

Opozorilo: Gre za neuradno prečiščeno besedilo, ki ga je pripravila Agencija za zavarovalni nadzor kot informativni pripomoček, glede katerega Agencija za zavarovalni nadzor ne prevzema odškodninske ali druge odgovornosti!

Navodilo o načinu elektronskega poročanja zavarovalnice o naložbah kritnega premoženja in premoženja kritnega sklada ter o naložbah, ki niso financirane iz zavarovalno-tehničnih rezervacij

1. člen (Splošne določbe)

(1) S tem navodilom Agencija za zavarovalni nadzor (v nadaljevanju: Agencija) predpisuje obliko in način poročanja o naložbah kritnega premoženja in premoženja kritnega sklada ter o naložbah, ki niso financirane iz zavarovalno-tehničnih rezervacij.

(2) Poročevalci po tem navodilu so zavarovalnice, zavarovalni in pozavarovalni pooli ter pokojninske družbe, ustanovljene po zakonu, ki ureja pokojninsko in invalidsko zavarovanje.

(3) Poročevalci oddajo poročilo o naložbah kritnega premoženja in premoženja kritnega sklada ter o naložbah, ki niso financirane iz zavarovalno-tehničnih rezervacij (v nadaljevanju: poročilo) v sistem elektronskega poročanja Agencije, ki ga podpišejo osebe, odgovorne za pripravo poročila, z digitalnim podpisom, overjenim s kvalificiranim potrdilom, v skladu z zakonom, ki ureja elektronsko poslovanje in elektronski podpis.

(4) Naložbe se v poročilo vnašajo posamično. Poročevalci pri sestavi poročila uporabljajo šifrante, ki so v prilogi tega navodila in so njegov sestavni del. Denarni zneski v poročilu morajo biti prikazani v EUR in zaokroženi na dve decimalni mesti. Vrednosti v tujih valutah se preračunajo v EUR po tečaju tečajnice Banke Slovenije - referenčni tečaji ECB, ki je veljal na dan, za katerega se pripravlja poročilo.

(5) Seštevki knjigovodskih vrednosti naložb v poročilu (zaporedna številka (28) 2. točke tega navodila), razvrščeni po posameznih kontih (zaporedna številka (29) 2. točke tega navodila), se morajo ujemati z vrednostmi v bilanci stanja poročevalca, sestavljenimi za namene poročanja Agenciji (Sklep o letnem poročilu in trimesečnih računovodskih izkazih zavarovalnic - SKL 2009 - Priloga 2). V kolikor se seštevki knjigovodskih vrednosti naložb razlikujejo od saldov teh kontov v poslovnih knjigah poročevalca, in/ali od knjigovodske vrednosti vseh sredstev v bilanci stanja poročevalca, mora poročevalec pojasniti razloge za razlike (v nadaljevanju: pojasnilo razlik). Poročevalec pripravi in pošlje Agenciji pojasnilo razlik v roku kot je določen za predložitev trimesečnih računovodskih izkazov za prvo polletje, ter za predložitev nerevidiranega letnega poročila.

2. člen

(Izpolnjevanje poročila)

