

UREDBA EVROPSKE CENTRALNE BANKE (EU) 2016/1384**z dne 2. avgusta 2016****o spremembi Uredbe (EU) št. 1011/2012 (ECB/2012/24) o statistiki imetij vrednostnih papirjev (ECB/2016/22)**

SVET EVROPSKE CENTRALNE BANKE JE –

ob upoštevanju Statuta Evropskega sistema centralnih bank in Evropske centralne banke ter zlasti člena 5 Statuta,

ob upoštevanju Uredbe Sveta (ES) št. 2533/98 z dne 23. novembra 1998 o zbiranju statističnih informacij s strani Evropske centralne banke ⁽¹⁾ ter zlasti členov 5(1) in 6(4) Uredbe,

po posvetovanju z Evropsko komisijo,

ob upoštevanju naslednjega:

- (1) Poleg atributov statistike imetij vrednostnih papirjev, ki jih zdaj zahteva Uredba (EU) št. 1011/2012 Evropske centralne banke (ECB/2012/24) ⁽²⁾, so potrebni dodatni atributi, da se Evropskemu sistemu centralnih bank (ESCB) zagotovijo ustrezne informacije o imetjih vrednostnih papirjev v bančnih skupinah. Ti dodatni atributi bodo omogočili temeljitejšo analizo tveganj in izpostavljenosti v finančnem sistemu. To bo potem omogočilo bolj poglobljeno analizo transmissijskega mehanizma denarne politike. Razširitev obsega informacij o kreditnem tveganju in računovodskih informacij, ki se poročajo, je posebej pomembna za analizo finančne stabilnosti in ti podatki bodo uporabni tudi za namene bonitetnega nadzora. To je potrebno tudi za to, da se lahko oceni izpostavljenost Eurosistema tveganju v zvezi z nasprotnimi strankami v operacijah denarne politike. Treba je tudi spremeniti strukturo nekaterih določb uredbe, da se pojasnijo zahteve za statistično poročanje poročevalskih enot, ki se nanašajo na podatke po sektorjih in podatke po skupinah.
- (2) Poleg tega bi morali pojasniti zahteve za poročanje skrbnikov, da bi se izognili dvojnemu poročanju o vrednostnih papirjih, o katerih bi lahko poročalo več skrbnikov, ki so rezidenti euroobmočja, na primer v primeru podskrbnikov.
- (3) Zato je treba Uredbo (EU) št. 1011/2012 (ECB/2012/24) ustrezno spremeniti –

SPREJEL NASLEDNJO UREDBO:

Člen 1**Spremembe**

Uredba (EU) št. 1011/2012 (ECB/2012/24) se spremeni:

1. člen 1 se spremeni:

(a) točka 3 se nadomesti z naslednjim:

„3. ‚institucija‘ ima enak pomen, kakor je opredeljen v točki (3) člena 4(1) Uredbe (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta ^(*);

^(*) Uredba (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 26. junija 2013 o bonitetnih zahtevah za kreditne institucije in investicijska podjetja ter o spremembi Uredbe (EU) št. 648/2012 (UL L 176, 27.6.2013, str. 1).“;

⁽¹⁾ UL L 318, 27.11.1998, str. 8.

⁽²⁾ Uredba (EU) št. 1011/2012 Evropske centralne banke z dne 17. oktobra 2012 o statistiki imetij vrednostnih papirjev (ECB/2012/24) (UL L 305, 1.11.2012, str. 6).

(b) vstavijo se naslednje točke:

„3a. ‚obvladujoče podjetje‘ ima enak pomen, kakor je opredeljen v točki (9) člena 2 Direktive 2013/34/EU Evropskega parlamenta in Sveta (*);

3b. ‚odvisna družba‘ pomeni:

(a) odvisno podjetje, kakor je opredeljeno v točki (10) člena 2 Direktive 2013/34/EU;

(b) katero koli podjetje, nad katerim obvladujoče podjetje dejansko izvaja prevladujoč vpliv.

Odvisne družbe odvisnih družb se prav tako štejejo za odvisne družbe tistega podjetja, ki je obvladujoče podjetje njihovega obvladujočega podjetja;

3c. ‚finančna institucija‘ ima enak pomen, kakor je opredeljen v točki (26) člena 4(1) Uredbe (EU) št. 575/2013;

3d. ‚podružnica zavarovalne družbe‘ pomeni agencijo ali podružnico zavarovalne ali pozavarovalne družbe, ki nima pravne osebnosti in ni sedež zavarovalne ali pozavarovalne družbe;

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

(c) točka 4 se nadomesti z naslednjim:

„4. ‚bančna skupina‘ pomeni podjetja, ki so vključena v obseg konsolidacije vodje bančne skupine v skladu s členi 18(1), 18(4), 18(8), 19(1) in 19(3) ter členom 23 Uredbe (EU) št. 575/2013;“;

(d) točka (10) se nadomesti z naslednjim:

„10. ‚vodja bančne skupine‘ pomeni kateri koli naslednji subjekt:

(a) EU nadrejena institucija v smislu točke (29) člena 4(1) Uredbe (EU) št. 575/2013, pri čemer se sklicevanje na državo članico v navedeni opredelitvi razume kot sklicevanje na sodelujočo državo članico;

(b) EU nadrejeni finančni holding v smislu točke (31) člena 4(1) Uredbe (EU) št. 575/2013, pri čemer se sklicevanje na državo članico v navedeni opredelitvi razume kot sklicevanje na sodelujočo državo članico;

(c) EU nadrejeni mešani finančni holding v smislu točke (33) člena 4(1) Uredbe (EU) št. 575/2013, pri čemer se sklicevanje na državo članico v navedeni opredelitvi razume kot sklicevanje na sodelujočo državo članico;

(d) centralni organ v smislu člena 10 Uredbe (EU) št. 575/2013 v sodelujoči državi članici;“;

(e) točka 11 se črta;

(f) točka 13 se nadomesti z naslednjim:

„13. ‚vrednostni papirji v skrbništvu‘ pomenijo vrednostne papirje, ki jih imajo in z njimi neposredno ali posredno prek stranke upravljajo skrbniki v imenu vlagatelj;“;

(g) dodajo se naslednje točke:

- „18. ‚pravni subjekt‘ pomeni kateri koli subjekt, ki ni fizična oseba in ima po nacionalnem pravu države, katere rezident je, status pravne osebe, na podlagi katerega ima lahko pravne pravice in obveznosti po nacionalnem pravnem sistemu te države;
19. ‚podatki po sektorjih‘ pomenijo podatke, ki se poročajo po členu 3;
20. ‚podatki po skupinah‘ pomenijo podatke, ki se poročajo po členu 3a;
21. ‚sodelujoča država članica‘ ima enak pomen, kakor je opredeljen v členu 1(3) Uredbe (ES) št. 2533/98;
22. ‚stranka‘ pomeni fizično ali pravno osebo, ki ji skrbnik zagotavlja storitve hrambe in sorodne storitve, vključno z drugim skrbnikom;
23. ‚po posameznih subjektih‘ pomeni, da se podatki, ki se poročajo, nanašajo na imetja vrednostnih papirjev vsakega posameznega pravnega subjekta v bančni skupini, tj. obvladujočega podjetja in vsake njegove odvisne družbe;
24. ‚za skupino‘ pomeni, da podatki, ki se poročajo, obsegajo informacije o imetjih vrednostnih papirjev v celotni bančni skupini.“;

2. člen 2 se spremeni:

(a) odstavek 1 se nadomesti z naslednjim:

„1. Dejansko poročevalsko populacijo sestavljajo poročevalske enote za podatke po sektorjih in poročevalske enote za podatke po skupinah (v nadaljnjem besedilu skupaj: dejanske poročevalske enote).

(a) Poročevalske enote za podatke po sektorjih so rezidenčni MFI, investicijski skladi, DPFS, zavarovalne družbe in skrbniki.

(b) Poročevalske enote za podatke po skupinah so:

(i) vodje bančnih skupin in

(ii) institucije ali finančne institucije s sedežem v sodelujočih državah članicah, ki niso del bančne skupine,

ki jih je Svet ECB določil kot del dejanske poročevalske populacije v skladu z odstavkom 4 in ki so bili uradno obveščeni o obveznostih poročanja, ki veljajo zanje, v skladu z odstavkom 5.“;

(b) odstavki 3 do 8 se nadomestijo z naslednjim:

„3. Za dejanske poročevalske enote veljajo vse zahteve za poročanje, razen če se uporablja katero koli odstopanje, odobreno po členu 4, 4a ali 4b.

