

DEN EUROPÆISKE CENTRALBANKS RETNINGSLINJE (EU) 2021/831**af 26. marts 2021****om de statistiske oplysninger, som skal indberettes om finansielle formidlere, som ikke er monetære finansielle institutioner (ECB/2021/12)**

STYRELSESRÅDET FOR DEN EUROPÆISKE CENTRALBANK HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde, særlig artikel 127, stk. 2,

under henvisning til statuten for Det Europæiske System af Centralbanker og Den Europæiske Centralbank, særlig artikel 5.1, 12.1 og 14.3, og

ud fra følgende betragtninger:

- (1) Med henblik på at udføre sine traktatfæstede opgaver kræver Den Europæiske Centralbank indberetning af statistiske oplysninger om finansielle formidlere, som ikke er monetære finansielle institutioner (MFI'er), fra de medlemsstater, der har euroen som valuta (herefter »medlemsstaterne i euroområdet«). Disse oplysninger giver ECB et omfattende statistisk billede af de finansielle aktiviteter, som ikke udøves af monetære finansielle institutioner i medlemsstaterne i euroområdet, der behandles som et fælles økonomisk område. Det er nødvendigt med tilstrækkeligt detaljerede statistiske oplysninger for at garantere deres analytiske anvendelighed i forbindelse med udarbejdelsen af monetære og finansielle analyser på EU-plan og af hensyn til Det Europæiske System af Centralbankers (ESCB) bidrag til det finansielle systems stabilitet. Statistiske oplysninger om finansielle transaktioner samt statistiske oplysninger om udestående beløb anvendes også til at udarbejde andre statistikker, navnlig de finansielle konti for euroområdet i overensstemmelse med Den Europæiske Centralbanks retningslinje ECB/2013/24 ⁽¹⁾.
- (2) Indsamlingen af statistiske oplysninger fra de nationale centralbanker bør harmoniseres på tværs af euroområdet. Derfor er det nødvendigt at fastsætte fælles regler for indsamling og behandling af disse oplysninger. Det er vigtigt at sikre, at reglerne ikke lægger en urimelig rapporteringsbyrde på de nationale centralbanker. De nationale centralbanker bør derfor indberette disse statistiske oplysninger til ECB under anvendelse af de statistiske oplysninger, som indsamles i overensstemmelse med Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 1073/2013 (ECB/2013/38) ⁽²⁾, Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 1075/2013 (ECB/2013/40) ⁽³⁾, Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 1374/2014 (ECB/2014/50) ⁽⁴⁾ og Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) 2018/231 (ECB/2018/2) ⁽⁵⁾ samt, for visse finansielle formidlere, de statistiske oplysninger, som er tilgængelige på nationalt plan. ECB kan gøre brug af de statistiske oplysninger, som indberettes i henhold til denne retningslinje, i overensstemmelse med forordning (EF) nr. 2533/98.
- (3) Det er derfor også nødvendigt at definere de formater og procedurer, som de nationale centralbanker skal følge ved indberetning til ECB af de statistiske oplysninger, som er tilgængelige på nationalt plan, og som vedrører de finansielle formidlere, der ikke er en del af rapporteringspopulationen i henhold til disse forordninger.
- (4) Definitionerne i forordning (EU) nr. 1073/2013 (ECB/2013/38), forordning (EU) nr. 1075/2013 (ECB/2013/40), forordning (EU) nr. 1374/2014 (ECB/2014/50), forordning (EU) 2018/231 (ECB/2018/2) og Rådets forordning (EF) nr. 2533/98 ⁽⁶⁾ er også relevante med henblik på indberetning i henhold til denne retningslinje, og bør derfor også finde anvendelse.

⁽¹⁾ Den Europæiske Centralbanks retningslinje ECB/2013/24 af 25. juli 2013 om Den Europæiske Centralbanks statistiske rapporteringskrav inden for kvartalsvise finansielle sektorkonti (EUT L 2 af 7.1.2014, s. 34).

⁽²⁾ Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 1073/2013 af 18. oktober 2013 om statistik vedrørende investeringsforeningers aktiver og passiver (ECB/2013/38) (EUT L 297 af 7.11.2013, s. 73).

⁽³⁾ Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 1075/2013 af 18. oktober 2013 om statistik over aktiver og passiver hos financial vehicle corporations, der deltager i securitisationstransaktioner (ECB/2013/40) (EUT L 297 af 7.11.2013, s. 107).

⁽⁴⁾ Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 1374/2014 af 28. november 2014 om statistiske rapporteringskrav for forsikrings-selskaber (ECB/2014/50) (EUT L 366 af 20.12.2014, s. 36).

⁽⁵⁾ Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) 2018/231 af 26. januar 2018 om statistiske rapporteringskrav for pensionskasser (ECB/2018/2) (EUT L 45 af 17.2.2018, s. 3).

⁽⁶⁾ Rådets forordning (EF) nr. 2533/98 af 23. november 1998 om Den Europæiske Centralbanks indsamling af statistisk information (EFT L 318 af 27.11.1998, s. 8).

- (5) For at give ECB et omfattende statistisk billede, som gør det muligt at foretage effektive analyser af pengepolitikken og den finansielle stabilitet på EU-plan, kræver ECB detaljerede statistiske oplysninger om følgende finansielle formidlere, som ikke er monetære finansielle institutioner, således som disse er kategoriseret i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 549/2013 ⁽⁷⁾, herunder investeringsforeninger (IF'er), forsikringsselskaber (IC'er) og pensionskasser (PF'er), ud over de oplysninger, der indberettes om monetære finansielle institutioner (MFI'er) i henhold til Den Europæiske Centralbanks retningslinje (EU) 2021/830 (ECB/2021/11) ⁽⁸⁾. De nationale centralbanker bør derfor indberette separate statistiske oplysninger om delsektorerne investeringsforeninger, forsikringsselskaber og pensionskasser.
- (6) De statistiske oplysninger om delsektorerne investeringsforeninger, forsikringsselskaber og pensionskasser, som indberettes i henhold til forordning (EU) nr. 1073/2013 (ECB/2013/38), forordning (EU) nr. 1374/2014 (ECB/2014/50) og forordning (EU) 2018/231 (ECB/2018/2), omfatter indberetning af værdipapirer med offentligt tilgængelige identifikationskoder værdipapir for værdipapir. For at indberette disse oplysninger til ECB bør de nationale centralbanker henvise til en fungerende centraliseret værdipapirdatabase (Centralised Securities Database) (CSDB) eller en kompatibel national værdipapirdatabase med henblik på klassifikation af statistik over investeringsforeningers, forsikringsselskabers og pensionskassers aktiver og passiver.
- (7) For at give ECB et overblik over andre finansielle formidlers (OFI'er) finansielle transaktioner i de medlemsstater i euroområdet, som ikke er omfattet af ECB's statistikforordninger, kræver ECB indberetning af statistiske oplysninger, der er tilgængelige på nationalt plan om de aktiver og passiver, der holdes og udstedes af visse andre finansielle formidlere. De nationale centralbanker bør derfor indberette disse statistiske oplysninger til ECB under anvendelse af de statistiske oplysninger, som er tilgængelige på nationalt plan i overensstemmelse med denne retningslinje. Disse statistiske oplysninger bør omfatte statistiske oplysninger om følgende andre finansielle formidlers aktiver og passiver: forhandlere af værdipapirer og derivater (SDD'er), finansielle selskaber beskæftiget med långivning (FCL'er) og specialiserede finansielle selskaber. De statistiske oplysninger, som skal indberettes om financial vehicle corporations (FVC'er), der deltager i securitiseringstransaktioner (der er kategoriseret som OFI'er i forordning (EU) nr. 549/2013), bør adskilles fra rapporteringskravene for OFI'er, da indsamlingen af disse fra rapporteringsenhederne er reguleret ved forordning (EU) nr. 1075/2013 (ECB/2013/40).
- (8) ECB kræver separate statistiske oplysninger om de aktiver og passiver, som holdes og udstedes af OFI'er, der er kategoriseret som FVC'er, med henblik på at overvåge indvirkningen fra securitiseringsaktiviteter og navnlig samspillet mellem FVC'er og MFI-sektoren, som de er tæt knyttet til. De nationale centralbanker bør derfor indberette disse statistiske oplysninger til ECB separat fra de statistiske oplysninger, som indberettes om OFI'er, under anvendelse af de statistiske oplysninger, som indsamles i overensstemmelse med forordning (EU) nr. 1075/2013 (ECB/2013/40).
- (9) ECB kræver statistiske oplysninger om centrale modparter (CCP'er) (der i forordning (EU) nr. 549/2013 er kategoriseret som specialiserede finansielle selskaber inden for kategorien OFI'er), og som ikke er omfattet af ECB's statistikforordninger. ECB kræver disse oplysninger med henblik på at bekræfte, at de korrektioner for MFI-lån til og indskud fra centrale modparter, der er foretaget i de monetære aggregater og modposter, står i et passende forhold til den faktiske virksomhed, som de centrale modparter udøver. De nationale centralbanker bør derfor indberette disse statistiske oplysninger separat fra og i tillæg til de statistiske oplysninger, som indberettes om OFI'er.
- (10) Med det formål at sikre, at de statistiske oplysninger om finansielle formidlere, som ikke er monetære finansielle institutioner, som indberettes til ECB, er repræsentative for hele rapporteringspopulationen, bør der fastsættes fælles regler for opregning for de rapporteringsenheder, der er undtaget i overensstemmelse med forordning (EU) nr. 1073/2013 (ECB/2013/38), forordning (EU) nr. 1075/2013 (ECB/2013/40), forordning (EU) nr. 1374/2014 (ECB/2014/50) og forordning (EU) 2018/231 (ECB/2018/2).

⁽⁷⁾ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 549/2013 af 21. maj 2013 om det europæiske national- og regionalregnskabssystem i Den Europæiske Union (EUT L 174 af 26.6.2013, s. 1).

⁽⁸⁾ Den Europæiske Centralbanks retningslinje (EU) 2021/830 af 26. marts 2021 om balancepoststatistik og statistik over de monetære finansielle institutioners rentesatser (ECB/2021/11) (se side 1 i denne EUT).

- (11) For at ECB kan udføre sine opgaver, bør de nationale centralbanker indberette de krævede statistiske oplysninger på nærmere fastsatte datoer.
- (12) For at sikre nøjagtigheden og kvaliteten af de statistiske oplysninger, som ECB indsamler, er det nødvendigt at overvåge, verificere og, hvor det er relevant, revidere de statistiske oplysninger, som indberettes af de nationale centralbanker. Af samme årsag bør de nationale centralbanker fremsende en redegørelse til ECB for revisioner, der forbedrer kvaliteten af oplysningerne betydeligt.
- (13) Artikel 5 i Statutten for Det Europæiske System af Centralbanker sammenholdt med artikel 4, stk. 3, i traktaten om Den Europæiske Union indebærer en forpligtelse til, at medlemsstater uden for euroområdet, der forventer at indføre euroen, udformer og træffer foranstaltninger til gennemførelse af indsamlingen af de statistiske oplysninger, der er nødvendige for at opfylde ECB's statistiske rapporteringskrav, som forberedelse til en sådan indførelse af euroen. For at gøre det muligt for ECB at danne sig et omfattende overblik over de statistiske oplysninger, som indsamles, og at foretage relevante analyser, bør de nationale centralbanker i medlemsstater uden for euroområdet, som indfører euroen, fremsende statistiske oplysninger til ECB, som dækker en nærmere angivet periode forud for deres indførelse af euroen.
- (14) Det vil være hensigtsmæssigt at fastlægge en fælles metode til overførsel af statistiske oplysninger til ECB, som gælder for alle nationale centralbanker. ESCB bør derfor indgå aftale om og specificere et harmoniseret elektronisk overførselsformat.
- (15) Det er nødvendigt at fastlægge en procedure, der giver mulighed for at foretage tekniske ændringer i bilagene til denne retningslinje på en effektiv måde, forudsat at de pågældende ændringer hverken ændrer den underliggende begrebsmæssige ramme eller påvirker rapporteringsbyrden. De nationale centralbanker bør derfor fremsætte forslag til sådanne tekniske ændringer gennem ESCB's Statistiske Komité, og Den Statistiske Komités synspunkter skal tages i betragtning i forbindelse med denne procedure.
- (16) Af hensyn til retlig klarhed bør de nationale centralbanker overholde bestemmelserne i denne retningslinje fra den samme dato som den dato, der er angivet i artikel 2, i Den Europæiske Centralbanks retningslinje (EU) 2021/835 (ECB/2021/16) (*) —

VEDTAGET DENNE RETNINGSLINJE:

AFSNIT 1

GENSTAND OG ANVENDELSESOMRÅDE

Artikel 1

Genstand og anvendelsesområde

1. Denne retningslinje fastsætter indberetningskravene for de nationale centralbanker vedrørende statistik over finansielle formidlere, som ikke er monetære finansielle institutioner (MFI'er). Retningslinjen specificerer navnlig de oplysninger, som skal indberettes til ECB, behandlingen af disse oplysninger, hyppighed og tidspunkt for indberetning og de standarder, der skal anvendes i forbindelse med indberetningen.
2. Denne retningslinje finder anvendelse på følgende finansielle formidlere:
 - a) investeringsforeninger (IF'er)
 - b) forsikringsselskaber (IC'er)
 - c) pensionskasser (PF'er)
 - d) financial vehicle corporations, der beskæftiger sig med securitiseringstransaktioner (FVC'er)

(*) Den Europæiske Centralbanks retningslinje (EU) 2021/835 af 26. marts 2021 om ophævelse af retningslinje ECB/2014/15 om monetær og finansiel statistik (ECB/2021/16) (se side 335 i denne EUT).

- e) andre finansielle formidlere, som ikke er IC'er og PFER (OFI'er)
- f) centrale modparter (CCP'er).

Artikel 2

Definitioner

1. I denne retningslinje finder definitionerne i følgende forordninger anvendelse:
 - a) Artikel 1 i forordning (EF) nr. 2533/98
 - b) Artikel 1 i forordning (EU) nr. 1073/2013 (ECB/2013/38)
 - c) Artikel 1 i forordning (EU) nr. 1075/2013 (ECB/2013/40)
 - d) Artikel 1 i forordning (EU) nr. 1374/2014 (ECB/2014/50)
 - e) Artikel 1 i forordning (EU) 2018/231 (ECB/2018/2).
2. Følgende definitioner finder også anvendelse i denne retningslinje:
 - 1) »centrale modparter«: de centrale modparter, som:
 - a) er registreret i det offentlige register, som er oprettet af ESMA i overensstemmelse med artikel 6 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 648/2012⁽¹⁰⁾, og
 - b) ikke er registreret som »monetære finansielle institutioner (MFI'er)« på den liste, som er oprettet i overensstemmelse med artikel 4 i Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) 2021/379 (ECB/2021/2)⁽¹¹⁾
 - 2) »andre finansielle formidlere, undtagen forsikringsselskaber og pensionskasser« (OFI'er): har samme betydning som »andre finansielle formidlere, undtagen forsikringsselskaber og pensionskasser« (delsektor S.125) som defineret i punkt 2.86 til 2.94 i bilag A til forordning (EU) nr. 549/2013, og eksklusive FVC'er som defineret i bilagets punkt 2.90.

AFSNIT 2

INVESTERINGSFORENINGER (IFER)

Artikel 3

Statistiske oplysninger, som skal indberettes om aktiver og passiver, der holdes og udstedes af investeringsforeninger (IF'er)

1. De nationale centralbanker indberetter følgende aggregerede statistiske oplysninger om aktiver og passiver, der holdes og udstedes af investeringsforeninger (IF'er), til ECB:
 - a) tabel 1 i bilag I, del 3 til forordning (EU) nr. 1073/2013 (ECB/2013/38)
 - b) tabel 4 i bilag I, del 3 til forordning (EU) nr. 1073/2013 (ECB/2013/38)
 - c) tabel 1 i bilag I, del 1 til denne retningslinje på basis af bedste skøn, såfremt dataene er tilgængelige
 - d) tabel 2 i bilag I, del 1 til denne retningslinje på basis af bedste skøn, såfremt dataene er tilgængelige.
2. De statistiske oplysninger, som indberettes i henhold til stk. 1, indberettes for hver enkelt af følgende typer investeringsforeninger:
 - a) aktiebaserede foreninger, opdelt i open-end og closed-end aktiebaserede foreninger

⁽¹⁰⁾ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 648/2012 af 4. juli 2012 om OTC-derivater, centrale modparter og transaktionsregistre (EUT L 201 af 27.7.2012, s. 1).

