

EUROOPA KESKPANGA SUUNIS (EL) 2021/831,**26. märts 2021,****mitterahaloomesutustest finantsvahendajate statistilise teabe aruandluse kohta (EKP/2021/12)**

EUROOPA KESKPANGA NÕUKOGU,

võttes arvesse Euroopa Liidu toimimise lepingut, eelkõige selle artikli 127 lõiget 2,

võttes arvesse Euroopa Keskpankade Süsteemi ja Euroopa Keskpanga põhikirja, eelkõige selle artikleid 5.1, 12.1 ja 14.3,

ning arvestades järgmist:

- (1) Euroopa Keskpank (EKP) vajab oma aluslepingutest tulenevate ülesannete täitmiseks statistilise teabe aruandlust mitterahaloomesutustest finantsvahendajate kohta liikmesriikides, mille rahaühik on euro (edaspidi „euroala liikmesriigid“). See teave annab EKP-le tervikliku statistilise ülevaate finantstegevusest, milles ei osale ühtse majandusterritooriumina käsitlevate euroala liikmesriikide rahaloomeasutused. Piisavalt detailne statistiline teave on vajalik EKP monetaar- ja finantsanalüüsi teostamisel kohaldatava analüüsivõime tagamiseks liidu tasandil ning Euroopa Keskpankade Süsteemi (EKPS) panuse jaoks finantsüsteemi stabiilsusesse. Nii finantstehingute kui ka bilansiseisude statistilist teavet kasutatakse ka muu statistika koostamises, eelkõige euroala finantskonto jaoks kooskõlas Euroopa Keskpanga suunisega EKP/2013/24 ⁽¹⁾.
- (2) Statistilise teabe kogumine riikide keskpankadelt (RKPd) tuleb euroalaüleselt harmoneerida. Seetõttu tuleb sätestada ühised reeglid selle teabe kogumiseks ja käsitlemiseks. Tähtis on tagada, et need reeglid ei paneks RKPdele ebamõistlikku aruandluskoormust. Seega peavad RKPd esitama EKP-le statistilise teabe kooskõlas Euroopa Keskpanga määrusega (EL) nr 1073/2013 (EKP/2013/38), ⁽²⁾ Euroopa Keskpanga määrusega (EL) nr 1075/2013 (EKP/2013/40), ⁽³⁾ Euroopa Keskpanga määrusega (EL) nr 1374/2014 (EKP/2014/50) ⁽⁴⁾ ja Euroopa Keskpanga määrusega (EL) 2018/231 (EKP/2018/2) ⁽⁵⁾ ning mõnede finantsvahendajate kohta statistilise teabe, mis on riigis kättesaadav. EKP võib kasutada käesoleva suunise alusel esitatud statistilist teavet kooskõlas määrusega (EÜ) nr 2533/98.
- (3) Seetõttu tuleb kindlaks määrata ka vormid ja kord, mida RKPd peavad järgima, kui nad esitavad EKP-le riigis kättesaadavat statistilist teavet nende finantsvahendajate kohta, kes ei kuulu nimetatud määruste kohaselt andmeid esitava üldkogumi hulka.
- (4) Määruses (EL) nr 1073/2013 (EKP/2013/38), määruses (EL) nr 1075/2013 (EKP/2013/40), määruses (EL) nr 1374/2014 (EKP/2014/50), määruses (EL) 2018/231 (EKP/2018/2) ja nõukogu määruses (EÜ) nr 2533/98 ⁽⁶⁾ määratletud mõisted on asjakohased ka käesoleva suunise alusel toimivas aruandluses ning seetõttu kasutatakse neid ka käesolevas määruses.

⁽¹⁾ Euroopa Keskpanga 25. juuli 2013. aasta suunis EKP/2013/24 Euroopa Keskpanga statistikaaruandluse nõuete kohta seoses finantskontode kvartaliantmetega (ELT L 2, 7.1.2014, lk 34).

⁽²⁾ Euroopa Keskpanga 18. oktoobri 2013. aasta määrus (EL) nr 1073/2013 investeerimisfondide varade ja kohustuste statistika kohta (EKP/2013/38) (ELT L 297, 7.11.2013, lk 73).

⁽³⁾ Euroopa Keskpanga 18. oktoobri 2013. aasta määrus (EL) nr 1075/2013 väärtpaberistamise tehingutes osalevate finantsvahendustevõtete varade ja kohustuste statistika kohta (EKP/2013/40) (ELT L 297, 7.11.2013, lk 107).

⁽⁴⁾ Euroopa Keskpanga 28. novembri 2014. aasta määrus (EL) nr 1374/2014 kindlustusseltside statistikaaruandluse nõuete kohta (EKP/2014/50) (ELT L 366, 20.12.2014, lk 36).

