

To besedilo je zgolj informativne narave in nima pravnega učinka. Institucije Unije za njegovo vsebino ne prevzemajo nobene odgovornosti. Verodostojne različice zadevnih aktov, vključno z uvodnimi izjavami, so objavljene v Uradnem listu Evropske unije. Na voljo so na portalu EUR-Lex. Uradna besedila so neposredno dostopna prek povezav v tem dokumentu

► **B**                        **UREDBA (EU) št. 1011/2012 EVROPSKE CENTRALNE BANKE**  
 z dne 17. oktobra 2012  
 o statistiki imetij vrednostnih papirjev  
 (ECB/2012/24)  
 (UL L 305, 1.11.2012, str. 6)

spremenjena z:

		Uradni list		
		št.	stran	datum
► <b>M1</b>	Uredba Evropske centralne banke (EU) 2015/730 z dne 16. aprila 2015	L 116	5	7.5.2015
► <b>M2</b>	Uredba Evropske centralne banke (EU) 2016/1384 z dne 2. avgusta 2016	L 222	24	17.8.2016
► <b>M3</b>	Uredba Evropske centralne banke (EU) 2018/318 z dne 22. februarja 2018	L 62	4	5.3.2018

**▼B****UREDBA (EU) št. 1011/2012 EVROPSKE CENTRALNE BANKE**

z dne 17. oktobra 2012

o statistiki imetij vrednostnih papirjev

(ECB/2012/24)

Člen 1

**Opredelitev pojmov**

V tej uredbi:

1. zbiranje podatkov »po posameznih vrednostnih papirjih« pomeni zbiranje podatkov, razčlenjenih po posameznih vrednostnih papirjih;
2. »stanje« pomeni vrednost stanja vrednostnih papirjev, katerih vrste so našteje v odstavku 15 in ki jih ima v lasti ali v skrbništvu dejanska poročevalska enota ob koncu referenčnega obdobja, kot je nadalje opredeljeno v delu 4 Priloge II;

**▼M2**

3. »institucija« ima enak pomen, kakor je opredeljen v točki (3) člena 4(1) Uredbe (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta <sup>(1)</sup>;
- 3a. »obvladujoče podjetje« ima enak pomen, kakor je opredeljen v točki (9) člena 2 Direktive 2013/34/EU Evropskega parlamenta in Sveta <sup>(2)</sup>;
- 3b. »odvisna družba« pomeni:
  - (a) odvisno podjetje, kakor je opredeljeno v točki (10) člena 2 Direktive 2013/34/EU;
  - (b) katero koli podjetje, nad katerim obvladujoče podjetje dejansko izvaja prevladujoč vpliv.
 

Odvisne družbe odvisnih družb se prav tako štejejo za odvisne družbe tistega podjetja, ki je obvladujoče podjetje njihovega obvladujočega podjetja;
- 3c. »finančna institucija« ima enak pomen, kakor je opredeljen v točki (26) člena 4(1) Uredbe (EU) št. 575/2013;
- 3d. »podružnica zavarovalne družbe« pomeni agencijo ali podružnico zavarovalne ali pozavarovalne družbe, ki nima pravne osebnosti in ni sedež zavarovalne ali pozavarovalne družbe;

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

<sup>(2)</sup> Direktiva 2013/34/EU Evropskega parlamenta in Sveta z dne 26. junija 2013 o letnih računovodskih izkazih, konsolidiranih računovodskih izkazih in povezanih poročilih nekaterih vrst podjetij, spremembi Direktive 2006/43/ES Evropskega parlamenta in Sveta ter razveljavitvi direktiv Sveta 78/660/EGS in 83/349/EGS (UL L 182, 29.6.2013, str. 19).

**▼ M2**

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

**▼ B**

5. »rezident« ima enak pomen, kot je opredeljen v členu 1(4) Uredbe (ES) št. 2533/98;
6. »denarna finančna institucija« (MFI), »kreditna institucija« in »sklad denarnega trga« (SDT) imajo enak pomen, kot je opredeljeno v členu 1 Uredbe (ES) št. 25/2009 (ECB/2008/32). Sektor MFI zajema kreditne institucije in SDT;
7. »investicijski sklad« ima enak pomen, kot je opredeljen v členu 1 Uredbe (ES) št. 958/2007 (ECB/2007/8);
8. »družba, ki se ukvarja s prenosom finančnih sredstev« (DPFS), ima enak pomen, kot je opredeljen v členu 1(1) Uredbe (ES) št. 24/2009 (ECB/2008/30);

**▼ M1**

- 8a. »zavarovalna družba« ima enak pomen, kot je opredeljen v členu 1 Uredbe (EU) št. 1374/2014 Evropske centralne banke (ECB/2014/50) <sup>(1)</sup>;

**▼ B**

9. »skrbnik« pomeni subjekt, ki pripada sektorju »finančnih družb« (S.12 <sup>(2)</sup>) in izvaja hrambo in upravljanje finančnih instrumentov za račun strank, vključno s skrbništvom in sorodnimi storitvami, kot je upravljanje gotovine/zavarovanja, kakor je določeno v točki (1) oddelka B Priloge I k Direktivi 2004/39/ES;

**▼ M2**

10. »vodja bančne skupine« pomeni kateri koli naslednji subjekt:
- (a) EU nadrejena institucija v smislu točke (29) člena 4(1) Uredbe (EU) št. 575/2013, pri čemer se sklicevanje na državo članico v navedeni opredelitvi razume kot sklicevanje na sodelujočo državo članico;
- (b) EU nadrejeni finančni holding v smislu točke (31) člena 4(1) Uredbe (EU) št. 575/2013, pri čemer se sklicevanje na državo članico v navedeni opredelitvi razume kot sklicevanje na sodelujočo državo članico;
- (c) EU nadrejeni mešani finančni holding v smislu točke (33) člena 4(1) Uredbe (EU) št. 575/2013, pri čemer se sklicevanje na državo članico v navedeni opredelitvi razume kot sklicevanje na sodelujočo državo članico;

<sup>(1)</sup> Uredba Evropske centralne banke (EU) št. 1374/2014 z dne 28. novembra 2014 o zahtevah za statistično poročanje za zavarovalne družbe (ECB/2014/50) (UL L 366, 20.12.2014, str. 36).

<sup>(2)</sup> Oštevilčenje kategorij v tej uredbi odraža oštevilčenje iz predloga Komisije COM(2010) 774 konč. (predlog uredbe o ESR 2010). Za nadaljnje informacije glej Prilogo II.

**▼ M2**

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

**▼ B**

12. »vlagatelj« pomeni kateri koli subjekt ali osebo, ki ima v lasti finančne instrumente;

**▼ M2**

13. »vrednostni papirji v skrbništvu« pomenijo vrednostne papirje, ki jih imajo in z njimi neposredno ali posredno prek stranke upravljajo skrbniki v imenu vlagateljev;

**▼ B**

14. »zadevna NCB« pomeni NCB države članice euroobmočja, katere rezident je poročevalska enota;
15. »vrednostni papirji« pomenijo naslednje vrste vrednostnih papirjev:
- (a) »dolžniški vrednostni papirji« (F.3);
  - (b) »delnice, ki kotirajo na borzi« (F.511);
  - (c) »delnice ali enote investicijskih skladov« (F.52);
16. »imetja vrednostnih papirjev« pomenijo ekonomsko lastništvo vrednostnih papirjev, katerih vrste so našteje v odstavku 15;
17. »koda ISIN« pomeni mednarodno identifikacijsko številko vrednostnega papirja, dodeljeno vrednostnim papirjem, ki je sestavljena iz 12 alfanumeričnih znakov in enoznačno označuje izdajo vrednostnih papirjev (kot je opredeljena s standardom ISO 6166);

**▼ M2**

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

**▼ B***Člen 2***Dejanska poročevalska populacija****▼ M2**

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

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

(b) Poročevalske enote za podatke po skupinah so:

(i) vodje bančnih skupin in

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

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

**▼ M1**

2. Če SDT, investicijski sklad, DPFS ali zavarovalna družba niso pravne osebe po njihovem nacionalnem pravu, so za poročanje informacij, zahtevanih po tej uredbi, odgovorne osebe, ki so pravno upravičene zastopati te subjekte, v primeru odsotnosti formaliziranega zastopanja pa osebe, ki so po veljavnem nacionalnem pravu odgovorne za njihova ravnanja.

2a. Kadar NCB izpeljejo podatke, ki jih morajo zavarovalne družbe poročati po tej uredbi, iz podatkov, zbranih v skladu z Direktivo 2009/138/ES, dejansko poročevalsko populacijo zavarovalnih družb sestavljajo:

(a) zavarovalne družbe, ki so ustanovljene in rezidenti na ozemlju zadevne države članice euroobmočja, vključno s hčerinskimi družbami, katerih nadrejeni subjekti so zunaj tega ozemlja;

(b) podružnice zavarovalnih družb, navedenih v točki (a), ki so rezidenti zunaj ozemlja zadevne države članice euroobmočja;

(c) podružnice zavarovalnih družb, ki so rezidenti na ozemlju zadevne države članice euroobmočja, njihova matična družba pa je zunaj EGP.

V izogib dvomu podružnice zavarovalnih družb, ki so rezidenti na ozemlju države članice euroobmočja in katerih matična družba je v EGP, niso del dejanske poročevalske populacije.

**▼ M2**

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

▼ M2

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

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

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

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

ali

▼ M3

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

▼ M2

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

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

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

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

**▼ B***Člen 3***▼ M2****Zahteve za statistično poročanje poročevalskih enot za podatke po sektorjih****▼ M1**

1. MFI, investicijski skladi, DPFS, zavarovalne družbe in skrbniki svojim zadevnim nacionalnim centralnim bankam zagotovijo podatke po posameznih vrednostnih papirjih o stanjih ob koncu četrtertletja ali ob koncu meseca ter, v skladu z odstavkom 5, o finančnih transakcijah za zadevni mesec ali četrtertletje ali statistične informacije, potrebne za izpeljavo takih transakcij, o lastnih imetjih vrednostnih papirjev s kodo ISIN, v skladu z delom 2 Priloge I. Ti podatki se poročajo četrtertletno ali mesečno v skladu z navodili za poročanje, ki jih opredelijo zadevne nacionalne centralne banke.

**▼ B**

2. Skrbnik obvesti zadevno NCB o izvajanju dejavnosti skrbništva v enem tednu od dneva, na katerega začne opravljati dejavnosti skrbništva, ne glede na to, ali pričakuje, da bodo zanj veljale predpisane obveznosti poročanja po tej uredbi, razen če je skrbnik o tem obvestil druge pristojne organe.

Skrbniki četrtertletno ali mesečno zagotovijo zadevni NCB v skladu z navodili za poročanje, ki jih opredelijo zadevne NCB, podatke po posameznih vrednostnih papirjih o stanjih ob koncu četrtertletja ali ob koncu meseca in, v skladu z odstavkom 5, o finančnih transakcijah za referenčno četrtertletje ali mesec z naslednjimi vrednostnimi papirji s kodo ISIN:

**▼ M2**

- (a) vrednostni papirji, ki jih imajo v skrbništvu za rezidenčne stranke, ki ne poročajo o lastnih imetjih po odstavku 1, v skladu z delom 3 poglavja 1 Priloge I;
- (b) vrednostni papirji, ki jih imajo v skrbništvu za nefinančne stranke, ki so rezidenti drugih držav članic euroobmočja, v skladu z delom 4 poglavja 1 Priloge I;
- (c) vrednostni papirji, izdani s strani subjektov euroobmočja, ki jih imajo v skrbništvu za stranke, ki so rezidenti držav članic zunaj euroobmočja, in stranke, ki so rezidenti držav zunaj Unije, v skladu z delom 5 poglavja 1 Priloge I.

**▼ M1**

2a. Zadevna NCB zahteva, da skrbniki četrtertletno ali mesečno poročajo, v skladu z navodili za poročanje, ki jih opredeli zadevna NCB, podatke po posameznih vrednostnih papirjih in informacijah za vlagatelje za stanje ob koncu četrtertletja ali ob koncu meseca in v skladu z odstavkom 5 o finančnih transakcijah za zadevno četrtertletje ali mesec za vrednostne papirje s kodo ISIN, ki jih imajo v hrambi za račun zavarovalnih družb.

