

**UREDBA (EU) 2016/1384 EUROPSKE SREDIŠNJE BANKE****od 2. kolovoza 2016.****o izmjeni Uredbe (EU) br. 1011/2012 (ESB/2012/24) o statističkim podacima o držanju vrijednosnih papira (ESB/2016/22)**

UPRAVNO VIJEĆE EUROPSKE SREDIŠNJE BANKE,

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

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

nakon savjetovanja s Europskom komisijom,

budući da:

- (1) Dodatni atributi o statističkim podacima o držanju vrijednosnih papira, koji nadilaze one koji se trenutno zahtijevaju na temelju Uredbe (EU) br. 1011/2012 Europske središnje banke (ESB/2012/24) <sup>(2)</sup>, potrebni su kako bi osigurali da Europski sustav središnjih banaka (ESSB) dobije odgovarajuće informacije o držanju vrijednosnih papira bankovnih grupacija. Ovi dodatni atributi omogućit će temeljitiju analizu rizika i izloženosti unutar financijskog sustava koji se trebaju provesti. To će zauzvrat omogućiti dubinsku analizu transmisijskog mehanizma monetarne politike. Proširenje područja primjene informacija o kreditnom riziku i računovodstvenih informacija koje se dostavljaju posebno je važno u smislu analize financijske stabilnosti, a ti će podaci također biti korisni za potrebe bonitetnog nadzora. To je također potrebno kako bi se mogla procijeniti izloženost Eurosustava rizicima u odnosu na druge ugovorne strane u operacijama monetarne politike. Strukturu određenih odredbi Uredbe trebalo bi također izmijeniti kako bi se pojasnili statistički izvještajni zahtjevi izvještajnih jedinica za sektorske i grupne podatke.
- (2) Nadalje, izvještajne zahtjeve za skrbnike trebalo bi pojasniti radi izbjegavanja dvostrukog izvješćivanja o vrijednosnim papirima o kojima bi mogla izvješćivati nekolicina skrbnika rezidenata u europodručja, na primjer u slučaju podskrbnika.
- (3) Uredbu (EU) br. 1011/2012 (ESB/2012/24) trebalo bi stoga na odgovarajući način izmijeniti,

DONIJELO JE OVU UREDBU:

Članak 1.

**Izmjene**

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

1. Članak 1. mijenja se kako slijedi:

(a) točka 3. zamjenjuje se sljedećim:

„3. ‚institucija‘ ima isto značenje kako je definirano u članku 4. stavku 1. točki (3) Uredbe (EU) br. 575/2013 Europskog parlamenta i Vijeća <sup>(\*)</sup>;<sup>(\*)</sup> Uredba (EU) br. 575/2013 Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013. o bonitetnim zahtjevima za kreditne institucije i investicijska društva i o izmjeni Uredbe (EU) br. 648/2012 (SL L 176, 27.6.2013., str. 1.).“;<sup>(1)</sup> SL L 318, 27.11.1998., str. 8.<sup>(2)</sup> Uredba (EU) br. 1011/2012 Europske središnje banke od 17. listopada 2012. o statističkim podacima o držanju vrijednosnih papira (ESB/2012/24) (SL L 305, 1.11.2012., str. 6.).

(b) umeću se sljedeće točke 3.a do 3.d:

„3.a ‚matično poduzeće‘ ima isto značenje kako je definirano u članku 2. točki 9. Direktive 2013/34/EU Europskog parlamenta i Vijeća (\*);

3.b ‚društvo kći‘ znači sljedeće:

(a) ‚poduzeće kći‘ kako je definirano člankom 2. točkom 10. Direktive 2013/34/EU;

(b) svako poduzeće nad kojim matično poduzeće stvarno ostvaruje dominantan utjecaj.

Društva kćeri društava kćeri također se smatraju društvima kćerima poduzeća koje je njihovo izvorno matično poduzeće;

3.c ‚financijska institucija‘ ima isto značenje kako je utvrđeno u točki 26. članka 4. stavka 1. Uredbe (EU) br. 575/2013;

3.d ‚podružnica osiguravajućeg društva‘ znači poslovna jedinica bez pravne osobnosti ili podružnica, ali ne glavni ured osiguravajućeg društva ili društva za reosiguranje;

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

(c) točka 4. zamjenjuje se sljedećim:

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

(d) točka 10. zamjenjuje se sljedećim:

„10. ‚voditelj bankovne grupacije‘ znači bilo koje od navedenih:

(a) matična institucija iz EU-a u smislu značenja članka 4. stavka 1. točke 29. Uredbe (EU) br. 575/2013, time da se svako pozivanje na državu članicu u toj definiciji smatra pozivanjem na državu članicu sudionicu;

(b) matični financijski holding iz EU-a u smislu značenja članka 4. stavka 1. točke 31. Uredbe (EU) br. 575/2013, time da se svako pozivanje na državu članicu u toj definiciji smatra pozivanjem na državu članicu sudionicu;

(c) matični mješoviti financijski holding iz EU-a u smislu značenja članka 4. stavka 1. točke 33. Uredbe (EU) br. 575/2013, time da se svako pozivanje na državu članicu u toj definiciji smatra pozivanjem na državu članicu sudionicu;

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

(e) točka 11. briše se;

(f) točka 13. zamjenjuje se sljedećim:

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

(g) umeću se sljedeće točke 18. do 24.:

- „18. ‚pravni subjekt‘ znači subjekt, osim fizičke osobe, koji ima status pravne osobe prema nacionalnom pravu države u kojoj je subjekt rezident, koje mu omogućava da ima zakonska prava i obveze prema nacionalnom pravnom sustavu te države;
19. ‚sektorski podaci‘ znači podaci koji se dostavljaju u skladu s člankom 3.;
20. ‚podaci za grupu‘ znači podaci koji se dostavljaju u skladu s člankom 3.a;
21. ‚država članica sudionica‘ ima isto značenje kako je utvrđeno u članku 1. stavku 3. Uredbe (EZ) br. 2533/98;
22. ‚klijent‘ znači fizička ili pravna osoba kojoj skrbnik pruža usluge pohrane i povezane usluge, uključujući drugog skrbnika;
23. ‚podaci o subjektima na pojedinačnoj osnovi‘ znači da se dostavljeni podaci odnose na držanja vrijednosnih papira svakog pojedinačnog pravnog subjekta ili bankovne grupacije, tj. matičnog poduzeća i svakog njegovog poduzeća kćeri;
24. ‚skupna osnova‘ znači da dostavljeni podaci uključuju informacije o držanjima vrijednosnih papira bankovne grupacije kao cjeline.”.