- (1) Datum na katerega se poročilo nanaša. Dvomestna oznaka dneva in meseca ter štirimestna oznaka leta.
- (2) Matična številka poročevalca iz Poslovnega registra Slovenije pri Agenciji Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve (v nadaljnjem besedilu: Poslovni register Slovenije).
- (3) Matična številka kritnega sklada iz Poslovnega registra Slovenije.
- (4) Vrsta poročila (šifrant vrste poročila, ki je v prilogi).
- (5) Vrsta naložb kritnega premoženja (šifrant vrste naložb, ki je v prilogi).
- (6) Podvrsta naložb kritnega premoženja (šifrant podvrste naložb, ki je v prilogi).
- (7) Naziv izdajatelja (pogodbenika): firma izdajatelja (pogodbenika).
- (8) Država izdajatelja (pogodbenika): koda države izdajatelja (pogodbenika) iz šifranta držav (standard ISO 3166). Če je izdajatelj (pogodbenik) mednarodna institucija (mednarodna vladna organizacija, vključno z mednarodnimi finančnimi institucijami, kot sta na primer Mednarodni denarni sklad in Mednarodna banka za obnovo in razvoj, ali zveza držav, ki presega državne meje in na katero države članice prenesejo določene pristojnosti, in njuni organi), se vpiše kratica SNAT.
- (9) ISO koda države trgovanja. Država trgovanja je država, kjer je finančni instrument uvrščen v trgovanje. Če se s finančnim instrumentom trguje na več trgih, se vpiše država trga, ki je bil podlaga za določitev vrednosti finančnega instrumenta.
- (10) Matična številka izdajatelja (pogodbenika): matična številka izdajatelja (pogodbenika) rezidenta iz Poslovnega registra Slovenije in prazno polje za nerezidenta oziroma številka 5980003 za domačo fizično osebo.
- (11) Sektor izdajatelja (pogodbenika) po šifrantu sektorja, ki je v prilogi.
- (12) Naziv končnega lastnika izdajatelja (lastnika skupine). Merila za presojo, kdo je končni lastnik, ki je upravljavsko, kapitalsko ali kako drugače udeležen v izdajatelju, določa 10. člen Zakona o zavarovalništvu (Uradni list RS, št. 99/10 - uradno prečiščeno besedilo, 90/12, 102/12, 56/13 in 63/13-ZS-K). V stolpcu (34) Opombe se navede odstotek delnic (deleža), ki ga ima navedeni končni lastnik. V primeru naložb v investicijske sklade se lastniške povezave nanašajo na upravljavca sklada. Če je končni lastnik izdajatelja država, se v tabelo vpiše naziv predzadnjega lastnika izdajatelja.
- (13) ISIN koda vrednostnega papirja.
- (14) Oznaka vrednostnega papirja: vpiše se oznaka vrednostnega papirja na domačem trgu (če je vrednostni papir vpisan v KDD, se vpiše oznaka vrednostnega papirja, ki jo določi KDD) ali na tujem trgu ali oznaka iz šifranta domačih vrednostnih papirjev, izdanih v tujini, ki je v prilogi in je sestavni del navodila.

(15) Vrsta vrednostnega papirja: CFI kode po standardu ISO 10962, vpiše se petmestna koda.

(16) Količina (število enot vrednostnega papirja).

(17) Izvirna vrednost naložbe, vrednotena v skladu z mednarodnimi standardi računovodskega poročanja (Uredba 1606/2002/ES in Uredba 1725/2003/ES s spremembami, v nadaljevanju: MSRP) in s sklepom o podrobnejših pravilih naložb kritnega premoženja in premoženja kritnega sklada ter naložb, ki niso financirane iz zavarovalno-tehničnih rezervacij.

(18) Poštena vrednost naložbe. V tabelo se vpiše podatek o pošteni vrednosti naložbe, vrednotene v skladu z MRSP in s sklepom o podrobnejših pravilih naložb kritnega premoženja in premoženja kritnega sklada ter naložb, ki niso financirane iz zavarovalno-tehničnih rezervacij, ne glede na to v katero kategorijo sredstev je naložba uvrščena.

(19) Način (metoda) določitve poštene vrednosti naložbe iz zaporedne številke (18) tega člena. V kolikor naložba kotira na organiziranem trgu, se v tabelo vpiše kratica QMP; v kolikor za naložbo ne obstaja delujoči trg in je poštena vrednost določena na podlagi cenitve pooblaščenega cenilca vrednosti, se v tabelo vpiše kratica CPCV; v kolikor za naložbo ne obstaja delujoči trg in je poštena vrednost določena na podlagi lastnega modela vrednotenja se v tabelo vpiše kratica LMV.

(20) Kategorija finančnih instrumentov. V primeru uvrstitve finančnega instrumenta v kategorijo »finančna sredstva po pošteni vrednosti skozi poslovni izid« se v tabelo vpiše kratica FVPL, v primeru uvrstitve finančnega instrument v kategorijo »finančna sredstva v posesti do zapadlosti« se v tabelo vpiše kratica HTM, v primeru uvrstitve finančnega instrumenta v kategorijo »posojila in terjatve« se v tabelo vpiše kratica LAR, v primeru uvrstitve finančnega instrumenta v kategorijo »finančna sredstva razpoložljiva za prodajo« se v tabelo vpiše kratica AFS.