2b. Kadar nacionalne centralne banke izpeljejo podatke, ki jih morajo zavarovalne družbe poročati po tej uredbi, iz podatkov, zbranih v skladu z Direktivo 2009/138/ES, zavarovalne družbe zadevni nacionalni centralni banki letno zagotovijo agregirane podatke ali podatke po posameznih vrednostnih papirjih za stanje vrednostnih papirjev s kodo ISIN ob koncu leta, podrobneje razčlenjene glede na skupno domače imetje zavarovalne družbe in skupno imetje njenih podružnic v vsaki državi v EGP ali zunaj EGP v skladu z delom 8 Priloge I. V tem primeru zavarovalne družbe, ki prispevajo k letnemu poročanju, zajemajo vsaj 95 % skupnega imetja vrednostnih papirjev s kodo ISIN v imetništvu zavarovalnih družb, v zadevni državi članici euroobmočja.

▼ M2

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

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

▼ M1

9. Nacionalne centralne banke lahko pridobijo podatke o imetju vrednostnih papirjev zavarovalnih družb, ki jih je treba poročati po tej uredbi, iz naslednjih podatkov, ki se zbirajo po okviru, vzpostavljenem z Direktivo 2009/138/ES:

- (a) iz podatkov, vsebovanih v predlogah za kvantitativno poročanje, namenjenih nadzorniškemu poročanju, ki jih pristojni nacionalni organi pošljejo nacionalnim centralnim bankam, ne glede na to, ali sta nacionalna centralna banka in pristojni nacionalni organ ločeno ustanovljena ali združena v isti instituciji, v skladu z ureditvami za sodelovanje med obema organoma, ali
- (b) iz podatkov, vsebovanih v predlogah za kvantitativno poročanje, namenjenih nadzorniškemu poročanju, ki jih poročevalske enote neposredno in sočasno pošljejo nacionalni centralni banki in pristojnemu nacionalnemu organu.

10. Kadar predloga za kvantitativno poročanje, namenjena nadzorniškemu poročanju, vsebuje podatke, ki so potrebni za izpolnitev zahtev za statistično poročanje zavarovalnih družb iz te uredbe, morajo nacionalne centralne banke imeti dostop do celotne predloge, da zagotovijo kakovost podatkov.

11. Države članice lahko vzpostavijo ureditve za sodelovanje, da se zadevnemu pristojnemu nacionalnemu organu omogoči centralizirano zbiranje informacij, ki zajemajo zahteve za zbiranje podatkov po okviru, vzpostavljenem z Direktivo 2009/138/ES, in dodatne zahteve za zbiranje podatkov, opredeljene v tej uredbi, v skladu z nacionalnim pravom in usklajenim referenčnim okvirom, kot ga lahko opredeli ECB.

▼ M2

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

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



▼ **M2***Člen 3a***Zahteve za statistično poročanje poročevalskih enot za podatke po skupinah**

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

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

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

▼ **M3**

3. Zadevna NCB ali, kadar se podatki po skupinah poročajo ECB po odstavku 5, ECB zahteva, da poročevalske enote za podatke po skupinah četrtno poročajo oznako »izdajatelj je del poročevalske skupine (bonitetni obseg)« po posameznih vrednostnih papirjih in oznako »izdajatelj je del poročevalske skupine (računovodski obseg)« po posameznih vrednostnih papirjih za vrednostne papirje s kodo ISIN ali brez nje, ki jih ima njihova skupina, v skladu s poglavjem 2 Priloge I.

▼ **M2**

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

▼ **M3**

5. Brez poseganja v določbe odstavka 1 poročevalske enote za podatke po skupinah poročajo podatke po skupinah Evropski centralni banki, če se zadevna NCB v skladu s členoma 3a in 4b Smernice ECB/2013/7 odloči, da morajo poročevalske enote za podatke po skupinah poročati statistične informacije neposredno ECB.

▼ **M2***Člen 3b***Splošne zahteve za statistično poročanje**

1. Zahteve za poročanje po tej uredbi, vključno z odstopanji od njih, ne posegajo v zahteve za poročanje, določene v: (a) Uredbi (EU) št. 1073/2013 Evropske centralne banke (ECB/2013/38) <sup>(1)</sup>; (b) Uredbi (EU) št. 1075/2013 Evropske centralne banke (ECB/2013/40) <sup>(2)</sup> in (c) Uredbi (EU) št. 1374/2014 Evropske centralne banke (ECB/2014/50).

<sup>(1)</sup> Uredba (EU) št. 1073/2013 Evropske centralne banke z dne 18. oktobra 2013 o statistiki sredstev in obveznosti investicijskih skladov (ECB/2013/38) (UL L 297, 7.11.2013, str. 73).

<sup>(2)</sup> Uredba (EU) št. 1075/2013 Evropske centralne banke z dne 18. oktobra 2013 o statistiki sredstev in obveznosti družb, ki se ukvarjajo s prenosom finančnih sredstev in so vključene v transakcije listinjenja (ECB/2013/40) (UL L 297, 7.11.2013, str. 107).

▼ M2

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

▼ B

## Člen 4

▼ M2

## Odstopanja za poročevalske enote za podatke po sektorjih

▼ B

1. ► M2 Na podlagi diskrecijske pravice vsake zadevne NCB se lahko poročevalskim enotam za podatke po sektorjih odobrijo naslednja odstopanja: ◀

(a) v državah članicah euroobmočja s skupnim imetjem vrednostnih papirjev s kodo ISIN v imetništvu rezidenčnih vlagateljev, ki po tržni vrednosti znaša 40 milijard EUR ali manj:

(i) ► M1 nacionalne centralne banke lahko MFI, investicijskim skladom, DPFS, zavarovalnim družbam in skrbnikom odobrijo odstopanja od zahtev za poročanje iz člena 3(1), če v obliki stanj skupni prispevek sektorja ali podsektorja izvzetih MFI, investicijskih skladov, DPFS, zavarovalnih družb in skrbnikov k nacionalnim imetjem MFI, investicijskih skladov, DPFS, zavarovalnih družb oziroma skrbnikov ne preseže 40 %. ◀ DPFS, ki ne poročajo podatkov po posameznih vrednostnih papirjih v skladu z Uredbo (ES) št. 24/2009 (ECB/2008/30), imajo pravico, da v skladu z navodili svojih zadevnih NCB presežejo ta prag v prvih dveh letih po začetku poročanja po tej uredbi;

(ii) NCB lahko skrbnikom odobrijo odstopanja od zahtev za poročanje iz člena 3(2)(a), pod pogojem, da v obliki stanj skupni prispevek izvzetih skrbnikov k nacionalni vrednosti vrednostnih papirjev, ki so v skrbništvu, ne preseže 40 %;

(b) v državah članicah euroobmočja s skupnim imetjem vrednostnih papirjev s kodo ISIN v imetništvu rezidenčnih vlagateljev, ki po tržni vrednosti znaša več kot 40 milijard EUR:

▼ M1

(i) nacionalne centralne banke lahko MFI, investicijskim skladom, DPFS, zavarovalnim družbam in skrbnikom odobrijo odstopanja od zahtev za poročanje iz člena 3(1), če v obliki stanj skupni prispevek sektorja ali podsektorja izvzetih MFI, investicijskih skladov, DPFS, zavarovalnih družb in skrbnikov k nacionalnim imetjem MFI, investicijskih skladov, DPFS, zavarovalnih družb oziroma skrbnikov ne preseže 5 %;

▼ B

(ii) NCB lahko skrbnikom odobrijo odstopanja od zahtev za poročanje iz člena 3(2)(a), pod pogojem, da v obliki stanj skupni prispevek izvzetih skrbnikov k nacionalni vrednosti vrednostnih papirjev, ki so v skrbništvu, ne preseže 5 %;

**▼B**

- (c) NCB se posvetujejo z ECB o uporabi informacij za ugotavljanje skupnih imetij vrednostnih papirjev po tržni vrednosti, ki so potrebna za odobritev odstopanj po tem odstavku.

**▼M1**

2. NCB lahko v celoti ali delno izvzamejo kreditne institucije iz zahtev za poročanje, pod pogojem, da skupni prispevek k celotni vrednosti vrednostnih papirjev, ki jih imajo kreditne institucije, v zadevni državi članici euroobmočja v obliki stanj ne preseže 5 %. Ta prag se lahko zviša na 15 % v prvih dveh letih po začetku poročanja po tej uredbi.

2a. NCB lahko zavarovalnim družbam odobrijo odstopanja od zahtev za poročanje iz člena 3(1), kot sledi:

- (a) NCB lahko zavarovalnim družbam odobrijo odstopanja na podlagi skupnega imetja vrednostnih papirjev s kodo ISIN, ki jih imajo zavarovalne družbe, če skupni prispevek, ki ga imajo izvzete zavarovalne družbe k skupnemu znesku vrednostnih papirjev v zadevni državi članici euroobmočja v obliki stanj, ne preseže 5 %; ali
- (b) NCB lahko zavarovalnim družbam odobrijo odstopanja na podlagi skupnega imetja vrednostnih papirjev s kodo ISIN pri zavarovalniških družbah, če:
- (i) skupni prispevek, ki ga imajo izvzete zavarovalne družbe, k skupnemu znesku vrednostnih papirjev v zadevni državi članici euroobmočja v obliki stanj ne preseže 20 %; in
- (ii) podatki, ki jih zavarovalne družbe neposredno poročajo v skladu s členom 3(1), in podatki, ki jih skrbniki poročajo v povezavi z imetji zavarovalnih družb, ki niso predmet neposrednega poročanja, skupaj po posameznih vrednostnih papirjih zajemajo 95 % ali več skupnega imetja vrednostnih papirjev s kodo ISIN pri zavarovalnih družbah, v vsaki državi članici euroobmočja.

3. NCB lahko vsem SDT odobrijo odstopanja od zahtev za poročanje iz člena 3(1), če njihovo skupno imetje vrednostnih papirjev s kodo ISIN zajema manj kot 2 % vrednostnih papirjev, ki jih imajo SDT euroobmočja.

4. NCB lahko vsem DPFS odobrijo odstopanja od zahtev za poročanje iz člena 3(1), če njihovo skupno imetje vrednostnih papirjev s kodo ISIN zajema manj kot 2 % vrednostnih papirjev, ki jih imajo DPFS euroobmočja.

**▼B**

5. NCB se lahko odločijo, da skrbnikom odobrijo naslednja odstopanja:

- (a) NCB lahko v celoti ali delno izvzamejo skrbnike iz zahtev za poročanje iz člena 3(2)(a), pod pogojem, da se lahko podatki iz člena 3(2)(a) izpeljejo iz drugih statističnih ali nadzornih podatkovnih virov, v skladu z minimalnimi statističnimi standardi, določenimi v Prilogi III. Poleg tega velja naslednje:
- (i) v državah članicah, za katere se uporabljajo odstopanja po odstavku 1(a) in v katerih podatke iz člena 3(2)(a) neposredno poročajo vlagatelji, ti podatki zajemajo po posameznih vrednostnih papirjih najmanj 60 % vrednosti vrednostnih papirjev iz člena 3(2)(a);

**▼ B**

- (ii) v državah članicah, za katere se uporabljajo odstopanja po odstavku 1(b) in v katerih podatke iz člena 3(2)(a) neposredno poročajo vlagatelji, ti podatki zajemajo po posameznih vrednostnih papirjih najmanj 75 % vrednosti vrednostnih papirjev iz člena 3(2)(a).

**▼ M2**

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

**▼ M1**

- (c) NCB lahko skrbnike v celoti ali delno izvzamejo iz zahtev za poročanje iz člena 3(2a), če zavarovalne družbe podatke poročajo neposredno v skladu s členom 3(1) in podatki, ki jih poročajo skrbniki v povezavi z imetji zavarovalnih družb, ki niso predmet neposrednega poročanja, in skupaj po posameznih vrednostnih papirjih zajemajo 95 % ali več skupnega imetja vrednostnih papirjev s kodo ISIN pri zavarovalnih družbah v vsaki državi članici euroobmočja.

**▼ M2**

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

**▼ B**

10. Zadevna NCB prekliče vsa odstopanja, odobrena skrbnikom po odstavku 5(a), če ji podatki iz drugih statističnih ali nadzornih podatkovnih virov, ki izpolnjujejo minimalne statistične standarde, določene v Prilogi III, niso bili pravočasno na voljo za tri zaporedna obdobja poročanja, ne glede na to, ali so bili za to odgovorni skrbniki. Skrbniki začnejo poročati podatke, kot je določeno v členu 3(2), najpozneje tri mesece od dneva, na katerega jih zadevna NCB uradno obvesti o preklicu odstopanja.

