OBECNÉ ZÁSADY

OBECNÍ ZÁSADY EVROPSKÉ CENTRÁLNÍ BANKY (EU) 2021/827

ze dne 29. dubna 2021,

kterými se mění obecné zásady ECB/2013/24 o statistické zpravodajské povinnosti stanovené Evropskou centrální bankou v oblasti čtvrtletních finančních účtů (ECB/2021/20)

RADA GUVERNÉRŮ EVROPSKÉ CENTRÁLNÍ BANKY,

s ohledem na Smlouvu o fungování Evropské unie,

s ohledem na statut Evropského systému centrálních bank a Evropské centrální banky, a zejména na články 5.1 a 5.2 a články 12.1 a 14.3 tohoto statutu,

vzhledem k těmto důvodům:

(1) Vzhledem k hospodářskému vývoji a vývoji v oblasti statistiky v posledních letech je třeba provést revizi a aktualizaci požadavků na vykazování čtvrtletních finančních účtů, aby se zajistilo, že budou i nadále relevantní pro hospodářské analýzy.

(2) Podrobnější členění sektoru ostatních finančních institucí je stále důležitější pro analýzu sektorového financování a sektorové propojenosti. Požadavky na čtvrtletní finanční účty stanovené v obecných zásadách Evropské centrální banky ECB/2013/24 ([1]) je třeba upravit tak, aby se vyžadovalo vykazování členění sektoru ostatních finančních institucí.

(3) V zájmu lepšího pochopení globalizace a přeshraničních fúzí a akvizic je třeba upravit požadavky na čtvrtletní finanční účty stanovené v obecných zásadách ECB/2013/24 tak, aby se u vybraných finančních nástrojů umožnilo oddělené sledování přímých zahraničních investic na základě definic stanovených v nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 549/2013 ([2]) (kapitola 7 odstavec 7.98 (kategorie pro zaznamenávání přímých zahraničních investic) a tabulka 18.14 přílohy A (vazby mezi funkčními kategoriemi v soustavě účtů podle příručky BPM6 a kategoriemi finančních nástrojů v ESA)).

(4) V roce 2019 bylo zavedeno dobrovolné vykazování subsektoru centrálních bank ve čtvrtletních finančních účtech. To by nyní měly obecné zásady ECB/2013/24 vyžadovat s cílem zachytit úplný soubor příslušných vnitrostátních požadavků na vykazování.

(5) Kromě toho je třeba v obecných zásadách ECB/2013/24 změnit požadavek na vykazování národních údajů o finančních aktivech a pasivech, aby se umožnilo další členění podle nástrojů pro životní pojištění a penzijní nároky s cílem podpořit hospodářskou analýzu a analýzu finanční stability.

(6) Požadavek stanovený v obecných zásadách ECB/2013/24, který se týká poskytování vysvětlivek k jednotlivým významným událostem a důvodům pro revize čtvrtletních národních finančních účtů, by měl být změněn tak, aby zahrnoval události nebo revize, které co do rozsahu představují méně než 0,2 % čtvrtletního hrubého domácího produktu eurozóny, avšak jsou významné na vnitrostátní úrovni.

([1]) Obecné zásady Evropské centrální banky ze dne 25. července 2013 o statistické zpravodajské povinnosti stanovené Evropskou centrální bankou v oblasti čtvrtletních finančních účtů (ECB/2013/24) (Úř. věst. L 2, 7.1.2014, s. 34).

([2]) Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 549/2013 ze dne 21. května 2013 o Evropském systému národních a regionálních účtů v Evropské unii (Úř. věst. L 174, 26.6.2013, s. 1).

(7) Podle článku 4 nařízení Rady (ES) č. 2533/98 ze dne 23. listopadu 1998 o shromažďování statistických informací Evropskou centrální bankou ([3]) si mají členské státy samy řídit organizaci v oblasti statistiky a plně spolupracovat s Evropským systémem centrálních bank s cílem zajistit plnění povinností vyplývajících z článku 5 statutu Evropského systému centrálních bank a Evropské centrální banky.

(8) Obecné zásady ECB/2013/24 je proto třeba odpovídajícím způsobem změnit,

PŘIJALA TYTO OBECNÉ ZÁSADY:

Článek 1

Změny

Obecné zásady ECB/2013/24 se mění takto:

1. V článku 1 se bod 1 nahrazuje tímto:

„1. „eurozónou“ ekonomické území členských států eurozóny, Evropská centrální banka (ECB), Evropský mechanismus stability a Evropský nástroj finanční stability;“;

2. V článku 2 se odstavec 2 nahrazuje tímto:

„2. Požadavky na doplňkové údaje zahrnují transakce a stavy za období od posledního čtvrtletí 2012 do referenčního čtvrtletí. Doplňkové údaje uvedené ve sloupci H v tabulkách 1, 2, 4 a 5 přílohy I (doplňkové údaje týkající se sektoru vládních institucí) a ve sloupci B řádcích 3 a 17 v tabulkách 4 a 5 přílohy I (doplňkové údaje týkající se úvěrů mezi nefinančními podniky) mohou být vykazovány dobrovolně.“;