⁽⁵⁾ Euroopa Keskpanga 26. jaanuari 2018. aasta määrus (EL) 2018/231 pensionifondide statistikaaruandluse nõuete kohta (EKP/2018/2) (ELT L 45, 17.2.2018, lk 3).

⁽⁶⁾ Nõukogu 23. novembri 1998. aasta määrus (EÜ) nr 2533/98 statistilise teabe kogumise kohta Euroopa Keskpanga poolt (EÜT L 318, 27.11.1998, lk 8).

- (5) Et EKP saaks tervikliku statistilise ülevaate, mis võimaldab teostada rahapoliitika ja finantsstabiilsuse tulemuslikku analüüsi liidu tasandil, vajab EKP kooskõlas liigitusega Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruses (EL) nr 549/2013 ⁽⁷⁾ detailset statistilist teavet mitterahaloomeasutustest finantsvahendajate kohta, sh investeerimisfondide (IFid), kindlustusseltside (ICd) ja pensionifondide (PFid) kohta, seda lisaks teabele, mida esitatakse rahaloomeasutuste kohta vastavalt Euroopa Keskpanga (EL) suunisele 2021/830 (EKP/2021/11) ⁽⁸⁾. Seega peaksid RKPd esitama eraldi aruandeid investeerimisfondide, kindlustusseltside ja pensionifondide allsektorite statistilise teabe kohta.
- (6) Investeerimisfondide, kindlustusseltside ja pensionifondide allsektorite statistiline teave, mis esitatakse määruse (EL) nr 1073/2013 (EKP/2013/38), määruse (EL) nr 1374/2014 (EKP/2014/50) ja määruse (EL) 2018/231 (EKP/2018/2) kohaselt, hõlmab väärtpaberite kaupa aruandlust avalikult kättesaadavate tunnuskoodidega väärtpaberite kohta. Selle teabe EKP-le esitamiseks peaksid RKPd investeerimisfondide, kindlustusseltside ja pensionifondide varade ja kohustuste statistika liigitamisel kasutama toimivat riigi väärtpaberite keskanalmebaasi (CSDB) või ühilduvat riigi väärtpaberite andmebaasi.
- (7) Et EKP saaks tervikliku ülevaate euroala liikmesriikide, mis ei ole hõlmatud EKP statistika määrustega, muude finantsvahendajate (OFId) finantstehingutest, vajab EKP statistilist teavet, mis on riigis kättesaadav teatavate muude finantsvahendajate poolt hoitavate ja emiteeritud varade ja kohustuste kohta. Seetõttu peavad RKPd käesoleva suunise alusel esitama EKP-le statistilise teabe kogu riigis kättesaadavat statistilist teavet kasutades. See statistiline teave peaks hõlmama ka järgmiste muude finantsvahendajate varade ja kohustuste statistilise teavet: väärtpaberi- ja tuletisinstrumentidimaaklerid, laenuandmisega tegelevad finantsinstitutsioonid ning spetsialiseerunud finantsinstitutsioonid. Statistiline teave väärtpaberistamise tehingutes osalevate finantsvahendustevõtete (FVC) kohta (mis on liigitatud OFideks määruses (EL) nr 549/2013) tuleb esitada muude finantsvahendajate aruandlusest eraldi, kuna selle andmeesitajalt kogumine toimub kooskõlas määrusega (EL) nr 1075/2013 (EKP/2013/40).
- (8) EKP vajab FVCdeks liigitatud muude finantsvahendajate poolt hoitavate ja emiteeritud varade ja kohustuste kohta eraldi statistilist teavet, et jälgida väärtpaberistamise tegevuse mõju, eelkõige FVCde ja sellega tihedalt seotud rahaloomeasutuste sektori vastastikust mõju. Seetõttu peaksid RKPd esitama selle statistilise teabe eraldi muude finantsvahendajate kohta esitatavast statistilisest teabest, kasutades statistilist teavet, mis on kogutud kooskõlas määrusega (EL) nr 1075/2013 (EKP/2013/40).
- (9) EKP vajab statistilist teavet kesksete vastaspoolte (CCPd) kohta, kes määruse (EL) nr 549/2013 kohaselt liigitatakse muude finantsvahendajate kategooria raames spetsialiseerunud finantsinstitutsioonideks ning kes ei ole EKP statistikamäärustega hõlmatud. EKP vajab seda teavet, mis kinnitaks, et rahaagregaatides ja vastaspooltes tehtud parandused rahaloomeasutuste laenudes kesksetele vastaspooltele ja nende hoiustes vastavad tegelikule kesksete vastaspoolte tegevusele. Seetõttu peavad RKPd esitama selle statistilise teabe eraldi muude finantsvahendajate kohta esitatud statistilisest teabest ja sellele lisaks.
- (10) Tagamaks, et EKP-le esitav statistilise teave mitterahaloomeasutustest finantsvahendajate kohta hõlmab kõiki andmeesitajaid, tuleb sätestada ühised reeglid andmete tuletamiseks andmeesitajate osas, kelle suhtes on kohaldatud erandit kooskõlas määrusega (EL) nr 1073/2013 (EKP/2013/38), määrusega (EL) nr 1075/2013 (EKP/2013/40), määrusega (EL) nr 1374/2014 (EKP/2014/50) ja määrusega (EL) 2018/231 (EKP/2018/2).

