

هدایات عمومی

این فورم باید بصورت ماهوار تکمیل گردیده، و عبارت از یک خلاصه از دارائی ها و بدهی های پولی بانک به اسعار متنوع خارجی، و مشتقات مؤثر بر وضعیت های تبادل اسعار خارجی بانک میباشد. وضعیت تبادل اسعار خارجی بانک برای تمام اسعار مشخص پنجگانه، وضعیت مرکب سایر اسعار خارجی، و وضعیت عمومی تمام اسعار درین فورم قابل دسترس میباشد.

صرفاً دارائی ها و بدهی های پولی به اسعار خارجی ارائه گردیده، و بدین ملحوظ درین فورم نشان داده میشوند. دارائی های پولی ارائه شده به اسعار خارجی عبارت از دارائی هایی اند که نمایانگر مبالغ حصول شونده بوسیله بانک از قرار مبالغ ثابت و قابل تعیین اسعار خارجی، اند. بدهی های پولی ارائه شده به اسعار خارجی عبارت از بدهی هایی اند که نمایانگر مبالغ پرداخت شونده بوسیله بانک از قرار مبالغ ثابت و قابل تعیین اسعار خارجی، اند. دارائی های غیر- پولی، مانند جایزاد های ثابت و سرمایه گذاریها در شرکتهای تابع و شرکتهای مرتبط، درین فورم ارائه شده نمیتوانند. سرمایه سهامی نیز یک قلم غیر- پولی بوده و درین فورم ارائه شده نمیتواند؛ رویهمرفته، سرمایه مقرراتی درینجا ارائه شده زیرا وضعیت های محاسبه شده تبادل اسعار خارجی بمقاصد نظارت خطرات منحیث فیصدی سرمایه مقرراتی نیز نشان داده میشوند.

مشتقات، مانند قرارداد های سلف، آینده، و اختیاری که بانکرا ملکف به یا حق خریداری یا فروش اسعار خارجی باساز یک نرخ تبادل از قبل معین مینماید، نیز بر وضعیت تبادل اسعار خارجی بانک اثر افکنده و باید درین فورم راپور داده شود. در صورتیکه حین صعود نرخ تبادل (نرخ اسعار خارجی از قرار افغانی) یک مشتق مشخص سبب منفعت بانک گردد، گفته میشود که این مشتق سبب ایجاد وضعیت دراز- مدت سعر متذکره میگردد؛ در صورتیکه حین نزول نرخ اسعار، بانک از وجود یک مشتق کسب منفعت مینماید، در آنصورت گفته میشود که مشتق سبب ایجاد وضعیت کوتاه- مدت میگردد.

ازینرو، مجموع وضعیت تبادل اسعار خارجی یک سعر مساوی به دارائی های ارائه شده به آن سعر منفی بدهی های ارائه شده به آن سعر، جمع اثر مشتقات در ایجاد وضعیت دراز- مدت سعر مورد نظر، منفی اثر مشتقات در ایجاد وضعیت کوتاه- مدت سعر مورد نظر میباشد. به عین ترتیب، مجموع (نتیجه) وضعیت تبادل اسعار مثبت، منفی، یا صفر بوده میتواند. وضعیت مثبت تبادل اسعار بنام وضعیت دراز- مدت و باز تبادل اسعار یاد گردیده، وضعیت منفی تبادل اسعار بنام وضعیت کوتاه- مدت و باز تبادل اسعار یاد گردیده، و وضعیت صفر تبادل اسعار بنام وضعیت بسته اسعار خارجی یاد میگردد. وضعیت دراز- مدت حین صعود نرخ تبادل به نفع بانک انجامیده، و وضعیت کوتاه- مدت حین نزول نرخ تبادل به نفع بانک میانجامند. وضعیت بسته بانکی بر سرمایه آن که عبارت از تفاوت دارائی ها و بدهی ها بوده، حین نوسانات نرخ تبادل هیچگونه اثری نمیداشته باشد.