3. V článku 2 odstavci 3 se písmena a) a b) nahrazují tímto:

„a) údaje o transakcích, stavech a ostatních změnách objemu (transakce a stavy jen v případě řádku 46 tabulky 2 – „čisté finanční transakce/čisté finanční jmění“) za období od posledního čtvrtletí 2012 do referenčního čtvrtletí a

b) údaje o transakcích a stavech za období od prvního čtvrtletí 1999 do třetího čtvrtletí 2012. Za období od prvního čtvrtletí 1999 do čtvrtého čtvrtletí 2002 se tyto údaje vykazují na základě nejlepších odhadů. Údaje uvedené ve sloupcích J a K v tabulkách 1 a 2 přílohy I (členění na domácnosti a neziskové instituce sloužící domácnostem) mohou být vykazovány dobrovolně.“;

4. V článku 2 se odstavec 5 nahrazuje tímto:

„5. Sektory protistran „eurozóna kromě tuzemska“ a „rezidenti mimo eurozónu“ uvedené v řádcích 16 až 29 v tabulkách 3 až 7 a řádcích 15 až 27 v tabulkách 8 a 9 přílohy I se upraví tak, aby odrážely složení eurozóny ke dni vykazování. Tato úprava se provádí vždy, když některý z členských států přijme euro. Poskytnuté údaje se na základě nejlepších odhadů revidují v souladu s různými požadavky na údaje uvedenými v odstavcích 2, 3 a 4 .“;

5. V článku 2 se odstavec 6 nahrazuje tímto:

„6. Odchylně od odstavců 1 až 5 nejsou národní centrální banky povinny předávat:

a) údaje týkající se čtvrtletí, která předcházejí prvnímu čtvrtletí roku, ve kterém příslušný členský stát přistoupil k Evropské unii;

([3]) Úř. věst. L 318, 27.11.1998, s. 8.

b) před červnem 2022 národní údaje a doplňkové údaje týkající se sektorového členění ostatních finančních institucí (sloupce E.1, E.2 a E.3 v tabulkách 1 a 2 přílohy I);

c) před březnem 2024 národní údaje a doplňkové údaje týkající se sektorového členění ostatních finančních institucí (sloupce E.1, E.2 a E.3 v tabulkách 4 až 9, řádky 8 až 10 a řádky 22 až 24 v tabulkách 3 až 7 a řádky 7 až 9 a řádky 20 až 22 v tabulkách 8 a 9 v příloze I);

d) před březnem 2023 národní údaje uvedené v odst. 3 písm. a) týkající se přímých zahraničních investic (řádky 2, 12, 16, 22, 24, 43 a 45 v tabulkách 1 a 2 přílohy I);

e) před březnem 2023 národní údaje uvedené v odst. 3 písm. a) týkající se dodatečných členění podle nástrojů pro životní pojištění a penzijní nároky (řádky 33 až 34 a 37 až 38 v tabulkách 1 a 2 přílohy I);

f) údaje uvedené v písmenech b), c) a d) za období od posledního čtvrtletí roku 2012 do třetího čtvrtletí roku 2013;

g) údaje uvedené v písmeni e) za období od posledního čtvrtletí roku 2012 do třetího čtvrtletí roku 2016;“

6. V článku 2 se odstavec 7 nahrazuje tímto:

„7. Spolu s údaji vykazovanými podle odstavců 2 až 5 poskytují národní centrální banky vysvětlivky k:

a) jednotlivým významným událostem zaznamenaným v referenčním čtvrtletí, pokud rozsah těchto jednotlivých významných událostí představuje alespoň 0,2 % čtvrtletního hrubého domácího produktu eurozóny nebo pokud je jejich rozsah významný na vnitrostátní úrovni anebo pokud o to ECB požádá, a

b) důvodům revizí oproti posledním národním údajům, které byly ECB vykázány na základě těchto obecných zásad, pokud velikost změny údajů, jež byla způsobena těmito revizemi, představuje alespoň 0,2 % čtvrtletního hrubého domácího produktu eurozóny nebo pokud je její rozsah významný na vnitrostátní úrovni anebo pokud o to ECB požádá.“;

7. V článku 3 se odstavec 2 nahrazuje tímto:

„2. ECB zveřejňuje agregáty za eurozónu, které sestavuje, jakož i národní údaje shromážděné podle článku 2, jak je uvedeno v odstavcích 3 až 5 uvedeného článku, které Výbor pro statistiku považuje za relevantní, s výjimkou údajů týkajících se polí v řádcích 16 až 29 v tabulkách 3 až 7 a v řádcích 15 až 27 v tabulkách 8 a 9 přílohy I (které se týkají sektorů protistran „eurozóna kromě tuzemska“ a „rezidenti mimo eurozónu“).“;

8. V článku 4 se odstavec 1 nahrazuje tímto:

„1. Národní centrální banky vykazují ECB doplňkové údaje uvedené v čl. 2 odst. 2 do 85 kalendářních dnů po skončení referenčního čtvrtletí. Výkonná rada může tuto lhůtu v případě potřeby zkrátit na 82 kalendářních dnů s přihlédnutím ke stanovisku Výboru pro statistiku. Výkonná rada o svém rozhodnutí bez zbytečného odkladu informuje Radu guvernérů. ECB oznámí národním centrálním bankám každou změnu lhůty pro vykazování nejméně jeden rok před prvním datem vykazování, jehož se změna týká. Národní centrální banky vykazují ECB související vysvětlivky do 87 kalendářních dnů po skončení referenčního čtvrtletí.“;

9. Příloha I se nahrazuje přílohou těchto obecných zásad.

Článek 2

Nabytí účinku a provádění

1. Tyto obecné zásady nabývají účinku dnem oznámení národním centrálním bankám členských států, jejichž měnou je euro.

2. Centrální banky Eurosystému zajistí soulad s těmito obecnými zásadami od 1. června 2021.

Článek 3

Určení

Tyto obecné zásady jsou určeny všem centrálním bankám Eurosystému.