⁽⁷⁾ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 21. mai 2013. aasta määrus (EL) nr 549/2013 Euroopa Liidus kasutatava Euroopa rahvamajanduse ja regionaalse arvepidamise süsteemi kohta (ELT L 174, 26.6.2013, lk 1).

⁽⁸⁾ Euroopa Keskpanga 26. märtsi 2021. aasta suunis (EL) 2021/830 rahaloomeasutuste bilansikirjete ja intressimäärade statistika kohta (EKP/2021/11) (vt käesoleva *Euroopa Liidu Teataja* lk 1).

- (11) EKP ülesannete täitmiseks on vaja, et RKPd esitaksid nõutava statistilise teabe kindlatel kuupäevadel.
- (12) EKP poolt kogutava statistilise teabe täpsuse ja kvaliteedi tagamiseks tuleb ette näha RKPde poolt esitatava statistilise teabe jälgimine, kontroll ja vajadusel parandamine. Samal põhjusel peavad RKPd esitama EKP-le selgitused paranduste kohta, millega oluliselt parandatakse teabe kvaliteeti.
- (13) Euroopa Keskpangade Süsteemi ja Euroopa Keskpanga põhikirja artiklist 5 koosmõjus Euroopa Liidu lepingu artikli 4 lõikega 3 tuleneb, et euroalavälised liikmesriigid, kes kavatsevad kasutusele võtta euro, peaksid euro kasutuselevõtu ettevalmistamisel kujundama ja kasutusele võtma meetmed statistilise teabe kogumiseks, mis on vajalik EKP statistikaaruandluse nõuete täitmiseks. Euro kasutuselevõttu kavandavate euroalaväliste liikmesriikide RKPdelt tuleb nõuda euro kasutuselevõtule eelnevat kindlaksmääratud ajavahemikku hõlmava statistilise teabe EKP-le esitamist, mis võimaldab EKP-l kujundada kogutud statistilisest teabest tervikliku ülevaate ja teostada vajalikku analüüsi.
- (14) Kohane on sätestada EKP-le statistilise teabe edastamise ühine meetod kõikide RKPde jaoks. Selleks peab EKPS kokku leppima ja sätestama harmoneeritud elektroonilise edastusvormi.
- (15) Tuleb kehtestada tõhus kord tehniliste paranduste tulemuslikuks tegemiseks käesoleva suunise lisades tingimusel, et need parandused ei muuda aluseks olevaid raampõhimõtteid ega aruandluskoormust. Selleks peaksid RKPd tegema tehniliste muudatuste ettepanekuid statistikakomitee kaudu ning selle korra järgimisel tuleb arvesse võtta EKPSi statistikakomitee seisukohti.
- (16) Õiguskindluse huvides peavad RKPd järgima käesoleva suunise sätteid alates kuupäevast, mis on sätestatud Euroopa Keskpanga suunise (EL) 2021/835 (EKP/2021/16) (*) artiklis 2,

ON VASTU VÕTNUD KÄESOLEVA SUUNISE:

1. JAGU

REGULEERIMISESE JA KOHALDAMISALA

Artikkel 1

Reguleerimise ja kohaldamisala

1. Käesoleva suunisega kehtestatakse riikide keskpankadele (RKPd) nõuded mitterahaloomeasutustest finantsvahendajate statistika esitamiseks. Sealhulgas sätestab käesolev suunis EKP-le esitatava teabe, selle käsitlemise, aruandluse sageduse, tähtajad ja aruandluse suhtes kohaldatavad standardid.
2. Käesolevat määrust kohaldatakse järgmiste finantsvahendajate suhtes:
 - a) investeerimisfondid (IFid);
 - b) kindlustusseltsid (ICd);
 - c) pensionifondid (PFid);
 - d) väärtpaberistamistingutusse kaasatud finantsvahendusettevõtted (FVCd);

(*) Euroopa Keskpanga 26. märtsi 2021, aasta suunis (EL) 2021/835, millega tunnistatakse kehtetuks suunis EKP/2014/15 rahandus- ja finantsstatistika kohta (EKP/2021/16) (vt käesoleva Euroopa Liidu Teataja lk 335).