تمام مبالغ مندرج درین فورم باید از قرار معادل افغانی مبالغ اسعاری ارائه و بر اساس نرخ فعلی تبادل محاسبه گردند (نه بر اساس نرخ تبادل زمان اکتساب دارائی یا بدهی). طور مثال، در صورتیکه بانک قرضه 4 میلیون دلاری را به مؤسسات غیر مالی و سایر مشتریان اعطا و نرخ موجوده تبادل 1 دالر امریکائی = 50 افغانی باشد، در آنصورت قرضه در فورم بشکل 200 میلیون افغانی ارائه گردد.

هدایات زیرین مربوط به معاملات اختیاری بوده و بر اساس " ارزش دلتا" ارائه گردیده اند. اینها بعضاً بنام تناسبات تأمینی یاد میگرددند. طور مثال، هنگام خریداری اختیاری (معامله اختیاری یا آزادی انتخاب) اسعار خارجی، یک دلتای

0,7 این معنی را میدهد که در مقابلی از یاد هر 10 افغانی در نرخ اسعار خارجی، ارزش معامله اختیاری 7 افغانی از دیداد خواهد یافت.

دلتهای معامله اختیاری خرید منفی خواهد بود زیرا حین افزایش قیمت سعر خارجی، ارزش معامله اختیاری کاهش خواهد نمود. پس ارزش یک معامله اختیاری با دلتهای 0.7- باندازه 7 افغانی در هر 10 افغانی افزایش در قیمت سعر خارجی، کاهش خواهد نمود.

هنگامیکه یک معامله اختیاری خرید به تاریخ انقضاً خویش نزدیک میگردد، به یک دلتهای 1.00 تقرب نموده، و هنگامیکه یک معامله اختیاری فروش به تاریخ انقضاً خویش نزدیک میگردد، به یک دلتهای 1.00- تقرب خواهد نمود.

عنوان و توضیحات

شماره قلم

1 پول نقد موجود در خزانه و طلبات با د افغانستان بانک: پول کاغذی و سکه های موجود در بانک و در حال انتقال، ارقام نقده در حال وصول که سریعاً به پول نقد قابل تبادل بوده، و تمام حسابات غیر- مفادی موجود با د افغانستان بانک را راپور دهید.

پول کاغذی و سکه شامل آنده اسعار افغانی و خارجی ایست که متعلق و موجود در بانک بوده، در حال انتقال به د افغانستان بانک یا سایر مؤسسات امانت گیرنده بوده و مؤسسه راپوردهنده در برابر آن کریدت ایرا بدست نیاورده باشد، و در حال انتقال از د افغانستان بانک یا سایر مؤسسات امانت گیرنده بوده و از حساب مؤسسه راپور دهنده قبلاً وضع شده باشد.

پول نقد در حال وصول عبارت از چک ها، حواله جات، و سایر ارقام مشابه در حال وصول میباشد. ارقام متذکره پس از پیشکش شان بلافاصله نقداً قابل پرداخت بوده، مانند (a) چکها یا حواله جات ایکه بالای سایر بانکها صادر (بشمول د افغانستان بانک) و از قبل جهت حصول پیشکش گردیده ولی از طرف بانک راپورده تا بحال کریدت نگریده اند. (b) چکها یا حواله جات ایکه در دسترس بوده و بروز بعدی جهت پرداخت یا وصول پیشکش خواهند گردید؛ و (c) سایر ارقام مشابه ایکه پس از پیشکش شان بلافاصله نقداً قابل پرداخت میباشد.

درین قلم موارد آتی را شامل ننمائید:

(1) تمام فلزات گرانبها

(2) سنگهای گرانبها

(3) سایر اشیای بها دار.

2 طلبات بالای مؤسسات مالی: امانت موجود در سایر بانکها، قروض اعطاً شده به بانکها، و قروض اعطاً شده به سایر مؤسسات مالی را تحت این عنوان راپور دهید.