(21) Naložbe v (z zavarovalnico) povezane osebe, kot so opredeljene v 10. členu ZZavar. V kolikor predstavlja posamezna vrsta naložbe naložbo v odvisno družbo, se v tabelo vpiše kratica OD, v kolikor predstavlja posamezna vrsta naložbe naložbo v pridruženo družbo, se v tabelo vpiše kratica PD, v kolikor predstavlja posamezna vrsta naložbe naložbo v kakorkoli drugače z zavarovalnico povezano osebo, kot jih opredeljuje 10. člen ZZavar, se v tabelo vpiše kratica DPD. Če posamezna vrsta naložbe predstavlja naložbo v (z zavarovalnico) nepovezano družbo, se v tabelo vpiše oznaka ND.

(22) Valuta naložbe v skladu s šifrantom valut.

(23) Obrestna mera - realni del v %.

(24) Referenčna obrestna mera: npr. 3M EURIBOR.

(25) Datum naložbe (glejte opombo pod prvo alinejo št. 34).

(26) Datum zapadlosti.

(27) Prevrednotovalni popravek kapitala: v primeru okrepitve s predznakom (+), v primeru oslabitve z (-).

(28) Knjigovodska vrednost naložbe.

(29) Številka konta, na katerem je evidentirana knjigovodska vrednost naložbe, po Sklepu o kontnem okviru za zavarovalnice - SKL2007 (Uradni list RS, št. 128/2006).

(30) Bonitetna ocena vrednostnega papirja. Vpiše se le bonitetno oceno, izdano s strani bonitetnih agencij, ki so registrirane ali certificirane v skladu z Uredbo 1060/2009/ES, in centralne banke, ki izdajajo bonitetne ocene in so izvzete iz te uredbe.

(31) Bonitetna ocena izdajatelja vrednostnega papirja. Vpiše se bonitetna ocena izdajatelja vrednostnega papirja, izdana s strani bonitetnih agencij oziroma centralnih bank, ki izpolnjujejo enake kriterije, kot so navedeni pod zaporedno številko (30) tega člena. V primeru dolžniških vrednostnih papirjev, katerih izdajatelji nimajo lastne bonitetne ocene, se lahko vpiše tudi bonitetno oceno pravne osebe, ki za vrednostni papir jamči.

(32) Naziv bonitetne agencije oziroma centralne banke, ki je izdelala oceno. Če za isti vrednostni papir oziroma izdajatelja obstajajo bonitetne ocene različnih bonitetnih agencij, zavarovalnica izmed obstoječih vpiše v tabelo najnižjo.

(33) Zunanji upravljavec kritnega premoženja oziroma kritnega sklada. V kolikor so sredstva kritnega premoženja oziroma kritnega sklada dana v upravljanje zunanjemu upravljavcu, se v tabelo vpiše matična številka upravljavca.

(34) Opombe

- če gre za naložbo v dolžniški vrednostni papir z neorganiziranega trga, z zavezo izdajatelja, da bo uvrščen na organiziran trg (šifre 03.05, 03.06, 03.07 in 03.08) in je bil v vmesnem obdobju, od prejšnjega poročanja, vrednostni papir uvrščen na organiziran trg, je potrebno vpisati datum, ko je bil vrednostni papir uvrščen na organiziran trg;
- če gre za naložbo »potrdilo o vlogi«, se vpiše oznaka potrdila, število potrdil pri posameznem izdajatelju, ki imajo enake pogoje in njihova skupna nominalna vrednost, v primeru ostalih naložb pa morebitna druga pojasnila v zvezi s posamezno naložbo;
- če gre za naložbo v nepremičnino, se v polju »naziv izdajatelja (pogodbenika)« navede vrsto nepremičnine (poslovni prostor, stanovanje ...) in njen naslov, ostala polja, ki se nanašajo na pogodbenika, pa so prazna. Če gre za naložbo v obliki gotovine, so polja, ki se nanašajo na pogodbenika, prazna.

3. člen (Uveljavitev navodila)

(1) To navodilo začne veljati 15 dni po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije.

