

UREDBA (EU) 2015/730 EUROPSKE SREDIŠNJE BANKE**od 16. travnja 2015.****o izmjeni Uredbe (EU) br. 1011/2012 o statističkim podacima o držanju vrijednosnih papira (ESB/2012/24) (ESB/2015/18)**

UPRAVNO VIJEĆE EUROPSKE SREDIŠNJE BANKE,

uzimajući u obzir Statut Europskog sustava središnjih banaka i Europske središnje banke, a posebno njegov članak 5.,

uzimajući u obzir Uredbu Vijeća (EZ) br. 2533/98 od 23. studenoga 1998. o prikupljanju statističkih podataka od strane Europske središnje banke ⁽¹⁾, a posebno njezin članak 5. stavak 1. i članak 6. stavak 4.,uzimajući u obzir Mišljenje Europske komisije ⁽²⁾,

budući da:

- (1) Kako bi se ESB-u dostavila odgovarajuća statistika financijskih aktivnosti podsektora osiguravajućih društava u državama članicama čija je valuta euro (dalje u tekstu „države članice europodručja”), Uredba (EU) br. 1374/2014 Europske središnje banke (ESB/2014/50) ⁽³⁾ uvela je nove statističke izvještajne zahtjeve za osiguravajuća društva. Shodno tome, potrebno je izmijeniti Uredbu (EU) br. 1011/2012 Europske središnje banke (ESB/2012/24) ⁽⁴⁾ radi uspostavljanja statističkih izvještajnih zahtjeva za držanja vrijednosnih papira osiguravajućih društava. Kako bi se smanjio teret izvještavanja osiguravajućim društvima, nacionalne središnje banke trebale bi imati ovlast za povezivanje svojih izvještajnih zahtjeva na temelju Uredbe (EU) br. 1011/2012 (ESB/2012/24) sa svojim izvještajnim zahtjevima na temelju Uredbe (EU) br. 1374/2014.
- (2) Postoji uska veza između podataka o držanju vrijednosnih papira osiguravajućih društava koje prikupljaju nacionalne središnje banke za potrebe statistike na temelju Uredbe (EU) br. 1011/2012 (ESB/2012/24) i podataka koje prikupljaju nacionalna nadležna tijela za potrebe nadzora na temelju okvira utvrđenog Direktivom 2009/138/EZ Europskog parlamenta i Vijeća ⁽⁵⁾. Članak 70. Direktive 2009/138/EZ utvrđuje da nacionalna nadležna tijela mogu prenositi podatke koji služe ispunjavanju njihovih zadaća na temelju te Direktive nacionalnim središnjim bankama i drugim tijelima koja imaju sličnu funkciju u njihovom svojstvu monetarnih vlasti. S obzirom na opću zadaću ESB-a na temelju članka 5. stavka 1. Statuta Europskog sustava središnjih banaka i Europske središnje banke (dalje u tekstu „Statut ESSB-a”) da surađuje s drugim tijelima u području statistike, a radi ograničavanja administrativnog tereta i izbjegavanja udvostručavanja zadaća, nacionalne središnje banke mogu izvoditi podatke koji se trebaju dostaviti na temelju Uredbe EU br. 1011/2012 (ESB/2012/24) iz podataka prikupljenih na temelju Direktive 2009/138/EZ, uključujući nacionalne propise kojima se prenosi ta Direktiva, uzimajući u obzir uvjete svakog sporazuma o suradnji između odgovarajućeg NSB-a i odgovarajućeg nacionalnog nadležnog tijela.
- (3) Europski sustav nacionalnih i regionalnih računa utvrđen Uredbom (EU) br. 549/2013 Europskog parlamenta i Vijeća ⁽⁶⁾ (dalje u tekstu „ESA 2010”) zahtijeva da se imovina i obveze institucionalnih jedinica dostavljaju u državi u kojoj je institucionalna jedinica rezident. Radi smanjivanja tereta izvještavanja, ako nacionalne središnje banke izvode podatke koje osiguravajuća društva trebaju dostavljati iz podataka prikupljenih temeljem Direktive 2009/138/EZ, držanja vrijednosnih papira podružnica osiguravajućih društava čiji su glavni uredi rezidenti u Europskom gospodarskom prostoru (EGP), mogu se agregirati s podacima glavnih ureda. U tom slučaju, za potrebe praćenja njihove veličine i svih odstupanja od načela rezidentnosti navedenog u ESA-e 2010, potrebno je prikupljati ograničene podatke o podružnicama osiguravajućih društava.
- (4) Uredbu (EU) br. 1011/2012 (ESB/2012/24) trebalo bi stoga na odgovarajući način izmijeniti,

⁽¹⁾ SL L 318, 27.11.1998., str. 8.⁽²⁾ SL C 72, 28.2.2015., str. 3.⁽³⁾ Uredba (EU) br. 1374/2014 ESB-a od 28. studenog 2014. o statističkim izvještajnim zahtjevima za osiguravajuća društva (ESB/2014/50) (SL L 366, 20.12.2014., str. 36.).⁽⁴⁾ Uredba (EU) br. 1011/2012 Europske središnje banke od 17. listopada 2012. o statističkim podacima o držanju vrijednosnih papira (ESB/2012/24) (SL L 305, 1.11.2012., str. 6.).⁽⁵⁾ Direktiva 2009/138/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 25. studenog 2009. o osnivanju i obavljanju djelatnosti osiguranja i reosiguranja (Solventnost II) (SL L 335, 17.12.2009., str. 1.).⁽⁶⁾ Uredba (EU) br. 549/2013 Europskog parlamenta i Vijeća od 21. svibnja 2013. o Europskom sustavu nacionalnih i regionalnih računa u Europskoj uniji (SL L 174, 26.6.2013., str. 1.).

DONIJELO JE OVU UREDBU

Članak 1.

Izmjene

Uredba (EU) br. 1011/2012 (ESB/2012/24) mijenja se kako slijedi:

1. u članku 1. umeće se sljedeći stavak:

„8a. ‚osiguravajuće društvo‘ ima isto značenje kako je utvrđeno u članku 1. Uredbe (EU) br. 1374/2014 Europske središnje banke (ESB/2014/50) (*).

(*) Uredba (EU) br. 1374/2014 Europske središnje banke od 28. studenog 2014. o statističkim izvještajnim zahtjevima za osiguravajuća društva (ESB/2014/50) (SL L 366, 20.12.2014., str. 36.);”;

2. članak 2. mijenja se kako slijedi:

(a) stavci 1. i 2. zamjenjuju se sljedećim:

„1. Stvarna izvještajna populacija sastoji se od rezidentnih monetarnih financijskih institucija, investicijskih fondova, financijskih društava posebne namjene, skrbnika i voditelja bankovnih grupa koje je Upravno vijeće odredilo kao izvještajne skupine u skladu sa stavkom 5. i koje je Upravno vijeće obavijestilo o njihovim izvještajnim obvezama u skladu sa stavkom 5. (dalje u tekstu zajedno se nazivaju ‚stvarne izvještajne jedinice‘, a pojedinačno ‚stvarna izvještajna jedinica‘).