Ve Frankfurtu nad Mohanem dne 29. dubna 2021.

Za Radu guvernérů ECB
Prezidentka ECB
Christine LAGARDE

PŘÍLOHA

Příloha I obecných zásad ECB/2013/24 se nahrazuje tímto:

„PŘÍLOHA I

POŽADAVKY NA VYKAZOVÁNÍ ÚDAJŮ

Shrnutí požadavků na vykazování údajů

Článek	Obsah	Tabulky	Typ údajů			Referenční období	Datum prvního vykazování	Lhůty	Poznámky
			Stavy	Transakce	Ostatní změny objemu				
2 odst. 2 4. odst. 1	doplňkové údaje; pouze černě vyšrafovaná pole - kromě členění ostatních finančních institucí	T1 – finanční aktiva T2 – pasiva T4 – krátkodobé úvěry („od koho komu“) T5 – dlouhodobé úvěry („od koho komu“)	✓	✓		od 4. čtvrtletí 2012	září 2014	datum skončení referenčního čtvrtletí (t)+85 (vysvětlivky k t+87)	— černě vyšrafovaná pole ve sloupci H dobrovolně — černě vyšrafovaná pole ve sloupci B řádcích 3 a 17 v tabulkách 4 a 5 dobrovolně — s vysvětlivkami
2. odst. 2 4. odst. 1	doplňkové údaje; pouze černě vyšrafovaná pole – členění ostatních finančních institucí	T1 – finanční aktiva T2 – pasiva	✓	✓		od 4. čtvrtletí 2013	červen 2022	t + 85 (vysvětlivky k t+87)	— černě vyšrafovaná pole ve sloupcích E.1-E.3 — s vysvětlivkami
2. odst. 2 4. odst. 1	doplňkové údaje; pouze černě vyšrafovaná pole – členění ostatních finančních institucí	T4 – krátkodobé úvěry („od koho komu“) T5 – dlouhodobé úvěry („od koho komu“)	✓	✓		od 4. čtvrtletí 2013	březen 2024	t + 85 (vysvětlivky k t+87)	— černě vyšrafovaná pole ve sloupcích E.1-E.3 řádcích 8-10 a 22-24 — s vysvětlivkami
2 odst. 3 písm. a) 2. odst. 5 3. odst. 2 3 odst. 3 písm. a), b) 4. odst. 2	národní údaje; všechna pole - kromě PZI, pojištění a důchodů a členění ostatních finančních institucí	T1 – finanční aktiva T2 – pasiva T3 – vklady („od koho komu“) T4 – krátkodobé úvěry („od koho komu“) T5 – dlouhodobé úvěry („od koho komu“)	✓	✓	✓	od 4. čtvrtletí 2012	září 2014	t+97	— s vysvětlivkami — údaje v řádcích 16-29 v tabulkách 3 až 5 se upravují tak, aby odrážely složení eurozóny — údaje v řádcích 16-29 v tabulkách 3 až 5 se nezveřejňují

2 odst. 3 písm. a) 3 odst. 3 písm. a) a čl. 4 odst. 2	národní údaje - PZI	T1 – finanční aktiva T2 – pasiva	✓	✓	✓	od 4. čtvrtletí 2013	březen 2023	t+97	— údaje v řádcích 2, 12, 16, 22, 24, 43 a 45 — s vysvětlivkami
2 odst. 3 písm. a) 3 odst. 3 písm. a) a čl. 4 odst. 2	národní údaje - pojištění a důchody	T1 – finanční aktiva T2 – pasiva	✓	✓	✓	od 4. čtvrtletí 2016	březen 2023	t+97	— údaje v řádcích 33-34 a 37-38 — s vysvětlivkami
2 odst. 3 písm. a) 3 odst. 3 písm. a), b) 4. odst. 2	národní údaje - členění ostatních finančních institucí	T1 – finanční aktiva T2 – pasiva	✓	✓	✓	od 4. čtvrtletí 2013	červen 2022	t+97	— údaje ve sloupcích E.1-E.3 — s vysvětlivkami
2 odst. 3 písm. a) Čl. 3 odst. 3 písm. a), b) 4. odst. 2	národní údaje - členění ostatních finančních institucí	T3 – vklady („od koho komu“) T4 – krátkodobé úvěry („od koho komu“) T5 – dlouhodobé úvěry („od koho komu“) T6 – krátkodobé dluhové cenné papíry („od koho komu“) T7 – dlouhodobé dluhové cenné papíry („od koho komu“) T8 – kótované akcie („od koho komu“) T9 – akcie nebo podílové listy investičních fondů („od koho komu“)	✓	✓	✓	od 4. čtvrtletí 2013	březen 2024	t+97	— údaje ve sloupcích E.1-E.3 v tabulkách 4 až 9 — údaje v řádcích 8-10 a 22-24 v tabulkách 3 až 7 a řádcích 7-9 a řádcích 20-22 v tabulkách 8 a 9 — s vysvětlivkami
Čl. 2 odst. 3 písm. b) 2. odst. 5 3. odst. 2 3 odst. 3 písm. c) 4. odst. 2	národní údaje; všechna pole - zpětné údaje	T1 – finanční aktiva T2 – pasiva T3 – vklady („od koho komu“) T4 – krátkodobé úvěry („od koho komu“) T5 – dlouhodobé úvěry („od koho komu“)	✓	✓		1. čtvrtletí 1999 – 3. čtvrtletí 2012	září 2017	t+97	— s vysvětlivkami — sloupce J, K v tabulkách 1 a 2 dobrovolně — údaje v řádcích 16-29 v tabulkách 3 až 5 se upravují tak, aby odrážely složení eurozóny — údaje v řádcích 16-29 v tabulkách 3 až 5 se nezveřejňují