**▼ M2**

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

**▼ M3***Člen 4a***Odstopanja za poročevalske enote za podatke po skupinah**

1. Zadevna NCB ali, kadar se podatki po skupinah poročajo ECB po členu 3a(5), ECB po posvetovanju z zadevno NCB lahko poročevalskim enotam za podatke po skupinah odobri odstopanja od zahtev za poročanje iz člena 3a, kot sledi:

▼ **M3**

- (a) zadevna NCB ali ECB, kot je primerno, lahko poročevalskim enotam za podatke po skupinah dovoli, da poročajo po posameznih vrednostnih papirjih statistične informacije, ki zajemajo 95 % vrednosti vrednostnih papirjev, ki jih ima taka poročevalska enota ali njena skupina, v skladu s to uredbo, pod pogojem, da preostalih 5 % vrednostnih papirjev, ki jih ima skupina, ni izdal en sam izdajatelj;
- (b) zadevna NCB ali ECB, kot je primerno, lahko od poročevalskih enot za podatke po skupinah zahteva, da zagotovijo dodatne informacije o vrstah vrednostnih papirjev, za katere je odobreno odstopanje po točki (a).

2. Zadevna NCB ali, kadar se podatki po skupinah poročajo ECB po členu 3a(5), ECB po posvetovanju z zadevno NCB lahko poročevalskim enotam za podatke po skupinah odobri odstopanja od zahtev za poročanje, ki se nanašajo na oznako »izdajatelj je del poročevalske skupine (bonitetni obseg)« po posameznih vrednostnih papirjih, kakor je določeno v členu 3a(3), če lahko zadevna NCB ali ECB, kot je primerno, te podatke izpelje iz podatkov, zbranih iz drugih virov.

3. Zadevna NCB ali, kadar se podatki po skupinah poročajo ECB po členu 3a(5), ECB po posvetovanju z zadevno NCB lahko poročevalskim enotam za podatke po skupinah za dve leti od prvega poročanja v skladu s členom 10b(2) odobri odstopanja od zahtev za poročanje, ki se nanašajo na poročanje po posameznih subjektih, določeno v poglavju 2 Priloge I, za subjekte, ki so rezidenti zunaj Unije, če lahko zadevna NCB ali ECB, kot je primerno, izpelje informacije iz poglavja 2 Priloge I za vse subjekte, ki so rezidenti zunaj Unije, skupaj.

*Člen 4b***Splošna odstopanja in okvir, ki velja za vsa odstopanja**

1. Zadevna NCB ali, kadar se podatki po skupinah poročajo ECB po členu 3a(5), ECB po posvetovanju z zadevno NCB lahko odobri odstopanja od zahtev za poročanje po tej uredbi, če dejanske poročevalske enote iste podatke že poročajo po: (a) Uredbi (EU) št. 1071/2013 Evropske centralne banke (ECB/2013/33)<sup>(1)</sup>; (b) Uredbi (EU) št. 1073/2013 (ECB/2013/38); (c) Uredbi (EU) št. 1075/2013 (ECB/2013/40) ali (d) Uredbi (EU) št. 1374/2014 (ECB/2014/50) ali če lahko zadevna NCB ali ECB, kot je primerno, drugače izpelje iste podatke, v skladu z minimalnimi statističnimi standardi, določenimi v Prilogi III.

2. Zadevna NCB ali, kadar se podatki po skupinah poročajo ECB po členu 3a(5), ECB po posvetovanju z zadevno NCB zagotovi, da so izpolnjeni pogoji iz tega člena ter členov 4 in 4a, za namene odobritve, obnovitve ali preklica katerega koli odstopanja, kar pride v poštev in po potrebi, z učinkom od začetka vsakega koledarskega leta.

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

**▼ M3**

3. Zadevna NCB ali, kadar se podatki po skupinah poročajo ECB po členu 3a(5), ECB po posvetovanju z zadevno NCB lahko za dejanske poročevalske enote, ki so jim bila odobrena odstopanja po tem členu, členu 4 ali členu 4a, določi dodatne zahteve za poročanje, kadar zadevna NCB ali ECB, kot je primerno, meni, da je potrebna dodatna razčlenitev. Dejanske poročevalske enote poročajo zahtevane podatke v 15 delovnih dneh od zahteve zadevne NCB ali ECB, kot je primerno.

4. Kadar zadevna NCB ali, kadar se podatki po skupinah poročajo ECB po členu 3a(5), ECB odobri odstopanja, lahko dejanske poročevalske enote kljub temu izpolnijo vse zahteve za poročanje. Dejanska poročevalska enota, ki se odloči, da ne bo izkoristila odstopanj, ki jih je odobrila zadevna NCB ali ECB, kot je primerno, mora pridobiti soglasje zadevne NCB ali ECB, kot je primerno, preden odobrena odstopanja pozneje izkoristi.

**▼ B***Člen 5***▼ M2****Računovodska pravila za poročanje podatkov po sektorjih****▼ B**

2. Brez poseganja v nacionalne računovodske prakse se o imetjih vrednostnih papirjev poroča po nominalni vrednosti ali kot število delnic. Lahko se poročajo tudi tržne vrednosti, kot je navedeno v delu 4 Priloge II.

3. Brez poseganja v nacionalne računovodske prakse in postopke izravnave se o imetjih vrednostnih papirjev za statistične namene poroča v bruto zneskih.

**▼ M2***Člen 5a***Računovodska pravila za poročanje podatkov po skupinah**

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

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

▼ **M2***Člen 5b***Splošna računovodska pravila**

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

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

*Člen 6***Roki za podatke po sektorjih**

NCB prenesejo ECB:

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

▼ **M3***Člen 6a***Roki za podatke po skupinah**

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

2. Če se NCB v skladu s členom 3a(5) odloči, da morajo poročevalske enote poročati statistične informacije neposredno ECB, poročevalske enote te informacije prenesejo ECB do 18.00 po srednjeevropskem času na 45. koledarski dan po koncu četrtletja, na katero se podatki nanašajo.

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

▼ **M2***Člen 6b***Splošni roki**

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

▼ **B***Člen 7***Minimalni standardi in nacionalni postopki poročanja**

1. Dejanske poročevalske enote morajo zahteve za poročanje, ki veljajo zanje, izpolniti v skladu z minimalnimi standardi, določenimi v Prilogi III.
2. NCB opredelijo in uvedejo postopke poročanja, po katerih se dejanske poročevalske enote ravnavajo, v skladu z nacionalnimi značilnostmi. NCB se odločijo, ali od skrbnikov zahtevajo poročanje podatkov po posameznih vrednostnih papirjih na ravni posameznega vlagatelja. NCB zagotovijo, da ti postopki poročanja zagotavljajo zahtevane statistične informacije in omogočajo preverjanje izpolnjevanja minimalnih standardov za prenos, točnost in popravke, kot je določeno v Prilogi III.

▼ **M3***Člen 7a***Združitve, delitve in reorganizacije**

V primeru združitve, delitve ali reorganizacije, ki bi lahko vplivala na izpolnitev statističnih obveznosti, zadevne poročevalske enote neposredno ali prek zadevnega pristojnega nacionalnega organa v skladu z ureditvami za sodelovanje obvestijo zadevno NCB ali, kadar se podatki po skupinah poročajo ECB po členu 3a(5), ECB o načrtovanih postopkih za izpolnitev zahtev za statistično poročanje, določenih v tej uredbi, ko postane namera za izvedbo take operacije javna in pravočasno, preden začne učinkovati.

▼ **B***Člen 8***Preverjanje in obvezno zbiranje**

NCB izvajajo pravico do preverjanja, glede na raven razčlenitve, ki je potrebna po mnenju zadevne NCB, oziroma pravico do zbiranja informacij, ki jih morajo po tej uredbi zagotoviti dejanske poročevalske enote, brez poseganja v pravico ECB, da ti pravici izvaja sama. NCB izvajajo ti pravici zlasti v primeru, če dejanske poročevalske enote ne izpolnjujejo minimalnih standardov, določenih v Prilogi III.



**▼B***Člen 9***Poenostavljen postopek spreminjanja**

Izvršilni odbor ECB lahko ob upoštevanju stališč Odbora ESCB za statistiko izvede tehnične spremembe prilog k tej uredbi, pod pogojem, da te spremembe ne spreminjajo osnovnega konceptualnega okvira niti ne vplivajo na breme poročanja dejanskih poročevalskih enot. Izvršilni odbor obvesti Svet ECB o kateri koli taki spremembi brez nepotrebnega odlašanja.

*Člen 10***Prvo poročanje**

Prvo poročanje po tej uredbi se začne s podatki, ki se nanašajo na referenčno obdobje december 2013. Od NCB se pri prvem poročanju Evropski centralni banki zahteva samo predložitev podatkov o stanjih.

**▼M1***Člen 10a***Prvo poročanje po začetku veljavnosti Uredbe (EU) 2015/730 (ECB/2015/18) <sup>(1)</sup>**

1. Prvo poročanje po začetku veljavnosti Uredbe (EU) 2015/730 (ECB/2015/18) se začne s podatki, ki se nanašajo na referenčno obdobje marec 2015, če ni drugače določeno v tem členu.
2. Prvo poročanje zavarovalnih družb v skladu s členom 3(1) se začne s podatki, ki se nanašajo na referenčno obdobje marec 2016.
3. Prvo poročanje skrbnikov v skladu s členom 3(2a) se začne s podatki, ki se nanašajo na referenčno obdobje marec 2016.
4. Prvo poročanje zavarovalnih družb v skladu s členom 3(2b) se začne z letnimi podatki, ki se nanašajo na referenčno leto 2016.

**▼M2***Člen 10b***Prvo poročanje po začetku veljavnosti Uredbe Evropske centralne banke (EU) 2016/1384 (ECB/2016/22) <sup>(2)</sup>**

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

<sup>(1)</sup> Uredba Evropske centralne banke (EU) 2015/730 z dne 16. aprila 2015 o spremembah Uredbe (EU) št. 1011/2012 o statistiki imetij vrednostnih papirjev (ECB/2012/24) (ECB/2015/18) (UL L 116, 7.5.2015, str. 5).

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

▼ **M3**

*Člen 10c*

**Prvo poročanje po začetku veljavnosti Uredbe Evropske centralne banke (EU) 2018/318 (ECB/2018/7)**

Prvo poročanje podatkov po skupinah v skladu s členom 3(a) po začetku veljavnosti Uredbe Evropske centralne banke (EU) 2018/318 (ECB/2018/7) <sup>(1)</sup> se začne s podatki za referenčno obdobje september 2018.

▼ **B**

*Člen 11*

**Končna določba**

Ta uredba začne veljati dvajseti dan po objavi v *Uradnem listu Evropske unije*.

---

<sup>(1)</sup> Uredba Evropske centralne banke (EU) 2018/318 z dne 22. februarja 2018 o spremembi Uredbe (EU) št. 1011/2012 o statistiki imetij vrednostnih papirjev (ECB/2018/7) (UL L 62, 5.3.2018, str. 4).

▼ **B**

## PRILOGA I

## ZAHTEVE ZA STATISTIČNO POROČANJE

▼ **M2**

## POGLAVJE 1: PODATKI PO SEKTORJIH

▼ **B**

## DEL 1

## Finančne transakcije

1. ► **M2** MFI, investicijski skladi in skrbniki, ki poročajo podatke o lastnih imetjih vrednostnih papirjev ali o vrednostnih papirjih, ki jih imajo v skrbništvu za rezidenčne stranke, zagotovijo statistične informacije v skladu z enim od naslednjih pristopov: ◀
  - (a) mesečno ali četrletno poročajo o mesečnih ali četrletnih finančnih transakcijah po posameznih vrednostnih papirjih in, kadar tako zahteva zadevna NCB, o drugih spremembah obsega za referenčni mesec ali četrletje; ali
  - (b) mesečno ali četrletno poročajo o mesečnih stanjih po posameznih vrednostnih papirjih in, kadar tako zahteva zadevna NCB, o drugih spremembah obsega za referenčni mesec ali za tri mesece referenčnega četrletja.
2. ► **M1** DPFS in zavarovalne družbe zagotovijo statistične informacije v skladu z enim izmed naslednjih pristopov: ◀
  - (a) četrletno poročajo o četrletnih finančnih transakcijah po posameznih vrednostnih papirjih in, kadar tako zahteva zadevna NCB, o drugih spremembah obsega za referenčno četrletje; ali
  - (b) mesečno ali četrletno poročajo o mesečnih stanjih po posameznih vrednostnih papirjih in, kadar tako zahteva zadevna NCB, o drugih spremembah obsega za referenčni mesec ali za tri mesece referenčnega četrletja; ali
  - (c) četrletno poročajo o četrletnih stanjih po posameznih vrednostnih papirjih in, kadar tako zahteva zadevna NCB, o drugih spremembah obsega za referenčno četrletje.