(2) Z dnem začetka veljavnosti tega navodila preneha veljati Navodilo o načinu elektronskega poročanja zavarovalnice o naložbah kritnega premoženja in premoženja kritnega sklada (Uradni list RS, št. 118/05, 28/07 in 39/08).

(3) Poročevalci prvič poročajo o naložbah kritnega premoženja in premoženja kritnega sklada ter o naložbah, ki niso financirane iz zavarovalno-tehničnih rezervacij, v skladu s tem navodilom po stanju na dan 31. 3. 2013.

Navodilo o načinu elektronskega poročanja zavarovalnice o naložbah kritnega premoženja in premoženja kritnega sklada ter o naložbah, ki niso financirane iz zavarovalno-tehničnih rezervacij je bilo objavljeno v Uradnem listu RS, št. 99/2012 dne 18. 12. 2012.

Sklep o spremembah in dopolnitvah sklepov, ki jih je izdala Agencija za zavarovalni nadzor, v delih, ki urejajo način poročanja (Uradni list RS, št. 62/13), objavljen dne 22. 7. 2013, vsebuje tudi naslednjo končno določbo:

10. člen
(začetek veljavnosti)

Ta sklep začne veljati petnajsti dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije.

Navodilo o spremembah in dopolnitvah navodila o načinu elektronskega poročanja zavarovalnice o naložbah kritnega premoženja in premoženja kritnega sklada ter o naložbah, ki niso financirane iz zavarovalno-tehničnih rezervacij (Uradni list RS, št. 21/14), objavljen dne 28. 3. 2014, vsebuje tudi naslednjo končno določbo:

3. člen

Te spremembe in dopolnitve začnejo veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije, uporabljati pa se začnejo pri poročanju po stanju na dan 31. 3. 2014.

PRILOGA - ŠIFRANTI, ki se uporabljajo pri izpolnitvi poročila:

Seznam šifrantov:

1. šifrant držav
2. šifrant valut
3. šifrant vrednostnih papirjev vpisanih v KDD
4. šifrant vrste poročila
5. šifrant vrst in podvrst naložb
6. šifrant sektorjev
7. šifrant vrste vrednostnih papirjev
8. šifrant domačih vrednostnih papirjev izdanih v tujini

1. šifrant držav: ISO 3166 (uporaba trimestne črkovne kode, primer: SVN za Slovenijo)

2. šifrant valut: ISO 4217 (uporaba numerične kode, primer: 978 za EUR)

3. šifrant vrednostnih papirjev vpisanih v KDD (kode določi KDD)

4. šifrant vrste poročila:

4.1. KP: naložbe, ki predstavljajo kritno premoženje razen kritnih skladov

4.2. KS: naložbe, ki predstavljajo kritni sklad:

4.2.1. KSZZ: kritni sklad za zavarovanja iz zavarovalne skupine življenjskih zavarovanj, razen zavarovanj iz 2. do 5. točke drugega odstavka 127. člena ZZavar;

4.2.2. KSNT - 1: kritni sklad za zavarovanja iz zavarovalne vrste življenjskega zavarovanja, pri katerih zavarovalec, zavarovanec ali drugi upravičenec prevzema naložbeno tveganje in so upravičenja, ki gredo zavarovalcu, zavarovancu ali drugemu upravičencu na podlagi zavarovalne pogodbe, neposredno povezana z vrednostjo enote premoženja investicijskih skladov oziroma povezana s spremembo indeksa vrednostnih papirjev;

4.2.3. KSNT - 2: kritni sklad za zavarovanja iz zavarovalne vrste življenjskega zavarovanja, pri katerih zavarovalec, zavarovanec ali drugi upravičenec prevzema naložbeno tveganje in so upravičenja, ki gredo zavarovalcu, zavarovancu ali drugemu upravičencu na podlagi zavarovalne pogodbe, neposredno vezana na vrednost enote premoženja kritnega sklada;