⁽¹¹⁾ Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) 2021/379 af 22. januar 2021 om balanceposter i kreditinstitutter og i MFI-sektoren (monetære finansielle institutioner) (ECB/2021/2) (EUT L 73 af 3.3.2021, s. 16).

- b) obligationsbaserede foreninger, opdelt i open-end og closed-end obligationsbaserede foreninger
- c) blandede foreninger, opdelt i open-end og closed-end blandede foreninger
- d) foreninger baseret på fast ejendom, opdelt i open-end og closed-end foreninger baseret på fast ejendom
- e) hedgefonde, opdelt i open-end og closed-end hedgefonde
- f) andre investeringsforeninger, opdelt i open-end og closed-end andre investeringsforeninger
- g) private equity-fonde (herunder venturekapitalfonde) som en »heraf«-post under »investeringsforeninger i alt«.

3. De statistiske oplysninger, som indberettes i henhold til stk. 1, litra b) og d), indberettes også for hver enkelt af følgende typer investeringsforeninger:

- a) aktiebaserede foreninger, opdelt i UCITS-godkendte aktiebaserede afdelinger og ikke UCITS godkendte aktiebaserede afdelinger (institutter for kollektiv investering i værdipapirer (investeringsinstitutter))
- b) obligationsbaserede foreninger, opdelt i UCITS-godkendte obligationsbaserede afdelinger og ikkeUCITS-godkendte obligationsbaserede afdelinger
- c) blandede foreninger, opdelt i UCITS-godkendte blandede afdelinger og ikkeUCITS-godkendte afdelinger
- d) foreninger baseret på fast ejendom, opdelt i UCITS-godkendte foreninger baseret på fast ejendom og ikkeUCITS-godkendte foreninger baseret på fast ejendom
- e) hedgefonde, opdelt i UCITS-godkendte hedgefonde og ikkeUCITS-godkendte hedgefonde
- f) andre foreninger, opdelt i UCITS-godkendte andre foreninger og ikkeUCITS-godkendte andre foreninger
- g) exchange-traded funds (ETF'er) som en »heraf«-post under »investeringsforeninger i alt«.

4. De statistiske oplysninger omhandlet i stk. 1, skal omfatte samtlige følgende punkter:

- a) udestående beløb
- b) justeringer for omklassificeringer
- c) justeringer for omvurderinger som følge af både pris- og valutakursændringer.

Det første afsnit finder ikke anvendelse på statistiske oplysninger om nyudstedelser og indløsninger af aktier/andele udstedt af investeringsforeninger, som indberettes i henhold til stk. 1, litra b).

5. De statistiske oplysninger, som er omhandlet i stk. 2, litra g), indberettes på basis af bedste skøn, såfremt dataene er tilgængelige, og skal omfatte samtlige følgende punkter:

- a) udestående beløb ultimo kvartalet
- b) kvartalsvise justeringer for omklassificeringer
- c) kvartalsvise justeringer for omvurderinger som følge af både pris- og valutakursændringer.

Det første afsnit finder ikke anvendelse på statistiske oplysninger om nyudstedelser og indløsninger af aktier/andele udstedt af investeringsforeninger, som indberettes i henhold til stk. 1, litra b).

6. De statistiske oplysninger om justeringer for omklassificeringer og omvurderinger, som er omhandlet i denne artikel, indberettes i overensstemmelse med bilag II til denne retningslinje. Hvis der foreligger oplysninger værdipapir for værdipapir, kan de nationale centralbanker udlede en tilnærmet værdi af justeringer for omvurderinger af værdipapirer som følge af både pris- og valutakursændringer.

De nationale centralbanker skal fremsende en redegørelse for de justeringer for omklassificeringer, der indberettes i overensstemmelse med bilag II til denne retningslinje, og på anmodning af ECB.

7. De nationale centralbanker indberetter statistiske oplysninger til ECB om ihændeheraktier, hvis de oplysninger om ihændeheraktier, som indberettes af investeringsforeninger, MFI'er og/eller OFI'er i henhold til bilag I, del 2 til forordning (EU) nr. 1073/2013 (ECB/2013/38), er ukomplette eller endnu ikke foreligger. De nationale centralbanker indberetter de statistiske oplysninger til ECB baseret på bedste skøn i overensstemmelse med den geografiske opdeling og sektoropdelingen i tabel 1 i bilag I, del 3 til forordning (EU) nr. 1073/2013 (ECB/2013/38) og tabel 1 i bilag I, del 1 til denne retningslinje.

8. Hvis de nationale centralbanker undtager investeringsforeninger i overensstemmelse med artikel 8, stk. 1, i forordning (EU) nr. 1073/2013 (ECB/2013/38), foretager de en opregning af de statistiske oplysninger, der skal indberettes i henhold til stk. 1, til 100 %.

Hvis de nationale centralbanker foretager en opregning i henhold til første afsnit, kan de selv vælge, hvilken procedure de vil anvende til opregning af rapporteringskravene til 100 % baseret på dataene, som er indsamlet i overensstemmelse med artikel 8, stk. 1, i forordning (EU) nr. 1073/2013 (ECB/2013/38), under iagttagelse af begge følgende betingelser:

- a) ved manglende data for bestemte opdelinger estimeres disse ud fra forholdstal, der er beregnet på grundlag af den tilsvarende IF-delsektor, som omhandlet i stk. 2
- b) ingen IF-delsektorer omhandlet i stk. 2, må udelukkes.

9. Hvis de nationale centralbanker undtager investeringsforeninger i overensstemmelse med artikel 8, stk. 2, i forordning (EU) nr. 1073/2013 (ECB/2013/38), foretager de en opregning af de statistiske oplysninger, der skal indberettes i henhold til stk. 1, til 100 %.

10. Hvis investeringsforeninger indberetter aktiver og passiver, som holdes og udstedes af disse, som en gruppe i overensstemmelse med artikel 4, stk. 3, i forordning (EU) nr. 1073/2013 (ECB/2013/38), til de nationale centralbanker, sikrer de, at de statistiske oplysninger, som indberettes i henhold til denne artikel, tilhører den samme type investeringsforening, som er omhandlet i stk. 2 og 3.

11. De nationale centralbanker kan til enhver tid revidere de statistiske oplysninger, som indberettes i henhold til stk. 1, bortset fra følgende tidspunkter:

- a) i den månedlige produktionsperiode (perioden fra den tidsfrist, der er angivet i artikel 4, til den dato, hvor ECB lukker for modtagelsen af data for den pågældende produktionsperiode), kan de nationale centralbanker kun revidere de statistiske oplysninger for den seneste og den foregående måned
- b) i den kvartalsvise produktionsperiode (perioden fra den tidsfrist, der er angivet i artikel 4, til den dato, hvor ECB lukker for modtagelsen af data for den pågældende produktionsperiode), kan de nationale centralbanker kun revidere de statistiske oplysninger for det seneste og det foregående kvartal.

Hvis de nationale centralbanker reviderer de statistiske oplysninger i henhold til første afsnit, skal de sikre, at de månedlige og kvartalsvise statistiske oplysninger stemmer overens.

Hvad angår første afsnit, kan de nationale centralbanker til enhver tid revidere de statistiske oplysninger for tidligere referenceperioder, såfremt dette vil forbedre datakvaliteten betydeligt.

De nationale centralbanker skal fremsende en redegørelse til ECB for begge følgende:

- a) Revisioner, der i betydelig grad forbedrer kvaliteten af de statistiske oplysninger, der er indberettet til ECB.
- b) Revisioner af statistiske oplysninger, som er indberettet til ECB uden for de produktionsperioder, der er omhandlet i første afsnit.

Artikel 4

Tidsfrister

1. De nationale centralbanker indberetter de i artikel 3, stk. 1, litra a), omhandlede kvartalsvise statistiske oplysninger kvartalsvist til ECB.

2. De nationale centralbanker indberetter de i artikel 3, stk. 1, litra b), omhandlede månedlige statistiske oplysninger til ECB månedligt, undtagen de kvartalsvise statistiske oplysninger, som indberettes i henhold til artikel 3, stk. 2, litra g), vedrørende private equity-fonde, som indberettes kvartalsvist.

3. De nationale centralbanker indberetter de i artikel 3, stk. 1, litra c), omhandlede kvartalsvise statistiske oplysninger kvartalsvist til ECB.

4. De nationale centralbanker indberetter de i artikel 3, stk. 1, litra d), omhandlede månedlige statistiske oplysninger til ECB månedligt, undtagen de kvartalsvise statistiske oplysninger, som indberettes i henhold til artikel 3, stk. 2, litra g), vedrørende private equity-fonde, som indberettes kvartalsvist.

5. De nationale centralbanker indberetter de i artikel 3 omhandlede statistiske oplysninger til ECB inden lukketid den 28. arbejdsdag efter udgangen af den måned eller det kvartal, som de statistiske oplysninger vedrører, i overensstemmelse med artikel 9, stk. 2, i forordning (EU) nr. 1073/2013 (ECB/2013/38).

Artikel 5

Aggregering, estimering og værdiansættelse af statistiske oplysninger om aktiver og passiver, der holdes og udstedes af investeringsforeninger

1. De nationale centralbanker udleder de aggregerede statistiske oplysninger om aktiver og passiver, der holdes og udstedes af de i artikel 3 omhandlede investeringsforeninger som følger:

a) for værdipapirer, der har en international identifikationskode (ISIN), sammenholder de nationale centralbanker de indberettede statistiske oplysninger værdipapir for værdipapir med de oplysninger, der er udledt af Centralised Securities Database (CSDB) etableret i henhold til Den Europæiske Centralbanks retningslinje ECB/2012/21⁽¹²⁾, som primær referencedatabase. De sammenholdte værdipapir for værdipapir-oplysninger anvendes til at beregne værdien af aktiver og passiver i euro og udlede de nødvendige opdelinger for hvert enkelt værdipapir i investeringsforeningen. De nationale centralbanker foretager et estimat af de krævede statistiske oplysninger, såfremt et af følgende forhold gør sig gældende:

- i) identifikationskoderne for værdipapirerne ikke findes i CSDB
- ii) oplysningerne, som er nødvendige for at beregne aktiverne og passiverne i overensstemmelse med artikel 3, stk. 1, ikke er tilgængelige i CSDB
- iii) oplysningerne i CSDB, som er nødvendige for at beregne aktiverne og passiverne i overensstemmelse med artikel 3, stk. 1, ikke er pålidelige.

De nationale centralbanker kan også indsamle værdipapir for værdipapir-oplysninger om værdipapirer uden offentligt tilgængelige identifikationskoder ved at anvende deres egne interne identifikationskoder for værdipapirerne.

- b) De nationale centralbanker aggregerer de statistiske oplysninger om værdipapirer, der er udledt i henhold til litra a), og lægger dem sammen med de oplysninger, som indberettes for værdipapirer uden offentligt tilgængelige identifikationskoder med henblik på at udarbejde aggregater for: i) gældsinstrumenter opdelt efter løbetid, valuta og modpart, ii) ejerandele og andele/enheder i investeringsforeninger, som holdes af investeringsforeninger, opdelt efter instrument og modpart samt iii) udstedte IF-ejerandele/andele i alt.
- c) De nationale centralbanker udleder de krævede statistiske oplysninger om aktiver og passiver, som holdes og udstedes af investeringsforeninger, ved at lægge de statistiske oplysninger om værdipapirer, der er udledt i henhold til litra b), sammen med de statistiske oplysninger om aktiver og passiver, undtagen værdipapirer, der er indsamlet fra residente individuelle investeringsforeninger.
- d) De nationale centralbanker aggregerer aktiver og passiver, som holdes og udstedes af alle investeringsforeninger, der er residente i en medlemsstat, og som tilhører den samme type.

Hvis de nationale centralbanker indsamler statistiske oplysninger om aktiver og passiver, der holdes og udstedes af investeringsforeninger, månedligt i overensstemmelse med artikel 5, stk. 2, i forordning (EU) nr. 1073/2013 (ECB/2013/38), finder stk. 1 også anvendelse.

2. For referencemåneder, som ikke er den sidste måned i kvartalet, estimerer de nationale centralbanker de månedlige data om aktiver og passiver, som holdes og udstedes af investeringsforeninger, undtagen aktier/andele udstedt af investeringsforeninger, på grundlag af de statistiske oplysninger indsamlet af de nationale centralbanker som følger:

- a) for hver enkelt investeringsforening
- b) såfremt punkt a), ikke er muligt, for hver type investeringsforening som omhandlet i artikel 3, stk. 2 og 3,
- c) hvis de nationale centralbanker ikke kan udlede sådanne estimater, kan de nationale centralbanker anmode ECB om at udlede disse. Hvis de nationale centralbanker anmoder om udledning af estimater, kan ECB anmode om yderligere statistiske oplysninger, herunder statistiske oplysninger forening for forening og værdipapir for værdipapir.

Dette stykke finder ikke anvendelse, hvis de statistiske oplysninger indsamles månedligt i henhold til artikel 5, stk. 2, i forordning (EU) nr. 1073/2013 (ECB/2013/38).

⁽¹²⁾ Den Europæiske Centralbanks retningslinje ECB/2012/21 af 26. september 2012 om rammerne for datakvalitetssikring i den centraliserede værdipapirdatabase (EUT L 307 af 7.11.2012, s. 89).

3. De nationale centralbanker indberetter de i artikel 3 i denne retningslinje omhandlede statistiske oplysninger i overensstemmelse med de værdiansættelses- og regnskabsregler, der er fastsat i artikel 7 i forordning (EU) nr. 1073/2013 (ECB/2013/38) og i bilagene til den forordning. For poster, hvor der skal angives påløbne renter, indberetter de nationale centralbanker de statistiske oplysninger som følger:

- a) »Indskud og lånetilgodehavender« og »indskud og modtagne lån« omfatter ikke påløbne renter, der opføres under øvrige aktiver/passiver.
- b) »Gældsinstrumenter« omfatter påløbne renter.

AFSNIT 3

FORSIKRINGSSLESKABER (IC'ER)

Artikel 6

Statistiske oplysninger, som skal indberettes om forsikringselskaber

1. De nationale centralbanker indberetter følgende aggregerede statistiske oplysninger om forsikringselskaber til ECB:

- a) tabel 1a og 1b i bilag I, del 3 til forordning (EU) nr. 1374/2014 (ECB/2014/50)
- b) tabel 1 i bilag I, del 2 til denne retningslinje på basis af bedste skøn, såfremt dataene er tilgængelige
- c) tabel 4 i bilag I, del 3 til forordning (EU) nr. 1374/2014 (ECB/2014/50)
- d) tabel 2 i bilag I, del 2 til denne retningslinje på basis af bedste skøn, såfremt dataene er tilgængelige.

Hvad angår litra a), skal de nationale centralbanker ikke indberette cellerne markeret med »SUM«.

2. De nationale centralbanker indberetter de i stk. 1 omhandlede statistiske oplysninger for hvert af følgende typer forsikringselskaber:

- a) livsforsikring
- b) skadesforsikring
- c) sammensatte forsikringer
- d) genforsikring.

3. De statistiske oplysninger omhandlet i stk. 1, litra a), og b), indberettes separat for samtlige følgende:

- a) udestående beløb ultimo kvartalet
- b) kvartalsvise justeringer for omklassificeringer,
- c) kvartalsvise justeringer for omvurderinger som følge af både pris- og valutakursændringer.