2. Ako NF, IF ili FVC nema pravnu osobnost u skladu s nacionalnim pravom, osobe koje imaju zakonsko pravo da ih zastupaju ili, u nedostatku formalnog zastupanja, osobe koje u skladu s važećim nacionalnim pravom odgovaraju za njihove postupke, odgovorne su za dostavljanje podataka koji se zahtijevaju na temelju ove Uredbe.”.

(b) dodaje se sljedeći stavak 2.a:

„2.a Kada nacionalne središnje banke izvode podatke koje osiguravajuća društva trebaju dostavljati na temelju ove Uredbe, iz podataka prikupljenih temeljem Direktive 2009/138/EZ, stvarna izvještajna populacija sastoji se od:

(a) osiguravajućih društava koja su osnovana i koja su rezidenti na području odgovarajuće države članice europodručja, uključujući društva kćeri čiji se matični subjekti nalaze izvan tog područja;

(b) podružnica osiguravajućih društava navedenih u točki (a) koje su rezidenti izvan područja odgovarajuće države članice europodručja;

(c) podružnica osiguravajućih društava koje su rezidenti na području odgovarajuće države članice europodručja, ali čiji je glavni ured izvan EGP-a.

Radi otklanjanja dvojbi, podružnice osiguravajućih društava koje su rezidenti na području države članice europodručja, a čiji je glavni ured unutar EGP-a, nisu dio stvarne izvještajne populacije.”;

3. članak 3. mijenja se kako slijedi:

(a) stavak 1. zamjenjuje se sljedećim:

„1. Monetarne financijske institucije, investicijski fondovi, financijska društva posebne namjene i skrbnici dostavljaju svojem odgovarajućem NSB-u podatke za svaki vrijednosni papir posebno o pozicijama na kraju tromjesečja ili mjeseca, a u skladu sa stavkom 5., podatke o financijskim transakcijama tijekom referentnog mjeseca ili tromjesečja ili statističke podatke koji su potrebni za izvođenje tih transakcija o vlastitim udjelima vrijednosnih papira s oznakom ISIN u skladu s dijelom 2. Priloga I. Ti se podaci dostavljaju tromjesečno ili mjesečno u skladu s izvještajnim uputama koje utvrđuju odgovarajuće nacionalne središnje banke.”;

(b) umeću se sljedeći stavci 2.a i 2.b:

„2.a Odgovarajući NSB zahtijeva od skrbnika da dostavljaju tromjesečno ili mjesečno, a u skladu s izvještajnim uputama koje utvrđuju odgovarajuće nacionalne središnje banke, podatke za svaki vrijednosni papir posebno i podatke o investitorima o pozicijama na kraju tromjesečja ili mjeseca, te u skladu sa stavkom 5., podatke o financijskim transakcijama tijekom referentnog tromjesečja ili mjeseca o sljedećim vrijednosnim papirima s oznakom ISIN nad kojima postoji skrbništvo u ime osiguravajućih društava;

2.b Kada nacionalne središnje banke izvode podatke koje osiguravajuća društva trebaju dostavljati na temelju ove Uredbe, iz podataka prikupljenih temeljem Direktive 2009/138/EZ, osiguravajuća društva jednom godišnje dostavljaju svojem odgovarajućem NSB-u ili agregirane podatke, ili podatke za svaki vrijednosni papir posebno, o pozicijama na kraju godine s oznakom ISIN, nadalje raščlanjene ukupnim domaćim držanjima vrijednosnih papira osiguravajućeg društva i ukupnim držanjima vrijednosnih papira njihovih podružnica u svakoj državi EGP-a i izvan EGP-a, u skladu s dijelom 8. Priloga I. U tom slučaju osiguravajuća društva koja sudjeluju u godišnjem izvještavanju čine najmanje 95 % ukupnih držanja vrijednosnih papira s oznakom ISIN, koje drže osiguravajuća društva u odgovarajućoj državi članici europodručja.”;

(c) stavak 4. zamjenjuje se sljedećim:

„4. Izvještajni zahtjevi na temelju ove Uredbe, uključujući odstupanja od tih zahtjeva, ne dovode u pitanje izvještajne zahtjeve navedene u: (a) Uredbi (EZ) br. 25/2009 (ESB/2008/32); (b) Uredbi (EZ) br. 958/2007 (ESB/2007/8); (c) Uredbi (EZ) br. 24/2009 (ESB/2008/30); Uredbi (EU) br. 1374/2014 (ESB/2014/50).”;

(d) dodaju se sljedeći stavci od 8. do 11.:

„8. Odgovarajući NSB će zatražiti da voditelji izvještajnih skupina tromjesečno dostavljaju podatke koji se zahtijevaju u dijelu 6. Priloga I. pod šifrom ‚Izdavatelj je dio izvještajne skupine‘ (po pojedinačnim vrijednosnim papirima), o vrijednosnim papirima s oznakom ISIN, koje njihova skupina drži u skladu s člankom 3. stavkom 3. i o vrijednosnim papirima bez oznake ISIN koje njihova skupina drži u skladu s člankom 3. stavkom 6.

9. Nacionalne središnje banke mogu dobiti podatke o držanju vrijednosnih papira koje drže osiguravajuća društva, a koji se trebaju dostavljati na temelju ove Uredbe iz sljedećih podataka prikupljenih na temelju okvira utvrđenog Direktivom 2009/138/EZ:

(a) iz podataka sadržanih u obrascima za kvantitativno izvještavanje koji se koriste za nadzorno izvještavanje, koje nacionalna nadležna tijela prenose nacionalnim središnjim bankama, neovisno o tome jesu li NSB i nacionalno nadležno tijelo zasebna tijela ili su integrirani unutar iste institucije, u skladu s uvjetima lokalnog sporazuma o suradnji između ta dva tijela; ili

(b) iz podataka sadržanih u obrascima za kvantitativno izvještavanje koji se koriste za nadzorno izvještavanje, koje izvještajne jedinice izravno i istovremeno prenose NSB-u i nacionalnom nadležnom tijelu.

10. Ako obrazac za kvantitativno izvještavanje koji se koristi za nadzorno izvještavanje sadrži podatke potrebne za ispunjavanje statističkih izvještajnih zahtjeva za osiguravajuća društva temeljem ove Uredbe, nacionalne središnje banke imaju pristup čitavom obrascu kako bi osigurale kvalitetu podataka.

