

▼B**UREDBA (EU) br. 1011/2012 EUROPSKE SREDIŠNJE BANKE**

od 17. listopada 2012.

o statističkim podacima o držanju vrijednosnih papira

(ESB/2012/24)

Članak 1.

Definicije

Za potrebe ove Uredbe:

1. prikupljanje podataka „za svaki vrijednosni papir posebno” znači prikupljanje podataka raščlanjenih po pojedinačnim vrijednosnim papirima;
2. „pozicija” znači iznos stanja vrijednosnih papira, koji su po vrsti navedeni u stavku 15., a koji su u vlasništvu stvarne izvještajne jedinice ili izvještajna jedinica ima skrbništvo nad tim vrijednosnim papirima na kraju referentnog razdoblja, kako je dalje utvrđeno u dijelu 4. Priloga II.;

▼M2

3. „institucija” ima isto značenje kako je definirano u članku 4. stavku 1. točki (3) Uredbe (EU) br. 575/2013 Europskog parlamenta i Vijeća ⁽¹⁾;
- 3.a „matično poduzeće” ima isto značenje kako je definirano u članku 2. točki 9. Direktive 2013/34/EU Europskog parlamenta i Vijeća ⁽²⁾;
- 3.b „društvo kći” znači sljedeće:
 - (a) „poduzeće kći” kako je definirano člankom 2. točkom 10. Direktive 2013/34/EU;
 - (b) svako poduzeće nad kojim matično poduzeće stvarno ostvaruje dominantan utjecaj.

Društva kćeri društava kćeri također se smatraju društvima kćerima poduzeća koje je njihovo izvorno matično poduzeće;
- 3.c „financijska institucija” ima isto značenje kako je utvrđeno u točki 26. članka 4. stavka 1. Uredbe (EU) br. 575/2013;
- 3.d „podružnica osiguravajućeg društva” znači poslovna jedinica bez pravne osobnosti ili podružnica, ali ne glavni ured osiguravajućeg društva ili društva za reosiguranje;

⁽¹⁾ Uredba (EU) br. 575/2013 Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013. o bonitetnim zahtjevima za kreditne institucije i investicijska društva i o izmjeni Uredbe (EU) br. 648/2012 (SL L 176, 27.6.2013., str. 1.).

⁽²⁾ Direktiva 2013/34/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013. o godišnjim financijskim izvještajima, konsolidiranim financijskim izvještajima i povezanim izvješćima za određene vrste poduzeća, o izmjeni Direktive 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća i o stavljanju izvan snage direktiva Vijeća 78/660/EEZ i 83/349/EEZ (SL L 182, 29.6.2013., str. 19.).

▼ M2

4. „bankovna grupacija” znači poduzeća uključena u područje primjene konsolidacije voditelja bankovne grupacije u skladu s člankom 18. stavcima 1., 4. i 8., člankom 19. stavcima 1. i 3. i člankom 23. Uredbe (EU) br. 575/2013;

▼ B

5. „rezident” ima značenje kako je utvrđeno u članku 1. stavku 4. Uredbe (EZ) br. 2533/98;
6. „monetarna financijska institucija” (MFI), „kreditna institucija” (KI) i „novčani fond” (NF) imaju značenje kako je utvrđeno u članku 1. Uredbe (EZ) br. 25/2009 (ESB/2008/32). Sektor monetarnih financijskih institucija obuhvaća kreditne institucije i novčane fondove;
7. „investicijski fond” (IF) ima značenje kako je utvrđeno u članku 1. Uredbe (EZ) br. 958/2007 (ESB/2007/8);
8. „financijsko društvo posebne namjene” (FVC) ima značenje kako je utvrđeno u članku 1. stavku 1. Uredbe (EZ) br. 24/2009 (ESB/2008/30);

▼ M1

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

▼ B

9. „skrbnik” znači subjekt koji pripada „sektoru financijskih društava” (S.12 ⁽²⁾), a koji se bavi pohranom financijskih instrumenata i upravljanjem financijskim instrumentima za račun klijenata, uključujući skrbništvo i povezane usluge kao što su upravljanje gotovinom/instrumentima osiguranja kako je određeno u odjeljku B, točki 1. Priloga I. Direktivi 2004/39/EZ;

▼ M2

10. „voditelj bankovne grupacije” znači bilo koje od navedenih:
- (a) matična institucija iz EU-a u smislu značenja članka 4. stavka 1. točke 29. Uredbe (EU) br. 575/2013, time da se svako pozivanje na državu članicu u toj definiciji smatra pozivanjem na državu članicu sudionicu;
- (b) matični financijski holding iz EU-a u smislu značenja članka 4. stavka 1. točke 31. Uredbe (EU) br. 575/2013, time da se svako pozivanje na državu članicu u toj definiciji smatra pozivanjem na državu članicu sudionicu;
- (c) matični mješoviti financijski holding iz EU-a u smislu značenja članka 4. stavka 1. točke 33. Uredbe (EU) br. 575/2013, time da se svako pozivanje na državu članicu u toj definiciji smatra pozivanjem na državu članicu sudionicu;

⁽¹⁾ 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⁾ Numeriranje kategorija u ovoj Uredbi odražava numeriranje uvedeno prijedlogom Komisije COM(2010) 774 konačno (prijedlog za Uredbu ESA 2010). Za dodatne informacije vidjeti Prilog II.

▼ M2

(d) središnje tijelo, u smislu članka 10. Uredbe (EU) br. 575/2013 u državi članici sudionici;

▼ B

12. „investitor” znači subjekt ili osoba u čijem su vlasništvu financijski instrumenti;

▼ M2

13. „vrijednosni papiri nad kojima postoji skrbništvo” znači vrijednosni papiri koje drže skrbnici i kojima skrbnici izravno upravljaju u ime investitora ili kojima skrbnici upravljaju putem klijenata u ime investitora;

▼ B

14. „odgovarajući NSB” znači NSB države članice europodručja u kojoj je izvještajna jedinica rezident;

15. „vrijednosni papiri” znači sljedeće vrste vrijednosnih papira:

(a) „dužnički vrijednosni papiri” (F.3);

(b) „uvrštene dionice” (F.511);

(c) „dionice ili udjeli investicijskih fondova” (F.52);

16. „držanje vrijednosnih papira” znači gospodarsko vlasništvo nad vrijednosnim papirima, pri čemu su vrste vrijednosnih papira navedene u stavku 15.;

17. „oznaka ISIN” znači međunarodni identifikacijski broj vrijednosnih papira dodijeljen vrijednosnim papirima, koji se sastoji od 12 alfa-numeričkih znakova, a kojim se jednoznačno određuje izdanje vrijednosnih papira (kako je utvrđeno normom ISO 6166);

▼ M2

18. „pravni subjekt” znači subjekt, osim fizičke osobe, koji ima status pravne osobe prema nacionalnom pravu države u kojoj je subjekt rezident, koje mu omogućava da ima zakonska prava i obveze prema nacionalnom pravnom sustavu te države;

19. „sektorski podaci” znači podaci koji se dostavljaju u skladu s člankom 3.;

20. „podaci za grupu” znači podaci koji se dostavljaju u skladu s člankom 3.a;

21. „država članica sudionica” ima isto značenje kako je utvrđeno u članku 1. stavku 3. Uredbe (EZ) br. 2533/98;

22. „klijent” znači fizička ili pravna osoba kojoj skrbnik pruža usluge pohrane i povezane usluge, uključujući drugog skrbnika;

23. „podaci o subjektima na pojedinačnoj osnovi” znači da se dostavljeni podaci odnose na držanja vrijednosnih papira svakog pojedinačnog pravnog subjekta ili bankovne grupacije, tj. matičnog poduzeća i svakog njegovog poduzeća kćeri;

24. „skupna osnova” znači da dostavljeni podaci uključuju informacije o držanjima vrijednosnih papira bankovne grupacije kao cjeline.

▼ B*Članak 2.***Stvarna izvještajna populacija****▼ M2**

1. Stvarna izvještajna populacija sastoji se od izvještajnih jedinica koje dostavljaju sektorske podatke i izvještajnih jedinica koje dostavljaju podatke za grupu (dalje u tekstu zajedno se nazivaju „stvarne izvještajne jedinice”).

(a) Izvještajne jedinice su rezidentne monetarne financijske institucije, investicijski fondovi, financijska društva posebne namjene, osiguravajuća društva i skrbnici.

(b) Izvještajne jedinice koje dostavljaju podatke za grupu su:

i. voditelji bankovnih grupacija; i

ii. institucije ili financijske institucije sa sjedištem u državama članicama sudionicama, a koje nisu dio bankovne grupacije;

kada je Upravno vijeće u skladu sa stavkom 4. utvrdilo da su dio stvarne izvještajne populacije i obavijestilo ih o njihovim izvještajnim obvezama u skladu sa stavkom 5.

▼ M1

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.

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.

▼ M2

3. Izvještajni zahtjevi u cijelosti se primjenjuju na stvarne izvještajne jedinice osim ako se primjenjuje odstupanje odobreno u skladu s članicama 4., 4.a ili 4.b.

▼ M2

4. Upravno vijeće može odlučiti da je izvještajna jedinica koja dostavlja podatke za grupu dio stvarne izvještajne populacije ako je ukupna imovina bilance bankovne grupacije navedene u stavku 1. točki (b) podtočki i. ili institucije ili financijske institucije navedene u stavku 1. točki (b) podtočki ii.:

(a) veća od 0,5 % ukupne imovine iz konsolidirane bilance bankovnih grupacija u Uniji (dalje u tekstu „prag 0,5 %“) s obzirom na najnovije podatke koji su dostupni ESB-u, tj.:

i. podatke koji se odnose na kraj prosinca kalendarske godine koja prethodi obavijesti u skladu sa stavkom 5. ili ako nisu dostupni

ii. podatke koji se odnose na kraj prosinca prethodne godine;

ili

▼ M3

(b) jednaka pragu 0,5 % ili ispod tog praga, pod uvjetom da izvještajna jedinica koja dostavlja podatke za grupu ispunjava određene kvantitativne ili kvalitativne kriterije koji potvrđuju njezinu važnost za stabilnost i funkcioniranje financijskog sustava europodručja, npr. s obzirom na njezinu međupovezanost s ostalim financijskim institucijama europodručja, djelovanje u nekoliko država, nezamjenjivost, složenost korporativne strukture ili izravni nadzor ESB-a i/ili pojedine države članice europodručja, npr. s obzirom na relativnu važnost izvještajne jedinice koja dostavlja podatke za grupu unutar pojedinog segmenta tržišta bankovnih usluga u jednoj državi članici europodručja ili više njih, izravni nadzor od strane ESB-a.

▼ M2

5. Odgovarajući NSB obavještava izvještajne jedinice koje dostavljaju podatke za grupu o odluci Upravnog vijeća na temelju stavka 4. i o njihovim obvezama na temelju ove Uredbe.

6. Ne dovodeći u pitanje članak 10., sve izvještajne jedinice koje dostavljaju podatke za grupu koje su obaviještene u skladu sa stavkom 5. nakon što je počelo prvo dostavljanje podataka na temelju ove Uredbe, počinju dostavljati podatke najkasnije šest mjeseci od datuma te obavijesti.

7. Izvještajna jedinica koja dostavlja podatke za grupu, koja je obaviještena u skladu sa stavkom 5., obavještava odgovarajući NSB o promjenama svojeg naziva ili pravnog oblika, o spajanjima odnosno pripajanjima ili restrukturiranjima i o svim drugim događajima ili okolnostima koje utječu na njezine izvještajne obveze u roku od 14 dana od nastanka tih događaja ili okolnosti.

8. Izvještajna jedinica koja dostavlja podatke za grupu koja je obaviještena u skladu sa stavkom 5. i dalje je dužna ispunjavati obveze određene u ovoj Uredbi sve dok ju odgovarajući NSB ne obavijesti o drugačijem postupanju.

▼ **B***Članak 3.*▼ **M2****Statistički izvještajni zahtjevi za izvještajne jedinice koje dostavljaju sektorske podatke**▼ **M1**

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**

2. Skrbnik obavještuje odgovarajući NSB o provedbi skrbničkih aktivnosti u roku od tjedan dana od dana na koji započinje sa skrbničkim aktivnostima, bez obzira na to očekuje li da će biti dužan ispunjavati redovite izvještajne obveze na temelju ove Uredbe, osim ako skrbnik nije o tome obavijestio druga nadležna tijela.