شماره قلمعنوان و توضیحات

3

طلبات مربوط به موافقتنامه های باز خرید اسناد بهادار: مبلغ پرداخت ناشده وجوه ایرا که مطابق به موافقتنامه های باز خرید اسناد بهادار به قرض داده شده اند، تحت این عنوان راپور دهید. موافقتنامه های زیرین را صرفاً راپور دهید:

- (1) آنهائیکه بواسطه اسناد بهادار دولت افغانستان تضمین شده و سایر اسناد بهادار منتشره حکومت، بانکهای مرکزی، و مؤسسات بین المللی که در ضمیمه 1 و 2 مقرر 8 مشخص ساخته شده اند، و
- (2) اسناد بهادار از یک مؤسسه بین المللی درجه بندی اسناد بهادار مانند ستندرد و پورز یا مودیز درجه مقنع را بدست آورده باشند.

موافقتنامه های باز خرید عبارت از معاملات خریداری اسناد بهادار یک جناح بوسیله جناح دیگر بوده که مطابق به آن خریدار موافقه مینماید تا سند بهادار را دوباره به فروشنده اصلی در یک تاریخ مشخص یا تحت شرایط مشخص بفروشد.

از مبلغ مندرجه این قلم مبلغ مندرجه قلم 12، گرفتن قرض بر اساس موافقتنامه های باز خرید اسناد بهادار، وضع نگردد. موافقتنامه های اسناد بهادار غیر از آنهائیکه در بالای شرح داده شد و تمام دارائی های غیر از اسناد بهادار حذف (خارج) ساخته شود. تمام همچو طلبات باید منحیث قرضه در کتگوریهای مربوطه راپور داده شود.

جهت کسب معلومات مزید به بخش، موافقتنامه های باز خرید، رجوع گردد.

4

حسابات تجاری (به استثناء مشتقات): تحت این قلم، بانک ارزش بازاری قرارداد ها را از قرار تاریخ راپوردهی در موارد ذیل راپور میدهد. (a) تعهد خرید یا "معامله" اسناد بهادار، قرارداد های نرخ تکتانه، تبادل اسعار خارجی، کالا و سهام، یا سایر اسناد مالی؛ (b) اکتساب یا حصه گرفتن در معامله همچو اسناد ایکه عمدتاً بمقصد فروش دوباره و کسب منفعت از بابت نوسانات کوتاه- مدت قیم، خریداری میگردند؛ یا (c) اکتساب یا حصه گرفتن در معامله اسناد چون فراهم نمودن محل بود و باش به مشتریان یا سایر مقاصد تجاری.

دارائی های تجاری شامل اسناد بهادار منتشره دولت افغانستان، ادارات دولتی محلی، دول خارجی، و سایر نهاد های حقوقی داخلی و خارجی میباشد. قبولی های تجاری بانک راپور ده را نیز شامل سازید. بر علاوه، دارائی های تجاری شامل ارزش بازاری مثبت قرار داد های تجاری مشتقات نیز میگردد. ارزش بازاری منفی نرخ تکتانه، اسعار خارجی و سایر قرارداد های مشتقات تجاری را ازین قلم منفی نسازید. ارزش بازاری منفی مشتقات تجاری را منحیث بدهی های حسابات تجاری در قلم 20a، بدهی های تجاری، راپور دهید.

در صورت یک قرارداد مشتقات که بصورت یک معامله تأمین عقد گردیده باشد، قسمت غیر مؤثر آن (ارزش بازاری مثبت ایکه برای جبران تغییرات وارده در ارزش یک قلم تأمین بکار نرفته باشد) درین قلم، در صورت موجودیت، شامل گردد. مفاد حاصله از ارزش گذاری مجدد را در قلم 5b گزارش نفع و ضرر، مفاد/ ضرر مشتقات تجاری، راپور دهید. جهت معلومات مزید در مورد مشتقات و مسائل محاسبوی مربوط به معاملات تأمین، به بخش مشتقات لغتنامه رجوع گردد.