4. De statistiske oplysninger om justeringer for omklassificeringer og omvurderinger, som er omhandlet i denne artikel, indberettes i overensstemmelse med bilag II til denne retningslinje. Hvis der foreligger oplysninger værdipapir for værdipapir, kan de nationale centralbanker udlede en tilnærmet værdi af justeringer for omvurderinger af værdipapirer som følge af både pris- og valutakursændringer.

De nationale centralbanker skal fremsende en redegørelse for de justeringer for omklassificeringer, der indberettes i overensstemmelse med bilag II til denne retningslinje, og på anmodning af ECB.

5. Hvis de nationale centralbanker indrømmer undtagelser i overensstemmelse med artikel 7, stk. 1, i forordning (EU) nr. 1374/2014 (ECB/2014/50), foretager de en opregning af de statistiske oplysninger, der skal indberettes i henhold til stk. 1, til 100 %.

Hvis de nationale centralbanker foretager en opregning i henhold til første afsnit, kan de selv vælge, hvilken procedure de vil anvende til opregning af rapporteringskravene til 100 % baseret på dataene, som er indsamlet i overensstemmelse med artikel 7, stk. 1, litra b), og artikel 7, stk. 1, litra c), i forordning (EU) nr. 1374/2014 (ECB/2014/50), såfremt estimerne er baseret på den tilsvarende type forsikringselskab, som er omhandlet i stk. 2.

6. De nationale centralbanker kan til enhver tid revidere de statistiske oplysninger, som indberettes i henhold til stk. 1, bortset fra følgende tidspunkter:

- a) I den kvartalsvise produktionsperiode (perioden fra den tidsfrist, der er angivet i artikel 7, til den dato, hvor ECB lukker for modtagelsen af data for den pågældende produktionsperiode), kan de nationale centralbanker kun revidere de statistiske oplysninger for det indeværende og det foregående kvartal.
- b) I den årlige produktionsperiode (perioden fra den tidsfrist, der er angivet i artikel 7, til den dato, hvor ECB lukker for modtagelsen af data for den pågældende produktionsperiode), kan de nationale centralbanker kun revidere de statistiske oplysninger for det indeværende og det foregående år.

De nationale centralbanker kan til enhver tid revidere de statistiske oplysninger for tidligere referenceperioder, såfremt dette vil forbedre datakvaliteten betydeligt.

De nationale centralbanker skal fremsende en redegørelse til ECB for begge følgende:

- a) revisioner, der i betydelig grad forbedrer kvaliteten af de statistiske oplysninger, der er indberettet til ECB
- b) revisioner af statistiske oplysninger, som er indberettet til ECB uden for de produktionsperioder, der er omhandlet i første afsnit.

Artikel 7

Tidsfrister

1. De nationale centralbanker indberetter de i artikel 6, stk. 1, litra a) og b), omhandlede kvartalsvise statistiske oplysninger kvartalsvist til ECB inden arbejdstids ophør den 10. arbejdsdag efter fristen for kvartalsvise statistiske oplysninger, der er specificeret i artikel 8, stk. 1, i forordning (EU) nr. 1374/2014 (ECB/2014/50).
2. De nationale centralbanker indberetter de i artikel 6, stk. 1, litra c) og d), omhandlede årlige statistiske oplysninger årligt til ECB inden arbejdstids ophør den 10. arbejdsdag efter fristen for årlige statistiske oplysninger, der er specificeret i artikel 8, stk. 2, i forordning (EU) nr. 1374/2014 (ECB/2014/50).

Artikel 8

Aggregering, estimering og værdiansættelse af statistiske oplysninger om aktiver og passiver, der holdes og udstedes af forsikringsselskaber

1. De nationale centralbanker udleder de aggregerede kvartalsvise statistiske oplysninger om aktiver og passiver, der holdes og udstedes af de i stk. 6 omhandlede forsikringsselskaber, som følger:
 - a) for værdipapirer, der har en international identifikationskode, sammenholder de nationale centralbanker de statistiske oplysninger, som er indberettet værdipapir for værdipapir, med de oplysninger, der er udledt af CSDB etableret i henhold til retningslinje ECB/2012/21, som referencedatabase. De sammenholdte data, værdipapir for værdipapir, anvendes til at beregne værdien af aktiver og passiver i euro og udlede de nødvendige opdelinger for hvert enkelt værdipapir, som forsikringsselskaberne holder eller udsteder. De nationale centralbanker foretager et estimat af de krævede statistiske oplysninger, såfremt et af følgende forhold gør sig gældende:
 - i) identifikationskoderne for værdipapirerne ikke findes i CSDB
 - ii) oplysningerne, som er nødvendige for at beregne aktiverne og passiverne i overensstemmelse med artikel 6, stk. 1, litra a) og b), ikke er tilgængelige i CSDB
 - iii) oplysningerne i CSDB, som er nødvendige for at beregne aktiverne og passiverne i overensstemmelse med artikel 6, stk. 1, litra a) og b), ikke er pålidelige.
 - b) De nationale centralbanker aggregerer de statistiske oplysninger om værdipapirer, der er udledt i henhold til litra a), og lægger dem sammen med de oplysninger, som indberettes for værdipapirer uden en ISIN-kode, med henblik på at udarbejde aggregater for:
 - i) gældsværdipapirer opdelt efter løbetid (oprindelig og resterende) samt modpart (sektor og residens)
 - ii) ejerandele opdelt efter instrument og modpart (sektor og residens), og
 - iii) aktier/andele udstedt af investeringsforeninger opdelt efter type investeringsforening og modpartens residens.

2. De nationale centralbanker indberetter de statistiske oplysninger til ECB baseret på bedste skøn, såfremt dataene er tilgængelige, om forsikringsselskabers beholdninger af aktier/andele udstedt af investeringsforeninger, opdelt som følger:

- a) obligationsbaserede foreninger
- b) aktiebaserede foreninger
- c) blandede foreninger
- d) foreninger baseret på fast ejendom
- e) hedgefonde
- f) andre investeringsforeninger.

Hvad angår første afsnit, kan de nationale centralbanker udlede de pågældende estimater ved at sammenholde data, der tilvejebringes værdipapir for værdipapir, i overensstemmelse med tabel 2, i bilag I til forordning (EU) nr. 1374/2014 (ECB/2014/50) med data, der er udledt fra CSDB som referencedatabase. De nationale centralbanker foretager et estimat af de krævede statistiske oplysninger eller anvender alternative kilder til at udlede dataene, såfremt et af følgende forhold gør sig gældende:

- i) aktierne/andelene udstedt af investeringsforeninger ikke findes i CSDB
- ii) oplysningerne, som findes i CSDB, og som er nødvendige for at beregne oplysningerne i henhold til første afsnit, ikke er pålidelige.

3. Hvis rapporteringsenheder indberetter statistiske oplysninger årligt i overensstemmelse med artikel 4, stk. 1, litra c), i forordning (EU) nr. 1374/2014 (ECB/2014/50), kan de nationale centralbanker foretage et estimat af de kvartalsvise statistiske oplysninger, som skal indberettes i henhold til artikel 6, stk. 1, litra a), på grundlag af de statistiske oplysninger, som indsamles på årsbasis.

4. De nationale centralbanker indberetter de i artikel 6 i denne retningslinje omhandlede statistiske oplysninger i overensstemmelse med de værdiansættelses- og regnskabsregler, der er fastsat i artikel 6 i forordning (EU) nr. 1374/2014 (ECB/2014/50) og i bilagene til den forordning.

5. De nationale centralbanker kan indberette de i artikel 6, stk. 1, litra a), og b), omhandlede statistiske oplysninger i overensstemmelse med artikel 2, stk. 2, i forordning (EU) nr. 1374/2014 (ECB/2014/50), hvis forskellen mellem disse oplysninger og de oplysninger, som indberettes i henhold til artikel 2, stk. 1, i forordning (EU) nr. 1374/2014 (ECB/2014/50), ikke vurderes at være væsentlig, på grundlag af data for præmier, som indberettes i overensstemmelse med artikel 6, stk. 1, litra c), og d).

Hvad angår første afsnit, vurderer ECB i tæt samarbejde med de nationale centralbanker, om oplysningerne, som indberettes i henhold til artikel 2, stk. 2, i forordning (EU) nr. 1374/2014 (ECB/2014/50), adskiller sig væsentligt fra de oplysninger, som indberettes i henhold til artikel 2, stk. 1, i forordning (EU) nr. 1374/2014 (ECB/2014/50). Hvis oplysningerne adskiller sig væsentligt fra hinanden, definerer ECB i tæt samarbejde med de nationale centralbanker en metode til udledning af de statistiske oplysninger, som indberettes i overensstemmelse med artikel 2, stk. 1, i forordning (EU) nr. 1374/2014 (ECB/2014/50).

Indtil den metode er blevet defineret, kan de nationale centralbanker justere deres statistiske oplysninger frivilligt og på bedst mulige måde ved at udlede statistiske oplysninger, som indsamles i overensstemmelse med artikel 2, stk. 1, i forordning (EU) nr. 1374/2014 (ECB/2014/50), fra de statistiske oplysninger, som indsamles i overensstemmelse med artikel 2, stk. 2, i forordning (EU) nr. 1374/2014 (ECB/2014/50).

AFSNIT 4

PENSIONS KASSER (PFR)

Artikel 9

Statistiske oplysninger, som skal indberettes om pensionskasser

1. De nationale centralbanker indberetter følgende aggregerede statistiske oplysninger om pensionskasser til ECB:
 - a) tabel 1a, 1b og 1c i bilag I, del 3 til forordning (EU) 2018/231 (ECB/2018/2)

- b) tabel 1 i bilag I, del 3 til denne retningslinje på basis af bedste skøn, såfremt dataene er tilgængelige
- c) tabel 3 i bilag I, del 3 til forordning (EU) 2018/231 (ECB/2018/2).

2. De statistiske oplysninger omhandlet i stk. 1, litra a), og b), indberettes separat for samtlige følgende:

- a) udestående beløb ultimo kvartalet
- b) kvartalsvise justeringer for omklassificeringer
- c) kvartalsvise justeringer for omvurderinger som følge af både pris- og valutakursændringer.

3. De statistiske oplysninger om justeringer for omklassificeringer og omvurderinger, som er omhandlet i denne artikel, indberettes i overensstemmelse med bilag II til denne retningslinje. Hvis der foreligger oplysninger værdipapir for værdipapir, kan de nationale centralbanker udlede en tilnærmet værdi af justeringer for omvurderinger af værdipapirer som følge af både pris- og valutakursændringer.

De nationale centralbanker skal fremsende en redegørelse for de justeringer for omklassificeringer, der indberettes i overensstemmelse med bilag II til denne retningslinje, og på anmodning af ECB.

4. Hvis de nationale centralbanker indrømmer undtagelser i overensstemmelse med artikel 7, stk. 1, og artikel 13 i forordning (EU) 2018/231 (ECB/2018/2), foretager de en opregning af de statistiske oplysninger, der skal indberettes i henhold til stk. 1, til 100 %.

Hvis de nationale centralbanker foretager en opregning i henhold til første afsnit, kan de selv vælge, hvilken procedure de vil anvende til opregning af rapporteringskravene baseret på dataene, som er indsamlet i overensstemmelse med artikel 7, stk. 1, litra a) til artikel 7, stk. 1, litra d), i forordning (EU) 2018/231 (ECB/2018/2).

5. De nationale centralbanker kan til enhver tid revidere de statistiske oplysninger, som indberettes i henhold til stk. 1, bortset fra følgende tidspunkter:

- a) i den kvartalsvise produktionsperiode (perioden fra den tidsfrist, der er angivet i artikel 10, til den dato, hvor ECB lukker for modtagelsen af data for den pågældende produktionsperiode), kan de nationale centralbanker kun revidere de statistiske oplysninger for det indeværende og det foregående kvartal
- b) i den årlige produktionsperiode (perioden fra den tidsfrist, der er angivet i artikel 10, til den dato, hvor ECB lukker for modtagelsen af data for den pågældende produktionsperiode), kan de nationale centralbanker kun revidere de statistiske oplysninger for det indeværende og det foregående år.

De nationale centralbanker kan til enhver tid revidere de statistiske oplysninger for tidligere referenceperioder, såfremt dette vil forbedre datakvaliteten betydeligt.

De nationale centralbanker skal fremsende en redegørelse til ECB for begge følgende:

- a) revisioner, der i betydelig grad forbedrer kvaliteten af de statistiske oplysninger, der er indberettet til ECB,
- b) revisioner af statistiske oplysninger, som er indberettet til ECB uden for de produktionsperioder, der er omhandlet i første afsnit.

Artikel 10

Tidsfrister

1. De nationale centralbanker indberetter de i artikel 9, stk. 1, litra a) og b), omhandlede kvartalsvise statistiske oplysninger til ECB inden arbejdstids ophør den 10. arbejdsdag efter fristen, der er specificeret i artikel 8, stk. 1, i forordning (EU) 2018/231 (ECB/2018/2).

2. De nationale centralbanker indberetter de i artikel 9, stk. 1, litra c), omhandlede årlige statistiske oplysninger til ECB inden arbejdstids ophør den 10. arbejdsdag efter fristen, der er specificeret i artikel 8, stk. 2, i forordning (EU) 2018/231 (ECB/2018/2).

Artikel 11

Aggregering, estimering og værdiansættelse af statistiske oplysninger om aktiver og passiver, der holdes og udstedes af pensionskasser

1. De nationale centralbanker udleder de aggregerede kvartalsvise statistiske oplysninger om aktiver og passiver, der holdes og udstedes af de i stk. 9 omhandlede pensionskasser, som følger:

- a) for værdipapirer, der har en identifikationskode, sammenholder de nationale centralbanker de statistiske oplysninger, som er indberettet værdipapir for værdipapir, med de oplysninger, der er udledt af CSDB etableret i henhold til retningslinje ECB/2012/21, som referencedatabase. De sammenholdte data, værdipapir for værdipapir, anvendes til at beregne værdien af aktiver og passiver i euro og til at udlede de nødvendige opdelinger for hvert enkelt værdipapir, som holdes eller udstedes af pensionskassen. De nationale centralbanker foretager et estimat af de krævede statistiske oplysninger, såfremt et af følgende forhold gør sig gældende:
 - i) identifikationskoderne for værdipapirerne ikke findes i CSDB
 - ii) oplysningerne, som er nødvendige for at beregne aktiverne og passiverne i overensstemmelse med artikel 9, stk. 1, litra a) og b), ikke er tilgængelige i CSDB
 - iii) oplysningerne i CSDB, som er nødvendige for at beregne aktiverne og passiverne i overensstemmelse med artikel 9, stk. 1, litra a) og b), ikke er pålidelige.
- b) De nationale centralbanker aggregerer de statistiske oplysninger om værdipapirer, der er udledt i henhold til litra a), og lægger dem sammen med de oplysninger, som indberettes for værdipapirer uden en ISIN-kode, med henblik på at udarbejde aggregater for samtlige følgende:
 - i) gældsværdipapirer opdelt efter løbetid (oprindelig) samt modpart (sektor og residens)
 - ii) ejerandele opdelt efter instrument og modpart (sektor og residens), og
 - iii) aktier/andele udstedt af investeringsforeninger opdelt efter type investeringsforening og modpartens residens.

2. De nationale centralbanker indberetter kvartalsvise estimater til ECB for passiver hos pensionskasserne, som er udledt i overensstemmelse med artikel 4, stk. 2, i forordning (EU) 2018/231 (ECB/2018/2).

3. De nationale centralbanker indberetter de i artikel 9 omhandlede statistiske oplysninger i overensstemmelse med de værdiansættelses- og regnskabsregler, der er fastsat i artikel 6 i forordning (EU) 2018/231 (ECB/2018/2) og i bilagene til den forordning.