Skrbnici dostavljaju odgovarajućem NSB-u tromjesečno ili mjesečno te u skladu s izvještajnim uputama koje utvrđuju odgovarajuće nacionalne središnje banke za svaki vrijednosni papir posebno podatke 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:

▼ **M2**

- (a) vrijednosni papiri nad kojima imaju skrbništvo u ime rezidentnih klijenata koji ne dostavljaju podatke o vlastitim udjelima na temelju stavka 1., u skladu s dijelom 3. poglavlja 1. Priloga I.;
- (b) vrijednosni papiri nad kojima imaju skrbništvo u ime nefinancijskih klijenata koji su rezidenti drugih država članica europodručja, u skladu s dijelom 4. poglavlja 1. Priloga I.;
- (c) vrijednosni papiri koje su izdali subjekti europodručja, nad kojima imaju skrbništvo za klijente koji su rezidenti država članica izvan europodručja i klijente koji su rezidenti država izvan Unije, u skladu s dijelom 5. poglavlja 1. Priloga I.

▼ **M1**

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.

▼ **M2**

5. U skladu s uputama odgovarajućeg NSB-a, izvještajne jedinice koje dostavljaju sektorske podatke dostavljaju: (a) podatke za svaki vrijednosni papir posebno o mjesečnim ili tromjesečnim financijskim transakcijama, a u slučaju kada to zahtijeva odgovarajući NSB, podatke o ostalim promjenama u obujmu ili (b) statističke podatke koji su potrebni za izvođenje financijskih transakcija na temelju jednog od pristupa koji su određeni u dijelu 1. poglavlja 1. Priloga I. Dodatni zahtjevi i smjernice u vezi sa sastavljanjem podataka o transakcijama utvrđeni su u dijelu 3. Priloga II.

6. Ako to naloži odgovarajući NSB, izvještajne jedinice koje dostavljaju sektorske podatke tromjesečno ili mjesečno dostavljaju podatke o pozicijama na kraju tromjesečja ili mjeseca te, u skladu sa stavkom 5., dostavljaju statističke podatke tijekom referentnog tromjesečja ili mjeseca o udjelima vrijednosnih papira bez oznake ISIN u skladu s dijelom 7. poglavlja 1. Priloga I. Ovaj stavak ne primjenjuje se na stvarne izvještajne jedinice kojima su odobrena odstupanja na temelju članka 4. ili 4b.

▼ **M1**

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 osiguranja 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.

▼ **M2**

12. Odgovarajući NSB zatražit će da, u slučaju kada monetarna financijska institucija za vlastita držanja vrijednosnih papira s oznakom ISIN dostavlja podatke za svaki vrijednosni papir posebno, u skladu s člankom 3. stavkom 1., dostavi podatke o šifri „vrijednosni papir izdan od strane imatelja”, kako je određeno u dijelu 2. poglavlja 1. Priloga I.

13. Odgovarajući NSB može zatražiti da, u slučaju kada monetarna financijska institucija dostavlja statističke podatke za vlastita držanja vrijednosnih papira bez oznake ISIN, u skladu s člankom 3. stavkom 6., dostavi podatke o šifri „vrijednosni papir izdan od strane imatelja”, kako je određeno u dijelu 7. poglavlja 1. Priloga I.

▼ **M2***Članak 3.a***Statistički izvještajni zahtjevi za izvještajne jedinice koje dostavljaju podatke za grupu**

1. Izvještajne jedinice koje dostavljaju podatke za grupu tromjesečno dostavljaju odgovarajućem NSB-u podatke za svaki vrijednosni papir posebno o pozicijama koje drži njihova grupa, uključujući nerezidentne subjekte. Ti se podaci iskazuju na bruto osnovi, a bez da se od vrijednosnih papira koje drži grupa oduzmu vrijednosni papiri koje su izdali subjekti te iste grupe. Ti se podaci dostavljaju u skladu s izvještajnim uputama koje utvrđuju odgovarajuće nacionalne središnje banke.

Izvještajne jedinice koje dostavljaju podatke za grupu dostavljaju podatke o držanjima vrijednosnih papira, kako je određeno u poglavlju 2. Priloga I.

2. Izvještajne jedinice koje su obvezne dostavljati podatke za grupu u skladu sa stavkom 1. dostavljaju podatke na skupnoj osnovi ili podatke o subjektima na pojedinačnoj osnovi, u pogledu instrumenata koje drži matično poduzeće i/ili njegova poduzeća kćeri u skladu sa tablicama u poglavlju 2. Priloga I.

▼ **M3**

3. Odgovarajući NSB ili ESB, kada se podaci za grupu dostavljaju ESB-u u skladu sa stavkom 5., mora zahtijevati da izvještajne jedinice koje dostavljaju podatke za grupu tromjesečno, pod oznakom „izdavatelj je dio izvještajne skupine (bonitetni opseg)”, za svaki vrijednosni papir posebno, i „izdavatelj je dio izvještajne skupine (računovodstveni opseg)”, za svaki vrijednosni papir posebno, za vrijednosne papire sa ili bez oznake ISIN koje drži njihova grupa u skladu s poglavljem 2. Priloga I.

▼ **M2**

4. Izvještajne jedinice koje dostavljaju podatke za grupu u skladu s člankom 2. stavkom 1. točkom (b) podtočkom ii. postupaju u skladu s ovom Uredbom na temelju držanja te pojedinačne institucije ili financijske institucije.

▼ **M3**

5. Ne dovodeći u pitanje stavak 1., izvještajne jedinice koje dostavljaju podatke za grupu ESB-u ako odgovarajući NSB odluči da bi izvještajne jedinice koje dostavljaju podatke za grupu trebale dostavljati statističke podatke izravno ESB-u u skladu s člankom 3.a i 4.b Smjernice ESB/2013/7.

▼ **M2***Članak 3.b***Opći statistički izvještajni zahtjevi**

1. Izvještajni zahtjevi na temelju ove Uredbe, uključujući odstupanja od tih zahtjeva, ne dovode u pitanje izvještajne zahtjeve navedene u: (a) Uredbi (EU) br. 1073/2013 Europske središnje banke (ESB/2013/38) ⁽¹⁾, (b) Uredbi (EU) br. 1075/2013 Europske središnje banke (ESB/2013/40) ⁽²⁾; i (c) Uredbi (EU) br. 1374/2014 Europske središnje banke (ESB/2014/50).

⁽¹⁾ Uredba (EU) br. 1073/2013 Europske središnje banke od 18. listopada 2013. o statistici imovine i obveza investicijskih fondova (ESB/2013/38) (SL L 297, 7.11.2013., str. 73.).

⁽²⁾ Uredba (EU) br. 1075/2013 Europske središnje banke od 18. listopada 2013. o statistici imovine i obveza financijskih društava posebne namjene koja se bave sekuritizacijskim transakcijama (ESB/2013/40) (SL L 297, 7.11.2013., str. 107.).

▼ **M2**

2. Podaci o pozicijama na kraju tromjesečja ili mjeseca za svaki vrijednosni papir posebno te u skladu s člankom 3. stavkom 5., statistički podaci tijekom referentnog tromjesečja ili mjeseca dostavljaju se u skladu s dijelovima 1., 2., 4., 5., 6., 7. i 8. Priloga II. i u skladu s računovodstvenim pravilima iz članka 5., 5.a i 5.b.

▼ **B***Članak 4.*▼ **M2****Odstupanja za izvještajne jedinice koje dostavljaju sektorske podatke**▼ **B**

1. ► **M2** Na temelju diskrecijskog prava svakog odgovarajućeg NSB-a izvještajnim jedinicama koje dostavljaju sektorske podatke mogu se odobriti sljedeća odstupanja: ◀

(a) u državama članicama europodručja s ukupnim držanjima vrijednosnih papira s oznakom ISIN od strane rezidentnih investitora čija je tržišna vrijednost manja od 40 milijardi eura ili jednaka tome:

i. ► **M1** 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 %. ◀ Financijska društva posebne namjene koja ne dostavljaju podatke za svaki vrijednosni papir posebno u skladu s Uredbom (EZ) br. 24/2009 (ESB/2008/30) imaju pravo, u skladu s uputama njihovih odgovarajućih nacionalnih središnjih banaka, prelaziti ovaj prag u prve dvije godine nakon početka izvješćivanja na temelju ove Uredbe;

ii. nacionalne središnje banke mogu skrbnicima odobriti odstupanja od izvještajnih zahtjeva određenih u članku 3. stavku 2. točki (a) pod uvjetom da u smislu pozicija kombinirani doprinos izuzetih skrbnika nacionalnom iznosu vrijednosnih papira nad kojima postoji skrbništvo ne prelazi 40 %;

(b) u državama članicama europodručja s ukupnim držanjima vrijednosnih papira s oznakom ISIN od strane rezidentnih investitora čija je tržišna vrijednost veća od 40 milijardi eura:

▼ **M1**

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 %;

▼ **B**

ii. nacionalne središnje banke mogu skrbnicima odobriti odstupanja od izvještajnih zahtjeva određenih u članku 3. stavku 2. točki (a) pod uvjetom da u smislu pozicija kombinirani doprinos izuzetih skrbnika nacionalnom iznosu vrijednosnih papira nad kojima postoji skrbništvo ne prelazi 5 %;

▼B

- (c) nacionalne središnje banke savjetuju se s ESB-om o upotrebi informacija za utvrđivanje ukupnih držanja vrijednosnih papira po tržišnoj vrijednosti koje su potrebne da bi se odobrila odstupanja na temelju ovog stavka.

▼MI

2. Nacionalne središnje banke mogu u potpunosti ili djelomično izuzeti kreditne institucije od izvještajnih zahtjeva pod uvjetom da kombinirani doprinos 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.

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 doprinos 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 doprinos 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.

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.

▼B

5. Nacionalne središnje banke mogu odlučiti skrbnicima odobriti sljedeća odstupanja:

- (a) nacionalne središnje banke mogu u potpunosti ili djelomično izuzeti skrbnike od izvještajnih zahtjeva određenih u članku 3. stavku 2. točki (a) pod uvjetom da se podaci iz članka 3. stavka 2. točke (a) mogu izvesti iz drugih izvora statističkih ili nadzornih podataka u skladu s minimalnim statističkim standardima određenima u Prilogu III. Osim toga, primjenjuje se sljedeće:
- i. u državama članicama za koje se primjenjuju odstupanja na temelju stavka 1. točke (a) i u kojima podatke iz članka 3. stavka 2. točke (a) investitori dostavljaju izravno, takvi podaci za svaki vrijednosni papir posebno obuhvaćaju najmanje 60 % iznosa vrijednosnih papira iz članka 3. stavka 2. točke (a);

▼ B

- ii. u državama članicama za koje se primjenjuju odstupanja na temelju stavka 1. točke (b) i u kojima podatke iz članka 3. stavka 2. točke (a) investitori dostavljaju izravno, takvi podaci za svaki vrijednosni papir posebno obuhvaćaju najmanje 75 % iznosa vrijednosnih papira iz članka 3. stavka 2. točke (a);

▼ M2

- (b) nacionalne središnje banke mogu u potpunosti ili djelomično od izvještajnih zahtjeva određenih u članku 3. stavku 2. točkama (b) i (c) izuzeti skrbnike koji drže ukupan iznos vrijednosnih papira u ime svih nerezidentnih klijenata koji je manji od 10 milijardi EUR.

▼ M1

- (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.

▼ M2

8. U vezi s izvještajnim jedinicama koje dostavljaju sektorske podatke, na koje se primjenjuje odstupanje iz stavaka 1., 2., 2.a, 3. ili 4., nacionalne središnje banke nastavljaju prikupljati podatke na godišnjoj osnovi o iznosu vrijednosnih papira koje drže ili nad kojima imaju skrbništvo u skladu sa zahtjevima određenim u članku 3. stavku 1. na agregiranoj osnovi ili za svaki vrijednosni papir posebno.

▼ B

10. Odgovarajući NSB opoziva sva odstupanja odobrena skrbnicima na temelju stavka 5. točke (a) ako podaci iz drugih izvora statističkih ili nadzornih podataka koji ispunjavaju minimalne statističke standarde određene u Prilogu III. nisu na vrijeme stavljani na raspolaganje NSB-u u tri uzastopna izvještajna razdoblja, bez obzira na to je li to pogreška skrbnika. Skrbnici počinju dostavljati podatke kako je određeno u članku 3. stavku 2. najkasnije tri mjeseca od datuma na koji ih je odgovarajući NSB obavijestio da je odstupanje opozvano.

