

Tento dokument je třeba brát jako dokumentační nástroj a instituce nenesou jakoukoli odpovědnost za jeho obsah

► **B**

**NAŘÍZENÍ EVROPSKÉ CENTRÁLNÍ BANKY (EU) č. 1011/2012**

ze dne 17. října 2012

o statistice držby cenných papírů

*(ECB/2012/24)*

(Úř. věst. L 305, 1.11.2012, s. 6)

Ve znění:

Úřední věstník

	Č.	Strana	Datum
► <b>M1</b> Nařízení Evropské centrální banky (EU) 2015/730 ze dne 16. dubna 2015	L 116	5	7.5.2015

**NAŘÍZENÍ EVROPSKÉ CENTRÁLNÍ BANKY (EU) č. 1011/2012****ze dne 17. října 2012****o statistice držby cenných papírů****(ECB/2012/24)**

RADA GUVERNÉRŮ EVROPSKÉ CENTRÁLNÍ BANKY,

s ohledem na statut Evropského systému centrálních bank a Evropské centrální banky, a zejména na článek 5 tohoto statutu,

s ohledem na nařízení Rady (ES) č. 2223/96 ze dne 25. června 1996 o Evropském systému národních a regionálních účtů ve Společenství (dále jen „ESA 95“) <sup>(1)</sup>, a zejména na přílohu A uvedeného nařízení,

s ohledem na nařízení Rady (ES) č. 2533/98 ze dne 23. listopadu 1998 o shromažďování statistických informací Evropskou centrální bankou <sup>(2)</sup>, a zejména na čl. 5 odst. 1 a čl. 6 odst. 4 uvedeného nařízení,

s ohledem na nařízení Evropské centrální banky (ES) č. 958/2007 ze dne 27. července 2007 o statistice aktiv a pasiv investičních fondů (ECB/2007/8) <sup>(3)</sup>,

s ohledem na nařízení Evropské centrální banky (ES) č. 24/2009 ze dne 19. prosince 2008 o statistice aktiv a pasiv účelových finančních společností zapojených do sekuritizačních transakcí (ECB/2008/30) <sup>(4)</sup>,

s ohledem na nařízení Evropské centrální banky (ES) č. 25/2009 ze dne 19. prosince 2008 o rozvaze sektoru měnových finančních institucí (ECB/2008/32) <sup>(5)</sup>,

s ohledem na směrnici Evropského parlamentu a Rady 2004/39/ES ze dne 21. dubna 2004 o trzích finančních nástrojů, o změně směrnice Rady 85/611/EHS a 93/6/EHS a směrnice Evropského parlamentu a Rady 2000/12/ES a o zrušení směrnice Rady 93/22/EHS <sup>(6)</sup>,

s ohledem na směrnici Evropského parlamentu a Rady 2006/48/ES ze dne 14. června 2006 o přístupu k činnosti úvěrových institucí a o jejím výkonu <sup>(7)</sup>,

<sup>(1)</sup> Úř. věst. L 310, 30.11.1996, s. 1.

<sup>(2)</sup> Úř. věst. L 318, 27.11.1998, s. 8.

<sup>(3)</sup> Úř. věst. L 211, 11.8.2007, s. 8.

<sup>(4)</sup> Úř. věst. L 15, 20.1.2009, s. 1.

<sup>(5)</sup> Úř. věst. L 15, 20.1.2009, s. 14.

<sup>(6)</sup> Úř. věst. L 145, 30.4.2004, s. 1.

<sup>(7)</sup> Úř. věst. L 177, 30.6.2006, s. 1.

**▼B**

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Aby mohla plnit úkoly Evropského systému centrálních bank (ESCB) a monitorovat finanční trhy a finanční činnost v rámci eurozóny, je třeba, aby Evropská centrální banka (ECB) ve spolupráci s národními centrálními bankami shromažďovala velmi kvalitní statistické informace podle jednotlivých cenných papírů, pokud se týká cenných papírů v držbě institucionálních sektorů eurozóny a cenných papírů emitovaných rezidenty eurozóny a držených institucionálními sektory mimo eurozónu.
- (2) S cílem přispět k řádnému provádění opatření, která přijímají příslušné orgány v oblasti dohledu nad úvěrovými institucemi a stability finančního systému, a pro účely analýzy transmisního mechanismu měnové politiky je třeba, aby ECB od bankovních skupin shromažďovala informace o jejich držbě cenných papírů podle jednotlivých cenných papírů.
- (3) Účelem shromažďování údajů je poskytnout ECB komplexní statistické informace o tom, jak jsou hospodářská odvětví a jednotlivé bankovní skupiny v členských státech eurozóny angažovány v určitých třídách cenných papírů, jakož i o vztazích mezi hospodářskými odvětvími držitelů a emitentů cenných papírů a o trhu cenných papírů emitovaných rezidenty eurozóny. Jak je významné mít přesné a podrobně členěné informace o angažovanosti hospodářských odvětví a bankovních skupin v určitých třídách cenných papírů, se stalo zřejmým v průběhu finanční krize, neboť rizika ohrožující finanční stabilitu vzhledem k mechanismům nákazy na úrovni jednotlivých finančních institucí, jež způsobují určité třídy cenných papírů, nelze z agregovaných údajů řádně rozpoznat. Včasné informace o držbě cenných papírů na úrovni jednotlivých cenných papírů rovněž ECB umožní sledovat přenos rizik z finančních trhů do reálné ekonomiky.
- (4) Tyto statistické informace kromě toho pomohou ECB při provádění analýzy vývoje na finančním trhu a při sledování změn portfolií cenných papírů hospodářských odvětví a vztahů mezi finančními zprostředkovateli a nefinančními investory.
- (5) S ohledem na propojení měnové politiky se stabilitou finančního systému je shromažďování statistických informací podle jednotlivých cenných papírů, pokud se týká pozic držby cenných papírů a finančních transakcí, jakož i pro účely odvození transakcí z pozic, rovněž nezbytné pro uspokojení potřeby pravidelných i ad hoc analýz k podpoře ECB při provádění měnové a finanční analýzy a pro příspěvek ESCB ke stabilitě finančního systému. Tyto statistické informace umožní spojit informace o cenných papírech držených institucionálními sektory s informacemi o jednotlivých emitentech po celém světě, a poskytnout tak významný nástroj ke sledování vzniku a vývoje finanční nerovnováhy.

**▼ B**

- (6) Je rovněž nezbytné umožnit, aby ECB poskytovala analytickou a statistickou podporu Evropské radě pro systémová rizika v souladu s nařízením Rady (EU) č. 1096/2010 ze dne 17. listopadu 2010 o pověření Evropské centrální banky zvláštními úkoly, které se týkají fungování Evropské rady pro systémová rizika <sup>(1)</sup>.
- (7) Z tohoto důvodu by Rada guvernérů ECB měla pro účely shromažďování údajů podle tohoto nařízení určit zpravodajské bankovní skupiny s ohledem na velikost konsolidované rozvahy každé skupiny ve srovnání s aktivy konsolidované rozvahy všech bankovních skupin v Evropské unii, význam činnosti skupiny v konkrétním segmentu bankovní činnosti a relevanci skupiny pro stabilitu a fungování finančního systému v eurozóně a/nebo v jednotlivých členských státech.
- (8) Měla by se uplatňovat pravidla ochrany a využití důvěrných statistických informací stanovená v článku 8 nařízení Rady (ES) č. 2533/98.
- (9) Zpravodajskou povinností podle tohoto nařízení včetně výjimek z této povinnosti nejsou dotčeny zpravodajské povinnosti zakotvené v jiných právních aktech a nástrojích ECB, které mohou alespoň částečně rovněž zahrnovat vykazování statistických informací o držbě cenných papírů podle jednotlivých cenných papírů.
- (10) Je třeba zavést postup pro účinné provádění technických změn příloh tohoto nařízení za předpokladu, že takové změny nezmění základní koncepční rámec, ani nepříznivě neovlivní zatížení zpravodajských jednotek v členských státech. Při uplatňování tohoto postupu musí být brán ohled na stanoviska Výboru pro statistiku ESCB,

PŘIJALA TOTO NAŘÍZENÍ:

### *Článek 1*

#### **Definice**

Pro účely tohoto nařízení:

1. shromažďováním údajů podle „jednotlivých cenných papírů“ se rozumí shromažďování údajů členěných podle jednotlivých cenných papírů;
2. „pozicí“ se rozumí stavová hodnota cenných papírů, jejichž druhy jsou uvedeny v odstavci 15 a které skutečné zpravodajské jednotky vlastní či drží v úschově na konci referenčního období, jak je dále vymezeno v části 4 přílohy II;
3. „mateřská úvěrová instituce“, „mateřská finanční holdingová společnost“, „dceřiná společnost“ a „pobočka“ mají stejný význam jako v definici v článku 4 směrnice 2006/48/ES;

<sup>(1)</sup> Úř. věst. L 331, 15.12.2010, s. 162.

**▼B**

4. „bankovní skupinou“ se rozumí a) mateřská úvěrová instituce a všechny její finanční dceřiné společnosti a pobočky s výjimkou pojišťoven, které získaly úřední povolení v souladu s článkem 6 směrnice 73/239/EHS <sup>(1)</sup> nebo článkem 4 směrnice 2002/83/ES <sup>(2)</sup>; nebo b) mateřská finanční holdingová společnost a všechny její finanční dceřiné společnosti a pobočky s výjimkou pojišťoven, které získaly úřední povolení v souladu s článkem 6 směrnice 73/239/EHS nebo článkem 4 směrnice 2002/83/ES, za předpokladu, že v obou případech je mateřská společnost v čele bankovní skupiny. Subjekt bez dceřiných společností tvoří sám o sobě skupinu za předpokladu, že subjekt sám není dceřinou společností;
5. „rezident“ má stejný význam jako v definici v čl. 1 odst. 4 nařízení (ES) č. 2533/98;
6. „měnová finanční instituce“, „úvěrová instituce“ a „fond peněžního trhu“ mají stejný význam jako v definici v článku 1 nařízení (ES) č. 25/2009 (ECB/2008/32). Sektor měnových finančních institucí se skládá z úvěrových institucí a fondů peněžního trhu;
7. „investiční fond“ má stejný význam jako v definici v článku 1 nařízení (ES) č. 958/2007 (ECB/2007/8);
8. „účelová finanční společnost“ má stejný význam jako v definici v čl. 1 odst. 1 nařízení (ES) č. 24/2009 (ECB/2008/30);

**▼M1**

- 8a. „pojišťovací společnost“ má stejný význam jako v definici v článku 1 nařízení Evropské centrální banky (EU) č. 1374/2014 (ECB/2014/50) <sup>(3)</sup>;

**▼B**

9. „uschovatelem“ se rozumí subjekt, který patří do sektoru „finančních institucí“ (S.12 <sup>(4)</sup>) a který provádí úschovu a správu finančních nástrojů na účet klientů včetně svěřenské správy a souvisejících služeb, jako je správa hotovosti nebo zajištění, jak je uvedeno v oddílu B bodu 1 přílohy I směrnice 2004/39/ES;

<sup>(1)</sup> První směrnice Rady 73/239/EHS ze dne 24. července 1973 o koordinaci právních a správních předpisů týkajících se přístupu k činnosti v přímém pojištění jiném než životním a jejího výkonu (Úř. věst. L 228, 16.8.1973, s. 3).

<sup>(2)</sup> Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2002/83/ES ze dne 5. listopadu 2002 o životním pojištění (Úř. věst. L 345, 19.12.2002, s. 1).