AFSNIT 5

FINANCIAL VEHICLE CORPORATIONS, DER BESKÆFTIGER SIG MED SECURITISERINGSTRANSAKTIONER (FVC'ER)

Artikel 12

Statistiske oplysninger, som skal indberettes om aktiver og passiver, der holdes og udstedes af financial vehicle corporations (FVC'er)

1. De nationale centralbanker indberetter aggregerede statistiske oplysninger om aktiver og passiver, som holdes og udstedes af FVC'er, til ECB, i overensstemmelse med tabel 1 og 2, i bilag I til forordning (EU) nr. 1075/2013 (ECB/2013/40).
2. De statistiske oplysninger, som indberettes i henhold til stk. 1, indberettes for hver enkelt af følgende typer FVC'er:
 - a) FVC'er, der deltager i traditionel securitisering
 - b) FVC'er, der deltager i syntetisk securitisering

- c) FVC'er, der deltager i forsikringstilknyttet securitisering
 - d) andre FVC'er.
3. De statistiske oplysninger omhandlet i stk. 1, indberettes separat for følgende:
- a) udestående beløb ultimo kvartalet
 - b) kvartalsvise transaktioner.

De nationale centralbanker indberetter statistiske oplysninger til ECB i overensstemmelse med bilag II til denne retningslinje.

4. De statistiske oplysninger, som indberettes i henhold til stk. 1, i overensstemmelse med tabel 2 i bilag I til forordning (EU) nr. 1075/2013 (ECB/2013/40), skal omfatte statistiske oplysninger om af-/nedskrivninger, så vidt det er muligt.

5. De nationale centralbanker kan til enhver tid revidere de statistiske oplysninger, som indberettes i henhold til stk. 1, undtagen i den kvartalsvise produktionsperiode (perioden fra den tidsfrist, der er angivet i artikel 14, til den dato, hvor ECB lukker for modtagelsen af data for den pågældende produktionsperiode), hvor de nationale centralbanker kun må revidere de statistiske oplysninger for det indeværende og det foregående kvartal.

De nationale centralbanker kan til enhver tid revidere de statistiske oplysninger for tidligere referenceperioder, såfremt dette vil forbedre datakvaliteten betydeligt.

De nationale centralbanker skal fremsende en redegørelse til ECB for begge følgende:

- a) Revisioner, der i betydelig grad forbedrer kvaliteten af de statistiske oplysninger, der er indberettet til ECB.
- b) Revisioner af statistiske oplysninger, som er indberettet til ECB uden for de produktionsperioder, der er omhandlet i første afsnit.

Artikel 13

Opregning og kvalitetsstandarder

1. Hvis de nationale centralbanker undtager FVC'er i overensstemmelse med artikel 5, stk. 1, litra b) og c), i forordning (EU) nr. 1075/2013 (ECB/2013/40), foretager de en opregning af de statistiske oplysninger, der skal indberettes i henhold til artikel 12, til 100 %.

2. Hvis en national centralbank undtager FVC'er i henhold til artikel 5, stk. 1, litra c), i forordning (EU) nr. 1075/2013 (ECB/2013/40), skal den sikre, at FVC'erne tegner sig for mindst 95 % af referencepopulationens samlede aktiver. Efter høring af ECB fastsætter den nationale centralbank, fra hvilken af kilderne omhandlet i artikel 5, stk. 1, litra c), i forordning (EU) nr. 1075/2013 (ECB/2013/40) det vil være hensigtsmæssigt at udlede de statistiske oplysninger, som skal indberettes i overensstemmelse med de statistiske begreber og definitioner, der er fastsat i bilag II til forordning (EU) nr. 1075/2013 (ECB/2013/40).

3. Hvis de nationale centralbanker undtager FVC'er i henhold til artikel 5, stk. 1, litra c), i forordning (EU) nr. 1075/2013 (ECB/2013/40), gælder følgende kvalitetsstandarder for de statistiske oplysninger, som indberettes i overensstemmelse med denne retningslinjes artikel 12:

- a) Følgende statistiske oplysninger om aktiver er omfattet af kvalitetsstandarder, der svarer til dem, der gælder for de statistiske oplysninger, som indberettes direkte af FVC'er i overensstemmelse med bilag I til forordning (EU) nr. 1075/2013 (ECB/2013/40):
 - i) indskud og lånetilgodehavender
 - ii) securitiserede udlån
 - iii) gældsværdipapirer
 - iv) andre securitiserede aktiver
 - v) finansielle derivater.

- b) Følgende statistiske oplysninger om passiver er omfattet af kvalitetsstandarder, der svarer til dem, der gælder for de statistiske oplysninger, som indberettes direkte af FVC'er i overensstemmelse med bilag I til forordning (EU) nr. 1075/2013 (ECB/2013/40):
- i) modtagne lån og indskud
 - ii) udstedte gældsværdipapirer
 - iii) kapital og reserver
 - iv) finansielle derivater.
- c) Følgende statistiske oplysninger om aktiver kan indberettes på basis af bedste skøn, såfremt dataene er tilgængelige:
- i) ejerandele og aktier/andele i investeringsforeninger
 - ii) ikkefinansielle aktiver
 - iii) øvrige aktiver.
- d) Følgende statistiske oplysninger om passiver kan indberettes på basis af bedste skøn, såfremt dataene er tilgængelige:
- i) øvrige passiver
 - ii) øvrige passiver, heraf påløbne renter på udstedte gældsinstrumenter
- e) Statistiske oplysninger om af-/nedskrivninger kan indberettes på basis af bedste skøn, såfremt dataene er tilgængelige.

4. Hvis de nationale centralbanker indrømmer undtagelser i henhold til artikel 5, stk. 1, litra c), i forordning (EU) nr. 1075/2013 (ECB/2013/40) og udleder disse oplysninger fra offentlige eller tilsynsmæssige kilder, skal de verificere, at de statistiske oplysninger, som indberettes i henhold til denne retningslinjes artikel 12, svarer til oplysningerne fra årsregnskaberne, så snart disse årsregnskaber foreligger.

Hvis verificeringerne, som er omhandlet i første afsnit, viser, at de statistiske oplysninger, som fastsat i bilag I til forordning (EU) nr. 1075/2013 (ECB/2013/40), ikke kan udledes i overensstemmelse med mindstestandarderne, som fastsat i bilag III til den forordning, skal de nationale centralbanker træffe foranstaltninger til forbedring af kvaliteten af de pågældende statistiske oplysninger. Hvor det er nødvendigt, skal de nationale centralbanker indsamle disse statistiske oplysninger direkte fra rapporteringsenhederne i overensstemmelse med forordning (EU) nr. 1075/2013 (ECB/2013/40) og, hvor det er relevant, tilbagekalde undtagelsen, som er indrømmet i henhold til artikel 5, stk. 1, litra c), i forordning (EU) nr. 1075/2013 (ECB/2013/40).

Artikel 14

Tidsfrister

De nationale centralbanker indberetter de i artikel 12 omhandlede kvartalsvise statistiske oplysninger til ECB inden lukketid den 28. arbejdsdag efter udgangen af det kvartal, som de statistiske oplysninger vedrører.

AFSNIT 6

ANDRE FINANSIELLE FORMIDLERE, UNDTAGEN FORSIKRINGSSLESKABER OG PENSIONS KASSER (OFF'ER)*Artikel 15***Statistiske oplysninger, som skal indberettes om aktiver og passiver, der holdes og udstedes af OFF'er**

1. De nationale centralbanker indberetter aggregerede statistiske oplysninger om aktiver og passiver, som holdes og udstedes af OFF'er, til ECB, i overensstemmelse med tabel 1 i bilag I, del 4 til denne retningslinje, på basis af bedste skøn, såfremt dataene er tilgængelige, for hver af følgende typer OFF'er:

- a) forhandlere af værdipapirer og derivater
- b) finansielle selskaber beskæftiget med långivning
- c) specialiserede finansielle selskaber.

Hvad angår stk. 1, litra a) og b), indberetter de nationale centralbanker statistiske oplysninger, såfremt de faktiske data foreligger. Hvis der ikke foreligger faktiske data for de krævede opdelinger eller den rapporteringsfrekvens, de tidsfrister og den tidshorison, der er aftalt, indberettes der estimater.

2. De statistiske oplysninger, som indberettes i henhold til stk. 1, skal omfatte OFF'er, som er residente i medlemsstater i euroområdet, herunder begge følgende:

- a) institutioner beliggende på den relevante medlemsstat i euroområdets område, herunder datterselskaber, hvis moderselskab er beliggende uden for det pågældende område,
- b) residente filialer af institutioner, hvis hovedkontor er beliggende uden for den pågældende medlemsstat i euroområdets område.

3. Statistiske oplysninger om justeringer for omklassificeringer kan indberettes, hvis der forekommer betydelige brud i udestående beløb, eller hvis der foretages omklassificeringer. De statistiske oplysninger om justeringer for omklassificeringer indberettes i overensstemmelse med bilag II til denne retningslinje.

4. De nationale centralbanker indberetter de i stk. 1 omhandlede statistiske oplysninger i overensstemmelse med Rådets direktiv 86/635/EØF⁽¹⁾, hvor det er muligt, og med gældende internationale standarder. Med forbehold af gældende regnskabspraksis i medlemsstaterne skal alle aktiver og alle passiver indberettes på bruttobasis.

De nationale centralbanker indberetter de i stk. 1 omhandlede statistiske oplysninger i overensstemmelse med reglerne for værdiansættelse, som er fastsat i bilag I, del 4, afsnit 2, i denne retningslinje.

5. De nationale centralbanker kan til enhver tid revidere de statistiske oplysninger, som indberettes i henhold til denne artikel, undtagen i den kvartalsvise produktionsperiode (perioden fra den tidsfrist, der er angivet i artikel 16, til den dato, hvor ECB lukker for modtagelsen af data for den pågældende produktionsperiode), hvor de nationale centralbanker kun må revidere de statistiske oplysninger for det seneste og det foregående kvartal.

De nationale centralbanker kan til enhver tid revidere de statistiske oplysninger for tidligere referenceperioder, såfremt dette vil forbedre datakvaliteten betydeligt.

Hvad angår andet afsnit, skal de nationale centralbanker fremsende forklarende noter.

*Artikel 16***Tidsfrister**

De nationale centralbanker indberetter de i artikel 15 omhandlede kvartalsvise statistiske oplysninger til ECB på kvartalsbasis inden lukketid den sidste kalenderdag i den tredje måned efter udgangen af det kvartal, som dataene vedrører, eller den foregående arbejdsdag, hvis den sidste kalenderdag i måneden ikke er en arbejdsdag.

⁽¹⁾ Rådets direktiv 86/635/EØF af 8. december 1986 om bankers og andre penge- og finansieringsinstitutters årsregnskaber og konsoliderede regnskaber (EFT L 372 af 31.12.1986, s. 1).

AFSNIT 7

CENTRALE MODPARTER (CCP'ER)*Artikel 17***Statistiske oplysninger, som skal indberettes om aktiver og passiver, der holdes og udstedes af centrale modparter**

1. De nationale centralbanker indberetter kvartalsvist aggregerede statistiske oplysninger om aktiver og passiver, som holdes og udstedes af centrale modparter, til ECB, i overensstemmelse med tabel 1 i bilag I, del 5 til denne retningslinje som følger:

- a) De nationale centralbanker indberetter alle felter, hvor det udestående beløb i et af felterne angivet som »R« i tabel 1 i bilag I, del 5, overstiger 10 mia. euro.
- b) De nationale centralbanker indberetter alle felter angivet som »NR« i tabel 1 i bilag I, del 5, hvor det udestående beløb i et af disse felter overstiger 10 mia. euro.
- c) Hvis hverken litra a) eller b) er nået, indberetter de nationale centralbanker aggregerede statistiske oplysninger om centrale modparters balancer på et frivilligt grundlag.

Hvad angår litra c), kontrollerer de nationale centralbanker mindst en gang årligt, hvorvidt grænserne er nået eller ej, såfremt de vælger ikke at indberette de aggregerede statistiske oplysninger.

2. De statistiske oplysninger, som skal indberettes i henhold til stk. 1, skal omfatte udestående beløb og justeringer for omklassificeringer. De statistiske oplysninger om justeringer for omklassificeringer, som er omhandlet i denne artikel, indberettes i overensstemmelse med bilag II til denne retningslinje.

3. De nationale centralbanker indberetter de i stk. 1 omhandlede kvartalsvise statistiske oplysninger inden lukketid den 28. arbejdsdag efter udgangen af det kvartal, som de statistiske oplysninger vedrører.

4. De nationale centralbanker kan til enhver tid revidere de statistiske oplysninger, som indberettes i henhold til stk. 1, undtagen i den kvartalsvise produktionsperiode (perioden fra den tidsfrist, der er angivet i stk. 3, til den dato, hvor ECB lukker for modtagelsen af data for den pågældende produktionsperiode), hvor de nationale centralbanker kun må revidere de statistiske oplysninger for det indeværende og det foregående kvartal.

De nationale centralbanker kan til enhver tid revidere de statistiske oplysninger for tidligere referenceperioder, såfremt dette vil forbedre datakvaliteten betydeligt.

Hvad angår andet afsnit, skal de nationale centralbanker fremsende forklarende noter.

AFSNIT 8

INDBERETNING AF HISTORISKE DATA OG RAPPORTERINGSSTANDARDE*Artikel 18***Krav til indberetning af historiske data i forbindelse med indførelse af euroen**

1. Hvis en medlemsstat, der ikke har euroen som valuta (herefter »medlemsstat uden for euroområdet«), indfører euroen efter denne retningslinjes ikrafttrædelse, indberetter den nationale centralbank i den pågældende medlemsstat følgende statistiske oplysninger til ECB for alle referenceperioder siden dens tiltrædelse af Unionen og under alle omstændigheder for mindst tre år forud for medlemsstatens indførelse af euroen:

- a) de statistiske oplysninger om investeringsforeninger, som skal indberettes i henhold til artikel 3
- b) de statistiske oplysninger om forsikringsselskaber, som skal indberettes i henhold til artikel 6
- c) de statistiske oplysninger om pensionskasser, som skal indberettes i henhold til artikel 9,
- d) de statistiske oplysninger om financial vehicle corporations, som skal indberettes i henhold til artikel 12.

2. De nationale centralbanker opgør de i stk. 1 omhandlede statistiske oplysninger, som om medlemsstaten havde været en del af euroområdet i alle referenceperioderne.

Artikel 19

Verifikation og forklaringer

1. Uden at berøre forordning (EF) nr. 2533/98, forordning (EU) nr. 1073/2013 (ECB/2013/38), forordning (EU) nr. 1075/2013 (ECB/2013/40), forordning (EU) nr. 1374/2014 (ECB/2014/50) og forordning (EU) 2018/231 (ECB/2018/2) overvåger og verificerer de nationale centralbanker kvaliteten og pålideligheden af de statistiske oplysninger, som indberettes til ECB i henhold til denne retningslinje.

2. Hvis de nationale centralbanker foretager estimater af de statistiske oplysninger, som skal indberettes i henhold til denne retningslinje, skal de på ECB's anmodning fremsende forklarende noter.

Artikel 20

Rapporteringskalender

Hvert år ved udgangen af september meddeler ECB de nationale centralbanker de præcise overførselsdatoer i form af en rapporteringskalender. De nationale centralbanker skal ved indberetning af statistiske oplysninger i henhold til denne retningslinje tage hensyn til denne rapporteringskalender.

Artikel 21

Overførselsstandarder

De nationale centralbanker overfører de statistiske oplysninger, som skal indberettes i henhold til denne retningslinje, elektronisk, under anvendelse af de af ECB specificerede midler. Det statistiske meddelelsesformat, der er udviklet med henblik på denne elektroniske udveksling af statistiske oplysninger, er det format, der er vedtaget af ESCB.

Hvis afsnit 1 ikke finder anvendelse, kan de nationale centralbanker efter forudgående aftale med ECB anvende andre midler til overførsel af de statistiske oplysninger.