▼ M2

13. Nacionalne središnje banke mogu odlučiti da će monetarnim financijskim institucijama odobriti odstupanja od izvještajnih zahtjeva određenih u članku 3. stavku 12., pod uvjetom da nacionalne središnje banke mogu te podatke izvesti iz podataka prikupljenih iz drugih izvora.

▼ M3*Članak 4.a***Odstupanja za izvještajne jedinice koje dostavljaju podatke za grupu**

1. Odgovarajući NSB ili ESB kada se podaci za grupu dostavljaju ESB-u u skladu s člankom 3.a stavkom 5., nakon konzultacije s odgovarajućim NSB-om može odobriti odstupanja izvještajnim jedinicama koje dostavljaju podatke za grupu od izvještajnih zahtjeva iz članka 3.a kako slijedi:

▼ **M3**

- (a) odgovarajući NSB ili ESB, ovisno o slučaju, može izvještajnim jedinicama koje dostavljaju podatke za grupu dopustiti da dostavljaju statističke podatke za svaki vrijednosni papir posebno koji obuhvaćaju 95 % vrijednosnih papira koje drže one same ili njihova grupa u skladu s ovom Uredbom, pod uvjetom da preostalih 5 % vrijednosnih papira koje drži grupa nije izdao jedan pojedinačni izdavalatelj;
- (b) odgovarajući NSB ili ESB, ovisno o slučaju, može od izvještajnih jedinica koje dostavljaju podatke za grupu zatražiti dodatne podatke o vrsti vrijednosnih papira za koje je odobreno odstupanje u skladu s točkom (a).

2. Odgovarajući NSB ili ESB kada se podaci za grupu dostavljaju ESB-u u skladu s člankom 3.a stavkom 5, nakon konzultacije s odgovarajućim NSB-om, može odobriti odstupanja od izvještajnih zahtjeva izvještajnim jedinicama koje dostavljaju podatke za grupu u odnosu na oznaku 'izdavalatelj je dio izvještajne skupine (bonitetni opseg)' za svaki vrijednosni papir posebno, kako je utvrđeno u članku 3.a stavku 3., pod uvjetom da odgovarajući NSB ili ESB, ovisno o slučaju, može te podatke izvesti iz podataka prikupljenih iz drugih izvora.

3. Za razdoblje od dvije godine od prvog izvješćivanja u skladu s člankom 10.b stavkom 2., odgovarajući NSB ili ESB, kada se podaci za grupu dostavljaju ESB-u u skladu s člankom 3.a stavkom 5., nakon konzultacije s odgovarajućim NSB-om može odobriti odstupanja od izvještajnih zahtjeva izvještajnim jedinicama koje dostavljaju podatke za grupu u odnosu na izvješćivanje o subjektima na pojedinačnoj osnovi utvrđeno u poglavlju 2. Priloga I. za subjekte koji su rezidenti izvan Unije, pod uvjetom da odgovarajući NSB ili ESB, ovisno o slučaju, može podatke iz poglavlja 2. Priloga I. izvesti za subjekte rezidente izvan Unije u cjelini.

Članak 4.b

Opća odstupanja i okvir primjenjiv na sva odstupanja

1. Odgovarajući NSB ili ESB kada se podaci za grupu dostavljaju ESB-u u skladu s člankom 3.a stavkom 5., nakon konzultacije s odgovarajućim NSB-om može odobriti odstupanje od izvještajnih zahtjeva na temelju ove Uredbe ako stvarne izvještajne jedinice dostavljaju iste podatke na temelju: (a) Uredbe (EU) br. 1071/2013 Europske središnje banke (ESB/2013/33) ⁽¹⁾; (b) Uredbe (EU) br. 1073/2013 (ESB/2013/38); (c) Uredbe (EU) br. 1075/2013 (ESB/2013/40); ili (d) Uredbe (EU) br. 1374/2014 (ESB/2014/50); ili ako odgovarajući NSB ili ESB, ovisno o slučaju, mogu iste podatke izvesti na drugi način u skladu s minimalnim statističkim standardima određenim u Prilogu III.

2. Odgovarajući NSB ili ESB kada se podaci za grupu dostavljaju ESB-u u skladu s člankom 3.a stavkom 5., nakon konzultacije s odgovarajućim NSB-om osigurava da se poštuju uvjeti utvrđeni u ovom članku, članku 4. i članku 4.a za potrebe odobravanja, obnavljanja ili, prema potrebi, opozivanja svih odstupanja s učinkom od početka svake kalendarske godine.

⁽¹⁾ Uredba (EU) br. 1071/2013 Europske središnje banke od 24. rujna 2013. o bilanci sektora monetarnih financijskih institucija (ESB/2013/33) (SL L 297, 7.11.2013., str. 1.).

▼ M3

3. Odgovarajući NSB ili ESB kada se podaci za grupu dostavljaju ESB-u u skladu s člankom 3.a stavkom 5., nakon konzultacije s odgovarajućim NSB-om može od stvarnih izvještajnih jedinica kojima je odobreno odstupanje prema ovom članku, članku 4. ili članku 4.a tražiti dodatne izvještajne zahtjeve, kada NSB ili ESB, ovisno o slučaju, smatraju da su potrebne daljnje pojedinosti. Stvarne izvještajne jedinice dostavljaju zatražene podatke u roku od 15 radnih dana nakon zahtjeva odgovarajućeg NSB-a ili ESB-a, ovisno o slučaju.

4. Ako je odgovarajući NSB, ili ESB kada se podaci za grupu dostavljaju ESB-u u skladu s člankom 3.a stavkom 5. odobrio odstupanja, stvarne izvještajne jedinice ipak mogu ispuniti potpune izvještajne zahtjeve. Stvarna izvještajna jedinica koja odluči da neće koristiti odstupanja koja je odobrio odgovarajući NSB ili ESB, ovisno o slučaju, mora dobiti suglasnost odgovarajućeg NSB-a ili ESB-a, ovisno o slučaju, prije korištenja odstupanja koja su odobrena kasnije.

▼ B*Članak 5.***▼ M2****Računovodstvena pravila za dostavljanje sektorskih podataka****▼ B**

2. Ne dovodeći u pitanje nacionalne računovodstvene prakse, držanja vrijednosnih papira iskazuju se po nominalnoj vrijednosti ili kao broj dionica. Mogu se iskazivati i tržišne vrijednosti, kako je navedeno u dijelu 4. Priloga II.

3. Ne dovodeći u pitanje nacionalne računovodstvene prakse i postupke netiranja, držanja vrijednosnih papira za statističke potrebe iskazuju se na bruto osnovi.

▼ M2*Članak 5.a***Računovodstvena pravila za dostavljanje podataka za grupu**

1. Neovisno o nacionalnoj računovodstvenoj praksi, izvještajne jedinice koje dostavljaju podatke za grupu dostavljaju podatke o držanju vrijednosnih papira prema vrednovanjima navedenim u dijelovima 4. i 8. Priloga II.

2. Ne dovodeći u pitanje nacionalne računovodstvene prakse i postupke netiranja, izvještajne jedinice koje dostavljaju podatke za grupu dostavljaju podatke o držanju vrijednosnih papira na bruto osnovi za potrebe statistike. Posebno, držanja vrijednosnih papira od strane izvještajnih jedinica koje dostavljaju podatke za grupu, a koje je izdala sama izvještajna jedinica i držanja vrijednosnih papira od strane pojedinačnih pravnih subjekata unutar izvještajne skupine definirane u članku 2. stavku 4., a koje su izdali sami subjekti, također se dostavljaju.

▼ **M2***Članak 5.b.***Opća računovodstvena pravila**

1. Osim ako je drukčije određeno ovom Uredbom, računovodstvena pravila koja stvarne izvještajne jedinice slijede za potrebe izvješćivanja na temelju ove Uredbe su pravila utvrđena u nacionalnom pravu kojim se prenosi Uredba Vijeća 86/635/EEZ ⁽¹⁾ ili, ako to nije primjenjivo, u drugim nacionalnim ili međunarodnim standardima koji se primjenjuju na stvarne izvještajne jedinice.

2. Držanja vrijednosnih papira koji su pozajmljeni na temelju operacija pozajmljivanja vrijednosnih papira ili prodani na temelju repo ugovora i dalje se evidentiraju kao držanja izvornog vlasnika, a ne kao držanja privremenog stjecatelja, u slučaju kada postoji čvrsta obveza obratne operacije, a ne samo mogućnost da se to učini. U slučaju kada privremeni stjecatelj proda primljene vrijednosne papire, ta se prodaja evidentira kao izravna transakcija s vrijednosnim papirima, a privremeni stjecatelj evidentira je kao negativnu poziciju u odgovarajućem portfelju vrijednosnih papira.

*Članak 6.***Pravodobnost sektorskih podataka**

Nacionalne središnje banke prenose ESB-u:

- (a) tromjesečne sektorske podatke za svaki vrijednosni papir posebno u skladu s člankom 3. stavcima 1., 2., 2.a i 5. do 18.00 sati po srednjoeuropskom vremenu (SEV) na 70. kalendarski dan nakon kraja tromjesečja na koje se podaci odnose; ili
- (b) mjesečne sektorske podatke za svaki vrijednosni papir posebno u skladu s člankom 3. stavkom 5. i dijelom 1. poglavlja 1. Priloga I. u skladu s dolje navedenim točkama i. ili ii.:
 - i. tromjesečno za tri mjeseca referentnog tromjesečja, do 18.00 sati prema srednjoeuropskom vremenu (SEV) na 63. kalendarski dan od kraja tromjesečja na koje se podaci odnose; ili
 - ii. mjesečno za svaki mjesec referentnog tromjesečja, do 18.00 sati prema srednjoeuropskom vremenu (SEV) na 63. kalendarski dan od kraja mjeseca na koji se podaci odnose.

▼ **M3***Članak 6.a***Pravodobnost podataka za grupu**

1. Nacionalne središnje banke prenose ESB-u tromjesečne podatke za grupu za svaki vrijednosni papir posebno u skladu s člankom 3.a stavkom 1. i poglavljem 2. Priloga I. do 18.00 sati po srednjoeuropskom vremenu (SEV) na 55. kalendarski dan nakon kraja tromjesečja na koje se podaci odnose.

2. Ako NSB odluči u skladu s člankom 3.a stavkom 5. da izvještajne jedinice dostavljaju statističke podatke izravno ESB-u, izvještajne jedinice prenose takve podatke ESB-u do 18.00 sati po srednjoeuropskom vremenu (SEV) na 45. kalendarski dan nakon kraja tromjesečja na koje se podaci odnose.

⁽¹⁾ Direktiva Vijeća 86/635/EEZ od 8. prosinca 1986. o godišnjim financijskim izvještajima i konsolidiranim financijskim izvještajima banaka i drugih financijskih institucija (SL L 372, 31.12.1986., str. 1.)

▼ M2*Članak 6.b***Opća pravodobnost**

1. Nacionalne središnje banke odlučuju kada trebaju primiti podatke od stvarnih izvještajnih jedinica kako bi mogle obaviti potrebne postupke kontrole kvalitete i udovoljiti rokovima u člancima 6. i 6.a.
2. U slučaju kada rok iz članka 6. ili 6.a pada na dan kada je sustav TARGET2 zatvoren, rok se produljuje do sljedećeg radnog dana sustava TARGET2, kao što je objavljeno na mrežnoj stranici ESB-a.

▼ B*Članak 7.***Minimalni standardi i nacionalni izvještajni postupci**

1. Stvarne izvještajne jedinice dužne su ispunjavati izvještajne zahtjeve, kojih se moraju pridržavati u skladu s minimalnim standardima određenima u Prilogu III.
2. Nacionalne središnje banke utvrđuju i provode izvještajne postupke kojih se moraju pridržavati stvarne izvještajne jedinice u skladu s nacionalnim svojstvima. Nacionalne središnje banke odlučuju hoće li od skrbnika zahtijevati da podatke za svaki vrijednosni papir posebno dostavljaju za svakog investitora posebno. Nacionalne središnje banke osiguravaju da se tim izvještajnim postupcima pružaju zahtijevani statistički podaci i da se njima omogućuje provjera ispunjavanja minimalnih standarda za prijenos, točnost i revizije određenih u Prilogu III.

▼ M3*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 ili ESB kada se podaci za grupu dostavljaju ESB-u u skladu s člankom 3.a stavkom 5. 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 vrijediti.