این قلم باید مساوی به مبلغ راپور داده شده در قلم 1d فورمه راپوردهی مرکب حسابات تجاری،

شماره قلم	عنوان و توضیحات
	مجموع دارائی های تجارتي، باشد. برای معلومات مزید به هدایات فورمه راپوردهی مرکب حسابات تجارتي رجوع گردد.
	موارد آتی را ازین قلم حذف نمایند: (1) دارائی های متصرفه غیر- سیال. اینها در قلم 7، دارائی های متصرفه، راپور داده شوند.
	(2) ارزش بازاری منفی مشتقات تجارتي، که در قلم 20a، بدهی های تجارتي، باید شامل گردند.
	(3) ارزش بازاری مشتقات تأمینی. ارزش بازاری مثبت مشتقات تأمینی باید در قلم 9a، مشتقات تأمینی، راپور داده شود. ارزش بازاری منفی این مشتقات باید در قلم 20b، حسابات سرمایه گذاری، راپور داده شود.
	اسناد بهأ دار شامل در حساب سرمایه گذاری. تمام اسناد بهأ دار نگهداشته شده برای سرمایه گذاری را در قلم 5، حساب سرمایه گذاریها، راپور دهید.
5	سرمایه گذاریها (اسناد بهأ دار) نگهداری شونده الی موعد سررسید: مبلغ مجموعی اسناد بهأ دار نگهداشته شده الی سررسید (HTM) را راپور دهید. اسناد بهأ دار HTM باید از قرار قیمت استهلاکی شان راپور داده شوند. مبلغ مجموعی این قلم باید مساوی به مبلغ راپور داده شده در قلم 1c، ستون A، فورمه راپوردهی مرکب حساب سرمایه گذاریها، مجموع اسناد بهأ دار نگهداری شونده الی سررسید، راپور داده شود. برای معلومات مزید به هدایات فورمه راپوردهی مرکب حساب سرمایه گذاریها رجوع گردد.
6	سرمایه گذاریها (اسناد بهأ دار) آماده بفروش: مبلغ مجموعی اسناد بهأ دار آماده بفروش (AFS) را راپور دهید. مبلغ مجموعی این قلم باید مساوی به مبلغ راپور داده شده در قلم 2d، ستون B، مجموع اسناد بهأ دار آماده بفروش، راپور داده شود. برای معلومات مزید به هدایات فورمه راپوردهی مرکب حساب سرمایه گذاریها رجوع گردد.
7	قروض اعطأ شده به مؤسسات غیر مالی و سایر مشتریان: قروض عبارت از اعطأ کريدت در نتیجه مذاکرات مستقیم بین بانک و مشتریانش، یا خریداری همچو دارائی ها از سایر مراجع میباشد. تمام قروض موجود در بیلانس بانکرا از قرار تاریخ راپوردهی، بدون در نظر داشت وضعیت تأدیاتی، و قبولی های غیر تجارتي را درین قلم راپور دهید. تمام قروض ایرا که بوسیله بانک بفروش رسیده یا قبل از تاریخ راپوردهی حذف گردیده اند، درینجمله شامل نگردند.
	درین قلم، قبل از وضع ذخائر جبران خسارات قروض بشکل اولی راپور داده شده، ولی مفاد/ تخفیف غیر استهلاکی و فیس ها یا مصارف قروض در آن شامل میگردد.
8	تکتانه سنجشی قابل حصول و سایر دارائی های پولی (به استثناء مشتقات): مبلغ مجموعی تکتانه سنجشی قابل حصول را درین قلم راپور دهید. این مبلغ مساوی به تکتانه سنجشی پرداخت نشده میباشد. ضمناً سایر دارائی های پولی را که در اقلام فوق الذکر راپور داده شده نتوانند، درین قلم راپور داده شوند.