4. Svet ECB lahko odloči, da je poročevalska enota za podatke po skupinah del dejanske poročevalske populacije, če je vrednost skupnih sredstev v bilanci stanja bančne skupine iz odstavka 1(b)(i) ali institucije ali finančne institucije iz odstavka 1(b)(ii):

(a) višja od 0,5 % skupnih sredstev v konsolidirani bilanci stanja vseh bančnih skupin v Uniji (v nadaljnjem besedilu: prag 0,5 %), glede na najnovjše podatke, ki so na voljo ECB, to je:

(i) podatke, ki se nanašajo na konec decembra v koledarskem letu pred uradno obvestitvijo po odstavku 5, ali, če ti niso na voljo,

(ii) podatke, ki se nanašajo na konec decembra predhodnega leta,

ali

(b) enaka pragu 0,5 % ali pod njim, pod pogojem, da poročevalska enota za podatke po skupinah izpolnjuje nekatera kvantitativna in kvalitativna merila, zaradi katerih je pomembna za stabilnost in delovanje finančnega sistema v euroobmočju, na primer zaradi medsebojne povezanosti z drugimi finančnimi institucijami v euroobmočju, dejavnosti v več jurisdikcijah, nenadomestljivosti ali kompleksnosti korporativne strukture, in/ali v posamezni državi članici euroobmočja, na primer zaradi relativne pomembnosti poročevalske enote za podatke po skupinah v določenem delu trga bančnih storitev v eni ali več državah članicah euroobmočja.

5. Zadevna NCB uradno obvesti poročevalske enote za podatke po skupinah o odločitvi Sveta ECB po odstavku 4 in o njihovih obveznostih po tej uredbi.

6. Brez poseganja v člen 10 vsaka poročevalska enota za podatke po skupinah, ki je uradno obveščena v skladu z odstavkom 5 po tem, ko se je začelo prvo poročanje po tej uredbi, začne poročati podatke najpozneje šest mesecev po datumu uradne obvestitve.

7. Poročevalska enota za podatke po skupinah, ki je uradno obveščena v skladu z odstavkom 5, obvesti zadevno NCB o spremembah imena ali pravne oblike, o združitvah ali prestrukturiranjih in o katerem koli drugem dogodku ali okoliščinah, ki vplivajo na njene obveznosti poročanja, v 14 dneh od nastanka takega dogodka ali okoliščin.

8. Za poročevalsko enoto za podatke po skupinah, ki je uradno obveščena v skladu z odstavkom 5, veljajo obveznosti iz te uredbe, dokler od zadevne NCB ne prejme uradnega obvestila o nasprotnem.“;

3. člen 3 se spremeni:

(a) naslov se nadomesti z naslednjim:

„Zahteve za statistično poročanje poročevalskih enot za podatke po sektorjih“;

(b) v odstavku 2 se točke (a), (b) in (c) nadomestijo z naslednjim:

„(a) vrednostni papirji, ki jih imajo v skrbništvu za rezidenčne stranke, ki ne poročajo o lastnih imetjih po odstavku 1, v skladu z delom 3 poglavja 1 Priloge I;

(b) vrednostni papirji, ki jih imajo v skrbništvu za nefinančne stranke, ki so rezidenti drugih držav članic euroobmočja, v skladu z delom 4 poglavja 1 Priloge I;

(c) vrednostni papirji, izdani s strani subjektov euroobmočja, ki jih imajo v skrbništvu za stranke, ki so rezidenti držav članic zunaj euroobmočja, in stranke, ki so rezidenti držav zunaj Unije, v skladu z delom 5 poglavja 1 Priloge I.“;

(c) odstavka 3 in 4 se črtata;

(d) odstavka 5 in 6 se nadomestita z naslednjim:

„5. Poročevalske enote za podatke po sektorjih poročajo v skladu z navodili zadevne NCB bodisi (a) podatke po posameznih vrednostnih papirjih o mesečnih ali četrtnih finančnih transakcijah in, kadar tako zahteva zadevna NCB, o drugih spremembah obsega bodisi (b) statistične informacije, potrebne za izpeljavo finančnih transakcij, na podlagi enega od pristopov, določenih v delu 1 poglavja 1 Priloge I. Nadaljnje zahteve in smernice v zvezi z zbiranjem transakcij so določene v delu 3 Priloge II.

6. Poročevalske enote za podatke po sektorjih, če tako naroči zadevna NCB, četrtno ali mesečno poročajo podatke o stanjih ob koncu četrtnega ali ob koncu meseca in, v skladu z odstavkom 5, statistične informacije za referenčno četrtnje ali mesec o imetjih vrednostnih papirjev brez kode ISIN, v skladu z delom 7 poglavja 1 Priloge I. Ta odstavek se ne uporablja za poročevalske enote za podatke po sektorjih, ki jim je odobreno odstopanje po členu 4 ali 4b.“;

- (e) odstavka 7 in 8 se črtata;
- (f) dodata se naslednja odstavka 12 in 13:

„12. Zadevna NCB zahteva, da MFI, kadar poroča podatke po posameznih vrednostnih papirjih o lastnih imetjih vrednostnih papirjev s kodo ISIN v skladu s členom 3(1), poroča oznako ‚vrednostni papir je izdal imetnik‘, kakor je določeno v delu 2 poglavja 1 Priloge I.

13. Zadevna NCB lahko zahteva, da MFI, kadar poroča statistične informacije o lastnih imetjih vrednostnih papirjev brez kode ISIN v skladu s členom 3(6), poroča oznako ‚vrednostni papir je izdal imetnik‘, kakor je določeno v delu 7 poglavja 1 Priloge I.“;

4. vstavita se naslednja člena 3a in 3b:

„Člen 3a

Zahteve za statistično poročanje poročevalskih enot za podatke po skupinah

1. Poročevalske enote za podatke po skupinah četrtletno zagotovijo zadevni NCB podatke po posameznih vrednostnih papirjih o stanjih ob koncu četrtletja glede vrednostnih papirjev, ki jih imajo one ali njihove skupine, vključno z nerezidenčnimi subjekti. Ti podatki se poročajo v bruto zneskih, ne da bi se v imetjih skupine neto izravnali vrednostni papirji, ki so jih izdali subjekti iste skupine. Ti podatki se poročajo v skladu z navodili za poročanje, ki jih opredelijo zadevne NCB.

Poročevalske enote za podatke po skupinah poročajo podatke o imetjih vrednostnih papirjev, kakor je določeno v poglavju 2 Priloge I.

2. Poročevalske enote za podatke po skupinah, ki morajo poročati v skladu z odstavkom 1, poročajo podatke za skupino ali po posameznih subjektih glede vrednostnih papirjev, ki jih imajo obvladujoče podjetje in/ali njegove odvisne družbe, v skladu s tabelami v poglavju 2 Priloge I.

3. Zadevna NCB zahteva, da poročevalske enote za podatke po skupinah četrtletno poročajo oznako ‚izdajatelj je del poročevalske skupine (bonitetni obseg)‘ po posameznih vrednostnih papirjih in oznako ‚izdajatelj je del poročevalske skupine (računovodski obseg)‘ po posameznih vrednostnih papirjih za vrednostne papirje s kodo ISIN ali brez nje, ki jih ima njihova skupina, v skladu s poglavjem 2 Priloge I.

4. Poročevalske enote za podatke po skupinah iz člena 2(1)(b)(ii) izpolnijo obveznosti iz te uredbe na podlagi imetij zadevne posamezne institucije ali finančne institucije.

Člen 3b

Splošne zahteve za statistično poročanje

1. Zahteve za poročanje po tej uredbi, vključno z odstopanji od njih, ne posegajo v zahteve za poročanje, določene v: (a) Uredbi (EU) št. 1073/2013 Evropske centralne banke (ECB/2013/38) (*); (b) Uredbi (EU) št. 1075/2013 Evropske centralne banke (ECB/2013/40) (**) in (c) Uredbi (EU) št. 1374/2014 Evropske centralne banke (ECB/2014/50).

2. Podatki po posameznih vrednostnih papirjih o stanjih ob koncu četrtletja ali ob koncu meseca in, v skladu s členom 3(5), statistične informacije za referenčno četrtletje ali mesec se poročajo v skladu z deli 1, 2, 4, 5, 6, 7 in 8 Priloge II ter računovodskimi pravili iz členov 5, 5a in 5b.

(*) Uredba (EU) št. 1073/2013 Evropske centralne banke z dne 18. oktobra 2013 o statistiki sredstev in obveznosti investicijskih skladov (ECB/2013/38) (UL L 297, 7.11.2013, str. 73).