▼ B*Članak 8.***Provjeravanje i obvezno prikupljanje**

Nacionalne središnje banke, u skladu s razinom raščlambe koju odgovarajući NSB smatra potrebnom, imaju pravo provjere ili prikupljanja informacija koje su stvarne izvještajne jedinice dužne dostaviti na temelju ove Uredbe, ne dovodeći u pitanje pravo ESB-a da sam ostvaruje ta prava. Nacionalne središnje banke posebno ostvaruju ta prava kada stvarne izvještajne jedinice ne ispunjavaju minimalne standarde određene u Prilogu III.

▼ B*Članak 9.***Pojednostavnjeni postupak izmjena**

Uzimajući u obzir stavove Odbora za statistiku ESSB-a, Izvršni odbor ESB-a može donositi tehničke izmjene priloga ovoj Uredbi pod uvjetom da se njima ne mijenja osnovni konceptualni okvir i da se ne utječe na izvještajno opterećenje stvarnih izvještajnih jedinica. Izvršni odbor obavješćuje Upravno vijeće o svim takvim izmjenama bez nepotrebnog odlaganja.

*Članak 10.***Prvo izvješćivanje**

Prvo izvješćivanje na temelju ove Uredbe počinje s podacima koji se odnose na referentno razdoblje za prosinac 2013. Kada nacionalne središnje banke prvi put dostavljaju podatke ESB-u, obvezne su dostaviti samo podatke o pozicijama.

▼ M1*Članak 10.a***Prvo izvješćivanje nakon stupanja na snagu Uredbe (EU) 2015/730 (ESB/2015/18) ⁽¹⁾**

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.

▼ M2*Članak 10.b***Prvo izvješćivanje nakon stupanja na snagu Uredbe (EU) 2016/1384 Europske središnje banke (ESB/2016/22) ⁽²⁾**

1. Prvo izvješćivanje o sektorskim podacima sukladno članku 3. počinje s podacima koji se odnose na referentno razdoblje rujan 2018. kao referentno razdoblje.
2. Prvo izvješćivanje o grupnim podacima sukladno članku 3.a počinje s podacima koji se odnose na referentno razdoblje rujan 2018. kao referentno razdoblje.

⁽¹⁾ 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.).

⁽²⁾ Uredba (EU) 2016/1384 Europske središnje banke od 2. kolovoza 2016. o izmjeni Uredbe (EU) br. 1011/2012 (ESB/2012/24) o statističkim podacima o držanju vrijednosnih papira (ESB/2016/22) (SL L 222, 17.8.2016., str. 24.).

▼ **M3**

Članak 10.c

**Prvo izvješćivanje nakon stupanja na snagu Uredbe (EU) 2018/318
Europske središnje banke (ESB/2018/7)**

Prvo dostavljanje podataka za grupu u skladu s člankom 3.a nakon stupanja na snagu Uredbe (EU) 2018/318 Europske središnje banke (ESB/2018/7) ⁽¹⁾ počinje s podacima koji se odnose na rujan 2018. kao referentno razdoblje.

▼ **B**

Članak 11.

Završna odredba

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

⁽¹⁾ Uredba (EU) 2018/318 Europske središnje banke od 22. veljače 2018. o izmjeni Uredbe (EU) br. 1011/2012 o statističkim podacima o držanju vrijednosnih papira (ESB/2018/7) (SL L 62, 5.3.2018., str. 4.).

▼ **B**

PRILOG I.

STATISTIČKI IZVJEŠTAJNI ZAHTEJEVI

▼ **M2**

POGLAVLJE 1.: SEKTORSKI PODACI

▼ **B**

DIO 1.

Financijske transakcije

1. ► **M2** 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 klijenata dostavljaju statističke podatke u skladu s jednim od sljedećih pristupa: ◀
 - (a) mjesečno ili tromjesečno dostavljaju mjesečne ili tromjesečne podatke o financijskim transakcijama za svaki vrijednosni papir posebno i, ako to zatraži odgovarajući NSB, podatke o ostalim promjenama u obujmu za referentni mjesec ili tromjesečje; ili
 - (b) mjesečno ili tromjesečno dostavljaju mjesečne podatke o pozicijama za svaki vrijednosni papir posebno i, ako to zatraži odgovarajući NSB, podatke o ostalim promjenama u obujmu za referentni mjesec ili za tri mjeseca referentnog tromjesečja.
2. ► **M1** Financijska društva posebne namjene i osiguravajuća društva dostavljaju statističke podatke u skladu s jednim od sljedećih pristupa: ◀
 - (a) tromjesečno dostavljaju tromjesečne podatke o financijskim transakcijama za svaki vrijednosni papir posebno i, ako to zatraži odgovarajući NSB, podatke o ostalim promjenama u obujmu za referentno tromjesečje; ili
 - (b) mjesečno ili tromjesečno dostavljaju mjesečne podatke o pozicijama za svaki vrijednosni papir posebno i, ako to zatraži odgovarajući NSB, podatke o ostalim promjenama u obujmu za referentni mjesec ili za tri mjeseca referentnog tromjesečja; ili
 - (c) tromjesečno dostavljaju tromjesečne podatke o pozicijama za svaki vrijednosni papir posebno i, ako to zatraži odgovarajući NSB, podatke o ostalim promjenama u obujmu za referentno tromjesečje.

▼ **M2**

3. Skrbnici koji dostavljaju podatke: i. o vrijednosnim papirima nad kojima imaju skrbništvo u ime nefinancijskih klijenata koji su rezidenti drugih država članica europodručja i ii. o vrijednosnim papirima koje su izdali subjekti iz europodručja nad kojima imaju skrbništvo u ime klijenata koji su rezidenti država članica izvan europodručja i klijenata koji su rezidenti država izvan Unije, dostavljaju statističke podatke u skladu s jednim od pristupa koji su određeni u stavku 2.

▼ **M1**

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

▼ **M2**

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.31 i F.32), „uvrštene dionice” (F.511) ili „dionice ili udjeli investicijskih fondova” (F.521 i F.522).

▼ **M1**

- (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

▼ M1

- 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.

▼ M2

Odgovarajući NSB može također odlučiti da će od monetarnih financijskih institucija zahtijevati da dostave podatke za polje 8.

▼ M1

Polje	Opis
1.	Oznaka ISIN
2.	Broj udjela ili agregirana nominalna vrijednost

▼ M2

2.b	Izvještajna osnova
-----	--------------------

▼ M1

3.	Tržišna vrijednost
4.	Portfeljna ulaganja ili izravna ulaganja
5.	Financijske transakcije
6.	Ostale promjene u obujmu po nominalnoj vrijednosti
7.	Ostale promjene u obujmu po tržišnoj vrijednosti

▼ M2

8.	Vrijednosni papir izdan od strane imatelja
----	--

▼ B

DIO 3.

▼ M2

Podaci o vrijednosnim papirima s oznakom ISIN nad kojima postoji skrbništvo u ime rezidentnih nefinancijskih klijenata i ostalih financijskih klijenata od kojih se ne zahtijeva da dostavljaju podatke o svojim vlastitim držanjima vrijednosnih papira

Skrbnici dostavljaju podatke za polje u dolje navedenoj tablici, za svaki vrijednosni papir kojemu je dodijeljena oznaka ISIN i koji je klasificiran u kategoriju vrijednosnih papira 'dužnički vrijednosni papiri' (F.31 i F.32), 'dionice koje kotiraju na burzi' (F.511) ili 'udjeli ili jedinice u investicijskim fondovima' (F.521 i F.522), a nad kojima postoji skrbništvo u ime rezidentnih nefinancijskih klijenata i ostalih financijskih klijenata koji ne dostavljaju podatke o svojim vlastitim držanjima vrijednosnih papira.

▼ B

(a) dostavljaju se podaci za polja 1., 2. i 3.;

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

- i. ako skrbnici dostavljaju podatke o financijskim transakcijama za svaki vrijednosni papir posebno, dostavljaju se podaci za polje 6. i, ako to zatraži odgovarajući NSB, za polje 7.; ili

▼ B

- ii. ako skrbnici ne dostavljaju podatke o financijskim transakcijama za svaki vrijednosni papir posebno, dostavljaju se podaci za polje 7., ako to zatraži odgovarajući NSB.

Odgovarajući NSB može odlučiti od skrbnika zahtijevati dostavu podataka za polja 1., 3. i 4. umjesto podataka u skladu s točkom (a). U tom se slučaju, umjesto podataka u skladu s točkom (b), također dostavljaju podaci za polje 6. i, ako to zatraži odgovarajući NSB, za polje 8.

Odgovarajući NSB može također odlučiti od skrbnika zahtijevati da dostave podatke za polja 2.b, 4. i 5.

▼ M1

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.

Polje	Opis
1.	Oznaka ISIN
2.	Broj udjela ili agregirana nominalna vrijednost
▼ M2 2.b	Izvještajna osnova
3	Sektor klijenta: — Osiguravajuća društva (S.128) — Mirovinski fondovi (S.129) — Ostali financijski posrednici, osim osiguravajućih društava i mirovinskih fondova (S.125), pomoćnih financijskih institucija (S.126) i vlastitih financijskih institucija i zajmodavaca (S.127), isključujući ostala financijska društva posebne namjene koja se bave sekuritizacijskim transakcijama — Nefinancijska društva (S.11) — Opća država (S.13) ⁽¹⁾ — Kućanstva i neprofitne institucije koje služe kućanstvima (S.14 + S.15) ⁽²⁾
▼ M1 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
▼ M2 9	Institucija klijent
10	Institucija klijent na koju se primjenjuje izravno izvješćivanje

▼ M1

⁽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 utvrduju podatke za podsektore „kućanstva” (S.14) i „neprofitne institucije koje služe kućanstvima” (S.15).

▼ B

DIO 4.

▼ M2**Podaci o vrijednosnim papirima s oznakom ISIN nad kojima postoji skrbništvo u ime klijenata koji su rezidenti drugih država članica europodručja**

Skrbnici dostavljaju podatke za polja u niže navedenoj tablici za svaki vrijednosni papir kojemu je dodijeljena oznaka ISIN i koji je klasificiran u kategoriju vrijednosnih papira 'dužnički vrijednosni papiri' (F.31 i F.32), 'dionice koje kotiraju na burzi' (F.511) ili 'udjeli ili jedinice u investicijskim fondovima' (F.521 i F.522), a nad kojima postoji skrbništvo u ime nefinancijskih klijenata koji su rezidenti drugih država članica europodručja.

▼ B

(a) dostavljaju se podaci za polja 1., 2., 3. i 4.;

(b) dostavljaju se podaci za polje 7., ako to zatraži odgovarajući NSB.

Odgovarajući NSB može odlučiti od skrbnika zahtijevati da dostave podatke za polja 1., 3., 4. i 5. umjesto podataka u skladu s točkom (a). U tom se slučaju, umjesto podataka u skladu s točkom (b), također dostavljaju podaci za polje 8., ako to zatraži odgovarajući NSB.

Odgovarajući NSB može također odlučiti od skrbnika zahtijevati da dostave podatke za polja 2.b, 5., 6. i 9.

Polje	Opis
1.	Oznaka ISIN
2.	Broj udjela ili agregirana nominalna vrijednost
2.b	Izvještajna osnova
3.	Sektor klijenta: — Kućanstva (S.14) — Ostali nefinancijski klijenti isključujući kućanstva
4.	Država klijenta
5.	Tržišna vrijednost
6.	Portfeljna ulaganja ili izravna ulaganja
7.	Ostale promjene u obujmu po nominalnoj vrijednosti
8.	Ostale promjene u obujmu po tržišnoj vrijednosti
9.	Financijske transakcije

DIO 5.

▼ M2**Podaci o vrijednosnim papirima s oznakom ISIN koje su izdali rezidenti europodručja nad kojima postoji skrbništvo u ime klijenata koji su rezidenti država članica izvan europodručja ili država izvan Unije**

Skrbnici dostavljaju podatke za polja u niže navedenoj tablici za svaki vrijednosni papir koji su izdali rezidenti europodručja, kojemu je dodijeljena oznaka ISIN i koji je klasificiran u kategoriju vrijednosnih papira 'dužnički vrijednosni papiri' (F.31 i F.32), 'uvrštene dionice' (F.511) ili 'dionice ili udjeli investicijskih fondova' (F.521 i F.522), a koje drže u skrbništvu u ime klijenata koji su rezidenti država članica izvan europodručja ili država izvan Unije.