<u>شماره قلم</u>	<u>عنوان و توضیحات</u>
9	<u>مجموع دارائی های پولی:</u> مبلغ مجموعی دارائی شامل در قلم 1 الی 8 را درینجا راپور دهید.
10	<u>امانات مؤسسات مالی:</u> تمام امانات (بشمول حسابات جاری) مؤسسات مالی را درین ستون راپور دهید.
11	<u>امانات مؤسسات غیر مالی و سایر مشتریان:</u> تمام امانات (بشمول حسابات جاری) مؤسسات غیر-مالی و سایر مشتریان را درین ستون راپور دهید.
12	<u>قروض گرفته بر اساس موافقتنامه های بازخرید اسناد بهأ دار:</u> مبلغ باقیمانده قروض گرفته شده بر اساس موافقتنامه های بازخرید اسناد بهأ دار را درینجا راپور دهید. صرفاً آن موافقتنامه هائیرا راپور دهید که: <ol style="list-style-type: none">تحت تضمین اسناد بهأ دار دولت افغانستان و سایر اسناد بهأ دار منتشره حکومت، بانکهای مرکزی، و مؤسسات بین المللی ایکه در مقررات د افغانستان بانک مشخص گردیده اند، باشد،اسناد بهأ دار ایکه از یک مؤسسه بین المللی درجه بندی اسناد بهأ دار مانند ستندرد و پورز یا مودیز درجه مقتع را بدست آورده باشند. <p>موافقتنامه های بازخرید عبارت از معاملات خریداری اسناد بهأ دار یک جناح بوسیله جناح دیگر بوده که مطابق به آن خریدار موافقه مینماید تا سند بهأ دار را دوباره به فروشنده اصلی در یک تاریخ مشخص بعدی یا تحت شرائط مشخص بفروشد. از مبلغ مندرجه این قلم مبلغ مندرجه قلم 3، طلبات ناشی از گرفتن قرض بر اساس موافقتنامه های بازخرید اسناد بهأ دار، وضع نگردد.</p> <p>سایر موافقتنامه های مربوط به اسناد بهأ دار که معیارات فوق الذکر را بر آورده نسازند، درینجمله شامل نگردند. تمام همچو معاملات باید در کتگوریهای مربوطه منحص قروض گرفته شده راپور داده شوند.</p>
13	<u>استقراض کوتاه- مدت و دراز- مدت:</u> قروض با موعده باقیمانده سررسید یکسال یا کمتر از آن (استقراض کوتاه- مدت) و قروض با موعده باقیمانده سررسید بیشتر از یکسال (استقراض دراز- مدت) را درین قلم راپور دهید. این قلم شامل قروض میگردد که بشکل قرضه و باند ها بوده ولی محدود بآن نمیباشد.
14	<u>اسناد بهأ دار قروض فرعی و قرضه/ سهامی (دوگانه):</u> مبلغ مجموعی نوتهای فرعی، باند ها، و اسناد بهأ دار قرضه/ سهامی (دوگانه) را که معیارات مندرج در مقررات د افغانستان بانک را که تشریح کننده مقتضیات سرمایه ابتدائی بوده، بر آورده میسازند، درین قلم راپور داده شود. درین قلم مبلغ مجموعی اینگونه اسناد که ذریعه بانک راپوردهنده نشر گردیده اند، راپور داده شده، بدون در نظر داشت محدودیت های وضع شده بالای مبلغ قابل شمول منحص سرمایه متممه که بوسیله مقررات د افغانستان بانک معین گردیده است.