(**) Uredba (EU) št. 1075/2013 Evropske centralne banke z dne 18. oktobra 2013 o statistiki sredstev in obveznosti družb, ki se ukvarjajo s prenosom finančnih sredstev in so vključene v transakcije listinjenja (ECB/2013/40) (UL L 297, 7.11.2013, str. 107).“;

5. člen 4 se spremeni:

(a) naslov se nadomesti z naslednjim:

„Odstopanja za poročevalske enote za podatke po sektorjih“;

(b) v odstavku 1 se uvodno besedilo nadomesti z naslednjim:

„Na podlagi diskrecijske pravice vsake zadevne NCB se lahko poročevalskim enotam za podatke po sektorjih odobrijo naslednja odstopanja:“;

(c) v odstavku 5 se točka (b) nadomesti z naslednjim:

„(b) NCB lahko delno ali v celoti izvzamejo iz zahtev za poročanje iz člena 3(2)(b) in (c) skrbnike, pri katerih skupna vrednost vrednostnih papirjev, ki jih vodijo za vse nerezidenčne stranke, znaša manj kot 10 milijard EUR.“;

(d) odstavki 6, 6a in 7 se črtajo;

(e) odstavek 8 se nadomesti z naslednjim:

„8. V zvezi z poročevalskimi enotami za podatke po sektorjih, za katere se uporablja odstopanje iz odstavka 1, 2, 2a, 3 ali 4, NCB še naprej zbirajo letne podatke o vrednosti vrednostnih papirjev, ki jih imajo te poročevalske enote ali so pri njih v skrbništvu, v skladu z zahtevami iz člena 3(1), bodisi agregirano bodisi po posameznih vrednostnih papirjih.“;

(f) odstavek 9 se črta;

(g) odstavka 11 in 12 se črtata;

(h) doda se naslednji odstavek 13:

„13. NCB se lahko odločijo, da MFI odobrijo odstopanja od zahtev za poročanje iz člena 3(12), če lahko NCB te podatke izpeljejo iz podatkov, zbranih iz drugih virov.“;

6. vstavita se naslednja člena 4a in 4b:

„Člen 4a

Odstopanja za poročevalske enote za podatke po skupinah

1. NCB lahko poročevalskim enotam za podatke po skupinah odobrijo odstopanja od zahtev za poročanje iz člena 3a, kot sledi:

(a) NCB lahko poročevalskim enotam za podatke po skupinah dovolijo, da poročajo po posameznih vrednostnih papirjih statistične informacije, ki zajemajo 95 % vrednosti vrednostnih papirjev, ki jih ima taka poročevalska enota ali njena skupina, v skladu s to uredbo, pod pogojem, da preostalih 5 % vrednostnih papirjev, ki jih ima skupina, ni izdal en sam izdajatelj;

(b) NCB lahko od poročevalskih enot za podatke po skupinah zahtevajo, da zagotovijo dodatne informacije o vrstah vrednostnih papirjev, za katere je odobreno odstopanje po točki (a).

2. NCB lahko poročevalskim enotam za podatke po skupinah odobrijo odstopanja od zahtev za poročanje, ki se nanašajo na oznako ‚izdajatelj je del poročevalske skupine (bonitetni obseg)‘ po posameznih vrednostnih papirjih, kakor je določeno v členu 3a(3), če lahko NCB te podatke izpeljejo iz podatkov, zbranih iz drugih virov.

3. NCB lahko poročevalskim enotam za podatke po skupinah za dve leti od prvega poročanja v skladu s členom 10b(2) odobrijo odstopanja od zahtev za poročanje, ki se nanašajo na poročanje po posameznih subjektih, določeno v poglavju 2 Priloge I, za subjekte, ki so rezidenti zunaj Unije, če lahko NCB izpeljejo informacije iz poglavja 2 Priloge I za vse subjekte, ki so rezidenti zunaj Unije, skupaj.

Člen 4b

Splošna odstopanja in okvir, ki velja za vsa odstopanja

1. NCB lahko odobrijo odstopanja od zahtev za poročanje po tej uredbi, če dejanske poročevalske enote iste podatke že poročajo po: (a) Uredbi (EU) št. 1071/2013 Evropske centralne banke (ECB/2013/33) (*); (b) Uredbi (EU) št. 1073/2013 (ECB/2013/38); (c) Uredbi (EU) št. 1075/2013 (ECB/2013/40) ali (d) Uredbi (EU) št. 1374/2014 (ECB/2014/50) ali če lahko NCB drugače izpeljejo iste podatke, v skladu z minimalnimi statističnimi standardi, določenimi v Prilogi III.

2. NCB zagotovijo, da so izpolnjeni pogoji iz tega člena ter členov 4 in 4a, za namene odobritve, obnovitve ali preklica katerega koli odstopanja, kar pride v poštev in po potrebi, z učinkom od začetka vsakega koledarskega leta.

3. NCB lahko za dejanske poročevalske enote, ki so jim bila odobrena odstopanja po tem členu, členu 4 ali členu 4a, določijo dodatne zahteve za poročanje, kadar menijo, da je potrebna dodatna razčlenitev. Dejanske poročevalske enote poročajo podatke v 15 delovnih dneh od zahteve zadevne NCB.

4. Kadar NCB odobrijo odstopanja, lahko dejanske poročevalske enote kljub temu izpolnijo vse zahteve za poročanje. Dejanska poročevalska enota, ki se odloči, da ne bo izkoristila odstopanj, ki jih je odobrila zadevna NCB, mora pridobiti soglasje te NCB, preden odobrena odstopanja pozneje izkoristi.

(*) Uredba (EU) št. 1071/2013 Evropske centralne banke z dne 24. septembra 2013 o bilanci stanja sektorja denarnih finančnih institucij (ECB/2013/33) (UL L 297, 7.11.2013, str. 1).“;

7. člen 5 se spremeni:

(a) naslov se nadomesti z naslednjim:

„Računovodska pravila za poročanje podatkov po sektorjih“;

(b) odstavek 1 se črta;

(c) odstavek 4 se črta;

8. vstavi se naslednja člena 5a in 5b:

„Člen 5a

Računovodska pravila za poročanje podatkov po skupinah

1. Brez poseganja v nacionalne računovodske prakse poročevalske enote za podatke po skupinah poročajo o imetjih vrednostnih papirjev po vrednotenju, kakor je navedeno v delih 4 in 8 Priloge II.

2. Brez poseganja v nacionalne računovodske prakse in postopke izravnave poročevalske enote za podatke po skupinah poročajo o imetjih vrednostnih papirjev za statistične namene v bruto zneskih. Zlasti se poroča tudi o vrednostnih papirjih, ki jih imajo poročevalske enote za podatke po skupinah in jih je izdala sama poročevalska enota, ter o vrednostnih papirjih, ki jih imajo posamezni pravni subjekti v poročevalski skupini, določeni po členu 2(4), in so jih izdali ti subjekti sami.

Člen 5b

Splošna računovodska pravila

1. Razen če je v tej uredbi drugače določeno, so računovodska pravila, ki jih morajo upoštevati dejanske poročevalske enote za namene poročanja po tej uredbi, določena v nacionalnem predpisu, ki prenaša Direktivo Sveta 86/635/EGS (*), ali, če se ta ne uporablja, v katerih koli drugih nacionalnih ali mednarodnih standardih, ki se uporabljajo za dejanske poročevalske enote.

2. Imetja vrednostnih papirjev, ki so posojeni v poslih posojanja vrednostnih papirjev ali prodani po pogodbah o začasni prodaji, se zabeležijo kot imetja prvotnega lastnika in ne kot imetja stranke, ki jih je začasno kupila, kadar obstaja trdna zaveza, da se izvede povratni posel, in ne le opcija za to. Kadar stranka, ki je začasno kupila vrednostne papirje, te vrednostne papirje proda, se ta prodaja zabeleži kot dokončna transakcija z vrednostnimi papirji, stranka, ki je začasno kupila vrednostne papirje, pa jo poroča kot negativno postavko v ustreznem portfelju vrednostnih papirjev.

(*) Direktiva Sveta 86/635/EGS z dne 8. decembra 1986 o letnih računovodskih izkazih in konsolidiranih računovodskih izkazih bank in drugih finančnih institucij (UL L 372, 31.12.1986, str. 1).“;

9. člen 6 se nadomesti z naslednjim:

„Člen 6

Roki za podatke po sektorjih

NCB prenesejo ECB:

- (a) četrtletne podatke po sektorjih po posameznih vrednostnih papirjih v skladu z odstavki (1), (2), (2a) in (5) člena 3 do 18.00 po srednjeevropskem času na 70. koledarski dan po koncu četrtletja, na katero se podatki nanašajo, ali
- (b) mesečne podatke po sektorjih po posameznih vrednostnih papirjih v skladu s členom 3(5) in delom 1 poglavja 1 Priloge I, v skladu s spodnjo točko (i) ali (ii):
 - (i) četrtletno za tri mesece referenčnega četrtletja, do 18.00 po srednjeevropskem času na 63. koledarski dan po koncu četrtletja, na katero se podatki nanašajo, ali
 - (ii) mesečno za vsak mesec referenčnega četrtletja, do 18.00 po srednjeevropskem času na 63. koledarski dan po koncu meseca, na katerega se podatki nanašajo.“;

10. vstavita se naslednja člena 6a in 6b:

„Člen 6a

Roki za podatke po skupinah

NCB prenesejo ECB četrtletne podatke po skupinah po posameznih vrednostnih papirjih v skladu s členom 3a(1) in poglavjem 2 Priloge I do 18.00 po srednjeevropskem času na 55. koledarski dan po koncu četrtletja, na katero se podatki nanašajo.