▼ B

(a) dostavljaju se podaci za polja 1., 2., 3. i 4.;

▼ B

(b) dostavljaju se podaci za polje 7., ako to zatraži odgovarajući NSB.

Odgovarajući NSB može odlučiti od skrbnika zahtijevati da dostave podatke za polja 1., 3., 4. i 5. umjesto podataka u skladu s točkom (a). U tom se slučaju, umjesto podataka u skladu s točkom (b), također dostavljaju podaci za polje 8., ako to zatraži odgovarajući NSB.

Odgovarajući NSB može također odlučiti od skrbnika zahtijevati da dostave podatke za polja 2.b, 5., 6. i 9.

Polje	Opis
1.	Oznaka ISIN
2.	Broj udjela ili agregirana nominalna vrijednost
2.b	Izveštajna osnova
3.	Sektor klijenta ⁽¹⁾ : — Opća država i središnja banka — Ostali klijenti isključujući opću državu i središnju banku
4.	Država klijenta
5.	Tržišna vrijednost
6.	Portfeljna ulaganja ili izravna ulaganja
7.	Ostale promjene u obujmu po nominalnoj vrijednosti
8.	Ostale promjene u obujmu po tržišnoj vrijednosti
9.	Financijske transakcije

▼ M2**▼ B**

⁽¹⁾ U ovom se slučaju primjenjuje Sektorska klasifikacija navedena u Sustavu nacionalnih računa 2008 budući da se ESA 2010 ne primjenjuje.

▼ M2

DIO 7.

Podaci o udjelima vrijednosnih papira bez oznake ISIN

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 'dužnički vrijednosni papiri' (F.31 i F.32), 'dionice koje kotiraju na burzi' (F.511) ili 'udjeli ili jedinice u investicijskim fondovima' (F.521 i F.522). Podatke dostavljaju u skladu sa sljedećim pravilima i definicijama iz Priloga II.:

- (a) Za investitore koji dostavljaju podatke o svojim držanjima vrijednosnih papira, 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. do 13. te podaci za polje 14. ili za polja 15. i 16., 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. do 13. te podaci za polje 14. ili za polja 15. i 16. tijekom referentnog tromjesečja ili mjeseca.

▼ **M2**

Odgovarajući NSB može također od monetarnih financijskih institucija zahtijevati dostavu podataka za polje 17.

Podaci koje trebaju dostavljati investitori koji dostavljaju podatke o svojim držanjima vrijednosnih papira

Polje	Opis
1.	Identifikacijska oznaka vrijednosnog papira (identifikacijski broj NSB-a, CUSIP, SEPOL, drugo)
2.	Broj udjela ili agregirana nominalna vrijednost ⁽¹⁾
3.	Izvještajna osnova
4.	Cijena
5.	Tržišna vrijednost
6.	Instrument: — Kratkoročni dužnički vrijednosni papiri (F.31) — Dugoročni dužnički vrijednosni papiri (F.32) — Dionice koje kotiraju na burzi (F.511) — Udjeli ili jedinice fonda tržišta novca (F.521) — Udjeli ili jedinice koji nisu dijelom fonda tržišta novca (F.522)
7.	Sektor ili podsektor investitora koji dostavljaju podatke o vlastitim udjelima vrijednosnih papira: — Središnja banka (S.121) — Depozitarna društva 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 — Osiguravajuća društva (S.128)
8.	Sektor ili podsektor izdavatelja: — Središnja banka (S.121) — Depozitarna društva osim središnje banke (S.122) — Novčani fondovi (S.123) — Investicijski fondovi osim novčanih fondova (S.124) — Ostali financijski posrednici, osim osiguravajućih društava i mirovinskih fondova (S.125) — Pomoćne financijske institucije (S.126) — Vlastite financijske institucije i zajmodavci (S.127) — Osiguravajuća društva (S.128) — Mirovinski fondovi (S.129) — Nefinancijska društva (S.11) — Opća država (S.13) ⁽²⁾ — Kućanstva (S.14) — Nefitne ustanove koje služe kućanstvima (S.15)

▼ M2

Polje	Opis
9.	Portfeljna ulaganja ili izravna ulaganja
10.	Raščlamba izdavatelja prema državi
11.	Valuta u kojoj je nominiran vrijednosni papir
12.	Datum izdanja
13.	Datum dospijeća
14.	Financijske transakcije
15.	Vrijednosna usklađivanja
16.	Druge promjene u obujmu
17.	Vrijednosni papir izdan od strane imatelja

(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.

(b) Za skrbnike koji dostavljaju podatke o vrijednosnim papirima koje drže u ime rezidentnih financijskih klijenata od kojih se ne zahtijeva da dostavljaju podatke o svojim držanjima vrijednosnih papira i u ime nefinancijskih klijenata, 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. do 14. te podaci za polje 15. ili za polja 16. i 17., 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. do 14. te podaci za polje 15. ili za polja 16. i 17. tijekom referentnog tromjesečja ili mjeseca.

Skrbnici koji dostavljaju podatke o držanjima vrijednosnih papira osiguravajućih društava u skladu s člankom 3. stavkom 2.a također dostavljaju podatke za polje 18 ili polje 19.

Podaci koje trebaju dostavljati skrbnici

Polje	Opis
1.	Identifikacijska oznaka vrijednosnog papira (identifikacijski broj NSB-a, CUSIP, SEPOL, drugo)
2.	Broj udjela ili agregirana nominalna vrijednost (¹)
3.	Izvještajna osnova
4.	Cijena
5.	Tržišna vrijednost
6.	Instrument: — Kratkoročni dužnički vrijednosni papiri (F.31) — Dugoročni dužnički vrijednosni papiri (F.32) — Dionice koje kotiraju na burzi (F.511) — Udjeli ili jedinice fonda tržišta novca (F.521) — Udjeli ili jedinice koji nisu dijelom fonda tržišta novca (F.522)

▼ M2

Polje	Opis
7.	Sektor ili podsektor klijenata o kojima podatke dostavljaju skrbnici: — Osiguravajuća društva (S.128) — Mirovinski fondovi (S.129) — Ostali financijski posrednici, osim osiguravajućih društava i mirovinskih fondova (S.125), pomoćnih financijskih institucija (S.126) i vlastitih financijskih institucija i zajmodavaca (S.127), isključujući ostala financijska društva posebne namjene koja se bave sekuritizacijskim transakcijama — Nefinancijska društva (S.11) — Opća država (S.13) ⁽²⁾ — Kućanstva i neprofitne institucije koje služe kućanstvima (S.14 + S.15) ⁽³⁾
8.	Sektor ili podsektor izdavatelja: — Središnja banka (S.121) — Depozitarna društva osim središnje banke (S.122) — Novčani fondovi (S.123) — Investicijski fondovi osim novčanih fondova (S.124) — Ostali financijski posrednici, osim osiguravajućih društava i mirovinskih fondova (S.125) — Pomoćne financijske institucije (S.126) — Vlastite financijske institucije i zajmodavci (S.127) — Osiguravajuća društva (S.128) — Mirovinski fondovi (S.129) — Nefinancijska društva (S.11) — Opća država (S.13) — Kućanstva (S.14) — Neprofitne ustanove koje služe kućanstvima (S.15)
9.	Portfeljna ulaganja ili izravna ulaganja
10.	Raščlamba investitora prema državi
11.	Raščlamba izdavatelja prema državi
12.	Valuta u kojoj je nominiran vrijednosni papir
13.	Datum izdanja
14.	Datum dospijeca
15.	Financijske transakcije
16.	Vrijednosna usklađivanja
17.	Druge promjene u obujmu
18.	Institucija klijent
19.	Institucija klijent na koju se primjenjuje izravno izvješćivanje

(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.

▼ **M1**

DIO 8.

Podaci o vlastitim držanjima vrijednosnih papira s oznakom ISIN koje drže osiguravajuća društva▼ **M2**

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.31 i F.32), ‚dionice koje kotiraju na burzi‘ (F.511) ili ‚udjeli ili jedinice u investicijskim fondovima‘ (F.521 i F.522).

▼ **M1**

- (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.

▼ **M2**

Polje	Opis
1.	Oznaka ISIN
2.	Broj jedinica ili agregirana nominalna vrijednost
2.b	Izveštajna osnova
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) — Dionice koje kotiraju na burzi (F.511) — Udjeli ili jedinice fonda tržišta novca (F.521) — Udjeli ili jedinice koji nisu dijelom fonda tržišta novca (F.522)
6.	Sektor ili podsektor izdavatelja: — Središnja banka (S.121) — Depozitarna društva osim središnje banke (S.122) — Novčani fondovi (S.123) — Investicijski fondovi osim novčanih fondova (S.124) — Ostali financijski posrednici, osim osiguravajućih društava i mirovinskih fondova (S.125) — Pomoćne financijske institucije (S.126) — Vlastite financijske institucije i zajmodavci (S.127) — Osiguravajuća društva (S.128) — Mirovinski fondovi (S.129) — Nefinancijska društva (S.11) — Opća država (S.13) — Kućanstva (S.14) — Nefitne ustanove koje služe kućanstvima (S.15)

▼ **M2**

Polje	Opis
7.	Raščlamba izdavatelja prema državi
8.	Valuta u kojoj je nominiran vrijednosni papir;

POGLAVLJE 2.: PODACI ZA GRUPU

DIO 1.

Podaci o udjelima vrijednosnih papira s oznakom ISIN

Izvršajne jedinice koje dostavljaju podatke za grupu, dostavljaju podatke za polja u niže navedenoj tablici za svaki vrijednosni papir koji drži grupa, kojemu je dodijeljena oznaka ISIN i koji je klasificiran u kategoriju vrijednosnih papira 'dužnički vrijednosni papiri' (F.31 i F.32), 'dionice koje kotiraju na burzi' (F.511) ili 'udjeli ili jedinice u investicijskim fondovima' (F.521 i F.522). Podatke dostavljaju u skladu sa sljedećim pravilima i definicijama iz Priloga II.:

- (a) dostavljaju se podaci za polja 1. do 8. i 12. do 30.;
- (b) podaci za polja 31. do 33. i 35. do 37. dostavljaju se ako se upotrebljava pristupu zasnovan na internim rejting-sustavima (IRB) za izračun regulatornog kapitala ili ako su podaci dostupni na drugi način;
- (c) podaci za polja 34. do 37. dostavljaju se ako se upotrebljava pristupu zasnovan na internim rejting-sustavima (IRB) za izračun regulatornog kapitala ili ako su podaci dostupni na drugi način.

▼ **M3**

Odgovarajući NSB ili ESB kada se podaci za grupu dostavljaju ESB-u u skladu s člankom 3.a stavak 5. može također odlučiti da će od izvršajnih jedinica koje dostavljaju podatke za grupu zahtijevati da dostave podatke za polja od 9. do 11. i za polja od 31. do 37. ako već nisu obuhvaćeni točkama (b) ili (c).