2. Članak 2. mijenja se kako slijedi:

(a) stavak 1. zamjenjuje se sljedećim:

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

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

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

i. voditelji bankovnih grupacija; i

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

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

(b) stavci 3. do 8. zamjenjuju se sljedećim:

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

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

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

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

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

ili

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

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

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

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

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

3. Članak 3. mijenja se kako slijedi:

(a) naslov se zamjenjuje sljedećim:

**„Statistički izvještajni zahtjevi za izvještajne jedinice koje dostavljaju sektorske podatke”;**

(b) u stavku 2., točke (a), (b) i (c) zamjenjuje se sljedećim:

„(a) vrijednosni papiri nad kojima imaju skrbništvo u ime rezidentnih klijenata koji ne dostavljaju podatke o vlastitim udjelima na temelju stavka 1., u skladu s dijelom 3. poglavlja 1. Priloga I.;

(b) vrijednosni papiri nad kojima imaju skrbništvo u ime nefinancijskih klijenata koji su rezidenti drugih država članica europodručja, u skladu s dijelom 4. poglavlja 1. Priloga I.;

(c) vrijednosni papiri koje su izdali subjekti europodručja, nad kojima imaju skrbništvo za klijente koji su rezidenti država članica izvan europodručja i klijente koji su rezidenti država izvan Unije, u skladu s dijelom 5. poglavlja 1. Priloga I.”;

(c) stavci 3. i 4. brišu se;

(d) stavci 5. i 6. zamjenjuju se sljedećim:

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

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

(e) stavci 7. i 8. brišu se;

(f) dodaju se sljedeći stavci 12. i 13.:

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

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

4. Umeću se sljedeći članci 3.a i 3.b:

„Članak 3.a

#### **Statistički izvještajni zahtjevi za izvještajne jedinice koje dostavljaju podatke za grupu**

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

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

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

3. Odgovarajući NSB mora zahtijevati da izvještajne jedinice koje dostavljaju podatke za grupu tromjesečno dostavljaju podatke sa ili bez oznake ISIN, koje drži njihova grupa u skladu s poglavljem 2. Priloga I., pod šifrom ‚izdavatelj je dio izvještajne skupine (bonitetni opseg)‘, za svaki vrijednosni papir posebno i pod šifrom ‚izdavatelj je dio izvještajne skupine (računovodstveni opseg)‘, za svaki vrijednosni papir posebno.

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

Članak 3.b

#### **Opći statistički izvještajni zahtjevi**

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

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

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

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

5. Članak 4. mijenja se kako slijedi:

(a) naslov se zamjenjuje sljedećim:

**„Odstupanja za izvještajne jedinice koje dostavljaju sektorske podatke”;**

(b) stavak 1. uvodni tekst zamjenjuje se sljedećim:

„Na temelju diskrecijskog prava svakog odgovarajućeg NSB-a izvještajnim jedinicama koje dostavljaju sektorske podatke mogu se odobriti sljedeća odstupanja.”;

(c) u stavku 5., točka (b) zamjenjuje se sljedećim:

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

(d) stavci 6., 6.a i 7. brišu se;

(e) stavak 8. zamjenjuje se sljedećim:

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

(f) stavak 9. briše se;

(g) stavci 11. i 12. brišu se;

(h) dodaje se sljedeći stavak 13.:

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

6. Umeću se sljedeći članci 4.a i 4.b:

„Članak 4.a

#### **Odstupanja za izvještajne jedinice koje dostavljaju podatke za grupu**

1. Nacionalne središnje banke mogu odlučiti da će izvještajnim jedinicama koje dostavljaju podatke za grupu odobriti odstupanja od izvještajnih zahtjeva određenih u članku 3.a kako slijedi:

(a) nacionalne središnje banke mogu izvještajnim jedinicama koje dostavljaju podatke za grupu dopustiti da dostavljaju statističke podatke za svaki vrijednosni papir posebno koji obuhvaćaju 95 % vrijednosnih papira koje drže one same ili njihova grupa u skladu sa zahtjevima ove Uredbe, pod uvjetom da preostalih 5 % vrijednosnih papira koje drži grupa nije izdao jedan pojedinačni izdavaatelj;

(b) nacionalne središnje banke mogu od izvještajnih jedinica koje dostavljaju podatke za grupu zatražiti dodatne informacije o vrsti vrijednosnih papira za koje je odobreno odstupanje u skladu s točkom (a).

2. Nacionalne središnje banke mogu odobriti odstupanja od izvještajnih zahtjeva izvještajnim jedinicama koje dostavljaju podatke za grupu u odnosu na šifru ‚izdavaatelj je dio izvještajne skupine (bonitetni opseg)’ za svaki vrijednosni papir posebno, kako je utvrđeno u članku 3.a stavku 3., pod uvjetom da nacionalne središnje banke mogu te podatke izvesti iz podataka prikupljenih iz drugih izvora.

3. Za razdoblje od dvije godine od prvog izvješćivanja u skladu s člankom 10.b stavkom 2., nacionalne središnje banke mogu odobriti odstupanja od izvještajnih zahtjeva izvještajnim jedinicama koje dostavljaju podatke za grupu u odnosu na izvješćivanje o subjektima na pojedinačnoj osnovi utvrđeno u poglavlju 2. Priloga I. za subjekte koji su rezidenti izvan Unije, pod uvjetom da nacionalne središnje banke mogu podatke iz poglavlja 2. Priloga I. izvesti za subjekte rezidente izvan Unije u cjelini.

#### Članak 4.b

### Opća odstupanja i okvir primjenjiv na sva odstupanja

1. Nacionalne središnje banke mogu odobriti odstupanja od izvještajnih zahtjeva na temelju ove Uredbe ako stvarne izvještajne jedinice dostavljaju iste podatke na temelju: (a) Uredbe (EU) br. 1071/2013 Europske središnje banke (ESB/2013/33) (\*); (b) Uredbe (EU) br. 1073/2013 (ESB/2013/38); (c) Uredbe (EU) br. 1075/2013 (ESB/2013/40); ili (d) Uredbe (EU) br. 1374/2014 (ESB/2014/50); ili ako nacionalne središnje banke mogu iste podatke izvesti na drugi način u skladu s minimalnim statističkim standardima određenim u Prilogu III.