Člen 6b

Splošni roki

- 1. NCB odločijo, do kdaj morajo prejeti podatke od dejanskih poročevalskih enot, da bi lahko izvedle potrebne postopke preverjanja kakovosti in spoštovale roke iz členov 6 in 6a.
- 2. Če rok iz člena 6 ali 6a poteče na dan, ko je sistem TARGET2 zaprt, se rok podaljša do naslednjega delovnega dne sistema TARGET2, kakor je objavljen na spletni strani ECB.“;

11. vstavi se naslednji člen 10b:

„Člen 10b

Prvo poročanje po začetku veljavnosti Uredbe Evropske centralne banke (EU) 2016/1384 (ECB/2016/22) (*)

1. Prvo poročanje podatkov po sektorjih v skladu s členom 3 se začne s podatki za referenčno obdobje september 2018.
2. Prvo poročanje podatkov po skupinah v skladu s členom 3a se začne s podatki za referenčno obdobje september 2018.

(*) Uredba Evropske centralne banke (EU) 2016/1384 z dne 2. avgusta 2016 o spremembi Uredbe (EU) št. 1011/2012 (ECB/2012/24) o statistiki imetij vrednostnih papirjev (ECB/2016/22) (UL L 222, 17.8.2016, str. 24).“;

12. prilogi I in II se spremenita v skladu s Prilogo k tej uredbi.

Člen 2

Končna določba

Ta uredba začne veljati 1. oktobra 2018.

Ta uredba je v celoti zavezujoča in se neposredno uporablja v državah članicah v skladu s Pogodbama.

V Frankfurtu na Majni, 2. avgusta 2016

Za Svet ECB
Predsednik ECB
Mario DRAGHI

PRILOGA

1. Priloga I k Uredbi (EU) št. 1011/2012 (ECB/2012/24) se spremeni:

(a) pred naslovom „Del 1“ se vstavi naslednji nov naslov:

„POGLAVJE 1: PODATKI PO SEKTORJIH“;

(b) del 1 se spremeni:

(i) prvi stavek odstavka 1 se nadomesti z naslednjim:

„MFI, investicijski skladi in skrbniki, ki poročajo podatke o lastnih imetjih vrednostnih papirjev ali o vrednostnih papirjih, ki jih imajo v skrbništvu za rezidenčne stranke, zagotovijo statistične informacije v skladu z enim od naslednjih pristopov:“;

(ii) odstavek 3 se nadomesti z naslednjim:

„3. Skrbniki, ki poročajo o (i) vrednostnih papirjih, ki jih imajo v skrbništvu za nefinančne stranke, ki so rezidenti drugih držav članic euroobmočja, in (ii) vrednostnih papirjih, izdanih s strani subjektov euroobmočja, ki jih imajo v skrbništvu za stranke, ki so rezidenti držav članic zunaj euroobmočja, in stranke, ki so rezidenti držav zunaj Unije, zagotovijo statistične informacije v skladu z enim ob pristopov iz odstavka 2.“;

(c) del 2 se spremeni:

(i) prvi stavek prvega odstavka se nadomesti z naslednjim:

„Finančni vlagatelji, ki pripadajo MFI, investicijskim skladom, DPFS ali zavarovalnim družbam, in skrbniki poročajo podatke za polja iz spodnje tabele za lastna imetja vrednostnih papirjev za vsak vrednostni papir, ki mu je dodeljena koda ISIN in je razvrščen v kategorijo vrednostnih papirjev ‚dolžniški vrednostni papirji‘ (F.31 in F.32), ‚delnice, ki kotirajo na borzi‘ (F.511) ali ‚delnice ali enote investicijskih skladov‘ (F.521 in F.522).“;

(ii) na koncu dela 2 se nad tabelo vstavi naslednji stavek:

„Zadevna NCB se lahko tudi odloči, da od MFI zahteva poročanje podatkov za polje 8.“;

(iii) polje 2b v tabeli se nadomesti z naslednjim:

„2b	Osnova za poročanje“;
-----	-----------------------

(iv) v tabeli se doda naslednje polje 8:

„8.	Vrednostni papir je izdal imetnik“;
-----	-------------------------------------

(d) del 3 se spremeni:

(i) naslov se nadomesti z naslednjim:

„Podatki o vrednostnih papirjih s kodo ISIN, ki so v skrbništvu za rezidenčne nefinančne stranke in druge finančne stranke, od katerih se ne zahteva poročanje o lastnih imetjih vrednostnih papirjev“;

(ii) prvi stavek prvega odstavka se nadomesti z naslednjim:

„Skrbniki poročajo podatke za polja iz spodnje tabele za vsak vrednostni papir, ki mu je dodeljena koda ISIN in je razvrščen v kategorijo vrednostnih papirjev ‚dolžniški vrednostni papirji‘ (F.31 in F.32), ‚delnice, ki kotirajo na borzi‘ (F.511) ali ‚delnice ali enote investicijskih skladov‘ (F.521 in F.522) ter ga imajo v skrbništvu za rezidenčne nefinančne stranke in druge finančne stranke, ki ne poročajo o lastnih imetjih vrednostnih papirjev.“;

(iii) polji 2b in 3 v tabeli se nadomestita z naslednjim:

„2b	Osnova za poročanje
3	Sektor stranke: — zavarovalne družbe (S.128) — pokojninski skladi (S.129) — drugi finančni posredniki razen zavarovalnih družb in pokojninskih skladov (S.125), izvajalci pomožnih finančnih dejavnosti (S.126) ter lastne finančne institucije in posojilodajalci (S.127), razen družb, ki se ukvarjajo s prenosom finančnih sredstev in opravljajo posle listinjenja — nefinančne družbe (S.11) — država (S.13) (*) — gospodinjstva in nepridobitne institucije, ki opravljajo storitve za gospodinjstva (S.14 + S.15) (**) (*) Kadar je mogoče, se o podsektorjih ‚centralna država‘ (S.1311), ‚regionalna država‘ (S.1312), ‚lokalna država‘ (S.1313) in ‚skladi socialne varnosti‘ (S.1314) poroča ločeno. (**) Zadevna NCB lahko od dejanskih poročevalskih enot zahteva, da ločijo podsektorja ‚gospodinjstva‘ (S.14) in ‚nepridobitne institucije, ki opravljajo storitve za gospodinjstva‘ (S.15).“;

(iv) polji 9 in 10 v tabeli se nadomestita z naslednjim:

„9.	Institucija, ki je stranka
10	Institucija, ki je stranka, je predmet neposrednega poročanja“;

(e) del 4 se spremeni:

(i) naslov se nadomesti z naslednjim:

„Podatki o vrednostnih papirjih s kodo ISIN, ki so v skrbništvu za stranke, ki so rezidenti drugih držav članic euroobmočja“;

(ii) prvi stavek prvega odstavka se nadomesti z naslednjim:

„Skrbniki poročajo podatke za polja iz spodnje tabele za vsak vrednostni papir, ki mu je dodeljena koda ISIN in je razvrščen v kategorijo vrednostnih papirjev ‚dolžniški vrednostni papirji‘ (F.31 in F.32), ‚delnice, ki kotirajo na borzi‘ (F.511) ali ‚delnice ali enote investicijskih skladov‘ (F.521 in F.522) ter ga imajo v skrbništvu za nefinančne stranke, ki so rezidenti drugih držav članic euroobmočja.“;

(iii) polja 2b, 3 in 4 v tabeli se nadomestijo z naslednjim:

„2b	Osnova za poročanje
3	Sektor stranke: — gospodinjstva (S.14) — druge nefinančne stranke razen gospodinjstev
4	Država stranke“;

(f) del 5 se spremeni:

(i) naslov se nadomesti z naslednjim:

„Podatki o vrednostnih papirjih s kodo ISIN, ki jih izdajo rezidenti euroobmočja in so v skrbništvu za stranke, ki so rezidenti držav članic zunaj euroobmočja ali držav zunaj Unije“;

(ii) prvi stavek prvega odstavka se nadomesti z naslednjim:

„Skrbniki poročajo podatke za polja iz spodnje tabele za vsak vrednostni papir, izdan s strani rezidentov euroobmočja, ki mu je dodeljena koda ISIN in je razvrščen v kategorijo vrednostnih papirjev ‚dolžniški vrednostni papirji‘ (F.31 in F.32), ‚delnice, ki kotirajo na borzi‘ (F.511) ali ‚delnice ali enote investicijskih skladov‘ (F.521 in F.522) ter ga imajo v skrbništvu za stranke, ki so rezidenti držav članic zunaj euroobmočja ali držav zunaj Unije.“;

(iii) polja 2b, 3 in 4 v tabeli se nadomestijo z naslednjim:

„2b	Osnova za poročanje
3	Sektor stranke (*): — država in centralna banka — druge stranke razen države in centralne banke
4	Država stranke