▼ **M2**

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

▼ **M1**

## DEL 2

## Podatki o lastnih imetjih vrednostnih papirjev s kodo ISIN, ki jih imajo MFI, investicijski skladi, DPFS, zavarovalne družbe in skrbniki

▼ **M2**

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

▼ **M1**

- (a) podatki se poročajo za polji 1 in 2;
- (b) podatki se poročajo v skladu s točko (i) ali (ii), kot sledi:
  - (i) če MFI, investicijski skladi, DPFS, zavarovalne družbe in skrbniki poročajo o finančnih transakcijah po posameznih vrednostnih papirjih, se podatki poročajo za polje 5 in, kadar tako zahteva zadevna NCB, tudi za polje 6; ali

**▼ M1**

- (ii) če MFI, investicijski skladi, DPFS, zavarovalne družbe in skrbniki ne poročajo o finančnih transakcijah po posameznih vrednostnih papirjih, se podatki poročajo za polje 6, kadar tako zahteva zadevna NCB.

Zadevna NCB se lahko odloči, da od finančnih vlagateljev, ki pripadajo MFI, investicijskim skladom, DPFS in zavarovalnim družbam, in skrbnikov zahteva poročanje podatkov za polji 1 in 3 namesto podatkov v skladu s točko (a). V tem primeru se namesto podatkov v skladu s točko (b) poročajo tudi podatki za polje 5 in, kadar tako zahteva zadevna NCB, tudi za polje 7.

Zadevna NCB se lahko tudi odloči, da od finančnih vlagateljev, ki pripadajo MFI, investicijskim skladom, DPFS in zavarovalnim družbam, in skrbnikov zahteva poročanje podatkov za polja 2b, 3 in 4.

**▼ M2**

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

**▼ M1**

Polje	Opis
1	Koda ISIN
2	Število enot ali agregirana nominalna vrednost
▼ M2 2b	Osnova za poročanje
▼ M1 3	Tržna vrednost
4	Naložbe v vrednostne papirje ali neposredne naložbe
5	Finančne transakcije
6	Druge spremembe obsega po nominalni vrednosti
7	Druge spremembe obsega po tržni vrednosti
▼ M2 8	Vrednostni papir je izdal imetnik

**▼ B**

DEL 3

**▼ M2**

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

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

**▼ B**

(a) podatki se poročajo za polja 1, 2 in 3;

(b) podatki se poročajo v skladu s točko (i) ali (ii), kot sledi:

- (i) če skrbniki poročajo o finančnih transakcijah po posameznih vrednostnih papirjih, se poročajo podatki za polje 6 in, kadar tako zahteva zadevna NCB, za polje 7; ali

**▼ B**

- (ii) če skrbniki ne poročajo o finančnih transakcijah po posameznih vrednostnih papirjih, se poročajo podatki za polje 7, kadar tako zahteva zadevna NCB.

Zadevna NCB se lahko odloči, da od skrbnikov zahteva poročanje podatkov za polja 1, 3 in 4 namesto podatkov v skladu s točko (a). V tem primeru se namesto podatkov v skladu s točko (b) poročajo tudi podatki za polje 6 in, kadar tako zahteva zadevna NCB, polje 8.

Zadevna NCB se lahko tudi odloči, da od skrbnikov zahteva poročanje podatkov za polja 2b, 4 in 5.

**▼ M1**

Skrbniki, ki poročajo o imetju zavarovalnih družb v skladu s členom 3(2a), poročajo tudi podatke za polje 9 ali polje 10.

Polje	Opis
1	Koda ISIN
2	Število enot ali agregirana nominalna vrednost
<b>▼ M2</b> 2b	Osnova za poročanje
3	Sektor stranke: — zavarovalne družbe (S.128) — pokojninski skladi (S.129) — drugi finančni posredniki razen zavarovalnih družb in pokojninskih skladov (S.125), izvajalci pomožnih finančnih dejavnosti (S.126) ter lastne finančne institucije in posojilodajalci (S.127), razen družb, ki se ukvarjajo s prenosom finančnih sredstev in opravljajo posle listinjenja — nefinančne družbe (S.11) — država (S.13) <sup>(1)</sup> — gospodinjstva in nepridobitne institucije, ki opravljajo storitve za gospodinjstva (S.14 + S.15) <sup>(2)</sup>
<b>▼ M1</b> 4	Tržna vrednost
5	Naložbe v vrednostne papirje ali neposredne naložbe
6	Finančne transakcije
7	Druge spremembe obsega po nominalni vrednosti
8	Druge spremembe obsega po tržni vrednosti
<b>▼ M2</b> 9	Institucija, ki je stranka
10	Institucija, ki je stranka, je predmet neposrednega poročanja

**▼ M1**

<sup>(1)</sup> Kadar je mogoče, se o podsektorjih »centralna država« (S.1311), »regionalna država« (S.1312), »lokalna država« (S.1313) in »skladi socialne varnosti« (S.1314) poroča ločeno.

<sup>(2)</sup> Zadevna NCB lahko od dejanskih poročevalskih enot zahteva, da ločijo podsektorja »gospodinjstva« (S.14) in »nepridobitne institucije, ki opravljajo storitve za gospodinjstva« (S.15).

**▼ B**

DEL 4

**▼ M2****Podatki o vrednostnih papirjih s kodo ISIN, ki so v skrbništvu za stranke, ki so rezidenti drugih držav članic euroobmočja**

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

**▼ B**

(a) podatki se poročajo za polja 1, 2, 3 in 4;

(b) podatki se poročajo za polje 7, kadar tako zahteva zadevna NCB.

Zadevna NCB se lahko odloči, da od skrbnikov zahteva poročanje podatkov za polja 1, 3, 4 in 5 namesto podatkov v skladu s točko (a). V tem primeru se, kadar tako zahteva zadevna NCB, namesto podatkov v skladu s točko (b) poročajo tudi podatki za polje 8.

Zadevna NCB se lahko tudi odloči, da od skrbnikov zahteva poročanje podatkov za polja 2b, 5, 6 in 9.

Polje	Opis
1	Koda ISIN
2	Število enot ali agregirana nominalna vrednost
<b>▼ M2</b> 2b	Osnova za poročanje
3	Sektor stranke: — gospodinjstva (S.14) — druge nefinančne stranke razen gospodinjstev
4	Država stranke
<b>▼ B</b> 5	Tržna vrednost
6	Naložbe v vrednostne papirje ali neposredne naložbe
7	Druge spremembe obsega po nominalni vrednosti
8	Druge spremembe obsega po tržni vrednosti
9	Finančne transakcije

DEL 5

**▼ M2****Podatki o vrednostnih papirjih s kodo ISIN, ki jih izdajo rezidenti euroobmočja in so v skrbništvu za stranke, ki so rezidenti držav članic zunaj euroobmočja ali držav zunaj Unije**

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

**▼ B**

(a) poročajo se podatki za polja 1, 2, 3 in 4;

**▼ B**

(b) poročajo se podatki za polje 7, kadar tako zahteva zadevna NCB.

Zadevna NCB se lahko odloči, da od skrbnikov zahteva poročanje podatkov za polja 1, 3, 4 in 5 namesto podatkov v skladu s točko (a). V tem primeru se, kadar tako zahteva zadevna NCB, namesto podatkov v skladu s točko (b) poročajo tudi podatki za polje 8.

Zadevna NCB se lahko tudi odloči, da od skrbnikov zahteva poročanje podatkov za polja 2b, 5, 6 in 9.

Polje	Opis
1	Koda ISIN
2	Število enot ali agregirana nominalna vrednost
2b	Osnova za poročanje
3	Sektor stranke <sup>(1)</sup> : — država in centralna banka — druge stranke razen države in centralne banke
4	Država stranke
5	Tržna vrednost
6	Naložbe v vrednostne papirje ali neposredne naložbe
7	Druge spremembe obsega po nominalni vrednosti
8	Druge spremembe obsega po tržni vrednosti
9	Finančne transakcije

<sup>(1)</sup> V tem primeru se uporablja sektorska razvrstitev iz sistema nacionalnih računov 2008, ker se ESR 2010 ne uporablja.

**▼ M2****▼ B****▼ M2**

## DEL 7

**Podatki o imetjih vrednostnih papirjev brez kode ISIN**

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

- (a) Za vlagatelje, ki poročajo podatke o svojih imetjih vrednostnih papirjev, se lahko četrletni ali mesečni podatki poročajo, kot sledi:
- (i) podatki za polja 1 do 4 (namesto podatkov za polji 2 in 4 se lahko poročajo podatki za polje 5), za polja 6 do 13 ter bodisi za polje 14 bodisi za polji 15 in 16, za referenčno četrletje ali mesec, po posameznih vrednostnih papirjih z uporabo identifikacijske številke, kot je CUSIP, SEDOL, identifikacijska številka NCB itd.; ali
  - (ii) agregirani podatki za polja 2 do 4 (namesto podatkov za polji 2 in 4 se lahko poročajo podatki za polje 5), za polja 6 do 13 ter bodisi podatki za polje 14 bodisi za polji 15 in 16, za referenčno četrletje ali mesec.

▼ **M2**

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

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

Polje	Opis
1	Identifikacijska koda vrednostnega papirja (identifikacijska številka NCB, CUSIP, SEDOL, drugo)
2	Število enot ali agregirana nominalna vrednost <sup>(1)</sup>
3	Osnova za poročanje
4	Cena
5	Tržna vrednost
6	Instrument: — kratkoročni dolžniški vrednostni papirji (F.31) — dolgoročni dolžniški vrednostni papirji (F.32) — delnice, ki kotirajo na borzi (F.511) — delnice ali enote skladov denarnega trga (SDT) (F.521) — delnice ali enote investicijskih skladov, razen SDT (F.522)
7	Sektor ali podsektor vlagateljev, ki poročajo podatke o lastnih imetjih vrednostnih papirjev: — centralna banka (S.121) — institucije, ki sprejemajo vloge, razen centralne banke (S.122) — skladi denarnega trga (S.123) — investicijski skladi razen skladov denarnega trga (S.124) — družbe, ki se ukvarjajo s prenosom finančnih sredstev in opravljajo posle listinjenja — zavarovalne družbe (S.128)
8	Sektor ali podsektor izdajatelja: — centralna banka (S.121) — institucije, ki sprejemajo vloge, razen centralne banke (S.122) — skladi denarnega trga (S.123) — investicijski skladi razen skladov denarnega trga (S.124) — drugi finančni posredniki razen zavarovalnih družb in pokojninskih skladov (S.125) — izvajalci pomožnih finančnih dejavnosti (S.126) — lastne finančne institucije in posojilodajalci (S.127) — zavarovalne družbe (S.128) — pokojninski skladi (S.129) — nefinančne družbe (S.11) — država (S.13) <sup>(2)</sup> — gospodinjstva (S.14) — nepridobitne institucije, ki opravljajo storitve za gospodinjstva (S.15)



▼ **M2**

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

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

(<sup>2</sup>) Kadar je mogoče, se o podsektorjih »centralna država« (S.1311), »regionalna država« (S.1312), »lokalna država« (S.1313) in »skladi socialne varnosti« (S.1314) poroča ločeno.

- (b) Za skrbnike, ki poročajo podatke o vrednostnih papirjih, ki jih vodijo za rezidenčne finančne stranke, od katerih se ne zahteva poročanje o njihovih imetjih vrednostnih papirjev, in za nefinančne stranke, se lahko poročajo četrtletni ali mesečni podatki, kot sledi:
- (i) podatki za polja 1 do 4 (namesto podatkov za polji 2 in 4 se lahko poročajo podatki za polje 5), za polja 6 do 14 ter bodisi za polje 15 bodisi za polji 16 in 17, za referenčno četrletje ali mesec, po posameznih vrednostnih papirjih z uporabo identifikacijske številke, kot je CUSIP, SEDOL, identifikacijska številka NCB itd.; ali
- (ii) agregirani podatki za polja 2 do 4 (namesto podatkov za polji 2 in 4 se lahko poročajo podatki za polje 5), za polja 6 do 14 ter bodisi podatki za polje 15 bodisi za polji 16 in 17, za referenčno četrletje ali mesec.