<sup>(3)</sup> Nařízení Evropské centrální banky (EU) č. 1374/2014 ze dne 28. listopadu 2014 o statistické zpravodajské povinnosti pojišťovacích společností (ECB/2014/50) (Úř. věst. L 366, 20.12.2014, s. 36).

<sup>(4)</sup> Číslování kategorií v rámci tohoto nařízení odráží číslování zavedené v návrhu Komise KOM(2010) 774 v konečném znění (návrh nařízení ESA 2010). Pro více informací viz příloha II.

**▼ B**

10. „subjektem v čele bankovní skupiny“ se rozumí mateřská společnost bankovní skupiny za předpokladu, že je buď mateřskou úvěrovou institucí v EU nebo mateřskou finanční holdingovou společností v EU, jak je vymezeno v článku 4 směrnice 2006/48/ES a jak je provedeno v členských státech Unie, avšak s tím, že „EU“ se nahrazuje pojmem „eurozóna“ a „členský stát“ se nahrazuje pojmem „členský stát eurozóny“;
11. „subjektem v čele zpravodajské skupiny“ se rozumí subjekt v čele bankovní skupiny, kterou Rada guvernérů určila jako zpravodajskou skupinu podle čl. 2 odst. 4;
12. „investorem“ se rozumí subjekt či osoba, jež vlastní finanční nástroje;
13. „cennými papíry v úschově“ se rozumějí cenné papíry, které jménem investorů drží a spravují uschovatelé;
14. „příslušnou národní centrální bankou“ se rozumí národní centrální banka členského státu eurozóny, v němž je zpravodajská jednotka rezidentem;
15. „cennými papíry“ se rozumí tyto druhy cenných papírů:
  - a) „dluhové cenné papíry“ (F.3);
  - b) „kótované akcie“ (F.511);
  - c) „akcie nebo podílové listy investičních fondů“ (F.52);
16. „držbou cenných papírů“ se rozumí ekonomické vlastnictví cenných papírů, jejichž druhy jsou uvedeny v odstavci 15;
17. „kódem ISIN“ se rozumí mezinárodní identifikační číslo cenného papíru přidělené cenným papírům, které se skládá z 12 alfanumerických znaků a jednoznačně určuje emisi cenných papírů (podle normy ISO 6166).

*Článek 2***Skutečný soubor zpravodajských jednotek****▼ M1**

1. Skutečný soubor zpravodajských jednotek se skládá z rezidentských měnových finančních institucí, investičních fondů, účelových finančních společností, pojišťovacích společností, uschovatelů a subjektů v čele bankovních skupin, které Rada guvernérů podle odstavce 4 určila jako zpravodajské skupiny a které byly o své zpravodajské povinnosti vyrozuměny podle odstavce 5 (společně dále jen „skutečné zpravodajské jednotky“ a jednotlivě dále jen „skutečná zpravodajská jednotka“).
2. Pokud fond peněžního trhu, investiční fond, účelová finanční společnost nebo pojišťovací společnost nemají podle svého vnitrostátního práva právní subjektivitu, odpovídají za vykazování informací vyžadovaných na základě tohoto nařízení osoby, které jsou na základě právních předpisů oprávněny tyto subjekty zastupovat, nebo – v případě neexistence formálního zastoupení – osoby, které podle příslušných vnitrostátních právních předpisů odpovídají za jednání těchto subjektů.

**▼ M1**

2a. Pokud národní centrální banky odvozuji údaje, které mají vykazovat pojišťovací společnosti podle tohoto nařízení, z údajů shromážděných podle směrnice 2009/138/ES, sestává skutečný soubor zpravodajských pojišťovacích společností z:

- a) pojišťovacích společností, které jsou zapsány v obchodním rejstříku v příslušném členském státě eurozóny a které jsou rezidenty na tomto území, včetně dceřiných společností, jejichž mateřské společnosti se nacházejí mimo toto území;
- b) poboček pojišťovacích společností uvedených v písmenu a), které jsou rezidenty mimo území příslušného členského státu eurozóny;
- c) poboček pojišťovacích společností, které jsou rezidenty na území příslušného členského státu eurozóny, avšak jejichž ústředí se nachází mimo EHP.

Aby se zamezilo pochybnostem, pobočky pojišťovacích společností, které jsou rezidenty na území členského státu eurozóny a jejichž ústředí se nachází v EHP, nejsou součástí skutečného souboru zpravodajských jednotek.

**▼ B**

3. Na skutečné zpravodajské jednotky se vztahuje úplná zpravodajská povinnost, pokud se neuplatňuje výjimka udělená podle článku 4.

4. Rada guvernérů může rozhodnout, že bankovní skupina je zpravodajskou skupinou, pokud má tato bankovní skupina v souladu s hlavou V kapitolou 4 oddílem 1 směrnice 2006/48/ES aktiva konsolidované rozvahy:

- a) která převyšují 0,5 % celkových aktiv konsolidované rozvahy bankovních skupin v Unii (dále jen „prahová hodnota 0,5 %“), a to na základě posledních aktuálních údajů, jež má ECB k dispozici, tj.:
  - i) údajů, jež se vztahují ke konci prosince kalendářního roku předcházejícího oznámení podle odstavce 5, nebo
  - ii) nejsou-li údaje podle odrážky i) k dispozici, údajů, jež se vztahují ke konci prosince předchozího roku, nebo
- b) která jsou nižší než prahová hodnota 0,5 % nebo se této hodnotě rovnají, za předpokladu, že bankovní skupina splňuje určitá kvantitativní nebo kvalitativní kritéria, která ji činí významnou pro stabilitu a fungování finančního systému v eurozóně (pokud jde např. o vzájemné propojení s jinými finančními institucemi v eurozóně, činnost v rámci více jurisdikcí, nezastupitelnost, složitost korporální struktury) a/nebo v jednotlivém členském státě eurozóny (pokud jde např. o relativní význam bankovní skupiny v rámci konkrétního segmentu trhu bankovních služeb v jednom či více členských státech eurozóny).

5. Příslušná národní centrální banka vyrozumí subjekty v čele zpravodajských skupin o rozhodnutí Rady guvernérů podle odstavce 4, jakož i o jejich povinnostech na základě tohoto nařízení.

**▼B**

6. Aniž by byl dotčen článek 10, začnou subjekty v čele zpravodajských skupin, které byly vyrozuměny podle odstavce 5 poté, co začalo první vykazování na základě tohoto nařízení, vykazovat údaje nejpozději ve lhůtě šesti měsíců ode dne vyrozumění.

7. Subjekt v čele zpravodajské skupiny, který byl vyrozuměn podle odstavce 5, oznamuje příslušné národní centrální bance změny svého jména či právní formy, fúze či restrukturalizace či jakoukoli jinou událost či okolnost, která má vliv na zpravodajskou povinnost tohoto subjektu, nejpozději do 14 dnů ode dne, kdy tato událost či okolnost nastala.

8. Na subjekt v čele zpravodajské skupiny, který byl vyrozuměn podle odstavce 5, se povinnosti vymezené v tomto nařízení vztahují, dokud jej příslušná národní centrální banka nevyrozumí o opaku.

*Článek 3***Statistická zpravodajská povinnost****▼M1**

1. Měnové finanční instituce, investiční fondy, účelové finanční společnosti, pojišťovací společnosti a uschovatelé poskytují své příslušné národní centrální bance údaje, v členění podle jednotlivých cenných papírů, o pozicích ke konci čtvrtletí nebo ke konci měsíce a o finančních transakcích v průběhu referenčního měsíce nebo čtvrtletí v souladu s odstavcem 5, nebo statistické informace nezbytné k odvození těchto transakcí, týkající se držby cenných papírů s kódem ISIN na vlastní účet v souladu s částí 2 přílohy I. Tyto údaje se vykazují čtvrtletně nebo měsíčně v souladu se zpravodajskými pokyny, které stanoví příslušné národní centrální banky.

**▼B**

2. Uschovatel příslušné národní centrální bance oznámí provádění činnosti uschovatele do jednoho týdne ode dne, kdy započne s činností uschovatele, bez ohledu na to, zda očekává, že se na něj bude vztahovat řádná zpravodajská povinnost na základě tohoto nařízení, s výjimkou případu, kdy uschovatel tuto činnost oznámil jiným příslušným orgánům.

Uschovatelé poskytují příslušné národní centrální bance čtvrtletně nebo měsíčně v souladu se zpravodajskými pokyny stanovenými příslušnými národními centrálními bankami údaje, členěné podle jednotlivých cenných papírů, o pozicích ke konci čtvrtletí nebo ke konci měsíce týkající se těchto cenných papírů s kódem ISIN:

- a) cenné papíry, které mají v úschově jménem rezidentských investorů, kteří v souladu s částí 3 přílohy I nevykazují držbu na vlastní účet podle odstavce 1;
- b) cenné papíry, které mají v úschově jménem nefinančních investorů, kteří jsou rezidenty v jiných členských státech eurozóny, v souladu s částí 4 přílohy I;



**▼ B**

- c) cenné papíry emitované subjekty v eurozóně, které mají v úschově jménem investorů, kteří jsou rezidenty v členských státech mimo eurozónu, a investorů, kteří jsou rezidenty mimo Unii, v souladu s částí 5 přílohy I.

**▼ M1**

2a. Příslušná národní centrální banka požaduje, aby uschovatelé čtvrtletně nebo měsíčně – v souladu se zpravodajskými pokyny stanovenými příslušnou národní centrální bankou – vykazovali údaje, členěné podle jednotlivých cenných papírů, a informace pro investory o pozicích ke konci čtvrtletí nebo ke konci měsíce a o finančních transakcích v průběhu referenčního čtvrtletí nebo měsíce v souladu s odstavcem 5, týkající se cenných papírů s kódem ISIN, jež mají v úschově jménem pojišťovacích společností.

2b. Pokud národní centrální banky odvozují údaje, které mají pojišťovací společnosti vykazovat podle tohoto nařízení, z údajů shromážděných podle směrnice 2009/138/ES, poskytují pojišťovací společnosti příslušné národní centrální bance ročně buď agregované údaje, nebo údaje podle jednotlivých cenných papírů o pozicích cenných papírů s kódem ISIN ke konci roku, v členění podle celkové domácí držby pojišťovací společnosti a celkové držby jejich poboček v každé zemi EHP a mimo EHP v souladu s částí 8 přílohy I. V tomto případě pojišťovací společnosti přispívající k ročnímu vykazování představují alespoň 95 % celkového objemu cenných papírů s kódem ISIN držebných pojišťovacími společnostmi v příslušném členském státě eurozóny.

**▼ B**

3. Subjekty v čele zpravodajských skupin poskytují příslušné národní centrální bance čtvrtletně údaje, členěné podle jednotlivých cenných papírů, o pozicích cenných papírů s kódem ISIN ke konci čtvrtletí, které jsou v držbě jejich skupiny včetně nerezidentských subjektů. Tyto údaje se vykazují na základě portfolia skupiny vyjádřeného v hrubých hodnotách bez očištění o držbu cenných papírů emitovaných subjekty téže skupiny.

V souladu s pokyny příslušné národní centrální banky vykazují subjekty v čele zpravodajských skupin údaje o držbě cenných papírů na základě jednoho ze tří přístupů uvedených v části 6 přílohy I.

**▼ M1**

4. Zpravodajskou povinností podle tohoto nařízení včetně výjimek z této povinnosti nejsou dotčeny zpravodajské povinnosti vymezené v: a) nařízení (ES) č. 25/2009 (ECB/2008/32); b) nařízení (ES) č. 958/2007 (ECB/2007/8); c) nařízení (ES) č. 24/2009 (ECB/2008/30); d) nařízení (EU) č. 1374/2014 (ECB/2014/50).