(*) V tem primeru se uporablja sektorska razvrstitev iz sistema nacionalnih računov 2008, ker se ESR 2010 ne uporablja.“;

(g) del 6 se črta;

(h) del 7 se nadomesti z naslednjim:

„DEL 7

Podatki o imetjih vrednostnih papirjev brez kode ISIN

Finančni vlagatelji, ki pripadajo MFI, investicijskim skladom, DPFS ali zavarovalnim družbam, in skrbniki lahko poročajo podatke za polja iz spodnje tabele za vsak vrednostni papir, ki mu ni dodeljena koda ISIN in je razvrščen v kategorijo vrednostnih papirjev ‚dolžniški vrednostni papirji‘ (F.31 in F.32), ‚delnice, ki kotirajo na borzi‘ (F.511) ali ‚delnice ali enote investicijskih skladov‘ (F.521 in F.522). Poročajo v skladu z naslednjimi pravili in opredelitvami iz Priloge II:

(a) Za vlagatelje, ki poročajo podatke o svojih imetjih vrednostnih papirjev, se lahko četrtni ali mesečni podatki poročajo, kot sledi:

(i) podatki za polja 1 do 4 (namesto podatkov za polji 2 in 4 se lahko poročajo podatki za polje 5), za polja 6 do 13 ter bodisi za polje 14 bodisi za polji 15 in 16, za referenčno četrtnje ali mesec, po posameznih vrednostnih papirjih z uporabo identifikacijske številke, kot je CUSIP, SEDOL, identifikacijska številka NCB itd.; ali

(ii) agregirani podatki za polja 2 do 4 (namesto podatkov za polji 2 in 4 se lahko poročajo podatki za polje 5), za polja 6 do 13 ter bodisi podatki za polje 14 bodisi za polji 15 in 16, za referenčno četrtnje ali mesec.

Zadevna NCB lahko zahteva, da MFI poročajo tudi podatke za polje 17.

Podatki, ki jih poročajo vlagatelji, ki poročajo podatke o svojih imetjih vrednostnih papirjev

Polje	Opis
1	Identifikacijska koda vrednostnega papirja (identifikacijska številka NCB, CUSIP, SEDOL, drugo)
2	Število enot ali agregirana nominalna vrednost ⁽¹⁾
3	Osnova za poročanje
4	Cena
5	Tržna vrednost
6	Instrument: <ul style="list-style-type: none"> — kratkoročni dolžniški vrednostni papirji (F.31) — dolgoročni dolžniški vrednostni papirji (F.32) — delnice, ki kotirajo na borzi (F.511) — delnice ali enote skladov denarnega trga (SDT) (F.521) — delnice ali enote investicijskih skladov, razen SDT (F.522)
7	Sektor ali podsektor vlagateljev, ki poročajo podatke o lastnih imetjih vrednostnih papirjev: <ul style="list-style-type: none"> — centralna banka (S.121) — institucije, ki sprejemajo vloge, razen centralne banke (S.122) — skladi denarnega trga (S.123) — investicijski skladi razen skladov denarnega trga (S.124) — družbe, ki se ukvarjajo s prenosom finančnih sredstev in opravljajo posle listinjenja — zavarovalne družbe (S.128)
8	Sektor ali podsektor izdajatelja: <ul style="list-style-type: none"> — centralna banka (S.121) — institucije, ki sprejemajo vloge, razen centralne banke (S.122) — skladi denarnega trga (S.123) — investicijski skladi razen skladov denarnega trga (S.124) — drugi finančni posredniki razen zavarovalnih družb in pokojninskih skladov (S.125) — izvajalci pomožnih finančnih dejavnosti (S.126) — lastne finančne institucije in posojilodajalci (S.127) — zavarovalne družbe (S.128) — pokojninski skladi (S.129) — nefinančne družbe (S.11) — država (S.13) ⁽²⁾ — gospodinjstva (S.14) — nepridobitne institucije, ki opravljajo storitve za gospodinjstva (S.15)
9	Naložbe v vrednostne papirje ali neposredne naložbe

Polje	Opis
10	Razčlenitev po državi izdajatelja
11	Valuta denominacije vrednostnega papirja
12	Datum izdaje
13	Datum zapadlosti
14	Finančne transakcije
15	Prevrednotovalni popravki
16	Druge spremembe obsega
17	Vrednostni papir je izdal imetnik

(¹) Za agregirane podatke: število enot ali agregirana nominalna vrednost z enako ceno (glej polje 4).

(²) Kadar je mogoče, se o podsektorjih 'centralna država' (S.1311), 'regionalna država' (S.1312), 'lokalna država' (S.1313) in 'skladi socialne varnosti' (S.1314) poroča ločeno.

(b) Za skrbnike, ki poročajo podatke o vrednostnih papirjih, ki jih vodijo za rezidenčne finančne stranke, od katerih se ne zahteva poročanje o njihovih imetjih vrednostnih papirjev, in za nefinančne stranke, se lahko poročajo četrtletni ali mesečni podatki, kot sledi:

(i) podatki za polja 1 do 4 (namesto podatkov za polji 2 in 4 se lahko poročajo podatki za polje 5), za polja 6 do 14 ter bodisi za polje 15 bodisi za polji 16 in 17, za referenčno četrletje ali mesec, po posameznih vrednostnih papirjih z uporabo identifikacijske številke, kot je CUSIP, SEDOL, identifikacijska številka NCB itd.; ali

(ii) agregirani podatki za polja 2 do 4 (namesto podatkov za polji 2 in 4 se lahko poročajo podatki za polje 5), za polja 6 do 14 ter bodisi podatki za polje 15 bodisi za polji 16 in 17, za referenčno četrletje ali mesec.

Skrbniki, ki poročajo o imetju zavarovalnih družb v skladu s členom 3(2a), morajo poročati tudi podatke za polje 18 ali 19.

Podatki, ki jih poročajo skrbniki

Polje	Opis
1	Identifikacijska koda vrednostnega papirja (identifikacijska številka NCB, CUSIP, SEDOL, drugo)
2	Število enot ali agregirana nominalna vrednost (¹)
3	Osnova za poročanje
4	Cena
5	Tržna vrednost

Polje	Opis
6	Instrument: — kratkoročni dolžniški vrednostni papirji (F.31) — dolgoročni dolžniški vrednostni papirji (F.32) — delnice, ki kotirajo na borzi (F.511) — delnice ali enote skladov denarnega trga (SDT) (F.521) — delnice ali enote investicijskih skladov, razen SDT (F.522)
7	Sektor ali podsektor strank, o katerih poročajo skrbniki: — zavarovalne družbe (S.128) — pokojninski skladi (S.129) — drugi finančni posredniki razen zavarovalnih družb in pokojninskih skladov (S.125), izvajalci pomožnih finančnih dejavnosti (S.126) ter lastne finančne institucije in posojilodajalci (S.127), razen družb, ki se ukvarjajo s prenosom finančnih sredstev in opravljajo posle listinjenja — nefinančne družbe (S.11) — država (S.13) ⁽²⁾ — gospodinjstva in nepridobitne institucije, ki opravljajo storitve za gospodinjstva (S.14 + S.15) ⁽³⁾
8	Sektor ali podsektor izdajatelja: — centralna banka (S.121) — institucije, ki sprejemajo vloge, razen centralne banke (S.122) — skladi denarnega trga (S.123) — investicijski skladi razen skladov denarnega trga (S.124) — drugi finančni posredniki razen zavarovalnih družb in pokojninskih skladov (S.125) — izvajalci pomožnih finančnih dejavnosti (S.126) — lastne finančne institucije in posojilodajalci (S.127) — zavarovalne družbe (S.128) — pokojninski skladi (S.129) — nefinančne družbe (S.11) — država (S.13) — gospodinjstva (S.14) — nepridobitne institucije, ki opravljajo storitve za gospodinjstva (S.15)
9	Naložbe v vrednostne papirje ali neposredne naložbe
10	Razčlenitev po državi vlagatelja
11	Razčlenitev po državi izdajatelja
12	Valuta denominacije vrednostnega papirja
13	Datum izdaje
14	Datum zapadlosti

Polje	Opis
15	Finančne transakcije
16	Prevrednotovalni popravki
17	Druge spremembe obsega
18	Institucija, ki je stranka
19	Institucija, ki je stranka, je predmet neposrednega poročanja

(¹) Za agregirane podatke: število enot ali agregirana nominalna vrednost z enako ceno (glej polje 4).

(²) Kadar je mogoče, se o podsektorjih ‚centralna država‘ (S.1311), ‚regionalna država‘ (S.1312), ‚lokalna država‘ (S.1313) in ‚skladi socialne varnosti‘ (S.1314) poroča ločeno.