2. Nacionalne središnje banke osiguravaju da se poštuju uvjeti utvrđeni u ovom članku, članku 4. i članku 4.a za potrebe odobravanja, obnavljanja ili, prema potrebi, opozivanja svih odstupanja s učinkom od početka svake kalendarske godine.

3. Nacionalne središnje banke mogu odlučiti da će stvarne izvještajne jedinice, kojima su odobrena odstupanja u skladu s ovim člankom, člankom 4. ili člankom 4.a, ispuniti dodatne izvještajne zahtjeve, kada nacionalne središnje banke smatraju da su potrebne daljnje pojedinosti. Stvarne izvještajne jedinice dostavljaju informacije zatražene na *ad hoc* osnovi u roku od 15 radnih dana nakon zahtjeva odgovarajućeg NSB-a.

4. Kada su nacionalne središnje banke odobrile odstupanje, stvarne izvještajne jedinice mogu neovisno o tome ispuniti izvještajne zahtjeve u punom opsegu. Stvarna izvještajna jedinica koja odluči da neće koristiti odstupanja koja je odobrio odgovarajući NSB mora dobiti suglasnost tog NSB-a prije korištenja odstupanja koja su odobrena kasnije.

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

7. Članak 5. mijenja se kako slijedi:

(a) naslov se zamjenjuje sljedećim:

**„Računovodstvena pravila za dostavljanje sektorskih podataka”;**

(b) stavak 1. se briše;

(c) stavak 4. se briše.

8. Umeću se sljedeći članci 5.a i 5.b:

#### „Članak 5.a

### Računovodstvena pravila za dostavljanje podataka za grupu

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

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

Članak 5.b.

### Opća računovodstvena pravila

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

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

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

9. Članak 6. zamjenjuje se sljedećim:

„Članak 6.

### Pravodobnost sektorskih podataka

Nacionalne središnje banke prenose ESB-u:

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

10. Umeću se sljedeći članci 6.a i 6.b:

„Članak 6.a

### Pravodobnost podataka za grupu

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

Članak 6.b

### Opća pravodobnost

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



11. Umeće se sljedeći članak 10.b:

„Članak 10.b

**Prvo izvješćivanje nakon stupanja na snagu Uredbe (EU) 2016/1384 Europske središnje banke (ESB/2016/22) (\*)**

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

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

12. Prilozi I. i II. mijenjaju se u skladu s Prilogom ovoj Uredbi.

Članak 2.

**Završna odredba**

Ova Uredba stupa na snagu 1. listopada 2018.

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

Sastavljeno u Frankfurtu na Majni 2. kolovoza 2016.

Upravno vijeće ESB-a  
Predsjednik ESB-a  
Mario DRAGHI

## PRILOG

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

(a) umeće se sljedeći novi naslov prije naslova „Dio 1.“:

**„POGLAVLJE 1.: SEKTORSKI PODACI“;**

(b) dio 1. mijenja se kako slijedi:

i. prva rečenica stavka 1. zamjenjuje se sljedećim:

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

ii. stavak 3. zamjenjuje se sljedećim:

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

(c) dio 2. mijenja se kako slijedi:

i. prva rečenica prvog stavka zamjenjuje se sljedećim:

„Financijski investitori koji pripadaju monetarnim financijskim institucijama, investicijskim fondovima, financijskim društvima posebne namjene ili osiguravajućim društvima i skrbnici dostavljaju podatke za polja iz niže navedene tablice za vlastita držanja vrijednosnih papira za svaki vrijednosni papir kojemu je dodijeljena oznaka ISIN i koji je klasificiran u kategoriju vrijednosnih papira ‚dužnički vrijednosni papiri‘ (F.31 i F.32), ‚uvrštene dionice‘ (F.511) ili ‚dionice ili udjeli investicijskih fondova‘ (F.521 i F.522).“;

ii. sljedeća rečenica dodaje se na kraju dijela 2. iznad tablice:

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

iii. polje 2.b u tablici zamjenjuje se sljedećim:

„2.b	Izvještajna osnova“;
------	----------------------

iv. u tablici se dodaje sljedeće polje 8.:

„8.	Vrijednosni papir izdan od strane imatelja“;
-----	--

(d) dio 3. mijenja se kako slijedi:

i. naslov se zamjenjuje sljedećim:

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

ii. prva rečenica prvog stavka zamjenjuje se sljedećim:

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

iii. polja 2.b i 3. u tablici zamjenjuje se sljedećim:

„2.b	Izveštajna osnova
3	Sektor klijenta: — Osiguravajuća društva (S.128) — Mirovinski fondovi (S.129) — Ostali financijski posrednici, osim osiguravajućih društava i mirovinskih fondova (S.125), pomoćnih financijskih institucija (S.126) i vlastitih financijskih institucija i zajmodavaca (S.127), isključujući ostala financijska društva posebne namjene koja se bave sekuritizacijskim transakcijama — Nefinancijska društva (S.11) — Opća država (S.13) (*) — Kućanstva i neprofitne institucije koje služe kućanstvima (S.14 + S.15) (**)

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

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

iv. polja 9. i 10. u tablici zamjenjuje se sljedećim:

„9.	Institucija klijent
10.	Institucija klijent na koju se primjenjuje izravno izvješćivanje“;

(e) dio 4. mijenja se kako slijedi:

i. naslov se zamjenjuje sljedećim:

**„Podaci o vrijednosnim papirima s oznakom ISIN nad kojima postoji skrbništvo u ime klijenata koji su rezidenti drugih država članica europa područja“;**

ii. prva rečenica prvog stavka zamjenjuje se sljedećim:

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

iii. polja 2.b, 3. i 4. u tablici zamjenjuje se sljedećim:

„2.b	Izveštajna osnova
3.	Sektor klijenta: — Kućanstva (S.14) — Ostali nefinancijski klijenti isključujući kućanstva
4.	Država klijenta“;

(f) dio 5. mijenja se kako slijedi:

i. naslov se zamjenjuje sljedećim:

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

ii. prva rečenica prvog stavka zamjenjuje se sljedećim:

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

iii. polja 2.b, 3. i 4. u tablici zamjenjuje se sljedećim:

„2.b	Izvještajna osnova
3.	Sektor klijenta (*): — Opća država i središnja banka — Ostali klijenti isključujući opću državu i središnju banku
4.	Država klijenta

(\* U ovom se slučaju primjenjuje Sektorska klasifikacija navedena u Sustavu nacionalnih računa 2008 budući da se ESA 2010 ne primjenjuje.”;

(g) dio 6. briše se;

(h) dio 7. zamjenjuje se sljedećim:

„DIO 7.