4.2.4. KST: kritni sklad za zavarovanja iz zavarovalne vrste tontine;

4.2.5. KSKI: kritni sklad za zavarovanja s kapitalizacijo izplačil;

4.2.6. KSID: kritni sklad za zavarovanja izpada dohodkov zaradi nezgode ali bolezni;

4.2.7. KSZD: kritni sklad za dopolnilna zdravstvena zavarovanja;

4.2.8. KSDR: kritni sklad za druge vrste zavarovanj, za katere je potrebno oblikovati matematične rezervacije;

4.3. LVPZ: naložbe, ki so financirane iz lastnih virov premoženjskih zavarovanj;

4.4. LVZZ: naložbe, ki so financirane iz lastnih virov življenjskih zavarovanj;

4.5. LVDZ: naložbe, ki so financirane iz lastnih virov drugih vrst zavarovanj;

4.6. RNZVS: rezervacije za nedoseganje zjamčene vrednosti sredstev pokojninskega sklada.

5. Šifrant vrst in podvrst naložb

Vrsta naložbe	Podvrsta naložbe	Naložba
01	01	Državni vrednostni papirji
01	02	Vrednostni papirji BS
01	03	Vrednostni papirji mednarodne finančne organizacije
01	04	Vrednostni papirji z jamstvom
02	01	Dolžniški vrednostni papirji z organiziranega trga s stalnim donosom
02	02	Dolžniški vrednostni papirji z organiziranega trga s spremenljivo obrestno mero
02	03	Zamenljive obveznice
02	04	Podrejene obveznice
02	05	Instrumenti denarnega trga
02	06	Drugi dolžniški vrednostni papirji z organiziranega trga
02	10	Strukturirani VP*, pretežno izpostavljeni tveganju delniških trgov
02	11	Strukturirani VP*, pretežno izpostavljeni tveganju obrestnih mer
02	12	Strukturirani VP*, pretežno izpostavljeni tveganju valutnih tečajev
02	13	Strukturirani VP*, pretežno izpostavljeni kreditnemu tveganju
02	14	Strukturirani VP*, pretežno izpostavljeni tveganju nepremičninskega trga
02	15	Drugi strukturirani VP*
02	20	Strukturirani VP**, pretežno izpostavljeni tveganju delniških trgov
02	21	Strukturirani VP**, pretežno izpostavljeni tveganju obrestnih mer
02	22	Strukturirani VP**, pretežno izpostavljeni tveganju valutnih tečajev
02	23	Strukturirani VP**, pretežno izpostavljeni kreditnemu tveganju
02	24	Strukturirani VP**, pretežno izpostavljeni tveganju nepremičninskega trga
02	25	Drugi strukturirani VP**, zavarovani z dolžniškimi obveznostmi
03	01	Dolžniški vrednostni papirji z neorganiziranega trga s stalnim donosom
03	02	Dolžniški vrednostni papirji z neorganiziranega trga s spremenljivo obrestno mero
03	03	Dolžniški vrednostni papirji z neorganiziranega trga vezani na košarico delnic
03	04	Drugi dolžniški vrednostni papirji z neorganiziranega trga
03	05	Dolžniški vrednostni papirji z neorganiziranega trga, z zavezo izdajatelja, da bodo uvrščeni na organiziran trg, s stalnim donosom