AFSNIT 9

FORENKLET ÆNDRINGSPROCEDURE OG FØRSTE INDBERETNING

Artikel 22

Forenklet ændringsprocedure

Under hensyntagen til Den Statistiske Komité's synspunkter kan ECB's Direktion foretage alle nødvendige tekniske ændringer af bilagene, såfremt disse ændringer hverken ændrer ved den underliggende begrebsmæssige ramme eller påvirker rapporteringsbyrden for rapporteringsenhederne i medlemsstaterne. Direktionen underretter uden unødigt forsinkelse Styrelsesrådet om sådanne ændringer.

Artikel 23

Første indberetning

1. Den første indberetning af månedlige statistiske oplysninger, som skal indberettes i henhold til denne retningslinje, begynder med de statistiske oplysninger for december 2021.

2. Den første indberetning af kvartalsvise statistiske oplysninger, som skal indberettes i henhold til denne retningslinje, begynder med de statistiske oplysninger for fjerde kvartal 2021.

3. Den første indberetning af årlige statistiske oplysninger, som skal indberettes i henhold til denne retningslinje, begynder med de statistiske oplysninger for 2021.

AFSNIT 10

AFSLUTTENDE BESTEMMELSER

Artikel 24

Virkning

1. Denne retningslinje får virkning på den dato, hvor den meddeles de nationale centralbanker i de medlemsstater, der har euroen som valuta.
2. De nationale centralbanker i de medlemsstater, der har euroen som valuta, og ECB, skal opfylde denne retningslinje fra den 1. februar 2022.

Artikel 25

Adressater

Denne retningslinje er rettet til alle centralbanker i Eurosystemet.

Udfærdiget i Frankfurt am Main, den 26. marts 2021.

For ECB's Styrelsesråd
Christine LAGARDE
Formand for ECB

BILAG I

DEL 1

Statistiske oplysninger, som skal indberettes om aktiver og passiver, der holdes og udstedes af investeringsforeninger (IF'er)

I disse tabeller kategoriseres investeringsforeninger (IF'er), der primært investerer i aktier/andele udstedt af investeringsforeninger (investeringsinstitutforeninger), under den kategori af investeringsforening, som de primært investerer i, fastsat ud fra bl.a. selskabernes børsprospekter, fondsregler, stiftelsesoverenskomster, vedtagne vedtægter, tegningsdokumenter eller investeringskontrakter, eller markedsføringsmateriale.

TABEL 1

Statistiske oplysninger, som skal indberettes kvartalsvist: udestående beløb, justeringer for omklassificeringer og justeringer for omvurderinger

	A. Indenlandsk / B. Euroområdet undtagen indenlandsk										C. Resten af verden					D. I alt	
	I alt	MFT'er	Ikke-MFT'er - I alt	Off. forv. & service (S.13)	Andre residerter I alt	Investeringsforeninger, undtagen pengemarkedsforeninger	Andre finansielle formidlere + finansielle hjælpeenheder + koncerntilknyttede finansielle institutioner og pengeudlånere (S.125+S.126+S.127)	Forsikringskasser og pensionskasser (S.128+S.129)	Forsikringskasser (S.128)	Pensionskasser (S.129)	Ikke-finansielle selskaber (S.11)	Husholdninger + nonprofitinstitutioner rettet mod husholdninger (S.14+S.15)	I alt	heraf ikke-deltagende medlemsstater	heraf Storbritannien		heraf USA
AKTIVER																	
1 Indlån og lånetilgodehavender																	
op til 1 år																	
over 1 år																	
2 Gældsverdi papirer																	
heraf påløbne renter																	
2t. Valutaer i alt																	
op til 1 år																	
over 1 år og op til 2 år																	
over 2 år																	
3 Ejerandele		*	*				*	*			*		*	*		*	*
heraf noterede aktier:																	
4 Andele i investeringsforeninger																	
5 Finansielle derivater																	
6 Ikke-finansielle aktiver																	
7 Øvrige aktiver																	
heraf påløbne renter på indlån og lånetilgodehavender																	
PASSIVER																	
8 Modtagne lån og indlån																	
9 Aktier andele i investeringsforeninger																	
10 Finansielle derivater																	
11 Øvrige passiver																	
heraf påløbne renter på modtagne lån og indlån																	

* I henhold til forordning ECB/2013/38 kræves disse poster til opgørelse af ejerandele og andele i investeringsforeninger (i alt). De nationale centralbanker overfører opdelingen for Ejerandele separat (disse kan udledes af de foreliggende data om "ejerandele og andele i investeringsforeninger" og "andele i investeringsforeninger").

TABEL 2

Statistiske oplysninger, som skal indberettes månedligt: udestående beløb, justeringer for omklassificeringer og justeringer for omvurderinger

	A. Indenlandsk / B. Euroområdet undtagen indenlandsk		C. Resten af verden	D. I alt
	I alt	MFI'er		
AKTIVER				
1 Indlån og lånetilgodehavender				
2 Gældsværdipapirer				
2e. Euro				
op til 1 år				
over 1 år og op til 2 år				
over 2 år				
2x. Udenlandsk valuta				
op til 1 år				
over 1 år og op til 2 år				
over 2 år				
3 Ejerandele				
4 Andele i investeringsforeninger				
5 Finansielle derivater				
6 Ikke-finansielle aktiver				
7 Øvrige aktiver				
PASSIVER				
8 Modtagne lån og indlån				
9 Aktier/andele i investeringsforeninger				
10 Finansielle derivater				
11 Øvrige passiver				

DEL 2

Statistiske oplysninger, som skal indberettes om forsikringselskaber (IC'er)

TABEL 1

Statistiske oplysninger, som skal indberettes kvartalsvist: udestående beløb, justeringer for omklassificeringer og justeringer for omvurderinger

	I alt	Euroområdet				Resten af verden				
		Indenlandsk	Medlemsstater i euroområdet (i alt)	Medlemsstater i euroområdet indenlandsk (oplysninger land for land)	Den Europæiske Stabilitetsmekanisme (ESM)	Den Europæiske Finansielle Stabilitetsfacilitet (EFSF)	I alt	heraf ikke-deltagende medlemsstater (oplysninger land for land)	heraf Storbritannien	heraf vigtigste modpartner uden for Den Europæiske Union (oplysninger land for land for Brasilien, Canada, Kina, Hong Kong, Japan, Rusland, Schweiz, USA)
AKTIVER (F)										
1. Valuta og indlån (ENS 2010: F.21+F.22+F.29) - dagsværdi										
1. Valuta og indlån (ENS 2010: F.21+F.22+F.29) - nominal værdi										
2. Gældsvedtægter (ENS 2010, F.3)										
udstedt af MF'er										
udstedt af GG'er										
udstedt af OF'er										
udstedt af IC'er										
udstedt af PF'er										
udstedt af NFC'er										
udstedt af HH'er og NPISH'er										
3. Lån (ENS 2010: F.4) - dagsværdi										
3a. Lån heraf indskudsgarantier i forbindelse med genforsikringsvirksomhed - dagsværdi										
4. Ejerandele (ENS 2010, F.51)										
4a. Noterede aktier										
udstedt af MF'er										
udstedt af GG'er										
udstedt af OF'er										
udstedt af IC'er										
udstedt af PF'er										
udstedt af NFC'er										
4b. Unoterede aktier										
udstedt af MF'er										
udstedt af GG'er										
udstedt af OF'er										
udstedt af IC'er										
udstedt af PF'er										
udstedt af NFC'er										
4c. Andre ejerandelsbeviser										
udstedt af MF'er										
udstedt af GG'er										
udstedt af OF'er										
udstedt af IC'er										
udstedt af PF'er										
udstedt af NFC'er										
5. Andele i investeringsforeninger (ENS 2010, F.52)										
5a. Aktier/andele i pengemarkedsforeninger										
5b. Andele i ikke-pengemarkedsforeninger										
Aktiebaserede foreninger										
Obligationbaserede foreninger										
Blandede foreninger										
Foreninger baseret på fast ejendom										
Hedgefonde										
Andre investeringsforeninger										
6. Finansielle derivater (ENS 2010: F.7)										
7. Forsikringstekniske reserver og tilknyttede fordringer (1)										
8. Ikke-finansielle aktiver (ENS 2010: AN)										
9. Øvrige aktiver										
10. Aktiver i alt										
PASSIVER (F)										
1. Udstedte gældsvedtægter (ENS 2010, F.3)										
2. Lån (ENS 2010, F.4)										
2a. Lån heraf indskudsgarantier i forbindelse med genforsikringsvirksomhed										
3. Ejerandele (ENS 2010, F.51)										
heraf Afstemningsreserver										
4. Forsikringstekniske reserver (ENS 2010: F.6)										
4.1. Livsforsikringstekniske reserver										
4.1.a. Livsforsikringstekniske reserver heraf pensionsrettigheder										
4.1.b. Livsforsikringstekniske reserver heraf accepteret genforsikring										
4.2. Skadeforsikringstekniske reserver (2)										
<i>opdelt efter branche</i>										
Forsikring vedrørende udgifter til lægebehandling										
Forsikring vedrørende indkomstskat										
Arbejdsskadeforsikring										
Motoransvarforsikring										
Anden motorforsikring										
Sø-, luftfarts- og transportforsikring										
Brandforsikring og anden tingskadeforsikring										
Almindelig ansvarsforsikring										
Kredit- og kautionsforsikring										
Resthjælpsforsikring										
Assistance										
Diverse økonomiske tab										
Genforsikring										
5. Finansielle derivater (ENS 2010, F.7)										
6. Øvrige passiver										
<p>Forkortelser anvendt i denne tabel: o/w = heraf, MFI = monetær finansiel institution, GG = offentlig forvaltning og service, IF = investeringsforening, OFI = andre finansielle formidlere, IC = forsikringselskab, PF = pensionskasse, NCB = national central bank, NFC = ikke-finansiell virksomhed, HH = husholdning, NPISH = nonprofitinstitutioner rettet mod husholdninger, MMF = pengemarkedsforening</p> <p>(1) Denne post kan omfatte skadeforsikringstekniske reserver (ESA 2010: F.6.1), fordringer fra forsikringselskaber mod pensionsforvaltere (i overensstemmelse med ESA 2010: F.64) og hensættelser til trækninger på standardgarantier (ESA 2010: F.66)</p> <p>(2) Denne post, herunder de relevante brancher, kan omfatte hensættelser for trækninger på standardgarantier (ENS 2010: F.66)</p>										

TABEL 2

Statistiske oplysninger, som skal indberettes årligt

	I alt			
	Indenlandsk	Brancher inden for EØS (oplysninger land for land)	Brancher uden for EØS (i alt)	Brancher i Storbritannien
1. Opkrævede præmier				
2. Forfaldne erstatninger				
3. Erhvervelsesomkostninger				

Statistiske oplysninger, som skal indberettes om pensionskasser (PF'er)

TABEL 1

Statistiske oplysninger, som skal indberettes kvartalsvist: udestående beløb, justeringer for omklassificeringer og justeringer for omvurderinger

	Euroområdet	
	Den Europæiske Stabilitetsmekanisme (ESM)	Den Europæiske Finansielle Stabilitetsfacilitet (EFSF)
AKTIVER (i alt)		
Gældsværdipapirer (ENS 2010, F.3)		
op til 1 år		
over 1 år		
Lån (ENS 2010, F.4)		

DEL 4

Statistiske oplysninger, som skal indberettes om aktiver og passiver, der holdes og udstedes af OIF'er***Afsnit 1: Rapporteringstabel***

Hvad angår tabel 1, fremsender de nationale centralbanker estimater, hvis de faktiske oplysninger ikke foreligger eller ikke kan behandles. Såfremt det underliggende økonomiske fænomen eksisterer, men ikke overvåges statistisk, og der derfor ikke kan tilvejebringes nationale estimater, kan de nationale centralbanker vælge enten at undlade at indberette tidsserien eller indberette den som manglende. Alle tidsserier, som ikke indberettes, fortolkes som »statistiske oplysninger, der eksisterer, men ikke indsamles« af den nationale centralbank. ECB kan foretage antagelser og estimater med henblik på at beregne aggregater for euroområdet.

TABEL 1

Statistiske oplysninger, som skal indberettes kvartalsvist: udestående beløb og justeringer for omklassificeringer

AKTIVER	SDD'er		FCL'er												Specialiserede finansielle selskaber	
	I alt	I alt	Indenlandske/medlemsstater i euroområdet undtagen indenlandske (i alt)								I alt					
			MFI'er	ikke-MFI'er	heraf ikke-finansielle selskaber				MFI'er	ikke-MFI'er		heraf ikke-finansielle selskaber		heraf husholdninger		
					I alt	Forbrugerkredit	Udlån til boligkøb	Andre formål (residualpost)				I alt	Forbrugerkredit		Udlån til boligkøb	Andet (residualpost)
1. Indskud																
2. Udlån																
3. Gældsverdipapirer																
4. Ejerandele																
5. Aktier/andele i investeringsforeninger																
6. Finansielle derivater																
7. Øvrige aktiver	(1)	(2)														
AKTIVER/PASSIVER I ALT																

PASSIVER	SDD'er		FCL'er	
	I alt	I alt	I alt	I alt
8. Modtagne lån og indlån				
9. Gældsverdipapirer				
10. Kapital og reserver				
11. Finansielle derivater				
12. Øvrige passiver				(3)

1) Øvrige aktiver inklusive "udlån"

2) Øvrige aktiver inklusive "indlån", "kassebeholdning", "andele i investeringsforeninger", "ikke-finansielle aktiver" og "finansielle derivater"

3) Øvrige passiver inklusive "finansielle derivater"

Afsnit 2: Instrumentkategorier og værdiansættelsesregler

I overensstemmelse med Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 549/2013 ⁽¹⁾ (ENS 2010) skal aktiver og passiver værdiansættes ud fra de løbende markedspriser på statusdagen. Indlån og udlån skal indberettes til pålydende værdi, eksklusiv påløbne renter.

Aktiver

Aktiver/passiver i alt: Aktiver i alt skal være lig med summen af alle enkeltposterne på balancens aktivside og desuden lig med passiver i alt.

1. *Indlån:* Denne post ⁽²⁾ er opdelt i to hovedkategorier: transferable indlån og andre indlån. Beholdninger af sedler og mønt skal også medtages i denne post.

Værdiansættelsesregler: I overensstemmelse med det almindelige periodiseringsprincip skal renter på indlån registreres på balancen, i takt med at de påløber, dvs. periodiseres, og ikke når de reelt modtages eller betales, dvs. registrering på kontantbasis. Påløbne renter på indlån skal klassificeres på bruttobasis under kategorien »øvrige aktiver«.

I forbindelse med finansielle selskaber beskæftiget med långivning henføres denne post til »øvrige aktiver«.

2. *Udlån:* I posten indgår følgende:

- udlån til husholdninger i form af forbrugerkredit, dvs. udlån til hovedsagelig personligt forbrug af varer og tjenester; udlån til boligkøb, dvs. kredit til investering i bolig til egen brug eller udleje, herunder byggeri og forbedring af bolig; og andre udlån, dvs. lån ydet til andre formål end forbrug og boligkøb, f.eks. virksomhed, gældskonsolidering, studielån osv.
- finansielle leasingarrangementer over for tredjemand
- uerholdelige udlån, som endnu ikke er tilbagebetalt eller afskrevet
- beholdninger af ikkeomsættelige værdipapirer
- efterstillede gældsforpligtelser i form af udlån.

Hvad angår underkategorien forhandlere af værdipapirer og derivater, skal udlån opføres under kategorien »øvrige aktiver«.

Værdiansættelsesregler: Lån optaget af OFF'er skal registreres brutto uden fradrag af afskrivninger, generelle såvel som specifikke, indtil de er afskrevet af den rapporterende institution, hvor udlånene også skal fjernes fra balancen.

I overensstemmelse med det almindelige periodiseringsprincip skal renter på udlån registreres på balancen, i takt med at de påløber, dvs. periodiseres, og ikke når de reelt modtages eller betales, dvs. registrering på kontantbasis. Påløbne renter på udlån skal klassificeres på bruttobasis under kategorien »øvrige aktiver«.