- e) muud finantsvahendusettevõtted peale kindlustusseltside ja pensionifondide (OFId);
- f) kesksed vastaspooled (CCPd).

Artikkel 2

Mõisted

1. Käesolevas suunises kasutatakse mõisteid, mis on sätestatud:
 - a) määruse (EÜ) nr 2533/98 artiklis 1;
 - b) määruse (EL) nr 1073/2013 (EKP/2013/38) artiklis 1;
 - c) määruse (EL) nr 1075/2013 (EKP/2013/40) artiklis 1;
 - d) määruse (EL) nr 1374/2014 (EKP/2014/50) artiklis 1;
 - e) määruse (EL) 2018/231 (EKP/2018/2) artiklis 1.
2. Käesolevas suunises kasutatakse ka järgmisi mõisteid:
 - 1) „kesksed vastaspooled“ – vastaspooled, kes
 - a) on kantud väärtpaberiturujärelevalve avalikku registrisse, mis loodi Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 648/2012 ⁽¹⁰⁾ artikli 6 alusel, ja
 - b) ei ole kantud rahaloomeasutuste nimekirja, mis on sätestatud Euroopa Keskpannga määruse (EL) 2021/379 (EKP/2021/2) ⁽¹¹⁾ artiklis 4;
 - 2) „muud finantsvahendusettevõtted peale kindlustusseltside ja pensionifondide“ (OFId) – muud finantsvahendusettevõtted, välja arvatud kindlustusseltsid ja pensionifondid (allsektor S.125) määratluse kohaselt määruse (EL) nr 549/2013 A lisa punktides 2.86 kuni 2.94, välja arvatud selle lisa punktis 2.90 määratletud FVCd.

2. JAGU

INVESTEERIMISFONDID

Artikkel 3

Statistilise teabe aruandlus investeerimisfondide poolt hoitavate ja emiteeritud varade ja kohustuste kohta

1. RKPd esitavad EKP-le järgmise agregeeritud teabe investeerimisfondide (IFid) poolt hoitavate ja emiteeritud varade ja kohustuste kohta:
 - a) määruse (EL) nr 1073/2013 (EKP/2013/38) I lisa 3. osa tabel 1;
 - b) määruse (EL) nr 1073/2013 (EKP/2013/38) I lisa 3. osa tabel 4;
 - c) käesoleva suunise I lisa 1. osa tabel 1 parima hinnangu alusel, kui andmed on kättesaadavad;
 - d) käesoleva suunise I lisa 1. osa tabel 2 parima hinnangu alusel, kui andmed on kättesaadavad.
2. Lõike 1 alusel esitatav statistiline teave esitatakse ka kõikide järgmiste IF liikide kohta:
 - a) aktsiafondid, jaotustega avatud ja kinniste aktsiafondide kohta;

⁽¹⁰⁾ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 4. juuli 2012. aasta määrus (EL) nr 648/2012 börsiväliste tuletisinstrumentide, kesksete vastaspoolete ja kauplemisteabeohidlate kohta (ELT L 201, 27.7.2012, lk 1).

⁽¹¹⁾ Euroopa Keskpannga 22. jaanuari 2021. aasta määrus (EL) 2021/379 krediidiasutuste ja rahaloomeasutuste sektori bilansikirjete kohta (EKP/2021/2) (ELT L 73, 3.3.2021, lk 16).

- b) võlakirjafondid, jaotustega avatud ja kinniste võlakirjafondide kohta;
- c) segafondid, jaotustega avatud ja kinniste segafondide kohta;
- d) kinnisvarafondid, jaotustega avatud ja kinniste kinnisvarafondide kohta;
- e) riskimaandusfondid, jaotustega avatud ja kinniste riskimaandusfondide kohta;
- f) muud fondid, jaotustega avatud ja kinniste muude fondide kohta;
- g) börsivälistes ettevõtjatesse investeerivad fondid (sh riskikapitali investeerimisfondid) esitatakse „Fondid kokku“ alajaotuses „sellest“.