03	06	Dolžniški vrednostni papirji z neorganiziranega trga, z zavezo izdajatelja, da bodo uvrščeni na organiziran trg, s spremenljivo obrestno mero
03	07	Dolžniški vrednostni papirji z neorganiziranega trga, z zavezo izdajatelja, da bodo uvrščeni na organiziran trg, vezani na košarico delnic
03	08	Drugi dolžniški vrednostni papirji z neorganiziranega trga, z zavezo izdajatelja, da bodo uvrščeni na organiziran trg
04	01	Lastniški vrednostni papirji z organiziranega trga
05	01	Lastniški vrednostni papirji z neorganiziranega trga
06	01	Investicijski kuponi vzajemnih skladov, ki nalagajo izključno v vrednostne papirje in morajo po pravilih sklada imeti več kot polovico naložb v vrednostnih papirjih, ki dajejo zjamčen donos
06	02	Investicijski kuponi vzajemnih skladov, ki nalagajo izključno v vrednostne papirje in imajo po pravilih sklada več kot polovico naložb v vrednostnih papirjih, ki ne dajejo zjamčen donos
06	03	Investicijski kuponi vzajemnih skladov, ki ne nalagajo izključno v vrednostne papirje
06	04	Delnice investicijskih družb, ki nalagajo izključno v vrednostne papirje in morajo imeti več kot polovico naložb v vrednostnih papirjih, ki dajejo zjamčen donos
06	05	Delnice investicijskih družb, ki nalagajo izključno v vrednostne papirje in imajo polovico ali manj naložb v vrednostnih papirjih, ki dajejo zjamčen donos
06	06	Delnice investicijskih družb, ki ne nalagajo izključno v vrednostne papirje
07	01	Posojila zavarovana z zastavno pravico na nepremičnini
07	02	Posojila zavarovana z zastavno pravico na nepremičnini, ki ne izpolnjuje pogojev iz 7. točke prvega odstavka 121. člena ZZavar
08	01	Posojila bankam
08	02	Posojila z jamstvom banke
09	01	Posojila zavarovana z zastavno pravico na vrednostnih papirjih
09	02	Posojila zavarovana z zastavno pravico na vrednostnih papirjih, ki niso zajeti v 9. točki prvega odstavka 121. člena ZZavar
10	01	Druga ustrezno zavarovana posojila
10	02	Druga posojila
11	01	Predplačila na račun odkupne vrednosti zavarovalne police
11	02	Posojila zavarovana z zavarovalno polico
12	01	Nepremičnine in druge stvarne pravice na nepremičnini

12	02	Nepremičnine, ki niso namenjene neposrednemu izvajanju zavarovalne dejavnosti in ne izpolnjujejo pogojev iz 12. točke prvega odstavka 121. člena ZZavar ter druge stvarne pravice na nepremičninah
13	01	Opredmetena osnovna sredstva, razen zemljišč in zgradb, ki se vrednotijo glede na amortizacijo po načelu preudarnosti in izpolnjujejo pogoje iz 17. točke prvega odstavka 121. člena ZZavar
13	02	Opredmetena osnovna sredstva, ki ne izpolnjujejo pogojev iz 17. točke prvega odstavka 121. člena ZZavar
14	01	Depoziti v banki
14	02	Potrdila o vlogah pri banki
14	03	Depoziti pri hranilnicah
14	04	Potrdila o vlogah pri hranilnici
15	01	Terjatve iz naslova povračila davkov
15	02	Terjatve do garancijskih, solidarnostnih in škodnih skladov
15	03	Kratkoročne terjatve iz naslova obresti od naložb v depozite in kratkoročne terjatve iz naslova drugih donosov od naložb kritnega premoženja
15	04	Terjatve do zavarovalcev za zavarovalne premije iz naslova premoženjskih zavarovanj, kjer je od pripoznanja terjatve do presečnega datuma za poročanje (zadnji dan tromesečja) preteklo manj kot tri mesece
15	05	Terjatve do zavarovalnic in pozavarovalnic za pozavarovalne premije z dospelostjo do 3 mesecev
15	06	Terjatve iz naslova prodaje vrednostnih papirjev, prodanih na datum ali dan pred datumom poročanja, nastale zaradi zamika pri poravnavi
15	07	Terjatve do pozavarovateljev skupaj s pozavarovateljevimi deleži zavarovalno-tehničnih rezervacij
16	01	Gotovina v blagajni
16	02	Gotovina na vpoglednem denarnem računu
17	01	Plemenite kovine, dragi kamni, umetniška dela in podobno tržljivo blago
18	01	Deleži in udeležbe v gospodarskih družbah
19	01	Druge finančne naložbe
20	01	Standardizirane termenske pogodbe (Futures)
20	02	Nestandardizirane termenske pogodbe (Forwards)
20	03	Opcije
20	04	Posli zamenjav (Swaps)

20	05	Izvedeni finančni instrumenti za prenos kreditnih tveganj
20	06	Finančne pogodbe na razlike
21	01	Udeležba v skladih zasebnega lastniškega kapitala
22	01	Depoziti pri cedentih

* Strukturirani VP, sestavljeni iz osnovnega dolžniškega vrednostnega papirja in izvedenega finančnega instrumenta

** Strukturirani VP, nastali na podlagi listninjenja, zavarovani z različnimi dolžniškimi obveznostmi (ABS, MBS, CMBS, CDO, CLO, CMO - Collateralised securities)

6. šifrant sektorjev (šifrant sektorjev rezidentov je pripravljen v skladu z Uredbo (EU) št. 549/2013 Evropskega parlamenta in sveta z dne 21. maja 2013 o Evropskem sistemu nacionalnih in regionalnih računov v Evropski uniji (Uradni list Evropske unije, L174, Zvezek 56, z dne 26. junija 2013); šifrant sektorjev nerezidentov pa smiselno povzema logiko uporabljeno pri sektorizaciji rezidentov).