11. Države članice mogu sklopiti sporazume o suradnji radi osiguravanja centraliziranog prikupljanja podataka od strane odgovarajućeg nacionalnog nadležnog tijela, a koji podaci udovoljavaju zahtjevima za prikupljanje podataka na temelju okvira ustanovljenog Direktivom 2009/138/EZ i dodatnim zahtjevima za prikupljanje podataka utvrđenih u ovoj Uredbi, u skladu s nacionalnim pravom i usklađenim referentnim okvirom koji može odrediti ESB.”;

4. članak 4. mijenja se kako slijedi:

(a) u stavku 1(a). prva rečenica točke i. zamjenjuje se sljedećim:

„nacionalne središnje banke mogu monetarnim financijskim institucijama, investicijskim fondovima, financijskim društvima posebne namjene, osiguravajućim društvima i skrbnicima odobriti odstupanja od izvještajnih zahtjeva određenih u članku 3. stavku 1. pod uvjetom da u smislu pozicija kombinirani doprinos izuzetih monetarnih financijskih institucija, investicijskih fondova, financijskih društava posebne namjene, osiguravajućih društava i skrbnika nacionalnim udjelima monetarnih financijskih institucija, investicijskih fondova, financijskih društava posebne namjene, osiguravajućih društava odnosno skrbnika ne prelazi 40 %”;

(b) u stavku 1(b). točka i. zamjenjuje se sljedećim:

„i. nacionalne središnje banke mogu monetarnim financijskim institucijama, investicijskim fondovima, financijskim društvima posebne namjene, osiguravajućim društvima i skrbnicima odobriti odstupanja od izvještajnih zahtjeva određenih u članku 3. stavku 1. pod uvjetom da u smislu pozicija kombinirani doprinos izuzetih monetarnih financijskih institucija, investicijskih fondova, financijskih društava posebne namjene, osiguravajućih društava i skrbnika nacionalnim udjelima monetarnih financijskih institucija, investicijskih fondova, financijskih društava posebne namjene, osiguravajućih društava odnosno skrbnika ne prelazi 5 %”;

(c) stavak 2. zamjenjuje se sljedećim:

„2. Nacionalne središnje banke mogu u potpunosti ili djelomično izuzeti kreditne institucije od izvještajnih zahtjeva pod uvjetom da kombinirani doprinosi ukupnom iznosu vrijednosnih papira koje drže izuzete kreditne institucije odgovarajuće države članice europodručja u smislu pozicija ne prelazi 5 %. Međutim, ovaj se prag može podići na 15 % za prve dvije godine nakon početka izvješćivanja na temelju ove Uredbe;”

(d) dodaje se sljedeći stavak 2.a:

„2a. Nacionalne središnje banke mogu osiguravajućim društvima odobriti odstupanja od izvještajnih zahtjeva određenih u članku 3. stavku 1. kako slijedi:

(a) nacionalne središnje banke mogu osiguravajućim društvima odobriti odstupanja od izvještajnih zahtjeva na temelju ukupnih držanja vrijednosnih papira s oznakom ISIN koje drže osiguravajuća društva, pod uvjetom da u smislu pozicija kombinirani doprinosi ukupnom iznosu vrijednosnih papira koje drže izuzeta osiguravajuća društva u odgovarajućoj državi članici ne prelazi 5 %; ili

(b) nacionalne središnje banke mogu osiguravajućim društvima odobriti odstupanja od izvještajnih zahtjeva na temelju ukupnih držanja vrijednosnih papira s oznakom ISIN koje drže osiguravajuća društva, pod uvjetom da:

i. kombinirani doprinosi ukupnom iznosu vrijednosnih papira koje drže osiguravajuća društva odgovarajuće države članice europodručja u smislu pozicija ne prelazi 20 %; i

ii. podaci koje osiguravajuća društva izravno dostavljaju u skladu s člankom 3. stavkom 1. i podaci koje skrbnici dostavljaju u odnosu na vrijednosne papire koje drže osiguravajuća društva na koja se ne primjenjuje izravno izvješćivanje, zajedno obuhvaćaju, pojedinačno za svaki vrijednosni papir, 95 % ili više ukupnih držanja vrijednosnih papira s oznakom ISIN, koje drže osiguravajuća društva u svakoj državi članici europodručja.”

(e) stavci 3. i 4. zamjenjuju se sljedećim:

„3. Nacionalne središnje banke mogu odlučiti svim novčanim fondovima odobriti odstupanja od izvještajnih zahtjeva određenih u članku 3. stavku 1. pod uvjetom da njihova ukupna držanja vrijednosnih papira s oznakom ISIN predstavljaju manje od 2 % vrijednosnih papira koje drže novčani fondovi europodručja.

4. Nacionalne središnje banke mogu odlučiti svim financijskim društvima posebne namjene odobriti odstupanja od izvještajnih zahtjeva određenih u članku 3. stavku 1. pod uvjetom da njihovi ukupni udjeli vrijednosnih papira s oznakom ISIN predstavljaju manje od 2 % vrijednosnih papira koje drže financijska društva posebne namjene iz europodručja.”;

(f) u članku 5. dodaje se sljedeća točka (c):

„(c) nacionalne središnje banke mogu u cijelosti ili djelomično izuzeti skrbnike od izvještajnih zahtjeva navedenih u članku 3. stavku 2a., pod uvjetom da podaci koje osiguravajuća društva izravno dostavljaju u skladu s člankom 3. stavkom 1. i podaci koje skrbnici dostavljaju u odnosu na vrijednosne papire koje drže osiguravajuća društva, na koja se ne primjenjuje izravno izvješćivanje, zajedno obuhvaćaju, pojedinačno za svaki vrijednosni papir, 95 % ili više ukupnih držanja vrijednosnih papira s oznakom ISIN, koje drže osiguravajuća društva u svakoj državi članici europodručja.”;

(g) dodaje se sljedeći stavak 6.a:

„6.a Nacionalne središnje banke mogu odlučiti voditeljima izvještajnih skupina odobriti odstupanja od izvještajnih zahtjeva određenih u članku 3. stavku 8., pod uvjetom da nacionalne središnje banke mogu podatke koje dostavljaju voditelji izvještajnih skupina, izvesti iz podataka prikupljenih iz drugih izvora.”;

(h) stavak 7. zamjenjuje se sljedećim:

„7. Nacionalne središnje banke mogu odlučiti odobriti odstupanja od izvještajnih zahtjeva na temelju ove Uredbe ako stvarne izvještajne jedinice dostavljaju iste podatke na temelju Uredbe (EZ) br. 25/2009 (ESB/2008/32), Uredbe (EZ) br. 958/2007 (ESB/2007/8), Uredbe (EZ) br.24/2009 (ESB/2008/30), ili Uredbe (EU) br. 1374 /2014 (ESB/2014/50), ili ako nacionalne središnje banke mogu iste podatke izvesti na drugi način u skladu s minimalnim statističkim standardima određenima u Prilogu III.”