▼ **M2**

Polje	Opis	Razina izvješćivanja ⁽¹⁾ (G = grupa/ E = subjekt)
-------	------	--

1. Informacije u vezi s imateljem

1.	Identifikacijska oznaka imatelja	E
2.	Identifikacijska oznaka pravnog subjekta (LEI) za imatelja	E
3.	Naziv imatelja	E
4.	Država imatelja	E
5.	Sektor imatelja	E
6.	Identifikacijska oznaka neposrednog matičnog društva imatelja	E

2. Informacije u vezi s instrumentom

7.	Oznaka ISIN	E
8.	Broj jedinica ili agregirana nominalna vrijednost	E

▼ M2

Polje	Opis	Razina izvješćivanja ⁽¹⁾ (G = grupa/ E = subjekt)
9.	Izvještajna osnova	E
10.	Tržišna vrijednost	E
11.	Izdavatelj je dio izvještajne skupine (bonitetni opseg)	G
12.	Izdavatelj je dio izvještajne skupine (računovodstveni opseg)	G

3. Računovodstveni podaci i podaci o riziku

13.	Status restrukturiranja i sklapanje novog sporazuma	G
14.	Datum statusa restrukturiranja i sklapanja novog sporazuma	G
15.	Prihodujući status instrumenta	G
16.	Datum prihodujućeg statusa instrumenta	G
17.	Status neispunjavanja obveza izdavatelja	G
18.	Datum statusa neispunjavanja obveza izdavatelja	G
19.	Status neispunjavanja obveza instrumenta	G
20.	Datum statusa neispunjavanja obveza instrumenta	G
21.	Računovodstveni standard	G i E
22.	Knjigovodstvena vrijednost	E
23.	Vrsta umanjenja	E
24.	Metoda procjene umanjenja	E
25.	Akumulirani iznos umanjenja	E
26.	Izvori opterećenja	E
27.	Računovodstvena klasifikacija instrumenata	E
28.	Bonitetni portfelj	E
29.	Akumulirane promjene fer vrijednosti zbog kreditnog rizika	E
30.	Ukupne naplate od nastanka statusa neispunjavanja obveza	E
31.	Vjerojatnost neispunjenja obveza (PD) izdavatelja	G
32.	Gubitak zbog nastanka statusa neispunjavanja obveza (LGD) u uvjetima recesije	G
33.	Gubitak zbog nastanka statusa neispunjenja obveza u uobičajenim gospodarskim uvjetima	G
34.	Ponder rizika	G

▼ **M2**

Polje	Opis	Razina izvješćivanja ⁽¹⁾ (G = grupa/ E = subjekt)
35.	Vrijednost izloženosti (također se naziva izloženost u trenutku neispunjavanja obveza)	E
36.	Pristup izračunu kapitala za bonitetne svrhe	E
37.	Kategorija izloženost	E

▼ **M3**

⁽¹⁾ Ako se primjenjuje odstupanje utvrđeno u članku 4.a stavku 3., podaci u poljima s podacima koja se odnose na izvješćivanje o subjektima na pojedinačnoj osnovi trebali bi se dostavljati u skladu s odgovarajućim pravilima uspostavljenim od strane odgovarajućeg NSB-a ili ESB-a kada se podaci za grupu dostavljaju ESB-u u skladu s člankom 3.a stavkom 5. koji je dodijelio odstupanje, osiguravajući da su podaci homogeni u odnosu na obvezne raščlambe.

▼ **M2**

DIO 2.

Podaci o udjelima vrijednosnih papira bez oznake ISIN

Izvještajne jedinice koje dostavljaju podatke za grupu, dostavljaju podatke za polja u niže navedenoj tablici za svaki vrijednosni papir koji drži grupa, kojemu je dodijeljena oznaka ISIN i koji je klasificiran u kategoriju vrijednosnih papira 'dužnički vrijednosni papiri' (F.31 i F.32), 'dionice koje kotiraju na burzi' (F.511) ili 'udjeli ili jedinice u investicijskim fondovima' (F.521 i F.522). Podatke dostavljaju u skladu sa sljedećim pravilima i definicijama iz Priloga II.:

- (a) podaci za polja od 1. do 7., 11. i 13. do 52. dostavljaju se za svaki vrijednosni papir posebno upotrebljavajući identifikacijski broj kao što je CUSIP, SEDOL, identifikacijski broj NSB-a itd.;
- (b) podaci za polja 53. do 55. i 57. do 59. dostavljaju se ako se upotrebljava pristup zasnovan na internim rejting-sustavima (IRB) za izračun regulatornog kapitala ili ako su podaci dostupni na drugi način;
- (c) podaci za polja 56. do 59. dostavljaju se ako se upotrebljava pristup zasnovan na internim rejting-sustavima (IRB) za izračun regulatornog kapitala ili ako su podaci dostupni na drugi način.

▼ **M3**

Odgovarajući NSB ili ESB kada se podaci za grupu dostavljaju ESB-u u skladu s člankom 3.a stavkom 5. može također odlučiti da će od izvještajnih jedinica koje dostavljaju podatke za grupu zahtijevati da dostave podatke za polja od 8. do 10, 12 i, za polja od 53 do 59, ako već nisu obuhvaćeni točkama (b) ili (c).

▼ **M2**

Polje	Opis	Razina izvješćivanja ⁽¹⁾ (G = grupa/ E = subjekt)
-------	------	--

1. Informacije u vezi s imateljem

1.	Identifikacijska oznaka imatelja	E
2.	LEI imatelja	E
3.	Naziv imatelja	E
4.	Država imatelja	E
5.	Sektor imatelja	E

▼ M2

Polje	Opis	Razina izvješćivanja ⁽¹⁾ (G = grupa/ E = subjekt)
6.	Identifikacijska oznaka neposrednog matičnog društvo imatelja	E

2. Informacije u vezi s instrumentom

7.	Identifikacijska oznaka vrijednosnog papira (identifikacijski broj NSB-a, CUSIP, SEPOL, drugo)	E
8.	Broj jedinica ili agregirana nominalna vrijednost	E
9.	Izveštajna osnova	E
10.	Cijena	E
11.	Tržišna vrijednost ⁽²⁾	E
12.	Izdavatelj je dio izvještajne skupine (bonitetni opseg)	G
13.	Izdavatelj je dio izvještajne skupine (računovodstveni opseg)	G
14.	Instrument: — Kratkoročni dužnički vrijednosni papiri (F.31) — Dugoročni dužnički vrijednosni papiri (F.32) — Dionice koje kotiraju na burzi (F.511) — Udjeli ili jedinice fonda tržišta novca (F.521) — Udjeli ili jedinice koji nisu dijelom fonda tržišta novca (F.522)	E
15.	Valuta u kojoj je nominiran vrijednosni papir	E
16.	Datum izdanja	E
17.	Datum dospijeca	E
18.	Klasifikacija osnovne imovine	E
19.	Vrsta sekuritizacije imovine	E
20.	Status vrijednosnog papira	E
21.	Datum statusa vrijednosnog papira	E
22.	Dospjele neplaćene obveze za instrument	E
23.	Datum dospijeca neplaćenih obveza za instrument	E
24.	Vrsta nadređenosti instrumenta	E
25.	Zemljopisno područje instrumenata osiguranja	E

▼ M2

Polje	Opis	Razina izvješćivanja ⁽¹⁾ (G = grupa/ E = subjekt)
26.	Identifikacijska oznaka davatelja jamstva	E
27.	Identifikacijska oznaka izdavatelja	E
28.	LEI izdavatelja	E
29.	Naziv izdavatelja	E
30.	Raščlamba izdavatelja prema državi	E
31.	Sektor ili podsektor izdavatelja: — Središnja banka (S.121) — Depozitarna društva osim središnje banke (S.122) — Novčani fondovi (S.123) — Investicijski fondovi osim novčanih fondova (S.124) — Ostali financijski posrednici, osim osiguravajućih društava i mirovinskih fondova (S.125) — Pomoćne financijske institucije (S.126) — Vlastite financijske institucije i zajmodavci (S.127) — Osiguravajuća društva (S.128) — Mirovinski fondovi (S.129) — Nefinancijska društva (S.11) — Opća država (S.13) ⁽²⁾ — Kućanstva (S.14) — Neprofitne ustanove koje služe kućanstvima (S.15)	E
32.	NACE sektor izdavatelja	E
33.	Status subjekta	E
34.	Datum statusa subjekta	E

3. Računovodstveni podaci i podaci o riziku

35.	Status restrukturiranja i sklapanje novog sporazuma	G
36.	Datum statusa restrukturiranja i sklapanja novog sporazuma	G
37.	Prihodujući status instrumenta	G
38.	Datum prihodujućeg statusa instrumenta	G
39.	Status neispunjavanja obveza izdavatelja	G

▼ M2

Polje	Opis	Razina izvješćivanja ⁽¹⁾ (G = grupa/ E = subjekt)
40.	Datum statusa neispunjavanja obveza izdavatelja	G
41.	Status neispunjavanja obveza instrumenta	G
42.	Datum statusa neispunjavanja obveza instrumenta	G
43.	Računovodstveni standard	G i E
44.	Knjigovodstvena vrijednost	E
45.	Vrsta umanjenja	E
46.	Metoda procjene umanjenja	E
47.	Akumulirani iznos umanjenja	E
48.	Izvori opterećenja	E
49.	Računovodstvena klasifikacija instrumenata	E
50.	Bonitetni portfelj	E
51.	Akumulirane promjene fer vrijednosti zbog kreditnog rizika	E
52.	Ukupne naplate od nastanka statusa neispunjavanja obveza	E
53.	Vjerojatnost neispunjenja obveza (PD) izdavatelja	G
54.	Gubitak zbog nastanka statusa neispunjenja obveza (LGD) u uvjetima recesije	G
55.	Gubitak zbog nastanka statusa neispunjenja obveza (LGD) u uobičajenim gospodarskim uvjetima	G
56.	Ponder rizika	G
57.	Vrijednost izloženosti (također se naziva izloženost u trenutku neispunjavanja obveza)	E
58.	Pristup izračunu kapitala za bonitetne svrhe	E
59.	Kategorija izloženost	E

► **M3** ⁽¹⁾ Ako se primjenjuje odstupanje iz članka 4.a stavka 3., podaci u poljima s podacima koji se odnose na izvješćivanje o subjektima na pojedinačnoj osnovi trebali bi se dostavljati u skladu s odgovarajućim pravilima uspostavljenim od strane odgovarajućeg NSB-a koji je dodijelio odstupanje ili, kada se podaci za grupu dostavljaju ESB-u u skladu s člankom 3.a stavkom 5., u skladu s pravilima uspostavljenim od strane ESB-a, osiguravajući da su podaci homogeni u odnosu na obvezne raščlambe. ◀

⁽²⁾ Alternativne aproksimacije (kao što su knjigovodstvene vrijednosti) mogu se upotrebljavati koliko je to moguće, ako tržišna vrijednost nije raspoloživa.

⁽³⁾ 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.

▼ B*PRILOG II.***DEFINICIJE**

DIO 1.

Definicije kategorija instrumenata**▼ M3**

Ova tablica daje detaljan opis kategorija imovine, koji odgovarajuća nacionalna središnja banka (NSB) ili Europska središnja banka (ESB) kada se podaci za grupu dostavljaju ESB-u, skladu s člankom 3.a stavkom 5., prenosi u kategorije primjenjive na nacionalnoj razini u skladu s ovom Uredbom.

▼ M1

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> <p>(a) datum izdanja na koji je izdan dužnički vrijednosni papir;</p> <p>(b) cijena izdanja po kojoj investitori kupuju dužničke vrijednosne papire kod prvog izdanja;</p> <p>(c) datum otkupa ili datum dospjeća kada dospijeva konačna ugovorom utvrđena otplata glavnice;</p> <p>(d) otkupna cijena ili nominalna vrijednost, odnosno iznos koji izdavatelj plaća imatelju u trenutku dospjeća;</p> <p>(e) izvorno dospijeće, odnosno razdoblje od datuma izdanja do konačnog ugovorom utvrđenog plaćanja;</p> <p>(f) preostalo ili rezidualno dospijeće, odnosno razdoblje od referentnog datuma do konačnog ugovorom utvrđenog plaćanja;</p> <p>(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;</p> <p>(h) datumi kupona, kada izdavatelj plaća kupon imateljima vrijednosnih papira;</p> <p>(i) cijena izdanja, otkupna cijena i kuponska stopa mogu biti nominirane (ili namirene) u nacionalnoj valuti ili u stranim valutama.</p> <p>Kreditni rejting dužničkih vrijednosnih papira koji označava kreditnu sposobnost pojedinačnih izdanja dužničkih vrijednosnih papira dodjeljuju priznate agencije na temelju rejting-kategorija.</p>

▼ **M1**

Kategorija	Opis glavnih obilježja
	<p>U vezi s točkom (c), datum dospjeća 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. Razmjenjivost znači da imatelj može zamijeniti dužnički vrijednosni papir za dionice društva koje nije izdavatelj. Vrijednosni papiri bez dospjeća, odnosno oni koji nemaju naveden datum dospjeća klasificiraju se u dužničke vrijednosne papire.</p>
1a. Kratkoročni dužnički vrijednosni papiri (F.31)	<p>Dužnički vrijednosni papiri s izvornim rokom dospjeća od jedne godine ili kraćim i dužnički vrijednosni papiri koji se isplaćuju na zahtjev vjerovnika.</p>
1b. Dugoročni dužnički vrijednosni papiri (F.32)	<p>Dužnički vrijednosni papiri s izvornim rokom dospjeća duljim od jedne godine ili bez navedenog datuma dospjeća.</p>
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>
2a. Uvrštene dionice (F.511)	<p>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.</p>
3. Dionice ili udjeli investicijskih fondova (F.52)	<p>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.</p> <p>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).</p>

▼ B

DIO 2.

Definicije sektora**▼ M3**

Ova tablica daje opis kategorija sektora, koji odgovarajući NSB ili ESB kada se podaci za grupu dostavljaju ESB-u u skladu s člankom 3.a. stavkom 5. prenose u kategorije primjenjive na nacionalnoj razini u skladu s ovom Uredbom.