3. Lõike 1 punktide b ja d alusel esitatav statistiline teave esitatakse ka kõikide järgmiste IF liikide kohta:

- a) aktsiafondid, jaotustega vabalt võõrandatavatesse väärtpaberitesse ühiseks investeerimiseks loodud ettevõtja (UCITS) aktsiafondide ja mitte-UCITS aktsiafondide kohta;
- b) võlakirjafondid, jaotustega UCITS võlakirjafondide ja mitte-UCITS võlakirjafondide kohta;
- c) segakirjafondid, jaotustega UCITS segafondide ja mitte-UCITS segafondide kohta;
- d) kinnisvarafondid, jaotustega UCITS kinnisvarafondide ja mitte-UCITS kinnisvarafondide kohta;
- e) riskimaandusfondid, jaotustega UCITS riskimaandusfondide ja mitte-UCITS riskimaandusfondide kohta;
- f) muud fondid, jaotustega UCITS muude fondide ja mitte-UCITS muude fondide kohta;
- g) börsil kaubeldavate fondid (ETF) esitatakse „Fondid kokku“ alajaotuses „sellest“.

4. Lõikes 1 osutatud statistiline teave hõlmab järgmist:

- a) bilansiseisud;
- b) ümberliigituskorrigeerimised;
- c) hinna- ja kursimuutustest tulenevad ümberhindluskorrigeerimised.

Esimest lõiku ei kohaldata statistilise teabe suhtes investeerimisfondide poolt emiteeritud aktsiate/osakute uute emissioonide ja lunastamiste kohta, mis esitatakse kooskõlas lõike 1 punktiga b.

5. Lõike 2 punktis g osutatud statistiline teave esitatakse parima hinnangu alusel, kui andmed on kättesaadavad, ning see hõlmab järgmist:

- a) kvartalilõpu bilansiseisud;
- b) kvartali ümberliigituskorrigeerimised;
- c) hinna- ja kursimuutustest tulenevad kvartali ümberhindluskorrigeerimised.

Esimest lõiku ei kohaldata statistilise teabe suhtes investeerimisfondide poolt emiteeritud aktsiate/osakute uute emissioonide ja lunastamiste kohta, mis esitatakse kooskõlas lõike 1 punktiga b.

6. Käesolevas artiklis osutatud statistiline teave ümberliigitus- ja ümberhindluskorrigeerimiste kohta esitatakse kooskõlas käesoleva suunise II lisaga. Kui on kättesaadav teave väärtpaberite kaupa (s-b-s), võivad RKPd tuletada väärtpaberite hinna- ja kursimuutustest tulenevate ümberhindluskorrigeerimiste hinnangulise väärtuse.

RKPd esitavad käesoleva suunise II lisa alusel esitatud ümberliigituskorrigeerimiste kohta EKP nõudmisel selgitused.

7. RKPd esitavad EKP-le statistilise teabe esitajaaktsiate kohta, kui investeerimisfondide, rahaloomeasutuste ja/või OFide poolt määruse (EL) nr 1073/2013 (EKP/2013/38) I lisa 2. osa alusel esitatud teave esitajaaktsiate kohta on ebatäielik või ei ole veel kättesaadav. RKPd esitavad EKP-le selle statistilise teabe parima hinnangu alusel, geograafiliste ja sektori jaotustega kooskõlas määruse (EL) nr 1073/2013 (EKP/2013/38) I lisa 3. osa tabelis 1 ja käesoleva suunise I lisa 1. osa tabelis 1.

8. Kui RKPd teevad investeerimisfondide suhtes erandeid kooskõlas määruse (EL) nr 1073/2013 (EKP/2013/38) artikli 8 lõikega 1, tuleb 100 % hõlmatuse saavutamiseks lõike 1 alusel esitatav statistiline teave tuletada juurdearvestuse kaudu.

Kui RKPd teevad juurdearvestuse esimese lõigu kohaselt, võivad nad valida korra 100 % hõlmatuse saavutamiseks aruandlusnõuete osas, mis põhinevad määruse (EL) nr 1073/2013 (EKP/2013/38) artikli 8 lõike 1 alusel kogutud andmetel, ja kohaldavad järgmist:

- a) kui jaotuste osas statistiline teave puudub, tuletatakse hinnangulised andmed, kohaldades suhtarve, mis põhinevad lõikes 2 osutatud vastaval IF allsektoril;
- b) ühtki lõikes 2 osutatud IF allsektorit ei või välja jätta.

9. Kui RKPd teevad investeerimisfondide suhtes erandeid kooskõlas määruse (EL) nr 1073/2013 (EKP/2013/38) artikli 8 lõikega 2, tuleb 100 % hõlmatuse saavutamiseks lõike 1 alusel esitatav statistiline teave tuletada juurdearvestuse kaudu.