**▼ B**

5. Skutečné zpravodajské jednotky vykazují v souladu s pokyny příslušné národní centrální banky buď a) údaje, členěné podle jednotlivých cenných papírů, o měsíčních nebo čtvrtletních finančních transakcích a pokud to vyžaduje příslušná národní centrální banka, jiné změny objemu; nebo b) statistické informace nezbytné k odvození finančních transakcí na základě jednoho z přístupů uvedených v části 1 přílohy I. Další požadavky a zásady pro sestavování transakcí jsou uvedeny v části 3 přílohy II.

**▼ B**

6. Skutečné zpravodajské jednotky na pokyn příslušné národní centrální banky čtvrtletně nebo měsíčně vykazují údaje o pozicích ke konci čtvrtletí nebo ke konci měsíce a v souladu s odstavcem 5 statistické informace o držbě cenných papírů bez kódu ISIN v průběhu referenčního čtvrtletí nebo měsíce v souladu s částí 7 přílohy I. Tento odstavec neplatí pro skutečné zpravodajské jednotky, kterým byly uděleny výjimky podle článku 4.

7. Údaje, členěné podle jednotlivých cenných papírů, o pozicích ke konci čtvrtletí nebo ke konci měsíce a statistické informace za referenční čtvrtletí nebo měsíc v souladu s odstavcem 5 se vykazují v souladu s částmi 1, 2 a 4 přílohy II a v souladu s účetními pravidly uvedenými v článku 5.

**▼ M1**

8. Příslušná národní centrální banka požaduje, aby subjekty v čele zpravodajských skupin čtvrtletně vykazovaly informace, požadované v části 6 přílohy I pod položkou „emitent je součástí zpravodajské skupiny“ (podle jednotlivých cenných papírů), o cenných papírech s kódem ISIN, které jsou v držbě jejich skupiny v souladu s čl. 3 odst. 3, a o cenných papírech bez kódu ISIN, které jsou v držbě jejich skupiny podle čl. 3 odst. 6.

9. Národní centrální banky mohou údaje o držbě cenných papírů pojišťovacími společnostmi, které mají být vykazovány podle tohoto nařízení, získat z následujících údajů shromažďovaných na základě rámce zavedeného směrnicí 2009/138/ES:

a) údajů obsažených v kvantitativních výkazech pro účely dohledu, které vnitrostátní příslušné orgány předávají národním centrálním bankám, ať už jsou národní centrální banka a vnitrostátní příslušný orgán zřízeny samostatně nebo integrovány v rámci téže instituce, v souladu s podmínkami ujednání o spolupráci mezi oběma subjekty; nebo

b) údajů obsažených v kvantitativních výkazech pro účely dohledu, které zpravodajské jednotky předávají přímo a současně národní centrální bance a vnitrostátnímu příslušnému orgánu.

10. Jestliže kvantitativní výkaz pro účely dohledu obsahuje údaje nezbytné ke splnění statistické zpravodajské povinnosti pojišťovacích společností podle tohoto nařízení, mají národní centrální banky v zájmu zajištění kvality údajů přístup k celému výkazu.

11. Členské státy mohou zavést mechanismy spolupráce, které umožní, aby vnitrostátní příslušný orgán centralizovaně shromažďoval informace jak v souvislosti s požadavky na shromažďování údajů na základě rámce zavedeného směrnicí 2009/138/ES, tak i v souvislosti s dodatečnými požadavky na shromažďování údajů stanovenými tímto nařízením, a to v souladu s vnitrostátním právem a harmonizovanými podmínkami, které může vymezit ECB.

**▼B***Článek 4***Výjimky**

1. Dle uvážení příslušné národní centrální banky lze udělit skutečným zpravodajským jednotkám tyto výjimky:

a) v členských státech eurozóny, v nichž rezidentští investoři celkově drží cenné papíry s kódem ISIN, jejichž tržní hodnota je nižší než 40 miliard EUR či je této hodnotě rovna:

i) ► **M1** mohou národní centrální banky měnovým finančním institucím, investičním fondům, účelovým finančním společností, pojišťovacím společností a uschovatelům udělovat výjimky ze zpravodajské povinnosti vymezené v čl. 3 odst. 1 za předpokladu, že pokud se týká pozic, společný příspěvek za jednotlivý sektor či subsektor měnových finančních institucí, investičních fondů, účelových finančních společností, pojišťovacích společností nebo uschovatelů, kterým byly uděleny výjimky, nepřesahuje 40 % národní držby měnových finančních institucí, investičních fondů, účelových finančních společností, pojišťovacích společností nebo uschovatelů. ◀ Účelové finanční společnosti, které nevykazují údaje podle jednotlivých cenných papírů v souladu s nařízením (ES) č. 24/2009 (ECB/2008/30), mají právo překročit tuto prahovou hodnotu v souladu s pokyny příslušných národních centrálních bank po dobu prvních dvou let po začátku vykazování podle tohoto nařízení;

ii) mohou národní centrální banky uschovatelům udělovat výjimky ze zpravodajské povinnosti vymezené v čl. 3 odst. 2 písm. a) za předpokladu, že pokud se týká pozic, nepřesahuje společný příspěvek uschovatelů, kterým byly uděleny výjimky, 40 % národní hodnoty cenných papírů v úschově;

b) v členských státech eurozóny, v nichž rezidentští investoři celkově drží cenné papíry s kódem ISIN, jejichž tržní hodnota je vyšší než 40 miliard EUR:

**▼M1**

i) mohou národní centrální banky měnovým finančním institucím, investičním fondům, účelovým finančním společností, pojišťovacím společností a uschovatelům udělovat výjimky ze zpravodajské povinnosti vymezené v čl. 3 odst. 1 za předpokladu, že pokud se týká pozic, společný příspěvek za jednotlivý sektor či subsektor měnových finančních institucí, investičních fondů, účelových finančních společností, pojišťovacích společností nebo uschovatelů, kterým byly uděleny výjimky, nepřesahuje 5 % národní držby měnových finančních institucí, investičních fondů, účelových finančních společností, pojišťovacích společností nebo uschovatelů;

**▼B**

ii) mohou národní centrální banky uschovatelům udělovat výjimky ze zpravodajské povinnosti vymezené v čl. 3 odst. 2 písm. a) za předpokladu, že pokud se týká pozic, nepřesahuje společný příspěvek uschovatelů, kterým byly uděleny výjimky, 5 % národní hodnoty cenných papírů v úschově;

c) Národní centrální banky konzultují ECB ohledně využití informací k určení celkové držby cenných papírů v tržní hodnotě, jež je nezbytná k udělení výjimek podle tohoto odstavce.

**▼ M1**

2. Národní centrální banky mohou úvěrovým institucím udělit úplnou či částečnou výjimku ze zpravodajské povinnosti za předpokladu, že pokud se týká pozic, nepřesahuje společný příspěvek úvěrových institucí, kterým byla udělena výjimka, 5 % celkového objemu cenných papírů v příslušném členském státě eurozóny; tuto prahovou hodnotu však lze po první dva roky po začátku vykazování podle tohoto nařízení zvýšit na 15 %.

2a. Národní centrální banky mohou udělit pojišťovacím společnostem výjimky ze zpravodajské povinnosti vymezené v čl. 3 odst. 1 takto:

a) národní centrální banky mohou udělit výjimky pojišťovacím společnostem na základě celkového objemu cenných papírů s kódem ISIN držných pojišťovacími společnostmi za předpokladu, že pokud se týká pozic, společný příspěvek pojišťovacích společností, kterým byly uděleny výjimky, nepřesahuje, 5 % celkového objemu cenných papírů v příslušném členském státě eurozóny; nebo

b) národní centrální banky mohou udělit výjimky pojišťovacím společnostem na základě celkového objemu cenných papírů s kódem ISIN držných pojišťovacími společnostmi za předpokladu, že:

i) pokud se týká pozic, společný příspěvek pojišťovacích společností, kterým byly uděleny výjimky, nepřesahuje 20 % celkového objemu cenných papírů v příslušném členském státě eurozóny a

ii) údaje, které pojišťovací společnosti vykazují přímo v souladu s čl. 3 odst. 1, a údaje, které vykazují uschovatelé, pokud jde o držbu pojišťovacích společností, jež nepodléhají přímému vykazování, společně pokrývají podle jednotlivých cenných papírů alespoň 95 % celkového objemu cenných papírů s kódem ISIN držných pojišťovacími společnostmi v každém členském státě.

3. Národní centrální banky mohou udělit výjimky ze zpravodajské povinnosti vymezené v čl. 3 odst. 1 všem fondům peněžního trhu za předpokladu, že tyto fondy celkově drží cenné papíry s kódem ISIN, které představují méně než 2 % cenných papírů, které drží fondy peněžního trhu v eurozóně.

4. Národní centrální banky mohou udělit výjimky ze zpravodajské povinnosti vymezené v čl. 3 odst. 1 všem účelovým finančním společnostem za předpokladu, že tyto společnosti celkově drží cenné papíry s kódem ISIN, které představují méně než 2 % cenných papírů, které drží účelové finanční společnosti v eurozóně.

**▼ B**

5. Národní centrální banky mohou rozhodnout, že udělí tyto výjimky uschovatelům:

a) národní centrální banky mohou uschovatelům udělit úplnou či částečnou výjimku ze zpravodajské povinnosti vymezené v čl. 3 odst. 2 písm. a) za předpokladu, že údaje uvedené v čl. 3 odst. 2 písm. a) lze odvodit z jiných statistických či dohledových zdrojů údajů v souladu s minimálními statistickými standardy uvedenými v článku III. Kromě toho se uplatňuje následující:

i) v členských státech, v nichž se uplatňují výjimky podle odst. 1 písm. a) a v nichž údaje uvedené v čl. 3 odst. 2 písm. a) přímo vykazují investoři, tvoří tyto údaje, členěné podle jednotlivých cenných papírů, nejméně 60 % hodnoty cenných papírů uvedené v čl. 3 odst. 2 písm. a);

**▼ B**

- ii) v členských státech, v nichž se uplatňují výjimky podle odst. 1 písm. b) a v nichž údaje uvedené v čl. 3 odst. 2 písm. a) přímo vykazují investoři, tvoří tyto údaje, členěné podle jednotlivých cenných papírů, nejméně 75 % hodnoty cenných papírů uvedené v čl. 3 odst. 2 písm. a);
- b) národní centrální banky mohou udělit úplnou či částečnou výjimku ze zpravodajské povinnosti uvedené v čl. 3 odst. 2 písm. b) a c) uschovatelům, kteří jménem všech investorů, kteří nejsou rezidenty, drží v úschově cenné papíry v celkové hodnotě nižší než 10 miliard EUR;

**▼ M1**

- c) národní centrální banky mohou udělit úplnou či částečnou výjimku ze zpravodajské povinnosti uvedené v čl. 3 odst. 2a uschovatelům, za předpokladu, že údaje, které pojišťovací společnosti vykazují přímo v souladu s čl. 3 odst. 1, a údaje, které vykazují uschovatelé, pokud jde o držbu ze strany pojišťovacích společností, jež nepodléhají přímému vykazování, společně pokrývají podle jednotlivých cenných papírů alespoň 95 % celkového objemu cenných papírů s kódem ISIN držených pojišťovacími společnostmi v každém členském státě.