▼ M1

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.

▼ **M1**

Sektor	Definicija
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.
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.
▼ M2	7. Financijska društva posebne namjene (s.125A)
	Financijska društva posebne namjene su društva koja se bave sekuritizacijskim transakcijama. Financijska društva posebne namjene koja zadovoljavaju kriterije institucionalne jedinice klasificirana su u podsektor S.125, u protivnom se smatraju sastavnim dijelom matičnog društva.
▼ M1	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.

▼ **M1**

Sektor	Definicija
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)	<p>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.</p> <p>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).</p>
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.

▼ B

DIO 3.

Definicija financijskih transakcija

1. Stvarne izvještajne jedinice dostavljaju podatke o transakcijama kako je navedeno u članku 3. stavku 5.
2. Financijske transakcije određuju se kao transakcije u financijskoj imovini i obvezama između rezidentnih institucionalnih jedinica te između njih i nerezidentnih institucionalnih jedinica. Financijska transakcija između institucionalnih jedinica je istodobno stvaranje odnosno namirenje financijske imovine i odgovarajuće obveze ili promjena vlasništva nad financijskom imovinom odnosno preuzimanje obveze. Obračunate kamate koje još nisu plaćene evidentiraju se kao financijska transakcija koja pokazuje da je kamata ponovno uložena u odgovarajući financijski instrument.

Financijske transakcije evidentiraju se po transakcijskim vrijednostima, tj. vrijednostima u nacionalnoj valuti po kojima se odnosna financijska imovina i/ili obveze stvaraju, namiruju, razmjenjuju ili preuzimaju između institucionalnih jedinica.

Transakcijska vrijednost obuhvaća obračunate kamate i ne uključuje pristojbe za usluge, naknade, provizije i slična plaćanja za usluge pružene pri obavljanju transakcija, kao ni poreze na te transakcije. Promjene u vrednovanju nisu financijske transakcije.

▼ M1

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

▼ B

3. Financijske transakcije mjere se kao razlika između pozicija vrijednosnih papira (uključujući obračunate kamate) na izvještajne datume na kraju razdoblja iz kojih je uklonjen utjecaj promjena zbog ‚vrijednosnih usklađivanja‘ (nastalih zbog promjena cijena i deviznih tečajeva) i ‚ostalih promjena u obujmu‘.
4. Revalorizacije zbog cijena ili deviznih tečajeva odnose se na fluktuacije u vrednovanju vrijednosnih papira koje proizlaze iz promjena cijene vrijednosnih papira i/ili promjena deviznih tečajeva koje utječu na vrijednosti iskazane u eurima vrijednosnih papira nominiranih u stranoj valuti. S obzirom na to da te promjene predstavljaju dobiti ili gubitke od držanja koji ne proizlaze iz financijskih transakcija, ti se učinci moraju ukloniti iz transakcijskih podataka.

▼ M1

— Revalorizacije cijena obuhvaćaju promjene u vrijednosti pozicija na kraju razdoblja koje nastaju u referentnom razdoblju zbog promjena referentne vrijednosti po kojoj su evidentirane, tj. dobiti 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.

▼ B

— Revalorizacije zbog deviznih tečajeva odnose se na kretanja deviznih tečajeva u odnosu na euro koja nastaju između izvještajnih datuma na kraju razdoblja, a koja kod vrijednosnih papira u stranim valutama dovode do promjena njihove vrijednosti iskazane u eurima.

▼ **M1**

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 ⁽¹⁾); (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.

▼ **B**

DIO 4.

Definicije atributa za svaki vrijednosni papir posebno

Polje	Opis
Identifikacijski broj vrijednosnog papira	Oznaka kojom se na jedinstven način određuje vrijednosni papir. To je oznaka ISIN, ako je bila dodijeljena vrijednosnom papiru, ili drugi identifikacijski broj vrijednosnog papira.
Pozicije po nominalnoj vrijednosti (u nominalnoj valuti ili euru ili pozicije u broju dionica ili udjela)	Broj udjela vrijednosnog papira ili agregirani nominalni iznos ako se vrijednosnim papirom trguje u iznosima, a ne u udjelima, isključujući obračunate kamate.
Pozicije po tržišnoj vrijednosti	► M3 Vrijednost vrijednosnog papira po kotiranoj tržišnoj cijeni iskazanoj u eurima. Odgovarajući NSB ili ESB kada se podaci za grupu dostavljaju ESB-u u skladu s člankom 3.a stavkom 5., mora u načelu zahtijevati dostavljanje obračunate kamate pod ovom pozicijom ili odvojeno. Međutim, odgovarajuće nacionalne središnje banke ili ESB, ovisno o slučaju, imaju diskrecijsko pravo zahtijevati iskazivanje podataka bez obračunanih kamata. ◀
Ostale promjene u obujmu (nominalna vrijednost)	Ostale promjene u obujmu vrijednosnog papira koji se drži, po nominalnoj vrijednosti u nominalnoj valuti/udjelu ili euru.
Ostale promjene u obujmu (tržišna vrijednost)	Ostale promjene u obujmu vrijednosnog papira koji se drži, po tržišnoj vrijednosti u eurima.
Financijske transakcije	Zbroj kupnji vrijednosnog papira umanjen za prodaje vrijednosnog papira, evidentiran po transakcijskoj vrijednosti u eurima.
Portfeljna ulaganja ili izravna ulaganja	Funkcija ulaganja u skladu s klasifikacijom statistike platne bilance. ⁽¹⁾
Cijena	Cijena vrijednosnog papira na kraju referentnog razdoblja.
► M2 Izvještajna osnova ◀	Pokazuje je li vrijednosni papir kotiran u postocima ili u udjelima.
Vrijednosna uskladiivanja	Revalorizacije zbog cijena i deviznih tečajeva, kako je navedeno u dijelu 3.

⁽¹⁾ 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.

▼ **B**

Polje	Opis
Valuta u kojoj je nominiran vrijednosni papir	Oznaka Međunarodne organizacije za standardizaciju ili jednakovrijedna oznaka za valutu koja se upotrebljava za iskazivanje cijene i/ili iznosa vrijednosnog papira.

▼ **M2**

Datum izdanja	Datum kada izdavatelj dostavlja vrijednosni papiri pokrovitelju izdanja uz plaćanje. To je datum na koji se vrijednosni papiri mogu prvi put isporučiti investitorima. Za vrijednosne papire kod kojih se odvojeno trguje glavnicom i kuponom ovaj stupac pokazuje datum kada se obavlja odvajanje kupona/glavnice.
Datum dospijeća	Datum na koji je vrijednosni papir stvarno otkupljen.
Vrijednosni papir izdan od strane imatelja	Označava je li vrijednosni papir izdao imatelj.
Klasifikacija osnovne imovine	Klasifikacija instrumenta.
Vrsta sekuritizacije imovine	Vrsta imovine koja predstavlja osiguranje
Status vrijednosnog papira	Dodatni atribut koji označava status vrijednosnog papira; može označavati je li instrument aktiva ili ne, npr. je li u statusu neispunjavanja obveza, dospio ili ranije otkupljen.
Datum statusa vrijednosnog papira	Datum kada status vrijednosnog papira koji se dostavlja pod 'status vrijednosnog papira' proizvodi učinke.
Dospjele neplaćene obveze za instrument	Ukupan iznos neplaćene glavnice, kamate i naknade na referentne datume koji su dospjeli temeljem ugovora, a nisu plaćeni (u kašnjenju su). Ovaj se iznos uvijek iskazuje. Unosi se 0 ako instrument nije u kašnjenju na referentni datum.
Datum dospijeća neplaćenih obveza za instrument	Datum kada je instrument u kašnjenju u skladu s dijelom 2.48. Priloga V. Provedbenoj uredbi Komisije (EU) br. 680/2014 (2). Ovo je najraniji datum za koji instrument ima neplaćeni iznos na referentni datum i treba se unijeti ako je instrument u kašnjenju na referentni datum izvješćivanja.
Vrsta nadređenosti instrumenta	Vrsta nadređenosti instrumenta označava je li za instrument izdano jamstvo ili ne, njegova razina podređenosti odnosno nadređenosti i je li osiguran ili ne.
Zemljopisno područje instrumenata osiguranja	Zemljopisno područje za instrumente osiguranja

▼ M2

Polje	Opis
Identifikacijska oznaka davatelja jamstva	► M3 Standardna oznaka utvrđena u suglasnosti s odgovarajućim NSB-om ili ESB-om kada se podaci za grupu dostavljaju ESB-u u skladu s člankom 3.a stavkom 5. koja na jedinstveni način utvrđuje davatelja jamstva i informacije o vrsti identifikatora oznake koja se upotrebljava, npr. identifikacijska oznaka pravnog subjekta, EU identifikacijska oznaka ili nacionalna identifikacijska oznaka. ◀

▼ B

(¹) Smjernica ESB/2011/23 od 9. prosinca 2011. o statističkim izvještajnim zahtjevima Europske središnje banke u području vanjske statistike (SL L 65, 3.3.2012., str. 1.).

► **M2** (²) Provedbena uredba Komisije (EU) br. 680/2014 od 16. travnja 2014. o utvrđivanju provedbenih tehničkih standarda o nadzornom izvješćivanju institucija u skladu s Uredbom (EU) br. 575/2013 Europskog parlamenta i Vijeća (SL L 191, 28.6.2014., str. 1.). ◀

▼ M2

DIO 5.

Opće definicije

Polje	Opis
Identifikacijska oznaka pravne osobe	Referentna oznaka u skladu s normom (ISO) 17442 Međunarodne organizacije za standardizaciju, koja se dodjeljuje pravnom subjektu koji traži jedinstvenu identifikacijsku oznaku pravne osobe (LEI). Oznaka LEI omogućava globalnu jedinstvenu identifikaciju subjekata koji traže LEI.
EU identifikacijska oznaka	► M3 EU identifikacijska oznaka znači uobičajeno korištena identifikacijska oznaka, utvrđena u suglasnosti s odgovarajućim NSB-om ili ESB-om kada se podaci za grupu dostavljaju ESB-u u skladu s člankom 3.a stavkom 5. koja omogućuje nedvojbenu identifikaciju svakog subjekta u EU. ◀
Nacionalna identifikacijska oznaka	► M3 Nacionalna identifikacijska oznaka znači uobičajeno korištena identifikacijska oznaka utvrđena u suglasnosti s odgovarajućim NSB-om ili ESB-om kada se podaci za grupu dostavljaju ESB-u u skladu s člankom 3.a stavkom 5. koja omogućuje nedvojbenu identifikaciju svakog subjekta u zemlji u kojoj je rezident. ◀
Bonitetni opseg konsolidacije	Bonitetni opseg konsolidacije odnosi se na opseg konsolidacije kako je definiran u poglavlju 2. glave II. dijela prvog Uredbe (EU) br. 575/2013.
Međunarodni standardi financijskog izvješćivanja	Međunarodni standardi financijskog izvješćivanja (MSFI), koji se primjenjuju temeljem članka 2. Uredbe (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća (¹).
Računovodstveni opseg konsolidacije	Računovodstveni opseg konsolidacije odnosi se na opseg konsolidacije za financijsko izvješćivanje u skladu s MSFI-jem ili, ako to nije primjenjivo, na bilo koje druge nacionalne ili međunarodne standarde koji se primjenjuju na stvarne izvještajne jedinice.

▼ **M2**

Polje	Opis
Klasifikacija izdavatelja po Europskoj klasifikaciji gospodarskih djelatnosti (NACE)	Klasifikacija drugih ugovornih strana prema njihovim gospodarskim djelatnostima, u skladu sa statističkom klasifikacijom NACE Rev. 2 kako je utvrđena u Uredbi (EZ) br. 1893/2006 Europskog parlamenta i Vijeća ⁽²⁾ . Oznaka NACE znači razina dva, tri ili četiri oznake NACE u skladu s Uredbom (EZ) br. 1893/2006.
Pristup zasnovan na internim rejting sustavima (IRB)	Pristup zasnovan na internim rejting sustavima (IRB) radi izračuna iznosa izloženosti ponderiranog rizikom u skladu s Uredbom (EU) br. 575/2013.
Razina izvješćivanja	► M3 Razina izvješćivanja odnosi se na činjenicu dostavljaju li se podaci o subjektima na pojedinačnoj osnovi ili na skupnoj osnovi, kako je utvrđeno u članku 1. točkama 23. i 24. Na podatke koji se dostavljaju za subjekte trebala bi se primjenjivati usklađena računovodstvena načela i načela konsolidacije, u suglasnosti s odgovarajućim NSB-om ili ESB-om kad se podaci za grupu dostavljaju ESB-u u skladu s člankom 3.a stavkom 5., tj. podaci na razini subjekta trebali bi slijediti računovodstvena pravila i pravila obračuna rizika grupe, koliko je to moguće. ◀
Referentni datum	Zadnji dan referentnog razdoblja na koji se podaci odnose, tj. kraj tromjesečja u skladu s člankom 6.a.