#### **Podaci o udjelima vrijednosnih papira bez oznake ISIN**

Financijski investitori koji pripadaju monetarnim financijskim institucijama, investicijskim fondovima i financijskim društvima posebne namjene ili osiguravajućim društvima te skrbnici mogu dostavljati podatke za polja u niže navedenoj tablici za svaki vrijednosni papir kojemu nije dodijeljena oznaka ISIN i koji je klasificiran u kategoriju vrijednosnih papira ‚dužnički vrijednosni papiri’ (F.31 i F.32), ‚dionice koje kotiraju na burzi’ (F.511) ili ‚udjeli ili jedinice u investicijskim fondovima’ (F.521 i F.522). Podatke dostavljaju u skladu sa sljedećim pravilima i definicijama iz Priloga II.:

(a) Za investitore koji dostavljaju podatke o svojim držanjima vrijednosnih papira, tromjesečni ili mjesečni podaci mogu se dostavljati kako slijedi:

- i. podaci za polja od 1. do 4. (umjesto podataka za polja 2. i 4. mogu se dostavljati podaci za polje 5.), za polja 6. do 13. te podaci za polje 14. ili za polja 15. i 16., tijekom referentnog tromjesečja ili mjeseca za svaki vrijednosni papir posebno upotrebljavajući identifikacijski broj kao što je CUSIP, SEDOL, identifikacijski broj NSB-a itd.; ili
- ii. agregirani podaci za polja od 2. do 4. (umjesto podataka za polja 2. i 4. mogu se dostavljati podaci za polje 5.), za polja 6. do 13. te podaci za polje 14. ili za polja 15. i 16. tijekom referentnog tromjesečja ili mjeseca.

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

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

Polje	Opis
1.	Identifikacijska oznaka vrijednosnog papira (identifikacijski broj NSB-a, CUSIP, SEPOL, drugo)
2.	Broj udjela ili agregirana nominalna vrijednost <sup>(1)</sup>
3.	Izveštajna osnova
4.	Cijena
5.	Tržišna vrijednost
6.	Instrument: <ul style="list-style-type: none"> <li>— Kratkoročni dužnički vrijednosni papiri (F.31)</li> <li>— Dugoročni dužnički vrijednosni papiri (F.32)</li> <li>— Dionice koje kotiraju na burzi (F.511)</li> <li>— Udjeli ili jedinice fonda tržišta novca (F.521)</li> <li>— Udjeli ili jedinice koji nisu dijelom fonda tržišta novca (F.522)</li> </ul>
7.	Sektor ili podsektor investitora koji dostavljaju podatke o vlastitim udjelima vrijednosnih papira: <ul style="list-style-type: none"> <li>— Središnja banka (S.121)</li> <li>— Depozitarna društva osim središnje banke (S.122)</li> <li>— Novčani fondovi (S.123)</li> <li>— Investicijski fondovi osim novčanih fondova (S.124)</li> <li>— Financijska društva posebne namjene koja se bave sekuritizacijskim transakcijama</li> <li>— Osiguravajuća društva (S.128)</li> </ul>
8.	Sektor ili podsektor izdavatelja: <ul style="list-style-type: none"> <li>— Središnja banka (S.121)</li> <li>— Depozitarna društva osim središnje banke (S.122)</li> <li>— Novčani fondovi (S.123)</li> <li>— Investicijski fondovi osim novčanih fondova (S.124)</li> <li>— Ostali financijski posrednici, osim osiguravajućih društava i mirovinskih fondova (S.125)</li> <li>— Pomoćne financijske institucije (S.126)</li> <li>— Vlastite financijske institucije i zajmodavci (S.127)</li> <li>— Osiguravajuća društva (S.128)</li> <li>— Mirovinski fondovi (S.129)</li> <li>— Nefinancijska društva (S.11)</li> <li>— Opća država (S.13) <sup>(2)</sup></li> <li>— Kućanstva (S.14)</li> <li>— Neprofitne ustanove koje služe kućanstvima (S.15)</li> </ul>
9.	Portfeljna ulaganja ili izravna ulaganja

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

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

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

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

- i. podaci za polja od 1. do 4. (umjesto podataka za polja 2. i 4. mogu se dostavljati podaci za polje 5.), za polja 6. do 14. te podaci za polje 15. ili za polja 16. i 17., tijekom referentnog tromjesečja ili mjeseca za svaki vrijednosni papir posebno upotrebljavajući identifikacijski broj kao što je CUSIP, SEDOL, identifikacijski broj NSB-a itd.; ili
- ii. agregirani podaci za polja od 2. do 4. (umjesto podataka za polja 2. i 4. mogu se dostavljati podaci za polje 5.), za polja 6. do 14. te podaci za polje 15. ili za polja 16. i 17. tijekom referentnog tromjesečja ili mjeseca.

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

#### Podaci koje trebaju dostavljati skrbnici

Polje	Opis
1.	Identifikacijska oznaka vrijednosnog papira (identifikacijski broj NSB-a, CUSIP, SEPOL, drugo)
2.	Broj udjela ili agregirana nominalna vrijednost ( <sup>1</sup> )
3.	Izveštajna osnova
4.	Cijena
5.	Tržišna vrijednost

Polje	Opis
6.	Instrument: — Kratkoročni dužnički vrijednosni papiri (F.31) — Dugoročni dužnički vrijednosni papiri (F.32) — Dionice koje kotiraju na burzi (F.511) — Udjeli ili jedinice fonda tržišta novca (F.521) — Udjeli ili jedinice koji nisu dijelom fonda tržišta novca (F.522)
7.	Sektor ili podsektor klijenata o kojima podatke dostavljaju skrbnici: — Osiguravajuća društva (S.128) — Mirovinski fondovi (S.129) — Ostali financijski posrednici, osim osiguravajućih društava i mirovinskih fondova (S.125), pomoćnih financijskih institucija (S.126) i vlastitih financijskih institucija i zajmodavaca (S.127), isključujući ostala financijska društva posebne namjene koja se bave sekuritizacijskim transakcijama — Nefinancijska društva (S.11) — Opća država (S.13) <sup>(2)</sup> — Kućanstva i neprofitne institucije koje služe kućanstvima (S.14 + S.15) <sup>(3)</sup>
8.	Sektor ili podsektor izdavatelja: — Središnja banka (S.121) — Depozitarna društva osim središnje banke (S.122) — Novčani fondovi (S.123) — Investicijski fondovi osim novčanih fondova (S.124) — Ostali financijski posrednici, osim osiguravajućih društava i mirovinskih fondova (S.125) — Pomoćne financijske institucije (S.126) — Vlastite financijske institucije i zajmodavci (S.127) — Osiguravajuća društva (S.128) — Mirovinski fondovi (S.129) — Nefinancijska društva (S.11) — Opća država (S.13) — Kućanstva (S.14) — Neprofitne ustanove koje služe kućanstvima (S.15)
9.	Portfeljna ulaganja ili izravna ulaganja
10.	Raščlamba investitora prema državi
11.	Raščlamba izdavatelja prema državi
12.	Valuta u kojoj je nominiran vrijednosni papir
13.	Datum izdanja
14.	Datum dospijeca