3. *Gældsværdipapirer:* Denne post omfatter beholdninger af gældsværdipapirer, som er omsættelige finansielle instrumenter, der tjener som gældsbeviser, normalt handles på sekundære markeder eller kan modregnes på markedet, og som ikke giver indehaver nogen ejendomsret over den udstedende institution. Den inkluderer handlede udlån, der er blevet omsættelige på et reguleret marked, forudsat at der er beviser for handel på et sekundært marked, herunder market makers, og hyppige noteringer af finansielle aktiver, således som det f.eks. fremgår af marginalerne mellem købs- og salgskurser.

Værdiansættelsesregler: I overensstemmelse med ENS 2010 skal gældsværdipapirer indberettes til markedsværdi.

4. *Ejerandele:* Ejerandele repræsenterer ejendomsret til selskaber eller kvasiselskaber. Disse finansielle aktiver giver normalt indehaveren ret til en andel i udbyttet i disse selskaber eller kvasiselskaber og i disses egenkapital i tilfælde af likvidation. Ejerandele omfatter ikke aktier/andele i investeringsforeninger.

⁽¹⁾ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 549/2013 af 21. maj 2013 om det europæiske national- og regionalregnskabssystem i Den Europæiske Union (EUT L 174 af 26.6.2013, s. 1).

⁽²⁾ I overensstemmelse med ENS 2010 klassificeres den finansielle transaktion som et indskud, hvis initiativet ligger hos långiveren, og som et udlån, hvis initiativet ligger hos låntageren.

I denne post indgår følgende:

- Noterede aktier: ejerandelsinstrumenter, der er noteret på en børs. Det kan være på en anerkendt fondsbørs eller en anden form for sekundært marked. Noterede aktier benævnes også børsnoterede aktier. Når aktier er noteret på en børs, vil markedskursen som regel let kunne fastslås (ENS 2010, afsnit 5.146).
- Unoterede aktier: ejerandelsinstrumenter, der ikke er noteret på en børs (ENS 2010, afsnit 5.147).
- Andre ejerandelsbeviser: alle former for ejerandelsbeviser, som ikke er noterede eller unoterede aktier (ENS 2010, afsnit 5.153-5.154).

Værdiansættelsesregler: I overensstemmelse med ENS 2010 skal ejerandele indberettes til markedsværdi.

5. *Aktier/andele i investeringsforeninger*: Denne post omfatter beholdninger af aktier/andele udstedt af pengemarkedsforeninger og investeringsforeninger, som ikke er pengemarkedsforeninger.

Hvad angår underkategorien finansielle selskaber beskæftiget med långivning, skal aktier/andele i investeringsforeninger indberettes under »øvrige aktiver«.

Værdiansættelsesregler: I overensstemmelse med ENS 2010 skal aktier/andele i investeringsforeninger indberettes til markedsværdi.

6. *Finansielle derivater*, som inkluderer følgende:

- optioner
- tegningsretter (warrants)
- futures
- terminskontrakter (forwards)
- swaps
- kreditderivater.

I forbindelse med finansielle selskaber beskæftiget med långivning opføres denne post under »øvrige aktiver«.

Finansielle derivater opgøres til markedsværdien på balancen på bruttobasis. Individuelle derivataftaler med positive markedsværdier registreres på balancens aktivside, og aftaler med negative markedsværdier registreres på passivside. Brutto fremtidige forpligtelser som følge af derivataftaler bør ikke registreres som balanceførte poster. Finansielle derivater kan registreres på nettobasis i overensstemmelse med forskellige værdiansættelsesmetoder. Såfremt der kun foreligger nettopositioner, eller positionerne er registreret til en anden værdi end markedsværdien, indberettes disse positioner i stedet. Denne post omfatter ikke finansielle derivater, der i henhold til de nationale bestemmelser ikke skal bogføres på balancen.

7. *Øvrige aktiver*: Dette er residualposten på balancens aktivside og defineres som »aktiver, der ikke er medtaget andetsteds«. Denne post omfatter aktiver såsom påløbne renter på udlån/indlån og påløben leje for bygninger, dividende, der skal modtages, beløb, der skal modtages, og som ikke kan henføres til OFI'ers primære virksomhed, bruttobeløb af udestående fordringer, som henføres til suspense items, bruttobeløb af udestående fordringer, som henføres til transit items, andre aktiver, som ikke identificeres separat, f.eks. ikkefinansielle aktiver (inkl. anlægsaktiver), udlån og indlån, afhængigt af OFI-underkategorien.

Passiver

Aktiver/passiver i alt: Passiver i alt skal være lig med summen af alle enkeltposterne på balancens passivside og desuden lig med aktiver i alt (se også aktivposten »aktiver/passiver i alt«).

1. *Modtagne lån og indlån*: I posten indgår følgende:

- Indlån: transferable indlån og andre indlån (se aktivsiden) i OFI'er. Der er almindeligvis tale om indlån fra MFI'er.
- Udlån: lån ydet til OFI'er, til grund for hvilke der enten ligger ikkeomsættelige dokumenter eller ingen dokumenter.

2. Udstedte gældsværdipapirer: Værdipapirer udstedt af OFI'er, undtagen ejerandele, som normalt er omsættelige instrumenter og handlet på de sekundære markeder, eller som kan modregnes på markedet, og som ikke giver indehaver nogen ejendomsret over den udstedende institution.
3. Kapital og reserver: Posten omfatter de beløb, som hidrører fra en OFI's udstedelse af aktiekapital til aktionærer eller andre ejere, som for indehaveren udgør en ejendomsret til den pågældende OFI og generelt en ret til en andel af dens overskud og af egenkapitalen i tilfælde af likvidation. Omfattet er tillige midler af ikkeudloddet overskud eller midler, der er hensat af OFI'en i forventning om fremtidige betalinger og forpligtelser. Følgende er omfattet:
 - aktiekapital
 - ikkeudloddet overskud eller andre midler
 - særlige og generelle hensættelser til dækning af lån, værdipapirer og andre aktivformer
 - driftsoverskud/-tab.
4. Finansielle derivater: se aktivposten »finansielle derivater«.
5. Øvrige passiver: Dette er residualposten på balancens passivside og defineres som »passiver, der ikke er medtaget andetsteds«. Denne post omfatter passiver såsom skyldige bruttobeløb, som henføres til suspense items, skyldige bruttobeløb, som henføres til transit items, påløbne renter på indlån, dividende, der skal betales, beløb, der skal betales, og som ikke kan henføres til OFI'ers primære virksomhed, hensættelser til forpligtelser over for tredjemand, marginbetalinger under derivatkontrakter, som udgør kontanter indskudt som sikkerhed for at beskytte mod kreditrisiko, men som forbliver indskyders eje og skal tilbagebetales til indskyder ved kontraktens realisering, nettositioner, som hidrører fra værdipapirudlån uden kontant sikkerhedsstillelse, skyldige nettobeløb, der henføres til fremtidig afvikling af værdipapirtransaktioner, andre passiver, som ikke identificeres separat, f.eks. gældsinstrumenter, finansielle derivater, afhængigt af OFI-underkategorien.

Afsnit 3: Nationale forklarende noter

1. *Datakilder/dataindsamlingsystem*: Dette skal omfatte følgende:
 - de datakilder, der er anvendt ved udarbejdelsen af OFI-statistik, f.eks. statistiske kontorer, direkte indberetninger fra OFI'er og/eller fondsforvaltere
 - detaljerede oplysninger om indsamlingssystemerne, f.eks. frivillig indberetning, konjunkturbarometre, stikprøver, indberetning, som er begrænset af tærskler, og opregning.
2. *Databehandlingsprocedurer*: Den anvendte databehandlingsmetode skal beskrives. Der kan f.eks. gives en detaljeret beskrivelse af de estimater/antagelser, der er foretaget, og hvordan serierne er aggregeret i de tilfælde, hvor to serier har forskellig hyppighed.
3. *Lovramme*: Der skal gives udførlige oplysninger om den nationale lovramme, der gælder for de pågældende institutioner. Der skal gives en konkret oversigt over forbindelser til EU-lovgivningen. Såfremt flere typer af institutioner indgår i den samme kategori, kræves denne information for alle typer institutioner.
4. *Afvielser fra ECB's rapporteringsforskrifter*: De nationale centralbanker skal oplyse om afvielser fra rapporteringsforskrifterne.

Afvielser fra rapporteringsforskrifterne kan forekomme i forbindelse med:

 - opdeling efter instrument: Instrumentdækningen kan adskille sig fra ECB's rapporteringsforskrifter, f.eks. hvis to forskellige instrumenter ikke kan identificeres separat
 - geografisk opdeling
 - sektoropdeling
 - værdiansættelsesmetoder.

5. *Rapporteringspopulation*: De nationale centralbanker kan klassificere alle institutioner, der opfylder OFI-definitionen, i en særlig OFI-underkategori. Der skal gives en beskrivelse af alle institutioner, som indgår/ikke indgår i de enkelte OFI-underkategorier. De nationale centralbanker skal, hvis det er muligt, give et skøn over datadækningsgraden udtrykt som andel af rapporteringspopulationens aktiver i alt.
6. *Databrud i historiske serier*: Der skal gøres rede for databrud og væsentlige ændringer over tiden i indsamling, rapporteringsdækning, rapporteringsordninger og opstilling af de historiske serier. I tilfælde af databrud skal det angives, i hvilket omfang gamle og nye data kan anses for at være sammenlignelige.
7. *Andre bemærkninger*: Andre relevante bemærkninger eller forhold.

Statistiske oplysninger, som skal indberettes om aktiver og passiver, der holdes og udstedes af centrale modparter (CCP'er)

TABEL 1

Statistiske oplysninger, som skal indberettes kvartalsvist: udestående beløb og justeringer for omklassificeringer

BALANCE POSTER	A. Residenter i euroområdet									B. Resten af verden	C. I alt
	MFT'er	Ikke-MFT'er		Andre residente sektorer							
		Offentlig forvaltning og service (S.13)	I alt	Investeringsforeninger, undtagen pengemarkedsforeninger (S.124)	Andre finansielle formidlere + finansielle hjælpeenheder + koncentrikknyttede finansielle institutioner og pengeudlånere (S.125+S.126+S.127)	Forsikringselskaber (S.128)	Pensionskasser (S.129)	Ikke-finansielle selskaber (S.11)	Husholdninger + nonprofitinstitutioner rettet mod husholdninger (S.14+S.15)		
		Statslig forvaltning og service	Anden offentlig forvaltning og service		heraf: CCP'er						
AKTIVER											
1 Indlån og lånetilgodehavender											
heraf: reverse repoer, der stammer fra en trepartsrepo, hvor MFT'en i euroområdet er långiver		R	R		R					R	
heraf: andre end reverse repoer, der stammer fra en trepartsrepo	NR										
PASSIVER											
2 Modtagne lån og indlån											
heraf: reverse repoer, der stammer fra en trepartsrepo, hvor MFT'en i euroområdet er låntager		R	R		R					R	
heraf: andre end reverse repoer, der stammer fra en trepartsrepo	NR										

BILAG II

**INDBERETNING AF JUSTERINGER OG UDLEDNING AF TRANSAKTIONER I FORBINDELSE MED STATISTIK
OVER INVESTERINGSFORENINGER, FORSIKRINGSSKABER, PENSIONSKASSER OG FINANCIAL
VEHICLE CORPORATIONS**

DEL 1

Generel beskrivelse af proceduren for udledning af transaktioner

1. Finansielle transaktioner er nettoanskaffelsen af finansielle aktiver eller nettoindgåelsen af passiver for hver enkelt type finansielt instrument, dvs. summen af alle finansielle transaktioner, der forekommer i løbet af en given referenceperiode. Rammen for udledning af transaktioner til statistikken over investeringsforeningers (IF), forsikrings-selskabers (IC), pensionskassers (PF) og financial vehicle corporations (FVC) aktiver og passiver er baseret på det europæiske nationalregnskabssystem offentliggjort som bilag A til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 549/2013 ⁽¹⁾ (herefter »ENS 2010«). Der afviges fra denne internationale standard i dette bilag, hvor det er nødvendigt, både med hensyn til dataindhold og betegnelse af statistiske begreber. Dette bilag fortolkes i overensstemmelse med ENS 2010, medmindre andet er fastsat i forordning (EU) nr. 1073/2013 (ECB/2013/38), forordning (EU) nr. 1075/2013 (ECB/2013/40), forordning (EU) nr. 1374/2014 (ECB/2014/50), forordning (EU) 2018/231 (ECB/2018/2) eller denne retningslinje.
2. I forbindelse med IF-, IC- og PF-statistik beregner ECB transaktioner ved for hver aktiv- og passivpost at tage forskellen mellem de udestående beløb på rapporteringsdatoerne ultimo perioden og derefter fjerne effekten af den udvikling, der ikke er et resultat af transaktioner (»justeringer«). Disse grupperes i de to kategorier »justeringer for omklassificeringer« og »justeringer for omvurderinger som følge af pris- og valutakursændringer ⁽²⁾«. De nationale centralbanker indberetter de to kategorier til ECB, således at disse ikketransaktionsrelaterede effekter kan fjernes ved beregningen af transaktionerne.
3. I forbindelse med FVC-statistik indberetter de nationale centralbanker transaktioner direkte til ECB i stedet for justeringer. Beregningen af transaktionerne (enten direkte af rapporteringsenhederne eller af de nationale centralbanker) skal være i overensstemmelse med den generelle fremgangsmåde i forbindelse med justeringer for omklassificeringer og justeringer for omvurderinger som følge af pris- og valutakursændringer, der er fastsat i dette bilag.
4. Transaktioner beregnes generelt på nettobasis, dvs. der er ikke noget krav om at angive brutto finansielle transaktioner eller omsætning. En undtagelse er i forbindelse med IF-statistik, hvor forordning (EU) nr. 1073/2013 (ECB/2013/38) kræver særskilt indberetning af nye udstedelser og indfrielse af aktier/andele i investeringsforeninger i løbet af referenceperioden.
5. Finansielle transaktioner måles generelt til transaktionsværdien — værdien, til hvilken aktiverne anskaffes/afhændes og/eller passiver oprettes, realiseres eller udveksles — som ikke nødvendigvis er den samme som den pris, der er noteret på markedet, eller aktivets dagsværdi på transaktionstidspunktet. Transaktionsværdien omfatter ikke gebyrer, provisioner, kommissioner eller lignende betalinger for tjenester ydet.
6. I dette bilag fastsættes metoden til udledning af transaktioner. Del 2 fokuserer på de nationale centralbankers indberetningskrav vedrørende justeringer. Del 3 kigger på særlige tilpasninger i forbindelse med opstillingen af statistik over investeringsforeninger, forsikringselskaber, pensionskasser og financial vehicle corporations.

DEL 2

Indberetning af justeringer

7. I forbindelse med statistik over investeringsforeninger, forsikringselskaber og pensionskasser, indberetter de nationale centralbanker »justeringer for omklassificeringer« og »justeringer for omvurderinger som følge af pris- og valutakursændringer« til ECB.
8. I afsnit 1 beskrives indberetningen af justeringer for omklassificeringer, og der gives eksempler på tilfælde med justeringer for omklassificeringer. I afsnit 2 beskrives indberetningen af justeringer for omvurderinger som følge af pris- og valutakursændringer.

⁽¹⁾ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 549/2013 af 21. maj 2013 om det europæiske national- og regionalregnskabssystem i Den Europæiske Union (EUT L 174 af 26.6.2013, s. 1).

⁽²⁾ Kategorien »justeringer for omvurderinger som følge af pris- og valutakursændringer« omfatter afskrivninger/nedskrivninger på lån.

9. Justeringer er omfattet af det samme system med dobbelt bogføring som udestående beløb. Justeringer har i alle tilfælde en modpost, som afhænger af virksomheden eller de nationale regnskabsregler.