⁽¹⁾ Uredba (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća od 19. srpnja 2002. o primjeni međunarodnih standarda izvješćivanja (SL L 243, 11.9.2002., str. 1.).

⁽²⁾ Uredba (EZ) br. 1893/2006 Europskog parlamenta i Vijeća od 20. prosinca 2006. o utvrđivanju statističke klasifikacije gospodarskih djelatnosti NACE Revision 2 te izmjeni Uredbe Vijeća (EEZ) br. 3037/90 kao i određenih uredbi EZ-a o posebnim statističkim područjima (SL L 393, 30.12.2006., str. 1.).

DIO 6.

Definicija atributa imatelja

Polje	Opis
Identifikacijska oznaka imatelja	► M3 Standardna oznaka utvrđena u suglasnosti s odgovarajućim NSB-om ili ESB-om kada se podaci za grupu dostavljaju ESB-u u skladu s člankom 3.a stavkom 5., koja na jedinstven način utvrđuje imatelja i podatke o vrsti identifikacijske oznake koja se upotrebljava, npr. EU identifikacijska oznaka ili nacionalna identifikacijska oznaka. ◀
Identifikacijska oznaka neposrednog matičnog društva imatelja	► M3 Standardna oznaka utvrđena u suglasnosti s odgovarajućim NSB-om ili ESB-om kada se podaci za grupu dostavljaju ESB-u u skladu s člankom 3.a stavkom 5., koja na jedinstven način utvrđuje neposrednog pravnog subjekta kojega je imatelj pravno ovisan dio i podatke o vrsti identifikacijske oznake koja se upotrebljava, npr. identifikacijska oznaka pravnog subjekta, EU identifikacijska oznaka ili nacionalna identifikacijska oznaka. ◀

▼ **M2**

Polje	Opis
Izdavatelj je dio izvještajne skupine (bonitetni opseg)	Označava da je vrijednosni papir izdan od strane subjekta iste grupe u skladu s bonitetnim opsegom konsolidacije.
Izdavatelj je dio izvještajne skupine (računovodstveni opseg)	Označava da je vrijednosni papir izdan od strane subjekta iste grupe u skladu s računovodstvenim opsegom konsolidacije.

DIO 7.

Definicija atributa izdavatelja

Polje	Opis
Identifikacijska oznaka izdavatelja	► M3 Standardna oznaka utvrđena u suglasnosti s odgovarajućim NSB-om ili ESB-om kada se podaci za grupu dostavljaju ESB-u u skladu s člankom 3.a stavkom 5., koja na jedinstveni način utvrđuje izdavatelja i podatke o vrsti identifikacijske oznake koja se upotrebljava, npr. EU identifikacijska oznaka ili nacionalna identifikacijska oznaka. ◀
Status subjekta	Dodatni atribut koji se odnosi na informacije o statusu tijela nadležnog za izdavanje, uključujući informacije o statusu neispunjavanja obveza i informacije o razlozima zbog kojih bi subjekt mogao biti u statusu neispunjavanja obveza u skladu s člankom 178. Uredbe (EU) br. 575/2013 i ostale informacije o statutu tijela nadležnog za izdavanje, kao informacije o tome je li došlo do spajanja odnosno pripajanja, je li subjekt preuzet itd.
Datum statusa subjekta	Datum kada je subjekt promijenio status.

DIO 8.

Definicija računovodstvenih atributa i atributa o riziku

Polje	Opis
Status restrukturiranja i sklapanje novog sporazuma	Utvrđivanje restrukturiranih instrumenata i instrumenata o kojima su sklopljeni ponovni sporazumi.
Datum statusa restrukturiranja i sklapanja novog sporazuma	Datum na koji se smatra da je nastao status restrukturiranja, kako je unesen u „status restrukturiranja i sklapanja novog sporazuma”.
Prihodujući status instrumenta	Instrumenti utvrđeni kao neprihodujući u skladu s Provedbenom uredbom (EU) br. 680/2014.
Datum prihodujućeg statusa instrumenta	Datum kada se prihodujući status unesen u „prihodujući status instrumenta” smatra uspostavljenim ili promijenjenim.

▼ M2

Polje	Opis
Status neispunjavanja obveza izdavatelja	Utvrđivanje statusa neispunjavanja obveza izdavatelja u skladu s člankom 178. Uredbe (EU) br. 575/2013.
Datum statusa neispunjavanja obveza izdavatelja	Datum kada je status neispunjavanja obveza kako je dostavljen pod „status neispunjavanja obveza izdavatelja” počeo proizvoditi učinke ili kada se promijenio.
Status neispunjavanja obveza instrumenta	Utvrđivanje statusa neispunjavanja obveza instrumenta u skladu s člankom 178. Uredbe (EU) br. 575/2013.
Datum statusa neispunjavanja obveza instrumenta	Datum kada je status neispunjavanja obveza kako je dostavljen pod „status neispunjavanja obveza instrumenta” počeo proizvoditi učinke ili kada se promijenio.
Računovodstveni standard	Računovodstveni standard koji koristi izvještajna jedinica.
Knjigovodstvena vrijednost	Knjigovodstvena vrijednost u skladu s Prilogom V. Provedbenoj uredbi (EU) br. 680/2014.
Vrsta umanjnja	Vrsta umanjnja u skladu s primijenjenim računovodstvenim standardima.
Metoda procjene umanjnja	Metoda kojom se procjenjuje umanjnje ako instrument podliježe umanjnju u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardima. Razlikuju se skupne i pojedinačne metode.
Akumulirani iznos umanjnja	Iznosi odbitaka za gubitke koji se drže za instrument ili su dodijeljeni instrumentu na referentni datum. Ovaj atribut podataka primjenjuje se na instrumente ako je došlo do umanjnja temeljem primjenjivih računovodstvenih standarda
Izvori opterećenja	Vrsta transakcije u kojoj je izloženost opterećena u skladu s Provedbenom uredbom (EU) br. 680/2014. Imovina se smatra opterećenom ako je založena ili ako je predmet bilo kojeg oblika sporazuma o osiguranju kolateraliziranju kreditnom poboljšanju bilo kojeg instrumenta iz kojeg ne može biti slobodno povučena.
Računovodstvena klasifikacija instrumenata	Računovodstveni portfelj gdje se instrument unosi u skladu s računovodstvenim standardom koji primjenjuje izvještajna jedinica.
Bonitetni portfelj	Klasifikacija izloženosti između knjiga trgovanja i knjiga koje nisu knjige trgovanja. Instrumenti u knjizi trgovanja kako su definirani u članku 4. stavku 1. točki 86. Uredbe (EU) br. 575/2013.
Akumulirane promjene fer vrijednosti zbog kreditnog rizika	Akumulirane promjene fer vrijednosti zbog kreditnog rizika u skladu s dijelom 2.46 Priloga V. Provedbenoj uredbi (EU) br. 680/2014.

▼ M2

Polje	Opis
Ukupne naplate od nastanka statusa neispunjavanja obveza	Ukupan iznos naplaćen od datuma nastanka statusa neispunjenja obveze.
Vjerojatnost neispunjenja obveza izdavatelja	Vjerojatnost da će izdavatelj biti u statusu neispunjavanja obveza dulje od godinu dana utvrđena u skladu s člancima 160., 163., 179. i 180. Uredbe (EU) br. 575/2013.
Gubitak zbog nastanka statusa neispunjavanja obveza u uvjetima recesije	Omjer iznosa koji može biti izgubljen kod izloženosti tijekom gospodarske recesije zbog nastanka statusa neispunjavanja obveza tijekom razdoblja od godine dana u odnosu na iznos koji bi bio neplaćen kod nastanka statusa neispunjavanja obveza, u skladu s člankom 181. Uredbe (EU) br. 575/2013.
Gubitak zbog neispunjenja obveza u uobičajenim gospodarskim uvjetima	Omjer iznosa koji može biti izgubljen kod izloženosti u normalnim gospodarskim uvjetima zbog nastanka statusa neispunjavanja obveza tijekom razdoblja od jedne godine u odnosu na iznos koji bi bio neplaćen kod nastanka statusa neispunjavanja obveza.
Ponder rizika	Ponderi rizika povezani s izloženošću, u skladu s Uredbom (EU) br. 575/2013.
Vrijednost izloženosti (također se naziva izloženost u trenutku neispunjavanja obveza)	Iznos izloženosti nakon smanjenja kreditnog rizika i kreditnih konverzijskih faktora u skladu s Provedbenom uredbom (EU) br. 680/2014.
Pristup izračunu kapitala za bonitetne svrhe	Utvrđivanje pristupa koji se koristi radi izračuna iznosa rizikom ponderirane izloženosti za potrebe točaka (a) i (f) članka 92. stavka 3. Uredbe (EU) br. 575/2013.
Kategorija izloženost	Kategorija izloženosti kako je definirana u skladu s Uredbom (EU) br. 575/2013.

▼ B*PRILOG III.***MINIMALNI STANDARDI KOJE PRIMJENJUJE STVARNA
IZVJEŠTAJNA POPULACIJA**

Stvarne izvještajne jedinice moraju ispunjavati sljedeće minimalne standarde kako bi udovoljile statističkim izvještajnim zahtjevima Europske središnje banke (ESB).

▼ M3

1. Minimalni standardi za prijenos:

- (a) dostavljanje podataka odgovarajućoj nacionalnoj središnjoj banci (NSB) i ESB-u kada se podaci za grupu dostavljaju ESB-u u skladu s člankom 3.a stavkom 5., mora biti pravodobno i unutar rokova koje su utvrdili odgovarajući NSB ili ESB, ovisno o slučaju;
- (b) Statistički izvještaji moraju biti u obliku i formatu navedenom u tehničkim izvještajnim zahtjevima koje odredi odgovarajući NSB ili ESB, ovisno o slučaju;
- (c) mora se odrediti osoba za kontakt u stvarnoj izvještajnoj jedinici;
- (d) moraju se poštovati tehničke specifikacije za prijenos podataka odgovarajućem NSB-u ili ESB-u, ovisno o slučaju.

▼ B

2. Minimalni standardi za točnost:

- (a) moraju se ispuniti sva linearna ograničenja koja su primjenjiva (npr. međubrojevi moraju biti jednaki ukupnom iznosu);
- (b) stvarne izvještajne jedinice moraju moći dostaviti informacije o kretanjima na koja upućuju dostavljeni podaci;
- (c) statistički podaci moraju biti potpuni;

▼ M3

- (d) stvarne izvještajne jedinice moraju poštovati veličine i decimalna mjesta koje je odredio odgovarajući NSB ili ESB kada se podaci za grupu dostavljaju ESB-u u skladu s člankom 3.a stavkom 5., za tehnički prijenos podataka;
- (e) stvarne izvještajne jedinice moraju poštovati politiku zaokruživanja koju je utvrdio odgovarajući NSB ili ESB kada se podaci za grupu dostavljaju ESB-u u skladu s člankom 3.a stavkom 5., za tehnički prijenos podataka.

▼ B

3. Minimalni standardi za usklađenost s konceptima:

- (a) statistički podaci moraju biti u skladu s definicijama i klasifikacijama sadržanima u ovoj Uredbi;
- (b) u slučaju odstupanja od tih definicija i klasifikacija, ako je to primjenjivo, stvarne izvještajne jedinice moraju redovito pratiti i brojčano odrediti razliku između upotrijebljene mjere i mjere sadržane u ovoj Uredbi;
- (c) stvarne izvještajne jedinice moraju moći objasniti prekide u serijama dostavljenih podataka u usporedbi s podacima iz prethodnih razdoblja.

4. Minimalni standardi za revizije:

Politika i postupci za revizije koje odrede ESB i nacionalne središnje banke moraju se poštovati. Revizijama koje odstupaju od redovitih revizija moraju se priložiti napomene za pojašnjenja.