**▼ B**

6. Národní centrální banky mohou rozhodnout, že udělí výjimku ze zpravodajské povinnosti vymezené v čl. 3 odst. 3 subjektům v čele zpravodajských skupin:
- a) národní centrální banky mohou subjektům v čele zpravodajských skupin povolit, aby podle jednotlivých cenných papírů vykazovaly statistické informace, které pokrývají 95 % hodnoty cenných papírů s kódem ISIN, které drží daná skupina, v souladu s požadavky tohoto nařízení za předpokladu, že zbývajících 5 % cenných papírů v držbě skupiny nevydal jeden jediný emitent;
  - b) národní centrální banky mohou subjekty v čele zpravodajských skupin žádat o poskytnutí dalších informací o druhu cenných papírů, které jsou vyňaty z vykazování podle bodu a).

**▼ M1**

- 6a. Národní centrální banky mohou rozhodnout, že udělí výjimku ze zpravodajské povinnosti vymezené v čl. 3 odst. 8 subjektům v čele zpravodajských skupin, za předpokladu, že národní centrální banky mohou údaje, které mají subjekty v čele zpravodajských skupin vykazovat, odvodit z údajů shromažďovaných z jiných zdrojů.

7. Národní centrální banky mohou rozhodnout, že udělí výjimky ze zpravodajské povinnosti podle tohoto nařízení, pokud skutečné zpravodajské jednotky vykazují tytéž údaje podle nařízení (ES) č. 25/2009 (ECB/2008/32), nařízení (ES) č. 958/2007 (ECB/2007/8), nařízení (ES) č. 24/2009 (ECB/2008/30) nebo nařízení (EU) č. 1374/2014 (ECB/2014/50), nebo pokud národní centrální banky mohou tytéž údaje odvodit jiným způsobem v souladu s minimálními statistickými standardy vymezenými v příloze III.

**▼B**

8. Pokud se týká skutečných zpravodajských jednotek, na něž se vztahuje výjimka uvedená v odstavcích 1, 2, 3 nebo 4, národní centrální banky i nadále každoročně shromažďují údaje o hodnotě cenných papírů, kterou drží nebo mají v úschově v souladu s požadavky vymezenými v čl. 3 odst. 1, a to jako agregované údaje nebo jako údaje podle jednotlivých cenných papírů.

9. Národní centrální banky kontrolují plnění podmínek uvedených v odstavcích 1 až 7 pro účely případného udělení, obnovy či odnětí jakékoli výjimky s účinností od počátku každého kalendářního roku.

10. Příslušná národní centrální banka odejme výjimku udělenou uschovatelům podle odst. 5 písm. a), pokud po tři po sobě jdoucí vykazovací období nebyly včas k dispozici údaje z jiných statistických či dohledových zdrojů údajů, jež splňují minimální statistické standardy uvedené v příloze III, bez ohledu na to, zda to uschovatel zavinil. Uschovatelé začnou vykazovat údaje, jak je uvedeno v čl. 3 odst. 2, nejpozději ve lhůtě tří měsíců ode dne, kdy jim národní centrální banka oznámila, že došlo k odnětí výjimky.

11. Národní centrální banky mohou rozhodnout, že skutečným zpravodajským jednotkám, jimž byla udělena výjimka podle tohoto článku, uloží zpravodajskou povinnost ad hoc, a to v tak podrobné míře, jakou považují za nezbytné. Skutečné zpravodajské jednotky vykazují informace vyžádané ad hoc ve lhůtě 15 pracovních dnů od dne, kdy příslušná národní centrální banka o tyto informace požádala.

12. Skutečné zpravodajské jednotky se mohou rozhodnout, že výjimky udělené národními centrálními bankami nevyužijí a že namísto toho budou plnit úplnou zpravodajskou povinnost. Skutečná zpravodajská jednotka, která nevyužívá výjimky udělené příslušnou národní centrální bankou, obdrží před tím, než tyto výjimky začne později využívat, souhlas dané národní centrální banky.

### Článek 5

#### Účetní pravidla

1. Není-li v tomto nařízení uvedeno jinak, používají skutečné zpravodajské jednotky pro účely vykazování na základě tohoto nařízení účetní pravidla stanovená ve vnitrostátních předpisech, kterými se provádí směrnice Rady 86/635/EHS ze dne 8. prosince 1986 o ročních účetních závěrkách a konsolidovaných účetních závěrkách bank a ostatních finančních institucí<sup>(1)</sup>, nebo pokud tyto předpisy nelze uplatnit, v jakýchkoli jiných vnitrostátních či mezinárodních normách, které se vztahují na skutečné zpravodajské jednotky.

2. Bez ohledu na vnitrostátní účetní postupy se držba cenných papírů vyazuje ve jmenovité hodnotě nebo jako počet kusů/podílů. Jak je uvedeno v části 4 přílohy II, mohou být vykazovány i tržní hodnoty.

<sup>(1)</sup> Úř. věst. L 372, 31.12.1986, s. 1.

**▼B**

3. Aniž by byly dotčeny vnitrostátní účetní postupy a možnosti vzájemného započtení, vykazuje se držba cenných papírů pro statistické účely v hrubých hodnotách.

4. Držba cenných papírů zapůjčených v rámci půjček cenných papírů nebo prodaných v rámci repo obchodů se i nadále vykazuje jako držba původního vlastníka (a nikoli jako držba dočasného nabyvatele), pokud existuje pevný příslib provedení zpětné operace (a ne jen pouhá možnost tak učinit). Pokud dočasný nabyvatel obdržené cenné papíry prodá, zaznamená se tento prodej jako přímá transakce s cennými papíry a dočasný nabyvatel jej vykáže jako zápornou pozici v portfoliu cenných papírů.

*Článek 6***Lhůty**

1. Národní centrální banky rozhodují, kdy je třeba, aby jim skutečné zpravodajské jednotky poskytovaly údaje tak, aby tyto banky mohly vykonávat nezbytné kontroly kvality a plnit lhůty uvedené v odstavci 2.

2. Národní centrální banky za skutečné zpravodajské jednotky předávají ECB:

a) čtvrtletní údaje členěné podle jednotlivých cenných papírů v souladu s čl. 3 odst. 1, 2 a 5 do skončení pracovní doby v sedmdesátý kalendářní den po skončení čtvrtletí, k němuž se vztahují, nebo

b) měsíční údaje členěné podle jednotlivých cenných papírů v souladu s čl. 3 odst. 5 a částí 1 přílohy I, a to v rámci jedné z níže uvedených možností:

i) čtvrtletně za tři měsíce referenčního období do skončení pracovní doby v šedesátý třetí kalendářní den po skončení čtvrtletí, k němuž se údaje vztahují, nebo

ii) měsíčně za každý měsíc referenčního čtvrtletí do skončení pracovní doby v šedesátý třetí kalendářní den po skončení měsíce, ke kterému se údaje vztahují, a

c) čtvrtletní pozice členěné podle jednotlivých cenných papírů v souladu s čl. 3 odst. 3 do skončení pracovní doby:

i) od roku 2013 do roku 2015: v sedmdesátý kalendářní den po skončení čtvrtletí, k němuž se údaje vztahují, a

ii) od roku 2016: v padesátý pátý kalendářní den po skončení čtvrtletí, k němuž se údaje vztahují.

3. Pokud lhůta uvedená v odstavci 2 připadá na zavírací den TARGET2, posune se lhůta na následující obchodní den TARGET2, jak je zveřejněno na internetových stránkách ECB.

**▼ B***Článek 7***Minimální standardy a vnitrostátní zpravodajské postupy**

1. Skutečné zpravodajské jednotky plní zpravodajskou povinnost, která se na ně vztahuje, v souladu s minimálními standardy uvedenými v příloze III.

2. Národní centrální banky stanoví a zavedou zpravodajské postupy, kterými se mají řídit skutečné zpravodajské jednotky, v souladu s vnitrostátními specifiky. Národní centrální banky rozhodují, zda budou po uschovalcích vyžadovat, aby údaje podle jednotlivých cenných papírů vykazovaly podle jednotlivých investorů. Národní centrální banky zajistí, aby tyto zpravodajské postupy poskytovaly požadované statistické informace a aby umožňovaly kontrolu dodržování minimálních standardů pro přenos, přesnost a opravy, které jsou uvedeny v příloze III.

**▼ M1***Článek 7a***Fúze, rozdělení a reorganizace**

V případě fúze, rozdělení nebo reorganizace, která by mohla ovlivnit splnění statistické zpravodajské povinnosti, informují dotčené zpravodajské jednotky příslušnou národní centrální banku, buď přímo, nebo prostřednictvím vnitrostátního příslušného orgánu v souladu s ujednáními o spolupráci, jakmile je záměr takovou operaci provést veřejně znám, a v přiměřené lhůtě před jejím uskutečněním, o postupech, které plánují použít ke splnění statistické zpravodajské povinnosti stanovené tímto nařízením.

**▼ B***Článek 8***Ověřování a nucené shromažďování**

Národní centrální banky vykonávají právo ověřovat (v tak podrobné míře, jakou příslušná národní centrální banka považuje za nezbytnou) nebo shromažďovat informace, které jsou skutečné zpravodajské jednotky povinny poskytovat v souladu s tímto nařízením, aniž je dotčeno právo ECB vykonávat toto právo sama. Tato práva národní centrální banky vykonávají zejména tehdy, když skutečné zpravodajské jednotky neplní minimální standardy stanovené v příloze III.

*Článek 9***Zjednodušený postup provádění změn**

S přihlédnutím ke stanoviskům Výboru pro statistiku ESCB je Výkonná rada ECB oprávněna provádět technické změny příloh tohoto nařízení za předpokladu, že takové změny nezmění základní koncepční rámec, ani neovlivní zpravodajské zatížení skutečných zpravodajských jednotek. Výkonná rada o všech těchto změnách bez zbytečného odkladu informuje Radu guvernérů.



**▼ B***Článek 10***První vykazování**

Na základě tohoto nařízení budou jako první vykazovány údaje týkající se referenčního období prosinec 2013. Při prvním vykazování národních centrálních bank do ECB musí národní centrální banky poskytnout pouze údaje o pozicích.

**▼ M1***Článek 10a***První vykazování po vstupu nařízení (EU) 2015/730 (ECB/2015/18) <sup>(1)</sup> v platnost**

1. Není-li v tomto článku uvedeno jinak, vykazují se po vstupu nařízení (EU) 2015/730 (ECB/2015/18) v platnost jako první údaje týkající se referenčního období březen 2015.
2. Pojišťovací společnosti vykazují podle čl. 3 odst. 1 jako první údaje týkající se referenčního období březen 2016.
3. Uschovatelé vykazují podle čl. 3 odst. 2a jako první údaje týkající se referenčního období březen 2016.
4. Pojišťovací společnosti vykazují podle čl. 3 odst. 2b jako první roční údaje týkající se referenčního roku 2016.

**▼ B***Článek 11***Závěrečné ustanovení**

Toto nařízení vstupuje v platnost dvacátým dnem po vyhlášení v *Úředním věstníku Evropské unie*.

<sup>(1)</sup> Nařízení Evropské centrální banky (EU) 2015/730 ze dne 16. dubna 2015, kterým se mění nařízení (EU) č. 1011/2012 o statistice držby cenných papírů (ECB/2012/24) (ECB/2015/18) (Úř. věst. L 116, 7.5.2015, s. 5).