Afsnit 1: Justeringer for omklassificeringer

Afsnit 1.1. Generel beskrivelse

1. »Justeringer for omklassificeringer« omfatter alle ændringer i referencesektorens balance, der opstår som resultat af ændringer i rapporteringspopulationens sammensætning og struktur, ændringer i klassifikationen af finansielle instrumenter og modparter, ændringer i statistiske definitioner og (delvis) korrigerende af indberetningsfejl, som alt sammen giver anledning til databrud i serierne og derfor påvirker sammenligneligheden af to efter hinanden følgende udestående beløb ultimo perioden. Udvidelser af euroområdet kan betragtes som et særligt tilfælde af omklassificering.
2. De nationale centralbanker indberetter data om justeringer for omklassificeringer, som specificeret i denne retningslinje, ved hjælp af statistiske oplysninger, som indberettes direkte af rapporteringspopulationen, tilsynsinformation, plausibilitetskontrol, engangsundersøgelser (f.eks. i forbindelse med afvigende værdier), nationale statistikkrav, oplysninger om tilgang til og fragang fra rapporteringspopulationen samt andre kilder, der er til deres rådighed. De nationale centralbanker identificerer ændringer i udestående beløb, som skyldes omklassificeringer og indberetter nettobeløbet. En nettostigning i udestående beløb som følge af omklassificeringer opføres med positivt fortegn, en nettoreduktion i udestående beløb opføres med negativt fortegn.
3. De nationale centralbanker kan foretage estimater af justeringer for omklassificeringer, navnlig hvis de statistiske oplysninger ikke er umiddelbart tilgængelige eller er af dårlig kvalitet. Det forventes ikke, at ECB foretager ex post-justeringer, medmindre de nationale centralbanker påpeger betydelige ændringer som følge af omklassificeringer i de endelige data, som de nationale centralbanker ikke har mulighed for at korrigere i rette tid. I så tilfælde kan ECB foretage ex post-justeringer efter aftale med den relevante nationale centralbank.
4. De nationale centralbanker fremsender som minimum alle justeringer for omklassificeringer over 50 millioner euro. Denne tærskel hjælper de nationale centralbanker med at træffe beslutning om, hvorvidt de skal opgøre justeringer eller ikke. I tilfælde hvor der indsamles relativt detaljerede oplysninger uden hensyn til tærsklen, kan det dog være uhensigtsmæssigt for de nationale centralbanker at forsøge at anvende en sådan tærskel. Denne fleksibilitet berører ikke kravet om overensstemmelse mellem de statistiske oplysninger, som indberettes for referenceperioden, og mellem forskellige rapporteringshyppigheder (dvs. mellem månedlige og kvartalsvise statistiske oplysninger i tilfældet investeringsforeninger).
5. Inden for rammerne af artikel 3, stk. 11, artikel 6, stk. 6, artikel 9, stk. 5, artikel 12, stk. 5, artikel 15, stk. 5, og artikel 17, stk. 4, skal de nationale centralbanker korrigere fejl i indberetningen af data om udestående beløb, så snart fejlen identificeres. Ideelt fjerner korrektionerne fuldstændig fejlen fra dataene, især hvis fejlen kun påvirker en enkelt periode eller et begrænset tidsrum. Under disse omstændigheder opstår der ikke noget seriebrud. Såfremt fejlen påvirker historiske data, og der ikke foretages en korrektion af tidligere data, eller den kun foretages for en begrænset tidsperiode, foreligger der imidlertid et seriebrud mellem den første periode med det korrigerede tal og den sidste periode med det ukorrekte tal. I dette tilfælde skal de nationale centralbanker fastsætte størrelsen af databruddet og opføre en justering under "justeringer for omklassificeringer". Dette gælder også ved ændringer af statistiske definitioner, som påvirker indberettede data, og databrud, som kan skyldes, at opregningsmetoder indføres, ændres eller afskaffes.

Afsnit 1.2. Tilfælde af justeringer for omklassificeringer

Ændringer i sammensætningen af rapporteringspopulationen

6. Ændringer i sammensætningen af rapporteringspopulationen kan give anledning til overførsel af virksomhed på tværs af økonomiske sektorgrænser. Sådanne overførsler repræsenterer ikke transaktioner og behandles derfor som en justering under »omklassificeringer og andre justeringer«.
7. En institution, der træder ind i rapporteringssektoren, kan overføre virksomhed til rapporteringspopulationen, og en institution, der forlader den, kan føre virksomhed ud af sektoren. I det omfang den nytilkomne institution starter virksomhed på ny efter at være trådt ind i rapporteringssektoren, repræsenterer dette imidlertid en finansiell transaktion, som ikke fjernes fra de statistiske oplysninger. På samme måde gælder, at når en institution, der forlader rapporteringssektoren, forinden reducerer sine aktiviteter, indgår dette i de statistiske oplysninger som en transaktion.

8. Nettoeffekten af tilgang og afgang på rapporteringssektorens aggregerede aktiver og passiver beregnes ved at aggregere de første aktiver og passiver, der indberettes af nyttilkomne enheder, og de sidste aktiver og passiver, der indberettes af enheder, der forlader sektoren, og tage differencen mellem disse to for hver enkelt post. Dette netttotal opføres under justeringer for omklassificeringer. Under visse omstændigheder kan der være en effekt på modparternes indberetning, som også skal indgå i justeringerne som en ændring af sektor.

Ændringer i den rapporterende sektors struktur

9. Ændringer i den rapporterende sektors struktur ses i forbindelse med koncerninterne omstruktureringer eller fusioner, overtagelser og spaltninger. Disse selskabsomstruktureringer fører typisk til ændringer i værdiansættelsen af finansielle aktiver og passiver. Der opføres justeringer for omvurderinger for at afspejle disse ændringer og herved give mulighed for, at transaktionerne kan udledes korrekt. Desuden medfører forretningerne ofte en overførsel af finansielle aktiver og passiver fra én institutionel enheds balance til en andens (overdragelse af ejendomsretten). Grænsen for, hvornår overførsler af aktiver skal behandles som transaktioner, udgøres af den omstændighed, at der er to særskilte institutionelle enheder, som handler ved gensidig overenskomst. Hvis overførslerne derimod sker som følge af oprettelsen af en institutionel enhed, eller fordi en institutionel enhed forsvinder, skal de behandles som »justeringer for omklassificeringer«. Navnlig hvis en fusion eller overtagelse medfører, at en eller flere institutionelle enheder forsvinder, forsvinder alle positioner, som eksisterede på tværs af de fusionerende institutioner, og som opføres netto på det tidspunkt, hvor enhederne ophører med at eksistere i systemet, og der skal indberettes justeringer for omklassificering i overensstemmelse hermed. Selskabsspaltninger behandles på tilsvarende måde.

Andre tilfælde af justeringer for omklassificeringer

10. Ændringer i sektorklassifikationen eller kundernes hjemsted medfører en omklassificering af aktiver/passiver over for disse modparter. Der er flere årsager til disse ændringer i klassifikationen, f.eks. at en offentlig enhed ændrer økonomisk sektor efter en privatisering, eller fordi selskabers hovedaktivitet ændres efter fusioner/spaltninger. På samme måde kan instrumentklassifikationen af aktiver og passiver ændre sig, f.eks. når udlån bliver omsættelige og derfor betragtes som gældsværdipapirer i statistisk sammenhæng. Da disse omklassificeringer resulterer i ændringer i de indberettede udestående beløb, men ikke repræsenterer en transaktion, skal der foretages en justering for at fjerne effekten heraf fra statistikken.

Særligt tilfælde af statistik over investeringsforeninger — ændringer i investeringspolitik

11. Ændringer i rapporteringssektoren investeringsforeninger som følge af ændringer i investeringspolitik (f.eks. en aktiebaseret forening, der ændres til en blandet forening) registreres som en finansiell transaktion og ikke som en omklassificering. Grunden hertil er, at en ændring i investeringspolitikken skal aftales mellem investorerne, før ændringen foretages, og derfor betragtes som en aktiv investeringsbeslutning. En national centralbank må kun afvige fra denne standardfremgangsmåde og indberette en justering for omklassificering, hvis den forudgående er blevet informeret om, at politikændringen ikke skyldtes en bevidst beslutning truffet af investorerne.
12. Denne behandling finder også anvendelse på rapporteringsenheder, som flytter fra rapporteringssektoren pengemarkedsforeninger (MMF'er) til rapporteringssektoren investeringsforeninger (IF'er) og vice versa efter ændringer i investeringspolitikken.

Afsnit 2: Justeringer for omvurderinger som følge af pris- og valutakursændringer

Afsnit 2.1. Generel beskrivelse

13. »Justeringer for omvurderinger som følge af pris- og valutakursændringer«, som indberettes i forbindelse med statistik over investeringsforeninger, forsikringselskaber og pensionskasser, omfatter i) justeringer for afskrivninger/nedskrivninger på lån, ii) justeringer for omvurderinger som følge af prisændringer og iii) justeringer for omvurderinger som følge af valutakursændringer.
14. Justeringer for afskrivninger/nedskrivninger vedrører effekten af ændringer i værdien af udlån, som er indregnet i balancen, og som er en følge af af- og nedskrivninger på udlån.

15. Justeringer for værdiændringer af aktiver og passiver vedrører udsving i værdiansættelsen af aktiver og passiver som følge af en ændring i den pris, til hvilken aktiverne og passiverne er indregnet eller handlet. Justeringen omfatter de ændringer, der indtræffer gennem tiden i værdien af udestående beløb ultimo perioden som følge af ændringer i den referenceværdi, til hvilken aktiver og passiver er indregnet, dvs. kapitalgevinster/-tab. Den kan også omfatte ændringer af værdiansættelsen som følge af transaktioner i aktiver/passiver, dvs. realiserede gevinster/tab, under hensyntagen til forskellig national praksis.
16. Valutakursbevægelser over for euroen, der indtræffer mellem rapporteringsdatoer ultimo perioden, medfører ændringer i værdien af aktiver/passiver i udenlandsk valuta, når de udtrykkes i euro. Da disse ændringer udtrykker kapitalgevinster/-tab og ikke skyldes finansielle transaktioner, er det nødvendigt at identificere værdiansættelseseffekterne, så de kan udelukkes fra transaktionerne. Justeringer for omvurderinger som følge af valutakursændringer kan også omfatte ændringer af værdiansættelsen som følge af transaktioner i aktiver/passiver, dvs. realiserede gevinster/tab, under hensyntagen til forskellig national praksis.
17. Med henblik på indberetningen af statistiske data til ECB sikrer de nationale centralbanker, at aktiv- og passivpositioner denomineret i udenlandsk valuta omregnes til euro ved anvendelse af markedskursen på den dag, som dataene vedrører. ECB's referencevekselkurs skal anvendes ⁽³⁾.

Afsnit 2.2. De nationale centralbankers indberetning af justeringer for omvurderinger

18. Forordning (EU) nr. 1073/2013 (ECB/2013/38), forordning (EU) nr. 1374/2014 (ECB/2014/50) og forordning (EU) 2018/231 (ECB/2018/2) giver mulighed for fleksibilitet med hensyn til, hvilken type statistiske oplysninger der kræves for at beregne justeringer for omvurderinger af aktiver og passiver, og i hvilken form disse data indsamles og opstilles. De nationale centralbanker vælger selv metoden.
19. Det følger heraf, at de nationale centralbanker for at opfylde kravene i forbindelse med indberetning af »justeringer for omvurderinger som følge af pris- og valutakursændringer« for investeringsforeninger, forsikringselskaber og pensionskasser, som specificeret i denne retningslinjes artikel 3, stk. 4, artikel 6, stk. 3, og artikel 9, stk. 2, kan være nødsaget til at udlede justeringerne fra statistiske oplysninger, som er indberettet af rapporteringspopulationen værdipapir for værdipapir eller post for post, eller af statistiske oplysninger, der er indberettet direkte om transaktioner. De nationale centralbanker kan også være nødsaget til at estimere justeringerne for så vidt angår visse af de opdelinger, som ikke indberettes af rapporteringspopulationen, fordi de ikke betragtes som »mindstekrav«, dvs. i tabel 3 i bilag I, del 3 til forordning (EU) nr. 1073/2013 (ECB/2013/38) og i tabel 3a og 3b i bilag I, del 3 til forordning (EU) nr. 1374/2014 (ECB/2014/50).

Statistiske oplysninger, som indberettes værdipapir for værdipapir/post for post

20. Der er følgende to valgmuligheder i forbindelse med udledning af de justeringer for omvurderinger, som er omhandlet i artikel 3, stk. 6, artikel 6, stk. 4, og artikel 9, stk. 3, for værdipapirer, der indsamles værdipapir for værdipapir:

Valgmulighed 1: Rapporteringsenhederne indberetter statistiske oplysninger værdipapir for værdipapir til de nationale centralbanker, som gør det muligt for de nationale centralbanker at udlede justeringer for omvurderinger som følge af pris- og valutakursændringer:

- Investeringsforeningerne indberetter de statistiske oplysninger, som kræves i punkt 1, 2 og 4 i tabel 2 i bilag I, del 3 til forordning (EU) nr. 1073/2013 (ECB/2013/38) værdipapir for værdipapir.
- Forsikringselskaberne indberetter de statistiske oplysninger, som kræves i punkt 1, 2 og 4 i tabel 2.1 og 2.2 i bilag I, del 3 til forordning (EU) nr. 1374/2014 (ECB/2014/50) værdipapir for værdipapir.
- Pensionskasserne indberetter de statistiske oplysninger, som kræves i punkt 1, 2 og 4 i tabel 2.1 og 2.2 i bilag I, del 3 til forordning (EU) 2018/231 (ECB/2018/2) værdipapir for værdipapir.

Disse informationer gør det muligt for de nationale centralbanker at indhente nøjagtige informationer om de »justeringer for omvurderinger som følge af pris- og valutakursændringer«, som skal indberettes til ECB. Vejledning til, hvordan en tilnærmet værdi udledes i overensstemmelse med denne retningslinjes artikel 3, stk. 7, artikel 6, stk. 4, og artikel 9, stk. 3, findes i »Manual on investment funds statistics«, som er offentliggjort på ECB's websted.

⁽³⁾ Jf. ECB's pressemeddelelse af 8. juli 1998, »Setting-up of common market standards«, der findes på ECB's websted, www.ecb.europa.eu.

Valgmulighed 2: Rapporteringsenhederne indberetter transaktioner til de nationale centralbanker (dvs. de kumulerede beløb af køb og salg af værdipapirer, som er foretaget i referenceperioden) værdipapir for værdipapir som følger:

- Investeringsforeningerne indberetter i overensstemmelse med punkt 1 og 3 i tabel 2 i bilag I, del 3 til forordning (EU) nr. 1073/2013 (ECB/2013/38).
- Forsikringsselskaberne indberetter i overensstemmelse med punkt 1 og 3 i tabel 2.1 og 2.2 i bilag I, del 3 til forordning (EU) nr. 1374/2014 (ECB/2014/50).
- Pensionskasserne indberetter i overensstemmelse med punkt 1 og 3 i tabel 2.1 og 2.2 i bilag I, del 3 til forordning (EU) 2018/231 (ECB/2018/2).

De nationale centralbanker beregner justeringerne for omvurderinger ved at tage forskellen mellem udestående beløb ultimo perioden og fjerne transaktioner og justeringer for omklassificeringer, hvis relevant, som omhandlet i afsnit 1, del 2 til dette bilag. De nationale centralbanker fremsender justeringerne for omvurderinger til ECB i overensstemmelse med denne retningslinje.

21. De nationale centralbanker kan anvende en lignende tilgang for andre aktiver end værdipapirer, når de indsamler statistiske oplysninger post for post.

Statistiske oplysninger, som indberettes på et aggregeret grundlag

22. For aktiver og passiver, der indsamles på et aggregeret grundlag, er der følgende tre valgmuligheder i forbindelse med udledning af justeringer for omvurderinger som følge af pris- og valutakursændringer:

Valgmulighed 1: Rapporteringsenhederne indberetter de aggregerede justeringer for omvurderinger (*)

Nationale centralbanker, der vælger denne metode, aggregerer de justeringer for omvurderinger, som er indberettet af rapporteringsenhederne, inden dataene indberettes til ECB.