5. umeće se sljedeći članak 7.a:

„Članak 7.a

Spajanja odnosno pripajanja, podjele i reorganizacije

U slučaju spajanja odnosno pripajanja, podjele ili reorganizacije koja može utjecati na ispunjavanje statističkih obveza, dotične izvještajne jedinice obavještavaju odgovarajući NSB, izravno ili preko odgovarajućeg nacionalnog nadležnog tijela u skladu sa sporazumom o suradnji, o planiranim postupcima za ispunjavanje statističkih izvještajnih zahtjeva utvrđenih u ovoj Uredbi čim namjera provedbe takvog postupka postane javna, a pravodobno prije nego što počne važiti.”;

6. umeće se sljedeći članak 10.a:

„Članak 10.a

Prvo izvješćivanje nakon stupanja na snagu Uredbe (EU) 2015/730 (ESB/2015/18) (*)

1. Prvo izvješćivanje nakon stupanja na snagu Uredbe (EU) 2015/730 (ESB/2015/18) počinje s podacima koji se odnose na ožujak 2015. kao referentno razdoblje, osim ako u ovom članku nije drugačije određeno.
2. Prvo izvješćivanje od strane osiguravajućih društava sukladno članku 3. stavku 1. počinje s podacima koji se odnose na ožujak 2016. kao referentno razdoblje.
3. Prvo izvješćivanje od strane skrbnika sukladno članku 3. stavku 2.a počinje s podacima koji se odnose na referentno razdoblje ožujak 2016 kao referentno razdoblje.
4. Prvo izvješćivanje od strane osiguravajućih društava sukladno članku 3. stavku 2.b počinje s godišnjim podacima koji se odnose na referentnu godinu 2016.

(*) Uredba (EU) 2015/730 Europske središnje banke od 16. travnja 2015. o izmjeni Uredbe (EU) br. 1011/2012 o statističkim podacima o držanju vrijednosnih papira (ESB/2012/24) (ESB/2015/18) (SL L 116, 7.5.2015., str. 5.)”

Članak 2.

Izmjene Priloga I. i II. Uredbi (EU) br. 1011/2012 (ESB/2012/24)

Prilozi II. i III. Uredbi (EU) br. 1011/2012 (ESB/2012/24) mijenjaju se u skladu s Prilozima I. i II. ovoj Uredbi.

Članak 3.

Završna odredba

Ova Uredba stupa na snagu dvadesetog dana od dana objave u *Službenom listu Europske unije*.

Ova je Uredba u cijelosti obvezujuća i neposredno se primjenjuje u državama članicama u skladu s Ugovorima.

Sastavljeno u Frankfurtu na Majni 16. travnja 2015.

Upravno vijeće ESB-a

Predsjednik ESB-a

Mario DRAGHI

PRILOG I.

Prilog I. Uredbi (EU) br. 1011/2012 (ESB/2012/24) mijenja se kako slijedi:

1. Dio 1. mijenja se kako slijedi:

(a) prva rečenica stavka 1. zamjenjuje se sljedećim:

„Monetarne financijske institucije, investicijski fondovi i skrbnici koji dostavljaju podatke o vlastitim držanjima vrijednosnih papira ili o vrijednosnim papirima nad kojima imaju skrbništvo u ime rezidentnih investitora dostavljaju statističke podatke u skladu s jednim od sljedećih pristupa:“; i

(b) prva rečenica stavka 2. zamjenjuje se sljedećim:

„Financijska društva posebne namjene i osiguravajuća društva dostavljaju statističke podatke u skladu s jednim od sljedećih pristupa:“;

2. Dio 2. zamjenjuje se sljedećim:

„DIO 2.

Podaci o vlastitim držanjima vrijednosnih papira s oznakom ISIN od strane monetarnih financijskih institucija, investicijskih fondova, financijskih društava posebne namjene, osiguravajućih društava i skrbnika

Financijski investitori koji pripadaju monetarnim financijskim institucijama, investicijskim fondovima, financijskim društvima posebne namjene ili osiguravajućim društvima i skrbnici dostavljaju podatke za polja iz niže navedene tablice za vlastita držanja vrijednosnih papira za svaki vrijednosni papir kojemu je dodijeljena oznaka ISIN i koji je klasificiran u kategoriju vrijednosnih papira ‚dužnički vrijednosni papiri‘ (F.3), ‚uvrštene dionice‘ (F.511) ili ‚dionice ili udjeli investicijskih fondova‘ (F.52). Podaci se dostavljaju u skladu sa sljedećim pravilima i definicijama iz Priloga II.:

(a) dostavljaju se podaci za polja 1. i 2.;

(b) dostavljaju se podaci u skladu s točkom i. ili ii. kako slijedi:

- i. ako monetarne financijske institucije, investicijski fondovi, financijska društva posebne namjene, osiguravajuća društva i skrbnici dostavljaju podatke o financijskim transakcijama za svaki vrijednosni papir posebno, dostavljaju se podaci za polje 5. i, ako to zatraži odgovarajući NSB, za polje 6.; ili
- ii. ako monetarne financijske institucije, investicijski fondovi, financijska društva posebne namjene, osiguravajuća društva i skrbnici ne dostavljaju podatke o financijskim transakcijama za svaki vrijednosni papir posebno, dostavljaju se podaci za polje 6., ako to zatraži odgovarajući NSB.

Odgovarajući NSB može odlučiti od financijskih investitora koji pripadaju monetarnim financijskim institucijama, investicijskim fondovima, financijskim društvima posebne namjene, osiguravajućim društvima kao i od skrbnika zahtijevati dostavu podataka za polja 1. i 3. umjesto podataka u skladu s točkom (a). U tom se slučaju, umjesto podataka u skladu s točkom (b), također dostavljaju podaci za polje 5. i, ako to zatraži odgovarajući NSB, za polje 7.

Odgovarajući NSB može također odlučiti od financijskih investitora koji pripadaju monetarnim financijskim institucijama, investicijskim fondovima, financijskim društvima posebne namjene, osiguravajućim društvima, kao i od skrbnika zahtijevati dostavu podataka za polja 2.b, 3. i 4.

Polje	Opis
1.	Oznaka ISIN
2.	Broj udjela ili agregirana nominalna vrijednost
2.b	Osnova za kotaciju
3.	Tržišna vrijednost
4.	Portfeljna ulaganja ili izravna ulaganja
5.	Financijske transakcije

Polje	Opis
6.	Ostale promjene u obujmu po nominalnoj vrijednosti
7.	Ostale promjene u obujmu po tržišnoj vrijednosti"

3. Dio 3. mijenja se kako slijedi:

(a) sljedeća rečenica dodaje se prije tablice:

„Skrbnici koji dostavljaju podatke o držanjima vrijednosnih papira osiguravajućih društava u skladu s člankom 3. stavkom 2.a, također dostavljaju podatke za polje 9 ili polje 10.”;

(b) tablica se zamjenjuje sljedećim:

„Polje	Opis
1.	Oznaka ISIN
2.	Broj udjela ili agregirana nominalna vrijednost
2.b	Osnova za kotaciju
3.	Sektor imatelja: — Osiguravajuća društva (S.128) — Mirovinski fondovi (S.129) — Ostali financijski posrednici (S.125) isključujući financijska društva posebne namjene koja se bave sekuritizacijskim transakcijama, pomoćne financijske institucije (S.126), vlastite financijske institucije i zajmodavce (S.127) — Financijska društva posebne namjene koja se bave sekuritizacijskim transakcijama (potpobjela S.125) — Nefinancijska društva (S.11) — Opća država (S.13) ⁽¹⁾ — Kućanstva i neprofitne institucije koje služe kućanstvima (S.14 + S.15) ⁽²⁾
4	Tržišna vrijednost
5	Portfeljna ulaganja ili izravna ulaganja
6	Financijske transakcije
7	Ostale promjene u obujmu po nominalnoj vrijednosti
8	Ostale promjene u obujmu po tržišnoj vrijednosti
9	Institucija imatelj
10	Institucija imatelj na koju se na primjenjuje izravno izvješćivanje

⁽¹⁾ Ako je moguće, podaci za podsektore ‚središnja država‘ (S.1311), ‚regionalna država‘ (S.1312), ‚lokalna država‘ (S.1313) i ‚fondovi socijalnog osiguranja‘ (S.1314) iskazuju se odvojeno.