(³) Kadar je mogoče, se o podsektorjih ‚gospodinjstva‘ (S.14) in ‚nepridobitne institucije, ki opravljajo storitve za gospodinjstva‘ (S.15) poroča ločeno.“;

(i) del 8 se spremeni:

(i) prvi stavek prvega odstavka se nadomesti z naslednjim:

„Zavarovalne družbe letno poročajo podatke za polja iz spodnje tabele za lastna imetja vrednostnih papirjev za vsak vrednostni papir, ki mu je dodeljena koda ISIN in je razvrščen v kategorijo vrednostnih papirjev ‚dolžniški vrednostni papirji‘ (F.31 in F.32), ‚delnice, ki kotirajo na borzi‘ (F.511) ali ‚delnice ali enote investicijskih skladov‘ (F.521 in F.522).“;

(ii) tabela se nadomesti z naslednjim:

Polje	Opis
1	Koda ISIN
2	Število enot ali agregirana nominalna vrednost
2b	Osnova za poročanje
3	Tržna vrednost
4	Geografska razčlenitev imetnika (posamezne države v EGP, države zunaj EGP)
5	Instrument: — kratkoročni dolžniški vrednostni papirji (F.31) — dolgoročni dolžniški vrednostni papirji (F.32) — delnice, ki kotirajo na borzi (F.511) — delnice ali enote skladov denarnega trga (SDT) (F.521) — delnice ali enote investicijskih skladov, razen SDT (F.522)

Polje	Opis
6	Sektor ali podsektor izdajatelja: — centralna banka (S.121) — institucije, ki sprejemajo vloge, razen centralne banke (S.122) — skladi denarnega trga (S.123) — investicijski skladi razen skladov denarnega trga (S.124) — drugi finančni posredniki razen zavarovalnih družb in pokojninskih skladov (S.125) — izvajalci pomožnih finančnih dejavnosti (S.126) — lastne finančne institucije in posojilodajalci (S.127) — zavarovalne družbe (S.128) — pokojninski skladi (S.129) — nefinančne družbe (S.11) — država (S.13) — gospodinjstva (S.14) — nepridobitne institucije, ki opravljajo storitve za gospodinjstva (S.15)
7	Razčlenitev po državi izdajatelja
8	Valuta denominacije vrednostnega papirja

(iii) Vstavi se naslednje poglavje 2:

„POGLAVJE 2: PODATKI PO SKUPINAH

DEL 1

Podatki o imetjih vrednostnih papirjev s kodo ISIN

Poročevalske enote za podatke po skupinah poročajo podatke za polja iz spodnje tabele za vsak vrednostni papir, ki mu je dodeljena koda ISIN in je razvrščen v kategorijo vrednostnih papirjev ‚dolžniški vrednostni papirji‘ (F.31 in F.32), ‚delnice, ki kotirajo na borzi‘ (F.511) ali ‚delnice ali enote investicijskih skladov‘ (F.521 in F.522) ter ga ima skupina. Poročajo v skladu z naslednjimi pravili in opredelitvami iz Priloge II:

- (a) poročajo se podatki za polja 1 do 8 in 12 do 30;
- (b) podatki za polja 31 do 33 in 35 do 37 se poročajo, če se za izračun regulativnega kapitala uporablja pristop na osnovi notranjih bonitetnih ocen (IRB) ali so podatki drugače na voljo;
- (c) podatki za polja 34 do 37 se poročajo, če se za izračun regulativnega kapitala ne uporablja pristop IRB ali so podatki drugače na voljo.

Zadevna NCB se lahko tudi odloči, da od poročevalskih enot za podatke po skupinah zahteva poročanje podatkov za polja 9 do 11 in, če se ne zajamejo že v točki (b) ali (c), za polja 31 do 37.

Polje	Opis	Raven poročanja ⁽¹⁾ (G = skupina / E = subjekt)
1. Informacije v zvezi z imetnikom		
1	Identifikacijska koda imetnika	E
2	Identifikator pravnih subjektov (LEI) za imetnika	E

Polje	Opis	Raven poročanja ⁽¹⁾ (G = skupina / E = subjekt)
3	Ime imetnika	E
4	Država imetnika	E
5	Sektor imetnika	E
6	Identifikacijska koda neposredno obvladujočega podjetja imetnika	E

2. Informacije v zvezi z instrumentom

7	Koda ISIN	E
8	Število enot ali agregirana nominalna vrednost	E
9	Osnova za poročanje	E
10	Tržna vrednost	E
11	Izdajatelj je del poročevalske skupine (bonitetni obseg)	G
12	Izdajatelj je del poročevalske skupine (računovodski obseg)	G

3. Informacije v zvezi z računovodstvom in tveganjem

13	Status restrukturiranja in ponovnega pogajanja	G
14	Datum statusa restrukturiranja in ponovnega pogajanja	G
15	Status donosnosti instrumenta	G
16	Datum statusa donosnosti instrumenta	G
17	Status neplačila izdajatelja	G
18	Datum statusa neplačila izdajatelja	G
19	Status neplačila instrumenta	G
20	Datum statusa neplačila instrumenta	G
21	Računovodski standard	G in E
22	Knjigovodska vrednost	E
23	Vrsta oslabitve	E
24	Metoda ocene oslabitve	E

Polje	Opis	Raven poročanja ⁽¹⁾ (G = skupina / E = subjekt)
25	Znesek akumuliranih oslabitev	E
26	Viri obremenitve	E
27	Računovodska razvrstitev instrumentov	E
28	Bonitetni portfelj	E
29	Akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja	E
30	Kumulativna poplačila od neplačila naprej	E
31	Verjetnost neplačila izdajatelja	G
32	Izguba ob neplačilu v obdobju recesije	G
33	Izguba ob neplačilu v normalnih gospodarskih razmerah	G
34	Utež tveganja	G
35	Vrednost izpostavljenosti (imenovana tudi: izpostavljenost ob neplačilu)	E
36	Pristop za izračun kapitala za bonitetne namene	E
37	Kategorija izpostavljenosti	E

⁽¹⁾ Kadar se uporablja odstopanje iz člena 4a(3), se podatki za polja, ki se nanašajo na poročanje po posameznih subjektih, poročajo v skladu z ustreznimi nacionalnimi pravili, kakor jih določi NCB, ki je odobrila odstopanje, tako da se zagotovi homogenost podatkov z vidika obveznih razčlenitev.

DEL 2

Podatki o imetjih vrednostnih papirjev brez kode ISIN

Poročevalske enote za podatke po skupinah poročajo podatke za polja iz spodnje tabele za vsak vrednostni papir, ki mu ni dodeljena koda ISIN in je razvrščen v kategorijo vrednostnih papirjev ‚dolžniški vrednostni papirji‘ (F.31 in F.32), ‚delnice, ki kotirajo na borzi‘ (F.511) ali ‚delnice ali enote investicijskih skladov‘ (F.521 in F.522) ter ga ima skupina. Poročajo v skladu z naslednjimi pravili in opredelitvami iz Priloge II:

- podatki za polja 1 do 7, 11 in 13 do 52 se poročajo po posameznih vrednostnih papirjih z uporabo identifikacijske številke, kot je CUSIP, SEDOL, identifikacijska številka NCB itd.;
- podatki za polja 53 do 55 in 57 do 59 se poročajo, če se za izračun regulativnega kapitala uporablja pristop IRB ali so podatki drugače na voljo;
- podatki za polja 56 do 59 se poročajo, če se za izračun regulativnega kapitala ne uporablja pristop IRB ali so podatki drugače na voljo.

Zadevna NCB lahko zahteva, da poročevalske enote za podatke po skupinah poročajo tudi podatke za polja 8 do 10, 12 in, če se ne zajamejo že v točki (b) ali (c), za polja 53 do 59.