10. Kui IFid esitavad RKP-le nende kui investeerimisfondide grupi poolt hoitavad ja emiteeritud varad ja kohustused kooskõlas määruse (EL) nr 1073/2013 (EKP/2013/38) artikli 4 lõikega 3, tagavad nad, et käesoleva artikli alusel esitatav statistiline teave hõlmab sama liiki investeerimisfondide, mis on osutatud lõigetes 2 ja 3.

11. RKPd võivad lõike 1 alusel esitatud statistilist teavet parandada igal ajal, välja arvatud järgmistel juhtudel:

- a) kuustatistika koostamise tsükli ajal (periood, mis algab artiklis 4 osutatud tähtajast ja kestab kuni kuupäevani, mil EKP lõpetab andmete vastuvõtmise selleks koostamistsükliks), võivad RKPd parandada ainult viimast ja eelmist kuustatistikat;
- b) kvartalstatistika koostamise tsükli ajal (periood, mis algab artiklis 4 osutatud tähtajast ja kestab kuni kuupäevani, mil EKP lõpetab andmete vastuvõtmise selleks koostamistsükliks), võivad RKPd parandada ainult viimast ja eelmist kvartalstatistikat.

Kui RKPd parandavad statistilist teavet esimese lõigu kohaselt, peavad nad tagama, et kuu- ja kvartalstatistika on kooskõlas.

Esimese lõigu kohaldamisel võivad RKPd eelmiste vaatlusperioodide statistilist teavet parandada igal ajal, kui see parandab statistilise teabe kvaliteeti oluliselt.

RKPd esitavad EKP-le selgitused järgmise kohta:

- a) EKP-le esitatud statistilise teabe kvaliteedi olulised parandused;
- b) EKP-le väljaspool esimeses lõigus osutatud andmete koostamise tsükli esitatud statistilise teabe parandused.

Artikkel 4

Tähtjad

1. RKPd esitavad EKP-le artikli 3 lõike 1 punktis a osutatud kvartalstatistika kord kvartalis.
2. RKPd esitavad EKP-le artikli 3 lõike 1 punktis b osutatud kuustatistika kord kuus, välja arvatud artikli 3 lõike 2 punkti g alusel esitatav kvartalstatistika börsivälisesse ettevõtjatesse investeerivate fondide kohta, mis esitatakse kord kvartalis.
3. RKPd esitavad EKP-le artikli 3 lõike 1 punktis c osutatud kvartalstatistika kord kvartalis.

4. RKPd esitavad EKP-le artikli 3 lõike 1 punktis d osutatud kuustatistika kord kuus, välja arvatud artikli 3 lõike 2 punkti g alusel esitatav kvartalstatistika börsivälisesse ettevõtjatesse investeerivate fondide kohta, mis esitatakse kord kvartalis.
5. RKPd esitavad EKP-le artiklis 3 osutatud statistilise teabe selle vaatluskuu või vaatluskvartali lõpule järgneva 28. tööpäeva tööaja lõpuks kooskõlas määruse (EL) nr 1073/2013 (EKP/2013/38) artikli 9 lõikega 2.

Artikkel 5

Investeeringufondide poolt hoitavate ja emiteeritud varade ja kohustuste statistilise teabe agregeerimine, tuletamine ja hindamine

1. RKPd tuletavad investeeringufondide poolt hoitavate ja emiteeritud varade ja kohustuste agregeeritud statistilise teabe, mis on osutatud artiklis 3, järgmiselt:
 - a) rahvusvahelise väärtpaberite identifitseerimisnumbriga (ISIN-kood) väärtpaberite osas viivad RKPd väärtpaberite kaupa (s-b-s) esitatud statistilise teabe vastavusse teabega, mis saadakse Euroopa Keskpanga suunisega EKP/2012/21⁽¹²⁾ asutatud väärtpaberite keskandmebaasist (CSDB), mis on peamiseks võrdlusandmebaasiks. Väärtpaberite kaupa esitatud vastavusse viidud teavet kasutatakse varade ja kohustuste väärtuse hindamiseks eurodes ning vajalike jaotuste tuletamiseks investeeringufondi iga väärtpaberi osas. RKPd tuletavad vajaliku statistilise teabe järgmistes olukordades:
 - i) CSDBs puuduvad väärtpaberi tunnuskoovid;
 - ii) varade ja kohustuste statistika koostamiseks artikli 3 lõike 1 kohaselt puudub CSDBs vajalik teave või
 - iii) varade ja kohustuste statistika koostamiseks artikli 3 lõike 1 kohaselt ei ole CSDB teave usaldusväärne.Kui puuduvad avalikult kättesaadavad tunnuskoovid, võivad RKPd koguda väärtpaberite kaupa teavet RKP sisekasutuses olevate turvakoodide abil.
 - b) RKPd agregeerivad punkti a kohaselt koostatud väärtpaberite statistilise teabe ja lisavad selle teabele, mis esitatakse väärtpaberite kohta ilma avalikult kättesaadavate tunnuskoovideta, et saada järgmised agregaadid: i) võlaväärtpaberid jaotustega tähtaja, vääringu ja tehingupoole kohta; ja ii) investeeringufondi poolt hoitavad investeeringufondi aktsiad/osakud ja aktsiad, jaotustega instrumendi ja tehingupoole kohta; ja iii) investeeringufondide emiteeritud aktsiad/osakud kokku.
 - c) RKPd tuletavad nõutava statistilise teabe investeeringufondide poolt hoitavate ja emiteeritud varade ja kohustuste kohta, ühendades punkti b kohaselt tuletatud statistilise teabe väärtpaberite kohta residentidest investeeringufondidel kogutud varade ja kohustustega, välja arvatud väärtpaberid.
 - d) RKPd agregeerivad liikmesriigi residentideks olevate kõikide sama liiki investeeringufondide varad ja kohustused.