**▼B***PŘÍLOHA I***STATISTICKÁ ZPRAVODAJSKÁ POVINNOST****ČÁST 1****Finanční transakce**

1. **►M1** Měnové finanční instituce, investiční fondy a uschovatelé, kteří vykazují údaje o držbě cenných papírů na vlastní účet nebo o cenných papírech, které mají v úschově jménem rezidentských investorů, musí poskytovat statistické informace v souladu s jedním z těchto přístupů: ◀
  - a) měsíčně nebo čtvrtletně měsíční nebo čtvrtletní finanční transakce členěné podle jednotlivých cenných papírů a pokud to vyžaduje příslušná národní centrální banka, jiné změny objemu za referenční měsíc nebo čtvrtletí, nebo
  - b) měsíčně nebo čtvrtletně měsíční pozice členěné podle jednotlivých cenných papírů a pokud to vyžaduje příslušná národní centrální banka, jiné změny objemu za referenční měsíc nebo za tři měsíce referenčního čtvrtletí.
2. **►M1** Účelové finanční společnosti a pojišťovací společnosti poskytují statistické informace v souladu s jedním z těchto přístupů: ◀
  - a) čtvrtletně čtvrtletní finanční transakce členěné podle jednotlivých cenných papírů a pokud to vyžaduje příslušná národní centrální banka, jiné změny objemu za referenční čtvrtletí, nebo
  - b) měsíčně nebo čtvrtletně měsíční pozice členěné podle jednotlivých cenných papírů a pokud to vyžaduje příslušná národní centrální banka, jiné změny objemu za referenční měsíc nebo tři měsíce referenčního čtvrtletí, nebo
  - c) čtvrtletně čtvrtletní pozice členěné podle jednotlivých cenných papírů a pokud to vyžaduje příslušná národní centrální banka, jiné změny objemu za referenční čtvrtletí.
3. Uschovatelé, kteří vykazují i) cenné papíry, které mají v úschově jménem nefinančních investorů, kteří jsou rezidenty v jiných členských státech eurozóny, a ii) cenné papíry emitované subjekty eurozóny, které mají v úschově jménem investorů, kteří jsou rezidenty v členských státech mimo eurozónu, a investorů, kteří jsou rezidenty mimo Unii, poskytují statistické informace v souladu s jedním z přístupů uvedených v odstavci 2.

**▼M1****ČÁST 2****Údaje o držbě cenných papírů s kódem ISIN měnovými finančními institucemi, investičními fondy, účelovými finančními společnostmi, pojišťovacími společnostmi a uschovateli na vlastní účet**

Za každý cenný papír, kterému byl přidělen kód ISIN a který je zaříděn do kategorie cenných papírů „dluhové cenné papíry“ (F.3), „kótované akcie“ (F.511) nebo „akcie nebo podílové listy investičních fondů“ (F.52), vykazují finanční investoři, kteří patří k měnovým finančním institucím, investičním fondům, účelovým finančním společnostem nebo pojišťovacím společnostem, a uschovatelé údaje v polích v níže uvedené tabulce, co se týká držby cenných papírů na vlastní účet. Tyto údaje se vykazují podle těchto pravidel a v souladu s definicemi uvedenými v příloze II:

- a) vykazují se údaje v polích 1 a 2;
- b) údaje se vykazují buď v souladu s bodem i) nebo s bodem ii) takto:
  - i) pokud měnové finanční instituce, investiční fondy, účelové finanční společnosti, pojišťovací společnosti a uschovatelé vykazují finanční transakce podle jednotlivých cenných papírů, vykazují se údaje v poli 5 a pokud to vyžaduje příslušná národní centrální banka, v poli 6, nebo
  - ii) pokud měnové finanční instituce, investiční fondy, účelové finanční společnosti, pojišťovací společnosti a uschovatelé nevykazují finanční transakce podle jednotlivých cenných papírů a pokud to vyžaduje příslušná národní centrální banka, vykazují se údaje v poli 6.

**▼ M1**

Příslušná národní centrální banka může rozhodnout, že bude vyžadovat, aby finanční investoři, kteří patří k měnovým finančním institucím, investičním fondům, účelovým finančním společnostem, pojišťovacím společnostem, a uschovatelé namísto údajů v souladu s bodem a) vykazovali údaje v polích 1 a 3. V takovém případě se namísto údajů v souladu s bodem b) rovněž vykazují údaje v poli 5, a pokud to vyžaduje příslušná národní centrální banka, v poli 7.

Příslušná národní centrální banka může rovněž rozhodnout, že bude vyžadovat, aby finanční investoři, kteří patří k měnovým finančním institucím, investičním fondům, účelovým finančním společnostem, a uschovatelé vykazovali údaje v polích 2b, 3 a 4.

Pole	Popis
1	Kód ISIN
2	Počet jednotek nebo agregovaná jmenovitá hodnota
2b	Způsob kotace
3	Tržní hodnota
4	Portfoliová investice nebo přímá investice
5	Finanční transakce
6	Jiné změny objemu vyjádřeného ve jmenovité hodnotě
7	Jiné změny objemu vyjádřeného v tržní hodnotě

**▼ B**

## ČÁST 3

**Údaje o cenných papírech s kódem ISIN, které jsou drženy v úschově jménem rezidentských nefinančních investorů a jiných finančních investorů, kteří nejsou povinni vykazovat držbu cenných papírů na vlastní účet**

Za každý cenný papír, kterému byl přidělen kód ISIN a který je zařazen v kategorii cenných papírů „dluhové cenné papíry“ (F.3), „kótované akcie“ (F.511) nebo „akcie nebo podílové listy investičních fondů“ (F.52), který uschovatelé mají v úschově jménem rezidentských nefinančních investorů a jiných finančních investorů, kteří nevykazují svou držbu cenných papírů na vlastní účet, vykazují uschovatelé údaje v polích v níže uvedené tabulce. Údaje vykazují podle těchto pravidel a v souladu s definicemi uvedenými v příloze II:

- a) vykazují se údaje v polích 1, 2 a 3;
- b) údaje se vykazují buď v souladu s bodem i) nebo s bodem ii) takto:
- i) pokud uschovatelé vykazují finanční transakce členěné podle jednotlivých cenných papírů, vykazují se údaje v poli 6 a pokud to vyžaduje příslušná národní centrální banka, v poli 7, nebo
  - ii) pokud uschovatelé finanční transakce členěné podle jednotlivých cenných papírů nevykazují a pokud to vyžaduje příslušná národní centrální banka, vykazují se údaje v poli 7.

Příslušná národní centrální banka může rozhodnout, že bude vyžadovat, aby uschovatelé namísto údajů v souladu s bodem a) vykazovali údaje v polích 1, 3 a 4. V takovém případě se namísto údajů v souladu s bodem b) rovněž vykazují údaje v poli 6 a pokud to vyžaduje příslušná národní centrální banka, v poli 8.

Příslušná národní centrální banka může rovněž rozhodnout, že bude vyžadovat, aby uschovatelé vykazovali údaje v polích 2b, 4 a 5.

**▼ M1**

Uschovatelé, kteří vykazují údaje o držbě cenných papírů pojišťovacími společnostmi v souladu s čl. 3 odst. 2a, vykazují rovněž údaje v poli 9 nebo v poli 10.

Pole	Popis
1	Kód ISIN
2	Počet jednotek nebo agregovaná jmenovitá hodnota
2b	Způsob kotace
3	Sektor držitele: — Pojišťovací společnosti (S.128) — Penzijní fondy (S.129) — Ostatní finanční zprostředkovatelé (S.125) kromě účelových finančních společností zapojených do sekuritizačních transakcí, pomocné finanční instituce (S.126), kaptivní finanční instituce a půjčovatelé peněz (S.127) — Účelové finanční společnosti zapojené do sekuritizačních transakcí (podkategorie S.125) — Nefinanční podniky (S.11) — Vládní instituce (S.13) <sup>(1)</sup> — Domácnosti a neziskové instituce sloužící domácnostem (S.14+S.15) <sup>(2)</sup>
4	Tržní hodnota
5	Portfoliová investice nebo přímá investice
6	Finanční transakce
7	Jiné změny objemu vyjádřeného ve jmenovité hodnotě
8	Jiné změny objemu vyjádřeného v tržní hodnotě
9	Instituce držitele
10	Instituce držitele podléhá přímému vykazování

<sup>(1)</sup> Jsou-li k dispozici, vykazují se subsektory „ústřední vládní instituce“ (S.1311), „národní vládní instituce“ (S.1312), „místní vládní instituce“ (S.1313) a „fondy sociálního zabezpečení“ (S.1314) odděleně.

<sup>(2)</sup> Příslušná národní centrální banka může vyžadovat, aby skutečné zpravodajské jednotky odděleně označily subsektory „domácnosti“ (S.14) a „neziskové instituce sloužící domácnostem“ (S.15).

**▼ B**

## ČÁST 4

**Údaje o cenných papírech s kódem ISIN, které jsou drženy v úschově jménem investorů, kteří jsou rezidenty v jiných členských státech eurozóny**

Za každý cenný papír, kterému byl přidělen kód ISIN a který je zaříděn do kategorie cenných papírů „dluhové cenné papíry“ (F.3), „kótované akcie“ (F.511) nebo „akcie nebo podílové listy investičních fondů“ (F.52), který uschovatelé mají v úschově jménem nefinančních investorů, kteří jsou rezidenty v jiných členských státech eurozóny, vykazují uschovatelé údaje v polích v níže uvedené tabulce. Údaje vykazují podle těchto pravidel a v souladu s definicemi uvedenými v příloze II:

a) vykazují se údaje v polích 1, 2, 3 a 4;

**▼B**

b) pokud to vyžaduje příslušná národní centrální banka, vykazují se údaje v poli 7.

Příslušná národní centrální banka může rozhodnout, že bude vyžadovat, aby uschovatelé namísto údajů v souladu s bodem a) vykazovali údaje v polích 1, 3, 4 a 5. Pokud to vyžaduje příslušná národní centrální banka, vykazují se v takovém případě namísto údajů v souladu s bodem b) rovněž údaje v poli 8.

Příslušná národní centrální banka může rovněž rozhodnout, že bude vyžadovat, aby uschovatelé vykazovali údaje v polích 2b, 5, 6 a 9.

Pole	Popis
1	Kód ISIN
2	Počet jednotek nebo agregovaná jmenovitá hodnota
2b	Způsob kotace
3	Sektor držitele: — Domácnosti (S.14) — Ostatní nefinanční investoři kromě domácností
4	Země držitele
5	Tržní hodnota
6	Portfoliová investice nebo přímá investice
7	Jiné změny objemu vyjádřeného ve jmenovité hodnotě
8	Jiné změny objemu vyjádřeného v tržní hodnotě
9	Finanční transakce

## ČÁST 5

**Údaje o cenných papírech s kódem ISIN emitovaných rezidenty eurozóny, které jsou drženy v úschově jménem investorů, kteří jsou rezidenty v členských státech mimo eurozónu nebo mimo Unii**

Za každý cenný papír emitovaný rezidenty eurozóny, kterému byl přidělen kód ISIN a který je zatříděn do kategorie cenných papírů „dluhové cenné papíry“ (F.3), „kótované akcie“ (F.511) nebo „akcie nebo podílové listy investičních fondů“ (F.52), který uschovatelé mají v úschově jménem investorů, kteří jsou rezidenty v členských státech mimo eurozónu nebo mimo Unii, vykazují uschovatelé údaje v polích v níže uvedené tabulce. Údaje vykazují podle těchto pravidel a v souladu s definicemi uvedenými v příloze II:

a) vykazují se údaje v polích 1, 2, 3 a 4;

b) pokud to vyžaduje příslušná národní centrální banka, vykazují se údaje v poli 7.

Příslušná národní centrální banka může rozhodnout, že bude vyžadovat, aby uschovatelé namísto údajů v souladu s bodem a) vykazovali údaje v polích 1, 3, 4 a 5. Pokud to vyžaduje příslušná národní centrální banka, vykazují se v takovém případě namísto údajů v souladu s bodem b) rovněž údaje v poli 8.