⁽²⁾ Odgovarajući NSB može od stvarnih izvještajnih jedinica zahtijevati da odvojeno utvrđuju podatke za podsektore ‚kućanstva‘ (S.14) i ‚neprofitne institucije koje služe kućanstvima‘ (S.15).”

4. Dio 6. mijenja se kako slijedi:

(a) zadnja se rečenica zamjenjuje sljedećim:

„Odgovarajući NSB može također odlučiti od voditelja izvještajnih skupina zahtijevati dostavu podataka za polja 2.b, 3. i 6.”;

(b) tablica se zamjenjuje sljedećim:

„Polje	Opis	Alternativne mogućnosti izvješćivanja		
1.	Oznaka ISIN	i. Razina skupine	ii. Odvojeno utvrđeni rezidentni i nerezidentni subjekti	iii. Prema subjektu”
2.	Broj udjela ili agregirana nominalna vrijednost			
2.b	Osnova za kotaciju			
3.	Tržišna vrijednost			
4.	Rezidentni subjekti/nerezidentni subjekti			
5.	Subjekt u skupini			
6.	Izdavatelj je dio izvještajne skupine			

5. Dio 7. mijenja se kako slijedi:

(a) prvi stavak zamjenjuje se sljedećim:

„Financijski investitori koji pripadaju monetarnim financijskim institucijama, investicijskim fondovima i financijskim društvima posebne namjene ili osiguravajućim društvima te skrbnici, mogu dostavljati podatke za polja u niže navedenoj tablici za svaki vrijednosni papir kojemu nije dodijeljena oznaka ISIN i koji je klasificiran u kategoriju vrijednosnih papira ‚kratkoročni dužnički vrijednosni papiri‘ (F.31), ‚dugoročni dužnički vrijednosni papiri‘ (F.32), ‚uvrštene dionice‘ (F.511) ili ‚dionice ili udjeli investicijskih fondova‘ (F.52). Podatke dostavljaju u skladu sa sljedećim pravilima i definicijama iz Priloga II.:"

(b) točke (a) i. i (a) ii. zamjenjuju se sljedećim:

„i. podaci za polja od 1. do 4. (umjesto podataka za polja 2. i 4. mogu se dostavljati podaci za polje 5.), za polja 6., 7. i polja od 9. do 15. te podaci za polje 16. ili za polja 17. i 18., tijekom referentnog tromjesečja ili mjeseca za svaki vrijednosni papir posebno upotrebljavajući identifikacijski broj kao što je CUSIP, SEDOL, identifikacijski broj NSB-a itd.; ili

ii. agregirani podaci za polja od 2. do 4. (umjesto podataka za polja 2. i 4. mogu se dostavljati podaci za polje 5.), za polja 6., 7. i polja od 9. do 15. te podaci za polje 16. ili za polja 17. i 18. tijekom referentnog tromjesečja ili mjeseca.”;

(c) točka (b) zamjenjuje se sljedećim:

„(b) za skrbnike koji dostavljaju podatke o vrijednosnim papirima koje drže u ime rezidentnih financijskih investitora od kojih se ne zahtijeva da dostavljaju podatke o svojim udjelima vrijednosnih papira i o udjelima vrijednosnih papira u ime nefinancijskih investitora, tromjesečni ili mjesečni podaci mogu se dostavljati kako slijedi:

i. podaci za polja od 1. do 4. (umjesto podataka za polja 2. i 4. mogu se dostavljati podaci za polje 5.), za polja 6. i 8. do 15. te podaci za polje 16. ili za polja 17. i 18., tijekom referentnog tromjesečja ili mjeseca za svaki vrijednosni papir posebno upotrebljavajući identifikacijski broj kao što je CUSIP, SEDOL, identifikacijski broj NSB-a itd.; ili

ii. agregirani podaci za polja od 2. do 4. (umjesto podataka za polja 2. i 4. mogu se dostavljati podaci za polje 5.), za polja 6. i 8. do 15. te podaci za polje 16. ili za polja 17. i 18. tijekom referentnog tromjesečja ili mjeseca.

Skrbnici koji dostavljaju podatke o držanjima vrijednosnih papira osiguravajućih društava u skladu s člankom 3. stavkom 2a, također dostavljaju podatke za polje 22 ili polje 23.”;

(d) Dodaje se sljedeća točka (c):

„(c) Za voditelje bankovnih grupa izvještajni podaci o vrijednosnim papirima koje drži njihova skupina, uključujući nerezidentne subjekte, mogu se dostavljati tromjesečno podaci, kako slijedi:

i. podaci za polja od 1. do 4. (umjesto podataka za polja 2. i 4. mogu se dostavljati podaci za polje 5.), za polja 6. i 9. do 15., tijekom referentnog tromjesečja za svaki vrijednosni papir posebno upotrebljavajući identifikacijski broj kao što je CUSIP, SEDOL, identifikacijski broj NSB-a itd.; ili

ii. agregirani podaci za polja od 2. do 4. (umjesto podataka za polja 2. i 4. mogu se dostavljati podaci za polje 5.), za polja 6. i 9. do 15. tijekom referentnog tromjesečja.

Podaci pod i. i ii. dostavljaju se u skladu s jednom od sljedećih mogućnosti:

- i. agregirano za cijelu skupinu; ili
- ii. odvojeno za rezidentne i nerezidentne subjekte u skupini. U tom se slučaju također dostavljaju podaci za polje 19.; ili
- iii. odvojeno za svaki subjekt u skupini. U tom se slučaju također dostavljaju podaci za polje 20.