									— nejlepší odhady za 1. čtvrtletí 1999 – 4. čtvrtletí 2002
2. odst. 4 2. odst. 5 3. odst. 2 3 odst. 3 písm. a), b) 4. odst. 2	národní údaje; všechna pole	T6 – krátkodobé dluhové cenné papíry („od koho komu“) T7 – dlouhodobé dluhové cenné papíry („od koho komu“) T8 – kótované akcie („od koho komu“) T9 – akcie investičních fondů („od koho komu“)	✓	✓	✓	od 4. čtvrtletí 2013	září 2015	t+97	— s vysvětlivkami — údaje v řádcích 16-29 v tabulkách 6 a 7 a řádcích 15-27 v tabulkách 8 a 9 se upravují tak, aby odrážely složení eurozóny — údaje v řádcích 16-29 v tabulkách 6 a 7 a řádcích 15-27 v tabulkách 8 a 9 se nezveřejňují

PŘÍLOHA II

Tabulka 1:

Finanční aktiva[1), 2)]

Finanční nástroj / Sektor věřitele	A	B	C	C.1	D	E	E.1	E.2	E.3	F	G	H	I	J	K	L
	Rezidenti															
	Celkem (S.1)	Nefinanční podniky (S.11)	MFI[3)] Celkem (S.121+...+S.123)	MFI[3)] Centrální banka (S.121)	Ostatní finanční instituce Investiční fondy jiné než FPT[4)] (S.124)	Ostatní finanční instituce Celkem (S.125+...+S.127)	Ostatní finanční instituce Ostatní finanční zprostředkovatelé kromě pojišťovacích společností a penzijních fondů (S.125)	Ostatní finanční instituce Pomocné finanční instituce (S.126)	Ostatní finanční instituce Kaptivní finanční instituce a půjčovatelé peněz (S.127)	Ostatní finanční instituce Pojišťovací společnosti (S.128)	Ostatní finanční instituce Penzijní fondy (S.129)	Vládní instituce (S.13)	Domácnosti a NISD[5)] Celkem (S14+S15)	Domácnosti a NISD[5)] Domácnosti (S.14)	Domácnosti a NISD[5)] NISD[5)] (S.15)	Zbytek světa (S.2)
1 Aktiva celkem (F)																
2 *z toho PZI*																
3 Měnové zlato a zvláštní práva čerpání (F.1)																
4 Měnové zlato (F.11)																
5 Zvláštní práva čerpání (F.12)																
6 Oběživo a vklady (F.2)																
7 Oběživo (F.21)																
8 Vklady (F.22+F.29)																
9 Převoditelné vklady (F.22)																
10 Ostatní vklady (F.29)																
11 Dluhové cenné papíry (F.3)																
12 *z toho PZI*																
13 Krátkodobé dluhové cenné papíry (F.31)																
14 Dlouhodobé dluhové cenné papíry (F.32)																
15 Úvěry (F.4)																
16 *z toho PZI*																
17 Krátkodobé úvěry (F.41)																
18 Dlouhodobé úvěry (F.42)																
19 Účasti a akcie / podílové listy investičních fondů (F.5)																
20 Akcie a ostatní účasti (F.51)																
21 Kótované akcie (F.511)																
22 *z toho PZI*																
23 Nekótované akcie a ostatní účasti (F.512+F.519)																
24 *z toho PZI*																
25 Nekótované akcie (F.512)																
26 Ostatní účasti (F.519)																
27 Akcie / podílové listy investičních fondů (F.52)																
28 Akcie / podílové listy FTP (F.521)																
29 Akcie / podílové listy investičních fondů jiných než FPT (F.522)																
30 Pojistné, penzijní a standardizované záruční programy (F.6)																
31 Technické rezervy neživotního pojištění (F.61) a rezervy na uplatnění standardizovaných záruk (F.66)																
32 Životní pojištění a nároky na anuitu (F.62)																
33 Životní pojištění a nároky na anuitu, spojené s investičním fondem (F.62A)																
34 Životní pojištění a nároky na anuitu, nespojené s investičním fondem (F.62B)																
35 Penzijní nároky (F.63), nároky penzijních fondů na penzijní správce (F.64), nároky na dávky jiné než penzijní (F.65)																
36 Penzijní nároky (F.63)																
37 Penzijní nároky, příspěvkově definované programy (F.63A)																
38 Penzijní nároky, dávkově definované programy (F.63B)[6)]																
39 Nároky penzijních fondů na penzijní správce (F.64), nároky na dávky jiné než penzijní (F.65)																
40 Finanční deriváty a zaměstnanecké opce na akcie (F.7)																
41 Ostatní pohledávky (F.8)																
42 Obchodní úvěry a zálohy (F.81)																
43 *z toho PZI*																
44 Ostatní pohledávky jiné než obchodní úvěry a zálohy (F.89)																
45 *z toho PZI*																