شماره قلم	عنوان و توضیحات
15	تکتانه سنجشی قابل پرداخت و سایر بدهی های پولی: مبلغ مجموعی تکتانه سنجشی را که منحصراً مصرف محاسبه گردیده ولی تا بحال پرداخته نشده، راپور داده شود. در ضمن سایر بدهی های پولی را که در ارقام 10 الی 14 راپور داده شده نمیتوانند، درین قلم راپور داده شوند.
16	مجموع بدهی های پولی: درینجا مبلغ مجموعی بدهی های مندرج در ارقام 10 الی 15 راپور داده شود.
17	مشتقات ایکه باعث وضعیت دراز- مدت میگردند (مجموع): مجموعه ارقام 17a الی 17e آتی الذکر درین قلم راپور داده شود.
17a	موافقتنامه های معاملات سلف ناخالص و دراز- مدت: مبلغ مجموعی اسعار خارجی ایرا که در یک تاریخ آینده (تاریخ معامله) و به یک قیمت از قبل معین (تاریخ قرارداد) خریداری خواهند شد، راپور داده شوند. صرفاً موافقتنامه های سلف درینجا راپور داده شوند؛ یعنی، زمانیکه تاریخ معامله بیشتر از سه روز پس از تاریخ قرارداد باشد. موافقتنامه های معاملات نقده درینجا راپور داده نشود؛ یعنی، موافقتنامه هائیکه تاریخ معامله شان سه روز یا کمتر از تاریخ قرارداد باشد.
17b	قرارداد های آینده ناخالص و دراز- مدت: مبلغ مجموعی اسعار خارجی ایرا که در یک تاریخ آینده بر اساس قرارداد های ستندرد آینده خریداری شده و از قرار یک تبادل تنظیم شده معامله میگردند، راپور داده شوند.
17c	معاملات خریداری شده اختیاری (امتیازی) برای خرید اسعار خارجی: ارزش مجموعی دلتای تمام معاملات امتیازی ایرا که بوسیله بانک راپور ده بمنظور خریداری اسعار خارجی در یک تاریخ آینده (تاریخ معامله) و به یک قیمت از قبل معین (تاریخ قرارداد) خریداری گردیده اند، راپور دهید. معامله خریداری شده امتیازی این حق، نه مکلفیت، را به بانک میدهد تا اسعار خارجی را هنگام تاریخ معامله خریداری نماید. (اینگونه معاملات اختیاری باعث وضعیت دراز- مدت گردیده زیرا بانک از صعود نرخ اسعار خارجی کسب منفعت مینماید. با آنها، نزول نرخ اسعار خارجی ضرر ایرا متوجه بانک نمیسازد. ازینرو، اثر وارده غیر متناظر میباشد.)
17d	معاملات اختیاری کتبی برای خرید اسعار خارجی: ارزش مجموعی دلتای تمام معاملات امتیازی ایرا که بوسیله بانک راپورده نوشته شده و بانکرا مکلف به خرید اسعار خارجی در یک تاریخ آینده (تاریخ معامله) و به یک قیمت از قبل معین (تاریخ قرارداد) مینماید، در صورتیکه جناح مقابل بخواهد، راپور داده شود. معامله اختیاری کتبی به جناح مقابل این حق، نه مکلفیت، را میدهد تا اسعار خارجی را هنگام تاریخ معامله بالای بانک بفروش برساند. (اینگونه معاملات باعث وضعیت دراز- مدت گردیده زیرا نزول نرخ اسعار خارجی به ضرر بانک تمام میشود. با آنها، بانک از صعود نرخ اسعار خارجی کسب منفعت مینماید. ازینرو، اثر وارده غیر متناظر میباشد.)
17e	سایر مشتقات ایکه باعث وضعیت های دراز- مدت میگردند: اثر سایر مشتقات، مانند معاملات معاوضوی اسعار خارجی، که حین صعود نرخ اسعار خارجی به مفاد بانک تمام شده، حین نزول نرخ اسعار خارجی به ضرر بانک تمام شده، یا هر دو، درین قلم راپور داده شود.