Polje	Opis
15.	Financijske transakcije
16.	Vrijednosna usklađivanja
17.	Druge promjene u obujmu
18.	Institucija klijent
19.	Institucija klijent na koju se primjenjuje izravno izvješćivanje

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

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

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

(i) dio 8. mijenja se kako slijedi:

i. prva rečenica prvog stavka zamjenjuje se sljedećim:

„Osiguravajuća društva na godišnjoj osnovi dostavljaju podatke za polja iz niže navedene tablice za vlastite udjele vrijednosnih papira za svaki vrijednosni papir kojemu je dodijeljena oznaka ISIN i koji je klasificiran u kategoriju vrijednosnih papira ‚dužnički vrijednosni papiri‘ (F.31 i F.32), ‚dionice koje kotiraju na burzi‘ (F.511) ili ‚udjeli ili jedinice u investicijskim fondovima‘ (F.521 i F.522).”;

ii. tablica se zamjenjuje sljedećim:

Polje	Opis
1.	Oznaka ISIN
2.	Broj jedinica ili agregirana nominalna vrijednost
2.b	Izveštajna osnova
3.	Tržišna vrijednost
4.	Zemljopisna raščlamba imatelja (pojedine države EGP-a, države izvan EGP-a)
5.	Instrument: — Kratkoročni dužnički vrijednosni papiri (F.31) — Dugoročni dužnički vrijednosni papiri (F.32) — Dionice koje kotiraju na burzi (F.511) — Udjeli ili jedinice fonda tržišta novca (F.521) — Udjeli ili jedinice koji nisu dijelom fonda tržišta novca (F.522)



Polje	Opis
6.	Sektor ili podsektor izdavatelja: — Središnja banka (S.121) — Depozitarna društva osim središnje banke (S.122) — Novčani fondovi (S.123) — Investicijski fondovi osim novčanih fondova (S.124) — Ostali financijski posrednici, osim osiguravajućih društava i mirovinskih fondova (S.125) — Pomoćne financijske institucije (S.126) — Vlastite financijske institucije i zajmodavci (S.127) — Osiguravajuća društva (S.128) — Mirovinski fondovi (S.129) — Nefinancijska društva (S.11) — Opća država (S.13) — Kućanstva (S.14) — Neprofitne ustanove koje služe kućanstvima (S.15)
7.	Raščlamba izdavatelja prema državi
8.	Valuta u kojoj je nominiran vrijednosni papir;

iii. umeće se sljedeće poglavlje 2.:

## „POGLAVLJE 2.: PODACI ZA GRUPU

DIO 1.

### Podaci o udjelima vrijednosnih papira s oznakom ISIN

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

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

Odgovarajući NSB može također odlučiti da će od izvještajnih jedinica koje dostavljaju podatke za grupu zahtijevati da dostave podatke za polja 9. do 11. i za polja 31. do 37. ako već nisu obuhvaćeni točkama (b) ili (c).

Polje	Opis	Razina izvješćivanja <sup>(1)</sup> (G = grupa/E = subjekt)
1. Informacije u vezi s imateljem		
1.	Identifikacijska oznaka imatelja	E
2.	Identifikacijska oznaka pravnog subjekta (LEI) za imatelja	E

Polje	Opis	Razina izvješćivanja <sup>(1)</sup> (G = grupa/E = subjekt)
3.	Naziv imatelja	E
4.	Država imatelja	E
5.	Sektor imatelja	E
6.	Identifikacijska oznaka neposrednog matičnog društva imatelja	E

## 2. Informacije u vezi s instrumentom

7.	Oznaka ISIN	E
8.	Broj jedinica ili agregirana nominalna vrijednost	E
9.	Izveštajna osnova	E
10.	Tržišna vrijednost	E
11.	Izdavatelj je dio izvještajne skupine (bonitetni opseg)	G
12.	Izdavatelj je dio izvještajne skupine (računovodstveni opseg)	G

## 3. Računovodstveni podaci i podaci o riziku

13.	Status restrukturiranja i sklapanje novog sporazuma	G
14.	Datum statusa restrukturiranja i sklapanja novog sporazuma	G
15.	Prihodujući status instrumenta	G
16.	Datum prihodujućeg statusa instrumenta	G
17.	Status neispunjavanja obveza izdavatelja	G
18.	Datum statusa neispunjavanja obveza izdavatelja	G
19.	Status neispunjavanja obveza instrumenta	G
20.	Datum statusa neispunjavanja obveza instrumenta	G
21.	Računovodstveni standard	G i E
22.	Knjigovodstvena vrijednost	E
23.	Vrsta umanjenja	E
24.	Metoda procjene umanjenja	E

Polje	Opis	Razina izvješćivanja <sup>(1)</sup> (G = grupa/E = subjekt)
25.	Akumulirani iznos umanjenja	E
26.	Izvori opterećenja	E
27.	Računovodstvena klasifikacija instrumenata	E
28.	Bonitetni portfelj	E
29.	Akumulirane promjene fer vrijednosti zbog kreditnog rizika	E
30.	Ukupne naplate od nastanka statusa neispunjavanja obveza	E
31.	Vjerojatnost neispunjenja obveza (PD) izdavatelja	G
32.	Gubitak zbog nastanka statusa neispunjavanja obveza (LGD) u uvjetima recesije	G
33.	Gubitak zbog nastanka statusa neispunjenja obveza u uobičajenim gospodarskim uvjetima	G
34.	Ponder rizika	G
35.	Vrijednost izloženosti (također se naziva izloženost u trenutku neispunjavanja obveza)	E
36.	Pristup izračunu kapitala za bonitetne svrhe	E
37.	Kategorija izloženost	E

(<sup>1</sup>) Ako se primjenjuje odstupanje utvrđeno u članku 4.a stavku 3., podaci u poljima s podacima koja se odnose na izvješćivanje o subjektima na pojedinačnoj osnovi trebali bi se dostavljati u skladu s odgovarajućim nacionalnim pravilima uspostavljenim od strane NSB-a koji je dodijelio odstupanje, osiguravajući da su podaci homogeni u odnosu na obvezne raščlambe.