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

**Podatki, ki jih poročajo skrbniki**

Polje	Opis
1	Identifikacijska koda vrednostnega papirja (identifikacijska številka NCB, CUSIP, SEDOL, drugo)
2	Število enot ali agregirana nominalna vrednost ( <sup>1</sup> )
3	Osnova za poročanje
4	Cena
5	Tržna vrednost
6	Instrument: — kratkoročni dolžniški vrednostni papirji (F.31) — dolgoročni dolžniški vrednostni papirji (F.32) — delnice, ki kotirajo na borzi (F.511) — delnice ali enote skladov denarnega trga (SDT) (F.521) — delnice ali enote investicijskih skladov, razen SDT (F.522)

## ▼ M2

Polje	Opis
7	Sektor ali podsektor strank, o katerih poročajo skrbniki: — zavarovalne družbe (S.128) — pokojninski skladi (S.129) — drugi finančni posredniki razen zavarovalnih družb in pokojninskih skladov (S.125), izvajalci pomožnih finančnih dejavnosti (S.126) ter lastne finančne institucije in posojilodajalci (S.127), razen družb, ki se ukvarjajo s prenosom finančnih sredstev in opravljajo posle listinjenja — nefinančne družbe (S.11) — država (S.13) <sup>(2)</sup> — gospodinjstva in nepridobitne institucije, ki opravljajo storitve za gospodinjstva (S.14 + S.15) <sup>(3)</sup>
8	Sektor ali podsektor izdajatelja: — centralna banka (S.121) — institucije, ki sprejemajo vloge, razen centralne banke (S.122) — skladi denarnega trga (S.123) — investicijski skladi razen skladov denarnega trga (S.124) — drugi finančni posredniki razen zavarovalnih družb in pokojninskih skladov (S.125) — izvajalci pomožnih finančnih dejavnosti (S.126) — lastne finančne institucije in posojilodajalci (S.127) — zavarovalne družbe (S.128) — pokojninski skladi (S.129) — nefinančne družbe (S.11) — država (S.13) — gospodinjstva (S.14) — nepridobitne institucije, ki opravljajo storitve za gospodinjstva (S.15)
9	Naložbe v vrednostne papirje ali neposredne naložbe
10	Razčlenitev po državi vlagatelja
11	Razčlenitev po državi izdajatelja
12	Valuta denominacije vrednostnega papirja
13	Datum izdaje
14	Datum zapadlosti
15	Finančne transakcije
16	Prevrednotovalni popravki
17	Druge spremembe obsega
18	Institucija, ki je stranka
19	Institucija, ki je stranka, je predmet neposrednega poročanja

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

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

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

▼ **M1**

DEL 8

**Letno poročanje zavarovalnih družb o lastnih imetjih vrednostnih papirjev s kodo ISIN**▼ **M2**

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

▼ **M1**

- (a) če zavarovalne družbe poročajo podatke po posameznih vrednostnih papirjih, poročajo podatke za polja 1, 2 in 4;
- (b) zadevna NCB lahko zahteva, da tudi finančni vlagatelji, ki pripadajo zavarovalnim družbam, poročajo podatke za polji 2b in 3;
- (c) če zavarovalne družbe poročajo agregirane podatke, poročajo podatke za polja 3 in 4 do 8.

▼ **M2**

Polje	Opis
1	Koda ISIN
2	Število enot ali agregirana nominalna vrednost
2b	Osnova za poročanje
3	Tržna vrednost
4	Geografska razčlenitev imetnika (posamezne države v EGP, države zunaj EGP)
5	Instrument: — kratkoročni dolžniški vrednostni papirji (F.31) — dolgoročni dolžniški vrednostni papirji (F.32) — delnice, ki kotirajo na borzi (F.511) — delnice ali enote skladov denarnega trga (SDT) (F.521) — delnice ali enote investicijskih skladov, razen SDT (F.522)
6	Sektor ali podsektor izdajatelja: — centralna banka (S.121) — institucije, ki sprejemajo vloge, razen centralne banke (S.122) — skladi denarnega trga (S.123) — investicijski skladi razen skladov denarnega trga (S.124) — drugi finančni posredniki razen zavarovalnih družb in pokojninskih skladov (S.125) — izvajalci pomožnih finančnih dejavnosti (S.126) — lastne finančne institucije in posojilodajalci (S.127) — zavarovalne družbe (S.128) — pokojninski skladi (S.129) — nefinančne družbe (S.11) — država (S.13) — gospodinjstva (S.14) — nepridobitne institucije, ki opravljajo storitve za gospodinjstva (S.15)

▼ **M2**

Polje	Opis
7	Razčlenitev po državi izdajatelja
8	Valuta denominacije vrednostnega papirja

**POGLAVJE 2: PODATKI PO SKUPINAH**

## DEL 1

**Podatki o imetjih vrednostnih papirjev s kodo ISIN**

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

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

▼ **M3**

Zadevna NCB ali, kadar se podatki po skupinah poročajo ECB po členu 3a(5), ECB se lahko tudi odloči, da od poročevalskih enot za podatke po skupinah zahteva poročanje podatkov za polja 9 do 11 in, če se ne zajamejo že v točki (b) ali (c), za polja 31 do 37.

▼ **M2**

Polje	Opis	Raven poročanja <sup>(1)</sup> (G = skupina / E = subjekt)
-------	------	---

## 1. Informacije v zvezi z imetnikom

1	Identifikacijska koda imetnika	E
2	Identifikator pravnih subjektov (LEI) za imetnika	E
3	Ime imetnika	E
4	Država imetnika	E
5	Sektor imetnika	E
6	Identifikacijska koda neposredno obvladujočega podjetja imetnika	E

## 2. Informacije v zvezi z instrumentom

7	Koda ISIN	E
8	Število enot ali agregirana nominalna vrednost	E

▼ **M2**

Polje	Opis	Raven poročanja <sup>(1)</sup> (G = skupina / E = subjekt)
9	Osnova za poročanje	E
10	Tržna vrednost	E
11	Izdajatelj je del poročevalske skupine (bonitetni obseg)	G
12	Izdajatelj je del poročevalske skupine (računovodski obseg)	G

## 3. Informacije v zvezi z računovodstvom in tveganjem

13	Status restrukturiranja in ponovnega pogajanja	G
14	Datum statusa restrukturiranja in ponovnega pogajanja	G
15	Status donosnosti instrumenta	G
16	Datum statusa donosnosti instrumenta	G
17	Status neplačila izdajatelja	G
18	Datum statusa neplačila izdajatelja	G
19	Status neplačila instrumenta	G
20	Datum statusa neplačila instrumenta	G
21	Računovodski standard	G in E
22	Knjigovodska vrednost	E
23	Vrsta oslabitve	E
24	Metoda ocene oslabitve	E
25	Znesek akumuliranih oslabitev	E
26	Viri obremenitve	E
27	Računovodska razvrstitev instrumentov	E
28	Bonitetni portfelj	E
29	Akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja	E
30	Kumulativna poplačila od neplačila naprej	E
31	Verjetnost neplačila izdajatelja	G
32	Izguba ob neplačilu v obdobju recesije	G
33	Izguba ob neplačilu v normalnih gospodarskih razmerah	G
34	Utež tveganja	G

▼ **M2**

Polje	Opis	Raven poročanja <sup>(1)</sup> (G = skupina / E = subjekt)
35	Vrednost izpostavljenosti (imenovana tudi: izpostavljenost ob neplačilu)	E
36	Pristop za izračun kapitala za bonitetne namene	E
37	Kategorija izpostavljenosti	E

▼ **M3**

<sup>(1)</sup> Kadar se uporablja odstopanje iz člena 4a(3), se podatki za polja, ki se nanašajo na poročanje po posameznih subjektih, poročajo v skladu z ustreznimi pravili, kakor jih določijo zadevna NCB, ki je odobrila odstopanje, ali, kadar se podatki po skupinah poročajo ECB po členu 3a(5), ECB, tako da se zagotovi homogenost podatkov z vidika obveznih razčlenitev.

▼ **M2**

## DEL 2

**Podatki o imetjih vrednostnih papirjev brez kode ISIN**

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

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

▼ **M3**

Zadevna NCB ali, kadar se podatki po skupinah poročajo ECB po členu 3a(5), ECB lahko zahteva, da poročevalske enote za podatke po skupinah poročajo tudi podatke za polja 8 do 10, 12 in, če se ne zajamejo že v točki (b) ali (c), za polja 53 do 59.

▼ **M2**

Polje	Opis	Raven poročanja <sup>(1)</sup> (G = skupina / E = subjekt)
-------	------	--

## 1. Informacije v zvezi z imetnikom

1	Identifikacijska koda imetnika	E
2	Koda LEI imetnika	E
3	Ime imetnika	E
4	Država imetnika	E
5	Sektor imetnika	E

▼ **M2**

Polje	Opis	Raven poročanja (1) (G = skupina / E = subjekt)
6	Identifikacijska koda neposredno obvladujočega podjetja imetnika	E

## 2. Informacije v zvezi z instrumentom

7	Identifikacijska koda vrednostnega papirja (identifikacijska številka NCB, CUSIP, SEDOL, drugo)	E
8	Število enot ali agregirana nominalna vrednost	E
9	Osnova za poročanje	E
10	Cena	E
11	Tržna vrednost (2)	E
12	Izdajatelj je del poročevalske skupine (bonitetni obseg)	G
13	Izdajatelj je del poročevalske skupine (računovodski obseg)	G
14	Instrument: — kratkoročni dolžniški vrednostni papirji (F.31) — dolgoročni dolžniški vrednostni papirji (F.32) — delnice, ki kotirajo na borzi (F.511) — delnice ali enote skladov denarnega trga (SDT) (F.521) — delnice ali enote investicijskih skladov, razen SDT (F.522)	E
15	Valuta denominacije vrednostnega papirja	E
16	Datum izdaje	E
17	Datum zapadlosti	E
18	Razvrstitev primarnih sredstev	E
19	Vrsta listinjenih sredstev	E
20	Status vrednostnega papirja	E
21	Datum statusa vrednostnega papirja	E
22	Zaostala plačila instrumenta	E
23	Datum zaostalih plačil instrumenta	E
24	Vrsta nadrejenosti instrumenta	E
25	Geografska lokacija zavarovanja	E

## ▼ M2

Polje	Opis	Raven poročanja <sup>(1)</sup> (G = skupina / E = subjekt)
26	Identifikacijska koda garanta	E
27	Identifikacijska koda izdajatelja	E
28	Koda LEI izdajatelja	E
29	Ime izdajatelja	E
30	Razčlenitev po državi izdajatelja	E
31	Sektor ali podsektor izdajatelja: — centralna banka (S.121) — institucije, ki sprejemajo vloge, razen centralne banke (S.122) — skladi denarnega trga (S.123) — investicijski skladi razen skladov denarnega trga (S.124) — drugi finančni posredniki razen zavarovalnih družb in pokojninskih skladov (S.125) — izvajalci pomožnih finančnih dejavnosti (S.126) — lastne finančne institucije in posojilodajalci (S.127) — zavarovalne družbe (S.128) — pokojninski skladi (S.129) — nefinančne družbe (S.11) — država (S.13) <sup>(3)</sup> — gospodinjstva (S.14) — nepridobitne institucije, ki opravljajo storitve za gospodinjstva (S.15)	E
32	Sektor NACE izdajatelja	E
33	Status subjekta	E
34	Datum statusa subjekta	E

## 3. Informacije v zvezi z računovodstvom in tveganjem

35	Status restrukturiranja in ponovnega pogajanja	G
36	Datum statusa restrukturiranja in ponovnega pogajanja	G
37	Status donosnosti instrumenta	G
38	Datum statusa donosnosti instrumenta	G
39	Status neplačila izdajatelja	G



▼ **M2**

Polje	Opis	Raven poročanja <sup>(1)</sup> (G = skupina / E = subjekt)
40	Datum statusa neplačila izdajatelja	G
41	Status neplačila instrumenta	G
42	Datum statusa neplačila instrumenta	G
43	Računovodski standard	G in E
44	Knjigovodska vrednost	E
45	Vrsta oslabitve	E
46	Metoda ocene oslabitve	E
47	Znesek akumuliranih oslabitev	E
48	Viri obremenitve	E
49	Računovodska razvrstitev instrumentov	E
50	Bonitetni portfelj	E
51	Akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja	E
52	Kumulativna poplačila od neplačila naprej	E
53	Verjetnost neplačila izdajatelja	G
54	Izguba ob neplačilu v obdobju recesije	G
55	Izguba ob neplačilu v normalnih gospodarskih razmerah	G
56	Utež tveganja	G
57	Vrednost izpostavljenosti (imenovana tudi: izpostavljenost ob neplačilu)	E
58	Pristop za izračun kapitala za bonitetne namene	E
59	Kategorija izpostavljenosti	E

► **M3** <sup>(1)</sup> Kadar se uporablja odstopanje iz člena 4a(3), se podatki za polja, ki se nanašajo na poročanje po posameznih subjektih, poročajo v skladu z ustreznimi pravili, kakor jih določi zadevna NCB, ki je odobrila odstopanje, ali, kadar se podatki po skupinah poročajo ECB po členu 3a(5), ECB, tako da se zagotovi homogenost podatkov z vidika obveznih razčlenitev. ◀

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

<sup>(3)</sup> Kadar je mogoče, se o podsektorjih »centralna država« (S.1311), »regionalna država« (S.1312), »lokalna država« (S.1313) in »skladi socialne varnosti« (S.1314) poroča ločeno.