6.1. Sektorji rezidentov:

S.11 - nefinančne družbe

S.121 - centralna banka

S.122 - gospodarske družbe, ki sprejemajo vloge, razen centralne banke (vključuje banke in hranilnice)

S.123 - skladi denarnega trga (MMF)

S.124 - investicijski skladi razen MMF (vključuje družbe za upravljanje, vzajemne sklade, investicijske družbe)

S.125 - drugi finančni posredniki, razen zavarovalnih družb in pokojninskih skladov (vključuje družbe, ki se ukvarjajo s finančnim najemom, odkupom terjatev)

S.126 - izvajalci pomožnih finančnih dejavnosti (vključuje borzno-posredniške družbe)

S.127 - lastne finančne institucije in posojilodajalci (vključuje holdinge)

S.128 - zavarovalne družbe (vključuje zavarovalnice in pozavarovalnice)

S.129 - pokojninski skladi (vključuje vzajemne pokojninske sklade in pokojninske družbe)

S.1311 - centralna država (vključuje neposredne in posredne proračunske uporabnike, javne sklade na ravni države, razen skladov socialne varnosti, SOD, DUTB)

S.1313 - lokalna država (vključuje občine, krajevne skupnosti, javne sklade in posredne proračunske uporabnike na lokalni ravni)

S.1314 - skladi socialne varnosti (vključuje ZZZS, ZPIZ, KAD)

S.14 - gospodinjstva

S.15 - nepridobitne institucije, ki opravljajo storitve za gospodinjstva.

6.2. Sektorji nerezidentov:

S.21 - nefinančne družbe

S.221 - centralne banke

S.222 - gospodarske družbe, ki sprejemajo vloge, razen centralne banke (vključuje banke in druge kreditne institucije)

S.223 - skladi denarnega trga (MMF)

S.224 - investicijski skladi razen MMF

- S.225 - drugi finančni posredniki, razen zavarovalnih družb in pokojninskih skladov
- S.226 - izvajalci pomožnih finančnih dejavnosti
- S.227 - lastne finančne institucije in posojilodajalci
- S.228 - zavarovalne družbe
- S.229 - pokojninski skladi
- S.2311 - centralna država (razen skladov socialne varnosti)
- S.2312 - regionalna država (razen skladov socialne varnosti)
- S.2313 - lokalna država (razen skladov socialne varnosti)
- S.2314 - skladi socialne varnosti
- S.24 - gospodinjstva
- S.25 - nepridobitne institucije, ki opravljajo storitve za gospodinjstva.

7. šifrant vrste vrednostnih papirjev : (CFI kode po standardu ISO 10962)

8. šifrant domačih vrednostnih papirjev izdanih v tujini:

8.1. obveznice:

NFA2USD - obveznice po NFA 2. serije v USD, izdane 11. 6. 1996

NFA2DEM - obveznice po NFA 2. serije v DEM, izdane 11. 6. 1996

EUR1 - evroobveznice RS v USD, izdane 6. 8. 1996

EUR2 - evroobveznice RS v DEM, izdane 16. 6. 1997

EUR3 - evroobveznice RS v EUR, izdane 27. 5. 1998

EUR4 - evroobveznice RS v EUR, izdane 18. 3. 1999

EUR5 - evroobveznice RS v EUR, izdane 24. 3. 2000

Nove izdaje obveznic sledijo po enakem pravilu.

8.2. globalna potrdila o lastništvu:

GDRBTC - globalna potrdila o lastništvu BTC

GDRSKB - globalna potrdila o lastništvu SKB

Nove izdaje GDR sledijo po enakem pravilu.