DIO 2.

### Podaci o udjelima vrijednosnih papira bez oznake ISIN

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

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

Odgovarajući NSB može također odlučiti da će od izvještajnih jedinica koje dostavljaju podatke za grupu zahtijevati da dostave podatke za polja 8. do 10., 12. i za polja 53. do 59. ako već nisu obuhvaćeni točkama (b) ili (c).

Polje	Opis	Razina izvješćivanja <sup>(1)</sup> (G = grupa/E = subjekt)
1. Informacije u vezi s imateljem		
1.	Identifikacijska oznaka imatelja	E
2.	LEI imatelja	E
3.	Naziv imatelja	E
4.	Država imatelja	E
5.	Sektor imatelja	E
6.	Identifikacijska oznaka neposrednog matičnog društvo imatelja	E
2. Informacije u vezi s instrumentom		
7.	Identifikacijska oznaka vrijednosnog papira (identifikacijski broj NSB-a, CUSIP, SEPOL, drugo)	E
8.	Broj jedinica ili agregirana nominalna vrijednost	E
9.	Izvještajna osnova	E
10.	Cijena	E
11.	Tržišna vrijednost <sup>(2)</sup>	E
12.	Izdavatelj je dio izvještajne skupine (bonitetni opseg)	G
13.	Izdavatelj je dio izvještajne skupine (računovodstveni opseg)	G
14.	Instrument: — Kratkoročni dužnički vrijednosni papiri (F.31) — Dugoročni dužnički vrijednosni papiri (F.32) — Dionice koje kotiraju na burzi (F.511) — Udjeli ili jedinice fonda tržišta novca (F.521) — Udjeli ili jedinice koji nisu dijelom fonda tržišta novca (F.522)	E
15.	Valuta u kojoj je nominiran vrijednosni papir	E
16.	Datum izdanja	E
17.	Datum dospjeća	E
18.	Klasifikacija osnovne imovine	E
19.	Vrsta sekuritizacije imovine	E

Polje	Opis	Razina izvješćivanja <sup>(1)</sup> (G = grupa/E = subjekt)
20.	Status vrijednosnog papira	E
21.	Datum statusa vrijednosnog papira	E
22.	Dospjele neplaćene obveze za instrument	E
23.	Datum dospijeca neplaćenih obveza za instrument	E
24.	Vrsta nadređenosti instrumenta	E
25.	Zemljopisno područje instrumenata osiguranja	E
26.	Identifikacijska oznaka davatelja jamstva	E
27.	Identifikacijska oznaka izdavatelja	E
28.	LEI izdavatelja	E
29.	Naziv izdavatelja	E
30.	Raščlamba izdavatelja prema državi	E
31.	Sektor ili podsektor izdavatelja: — Središnja banka (S.121) — Depozitarna društva osim središnje banke (S.122) — Novčani fondovi (S.123) — Investicijski fondovi osim novčanih fondova (S.124) — Ostali financijski posrednici, osim osiguravajućih društava i mirovinskih fondova (S.125) — Pomoćne financijske institucije (S.126) — Vlastite financijske institucije i zajmodavci (S.127) — Osiguravajuća društva (S.128) — Mirovinski fondovi (S.129) — Nefinancijska društva (S.11) — Opća država (S.13) <sup>(3)</sup> — Kućanstva (S.14) — Neprofitne ustanove koje služe kućanstvima (S.15)	E
32.	NACE sektor izdavatelja	E
33.	Status subjekta	E
34.	Datum statusa subjekta	E

Polje	Opis	Razina izvješćivanja <sup>(1)</sup> (G = grupa/E = subjekt)
3. Računovodstveni podaci i podaci o riziku		
35.	Status restrukturiranja i sklapanje novog sporazuma	G
36.	Datum statusa restrukturiranja i sklapanja novog sporazuma	G
37.	Prihodujući status instrumenta	G
38.	Datum prihodujućeg statusa instrumenta	G
39.	Status neispunjavanja obveza izdavatelja	G
40.	Datum statusa neispunjavanja obveza izdavatelja	G
41.	Status neispunjavanja obveza instrumenta	G
42.	Datum statusa neispunjavanja obveza instrumenta	G
43.	Računovodstveni standard	G i E
44.	Knjigovodstvena vrijednost	E
45.	Vrsta umanjenja	E
46.	Metoda procjene umanjenja	E
47.	Akumulirani iznos umanjenja	E
48.	Izvori opterećenja	E
49.	Računovodstvena klasifikacija instrumenata	E
50.	Bonitetni portfelj	E
51.	Akumulirane promjene fer vrijednosti zbog kreditnog rizika	E
52.	Ukupne naplate od nastanka statusa neispunjavanja obveza	E
53.	Vjerojatnost neispunjenja obveza (PD) izdavatelja	G
54.	Gubitak zbog nastanka statusa neispunjenja obveza (LGD) u uvjetima recesije	G

Polje	Opis	Razina izvješćivanja <sup>(1)</sup> (G = grupa/E = subjekt)
55.	Gubitak zbog nastanka statusa neispunjenja obveza (LGD) u uobičajenim gospodarskim uvjetima	G
56.	Ponder rizika	G
57.	Vrijednost izloženosti (također se naziva izloženost u trenutku neispunjavanja obveza)	E
58.	Pristup izračunu kapitala za bonitetne svrhe	E
59.	Kategorija izloženost	E

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

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

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

## 2. Prilog II. mijenja se kako slijedi:

(a) u dijelu 2. sektor i definicija 7. u tablici zamjenjuju se sljedećim:

„7. Financijska društva posebne namjene (s.125A)	Financijska društva posebne namjene su društva koja se bave sekuritizacijskim transakcijama. Financijska društva posebne namjene koja zadovoljavaju kriterije institucionalne jedinice klasificirana su u podsektor S.125, u protivnom se smatraju sastavnim dijelom matičnog društva.”
--	---

(b) dio 4. mijenja se kako slijedi:

i. deveto polje u tablici zamjenjuje se sljedećim:

„Izvještajna osnova”

ii. u tablici se dodaju sljedeće definicije:

„Datum izdanja	Datum kada izdavatelj dostavlja vrijednosni papiri pokrovitelju izdanja uz plaćanje. To je datum na koji se vrijednosni papiri mogu prvi put isporučiti investitorima. Za vrijednosne papire kod kojih se odvojeno trguje glavnicom i kuponom ovaj stupac pokazuje datum kada se obavlja odvajanje kupona/glavnice.
Datum dospijeca	Datum na koji je vrijednosni papir stvarno otkupljen.
Vrijednosni papir izdan od strane imatelja	Označava je li vrijednosni papir izdao imatelj.
Klasifikacija osnovne imovine	Klasifikacija instrumenta.
Vrsta sekuritizacije imovine	Vrsta imovine koja predstavlja osiguranje
Status vrijednosnog papira	Dodatni atribut koji označava status vrijednosnog papira; može označavati je li instrument aktiva ili ne, npr. je li u statusu neispunjavanja obveza, dospio ili ranije otkupljen.