Lõiget 1 kohaldatakse ka juhul, kui RKPd koguvad kuupõhiselt investeeringufondide poolt hoitavate ja emiteeritud varade ja kohustuste statistilist teavet kooskõlas määruse (EL) nr 1073/2013 (EKP/2013/38) artikli 5 lõikega 2.

2. Vaatluskuude osas, mis ei ole kvartalilõpu kuud, määravad RKPd investeeringufondide poolt hoitavate ja emiteeritud varade ja kohustuste statistilise teabe kuuandmed, jättes RKP poolt kogutud statistilisest teabest välja investeeringufondide poolt emiteeritud aktsiad/osakud, järgmiselt:
 - a) individuaalse fondi kohta;
 - b) kui punkt a ei ole võimalik, artikli 3 lõigetes 2 ja 3 osutatud IF liigi kohta;
 - c) kui RKPd ei saa andmeid tuletada, võivad RKPd taotleda andmete tuletamist EKP poolt. Kui RKPd taotlevad andmete tuletamist, võib EKP nõuda täiendavat statistilist teavet, sh statistilist teavet fondide kaupa ja väärtpaberite kaupa.

Käesolevat lõiget ei kohaldata, kui statistilist teavet kogutakse kuupõhiselt määruse (EL) nr 1073/2013 (EKP/2013/38) artikli 5 lõike 2 alusel.

⁽¹²⁾ Euroopa Keskpanga 26. septembri 2012. aasta suunis EKP/2012/21 väärtpaberite keskandmebaasi andmekvaliteedihalduse raamistiku kohta (ELT L 307, 7.11.2012, lk 89).

3. RKPd esitavad EKP-le käesoleva suunise artiklis 3 osutatud statistilise teabe kooskõlas määruse (EL) nr 1073/2013 (EKP/2013/38) artiklis 7 ja selle määruse lisades sätestatud hindamis- ja raamatupidamiseeskirjadega. Kui andmeühiku osas koguneb intress, esitavad RKPd statistilise teabe järgmiselt:

- a) „hoiuste ja laenunõuded“ ja „saadud hoiused ja laenud“, välja arvatud kogunenud intress, mis kirjendatakse „muude varade/kohustuste“ all;
- b) „võlaväärtpaberid“, kaasa arvatud kogunenud intress.

3. JAGU

KINDLUSTUSSELTSID

Artikkel 6

Kindlustusseltside statistilise teabe aruandlus

1. RKPd esitavad EKP-le järgmise agregeeritud statistilise teabe kindlustusseltside (ICd) kohta:

- a) määruse (EL) nr 1374/2014 (EKP/2014/50) I lisa 3. osa tabelid 1a ja 1b;
- b) käesoleva suunise I lisa 2. osa tabel 1, parima hinnangu alusel, kui andmed on kättesaadavad;
- c) määruse (EL) nr 1374/2014 (EKP/2014/50) I lisa 3. osa tabel 4;
- d) käesoleva suunise I lisa 2. osa tabel 2, parima hinnangu alusel, kui andmed on kättesaadavad.

Punkti a jaoks ei pea RKPd esitama andmeid lahtrites märgistusega „SUM“.

2. RKPd esitavad lõikes 1 osutatud statistilise teabe kõikide järgmiste kindlustusseltside liikide osas:

- a) elukindlustus;
- b) kahjukindlustus;
- c) segakindlustus;
- d) edasikindlustus.