▼ **B**

## PRILOGA II

## OPREDELITVE

## DEL 1

## Opredelitev kategorij instrumentov

▼ **M3**

Ta tabela vsebuje podroben opis kategorij instrumentov, ki jih zadevna nacionalna centralna banka (NCB) ali, kadar se podatki po skupinah poročajo Evropski centralni banki (ECB) po členu 3a(5), ECB prenese v kategorije, ki se uporabljajo na nacionalni ravni, v skladu s to uredbo.

▼ **M1**

Kategorija	Opis glavnih značilnosti
1. Dolžniški vrednostni papirji (F.3)	<p>Dolžniški vrednostni papirji so tržni finančni instrumenti, ki služijo kot dokazilo dolga. Dolžniški vrednostni papirji imajo naslednje značilnosti:</p> <p>(a) datum izdaje, na katerega je izdan dolžniški vrednostni papir;</p> <p>(b) cena ob izdaji, po kateri vlagatelji kupijo dolžniške vrednostne papirje ob prvi izdaji;</p> <p>(c) datum odplačila ali datum zapadlosti, na katerega zapade v plačilo dokončno pogodbeno določeno poplačilo glavnice;</p> <p>(d) cena odplačila ali imenska vrednost, tj. znesek, ki ga mora izdajatelj plačati imetniku ob zapadlosti;</p> <p>(e) prvotna zapadlost, tj. obdobje od datuma izdaje do dokončnega pogodbeno določenega plačila;</p> <p>(f) preostala zapadlost, tj. obdobje od referenčnega datuma do dokončnega pogodbeno določenega plačila;</p> <p>(g) obrestna mera kupona, ki jo izdajatelj plača imetnikom dolžniških vrednostnih papirjev; kupon se lahko določi za celotno obdobje trajanja dolžniškega vrednostnega papirja ali se spreminja z inflacijo, obrestnimi merami ali cenami sredstev. Menice in brezkuponski dolžniški vrednostni papirji ne dajejo nobenih kuponskih obresti;</p> <p>(h) datumi kupona, na katere izdajatelj plača kupon imetnikom vrednostnih papirjev;</p> <p>(i) cena ob izdaji, cena odplačila in obrestna mera kupona se lahko določijo (ali poravnajo) v nacionalni valuti ali v tujih valutah.</p> <p>Bonitetne ocene dolžniških vrednostnih papirjev, ki kažejo kreditno vrednost posamičnih izdaj dolžniških vrednostnih papirjev, izdajajo priznane agencije na podlagi bonitetnih kategorij.</p>

▼ **M1**

Kategorija	Opis glavnih značilnosti
	<p>V zvezi s točko (c): datum zapadlosti lahko sovпада s pretvorbo dolžniškega vrednostnega papirja v delnico. V tem kontekstu pretvorljivost pomeni, da lahko imetnik zamenja dolžniški vrednostni papir za navaden lastniški kapital izdajatelja. Zamenljivost pomeni, da lahko imetnik zamenja dolžniški vrednostni papir za delnice družbe, ki ni izdajatelj. Trajni vrednostni papirji brez določenega datuma zapadlosti se razvrstijo kot dolžniški vrednostni papirji.</p>
1a. Kratkoročni dolžniški vrednostni papirji (F.31)	Dolžniški vrednostni papirji s prvotno zapadlostjo enega leta ali manj in dolžniški vrednostni papirji, ki se odplačajo na poziv upnika.
1b. Dolgoročni dolžniški vrednostni papirji (F.32)	Dolžniški vrednostni papirji s prvotno zapadlostjo, daljšo od enega leta, ali z zapadlostjo, ki ni določena.
2. Lastniški kapital (F.51)	<p>Lastniški kapital je finančno sredstvo, ki je terjatev na preostalo vrednost družbe po odplačilu vseh drugih terjatev. Lastništvo nad lastniškim kapitalom pravnih oseb je običajno izraženo v obliki deležev, delnic, potrdil o vlogi, kapitalskih udeležb ali podobnih dokumentov. Deleži in delnice imajo enak pomen.</p> <p>Lastniški kapital je razdeljen na naslednje podkategorije: delnice, ki kotirajo na borzi (F.511), delnice, ki ne kotirajo na borzi (F.512), in drug lastniški kapital (F.519).</p>
2a. Delnice, ki kotirajo na borzi (F.511)	Delnice, ki kotirajo na borzi, so lastniški vrednostni papirji, ki kotirajo na borzi. Taka borza je lahko priznana borza vrednostnih papirjev ali katera koli druga oblika sekundarnega trga. Za delnice, ki kotirajo na borzi, se uporablja tudi izraz kotirajoče delnice. Obstoj tečajev za delnice, ki kotirajo na borzi, pomeni, da so tekoče tržne cene običajno takoj na voljo.
3. Delnice ali enote investicijskih skladov (F.52)	<p>Delnice investicijskih skladov so delnice investicijskega sklada, če ima sklad korporacijsko strukturo. V primeru vzajemnega naložbenega sklada se imenujejo enote. Investicijski skladi so podjetja za kolektivne naložbe, preko katerih vlagatelji združujejo sredstva za naložbe v finančna in/ali nefinančna sredstva.</p> <p>Delnice investicijskih skladov se delijo na: delnice ali enote skladov denarnega trga (SDT) (F.521) in druge delnice ali enote investicijskih skladov, razen SDT (F.522).</p>

**▼ B**

## DEL 2

**Opredelitev sektorjev****▼ M3**

Ta tabela vsebuje opis kategorij sektorjev, ki jih zadevna NCB ali, kadar se podatki po skupinah poročajo ECB po členu 3a(5), ECB prenese v kategorije, ki se uporabljajo na nacionalni ravni, v skladu s to uredbo.

**▼ M1**

Sektor	Opredelitev
1. Nefinančne družbe (S.11)	Sektor nefinančne družbe (S.11) sestavljajo institucionalne enote, ki so samostojne pravne osebe in tržni proizvajalci, njihova glavna dejavnost pa je proizvodnja blaga in nefinančnih storitev. Ta sektor vključuje tudi nefinančne nepravne družbe.
2. Centralna banka (S.121)	Podsektor centralna banka (S.121) sestavljajo vse finančne družbe in nepravne družbe, katerih glavna funkcija je izdajanje denarja, vzdrževanje notranje in zunanje vrednosti denarja in posedovanje celote ali dela mednarodnih rezerv države.
3. Institucije, ki sprejemajo vloge, razen centralne banke (S.122)	Podsektor institucije, ki sprejemajo vloge, razen centralne banke (S.122) vključuje vse finančne družbe in nepravne družbe, razen tistih, ki se razvrščajo v podsektorja centralna banka in SDT, ki se v glavnem ukvarjajo s finančnim posredništvom in poslujejo tako, da od institucionalnih enot sprejemajo vloge in za svoj račun dajejo posojila in/ali investirajo v vrednostne papirje.
4. Skladi denarnega trga (SDT) (S.123)	Podsektor SDT (S.123) kot kolektivni naložbeni sistemi sestavljajo vse finančne družbe in nepravne družbe, razen tistih, razvrščenih v podsektorja centralna banka in kreditne institucije, ki se v glavnem ukvarjajo s finančnim posredništvom. Poslujejo tako, da izdajajo delnice ali enote investicijskih skladov kot zelo podobne nadomestke za vloge institucionalnih enot in da za svoj račun investirajo predvsem v delnice/enote SDT, kratkoročne dolžniške vrednostne papirje in/ali vloge.  Investicijski skladi SDT zajemajo investicijske sklade, vzajemne naložbene sklade in druge kolektivne naložbene sisteme, katerih delnice ali enote investicijskih skladov so podobni nadomestki za vloge.

▼ **M1**

Sektor	Opredelitev
5. Investicijski skladi razen skladov denarnega trga (S.124)	Podsektor investicijski skladi razen SDT (S.124), sestavljajo vsi kolektivni naložbeni sistemi, razen tistih, razvrščenih v podsektor SDT, ki se v glavnem ukvarjajo s finančnim posredništvom. Poslujejo tako, da izdajajo delnice ali enote investicijskih skladov, ki niso zelo podobni nadomestki za vloge, in da za svoj račun investirajo predvsem v finančna sredstva, ki niso kratkoročna finančna sredstva, in v nefinančna sredstva (običajno nepremičnine). Investicijski skladi razen SDT zajemajo investicijske sklade, vzajemne naložbene sklade in druge kolektivne naložbene sisteme, katerih delnice ali enote investicijskih skladov se ne štejejo za zelo podobne nadomestke za vloge.
6. Drugi finančni posredniki razen zavarovalnih družb in pokojninskih skladov (S.125)	Podsektor drugi finančni posredniki razen zavarovalnih družb in pokojninskih skladov (S.125) sestavljajo vse finančne družbe in neprave družbe, ki se v glavnem ukvarjajo s finančnim posredništvom, tako da od institucionalnih entot prevzemajo obveznosti v oblikah, ki niso gotovina, vloge ali delnice investicijskih skladov ali povezane s shemami zavarovanja, pokojninskimi in standardiziranimi jamstvenimi shemami.
▼ <b>M2</b>	
7. Družbe, ki se ukvarjajo s prenosom finančnih sredstev (S.125A)	Družbe, ki se ukvarjajo s prenosom finančnih sredstev (DPFS), so podjetja, ki opravljajo posle listinjenja. DPFS, ki izpolnjujejo merila za institucionalno enoto, se razvrstijo v podsektor S.125, v nasprotnem primeru pa se obravnavajo kot sestavni del obvladujočega podjetja.
▼ <b>M1</b>	
8. Izvajalci pomožnih finančnih dejavnosti (S.126)	Podsektor izvajalci pomožnih finančnih dejavnosti (S.126) sestavljajo vse finančne družbe in neprave družbe, ki se v glavnem ukvarjajo z dejavnostmi, ki so tesno povezane s finančnim posredništvom, vendar same niso finančni posredniki.
9. Lastne finančne institucije in posojilodajalci (S.127)	Podsektor lastne finančne institucije in posojilodajalci (S.127) sestavljajo vse finančne družbe in neprave družbe, ki se ne ukvarjajo s finančnim posredništvom ali opravljanjem pomožnih finančnih storitev in v katerih se večina njihovih sredstev ali obveznosti ne izvaja na odprtih trgih.