Polje	Opis	Raven poročanja ⁽¹⁾ (G = skupina / E = subjekt)
1. Informacije v zvezi z imetnikom		
1	Identifikacijska koda imetnika	E
2	Koda LEI imetnika	E
3	Ime imetnika	E
4	Država imetnika	E
5	Sektor imetnika	E
6	Identifikacijska koda neposredno obvladujočega podjetja imetnika	E
2. Informacije v zvezi z instrumentom		
7	Identifikacijska koda vrednostnega papirja (identifikacijska številka NCB, CUSIP, SEDOL, drugo)	E
8	Število enot ali agregirana nominalna vrednost	E
9	Osnova za poročanje	E
10	Cena	E
11	Tržna vrednost ⁽²⁾	E
12	Izdajatelj je del poročevalske skupine (bonitetni obseg)	G
13	Izdajatelj je del poročevalske skupine (računovodski obseg)	G
14	Instrument: — kratkoročni dolžniški vrednostni papirji (F.31) — dolgoročni dolžniški vrednostni papirji (F.32) — delnice, ki kotirajo na borzi (F.511) — delnice ali enote skladov denarnega trga (SDT) (F.521) — delnice ali enote investicijskih skladov, razen SDT (F.522)	E
15	Valuta denominacije vrednostnega papirja	E
16	Datum izdaje	E
17	Datum zapadlosti	E
18	Razvrstitev primarnih sredstev	E
19	Vrsta listinjenih sredstev	E

Polje	Opis	Raven poročanja ⁽¹⁾ (G = skupina / E = subjekt)
20	Status vrednostnega papirja	E
21	Datum statusa vrednostnega papirja	E
22	Zaostala plačila instrumenta	E
23	Datum zaostalih plačil instrumenta	E
24	Vrsta nadrejenosti instrumenta	E
25	Geografska lokacija zavarovanja	E
26	Identifikacijska koda garanta	E
27	Identifikacijska koda izdajatelja	E
28	Koda LEI izdajatelja	E
29	Ime izdajatelja	E
30	Razčlenitev po državi izdajatelja	E
31	Sektor ali podsektor izdajatelja: — centralna banka (S.121) — institucije, ki sprejemajo vloge, razen centralne banke (S.122) — skladi denarnega trga (S.123) — investicijski skladi razen skladov denarnega trga (S.124) — drugi finančni posredniki razen zavarovalnih družb in pokojninskih skladov (S.125) — izvajalci pomožnih finančnih dejavnosti (S.126) — lastne finančne institucije in posojilodajalci (S.127) — zavarovalne družbe (S.128) — pokojninski skladi (S.129) — nefinančne družbe (S.11) — država (S.13) ^(?) — gospodinjstva (S.14) — nepridobitne institucije, ki opravljajo storitve za gospodinjstva (S.15)	E
32	Sektor NACE izdajatelja	E
33	Status subjekta	E
34	Datum statusa subjekta	E

Polje	Opis	Raven poročanja ⁽¹⁾ (G = skupina / E = subjekt)
3. Informacije v zvezi z računovodstvom in tveganjem		
35	Status restrukturiranja in ponovnega pogajanja	G
36	Datum statusa restrukturiranja in ponovnega pogajanja	G
37	Status donosnosti instrumenta	G
38	Datum statusa donosnosti instrumenta	G
39	Status neplačila izdajatelja	G
40	Datum statusa neplačila izdajatelja	G
41	Status neplačila instrumenta	G
42	Datum statusa neplačila instrumenta	G
43	Računovodski standard	G in E
44	Knjigovodska vrednost	E
45	Vrsta oslabitve	E
46	Metoda ocene oslabitve	E
47	Znesek akumuliranih oslabitev	E
48	Viri obremenitve	E
49	Računovodska razvrstitev instrumentov	E
50	Bonitetni portfelj	E
51	Akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja	E
52	Kumulativna poplačila od neplačila naprej	E
53	Verjetnost neplačila izdajatelja	G
54	Izguba ob neplačilu v obdobju recesije	G

Polje	Opis	Raven poročanja ⁽¹⁾ (G = skupina / E = subjekt)
55	Izguba ob neplačilu v normalnih gospodarskih razmerah	G
56	Utež tveganja	G
57	Vrednost izpostavljenosti (imenovana tudi: izpostavljenost ob neplačilu)	E
58	Pristop za izračun kapitala za bonitetne namene	E
59	Kategorija izpostavljenosti	E

(¹) Kadar se uporablja odstopanje iz člena 4a(3), se podatki za polja, ki se nanašajo na poročanje po posameznih subjektih, poročajo v skladu z ustreznimi nacionalnimi pravili, kakor jih določi NCB, ki je odobrila odstopanje, tako da se zagotovi homogenost podatkov z vidika obveznih razčlenitev.

(²) Če tržna vrednost ni na voljo, se lahko po najboljših prizadevanjih uporabijo drugi približki (kot je knjigovodska vrednost).

(³) Kadar je mogoče, se o podsektorjih ‚centralna država‘ (S.1311), ‚regionalna država‘ (S.1312), ‚lokalna država‘ (S.1313) in ‚skladi socialne varnosti‘ (S.1314) poroča ločeno.“;

2. Priloga II se spremeni:

(a) v delu 2 se sektor in opredelitev 7 v tabeli nadomestita z naslednjim:

„7. Družbe, ki se ukvarjajo s prenosom finančnih sredstev (S.125A)	Družbe, ki se ukvarjajo s prenosom finančnih sredstev (DPFS), so podjetja, ki opravljajo posle listinjenja. DPFS, ki izpolnjujejo merila za institucionalno enoto, se razvrstijo v podsektor S.125, v nasprotnem primeru pa se obravnavajo kot sestavni del obvladujočega podjetja.“
--	--

(b) del 4 se spremeni:

(i) deveto polje v tabeli se nadomesti z naslednjim:

„Osnova za poročanje“

(ii) v tabeli se dodajo naslednje opredelitve:

„Datum izdaje	Datum, ko izdajatelj proti plačilu izroči vrednostne papirje odkupniku primarne izdaje vrednostnih papirjev. To je datum, ko so vrednostni papirji prvič na voljo za izročitev vlagateljem. Za ločeno trgovanje (<i>strip</i>) ta stolpec prikazuje datum, ko se loči kupon/glavnica.
Datum zapadlosti	Datum, ko se dolžniški instrument dejansko odkupi.
Vrednostni papir je izdal imetnik	Označuje, ali je vrednostni papir izdal imetnik.
Razvrstitev primarnih sredstev	Razvrstitev instrumenta.
Vrsta listinjenih sredstev	Vrsta sredstev, ki tvorijo zavarovanje.
Status vrednostnega papirja	Dodatni atribut, ki označuje status vrednostnega papirja in lahko označuje, ali je instrument aktiven ali ne, npr. da je v zvezi z njim prišlo do neplačila, da je zapadel ali da je bil predčasno odkupljen.

Datum statusa vrednostnega papirja	Datum, ko je začel učinkovati status vrednostnega papirja, kakor se poroča v rubriki ‚status vrednostnega papirja‘.
Zaostala plačila instrumenta	Agregirani znesek glavnice, obresti in katerih koli nadomestil, nepravilnih na referenčni datum, ki je dolgovan na podlagi pogodbe in še ni bil plačan (je zapadel). Ta znesek se vedno poroča. Če instrument na referenčni datum ni bil zapadel, se poroča vrednost 0.
Datum zaostalih plačil instrumenta	Datum, ko je instrument zapadel v skladu z delom 2.48 Priloge V k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 680/2014 (*). To je najzgodnejši datum, za katerega ima instrument na referenčni datum neplačan znesek, in se poroča, če je instrument zapadel na referenčni datum.
Vrsta nadrejenosti instrumenta	Vrsta nadrejenosti instrumenta označuje, ali je za instrument zagotovljeno jamstvo, kakšna je njegova razvrstitev v vrstnem redu in ali je zavarovan.
Geografska lokacija zavarovanja	Geografska razporeditev zavarovanja
Identifikacijska koda garanta	Standardna koda, dogovorjena z zadevno NCB, ki enolično označuje garanta, in informacija o vrsti identifikatorja, ki se uporablja za to kodo, npr. identifikator pravnih subjektov, identifikator EU ali nacionalni identifikator.

(*) Izvedbena uredba Komisije (EU) št. 680/2014 z dne 16. aprila 2014 o določitvi izvedbenih tehničnih standardov v zvezi z nadzorniškimi poročanjem institucij v skladu z Uredbo (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta (UL L 191, 28.6.2014, str. 1).“

(c) vstavijo se naslednji deli 5, 6, 7 in 8:

„DEL 5

Splošne opredelitve

Polje	Opis
Identifikator pravnih subjektov	Referenčna koda v skladu s standardom Mednarodne organizacije za standardizacijo (ISO) 17442, ki se dodeli pravnemu subjektu, ki potrebuje identifikator pravnih subjektov (LEI). Koda LEI omogoča globalno enolično identifikacijo subjektov, ki potrebujejo kodo LEI.
Identifikator EU	Identifikator EU pomeni identifikacijsko kodo, dogovorjeno z zadevno NCB, ki se splošno uporablja in omogoča nedvoumno identifikacijo katerega koli subjekta v EU.
Nacionalni identifikator	Identifikator EU pomeni identifikacijsko kodo, dogovorjeno z zadevno NCB, ki se splošno uporablja in omogoča nedvoumno identifikacijo katerega koli subjekta v državi, katere rezident je.
Bonitetni obseg konsolidacije	Bonitetni obseg konsolidacije se nanaša na obseg konsolidacije, kakor je opredeljen v poglavju 2 naslova II dela 1 Uredbe (EU) št. 575/2013.
Mednarodni standardi računovodskega poročanja	Mednarodni standardi za poročanje o finančnem položaju (MSRP), kakor so opredeljeni v členu 2 Uredbe (ES) št. 1606/2002 Evropskega parlamenta in Sveta ⁽¹⁾ .

