b>Centralne banke in sektor država</b> Kreditni in druga finančna sredstva za centralne banke ali sektor države, razen kreditov na odpoklic.
120	<b>Finančne družbe</b> Kreditni in druga finančna sredstva za finančne družbe, razen kreditov na odpoklic.
130	<b>Nefinančne družbe</b> Kreditni in druga finančna sredstva za nefinančne družbe, razen kreditov na odpoklic.
140	<b>Od tega: hipotekarni krediti</b> Kreditni in druga finančna sredstva s hipoteko za nefinančne družbe, razen kreditov na odpoklic.
150	<b>Gospodinjstva</b> Kreditni in druga finančna sredstva za gospodinjstva, razen kreditov na odpoklic.
160	<b>Od tega: hipotekarni krediti</b> Kreditni in druga finančna sredstva s hipoteko za gospodinjstva, razen kreditov na odpoklic.
170	<b>Druga sredstva</b> Glej navodilo za vrstico 120 predloge AE-ASS.
180	<b>Skupaj</b> Glej navodilo za vrstico 010 predloge AE-ASS.

6.3. Predloga: AE-ADV2. Napredna predloga za zavarovanje s premoženjem, ki ga prejme institucija poročevalka

6.3.1. Navodila za posamezne vrstice

36. Glej točko 6.2.1, saj so navodila obeh predlog podobna.

6.3.2. Navodila za posamezne stolpce

Stolpci	Pravna podlaga in navodila
010	<b>Kreditni na odpoklic</b> Glej navodila za vrstico 140 predloge AE-COL.
020	<b>Lastniški instrumenti</b> Glej navodila za vrstico 150 predloge AE-COL.
030	<b>Skupaj</b> Glej navodila za vrstico 160 predloge AE-COL.
040	<b>Od tega: krite obveznice</b> Glej navodila v vrstici 170 predloge AE-COL.
050	<b>Od tega: ki jih izdajo drugi subjekti skupine</b> Zavarovanje s premoženjem, ki ga prejme institucija poročevalka in zajema krite obveznice, ki jih izda kateri koli subjekt v okviru bonitetnega obsega konsolidacije.

Stolpci	Pravna podlaga in navodila
060	<p><b>Od tega: listinjenja</b> Glej navodila za vrstico 180 predloge AE-COL.</p>
070	<p><b>Od tega: ki jih izdajo drugi subjekti skupine</b> Zavarovanje s premoženjem, ki ga prejme institucija poročevalka in zajema listinjenja, ki jih izda kateri koli subjekt v okviru bonitetnega obsega konsolidacije.</p>
080	<p><b>Od tega: ki jih izda sektor država</b> Glej navodila za vrstico 190 predloge AE-COL.</p>
090	<p><b>Od tega: ki jih izdajo finančne družbe</b> Glej navodila za vrstico 200 predloge AE-COL.</p>
100	<p><b>Od tega: ki jih izdajo nefinančne družbe</b> Glej navodila za vrstico 210 predloge AE-COL.</p>
110	<p><b>Centralne banke in sektor država</b> Zavarovanje s premoženjem, ki ga prejme institucija poročevalka ter zajema kredite in druga finančna sredstva za centralne banke ali sektor države, razen kreditov na odpoklic.</p>
120	<p><b>Finančne družbe</b> Zavarovanje s premoženjem, ki ga prejme institucija poročevalka ter zajema kredite in druga finančna sredstva za finančne družbe, razen kreditov na odpoklic.</p>
130	<p><b>Nefinančne družbe</b> Zavarovanje s premoženjem, ki ga prejme institucija poročevalka ter zajema kredite in druga finančna sredstva za nefinančne družbe, razen kreditov na odpoklic.</p>
140	<p><b>Od tega: hipotekarni krediti</b> Zavarovanje s premoženjem, ki ga prejme institucija poročevalka ter zajema kredite in druga finančna sredstva, zavarovana s hipoteko, za nefinančne družbe, razen kreditov na odpoklic.</p>
150	<p><b>Gospodinjstva</b> Zavarovanje s premoženjem, ki ga prejme institucija poročevalka ter zajema kredite in druga finančna sredstva za gospodinjstva, razen kreditov na odpoklic.</p>
160	<p><b>Od tega: hipotekarni krediti</b> Zavarovanje s premoženjem, ki ga prejme institucija poročevalka ter zajema kredite in druga finančna sredstva, zavarovana s hipoteko, za gospodinjstva, razen kreditov na odpoklic.</p>
170	<p><b>Druga sredstva</b> Glej navodila za vrstico 230 predloge AE-COL.</p>
180	<p><b>Izdani lastni dolžniški vrednostni papirji, razen lastnih kritih obveznic ali finančnih instrumentov, zavarovanih z zastavo premoženja</b> Glej navodila za vrstico 240 predloge AE-COL.</p>
190	<p><b>Skupaj</b> Glej navodila za vrstici 130 in 140 predloge AE-COL.“</p>