▼ **M1**

Sektor	Opredelitev
10. Zavarovalne družbe (S.128)	Podsektor zavarovalne družbe (S.128) sestavljajo vse finančne družbe in nepravne družbe, ki se v glavnem ukvarjajo s finančnim posredništvom kot posledico združevanja tveganj, zlasti v obliki neposrednega zavarovanja ali pozavarovanja.
11. Pokojninski skladi (S.129)	Podsektor pokojninski skladi (S.129) sestavljajo vse finančne družbe in nepravne družbe, ki se v glavnem ukvarjajo s finančnim posredništvom kot posledico združevanja socialnih tveganj in potreb zavarovancev (socialno zavarovanje). Pokojninski skladi kot sistemi socialnega zavarovanja zagotavljajo dohodek po upokojitvi ter pogosto pokojnine za smrt in invalidnost.
12. Država (S.13)	<p>Sektor država (S.13) sestavljajo institucionalne enote, ki so netržni proizvajalci, katerih proizvodnja je namenjena individualni in kolektivni potrošnji, in se financirajo z obveznimi plačili enot, ki pripadajo drugim sektorjem, in institucionalne enote, ki se v glavnem ukvarjajo s preraždeljevanjem nacionalnega dohodka in premoženja.</p> <p>Sektor država je razdeljen na štiri podsektorje: centralna država (S.1311), regionalna država (S.1312), lokalna država (S.1313) in skladi socialne varnosti (S.1314).</p>
13. Gospodinjstva (S.14)	Sektor gospodinjstva (S.14) sestavljajo posamezniki ali skupine posameznikov kot potrošniki in kot podjetniki, ki proizvajajo tržno blago ter nefinančne in finančne storitve (tržni proizvajalci), če blaga in storitev ne proizvajajo ločeni subjekti, ki se obravnavajo kot nepravne družbe. Vključeni so tudi posamezniki ali skupine posameznikov kot proizvajalci blaga in nefinančnih storitev za izključno lastno končno porabo.
14. Nepridobitne institucije, ki opravljajo storitve za gospodinjstva (S.15)	Sektor nepridobitne institucije, ki opravljajo storitve za gospodinjstva (S.15) sestavljajo nepridobitne institucije, ki so ločene pravne osebe in opravljajo storitve za gospodinjstva ter so zasebni netržni proizvajalci. Njihovi glavni viri so prostovoljni prispevki v gotovini ali v naravi od gospodinjstev v njihovi vlogi kot potrošniki, plačila države in dohodek od lastnine.

**▼ B**

## DEL 3

**Opredelitev finančnih transakcij**

1. Dejanske poročevalske enote poročajo podatke o transakcijah, kot je določeno v členu 3(5).
2. Finančne transakcije so opredeljene kot transakcije s finančnimi sredstvi in obveznostmi med rezidenčnimi institucionalnimi enotami ter med njimi in nerezidenčnimi institucionalnimi enotami. Finančna transakcija med institucionalnimi enotami je hkraten nastanek ali prenehanje finančnega sredstva in nasprotna obveznosti ali sprememba lastništva finančnega sredstva ali prevzem obveznosti. Natečene neplačane obresti se zabeležijo kot finančna transakcija, kar kaže, da so obresti reinvestirane v zadevni finančni instrument.

Finančne transakcije se zabeležijo po vrednosti transakcij, tj. po vrednostih v nacionalni valuti, v katerih zadevna finančna sredstva in/ali obveznosti nastanejo, prenehajo, se zamenjajo ali prevzamejo med institucionalnimi enotami.

Vrednost transakcije vključuje natečene obresti, ne vključuje pa zaračunanih storitev, dajatev, provizij in podobnih plačil za storitve pri opravljanju transakcij niti davkov na transakcije. Spremembe pri vrednotenju niso finančne transakcije.

**▼ M1**

Finančne transakcije vključujejo zlasti odpis dolgov z medsebojnim sporazumom med dolžnikom in upnikom (odpis dolga ali odpust dolga).

**▼ B**

3. Finančne transakcije se merijo kot razlika med stanji vrednostnih papirjev (vključno z natečenimi obrestmi) na datume poročanja ob koncu obdobja, iz katerih je odstranjen učinek sprememb, ki so posledica vpliva »prevrednotovalnih popravkov« (povzročenih s spremembami cen in deviznih tečajev) in »drugih sprememb obsega«.
4. Prevrednotenja zaradi cen ali zaradi deviznih tečajev se nanašajo na nihanja v ovrednotenju vrednostnih papirjev, ki nastanejo zaradi spremembe cen vrednostnih papirjev in/ali spremembe deviznih tečajev, ki vplivajo na vrednosti vrednostnih papirjev v tuji valuti, kadar so izražene v eurih. Ker te spremembe v zvezi z imetji predstavljajo dobičke ali izgube, ki niso posledica finančnih transakcij, je treba te učinke odstraniti iz podatkov o transakcijah.

**▼ M1**

— Prevrednotenja zaradi cen vključujejo spremembe vrednosti stanj ob koncu obdobja, ki nastanejo v referenčnem obdobju zaradi sprememb referenčne vrednosti, po kateri so zabeležena, tj. dobički ali izgube imetij. Vključujejo tudi spremembe finančnih terjatev zaradi delnih odpisov, ki odražajo dejanske tržne vrednosti finančnih terjatev, s katerimi se lahko trguje.

**▼ B**

— Prevrednotenja zaradi deviznih tečajev se nanašajo na gibanja deviznih tečajev za euro, ki nastanejo med datumi poročanja ob koncu obdobja in povzročijo spremembe vrednosti vrednostnih papirjev v tuji valuti, kadar so te izražene v eurih.

▼ **M1**

5. Druge spremembe obsega se nanašajo na spremembe obsega sredstev, ki lahko nastanejo na strani vlagatelja zaradi česar koli od naslednjega: (a) spremembe v statističnem zajetju populacije (npr. prerazvrstitev in prestrukturiranje institucionalnih enot <sup>(1)</sup>), (b) prerazvrstitve sredstev, (c) napak v poročanju, ki so bile odpravljene pri podatkih, ki se poročajo samo v omejenem časovnem obdobju, (d) odpisov ali delnih odpisov slabih dolgov, kadar so ti v obliki vrednostnih papirjev, s strani upnikov, (e) sprememb rezidenčnosti vlagatelja.

▼ **B**

## DEL 4

## Opredelitev atributov po posameznih vrednostnih papirjih

Polje	Opis
Identifikacijska številka vrednostnega papirja	Oznaka, ki enoznačno identificira vrednostni papir. To je koda ISIN, če je bila dodeljena vrednostnemu papirju, ali druga identifikacijska številka vrednostnega papirja.
Stanja po nominalni vrednosti (v nominalni valuti ali v eurih ali stanja v številu delnic ali enot)	Število enot vrednostnega papirja ali agregirana nominalna vrednost, če se z vrednostnim papirjem trguje v zneskih in ne v enotah, brez natečenih obresti.
Stanja po tržni vrednosti	► <b>M3</b> Vrednost imetja vrednostnega papirja po tečaju na trgu v eurih. Zadevna NCB ali, kadar se podatki po skupinah poročajo ECB po členu 3a(5), ECB mora načeloma zahtevati, da se natečene obresti poročajo v tej postavki ali ločeno. Vendar pa lahko zadevna NCB ali ECB, kot je primerno, na podlagi svoje diskrecijske pravice zahteva podatke, ki ne zajemajo natečenih obresti. ◀
Druge spremembe obsega (nominalna vrednost)	Druge spremembe obsega vrednostnega papirja po nominalni vrednosti v nominalni valuti/enoti ali v eurih.
Druge spremembe obsega (tržna vrednost)	Druge spremembe obsega vrednostnega papirja po tržni vrednosti v eurih.
Finančne transakcije	Vsota nakupov minus prodaje vrednostnega papirja, zabeležena po vrednosti transakcije v eurih.
Naložbe v vrednostne papirje ali neposredne naložbe	Funkcija naložbe glede na razvrstitev statistike bilance stanja <sup>(1)</sup> .
Cena	Cena vrednostnega papirja na koncu referenčnega obdobja.
► <b>M2</b> Osnova za poročanje ◀	Kaže, ali je vrednostni papir kotiran v odstotku ali v enotah.
Prevrednotovalni popravki	Prevrednotenja zaradi cen in deviznih tečajev, kot je navedeno v Delu 3.

<sup>(1)</sup> Na primer, pri združitvah in pripojitvah prenos finančnih sredstev in obveznosti prevzemne družbe, ki obstajajo med prevzeto družbo in tretjimi osebami.



▼ **B**

Polje	Opis
Valuta denominacije vrednostnega papirja	Oznaka Mednarodne organizacije za standarde ali enakovredna oznaka za valuto, ki se uporablja za izražanje cene in/ali vrednosti vrednostnega papirja.

▼ **M2**

Datum izdaje	Datum, ko izdajatelj proti plačilu izroči vrednostne papirje odkupniku primarne izdaje vrednostnih papirjev. To je datum, ko so vrednostni papirji prvič na voljo za izročitev vlagateljem.  Za ločeno trgovanje ( <i>strip</i> ) ta stolpec prikazuje datum, ko se loči kupon/glavnica.
Datum zapadlosti	Datum, ko se dolžniški instrument dejansko odkupi.
Vrednostni papir je izdal imetnik	Označuje, ali je vrednostni papir izdal imetnik.
Razvrstitev primarnih sredstev	Razvrstitev instrumenta.
Vrsta listinjenih sredstev	Vrsta sredstev, ki tvorijo zavarovanje.
Status vrednostnega papirja	Dodatni atribut, ki označuje status vrednostnega papirja in lahko označuje, ali je instrument aktiven ali ne, npr. da je v zvezi z njim prišlo do neplačila, da je zapadel ali da je bil predčasno odkupljen.
Datum statusa vrednostnega papirja	Datum, ko je začel učinkovati status vrednostnega papirja, kakor se poroča v rubriki »status vrednostnega papirja«.
Zaostala plačila instrumenta	Agregirani znesek glavnice, obresti in katerih koli nadomestil, neporavnanih na referenčni datum, ki je dolgovan na podlagi pogodbe in še ni bil plačan (je zapadel). Ta znesek se vedno poroča. Če instrument na referenčni datum ni bil zapadel, se poroča vrednost 0.
Datum zaostalih plačil instrumenta	Datum, ko je instrument zapadel v skladu z delom 2.48 Priloge V k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 680/2014 (?). To je najzgodnejši datum, za katerega ima instrument na referenčni datum neplačan znesek, in se poroča, če je instrument zapadel na referenčni datum.
Vrsta nadrejenosti instrumenta	Vrsta nadrejenosti instrumenta označuje, ali je za instrument zagotovljeno jamstvo, kakšna je njegova razvrstitev v vrstnem redu in ali je zavarovan.
Geografska lokacija zavarovanja	Geografska razporeditev zavarovanja.

▼ **M2**

Polje	Opis
Identifikacijska koda garanta	► <b>M3</b> Standardna koda, dogovorjena z zadevno NCB ali, kadar se podatki po skupinah poročajo ECB po členu 3a(5), z ECB, ki enolično označuje garanta, in informacija o vrsti identifikatorja, ki se uporablja za to kodo, npr. identifikator pravnih subjektov, identifikator EU ali nacionalni identifikator. ◀

▼ **B**

(<sup>1</sup>) Smernica ECB/2011/23 z dne 9. decembra 2011 o zahtevah Evropske centralne banke za statistično poročanje na področju zunanje statistike (UL L 65, 3.3.2012, str. 1).

► **M2** (<sup>2</sup>) Izvedbena uredba Komisije (EU) št. 680/2014 z dne 16. aprila 2014 o določitvi izvedbenih tehničnih standardov v zvezi z nadzorniškimi poročanjem institucij v skladu z Uredbo (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta (UL L 191, 28.6.2014, str. 1). ◀

▼ **M2**

DEL 5

## Splošne opredelitve

Polje	Opis
Identifikator pravnih subjektov	Referenčna koda v skladu s standardom Mednarodne organizacije za standardizacijo (ISO) 17442, ki se dodeli pravnemu subjektu, ki potrebuje identifikator pravnih subjektov (LEI). Koda LEI omogoča globalno enolično identifikacijo subjektov, ki potrebujejo kodo LEI.
Identifikator EU	► <b>M3</b> Identifikator EU pomeni identifikacijsko kodo, dogovorjeno z zadevno NCB ali, kadar se podatki po skupinah poročajo ECB po členu 3a(5), z ECB, ki se splošno uporablja in omogoča nedvoumno identifikacijo katerega koli subjekta v EU. ◀
Nacionalni identifikator	► <b>M3</b> Nacionalni identifikator pomeni identifikacijsko kodo, dogovorjeno z zadevno NCB ali, kadar se podatki po skupinah poročajo ECB po členu 3a(5), z ECB, ki se splošno uporablja in omogoča nedvoumno identifikacijo katerega koli subjekta v državi, katere rezident je. ◀
Bonitetni obseg konsolidacije	Bonitetni obseg konsolidacije se nanaša na obseg konsolidacije, kakor je opredeljen v poglavju 2 naslova II dela 1 Uredbe (EU) št. 575/2013.
Mednarodni standardi računovodskega poročanja	Mednarodni standardi za poročanje o finančnem položaju (MSRP), kakor so opredeljeni v členu 2 Uredbe (ES) št. 1606/2002 Evropskega parlamenta in Sveta ( <sup>1</sup> ).
Računovodski obseg konsolidacije	Računovodski obseg konsolidacije se nanaša na obseg konsolidacije za računovodsko poročanje v skladu z MSRP ali, če se ti ne uporabljajo, v skladu s katerimi koli drugimi nacionalnimi ali mednarodnimi standardi, ki se uporabljajo za dejanske poročevalske enote.