Odgovarajući NSB može također odlučiti od voditelja izvještajnih skupina zahtijevati dostavu podataka za polje 21.”;

(e) tablica se zamjenjuje sljedećim:

„Polje	Opis
1.	Identifikacijska oznaka vrijednosnog papira (identifikacijski broj NSB-a, CUSIP, SEPOL, drugo)
2.	Broj udjela ili agregirana nominalna vrijednost ⁽¹⁾
3.	Osnova za kotaciju
4.	Cijena
5.	Tržišna vrijednost
6.	Instrument: — Kratkoročni dužnički vrijednosni papiri (F.31) — Dugoročni dužnički vrijednosni papiri (F.32) — Uvrštene dionice (F.511) — Dionice ili udjeli investicijskih fondova (F.52)
7.	Sektor ili podsektor investitora koji dostavljaju podatke o vlastitim udjelima vrijednosnih papira: — Središnja banka (S.121) — Društva koja primaju depozite osim središnje banke (S.122) — Novčani fondovi (S.123) — Investicijski fondovi osim novčanih fondova (S.124) — Financijska društva posebne namjene koja se bave sekuritizacijskim transakcijama (potpodjela S.125) — Osiguravajuća društva (S.128)
8.	Sektor ili podsektor investitora o kojima podatke dostavljaju skrbnici: — Ostala financijska društva, isključujući monetarne financijske institucije, investicijske fondove, financijska društva posebne namjene koja se bave sekuritizacijskim transakcijama, osiguravajuća društva i mirovinske fondove (S.125 + S.126 + S.127) — Osiguravajuća društva (S.128) — Mirovinski fondovi (S.129) — Nefinancijska društva (S.11) — Opća država (S.13) ⁽²⁾ — Kućanstva i neprofitne institucije koje služe kućanstvima (S.14 + S.15) ⁽³⁾

„Polje	Opis
9.	Sektor ili podsektor izdavatelja: — Središnja banka (S.121) — Društva koja primaju depozite osim središnje banke (S.122) — Novčani fondovi (S.123) — Investicijski fondovi osim novčanih fondova (S.124) — Ostala financijska društva, isključujući monetarne financijske institucije, investicijske fondove, financijska društva posebne namjene koja se bave sekuritizacijskim transakcijama, osiguravajuća društva i mirovinske fondove (S.125 + S.126 + S.127) — Financijska društva posebne namjene koja se bave sekuritizacijskim transakcijama (potpobjela S.125) — Osiguravajuća društva i mirovinski fondovi (S.128 + S.129) ⁽⁴⁾ — Nefinancijska društva (S.11) — Opća država (S.13) — Kućanstva i neprofitne institucije koje služe kućanstvima (S.14 + S.15) ⁽⁵⁾
10.	Portfeljna ulaganja ili izravna ulaganja
11.	Raščlamba investitora prema državi
12.	Raščlamba izdavatelja prema državi
13.	Valuta u kojoj je nominiran vrijednosni papir
14.	Datum izdanja
15.	Datum dospjeća
16.	Financijske transakcije
17.	Vrijednosna usklađivanja
18.	Druge promjene u obujmu
19.	Rezidentni subjekti/nerezidentni subjekti
20.	Subjekt u skupini
21.	Izdavatelj je dio izvještajne skupine
22.	Institucija imatelj
23.	Institucija imatelj izravno izvješćuje

⁽¹⁾ Za agregirane podatke, broj udjela ili agregirana nominalna vrijednost s jednakom cijenom (vidjeti polje 4.).

⁽²⁾ Ako je moguće, podaci za podsektore ‚središnja država‘ (S.1311), ‚regionalna država‘ (S.1312), ‚lokalna država‘ (S.1313) i ‚fondovi socijalnog osiguranja‘ (S.1314) iskazuju se odvojeno.

⁽³⁾ Ako je moguće, podaci za podsektore ‚kućanstva‘ (S.14) i ‚neprofitne institucije koje služe kućanstvima‘ (S.15) iskazuju se odvojeno.

⁽⁴⁾ Ako je moguće, podaci za sektore ‚osiguravajuća društva‘ (S.128) i ‚mirovinski fondovi‘ (S.129) iskazuju se odvojeno.

⁽⁵⁾ Odgovarajući NSB može od stvarnih izvještajnih jedinica zahtijevati da odvojeno utvrduju podatke za podsektore ‚kućanstva‘ (S.14) i ‚neprofitne institucije koje služe kućanstvima‘ (S.15).”

6. Dodaje se sljedeći dio 8.:

„DIO 8.

Podaci o vlastitim držanjima vrijednosnih papira s oznakom ISIN koje drže osiguravajuća društva

Osiguravajuća društva na godišnjoj osnovi dostavljaju podatke za polja iz niže navedene tablice za vlastite udjele vrijednosnih papira za svaki vrijednosni papir kojemu je dodijeljena oznaka ISIN i koji je klasificiran u kategoriju vrijednosnih papira ‚dužnički vrijednosni papiri‘ (F.3), ‚uvrštene dionice‘ (F.511) ili ‚dionice ili udjeli investicijskih fondova‘ (F.52). Podaci se dostavljaju u skladu sa sljedećim pravilima i definicijama iz Priloga II.:

- (a) ako osiguravajuća društva dostavljaju podatke za svaki vrijednosni papir posebno, dostavljaju se podaci za polja 1., 2., 3. i 4.;
- (b) Odgovarajući NSB može također od financijskih investitora koji pripadaju osiguravajućim društvima, zahtijevati dostavu podataka za polja 2.b i 3.;
- (c) ako osiguravajuća društva dostavljaju agregirane podatke, dostavljaju se podaci za polja 3. i od 4. do 8.

Polje	Opis
1.	Oznaka ISIN
2.	Broj udjela ili agregirana nominalna vrijednost
2.b	Osnova za kotaciju
3.	Tržišna vrijednost
4.	Zemljopisna raščlamba imatelja (pojedine države EGP-a, države izvan EGP-a)
5.	Instrument: — Kratkoročni dužnički vrijednosni papiri (F.31) — Dugoročni dužnički vrijednosni papiri (F.32) — Uvrštene dionice (F.511) — Dionice ili udjeli investicijskih fondova (F.52)
6.	Sektor ili podsektor izdavatelja: — Središnja banka (S.121) — Društva koja primaju depozite osim središnje banke (S.122) — Novčani fondovi (S.123) — Investicijski fondovi osim novčanih fondova (S.124) — Ostala financijska društva, isključujući monetarne financijske institucije, investicijske fondove, financijska društva posebne namjene koja se bave sekuritizacijskim transakcijama, osiguravajuća društva i mirovinske fondove (S.125 + S.126 + S.127) — Financijska društva posebne namjene koja se bave sekuritizacijskim transakcijama (potpobjela S.125) — Osiguravajuća društva i mirovinski fondovi (S.128 + S.129) ⁽¹⁾ — Nefinancijska društva (S.11) — Opća država (S.13) — Kućanstva i neprofitne institucije koje služe kućanstvima (S.14 + S.15) ⁽²⁾
7.	Raščlamba izdavatelja prema državi
8.	Valuta u kojoj je nominiran vrijednosni papir

⁽¹⁾ Ako je moguće, podaci za sektore ‚osiguravajuća društva‘ (S.128) i ‚mirovinski fondovi‘ (S.129) iskazuju se odvojeno.