Polje	Opis
Računovodski obseg konsolidacije	Računovodski obseg konsolidacije se nanaša na obseg konsolidacije za računovodsko poročanje v skladu z MSRP ali, če se ti ne uporabljajo, v skladu s katerimi koli drugimi nacionalnimi ali mednarodnimi standardi, ki se uporabljajo za dejanske poročevalske enote.
Klasifikacija NACE	Razvrstitev nasprotnih strank po njihovih gospodarskih dejavnostih v skladu s statistično klasifikacijo NACE revizija 2, kakor je določena v Uredbi (ES) št. 1893/2006 Evropskega parlamenta in Sveta ⁽²⁾ . Šifra NACE pomeni šifro NACE za drugo, tretjo ali četrto raven v skladu z Uredbo (ES) št. 1893/2006.
Pristop IRB	Pristop na osnovi notranjih bonitetnih ocen (IRB) za izračun zneskov tveganju prilagojenih izpostavljenosti v skladu z Uredbo (EU) št. 575/2013.
Raven poročanja	Raven poročanja se nanaša na to, ali se podatki poročajo po posameznih subjektih ali za skupino, kakor je opredeljeno v točkah 23 in 24 člena 1. Za podatke, ki se poročajo na ravni subjekta, je treba v dogovoru z zadevno NCB uporabiti harmonizirana načela računovodstva in konsolidacije, tj. informacije na ravni subjekta morajo biti čim bolj skladne z računovodskimi pravili skupine.
Referenčni datum	Zadnji dan referenčnega obdobja, na katero se nanašajo podatki, tj. konec četrtega v skladu s členom 6a.

⁽¹⁾ Uredba (ES) št. 1606/2002 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 19. julija 2002 o uporabi mednarodnih računovodskih standardov (UL L 243, 11.9.2002, str. 1).

⁽²⁾ Uredba (ES) št. 1893/2006 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 20. decembra 2006 o uvedbi statistične klasifikacije gospodarskih dejavnosti NACE Revizija 2 in o spremembi Uredbe Sveta (EGS) št. 3037/90 kakor tudi nekaterih uredb ES o posebnih statističnih področjih (UL L 393, 30.12.2006, str. 1).

DEL 6

Opredelitev atributov imetnika

Polje	Opis
Identifikacijska koda imetnika	Standardna koda, dogovorjena z zadevno NCB, ki enolično označuje imetnika, in informacija o vrsti identifikatorja, ki se uporablja za to kodo, npr. identifikator EU ali nacionalni identifikator.
Identifikacijska koda neposredno obvladujočega podjetja imetnika	Standardna koda, dogovorjena z zadevno NCB, ki enolično označuje pravni subjekt, katerega neposredno pravno odvisen del je imetnik, in informacija o vrsti identifikatorja, ki se uporablja za to kodo, npr. identifikator pravnih subjektov, identifikator EU ali nacionalni identifikator.
Izdajatelj je del poročevalske skupine (bonitetni obseg)	Označuje, da je vrednostni papir izdal subjekt iz iste skupine v skladu z bonitetnim obsegom konsolidacije.
Izdajatelj je del poročevalske skupine (računovodski obseg)	Označuje, da je vrednostni papir izdal subjekt iz iste skupine v skladu z računovodskim obsegom konsolidacije.

DEL 7

Opredelitev atributov izdajatelja

Polje	Opis
Identifikacijska koda izdajatelja	Standardna koda, dogovorjena z zadevno NCB, ki enolično označuje izdajatelja, in informacija o vrsti identifikatorja, ki se uporablja za to kodo, npr. identifikator EU ali nacionalni identifikator.
Status subjekta	Dodatni atribut, s katerim se zajamejo informacije o statusu subjekta izdajatelja, ki vključujejo status neplačila in informacije o razlogih za to, da je subjekt neplačnik, v skladu s členom 178 Uredbe (EU) št. 575/2013 ter vse druge informacije o statusu subjekta izdajatelja, na primer, ali je bil predmet združitve ali prevzema.
Datum statusa subjekta	Datum, ko je subjekt spremenil status.

DEL 8

Opredelitev atributov v zvezi z računovodstvom in tveganjem

Polje	Opis
Status restrukturiranja in ponovnega pogajanja	Identifikacija restrukturiranih in ponovno izpogajanih instrumentov.
Datum statusa restrukturiranja in ponovnega pogajanja	Datum, ko je začel učinkovati status restrukturiranja ali ponovnega pogajanja, kakor se poroča v rubriki ‚status restrukturiranja in ponovnega pogajanja‘.
Status donosnosti instrumenta	Identifikacija nedonosnih instrumentov v skladu z Izvedbeno uredbo (EU) št. 680/2014.
Datum statusa donosnosti instrumenta	Datum, ko je začel učinkovati ali se je spremenil status donosnosti, kakor se poroča v rubriki ‚status donosnosti instrumenta‘.
Status neplačila izdajatelja	Identifikacija statusa neplačila izdajatelja v skladu s členom 178 Uredbe (EU) št. 575/2013.
Datum statusa neplačila izdajatelja	Datum, ko je začel učinkovati ali se je spremenil status, kakor se poroča v rubriki ‚status neplačila izdajatelja‘.
Status neplačila instrumenta	Identifikacija statusa neplačila instrumenta v skladu s členom 178 Uredbe (EU) št. 575/2013.
Datum statusa neplačila instrumenta	Datum, ko je začel učinkovati ali se je spremenil status, kakor se poroča v rubriki ‚status neplačila instrumenta‘.
Računovodski standard	Računovodski standard, ki ga uporablja poročevalska enota.

Polje	Opis
Knjigovodska vrednost	Knjigovodska vrednost v skladu s Prilogo V k Izvedbeni uredbi (EU) št. 680/2014.
Vrsta oslabitve	Vrsta oslabitve v skladu z uporabljenimi računovodskimi standardi.
Metoda ocene oslabitve	Metoda, po kateri se oceni oslabitev, če je instrument predmet oslabitve v skladu z uporabljenimi računovodskimi standardi. Ločita se skupinska in posamična metoda.
Znesek akumuliranih oslabitev	Znesek popravkov vrednosti za izgube, ki se vodijo v zvezi z instrumentom ali so dodeljeni instrumentu na referenčni datum. Ta atribut podatkov se uporablja v zvezi z instrumenti, ki so predmet oslabitve na podlagi uporabljenega računovodskega standarda.
Viri obremenitve	Vrsta posla, s katerim je izpostavljenost obremenjena, v skladu z Izvedbeno uredbo (EU) št. 680/2014. Sredstvo se šteje za obremenjeno, če je bilo zastavljeno ali če je predmet kakršne koli ureditve za zavarovanje, zavarovanje s premoženjem ali kreditno izboljšavo katerega koli instrumenta, iz katere ga ni mogoče prosto umakniti.
Računovodska razvrstitev instrumentov	Računovodski portfelj, kjer se instrument beleži v skladu z računovodskim standardom, ki ga uporablja poročevalska enota.
Bonitetni portfelj	Razvrstitev izpostavljenosti v trgovalno knjigo in netrgovalno knjigo. Instrumenti v trgovalni knjigi, kakor je opredeljena v točki (86) člena 4(1) Uredbe (EU) št. 575/2013.
Akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja	Akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja v skladu z delom 2.46 Priloge V k Izvedbeni uredbi (EU) št. 680/2014.
Kumulativna poplačila od neplačila naprej	Celotni znesek poplačil od datuma neplačila.
Verjetnost neplačila izdajatelja	Verjetnost neplačila izdajatelja v obdobju enega leta, določena v skladu s členi 160, 163, 179 in 180 Uredbe (EU) št. 575/2013.
Izguba ob neplačilu v obdobju recesije	Razmerje med zneskom možne izgube na izpostavljenosti v obdobju gospodarske recesije zaradi neplačila v obdobju enega leta in neporavnanim zneskom ob neplačilu v skladu s členom 181 Uredbe (EU) št. 575/2013.
Izguba ob neplačilu v normalnih gospodarskih razmerah	Razmerje med zneskom možne izgube na izpostavljenosti v normalnih gospodarskih razmerah zaradi neplačila v obdobju enega leta in neporavnanim zneskom ob neplačilu.
Uteži tveganja	Uteži tveganja, povezane z izpostavljenostjo, v skladu z Uredbo (EU) št. 575/2013.
Vrednost izpostavljenosti (imenovana tudi: izpostavljenost ob neplačilu)	Vrednost izpostavljenosti po zmanjševanju kreditnega tveganja in uporabi kreditnih konverzijskih faktorjev v skladu z Izvedbeno uredbo (EU) št. 680/2014.

Polje	Opis
Pristop za izračun kapitala za bonitetne namene	Identifikacija pristopa, ki se uporablja za izračun zneskov tveganju prilagojenih izpostavljenosti za namene točk (a) in (f) člena 92(3) Uredbe (EU) št. 575/2013.
Kategorija izpostavljenosti	Kategorija izpostavljenosti, kakor je opredeljena v skladu z Uredbo (EU) št. 575/2013.“