Příslušná národní centrální banka může rovněž rozhodnout, že bude vyžadovat, aby uschovatelé vykazovali údaje v polích 2b, 5, 6 a 9.

**▼ B**

Pole	Popis
1	Kód ISIN
2	Počet jednotek nebo agregovaná jmenovitá hodnota
2b	Způsob kotace
3	Sektor držitele (!): — Vládní instituce a centrální banka — Ostatní investoři s výjimkou vládních institucí a centrální banky
4	Země držitele
5	Tržní hodnota
6	Portfoliová investice nebo přímá investice
7	Jiné změny objemu vyjádřeného ve jmenovité hodnotě
8	Jiné změny objemu vyjádřeného v tržní hodnotě
9	Finanční transakce

(!) V tomto případě platí sektorová klasifikace obsažená v Systému národních účtů 1993, neboť ESA se neuplatňuje.

**ČÁST 6****Údaje o držbě cenných papírů s kódem ISIN zpravodajskými skupinami**

Subjekty v čele zpravodajských skupin poskytují statistické informace v souladu s jedním z těchto zpravodajských přístupů:

- a) držbu cenných papírů za skupinu jako celek nebo
- b) držbu cenných papírů subjekty ve skupině, jež jsou rezidenty v zemi, v níž se nachází subjekt v čele skupiny, odděleně od držby cenných papírů subjekty ve skupině, jež nejsou rezidenty v zemi, v níž se nachází subjekt v čele skupiny, nebo
- c) držbu cenných papírů odděleně pro každý subjekt ve skupině.

Za každý cenný papír, kterému byl přidělen kód ISIN a který je zařazen do kategorie cenných papírů „dluhové cenné papíry“ (F.3), „kótované akcie“ (F.511) nebo „akcie nebo podílové listy investičních fondů“ (F.52), který je v držbě skupiny, vykazují subjekty v čele zpravodajské skupiny údaje v polích v níže uvedené tabulce. Údaje vykazují podle těchto pravidel a v souladu s definicemi uvedenými v příloze II:

- a) vykazují se údaje v polích 1 a 2;
- b) údaje podle písm. a) se vykazují v rámci jedné z těchto možností:
  - i) agregované za celou skupinu nebo
  - ii) odděleně pro rezidentské a nerezidentské subjekty skupiny. V tomto případě se rovněž vykazují údaje v poli 4; nebo
  - iii) odděleně každým subjektem ze skupiny. V tomto případě se rovněž vykazují údaje v poli 5.

**▼ M1**

Příslušná národní centrální banka může rovněž rozhodnout, že bude vyžadovat, aby subjekty v čele zpravodajských skupin vykazovaly údaje v polích 2b, 3 a 6.

▼ **M1**

Pole	Popis	Alternativní možnosti vykazování		
1	Kód ISIN	i) Na úrovni skupiny	ii) Odděleně určené rezidentské subjekty a nerezidentské subjekty	iii) Podle subjektu
2	Počet jednotek nebo agregovaná jmenovitá hodnota			
2b	Způsob kotace			
3	Tržní hodnota			
4	Rezidentské subjekty/ nerezidentské subjekty			
5	Subjekt ve skupině			
6	Emitent je součástí zpravodajské skupiny			

▼ **B**

## ČÁST 7

## Údaje o držbě cenných papírů bez kódu ISIN

▼ **M1**

Za každý cenný papír, kterému nebyl přidělen kód ISIN zatříděný do kategorie cenných papírů „krátkodobé dluhové cenné papíry“ (F.31), „dlouhodobé dluhové cenné papíry“ (F.32), „kótované akcie“ (F.511) nebo „akcie nebo podílové listy investičních fondů“ (F.52), mohou finanční investoři, kteří patří k měnovým finančním institucím, investičním fondům, účelovým finančním společnostem nebo pojišťovacím společnostem, a uschovatelé vykazovat údaje v polích v níže uvedené tabulce. Údaje vykazují podle těchto pravidel a v souladu s definicemi uvedenými v příloze II:

▼ **B**

a) V případě investorů, kteří vykazují údaje o své držbě cenných papírů, lze vykazovat čtvrtletní nebo měsíční údaje takto:

▼ **M1**

- i) údaje v polích 1 až 4 (namísto údajů v polích 2 a 4 lze vykazovat údaje v poli 5), v polích 6, 7 a 9 až 15 a buď v poli 16, nebo v polích 17 a 18 za referenční čtvrtletí nebo měsíc podle jednotlivých cenných papírů za použití identifikačního čísla jako například CUSIP, SEDOL, identifikační číslo národní centrální banky atd.; nebo
  - ii) agregované údaje v polích 2 až 4 (namísto údajů v polích 2 a 4 lze vykazovat údaje v poli 5), v polích 6, 7 a 9 až 15 a buď údaje v poli 16, nebo v polích 17 a 18 za referenční čtvrtletí nebo měsíc.
- b) V případě uschovatelů, kteří vykazují údaje o cenných papírech, které drží jménem rezidentských finančních investorů, u nichž se nevyžaduje, aby vykazovali svou držbu cenných papírů, a jménem nefinančních investorů, lze čtvrtletní nebo měsíční údaje vykazovat takto:
- i) údaje v polích 1 až 4 (namísto údajů v polích 2 a 4 lze vykazovat údaje v poli 5), v polích 6 a 8 až 15 a buď v poli 16, nebo v polích 17 a 18 za referenční čtvrtletí nebo měsíc podle jednotlivých cenných papírů za použití identifikačního čísla jako například CUSIP, SEDOL, identifikační číslo národní centrální banky atd.; nebo
  - ii) agregované údaje v polích 2 až 4 (namísto údajů v polích 2 a 4 lze vykazovat údaje v poli 5), v polích 6 a 8 až 15 a buď údaje v poli 16, nebo v polích 17 a 18 za referenční čtvrtletí nebo měsíc.

▼ **M1**

Uchovatelé, kteří vykazují údaje o držbě pojišťovacích společností v souladu s čl. 3 odst. 2a, vykazují rovněž údaje v polích 22 a 23.

c) V případě subjektů v čele bankovních skupin, které vykazují údaje o cenných papírech držených jejich skupinou, včetně nerezidentských subjektů, lze čtvrtletní údaje vykazovat takto:

- i) údaje v polích 1 až 4 (namísto údajů v polích 2 a 4 lze vykazovat údaje v poli 5) a v polích 6 a 9 až 15 za referenční čtvrtletí podle jednotlivých cenných papírů za použití identifikačního čísla jako například CUSIP, SEDOL, identifikační číslo národní centrální banky atd.; nebo
- ii) agregované údaje v polích 2 až 4 (namísto údajů v polích 2 a 4 lze vykazovat údaje v poli 5) a v polích 6 a 9 až 15 za referenční čtvrtletí.

Údaje podle bodů i) a ii) se vykazují v rámci jedné z těchto možností:

- i) agregované za celou skupinu nebo
- ii) odděleně za rezidentské a nerezidentské subjekty skupiny. V tomto případě se rovněž vykazují údaje v poli 19; nebo
- iii) odděleně za každý subjekt ve skupině. V tomto případě se rovněž vykazují údaje v poli 20.

Příslušná národní centrální banka může vyžadovat, aby subjekty v čele zpravodajských skupin vykazovaly rovněž údaje v poli 21.

Pole	Popis
1	Identifikační kód cenného papíru (identifikační číslo národní centrální banky, CUSIP, SEDOL či jiné)
2	Počet jednotek nebo agregovaná jmenovitá hodnota <sup>(1)</sup>
3	Způsob kotace
4	Cena
5	Tržní hodnota
6	Nástroj: — Krátkodobé dluhové cenné papíry (F.31) — Dlouhodobé dluhové cenné papíry (F.32) — Kótované akcie (F.511) — Akcie či podílové listy investičních fondů (F.52)
7	Sektor nebo subsektor investorů, kteří vykazují údaje o držbě cenných papírů na vlastní účet: — Centrální banka (S.121) — Instituce přijímající vklady kromě centrální banky (S.122) — Fondy peněžního trhu (S.123) — Investiční fondy kromě fondů peněžního trhu (S.124) — Účelové finanční společnosti zapojené do sekuritizačních transakcí (podkategorie S.125) — Pojišťovací společnosti (S.128)



▼ **M1**

Pole	Popis
8	Sektor nebo subsektor investorů vykazovaný uschovateli: — Ostatní finanční podniky s výjimkou měnových finančních institucí, investičních fondů, účelových finančních společností zapojených do sekuritizačních transakcí, pojišťovacích společností a penzijních fondů (S.125+S.126+S.127) — Pojišťovací společnosti (S.128) — Penzijní fondy (S.129) — Nefinanční podniky (S.11) — Vládní instituce (S.13) <sup>(2)</sup> — Domácnosti a neziskové instituce sloužící domácnostem (S.14+S.15) <sup>(3)</sup>
9	Sektor nebo subsektor emitenta: — Centrální banka (S.121) — Instituce přijímající vklady kromě centrální banky (S.122) — Fondy peněžního trhu (S.123) — Investiční fondy kromě fondů peněžního trhu (S.124) — Ostatní finanční podniky s výjimkou měnových finančních institucí, investičních fondů, účelových finančních společností zapojených do sekuritizačních transakcí, pojišťovacích společností a penzijních fondů (S.125+S.126+S.127) — Účelové finanční společnosti zapojené do sekuritizačních transakcí (podkategorie S.125) — Pojišťovací společnosti a penzijní fondy (S.128+S.129) <sup>(4)</sup> — Nefinanční podniky (S.11) — Vládní instituce (S.13) — Domácnosti a neziskové instituce sloužící domácnostem (S.14+S.15) <sup>(5)</sup>
10	Portfoliová investice nebo přímá investice
11	Členění podle země investora
12	Členění podle země emitenta
13	Měna, na kterou zní cenný papír
14	Datum emise
15	Datum splatnosti
16	Finanční transakce
17	Úpravy z přecenění
18	Jiné změny objemu
19	Rezidentské subjekty/nerezidentské subjekty
20	Subjekt ve skupině

▼ **M1**

Pole	Popis
21	Emitent je součástí zpravodajské skupiny
22	Instituce držitele
23	Instituce držitele podléhá přímému vykazování

(<sup>1</sup>) V případě agregovaných údajů: počet jednotek nebo agregovaná jmenovitá hodnota se stejnou cenou (viz pole 4).

(<sup>2</sup>) Jsou-li k dispozici, vykazují se subsektory „ústřední vládní instituce“ (S.1311), „národní vládní instituce“ (S.1312), „místní vládní instituce“ (S.1313) a „fondy sociálního zabezpečení“ (S.1314) odděleně.

(<sup>3</sup>) Jsou-li k dispozici, vykazují se subsektory „domácnosti“ (S.14) a „neziskové instituce sloužící domácnostem“ (S.15) odděleně.

(<sup>4</sup>) Jsou-li k dispozici, vykazují se sektory „pojišťovací společnosti“ (S.128) a „penzijní fondy“ (S.129) odděleně.

(<sup>5</sup>) Příslušná národní centrální banka může vyžadovat, aby skutečné zpravodajské jednotky odděleně označily subsektory „domácnosti“ (S.14) a „neziskové instituce sloužící domácnostem“ (S.15).