⁽²⁾ Odgovarajući NSB može od stvarnih izvještajnih jedinica zahtijevati da odvojeno utvrđuju podatke za podsektore ‚kućanstva‘ (S.14) i ‚neprofitne institucije koje služe kućanstvima‘ (S.15).”

PRILOG II.

Prilog II. Uredbi (EU) br. 1011/2012 (ESB/2012/24) mijenja se kako slijedi:

1. tablica u dijelu 1. zamjenjuje se sljedećim:

„Kategorija	Opis glavnih obilježja
1. Dužnički vrijednosni papiri (F.3)	<p>Dužnički vrijednosni papiri su prenosivi financijski instrumenti koji služe kao dokaz postojanja duga. Dužnički vrijednosni papiri imaju sljedeća svojstva:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) datum izdanja na koji je izdan dužnički vrijednosni papir; (b) cijena izdanja po kojoj investitori kupuju dužničke vrijednosne papire kod prvog izdanja; (c) datum otkupa ili datum dospijeca kada dospijeva konačna ugovorom utvrđena otplata glavnice; (d) otkupna cijena ili nominalna vrijednost, odnosno iznos koji izdavatelj plaća imatelju u trenutku dospijeca; (e) izvorno dospijecé, odnosno razdoblje od datuma izdanja do konačnog ugovorom utvrđenog plaćanja; (f) preostalo ili rezidualno dospijecé, odnosno razdoblje od referentnog datuma do konačnog ugovorom utvrđenog plaćanja; (g) kuponska stopa koju izdavatelj plaća imateljima dužničkih vrijednosnih papira; kupon može biti nepromjenjiv tijekom trajanja dužničkog vrijednosnog papira ili se može mijenjati ovisno o inflaciji, kamatnim stopama ili cijenama imovine. Mjenice i dužnički vrijednosni papiri bez kupona ne donose kuponsku stopu; (h) datumi kupona, kada izdavatelj plaća kupon imateljima vrijednosnih papira; (i) cijena izdanja, otkupna cijena i kuponska stopa mogu biti nominirane (ili namirene) u nacionalnoj valuti ili u stranim valutama. <p>Kreditni rejting dužničkih vrijednosnih papira koji označava kreditnu sposobnost pojedinačnih izdanja dužničkih vrijednosnih papira dodjeljuju priznate agencije na temelju rejting-kategorija.</p> <p>U vezi s točkom (c), datum dospijeca može se podudarati s konverzijom dužničkog vrijednosnog papira u dionicu. U tom smislu, konvertibilnost znači da imatelj može zamijeniti dužnički vrijednosni papir za redovne dionice izdavatelja. Razmjernost znači da imatelj može zamijeniti dužnički vrijednosni papir za dionice društva koje nije izdavatelj. Vrijednosni papiri bez dospijeca, odnosno oni koji nemaju naveden datum dospijeca klasificiraju se u dužničke vrijednosne papire.</p>
1a. Kratkoročni dužnički vrijednosni papiri (F.31)	Dužnički vrijednosni papiri s izvornim rokom dospijeca od jedne godine ili kraćim i dužnički vrijednosni papiri koji se isplaćuju na zahtjev vjerovnika.
1b. Dugoročni dužnički vrijednosni papiri (F.32)	Dužnički vrijednosni papiri s izvornim rokom dospijeca duljim od jedne godine ili bez navedenog datuma dospijeca.
2. Vlasnički kapital (F.51)	<p>Vlasnički kapital je financijska imovina koja predstavlja potraživanje na preostalu vrijednost društva, nakon što su otplaćena sva ostala potraživanja. Vlasništvo nad vlasničkim kapitalom pravnih subjekata obično se dokazuje udjelima, dionicama, potvrđama o deponiranim dionicama, sudjelovanjima ili sličnim dokumentima. Udjeli i dionice imaju isto značenje.</p> <p>Vlasnički kapital dijeli se na sljedeće potkategorije: uvrštene dionice (F.511), neuvrštene (F.519)štene dionice (F.512) i ostali vlasnički kapital (F.519).</p>

„Kategorija	Opis glavnih obilježja
2a. Uvrštene dionice (F.511)	Uvrštene dionice su vlasnički vrijednosni papiri koji su uvršteni na burzi. Burza može biti priznata burza ili bilo koji drugi oblik sekundarnog tržišta. Dionice koje kotiraju na burzi također se nazivaju uvrštenim dionicama. Postojanje kotiranih cijena za dionice koje su uvrštene na burzi znači da su tekuće tržišne cijene obično lako dostupne.
3. Dionice ili udjeli investicijskih fondova (F.52)	Dionice investicijskih fondova su dionice investicijskog fonda ako fond ima korporativnu strukturu. Kod uzajamnih investicijskih fondova nazivaju se udjeli. Investicijski fondovi su subjekti za zajednička ulaganja putem kojih investitori udružuju sredstva za ulaganja u financijsku i/ili nefinancijsku imovinu. Dionice investicijskih fondova dijele se na sljedeće potkategorije: udjeli ili jedinice fonda tržišta novca (F.521) i udjeli ili jedinice koji nisu dijelom fonda tržišta novca (F.522).”

2. tablica u dijelu 2. zamjenjuje se sljedećim:

„Sektor	Definicija
1. Nefinancijska društva (S.11)	Sektor nefinancijskih društava (S.11) sastoji se od institucionalnih jedinica koje su neovisni pravni subjekti i tržišni proizvođači, a njihova glavna djelatnost jest proizvodnja robe i nefinancijskih usluga. Ovaj sektor također uključuje nefinancijska kvazi-društva.
2. Središnja banka (S.121)	Podsektor središnje banke (S.121) sastoji se od svih financijskih društava i kvazi-društava čija je glavna funkcija izdavanje valute, održavanje unutarnje i vanjske vrijednosti valute i držanje dijela međunarodnih pričuva ili ukupnih međunarodnih pričuva zemlje.
3. Društva koja primaju depozite osim središnje banke (S.122)	Podsektor društava koja primaju depozite osim središnje banke (S.122) uključuje sva financijska društva i kvazi-društva, osim onih koja su klasificirana u podsektore središnje banke i novčanih fondova, a koja se uglavnom bave financijskim posredovanjem i čiji je posao primanje depozita i/ili bliskih supstituta za depozite od institucionalnih jedinica, tj. ne samo od MFI-a i za vlastiti račun, odobravanjem kredita i/ili ulaganjem u vrijednosne papire.
4. Novčani fondovi (S.123)	Podsektor novčanih fondova (S.123) a sastoji se od svih financijskih društava i kvazi-društava, osim onih koja su klasificirana u podsektore središnje banke i kreditnih institucija, a koja se uglavnom bave financijskim posredovanjem. Njihov posao jest da izdaju dionice ili udjele investicijskih fondova kao bliske supstitute za depozite od institucionalnih jedinica i da za svoj račun ulažu ponajprije u dionice/udjele novčanih fondova, kratkoročne dužničke vrijednosne papire i/ili depozite. Investicijski fondovi tržišta novca obuhvaćaju investicijske fondove, jedinične fondove i ostale sustave za zajednička ulaganja čiji se udjeli ili dionice investicijskih fondova ne smatraju bliskim supstitutima za depozite.
5. Investicijski fondovi osim novčanih fondova (S.124)	Podsektor investicijskih fondova osim novčanih fondova (S.124) sastoji se od svih sustava za zajednička ulaganja, osim onih koji su klasificirani u podsektor novčanih fondova, a koji se uglavnom bave financijskim posredovanjem. Njihov je posao da izdaju dionice ili udjele investicijskih fondova koji nisu bliski supstituti za depozite i za svoj račun ulagati ponajprije u financijsku imovinu koja nije kratkoročna financijska imovina i u nefinancijsku imovinu (obično nekretnine). Investicijski fondovi osim novčanih fondova obuhvaćaju investicijska društva, investicijske uzajamne fondove na udjele i ostale sustave za zajednička ulaganja čiji se udjeli ili dionice ne smatraju bliskim supstitutima za depozite.