شماره قلم	عنوان و توضیحات
18	<p>مشتقات ایکه باعث وضعیت کوتاه- مدت میگردد (مجموع): مجموعه ارقام 18a تا 18e آتی الذکر را درین قلم راپور دهید.</p>
18a	<p>موافقتنامه های معاملات سلف ناخالص و کوتاه- مدت: مبلغ مجموعی اسعار خارجی ایرا که در یک تاریخ آینده (تاریخ معامله) و به یک قیمت از قبل معین (تاریخ قرارداد) فروخته خواهند شد، راپور داده شوند. صرفاً موافقتنامه های سلف درینجا راپور داده شوند؛ یعنی، زمانیکه تاریخ معامله بیشتر از سه روز پس از تاریخ قرارداد باشد. موافقتنامه های معاملات نقده درینجا راپور داده نشود؛ یعنی، موافقتنامه هائیکه تاریخ معامله شان سه روز یا کمتر از تاریخ قرارداد باشد.</p>
18b	<p>قرارداد های آینده ناخالص و کوتاه- مدت: مبلغ مجموعی اسعار خارجی ایرا که در یک تاریخ آینده بر اساس قرارداد های ستندرد آینده فروخته شده و از قرار یک تبادل تنظیم شده معامله میگردد، راپور داده شوند.</p>
18c	<p>معاملات خریداری شده اختیاری (امتیازی) برای فروش اسعار خارجی: ارزش مجموعی دلتای تمام معاملات امتیازی ایرا که بوسیله بانک راپور ده بمنظور فروش اسعار خارجی در یک تاریخ آینده (تاریخ معامله) و به یک قیمت از قبل معین (تاریخ قرارداد) خریداری گردیده اند، راپور دهید. معامله خریداری شده امتیازی این حق، نه مکلفیت، را به بانک میدهد تا اسعار خارجی را هنگام تاریخ معامله بفروش رساند. (اینگونه معاملات اختیاری باعث وضعیت کوتاه- مدت گردیده زیرا بانک از نزول نرخ اسعار خارجی کسب منفعت مینماید. با آنهم، صعود نرخ اسعار خارجی ضرر ایرا متوجه بانک نمیسازد. ازینرو، اثر وارده غیر متناظر میباشد.) مبلغ ایکه بر اساس آن قیمت یک معامله اختیاری در برابر تغییر هر دالر سند متذکره تغییر مینماید.</p>
18d	<p>معاملات اختیاری کتبی برای فروش اسعار خارجی: ارزش مجموعی دلتای تمام معاملات امتیازی ایرا که بوسیله بانک راپورده نوشته شده و بانکرا مکلف به فروش اسعار خارجی در یک تاریخ آینده (تاریخ معامله) و به یک قیمت از قبل معین (تاریخ قرارداد) مینماید، در صورتیکه جناح مقابل بخواهد، راپور داده شود. معامله اختیاری کتبی به جناح مقابل این حق، نه مکلفیت، را میدهد تا اسعار خارجی را هنگام تاریخ معامله از نزد بانک خریداری نماید. (اینگونه معاملات باعث وضعیت کوتاه- مدت گردیده زیرا صعود نرخ اسعار خارجی به ضرر بانک تمام میشود. با آنهم، بانک از نزول نرخ اسعار خارجی کسب منفعت مینماید. ازینرو، اثر وارده غیر متناظر میباشد.)</p>
18e	<p>سایر مشتقات ایکه باعث وضعیت های کوتاه- مدت میگردد: اثر سایر مشتقات، مانند معاملات معاوضوی اسعار خارجی، که حین نزول نرخ اسعار خارجی به مفاد بانک تمام شده، حین صعود نرخ اسعار خارجی به ضرر بانک تمام شده، یا هر دو، درین قلم راپور داده شود.</p>
19	<p>مجموع وضعیت باز اسعار خارجی: صرفاً از ستون B الی G، نتیجه (قلم 9 - قلم 16 + قلم 17 - قلم 18) را راپور دهید. در ستون A مبلغ بزرگتر دو ارزش آتی الذکر را راپور دهید: (a) مجموعه تمام وضعیت های دراز- مدت (مبالغ مثبت در ستونهای B الی G نشان داده میشوند)، یا (b) مجموعه ارزشهای مطلقه تمام وضعیت های کوتاه- مدت (مبالغ منفی در ستونهای B الی G نشان داده میشوند).</p>

<u>شماره قلم</u>	<u>عنوان و توضیحات</u>
20	<u>سرمایه مجموعی (مقرراتی):</u> مبلغ مندرج در قلم 5 فورم سرمایه مجموعی، سرمایه مجموعی (سرمایه اصلی (سطح اول، Tier 1) + حد مجوز سرمایه متممه (سرمایه سطح دوم، Tier 2) - سرمایه گذاریهای وضع شده سهامی) درین قلم راپور داده شود.
21	<u>وضعیت باز اسعار خارجی از قرار فیصدی سرمایه مجموعی:</u> در هر ستون، تناسب قلم 19 و قلم 20 را که بصورت فیصدی ارائه و تا دو خانه اعشاری تقرب داده میشوند، راپور دهید. طور مثال، 0,11278 را بصورت % 11.28 راپور دهید.