## ČÁST 8

**Roční vykazování pojišťovacích společností o držbě cenných papírů s kódem ISIN na vlastní účet**

Za každý cenný papír, kterému byl přidělen kód ISIN a který je zaříděn do kategorie cenných papírů „dluhové cenné papíry“ (F.3), „kótované akcie“ (F.511) nebo „akcie nebo podílové listy investičních fondů“ (F.52), vykazují pojišťovací společnosti ročně údaje v polích v níže uvedené tabulce, co se týká držby cenných papírů na vlastní účet. Tyto údaje se vykazují podle těchto pravidel a v souladu s definicemi uvedenými v příloze II:

- vykazují-li pojišťovací společnosti údaje podle jednotlivých cenných papírů, vykazují se údaje v polích 1, 2 a 4;
- příslušná národní centrální banka může vyžadovat, aby finanční investoři, kteří patří k pojišťovacím společnostem, vykazovali rovněž údaje v polích 2b a 3;
- vykazují-li pojišťovací společnosti agregované údaje, vykazují se údaje v polích 3 a 4 až 8.

Pole	Popis
1	Kód ISIN
2	Počet jednotek nebo agregovaná jmenovitá hodnota
2b	Způsob kotace
3	Tržní hodnota
4	Geografické členění držitelů (jednotlivé země EHP, země mimo EHP)
5	Nástroj: — Krátkodobé dluhové cenné papíry (F.31) — Dlouhodobé dluhové cenné papíry (F.32) — Kótované akcie (F.511) — Akcie či podílové listy investičních fondů (F.52)

▼ **M1**

Pole	Popis
6	Sektor nebo subsektor emitenta: — Centrální banka (S.121) — Instituce přijímající vklady kromě centrální banky (S.122) — Fondy peněžního trhu (S.123) — Investiční fondy kromě fondů peněžního trhu (S.124) — Ostatní finanční podniky s výjimkou měnových finančních institucí, investičních fondů, účelových finančních společností zapojených do sekuritizačních transakcí, pojišťovacích společností a penzijních fondů (S.125+S.126+S.127) — Účelové finanční společnosti zapojené do sekuritizačních transakcí (podkategorie S.125) — Pojišťovací společnosti a penzijní fondy (S.128+S.129) <sup>(1)</sup> — Nefinanční podniky (S.11) — Vládní instituce (S.13) — Domácnosti a neziskové instituce sloužící domácnostem (S.14+S.15) <sup>(2)</sup>
7	Členění podle země emitenta
8	Měna, na kterou zní cenný papír

<sup>(1)</sup> Jsou-li k dispozici, vykazují se sektory „pojišťovací společnosti“ (S.128) a „penzijní fondy“ (S.129) odděleně.

<sup>(2)</sup> Příslušná národní centrální banka může vyžadovat, aby skutečné zpravodajské jednotky odděleně označily subsektory „domácnosti“ (S.14) a „neziskové instituce sloužící domácnostem“ (S.15).

**▼ B***PŘÍLOHA II***DEFINICE****ČÁST 1****Definice kategorií nástrojů**

Tato tabulka obsahuje podrobný popis kategorií nástrojů, které národní centrální banky v souladu s tímto nařízením provedou do kategorií použitelných na vnitrostátní úrovni.

**▼ M1**

Kategorie	Popis hlavních znaků
1. Dluhové cenné papíry (F.3)	<p>Dluhové cenné papíry jsou převoditelné finanční nástroje, které slouží jako důkaz dluhu. Dluhové cenné papíry mají tyto znaky:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) datum emise, kdy je dluhový cenný papír vydán;</li> <li>b) emisní cena, za kterou investoři dluhové cenné papíry kupují poté, co byly vydány;</li> <li>c) datum splatnosti nebo datum odkupu, kdy je splatná poslední smluvně stanovená splátka jistiny;</li> <li>d) cena při splacení nebo jmenovitá hodnota, což je částka, kterou má emitent držitelé zaplatit při dosažení splatnosti;</li> <li>e) původní doba splatnosti, což je doba od data emise do poslední smluvně stanovené platby;</li> <li>f) zbytková neboli reziduální doba splatnosti, což je doba od referenčního data do poslední smluvně stanovené platby;</li> <li>g) kuponová sazba, kterou emitent vyplácí držitelům dluhových cenných papírů; kupon může být pevný po celou dobu platnosti dluhového cenného papíru nebo se může měnit v závislosti na inflaci, úrokových sazbách nebo cenách aktiv. Pokladniční poukázky a dluhové cenné papíry s nulovým kuponem žádný kuponový úrok nemají;</li> <li>h) data výplaty kuponu, ve kterých emitent provádí výplaty kuponu držitelům cenných papírů;</li> <li>i) emisní cena, cena při splacení a kuponová sazba mohou znít na národní měnu nebo cizí měny (nebo se mohou vypořádat v národní měně nebo v cizích měnách).</li> </ul> <p>Úvěrové hodnocení (rating) dluhových cenných papírů, které ukazuje úvěruschopnost u jednotlivých emisí dluhových cenných papírů, přiděluje na základě ratingových kategorií uznané agentury.</p>

▼ **M1**

Kategorie	Popis hlavních znaků
	<p>Pokud se týká písmena c), může se datum splatnosti shodovat s datem konverze dluhového cenného papíru na akcii. Konvertibilitou se v této souvislosti rozumí, že držitel dluhového cenného papíru jej může vyměnit za kmenové akcie emitenta. Vyměnitelností se rozumí, že držitel může dluhový cenný papír vyměnit za akcie jiné korporace, než je emitent. Věčné cenné papíry, které nemají stanovené datum splatnosti, se klasifikují jako dluhové cenné papíry.</p>
1a. Krátkodobé dluhové cenné papíry (F.31)	<p>Dluhové cenné papíry, jejichž původní doba splatnosti je jeden rok či kratší, a dluhové cenné papíry splatné na požádání věřitele.</p>
1b. Dlouhodobé dluhové cenné papíry (F.32)	<p>Dluhové cenné papíry, jejichž původní doba splatnosti je delší než jeden rok nebo není uvedena.</p>
2. Akcie a ostatní účasti (F.51)	<p>Majetková účast je finanční aktivum, které představuje nárok na zůstatkovou hodnotu korporace, která zbývá po uspokojení všech ostatních nároků. Vlastnictví účasti v právních subjektech je obvykle doloženo akciemi („shares“ nebo „stocks“), depozitními poukázkami, podíly nebo obdobnými dokumenty. Anglické termíny „shares“ a „stocks“ mají stejný význam.</p> <p>Akcie a ostatní účasti se dále dělí do těchto dílčích kategorií: kótované akcie (F.511); nekótované akcie (F.512) a ostatní účasti (F.519).</p>
2a. Kótované akcie (F.511)	<p>Kótované akcie jsou majetkové cenné papíry kótované na burze. Touto burzou může být uznaná burza cenných papírů nebo jakákoli jiná forma sekundárního trhu. Kótované akcie se v anglickém jazyce označují jako „listed shares“ i jako „quoted shares“. Existence kótovaných cen akcií kótovaných na burze znamená, že běžné tržní ceny jsou obvykle snadno dostupné.</p>
3. Akcie nebo podílové listy investičních fondů (F.52)	<p>Akcie investičního fondu jsou akcie investičního fondu, který má strukturu obchodní společnosti. Má-li fond formu svěřeneckého fondu (trustu), jedná se o podílové listy. Investiční fondy jsou subjekty kolektivního investování, jejichž prostřednictvím investoři shromažďují finanční prostředky pro investování do finančních nebo nefinančních aktiv.</p> <p>Akcie investičních fondů se dále dělí takto: akcie nebo podílové listy fondů peněžního trhu (F.521) a akcie nebo podílové listy investičních fondů jiných než fondů peněžního trhu (F.522).</p>

**▼ B**

## ČÁST 2

**Definice sektorů**

Tato tabulka popisuje kategorie sektorů, které národní centrální banky v souladu s tímto nařízením provedou do kategorií použitelných na vnitrostátní úrovni.

**▼ M1**

Sektor	Definice
1. Nefinanční podniky (S.11)	Sektor nefinančních podniků (S.11) je tvořen institucionálními jednotkami, které jsou samostatnými právníckými osobami a tržními výrobci a jejichž hlavní činností je výroba výrobků a nefinančních služeb. Tento sektor zahrnuje také nefinanční kvazikorporace.
2. Centrální banka (S.121)	Subsektor centrální banky (S.121) zahrnuje všechny finanční instituce a kvazikorporace, jejichž hlavní funkcí je emise oběživa, udržování vnitřní a mezinárodní hodnoty měny a správa veškerých mezinárodních rezerv země nebo jejich části.
3. Instituce přijímající vklady kromě centrální banky (S.122)	Subsektor institucí přijímajících vklady kromě centrální banky (S.122) zahrnuje všechny finanční instituce a kvazikorporace s výjimkou těch, které jsou zaříděny v subsektoru centrální banky a subsektoru fondů peněžního trhu, jež se zabývají převážně finančním zprostředkováním a jejichž předmětem podnikání je přijímat vklady nebo prostředky velmi podobné vkladům od institucionálních jednotek, tedy nejen od měnových finančních institucí, a na vlastní účet poskytovat půjčky nebo investovat do cenných papírů.
4. Fondy peněžního trhu (S.123)	Subsektor fondů peněžního trhu (S.123) zahrnuje všechny finanční instituce a kvazikorporace s výjimkou těch, jež jsou zaříděny do subsektoru centrální banky a subsektoru úvěrových institucí, které se zabývají převážně finančním zprostředkováním. Jejich předmětem podnikání je emitovat akcie nebo podílové listy investičních fondů jakožto prostředky velmi podobné vkladům od institucionálních jednotek a na vlastní účet investovat především do akcií nebo podílových listů fondů peněžního trhu, krátkodobých dluhových cenných papírů nebo vkladů.  Mezi fondy peněžního trhu patří investiční společnosti (investment trusts), podílové investiční fondy (unit trusts) a jiné subjekty s programem kolektivního investování, jejichž akcie nebo podílové listy představují prostředky velmi podobné vkladům.

## ▼ M1

Sektor	Definice
5. Fondy kolektivního investování jiné než fondy peněžního trhu (S.124)	Subsektor fondů kolektivního investování jiných než fondy peněžního trhu (S.124) zahrnuje všechny subjekty s programem kolektivního investování s výjimkou těch, jež jsou zaříděny do subsektoru fondů peněžního trhu, které se zabývají převážně finančním zprostředkováním. Předmětem jejich podnikání je emitovat akcie nebo podílové listy investičních fondů, které nepředstavují prostředky velmi podobné vkladům, a na vlastní účet investovat především do jiných než krátkodobých finančních aktiv a do nefinančních aktiv (obvykle nemovitostí). Mezi fondy kolektivního investování jiné než fondy peněžního trhu patří investiční společnosti (investment trusts), investiční fondy (unit trusts) a jiné subjekty s programem kolektivního investování, jejichž akcie nebo podílové listy nejsou považovány za prostředky velmi podobné vkladům.
6. Ostatní finanční zprostředkovatelé kromě pojišťovacích společností a penzijních fondů (S.125)	Subsektor ostatních finančních zprostředkovatelů kromě pojišťovacích společností a penzijních fondů (S.125) zahrnuje všechny finanční instituce a kvazikorporace, které se převážně zabývají finančním zprostředkováním, a to tím, že od institucionálních jednotek přijímají závazky v jiné formě, než jsou oběživo, vklady nebo akcie investičních fondů, nebo závazky související s pojistnými, penzijními a standardizovanými záručními programy.
7. Účelové finanční společnosti zapojené do sekuritizačních transakcí	Účelové finanční společnosti pro sekuritizaci jsou podniky, které provádějí sekuritizační transakce. Účelové finanční společnosti, které splňují kritéria institucionální jednotky, se zařadí do subsektoru S.125, jinak se považují za nedílnou součást mateřské společnosti.
8. Pomocné finanční instituce (S.126)	Subsektor pomocných finančních institucí (S.126) zahrnuje všechny finanční instituce a kvazikorporace, které se převážně zabývají činnostmi, jež úzce souvisejí s finančním zprostředkováním, ale které samy finančními zprostředkovateli nejsou.
9. Kaptivní finanční instituce a půjčovatelé peněz (S.127)	Subsektor kaptivních finančních institucí a půjčovatelů peněz (S.127) zahrnuje všechny finanční instituce a kvazikorporace, které se nezabývají finančním zprostředkováním ani neposkytují pomocné finanční služby, pokud se s většinou jejich aktiv nebo závazků neobchoduje na otevřených trzích.