1) Požadavky na údaje o stavech, transakcích a ostatních změnách objemu jsou shodné, s výjimkou měnového zlata (F.11) jako položky aktiv zbytku světa, která se vyžaduje jen v případě transakcí a ostatních změn objemu.
2) Ke klasifikaci institucionálních sektorů (kapitola 2 ESA 2010) a finančních transakcí, ostatních změn objemu a rozvah (kapitoly 5, 6 a 7 ESA 2010) se používají kódy ESA 2010.
3) Měnové finanční instituce (MFI; S.121 + S.122 + S.123).
4) Fondy peněžního trhu (FPT; S.123).
5) Neziskové instituce sloužící domácnostem (NISD; S.15).
6) Penzijní nároky, z toho dávkově definované programy zahrnují rovněž hybridní programy.

Tabulka 2:

Pasiva[1), 2)]

	Finanční nástroj / Sektor dlužníka	A	B	C	C.1	D	E	E.1	E.2	E.3	F	G	H	I	J	K	L
			Rezidenti														
				MFI[3)]			Ostatní finanční instituce							Domácnosti a NISD[5)]			
		Celkem (S.1)	Nefinanční podniky (S.11)	Celkem (S.121+...+S.123)	Centrální banka (S.121)	Investiční fondy jiné než FPT[4)] (S.124)	Celkem (S.125+...+S.127)	Ostatní finanční zprostředkovatelé kromě pojišťovacích společností a penzijních fondů (S.125)	Pomocné finanční instituce (S.126)	Kaptivní finanční instituce a půjčovatelé peněz (S.127)	Pojišťovací společnosti (S.128)	Penzijní fondy (S.129)	Vládní instituce (S.13)	Celkem (S14+S15)	Domácnosti (S.14)	NISD[5)] (S.15)	Zbytek světa (S.2)
1	Pasiva celkem (F)																
2	*z toho PZI*																
3	Měnové zlato a zvláštní práva čerpání (F.1)																
4	Měnové zlato (F.11)																
5	Zvláštní práva čerpání (F.12)																
6	Oběživo a vklady (F.2)																
7	Oběživo (F.21)																
8	Vklady (F.22+F.29)																
9	Převoditelné vklady (F.22)																
10	Ostatní vklady (F.29)																
11	Dluhové cenné papíry (F.3)																
12	*z toho PZI*																
13	Krátkodobé dluhové cenné papíry (F.31)																
14	Dlouhodobé dluhové cenné papíry (F.32)																
15	Úvěry (F.4)																
16	*z toho PZI*																
17	Krátkodobé úvěry (F.41)																
18	Dlouhodobé úvěry (F.42)																
19	Účasti a akcie / podílové listy investičních fondů (F.5)																
20	Akcie a ostatní účasti (F.51)																
21	Kótované akcie (F.511)																
22	*z toho PZI*																
23	Nekótované akcie a ostatní účasti (F.512+F.519)																
24	*z toho PZI*																
25	Nekótované akcie (F.512)																
26	Ostatní účasti (F.519)																
27	Akcie / podílové listy investičních fondů (F.52)																
28	Akcie / podílové listy FTP (F.521)																
29	Akcie / podílové listy investičních fondů jiných než FPT (F.522)																
30	Pojistné, penzijní a standardizované záruční programy (F.6)																
31	Technické rezervy neživotního pojištění (F.61) a rezervy na uplatnění standardizovaných záruk (F.66)																
32	Životní pojištění a nároky na anuitu (F.62)																
33	Životní pojištění a nároky na anuitu, spojené s investičním fondem (F.62A)																
34	Životní pojištění a nároky na anuitu, nespojené s investičním fondem (F.62B)																
35	Penzijní nároky (F.63), nároky penzijních fondů na penzijní správce (F.64), nároky na dávky jiné než penzijní (F.65)																
36	Penzijní nároky (F.63)																
37	Penzijní nároky, příspěvkově definované programy (F.63A)																
38	Penzijní nároky, dávkově definované programy (F.63B)[6)]																
39	Nároky penzijních fondů na penzijní správce (F.64), nároky na dávky jiné než penzijní (F.65)																
40	Finanční deriváty a zaměstnanecké opce na akcie (F.7)																
41	Ostatní závazky (F.8)																
42	Obchodní úvěry a zálohy (F.81)																
43	*z toho PZI*																
44	Ostatní závazky jiné než obchodní úvěry a zálohy (F.89)																
45	*z toho PZI*																
46	Čisté finanční transakce / čisté finanční jmění																