Valgmulighed 2: Rapporteringsenhederne indberetter de aggregerede transaktioner. Rapporteringsenhederne akkumulerer transaktioner gennem referenceperioden og indberetter værdien af køb og salg til den nationale centralbank:

De nationale centralbanker, der modtager statistiske oplysninger om transaktioner, beregner justeringerne for omvurderinger ved at tage forskellen mellem udestående beløb ultimo perioden og fjerne transaktioner og justeringer for omklassificeringer, hvis relevant, som omhandlet i afsnit 1, del 2 til dette bilag. De nationale centralbanker fremsender justeringerne for omvurderinger til ECB i overensstemmelse med denne retningslinje.

Valgmulighed 3: De nationale centralbanker udleder tilnærmede værdier fra data tilvejebragt af rapporteringsenhederne.

DEL 3

Særlige regler og tilpasninger

23. Renter på indlån, udlån og gældsinstrumenter, der udstedes og ejes, periodiseres og opføres som en transaktion, indtil de er betalt. Vejledningen om instrumentet, som de påløbne renter registreres sammen med i de statistiske oplysninger, som overføres fra de nationale centralbanker til ECB, varierer dog afhængigt af, om det drejer sig om statistik over investeringsforeninger, forsikringsselskaber, pensionskasser eller financial vehicle corporations.
24. For så vidt angår statistik over investeringsforeninger, registreres påløbne renter på indlån/udlån under »øvrige aktiver« eller »øvrige passiver«, alt efter omstændighederne. Påløbne renter på beholdninger af gældsværdipapirer indregnes sammen med det pågældende instrument. Udstedte gældsværdipapirer registreres ikke som en separat post og indregnes i øvrige passiver.
25. For så vidt angår statistik over forsikringsselskaber, indregnes påløbne renter i alle tilfælde sammen med det pågældende instrument.
26. For så vidt angår statistik over pensionskasser, indregnes påløbne renter i alle tilfælde sammen med det pågældende instrument på basis af bedste skøn.
27. For så vidt angår statistik over financial vehicle corporations, registreres påløbne renter i alle tilfælde under »øvrige aktiver« eller »øvrige passiver«, alt efter omstændighederne.

(*) For så vidt angår statistik over forsikringsselskaber og i henhold til bilag III til forordning (EU) nr. 1073/2013 (ECB/2013/38) indsamler de nationale centralbanker enten dataene om justeringer for omvurderinger som følge af pris- og valutakursændringer fra investeringsforeninger, eller alternativt indsamler de kun data om justeringer for omvurderinger som følge af prisændringer, og de nødvendige data, der som minimum dækker en valutaopdeling i britiske pund, amerikanske dollar, japanske yen og schweizerfranc, for at udlede de justeringer for omvurderinger, der skyldes valutakursændringer.

ORDLISTE

Accepteret genforsikring (accepted reinsurance): repræsenterer det kapitalbeløb, som forsikringsselskabet holder for at kunne opfylde fremtidige fordringer, der hidrører fra dets livsgenforsikringsforpligtelser.

Afstemningsreserver (reconciliation reserves): reserver (f.eks. overført resultat) som defineret i bilag II til Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2015/2450 ^(*). De kan hovedsagelig tilskrives forskelle mellem den regnskabsmæssige værdiansættelse og værdiansættelsen i henhold til artikel 75 i direktiv 2009/138/EF.

Aktiebaserede foreninger (equity funds): investeringsforeninger, som primært investerer i aktier. Kriterierne, der ligger til grund for at klassificere investeringsforeninger som aktiebaserede foreninger, udledes af selskabernes børsprospekter, fondsregler, stiftelsesoverenskomster, vedtagne vedtægter, tegningsdokumenter eller investeringskontrakter, markedsføringsmateriale eller anden dokumentation med tilsvarende virkninger.

Andre foreninger (other funds): investeringsforeninger, som hverken er obligationsbaserede foreninger, aktiebaserede foreninger, blandede foreninger, foreninger baseret på fast ejendom eller hedgefonde.

Blandede foreninger (mixed funds): investeringsforeninger, der investerer i både aktier og obligationer uden hovedvægt på det ene eller det andet instrument. Kriterierne, der ligger til grund for at klassificere investeringsforeninger som blandede foreninger, udledes af selskabernes børsprospekter, fondsregler, stiftelsesoverenskomster, vedtagne vedtægter, tegningsdokumenter eller investeringskontrakter, markedsføringsmateriale eller anden dokumentation med tilsvarende virkninger.

Børshandlede foreninger (ETF'er) (exchange traded funds (ETFs)): en »UCITS ETF« som defineret i stk. 3, fjerde afsnit, i ESMA's retningslinje Guideline on ETFs and other UCITS Issues af 18. december 2012 (ESMA/2012/832). ESMA definerer en UCITS ETF som en UCITS, hvor mindst én enhed eller aktieklasser i løbet af en dag handles på mindst et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet med mindst en prisstiller, der træffer foranstaltninger for at sikre, at børsværdien af dennes enheder eller aktier ikke afviger markant fra deres nettoaktivværdi og i givet fald fra deres vejledende nettoaktivværdi. I denne retningslinje bør et institut, som ikke er en UCITS, men som opfylder ESMA's ETF-definition, være omfattet heraf.

Closed-end investeringsforeninger (closed-end investment funds): investeringsforeninger, som har et fast antal udstedte aktier, og hvis aktionærer skal købe eller sælge bestående aktier ved indtræden eller udtræden af foreningen.

Datterselskaber (subsidiaries): selvstændige indregistrerede selskaber som er enten majoritets- eller helejet af en anden enhed.

Filialer (branches): ikkeindregistrerede enheder, der ikke har status af selvstændige juridiske enheder, og som er helejet af moderselskabet.

Finansiell leasing (financial leases): kontrakter, hvorved den retlige ejer af et varigt gode (leasinggiveren) låner disse aktiver til tredjemand (leasingtageren) i hele eller størstedelen af godets økonomiske levetid. Til gengæld herfor betales rater, som dækker omkostningerne til dette gode, tilskrevet en rente. Leasingtageren antages reelt at modtage hele overskuddet fra brugen af dette gode samt at påtage sig alle udgifter og risici forbundet med ejerskab.

Finansielle selskaber beskæftiget med långivning (FCL'er) (financial corporations engaged in lending (FCLs)): klassificeret som OFI'er, er finansielle selskaber, der primært har specialiseret sig i finansiering af aktiver for husholdninger og ikkefinansielle selskaber. Selskaber, der er specialiseret i finansiell leasing, factoring, udlån mod pant i fast ejendom og udlån til forbrugsformål, indgår i denne kategori. Disse finansielle selskaber kan drive deres virksomhed i forskellige juridiske former såsom byggesparekasse, kommunalt kreditinstitut osv.

Foreninger baseret på fast ejendom (real estate funds): investeringsforeninger, der primært investerer i fast ejendom. Kriterierne, der ligger til grund for at klassificere investeringsforeninger som foreninger baseret på fast ejendom, udledes af selskabernes børsprospekter, fondsregler, stiftelsesoverenskomster, vedtagne vedtægter, tegningsdokumenter eller investeringskontrakter, markedsføringsmateriale eller anden dokumentation med tilsvarende virkninger.

Forhandlere af værdipapirer og derivater (SDD'er) (security and derivative dealers (SDDs)): finansielle selskaber, der klassificeres som OFI'er, og som har tilladelse til at levere investeringstjenester til tredjeparter ved at investere i finansielle instrumenter for egen regning som deres virksomhed, og som primært beskæftiger sig med følgende finansielle formidlingsaktiviteter:

- Handel, i egenskab af »forhandlere af værdipapirer og derivater«, med nye eller udestående finansielle instrumenter, for egen regning og/eller risiko, via erhvervelse og salg af disse finansielle instrumenter med det ene formål at drage økonomisk fordel af forskellen mellem erhvervelses- og salgsprisen. Dette omfatter også market making-aktiviteter.
- Afsætningsgaranti for finansielle instrumenter og/eller placering af finansielle instrumenter på grundlag af en fast forpligtelse.
- Bistå virksomheder med at udstede nye finansielle instrumenter via placering af nye finansielle instrumenter, som involverer enten en fast afsætningsgarantiforpligtelse eller standby-forpligtelser over for udstedere af nye udstedelser.

^(*) Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2015/2450 af 2. december 2015 om gennemførelsesmæssige tekniske standarder vedrørende skemaerne til indberetning af oplysninger til tilsynsmyndighederne i overensstemmelse med Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/138/EF (EUT L 347 af 31.12.2015, s. 1).

Forsikringstilknnyttet securitisering (insurance-linked securitisations): securitisering, hvor der sker en overførsel af forsikringspolicer, enten ved overdragelse af ejendomsretten eller ejerinteressen til en FVC, eller der sker en overførsel af forsikringsrisici fra et forsikrings- eller genforsikringsselskab til en FVC, som finansierer sin dækning af sådanne risici udelukkende ved udstedelsen af finansieringsinstrumenter, og tilbagebetalingsrettighederne for investorerne i disse finansieringsinstrumenter er efterstillet FVC'ens genforsikringsforpligtelser.

Genforsikringsselskaber (reinsurance corporations): forsikringsselskaber, der har tilladelse til at drive genforsikringsvirksomhed, men som ikke har tilladelse til at drive direkte forsikringsvirksomhed. Genforsikringsvirksomhed kan omfatte livs- og skadesgenforsikringsvirksomhed, skadesgenforsikringsvirksomhed eller en kombination af livs- og skadesgenforsikringsvirksomhed.

Hedgefonde (hedge funds): i denne retningslinje forstås ved hedgefonde kollektive investeringsforetagender, uanset deres juridiske struktur efter national lovgivning, som anvender forholdsvis ubegrænsede investeringsstrategier til at opnå et positivt absolut afkast, og hvis administrator ud over administrationsvederlag aflønnes i forhold til fondens resultater. I dette øjemed gælder der kun få restriktioner med hensyn til, hvilken type finansielt instrument hedgefonde kan investere i, og de kan derfor på fleksibel vis anvende en bred række finansielle teknikker, herunder gearing, short selling og andre teknikker. Denne definition dækker også fonde, der, helt eller delvist, investerer i andre hedgefonde, såfremt de i øvrigt opfylder definitionen. Kriterierne, der ligger til grund for at identificere hedgefonde, skal vurderes på baggrund af fondens børsprospekter, fondsregler, stiftelsesoverenskomster, tegningsdokumenter eller investeringskontrakter, markedsføringsmateriale eller anden dokumentation med tilsvarende virkninger.

Institutter for kollektiv investering i transferable værdipapirer (UCITS) (undertakings for collective investments in transferable securities (UCITS)): investeringsforeninger, der er oprettet i henhold til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/65/EF⁽⁶⁾.

Investeringsinstitutforeninger (funds of funds): investeringsforeninger, der primært investerer i investeringsforeningers aktier eller andele. Kriterierne, der ligger til grund for at klassificere investeringsforeninger som investeringsinstitutforeninger, udledes af selskabernes børsprospekter, fondsregler, stiftelsesoverenskomster, vedtagne statutter eller vedtægter, tegningsdokumenter eller investeringskontrakter, markedsføringsmateriale eller anden dokumentation med tilsvarende virkninger.

Livsforsikringsselskaber (life insurance corporations): forsikringsselskaber, der har tilladelse til at drive direkte livsforsikringsvirksomhed, men som ikke har tilladelse til at drive direkte skadesforsikringsvirksomhed. Livsforsikringsselskaber kan endvidere have tilladelse til at drive genforsikringsvirksomhed (livsforsikrings- og/eller skadesforsikringsvirksomhed afhængigt af den nationale lovgivning).

Obligationsbaserede foreninger (bond funds): investeringsforeninger (IF'er), der primært investerer i gældsværdipapirer. Kriterierne, der ligger til grund for at klassificere investeringsforeninger som obligationsbaserede foreninger, udledes af selskabernes børsprospekter, fondsregler, stiftelsesoverenskomster, vedtagne vedtægter, tegningsdokumenter eller investeringskontrakter, markedsføringsmateriale eller anden dokumentation med tilsvarende virkninger.

Open-end investeringsforeninger (open-end investment funds): investeringsforeninger, hvis andele eller aktier på indehaverens forlangende tilbagekøbes eller indløses, direkte eller indirekte, af foretagendets formue.

Private equity-fonde (private equity funds (PEFs)): ikkegearede investeringsforeninger, som overvejende investerer i aktieinstrumenter og instrumenter, som økonomisk svarer til aktieinstrumenter, udstedt af unoterede selskaber. En delkategori af private equity-fonde er venturekapitalfonde, som investerer i nyetablerede virksomheder. Private equity-fonde (inkl. venturekapitalfonde) er normalt oprettet som closed end-fonde eller kommanditselskaber af et private equity-selskab eller venturekapitalselskab for venturekapitalfondes vedkommende. Private equity-fonde (inkl. venturekapitalfonde) klassificeres som investeringsforeninger i overensstemmelse med artikel 1 i forordning (EU) nr. 1073/2013 (ECB/2013/38), mens private equity-selskaber og venturekapitalselskaber klassificeres som finansielle hjælpeenheder (ENS 2010 S.126), hvis de kun forvalter private equity-fondes og venturekapitalfondes aktiver, og som andre finansielle formidlere (ENS 2010 S.125), hvis de investerer i private equity for egen regning.

Sammensatte forsikringsselskaber (composite insurance corporations): forsikringsselskaber, der har tilladelse til at drive både direkte livsforsikringsvirksomhed og skadesforsikringsvirksomhed. For så vidt angår forsikringsselskaber, som er omfattet af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/138/EF⁽⁷⁾, inkluderer dette forsikringsselskaber, som er omfattet af artikel 73, stk. 2 og 5, i direktiv 2009/138/EF. Endvidere kan sammensatte forsikringsselskaber have tilladelse til at drive genforsikringsvirksomhed (livsforsikrings- og/eller skadesforsikringsvirksomhed afhængigt af den nationale lovgivning).

Skadesforsikringsselskaber (non-life insurance corporation): forsikringsselskaber, der har tilladelse til at drive direkte skadesforsikringsvirksomhed, men som ikke har tilladelse til at drive direkte livsforsikringsvirksomhed. Skadesforsikringsselskaber kan også have tilladelse til at drive genforsikringsvirksomhed (livsforsikrings- og/eller skadesforsikringsvirksomhed afhængigt af den nationale lovgivning).

⁽⁶⁾ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/65/EF af 13. juli 2009 om samordning af love og administrative bestemmelser om visse institutter for kollektiv investering i værdipapirer (investeringsinstitutter) (EFT L 302 af 17.11.2009, s. 32).

⁽⁷⁾ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/138/EF af 25. november 2009 om adgang til og udøvelse af forsikrings- og genforsikringsvirksomhed (Solvens II) (EUT L 335 af 17.12.2009, s. 1).

Specialiserede finansielle selskaber (underafdeling til delsektor S.125) (specialised financial corporations): har samme betydning som »specialiseret finansielt selskab« som defineret i punkt 2.93 i bilag A til forordning (EU) nr. 549/2013.

Statslig forvaltning og service (central government): har samme betydning som »statslig forvaltning og service« (delsektor S.1311) som defineret i punkt 2.114 i bilag A til forordning (EU) nr. 549/2013.

Syntetiske securitiseringer (synthetic securitisations): securitiseringer, hvor der sker en overdragelse af kreditrisikoen ved et aktiv eller en pulje af aktiver ved brug af kreditderivater, garantier eller en tilsvarende ordning.

Traditionelle securitiseringer (traditional securitisations): securitiseringer, hvor der sker en overdragelse af kreditrisikoen ved et aktiv eller en pulje af aktiver enten ved overdragelse af ejendomsretten til eller ejerinteressen i de aktiver, der securitiseres eller gennem indirekte deltagelse.