▼ **M1**

Sektor	Definice
10. Pojišťovací společnosti (S.128)	Subsektor pojišťovacích společností (S.128) zahrnuje všechny finanční instituce a kvazikorporace, které se převážně zabývají finančním zprostředkováním v důsledku sdílení rizik, hlavně ve formě přímého pojištění nebo ve formě zajištění.
11. Penzijní fondy (S.129)	Subsektor penzijních fondů (S.129) zahrnuje všechny finanční instituce a kvazikorporace, které se převážně zabývají finančním zprostředkováním v důsledku sdílení sociálních rizik a potřeb pojištěnců (sociální pojištění). Penzijní fondy jako programy sociálního pojištění poskytují příjmy v důchodu a často také dávky v případě smrti a invalidity.
12. Vládní instituce (S.13)	<p>Sektor vládních institucí (S.13) zahrnuje institucionální jednotky, které jsou netržními výrobci, jejichž produkce je určena pro individuální a kolektivní spotřebu a které jsou financovány z povinných plateb jednotek patřících do jiných sektorů, a rovněž institucionální jednotky, které se převážně zabývají přerozdělováním národního důchodu a bohatství.</p> <p>Sektor vládních institucí je rozdělen do čtyř subsektorů: ústřední vládní instituce (S.1311); národní vládní instituce (S.1312); místní vládní instituce (S.1313) a fondy sociálního zabezpečení (S.1314).</p>
13. Domácnosti (S.14)	Sektor domácností (S.14) zahrnuje jednotlivce nebo skupiny jednotlivců jako spotřebitele a jako podnikatele vyrábějící tržní výrobky, nefinanční a finanční služby (tržní výrobci) za předpokladu, že výroba výrobků a služeb není prováděna samostatnými subjekty považovanými za kvazikorporace. Zahrnuje také jednotlivce nebo skupiny jednotlivců jako výrobce výrobků a nefinančních služeb výlučně pro vlastní konečné užití.
14. Neziskové instituce sloužící domácnostem (S.15)	Sektor neziskových institucí sloužících domácnostem (S.15) zahrnuje neziskové instituce, které jsou samostatnými právními osobami, poskytují služby domácnostem a jsou soukromými netržními výrobci. Jejich základní zdroje pocházejí z dobrovolných peněžních nebo naturálních příspěvků domácností jakožto spotřebitelů, z plateb poskytovaných vládními institucemi a z důchodů z vlastnictví.



**▼ B**

## ČÁST 3

**Definice finančních transakcí**

1. Skutečné zpravodajské jednotky vykazují transakční údaje stanovené v čl. 3 odst. 5.
2. Finanční transakce jsou definovány jako transakce s finančními aktivy a závazky mezi rezidentskými institucionálními jednotkami a mezi těmito jednotkami a nerezidentskými institucionálními jednotkami. Finanční transakce mezi institucionálními jednotkami je současně vytvoření nebo likvidace finančního aktiva a protipoložky v závazcích nebo změna vlastnictví finančního aktiva či převzetí závazku. Dosud nezaplacený naběhlý úrok se zaznamenává jako finanční transakce, což ukazuje, že úrok se znovu investuje do příslušného finančního nástroje.

Finanční transakce se zaznamenávají v hodnotě transakce, tj. v hodnotě vyjádřené v národní měně, v níž jsou dotčená finanční aktiva a/nebo závazky mezi institucionálními jednotkami vytvářena, likvidována, směňována či přebírána.

Hodnota transakce zahrnuje naběhlý úrok a nezahrnuje platby za služby, poplatky, provize a obdobné platby za služby, které byly poskytnuty při provádění transakcí, ani daně z transakcí. Změny ocenění nejsou finančními transakcemi.

**▼ M1**

Finanční transakce zahrnují zejména zrušení dluhu na základě vzájemné dohody mezi dlužníkem a věřitelem (zrušení nebo odpuštění dluhu).

**▼ B**

3. Finanční transakce se měří jako rozdíl mezi pozicemi cenných papírů (včetně naběhlých úroků) k datům vykazování ke konci období, od něhož se odstraní účinky změn v důsledku vlivů z „úprav z přecenění“ (způsobených změnami cen a směnného kurzu) a „jiných změn objemu“.
4. Úpravy vyplývající ze změny ocenění a z kurzového přecenění se týkají výkyvů ocenění cenných papírů, které vznikají buď v důsledku změn cen cenných papírů a/nebo směnných kurzů, které ovlivňují hodnotu cenných papírů, jež znějí na cizí měnu, vyjádřenou v eurech. Vzhledem k tomu, že tyto změny představují zisky nebo ztráty z držby, které nejsou způsobeny finančními transakcemi, je třeba tyto účinky odstranit z údajů o transakcích.

**▼ M1**

— Změny ocenění zahrnují změny v hodnotě pozic ke konci období, k nimž dochází v referenčním období v důsledku změn referenční hodnoty, v níž jsou zaznamenávány, tj. zisky nebo ztráty z držby. Zahrnují změny finančních pohledávek vyplývající z částečných odpisů, které vyjadřují skutečné tržní hodnoty obchodovatelných finančních pohledávek.

**▼ B**

— Kurzová přecenění se týkají pohybů směnných kurzů vůči euru, k nimž dochází mezi daty pro vykazování ke konci období, což způsobuje změny hodnoty cenných papírů v cizí měně, jež je vyjádřena v eurech.

▼ **M1**

5. Jiné změny objemu se týkají změn objemu aktiv, k nimž může dojít na straně investorů, a to v důsledku: a) změny statistického pokrytí jednotek (např. reklasifikace nebo restrukturalizace institucionálních jednotek <sup>(1)</sup>); b) reklasifikace aktiv; c) chyb ve vykazování, které byly opraveny ve vykazovaných údajích pouze za omezené časové rozmezí; d) odpisu nebo snížení hodnoty nedobytných pohledávek, jsou-li ve formě cenných papírů, ze strany věřitelů, nebo e) změny sídla investora.

▼ **B**

## ČÁST 4

## Definice atributů podle jednotlivých cenných papírů

Pole	Popis
Identifikační číslo cenného papíru	Kód, který jednoznačně určuje cenný papír. Je to kód ISIN, pokud byl cennému papíru přidělen, nebo jiné identifikační číslo cenného papíru.
Pozice ve jmenovité hodnotě (v nominální měně nebo euru nebo pozice vyjádřené v počtu akcií či jednotek)	Počet jednotek cenného papíru nebo agregovaná jmenovitá hodnota, pokud je cenný papír obchodován v množství, a nikoli v jednotkách, bez naběhlého úroku.
Pozice v tržní hodnotě	Držené množství cenného papíru za cenu kótovanou na trhu v eurech. Národní centrální banky musí zásadně vyžadovat, aby byl naběhlý úrok vykazován buď v rámci této pozice nebo samostatně. Národní centrální banky však mohou dle svého uvážení vyžadovat údaje bez naběhlého úroku.
Jiné změny objemu (jmenovitá hodnota)	Jiné změny objemu drženého cenného papíru ve jmenovité hodnotě vyjádřené v nominální měně / jednotce nebo v eurech.
Jiné změny objemu (tržní hodnota)	Jiné změny objemu drženého cenného papíru v tržní hodnotě vyjádřené v eurech.
Finanční transakce	Součet nákupů po odečtení prodejů cenného papíru zaznamenaný v transakční hodnotě vyjádřené v eurech.
Portfoliová investice nebo přímá investice	Funkce investice podle klasifikace ve statistice platební bilance <sup>(1)</sup> .
Cena	Cena cenného papíru na konci referenčního období.
Způsob kotace	Označuje, zda cenný papír je zaznamenaný v procentech nebo v jednotkách.
Úpravy z přecenění	Změny ocenění a kurzová přecenění, jak je uvedeno v části 3.
Měna, na kterou zní cenný papír	Kód měny použité k vyjádření ceny a/nebo hodnoty cenného papíru, který přiděluje Mezinárodní organizace pro normalizaci, nebo obdobný kód.

<sup>(1)</sup> Obecné zásady ECB/2011/23 ze dne 9. prosince 2011 o statistické zpravodajské povinnosti stanovené Evropskou centrální bankou v oblasti externí statistiky (Úř. věst. L 65, 3.3.2012, s. 1).

<sup>(1)</sup> Např. v případech fúzí a akvizic, přechod finančních aktiv a závazků, které existují mezi pohlčenou korporací a třetími stranami, na přebírající korporaci.



## PŘÍLOHA III

**MINIMÁLNÍ STANDARDY ZÁVAZNÉ PRO SKUTEČNÝ SOUBOR  
ZPRAVODAJSKÝCH JEDNOTEK**

Skutečné zpravodajské jednotky musí dodržovat tyto minimální standardy, aby splnily statistickou zpravodajskou povinnost vůči Evropské centrální bance (ECB).

## 1. Minimální standardy pro přenos:

- a) výkazy předkládané národním centrálním bankám musí být předány včas a ve lhůtách, které příslušná národní centrální banka stanoví;
- b) forma a formát statistických výkazů musí splňovat technické požadavky na výkaznictví stanovené národními centrálními bankami;
- c) skutečná zpravodajská jednotka musí určit kontaktní osoby;
- d) musí být dodrženy technické parametry pro přenos údajů do národních centrálních bank.

## 2. Minimální standardy pro přesnost:

- a) pokud se uplatňují, musí být splněny všechny lineární vazby (např. dílčí součty musí vytvářet výsledné součty);
- b) skutečné zpravodajské jednotky musí být schopny poskytnout informace o trendech vyplývajících z předložených údajů;
- c) statistické informace musí být úplné;
- d) skutečné zpravodajské jednotky musí dodržovat rozměry a počet desetinných míst, které pro technický přenos údajů stanoví národní centrální banky;
- e) skutečné zpravodajské jednotky se musí řídit zásadami zaokrouhlování stanovenými národními centrálními bankami pro technický přenos údajů.

## 3. Minimální standardy pro shodu s pojmy:

- a) statistické údaje musí splňovat definice a klasifikace obsažené v tomto nařízení;
- b) v případě odchylek od těchto definic a klasifikací musí skutečné zpravodajské jednotky případně pravidelně sledovat a kvantifikovat rozdíl mezi použitým opatřením a opatřením obsaženým v tomto nařízení;
- c) skutečné zpravodajské jednotky musí být schopny vysvětlit zlomové změny v hlášených údajích ve srovnání s hodnotami za předcházející období.

## 4. Minimální standardy pro opravy:

Je nutné dodržovat metody a postupy pro opravy, které stanoví ECB a národní centrální banky. Opravy odchylující se od pravidelných oprav musí být doplněny vysvětlivkami.