1) Požadavky na údaje o stavech, transakcích a ostatních změnách objemu jsou shodné, s výjimkou měnového zlata (F.11) jako položky aktiv zbytku světa, která se vyžaduje jen v případě transakcí a ostatních změn objemu.
2) Ke klasifikaci institucionálních sektorů (kapitola 2 ESA 2010) a finančních transakcí, ostatních změn objemu a rozvah (kapitoly 5, 6 a 7 ESA 2010) se používají kódy ESA 2010.
3) Měnové finanční instituce (MFI; S.121 + S.122 + S.123).
4) Fondy peněžního trhu (FPT; S.123).
5) Neziskové instituce sloužící domácnostem (NISD; S.15).
6) Penzijní nároky, z toho dávkově definované programy zahrnují rovněž hybridní programy.

Tabulka 3:

Vklady (F.22+F.29)[1), 2)]

	Sektor věřitele / Sektor dlužníka		A	B	B.1	C	D	E	F
			Rezidenti				Nerezidenti		
				MFI[3)]				Eurozóna kromě tuzemska	Rezidenti mimo eurozónu
			Celkem (S.1)[2)]	Celkem (S.121+...+S.123)	Centrální banka (S.121)	Vládní instituce (S.13)	Celkem (S.2)	MFI[3)] (S.121+...+S.123)	
1	Celkem (S.1)								
2	Rezidenti	Celkem (S.1)							
3		S.11							
4		S.121+...+S.123							
5		S.121							
6		S.124							
7		S.125+...+S.127							
8		S.125							
9		S.126							
10		S.127							
11		S.128							
12		S.129							
13		S.13							
14		S.14+S.15							
15	Nerezidenti	Celkem (S.2)							
16		Celkem (S.1)							
17		S.11							
18		S.121+...+S.123							
19		S.121							
20		S.124							
21		S.125+...+S.127							
22	Eurozóna kromě tuzemska	S.125							
23		S.126							
24		S.127							
25		S.128							
26		S.129							
27		S.13							
28		S.14+S.15							
29	Rezidenti mimo eurozónu								

1) Požadavky na údaje o stavech, transakcích a ostatních změnách objemu jsou shodné.

2) Podle ESA 2010 (odstavec 5.79) jsou vklady smlouvy nabízené institucemi přijímajícími vklady (tj. S.121 a S.122) a v některých případech ústředními vládními institucemi.
Odstavec 5.86 kromě toho uvádí, že se do vkladů zahrnují platby vratné zálohy a krátkodobé dohody o zpětném odkoupení (repo obchody), které jsou závazkem měnových finančních institucí (tj. S.121, S.122 a S.123).

3) Měnové finanční instituce (MFI; S.121 + S.122 + S.123).

Tabulka 4:

Krátkodobé úvěry (F.41)[1)]

	Sektor dlužníka / Sektor věřitele		A	B	C	C.1	D	E	E.1	E.2	E.3	F	G	H	I
				Rezidenti											
					MFI[2)]			Ostatní finanční instituce							
			Celkem	Nefinanční podniky (S.11)	Celkem (S.121+...+S.123)	Centrální banka (S.121)	Investiční fondy jiné než FPT[3)] (S.124)	Celkem (S.125+...+S.127)	Ostatní finanční zprostředkovatelé kromě pojišťovacích společností a penzijních fondů (S.125)	Pomocné finanční instituce (S.126)	Kaptivní finanční instituce a půjčovatelé peněz (S.127)	Pojišťovací společnosti (S.128)	Penzijní fondy (S.129)	Vládní instituce (S.13)	Domácnosti včetně NISD[4)] (S.14 + S.15)
1	Celkem (S.1)														
2	Rezidenti	Celkem (S.1)													
3		S.11													
4		S.121+...+S.123													
5		S.121													
6		S.124													
7		S.125+...+S.127													
8		**S.125**													
9		**S.126**													
10		**S.127**													
11		S.128													
12		S.129													
13		S.13													
14		S.14+S.15													
15	Nerezidenti	Celkem (S.2)													
16		Eurozóna kromě tuzemska: Celkem (S.1)													
17		Eurozóna kromě tuzemska: S.11													
18		Eurozóna kromě tuzemska: S.121+...+S.123													
19		Eurozóna kromě tuzemska: S.121													
20		Eurozóna kromě tuzemska: S.124													
21		Eurozóna kromě tuzemska: S.125+...+S.127													
22		Eurozóna kromě tuzemska: **S.125**													
23		Eurozóna kromě tuzemska: **S.126**													
24		Eurozóna kromě tuzemska: **S.127**													
25		Eurozóna kromě tuzemska: S.128													
26		Eurozóna kromě tuzemska: S.129													
27		Eurozóna kromě tuzemska: S.13													
28		Eurozóna kromě tuzemska: S.14+S.15													
29		Rezidenti mimo eurozónu													

1) Požadavky na údaje o stavech, transakcích a ostatních změnách objemu jsou shodné.
2) Měnové finanční instituce (MFI; S.121 + S.122 + S.123). Podle ESA 2010 (odstavec 5.118) se krátkodobé úvěry poskytnuté institucím přijímajícím vklady ((S.121+S.122) klasifikují jako vklady (F.22 nebo F.29).
3) Fondy peněžního trhu (FPT; S.123).
4) Neziskové instituce sloužící domácnostem (NISD; S.15).