„Sektor	Definicija
6. Ostali financijski posrednici osim osiguravajućih društava i mirovinskih fondova (S.125)	Podsektor ostalih financijskih posrednika osim osiguravajućih društava i mirovinskih fondova (S.125) sastoji se od svih financijskih društava i kvazi-društava koja se uglavnom bave financijskim posredovanjem tako da od institucionalnih jedinica preuzimaju obveze u oblicima koji nisu gotovina, depoziti ili dionice investicijskih fondova ili obveze u vezi sa sustavima osiguranja, mirovinskim sustavima i standardiziranim sustavima osiguranja.
7. Financijska društva posebne namjene koja se bave sekuritizacijskim transakcijama	Financijska društva posebne namjene su društva koja se bave sekuritizacijskim transakcijama. Financijska društva posebne namjene koja se bave sekuritizacijskim transakcijama, a koja zadovoljavaju kriterije institucionalne jedinice klasificirana su u podsektor S.125, u protivnom se smatraju sastavnim dijelom matičnog društva.
8. Pomoćne financijske institucije (S.126)	Podsektor pomoćnih financijskih institucija (S.126) sastoji se od svih financijskih društava i kvazi-društava koja se uglavnom bave djelatnostima koje su blisko povezane s financijskim posredovanjem, ali koja sama nisu financijski posrednici.
9. Vlastite financijske institucije i zajmodavci (S.127)	Podsektor vlastitih financijskih institucija i zajmodavaca (S.127) sastoji se od svih financijskih društava i kvazi-društava koja se ne bave financijskim posredovanjem i ne pružaju pomoćne financijske usluge, a transakcije s većinom njihove imovine i obveza ne obavljaju se na otvorenim tržištima.
10. Osiguravajuća društva (S.128)	Podsektor osiguravajućih društava (S.128) sastoji se od svih financijskih društava i kvazi-društava koja se uglavnom bave financijskim posredovanjem koje proizlazi iz udruživanja rizika uglavnom u obliku izravnog osiguranja ili reosiguranja.
11. Mirovinski fondovi (S.129)	Podsektor mirovinskih fondova (S.129) sastoji se od svih financijskih društava i kvazi-društava koja se uglavnom bave financijskim posredovanjem koje proizlazi iz udruživanja socijalnih rizika i potreba osiguranih osoba (socijalno osiguranje). Mirovinski fondovi kao sustavi socijalnog osiguranja osiguravaju prihod nakon umirovljenja, a često i naknade u slučaju smrti ili naknade za invalidnost.
12. Opća država (S.13)	Sektor opće države (S.13) sastoji se od institucionalnih jedinica koje nisu tržišni proizvođači, čija je proizvodnja namijenjena individualnoj i kolektivnoj potrošnji, a financiraju se obveznim plaćanjima jedinica koje pripadaju drugim sektorima te institucionalnih jedinica koje se uglavnom bave preraspodjelom nacionalnog dohotka i bogatstva. Sektor središnje države dijeli se na četiri podsektora: središnju državu (S.1311); savezna država (S.1312); lokalna državu (S.1313) i fondovi socijalne sigurnosti (S.1314).
13. Kućanstva (S.14)	Sektor kućanstava (S.14) sastoji se od pojedinaca ili skupina pojedinaca kao potrošača i poduzetnika koji proizvode tržišna dobra te nefinancijske i financijske usluge (tržišni proizvođači), pod uvjetom da proizvodnju robe i usluge ne pružaju odvojeni subjekti koji se smatraju kvazi-društvima. Također uključuje pojedince ili skupine pojedinaca kao proizvođača dobara i nefinancijskih usluga isključivo za vlastitu konačnu uporabu
14. Nefitne ustanove koje služe kućanstvima (S.15)	Sektor neprofitnih institucija koje služe kućanstvima (S.15) sastoji se od neprofitnih institucija koje su odvojeni pravni subjekti, koje služe kućanstvima i privatni su netržišni proizvođači. Njihovi glavni izvori sredstava su dobrovoljni doprinosi u gotovini ili u naravi od kućanstava u njihovu svojstvu potrošača, plaćanja opće države i prihod od imovine.”

3. Dio 3. mijenja se kako slijedi:

(a) u stavku 2. dodaje se sljedeća rečenica:

„Financijske transakcije posebno uključuju otpust duga uzajamnim sporazumom između dužnika i vjerovnika (otpust ili oprost duga).”;

(b) prva rečenica stavka 4. zamjenjuje se sljedećim:

„— Revalorizacije cijena obuhvaćaju promjene u vrijednosti pozicija na kraju razdoblja koje nastaju u referentnom razdoblju zbog promjena referentne vrijednosti po kojoj su evidentirane, tj. dobici ili gubici od držanja. Također uključuju promjene u financijskim potraživanjima koja proizlaze iz otpisa dijela vrijednosti koji prikazuju stvarnu tržišnu vrijednost financijskih potraživanja kojima se može trgovati.”;

(c) stavak 5. zamjenjuje se sljedećim:

„5. Ostale promjene u obujmu odnose se na promjene u obujmu imovine koje mogu nastati na strani investitora iz sljedećih razloga: (a) promjene u statističkom obuhvatu populacije (npr. reklasifikacije i restrukturiranja institucionalnih jedinica (*)); (b) reklasifikacije imovine; (c) pogrešaka u izvješćivanju koje su ispravljene u podacima koji se dostavljaju samo u ograničenom vremenskom rasponu; (d) otpisa ili djelomičnog otpisa loših dugova, ako su u obliku vrijednosnih papira, od strane vjerovnika, (e) promjena u rezidentnosti investitora;

(*) Primjerice u slučaju spajanja odnosno pripajanja i preuzimanja, prijelaz financijske imovine i obveza koje postoje između preuzetog društva i trećih osoba na društvo koje je izvršilo preuzimanje.”