Datum statusa vrijednosnog papira	Datum kada status vrijednosnog papira koji se dostavlja pod ‚status vrijednosnog papira‘ proizvodi učinke.
Dospjele neplaćene obveze za instrument	Ukupan iznos neplaćene glavnice, kamate i naknade na referentne datume koji su dospjeli temeljem ugovora, a nisu plaćeni (u kašnjenju su). Ovaj se iznos uvijek iskazuje. Unosi se 0 ako instrument nije u kašnjenju na referentni datum.
Datum dospijea neplaćenih obveza za instrument	Datum kada je instrument u kašnjenju u skladu s dijelom 2.48. Priloga V. Provedbenoj uredbi Komisije (EU) br. 680/2014 (*). Ovo je najraniji datum za koji instrument ima neplaćeni iznos na referentni datum i treba se unijeti ako je instrument u kašnjenju na referentni datum izvješćivanja.
Vrsta nadređenosti instrumenta	Vrsta nadređenosti instrumenta označava je li za instrument izdano jamstvo ili ne, njegova razina podređenosti odnosno nadređenosti i je li osiguran ili ne.
Zemljopisno područje instrumenta osiguranja	Zemljopisno područje za instrumente osiguranja
Identifikacijska oznaka davatelja jamstva	Standardna šifra utvrđena u suglasnosti s odgovarajućim NSB-om, koja na jedinstven način utvrđuje davatelja jamstva i informacije o vrsti identifikacijske oznake koja se upotrebljava, npr. identifikacijska oznaka pravnog subjekta, EU identifikacijska oznaka ili nacionalna identifikacijska oznaka.

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

(c) umeću se sljedeći dijelovi 5., 6., 7. i 8.:

„DIO 5.

### Opće definicije

Polje	Opis
Identifikacijska oznaka pravne osobe	Referentna oznaka u skladu s normom (ISO) 17442 Međunarodne organizacije za standardizaciju, koja se dodjeljuje pravnom subjektu koji traži jedinstvenu identifikacijsku oznaku pravne osobe (LEI). Oznaka LEI omogućava globalnu jedinstvenu identifikaciju subjekata koji traže LEI.
EU identifikacijska oznaka	EU identifikacijska oznaka znači uobičajeno korištena identifikacijska oznaka, utvrđena u suglasnosti s odgovarajućim NSB-om, koja omogućuje nedvosmislenu identifikaciju bilo kojeg subjekta unutar EU-a.
Nacionalna identifikacijska oznaka	Nacionalna identifikacijska oznaka znači uobičajeno korištena identifikacijska oznaka, utvrđena u suglasnosti s odgovarajućim NSB-om, koja omogućuje nedvosmislenu identifikaciju bilo kojeg subjekta unutar države u kojoj je rezident.
Bonitetni opseg konsolidacije	Bonitetni opseg konsolidacije odnosi se na opseg konsolidacije kako je definiran u poglavlju 2. glave II. dijela prvog Uredbe (EU) br. 575/2013.
Međunarodni standardi financijskog izvješćivanja	Međunarodni standardi financijskog izvješćivanja (MSFI), koji se primjenjuju temeljem članka 2. Uredbe (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća (!).



Polje	Opis
Računovodstveni opseg konsolidacije	Računovodstveni opseg konsolidacije odnosi se na opseg konsolidacije za financijsko izvješćivanje u skladu s MSFI-jem ili, ako to nije primjenjivo, na bilo koje druge nacionalne ili međunarodne standarde koji se primjenjuju na stvarne izvještajne jedinice.
Klasifikacija izdavatelja po Europskoj klasifikaciji gospodarskih djelatnosti (NACE)	Klasifikacija drugih ugovornih strana prema njihovim gospodarskim djelatnostima, u skladu sa statističkom klasifikacijom NACE Rev. 2 kako je utvrđena u Uredbi (EZ) br. 1893/2006 Europskog parlamenta i Vijeća <sup>(2)</sup> . Oznaka NACE znači razina dva, tri ili četiri oznake NACE u skladu s Uredbom (EZ) br. 1893/2006.
Pristup zasnovan na internim rejting sustavima (IRB)	Pristup zasnovan na internim rejting sustavima (IRB) radi izračuna iznosa izloženosti ponderiranog rizikom u skladu s Uredbom (EU) br. 575/2013.
Razina izvješćivanja	Razina izvješćivanja odnosi se na činjenicu dostavljaju li se podaci o subjektima na pojedinačnoj osnovi ili na skupnoj osnovi, kako je utvrđeno u točkama 23. i 24. i članku 1. Na podatke koji se dostavljaju za subjekte trebala bi se primjenjivati usklađena računovodstvena načela i načela konsolidacije, u suglasnosti s odgovarajućim NSB-om, tj. podaci na razini subjekta trebali bi slijediti računovodstvena pravila grupe, koliko je to moguće.
Referentni datum	Zadnji dan referentnog razdoblja na koji se podaci odnose, tj. kraj tromjesečja u skladu s člankom 6.a.

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

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

DIO 6.