Tabulka 5:

Dlouhodobé úvěry (F.42)[1]

	Sektor dlužníka / Sektor věřitele		A	B	C	C.1	D	E	E.1	E.2	E.3	F	G	H	I
				Rezidenti											
					MFI[2]			Ostatní finanční instituce							
			Celkem	Nefinanční podniky (S.11)	Celkem (S.121+...+S.123)	Centrální banka (S.121)	Investiční fondy jiné než FPT[3] (S.124)	Celkem (S.125+...+S.127)	Ostatní finanční zprostředkovatelé kromě pojišťovacích společností a penzijních fondů (S.125)	Pomocné finanční instituce (S.126)	Kaptivní finanční instituce a půjčovatelé peněz (S.127)	Pojišťovací společnosti (S.128)	Penzijní fondy (S.129)	Vládní instituce (S.13)	Domácnosti včetně NISD[4] (S.14 + S.15)
1	Celkem (S.1)														
2	Rezidenti	Celkem (S.1)													
3		S.11													
4		S.121+...+S.123													
5		S.121													
6		S.124													
7		S.125+...+S.127													
8		**S.125**													
9		**S.126**													
10		**S.127**													
11		S.128													
12		S.129													
13		S.13													
14		S.14+S.15													
15	Nerezidenti	Celkem (S.2)													
16		Eurozóna kromě tuzemska	Celkem (S.1)												
17			S.11												
18			S.121+...+S.123												
19			S.121												
20			S.124												
21			S.125+...+S.127												
22			**S.125**												
23			**S.126**												
24			**S.127**												
25			S.128												
26			S.129												
27			S.13												
28			S.14+S.15												
29		Rezidenti mimo eurozónu													

1) Požadavky na údaje o stavech, transakcích a ostatních změnách objemu jsou shodné.
2) Měnové finanční instituce (MFI; S.121 + S.122 + S.123).
3) Fondy peněžního trhu (FPT; S.123).
4) Neziskové instituce sloužící domácnostem (NISD; S.15).

Tabulka 6:

Krátkodobé dluhové cenné papíry (F.31)[1]

	Sektor dlužníka / Sektor věřitele		A	B	C	C.1	D	E	E.1	E.2	E.3	F	G	H	I
				Rezidenti											
					MFI[2]				Ostatní finanční instituce						
	Sektor dlužníka	Sektor věřitele	Celkem	Nefinanční podniky (S.11)	Celkem (S.121+...+S.123)	Centrální banka (S.121)	Investiční fondy jiné než FPT[3] (S.124)	Celkem (S.125+...+S.127)	Ostatní finanční zprostředkovatelé kromě pojišťovacích společností a penzijních fondů (S.125)	Pomocné finanční instituce (S.126)	Kaptivní finanční instituce a půjčovatelé peněz (S.127)	Pojišťovací společnosti (S.128)	Penzijní fondy (S.129)	Vládní instituce (S.13)	Domácnosti včetně NISD[4] (S.14 + S.15)
1	Celkem (S.1)														
2	Rezidenti	Celkem (S.1)													
3		S.11													
4		S.121+...+S.123													
5		S.121													
6		S.124													
7		S.125+...+S.127													
8		S.125													
9		S.126													
10		S.127													
11		S.128													
12		S.129													
13		S.13													
14		S.14+S.15													
15	Nerezidenti	Celkem (S.2)													
16		Celkem (S.1)													
17		S.11													
18		S.121+...+S.123													
19		S.121													
20		S.124													
21		S.125+...+S.127													
22	Eurozóna kromě tuzemska	S.125													
23		S.126													
24		S.127													
25		S.128													
26		S.129													
27		S.13													
28		S.14+S.15													
29	Rezidenti mimo eurozónu														

1) Požadavky na údaje o stavech, transakcích a ostatních změnách objemu jsou shodné.
2) Měnové finanční instituce (MFI; S.121 + S.122 + S.123).
3) Fondy peněžního trhu (FPT; S.123).
4) Neziskové instituce sloužící domácnostem (NISD; S.15).