**IZVEDBENA UREDBA KOMISIJE (EU) 2015/80****z dne 20. januarja 2015****o določitvi standardnih uvoznih vrednosti za določitev uvozne cene za nekatere vrste sadja in zelenjave**

EVROPSKA KOMISIJA JE –

ob upoštevanju Pogodbe o delovanju Evropske unije,

ob upoštevanju Uredbe (EU) št. 1308/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 17. decembra 2013 o vzpostavitvi skupne ureditve trgov kmetijskih proizvodov in razveljavitvi uredb Sveta (EGS) št. 922/72, (EGS) št. 234/79, (ES) št. 1037/2001 in (ES) št. 1234/2007 <sup>(1)</sup>,ob upoštevanju Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 543/2011 z dne 7. junija 2011 o določitvi podrobnih pravil za uporabo Uredbe Sveta (ES) št. 1234/2007 za sektorja sadja in zelenjave ter predelanega sadja in zelenjave <sup>(2)</sup> ter zlasti člena 136(1) Izvedbene uredbe,

ob upoštevanju naslednjega:

- (1) Izvedbena uredba (EU) št. 543/2011 na podlagi izida večstranskih trgovinskih pogajanj urugvajskega kroga določa merila, po katerih Komisija določi standardne vrednosti za uvoz iz tretjih držav za proizvode in obdobja iz dela A Priloge XVI k tej uredbi.
- (2) Standardna uvozna vrednost se izračuna vsak delovni dan v skladu s členom 136(1) Izvedbene uredbe (EU) št. 543/2011 ob upoštevanju spremenljivih dnevni podatkov. Zato bi morala ta uredba začeti veljati na dan objave v *Uradnem listu Evropske unije* –

SPREJELA NASLEDNJO UREDBO:

**Člen 1**

Standardne uvozne vrednosti iz člena 136 Izvedbene uredbe (EU) št. 543/2011 so določene v Prilogi k tej uredbi.

**Člen 2**Ta uredba začne veljati na dan objave v *Uradnem listu Evropske unije*.

Ta uredba je v celoti zavezujoča in se neposredno uporablja v vseh državah članicah.

V Bruslju, 20. januarja 2015

Za Komisijo

V imenu predsednika

Jerzy PLEWA

Generalni direktor za kmetijstvo in razvoj podeželja

<sup>(1)</sup> UL L 347, 20.12.2013, str. 671.<sup>(2)</sup> UL L 157, 15.6.2011, str. 1.

## PRILOGA

## Standardne uvozne vrednosti za določitev uvozne cene za nekatere vrste sadja in zelenjave

(EUR/100 kg)			
Oznaka KN	Oznaka tretje države <sup>(1)</sup>	Standardna uvozna vrednost	
0702 00 00	AL	62,0	
	EG	285,0	
	IL	160,5	
	MA	121,2	
	TR	155,0	
	ZZ	156,7	
0707 00 05	JO	241,9	
	MA	66,8	
	TR	180,1	
	ZZ	162,9	
0709 91 00	EG	119,3	
	ZZ	119,3	
0709 93 10	MA	231,9	
	TR	171,0	
	ZZ	201,5	
0805 10 20	EG	63,0	
	MA	62,6	
	TN	52,9	
	TR	64,2	
	ZA	97,5	
	ZZ	68,0	
0805 20 10	IL	179,2	
	MA	84,7	
	ZZ	132,0	
0805 20 30, 0805 20 50, 0805 20 70, 0805 20 90	IL	126,0	
	JM	118,0	
	KR	153,2	
	MA	81,7	
	TR	121,7	
	ZZ	120,1	
	0805 50 10	TR	71,8
		ZZ	71,8
0808 10 80	BR	65,4	
	CL	89,8	
	MK	24,4	
	US	154,2	
	ZZ	83,5	



(EUR/100 kg)

Oznaka KN	Oznaka tretje države <sup>(1)</sup>	Standardna uvozna vrednost
0808 30 90	CL	265,9
	CN	92,1
	US	138,7
	ZZ	165,6

<sup>(1)</sup> Nomenklatura držav, določena v Uredbi Komisije (EU) št. 1106/2012 z dne 27. novembra 2012 o izvajanju Uredbe (ES) št. 471/2009 Evropskega parlamenta in Sveta o statistiki Skupnosti o zunanji trgovini z državami nečlanicami v zvezi s posodabljanjem nomenklature držav in ozemelj (UL L 328, 28.11.2012, str. 7). Oznaka „ZZ“ predstavlja „druga porekla“.





ISSN 1977-0804 (elektronska različica)  
ISSN 1725-5155 (tiskana različica)



**Urad za publikacije Evropske unije**  
2985 Luxembourg  
LUKSEMBURG

**SL**