### Definicija atributa imatelja

Polje	Opis
Identifikacijska oznaka imatelja	Standardna šifra utvrđena u suglasnosti s odgovarajućim NSB-om, koja na jedinstven način utvrđuje imatelja i informacije o vrsti identifikacijske oznake koja se upotrebljava, npr. EU identifikacijska oznaka ili nacionalna identifikacijska oznaka.
Identifikacijska oznaka neposrednog matičnog društva imatelja	Standardna šifra utvrđena u suglasnosti s odgovarajućim NSB-om, koja na jedinstven način utvrđuje pravni neposredni pravni subjekt čiji je imatelj pravno ovisni dio i informacije o vrsti identifikacijske oznake koja se upotrebljava, npr. identifikacijska oznaka pravnog subjekta, EU identifikacijska oznaka ili nacionalna identifikacijska oznaka.
Izdavatelj je dio izvještajne skupine (bonitetni opseg)	Označava da je vrijednosni papir izdan od strane subjekta iste grupe u skladu s bonitetnim opsegom konsolidacije.
Izdavatelj je dio izvještajne skupine (računovodstveni opseg)	Označava da je vrijednosni papir izdan od strane subjekta iste grupe u skladu s računovodstvenim opsegom konsolidacije.

DIO 7.

**Definicija atributa izdavatelja**

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

DIO 8.

**Definicija računovodstvenih atributa i atributa o riziku**

Polje	Opis
Status restrukturiranja i sklapanje novog sporazuma	Utvrđivanje restrukturiranih instrumenata i instrumenata o kojima su sklopljeni ponovni sporazumi.
Datum statusa restrukturiranja i sklapanja novog sporazuma	Datum na koji se smatra da je nastao status restrukturiranja, kako je unesen u ‚status restrukturiranja i sklapanja novog sporazuma‘.
Prihodujući status instrumenta	Instrumenti utvrđeni kao neprihodujući u skladu s Provedbenom uredbom (EU) br. 680/2014.
Datum prihodujućeg statusa instrumenta	Datum kada se prihodujući status unesen u ‚prihodujući status instrumenta‘ smatra uspostavljenim ili promijenjenim.
Status neispunjavanja obveza izdavatelja	Utvrđivanje statusa neispunjavanja obveza izdavatelja u skladu s člankom 178. Uredbe (EU) br. 575/2013.
Datum statusa neispunjavanja obveza izdavatelja	Datum kada je status neispunjavanja obveza kako je dostavljen pod ‚status neispunjavanja obveza izdavatelja‘ počeo proizvoditi učinke ili kada se promijenio.
Status neispunjavanja obveza instrumenta	Utvrđivanje statusa neispunjavanja obveza instrumenta u skladu s člankom 178. Uredbe (EU) br. 575/2013.
Datum statusa neispunjavanja obveza instrumenta	Datum kada je status neispunjavanja obveza kako je dostavljen pod ‚status neispunjavanja obveza instrumenta‘ počeo proizvoditi učinke ili kada se promijenio.
Računovodstveni standard	Računovodstveni standard koji koristi izvještajna jedinica.

Polje	Opis
Knjigovodstvena vrijednost	Knjigovodstvena vrijednost u skladu s Prilogom V. Provedbenoj uredbi (EU) br. 680/2014.
Vrsta umanjenja	Vrsta umanjenja u skladu s primijenjenim računovodstvenim standardima.
Metoda procjene umanjenja	Metoda kojom se procjenjuje umanjenje ako instrument podliježe umanjenju u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardima. Razlikuju se skupne i pojedinačne metode.
Akumulirani iznos umanjenja	Iznosi odbitaka za gubitke koji se drže za instrument ili su dodijeljeni instrumentu na referentni datum. Ovaj atribut podataka primjenjuje se na instrumente ako je došlo do umanjenja temeljem primjenjivih računovodstvenih standarda
Izvori opterećenja	Vrsta transakcije u kojoj je izloženost opterećena u skladu s Provedbenom uredbom (EU) br. 680/2014. Imovina se smatra opterećenom ako je založena ili ako je predmet bilo kojeg oblika sporazuma o osiguranju kolateraliziranju kreditnom poboljšanju bilo kojeg instrumenta iz kojeg ne može biti slobodno povučena.
Računovodstvena klasifikacija instrumenata	Računovodstveni portfelj gdje se instrument unosi u skladu s računovodstvenim standardom koji primjenjuje izvještajna jedinica.
Bonitetni portfelj	Klasifikacija izloženosti između knjiga trgovanja i knjiga koje nisu knjige trgovanja. Instrumenti u knjizi trgovanja kako su definirani u članku 4. stavku 1. točki 86. Uredbe (EU) br. 575/2013.
Akumulirane promjene fer vrijednosti zbog kreditnog rizika	Akumulirane promjene fer vrijednosti zbog kreditnog rizika u skladu s dijelom 2.46 Priloga V. Provedbenoj uredbi (EU) br. 680/2014.
Ukupne naplate od nastanka statusa neispunjavanja obveza	Ukupan iznos naplaćen od datuma nastanka statusa neispunjavanja obveze.
Vjerojatnost neispunjavanja obveza izdavatelja	Vjerojatnost da će izdavatelj biti u statusu neispunjavanja obveza dulje od godinu dana utvrđena u skladu s člancima 160., 163., 179. i 180. Uredbe (EU) br. 575/2013.
Gubitak zbog nastanka statusa neispunjavanja obveza u uvjetima recesije	Omjer iznosa koji može biti izgubljen kod izloženosti tijekom gospodarske recesije zbog nastanka statusa neispunjavanja obveza tijekom razdoblja od godine dana u odnosu na iznos koji bi bio neplaćen kod nastanka statusa neispunjavanja obveza, u skladu s člankom 181. Uredbe (EU) br. 575/2013.
Gubitak zbog neispunjavanja obveza u uobičajenim gospodarskim uvjetima	Omjer iznosa koji može biti izgubljen kod izloženosti u normalnim gospodarskim uvjetima zbog nastanka statusa neispunjavanja obveza tijekom razdoblja od jedne godine u odnosu na iznos koji bi bio neplaćen kod nastanka statusa neispunjavanja obveza.
Ponder rizika	Ponderi rizika povezani s izloženošću, u skladu s Uredbom (EU) br. 575/2013.
Vrijednost izloženosti (također se naziva izloženost u trenutku neispunjavanja obveza)	Iznos izloženosti nakon smanjenja kreditnog rizika i kreditnih konverzijskih faktora u skladu s Provedbenom uredbom (EU) br. 680/2014.

Polje	Opis
Pristup izračunu kapitala za bonitetne svrhe	Utvrđivanje pristupa koji se koristi radi izračuna iznosa rizikom ponderirane izloženosti za potrebe točaka (a) i (f) članka 92. stavka 3. Uredbe (EU) br. 575/2013.
Kategorija izloženost	Kategorija izloženosti kako je definirana u skladu s Uredbom (EU) br. 575/2013.”.