Tabulka 7:

Dlouhodobé dluhové cenné papíry (F.32)[1]

	Sektor dlužníka / Sektor věřitele		A	B	C	C.1	D	E	E.1	E.2	E.3	F	G	H	I
				Rezidenti											
					MFI[2]			Ostatní finanční instituce							
	Sektor dlužníka	Sektor věřitele	Celkem	Nefinanční podniky (S.11)	Celkem (S.121+...+S.123)	Centrální banka (S.121)	Investiční fondy jiné než FPT[3] (S.124)	Celkem (S.125+...+S.127)	Ostatní finanční zprostředkovatelé kromě pojišťovacích společností a penzijních fondů (S.125)	Pomocné finanční instituce (S.126)	Kaptivní finanční instituce a půjčovatelé peněz (S.127)	Pojišťovací společnosti (S.128)	Penzijní fondy (S.129)	Vládní instituce (S.13)	Domácnosti včetně NISD[4] (S.14 + S.15)
1	Celkem (S.1)														
2	Rezidenti	Celkem (S.1)													
3		S.11													
4		S.121+...+S.123													
5		S.121													
6		S.124													
7		S.125+...+S.127													
8		S.125													
9		S.126													
10		S.127													
11		S.128													
12		S.129													
13		S.13													
14		S.14+S.15													
15	Nerezidenti	Celkem (S.2)													
16		Celkem (S.1)													
17		S.11													
18		S.121+...+S.123													
19		S.121													
20		S.124													
21		S.125+...+S.127													
22	Eurozóna kromě tuzemska	S.125													
23		S.126													
24		S.127													
25		S.128													
26		S.129													
27		S.13													
28		S.14+S.15													
29	Rezidenti mimo eurozónu														

1) Požadavky na údaje o stavech, transakcích a ostatních změnách objemu jsou shodné.
2) Měnové finanční instituce (MFI; S.121 + S.122 + S.123).
3) Fondy peněžního trhu (FPT; S.123).
4) Neziskové instituce sloužící domácnostem (NISD; S.15).

Tabulka 8:

Kótované akcie (F.511)[1]

	Sektor dlužníka / Sektor věřitele		A	B	C	D	E	E.1	E.2	E.3	F	G	H	I
			Rezidenti											
							Ostatní finanční instituce							
			Celkem	Nefinanční podniky (S.11)	MFI[2] (S.121+...+S.123)	Investiční fondy jiné než FPT[3] (S.124)	Celkem (S.125+...+S.127)	Ostatní finanční zprostředkovatelé kromě pojišťovacích společností a penzijních fondů (S.125)	Pomocné finanční instituce (S.126)	Kaptivní finanční instituce a půjčovatelé peněz (S.127)	Pojišťovací společnosti (S.128)	Penzijní fondy (S.129)	Vládní instituce (S.13)	Domácnosti včetně NISD[4] (S.14 + S.15)
1	Celkem (S.1)													
2	Rezidenti	Celkem (S.1)												
3		S.11												
4		S.121+...+S.123												
5		S.124												
6		S.125+...+S.127												
7		S.125												
8		S.126												
9		S.127												
10		S.128												
11		S.129												
12		S.13												
13		S.14+S.15												
14	Nerezidenti	Celkem (S.2)												
15		Celkem (S.1)												
16		S.11												
17		S.121+...+S.123												
18		S.124												
19		S.125+...+S.127												
20		S.125												
21		S.126												
22		S.127												
23		S.128												
24		S.129												
25		S.13												
26		S.14+S.15												
27		Rezidenti mimo eurozónu												

1) Požadavky na údaje o stavech, transakcích a ostatních změnách objemu jsou shodné.
2) Měnové finanční instituce (MFI; S.121 + S.122 + S.123).
3) Fondy peněžního trhu (FPT; S.123).
4) Neziskové instituce sloužící domácnostem (NISD; S.15).

Tabulka 9:

Akcie / podílové listy investičních fondů (F.52)[1)]

	Sektor dlužníka		Sektor věřitele	A	B	C	D	E	E.1	E.2	E.3	F	G	H	I
				Rezidenti											
								Ostatní finanční instituce							
				Celkem	Nefinanční podniky (S.11)	MFI [2)] (S.121+...+S.123)	Investiční fondy jiné než FPT[3)] (S.124)	Celkem (S.125+...+S.127)	Ostatní finanční zprostředkovatelé kromě pojišťovacích společností a penzijních fondů (S.125)	Pomocné finanční instituce (S.126)	Kaptivní finanční instituce a půjčovatelé peněz (S.127)	Pojišťovací společnosti (S.128)	Penzijní fondy (S.129)	Vládní instituce (S.13)	Domácnosti včetně NISD[4)] (S.14 + S.15)
1	Celkem (S.1)														
2		Celkem (S.1)													
3			S.11												
4			S.121+...+S.123												
5			S.124												
6			S.125+...+S.127												
7		Rezidenti	S.125												
8			S.126												
9			S.127												
10			S.128												
11			S.129												
12			S.13												
13			S.14+S.15												
14	Celkem (S.2)														
15		Celkem (S.1)													
16			S.11												
17			S.121+...+S.123												
18			S.124												
19			S.125+...+S.127												
20	Nerezidenti	Eurozóna kromě tuzemska	S.125												
21			S.126												
22			S.127												
23			S.128												
24			S.129												
25			S.13												
26			S.14+S.15												
27		Rezidenti mimo eurozónu													

1) Požadavky na údaje o stavech, transakcích a ostatních změnách objemu jsou shodné.
2) Měnové finanční instituce (MFI; S.121 + S.122 + S.123).
3) Fondy peněžního trhu (FPT; S.123).
4) Neziskové instituce sloužící domácnostem (NISD; S.15).**