▼ **M2**

Polje	Opis
Klasifikacija NACE	Razvrstitev nasprotnih strank po njihovih gospodarskih dejavnostih v skladu s statistično klasifikacijo NACE revizija 2, kakor je določena v Uredbi (ES) št. 1893/2006 Evropskega parlamenta in Sveta <sup>(2)</sup> .  Šifra NACE pomeni šifro NACE za drugo, tretjo ali četrto raven v skladu z Uredbo (ES) št. 1893/2006.
Pristop IRB	Pristop na osnovi notranjih bonitetnih ocen (IRB) za izračun zneskov tveganju prilagojenih izpostavljenosti v skladu z Uredbo (EU) št. 575/2013.
Raven poročanja	► <b>M3</b> Raven poročanja se nanaša na to, ali se podatki poročajo po posameznih subjektih ali za skupino, kakor je opredeljeno v točkah 23 in 24 člena 1. Za podatke, ki se poročajo na ravni subjekta, je treba v dogovoru z zadevno NCB ali, kadar se podatki po skupinah poročajo ECB po členu 3a(5), z ECB uporabiti harmonizirana načela računovodstva in konsolidacije, tj. informacije na ravni subjekta morajo biti čim bolj skladne z računovodskimi načeli skupine in njenimi načeli za izračun tveganj. ◀
Referenčni datum	Zadnji dan referenčnega obdobja, na katero se nanašajo podatki, tj. konec četrtertletja v skladu s členom 6a.

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

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

DEL 6

**Opredelitev atributov imetnika**

Polje	Opis
Identifikacijska koda imetnika	► <b>M3</b> Standardna koda, dogovorjena z zadevno NCB ali, kadar se podatki po skupinah poročajo ECB po členu 3a(5), z ECB, ki enolično označuje imetnika, in informacija o vrsti identifikatorja, ki se uporablja za to kodo, npr. identifikator EU ali nacionalni identifikator. ◀
Identifikacijska koda neposredno obvladujočega podjetja imetnika	► <b>M3</b> Standardna koda, dogovorjena z zadevno NCB ali, kadar se podatki po skupinah poročajo ECB po členu 3a(5), z ECB, ki enolično označuje pravni subjekt, katerega neposredno pravno odvisen del je imetnik, in informacija o vrsti identifikatorja, ki se uporablja za to kodo, npr. identifikator pravnih subjektov, identifikator EU ali nacionalni identifikator. ◀

▼ **M2**

Polje	Opis
Izdajatelj je del poročevalske skupine (bonitetni obseg)	Označuje, da je vrednostni papir izdal subjekt iz iste skupine v skladu z bonitetnim obsegom konsolidacije.
Izdajatelj je del poročevalske skupine (računovodski obseg)	Označuje, da je vrednostni papir izdal subjekt iz iste skupine v skladu z računovodskim obsegom konsolidacije.

## DEL 7

**Opredelitev atributov izdajatelja**

Polje	Opis
Identifikacijska koda izdajatelja	► <b>M3</b> Standardna koda, dogovorjena z zadevno NCB ali, kadar se podatki po skupinah poročajo ECB po členu 3a(5), z ECB, ki enolično označuje izdajatelja, in informacija o vrsti identifikatorja, ki se uporablja za to kodo, npr. identifikator EU ali nacionalni identifikator. ◀
Status subjekta	Dodatni atribut, s katerim se zajamejo informacije o statusu subjekta izdajatelja, ki vključujejo status neplačila in informacije o razlogih za to, da je subjekt neplačnik, v skladu s členom 178 Uredbe (EU) št. 575/2013 ter vse druge informacije o statusu subjekta izdajatelja, na primer, ali je bil predmet združitve ali prevzema.
Datum statusa subjekta	Datum, ko je subjekt spremenil status.

## DEL 8

**Opredelitev atributov v zvezi z računovodstvom in tveganjem**

Polje	Opis
Status restrukturiranja in ponovnega pogajanja	Identifikacija restrukturiranih in ponovno izpogajanih instrumentov.
Datum statusa restrukturiranja in ponovnega pogajanja	Datum, ko je začel učinkovati status restrukturiranja ali ponovnega pogajanja, kakor se poroča v rubriki »status restrukturiranja in ponovnega pogajanja«.
Status donosnosti instrumenta	Identifikacija nedonosnih instrumentov v skladu z Izvedbeno uredbo (EU) št. 680/2014.
Datum statusa donosnosti instrumenta	Datum, ko je začel učinkovati ali se je spremenil status donosnosti, kakor se poroča v rubriki »status donosnosti instrumenta«.

## ▼ M2

Polje	Opis
Status neplačila izdajatelja	Identifikacija statusa neplačila izdajatelja v skladu s členom 178 Uredbe (EU) št. 575/2013.
Datum statusa neplačila izdajatelja	Datum, ko je začel učinkovati ali se je spremenil status, kakor se poroča v rubriki »status neplačila izdajatelja«.
Status neplačila instrumenta	Identifikacija statusa neplačila instrumenta v skladu s členom 178 Uredbe (EU) št. 575/2013.
Datum statusa neplačila instrumenta	Datum, ko je začel učinkovati ali se je spremenil status, kakor se poroča v rubriki »status neplačila instrumenta«.
Računovodski standard	Računovodski standard, ki ga uporablja poročevalska enota.
Knjigovodska vrednost	Knjigovodska vrednost v skladu s Prilogo V k Izvedbeni uredbi (EU) št. 680/2014.
Vrsta oslabitve	Vrsta oslabitve v skladu z uporabljenimi računovodskimi standardi.
Metoda ocene oslabitve	Metoda, po kateri se oceni oslabitev, če je instrument predmet oslabitve v skladu z uporabljenimi računovodskimi standardi. Ločita se skupinska in posamična metoda.
Znesek akumuliranih oslabitev	Znesek popravkov vrednosti za izgube, ki se vodijo v zvezi z instrumentom ali so dodeljeni instrumentu na referenčni datum. Ta atribut podatkov se uporablja v zvezi z instrumenti, ki so predmet oslabitve na podlagi uporabljenega računovodskega standarda.
Viri obremenitve	Vrsta posla, s katerim je izpostavljenost obremenjena, v skladu z Izvedbeno uredbo (EU) št. 680/2014. Sredstvo se šteje za obremenjeno, če je bilo zastavljeno ali če je predmet kakršne koli ureditve za zavarovanje, zavarovanje s premoženjem ali kreditno izboljšavo katerega koli instrumenta, iz katere ga ni mogoče prosto umakniti.
Računovodska razvrstitev instrumentov	Računovodski portfelj, kjer se instrument beleži v skladu z računovodskim standardom, ki ga uporablja poročevalska enota.
Bonitetni portfelj	Razvrstitev izpostavljenosti v trgovalno knjigo in netrgovalno knjigo. Instrumenti v trgovalni knjigi, kakor je opredeljena v točki (86) člena 4(1) Uredbe (EU) št. 575/2013.
Akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja	Akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja v skladu z delom 2.46 Priloge V k Izvedbeni uredbi (EU) št. 680/2014.

## ▼ M2

Polje	Opis
Kumulativna poplačila od neplačila naprej	Celotni znesek poplačil od datuma neplačila.
Verjetnost neplačila izdajatelja	Verjetnost neplačila izdajatelja v obdobju enega leta, določena v skladu s členi 160, 163, 179 in 180 Uredbe (EU) št. 575/2013.
Izguba ob neplačilu v obdobju recesije	Razmerje med zneskom možne izgube na izpostavljenosti v obdobju gospodarske recesije zaradi neplačila v obdobju enega leta in neporavnanim zneskom ob neplačilu v skladu s členom 181 Uredbe (EU) št. 575/2013.
Izguba ob neplačilu v normalnih gospodarskih razmerah	Razmerje med zneskom možne izgube na izpostavljenosti v normalnih gospodarskih razmerah zaradi neplačila v obdobju enega leta in neporavnanim zneskom ob neplačilu.
Utež tveganja	Uteži tveganja, povezane z izpostavljenostjo, v skladu z Uredbo (EU) št. 575/2013.
Vrednost izpostavljenosti (imenovana tudi: izpostavljenost ob neplačilu)	Vrednost izpostavljenosti po zmanjšanju kreditnega tveganja in uporabi kreditnih konverzijskih faktorjev v skladu z Izvedbeno uredbo (EU) št. 680/2014.
Pristop za izračun kapitala za bonitetne namene	Identifikacija pristopa, ki se uporablja za izračun zneskov tveganju prilagojenih izpostavljenosti za namene točk (a) in (f) člena 92(3) Uredbe (EU) št. 575/2013.
Kategorija izpostavljenosti	Kategorija izpostavljenosti, kakor je opredeljena v skladu z Uredbo (EU) št. 575/2013.

**▼B***PRILOGA III***MINIMALNI STANDARDI, KI JIH MORA UPOŠTEVATI DEJANSKA POROČEVALSKA POPULACIJA**

Dejanske poročevalske enote morajo upoštevati naslednje minimalne standarde, da bi izpolnile zahteve Evropske centralne banke (ECB) za statistično poročanje.

**▼M3**

## 1. Minimalni standardi za prenos:

- (a) poročanje zadevni nacionalni centralni banki (NCB) ali, kadar se podatki po skupinah poročajo ECB po členu 3a(5), ECB mora biti pravočasno in v rokih, ki jih določi zadevna NCB ali ECB, kot je primerno;
- (b) statistična poročila morajo imeti obliko in format po tehničnih zahtevah, ki jih za poročanje določi zadevna NCB ali ECB, kot je primerno;
- (c) določiti je treba kontaktne osebe pri dejanski poročevalski enoti;
- (d) upoštevati je treba tehnične specifikacije za prenos podatkov do zadevne NCB ali ECB, kot je primerno.

**▼B**

## 2. Minimalni standardi za točnost:

- (a) izpolniti je treba vse linearne omejitve, kjer je primerno (npr. seštevek delnih vsot mora biti enak skupni vsoti);
- (b) dejanske poročevalske enote morajo biti sposobne zagotoviti informacije o gibanjih v posredovanih podatkih;
- (c) statistične informacije morajo biti popolne;

**▼M3**

- (d) dejanske poročevalske enote morajo upoštevati dimenzije in decimalne številke, ki jih določi zadevna NCB ali, kadar se podatki po skupinah poročajo ECB po členu 3a(5), ECB za tehnični prenos podatkov;
- (e) dejanske poročevalske enote morajo upoštevati pravila zaokroževanja, ki jih določi zadevna NCB ali, kadar se podatki po skupinah poročajo ECB po členu 3a(5), ECB za tehnični prenos podatkov.

**▼B**

## 3. Minimalni standardi za vsebinsko skladnost:

- (a) statistične informacije morajo biti v skladu z opredelitvami in razvrstitvami iz te uredbe;
- (b) v primeru odstopanj od teh opredelitev in razvrstitev, če to pride v upoštevek, morajo dejanske poročevalske enote redno spremljati in kvantificirati razliko med uporabljenim merilom in merilom v tej uredbi;
- (c) dejanske poročevalske enote morajo biti sposobne pojasniti prelome v zagotovljenih podatkih v primerjavi s številkami iz prejšnjih obdobj.

## 4. Minimalni standardi za popravke:

Upoštevati je treba pravila in postopke glede popravkov, ki jih določijo ECB in NCB. Popravke, ki odstopajo od običajnih, morajo spremljati pojasnila.