3. Lõike 1 punktides a ja b osutatud statistiline teave tuleb esitada eraldi järgmiselt:

- a) kvartalilõpu bilansiseisud;
- b) kvartali ümberliigituskorrigeerimised;
- c) hinna- ja kursimuutustest tulenevad kvartali ümberhindluskorrigeerimised.

4. Käesolevas artiklis osutatud statistiline teave ümberliigitus- ja ümberhindluskorrigeerimiste kohta esitatakse kooskõlas käesoleva suunise II lisaga. Kui kättesaadav on teave väärtpaberite kaupa (s-b-s), võivad RKPd tuletada väärtpaberite hinna- ja kursimuutustest tulenevate ümberhindluskorrigeerimiste hinnangulise väärtuse.

RKPd esitavad EKP nõudel selgitused käesoleva suunise II lisa alusel esitatud ümberliigituskorrigeerimiste kohta.

5. Kui RKPd teevad erandeid kooskõlas määruse (EL) nr 1374/2014 (EKP/2014/50) artikli 7 lõikega 1, tuleb 100 % hõlmatuse saavutamiseks lõike 1 alusel esitatav statistiline teave tuletada juurdearvestuse kaudu.

Kui RKPd teevad esimese lõigu kohaselt juurdearvestuse, võivad nad valida korra 100 % hõlmatuse saavutamiseks aruandlusnõuete osas, mis põhinevad määruse (EL) nr 1374/2014 (EKP/2014/50) artikli 7 lõike 1 punktide b ja c alusel kogutud andmetel, kui hinnangud põhinevad lõikes 2 osutatud vastaval kindlustusseltsi liigil.

6. RKPd võivad lõike 1 alusel esitatud statistilist teavet parandada igal ajal, välja arvatud järgmistel juhtudel:
- kvartalstatistika koostamise tsükli ajal (periood, mis algab artiklis 7 osutatud tähtajast ja kestab kuni kuupäevani, mil EKP lõpetab andmete vastuvõtmise selleks koostamistsükliks), võivad RKPd parandada ainult jooksvat ja eelmist kvartalstatistikat;
 - aastastatistika koostamise tsükli ajal (periood, mis algab artiklis 7 osutatud tähtajast ja kestab kuni kuupäevani, mil EKP lõpetab andmete vastuvõtmise selleks koostamistsükliks), võivad RKPd parandada ainult jooksvat ja eelmist aastastatistikat.

RKPd võivad eelmiste vaatlusperioodide statistilist teave parandada igal ajal, kui see parandab statistilise teabe kvaliteeti oluliselt.

RKPd esitavad EKP-le selgitused järgmise kohta:

- EKP-le esitatud statistilise teabe kvaliteedi olulised parandused;
- EKP-le väljaspool esimeses lõigus osutatud andmete koostamise tsükli esitatud statistilise teabe parandused.

Artikkel 7

Tähtjad

- RKPd esitavad EKP-le artikli 6 lõike 1 punktides a ja b osutatud kvartalstatistika kvartalipõhiselt määruse (EL) nr 1374/2014 (EKP/2014/50) artikli 8 lõikes 1 kvartalstatistika jaoks sätestatud tähtaja lõpule järgneva kümnenda tööpäeva tööaja lõpuks.
- RKPd esitavad EKP-le artikli 6 lõike 1 punktides c ja d osutatud aastastatistika aastapõhiselt määruse (EL) nr 1374/2014 (EKP/2014/50) artikli 8 lõikes 2 aastastatistika jaoks sätestatud tähtaja lõpule järgneva kümnenda tööpäeva tööaja lõpuks.

Artikkel 8

Kindlustusseltside poolt hoitavate ja emiteeritud varade ja kohustuste statistilise teabe agregeerimine, tuletamine ja hindamine

- RKPd tuletavad kindlustusseltside poolt hoitavate ja emiteeritud varade ja kohustuste agregeeritud kvartalstatistika, mis on osutatud artiklis 6, järgmiselt:
 - ISIN-koodiga väärtpaberite osas viivad RKPd väärtpaberite kaupa esitatud statistilise teabe vastavusse teabega, mis saadakse suunisega EKP/2012/21 asutatud CSDBst, mis on peamiseks võrdlusandmebaasiks. Väärtpaberite kaupa esitatud vastavusse viidud teavet kasutatakse varade ja kohustuste väärtuse hindamiseks eurodes ning vajalike jaotuste tuletamiseks kindlustusseltsi poolt hoitava või emiteeritud iga väärtpaberite osas. RKPd tuletavad vajaliku statistilise teabe järgmistes olukordades:
 - CSDBs puuduvad väärtpaberite tunnuskoodid;
 - varade ja kohustuste statistika koostamiseks artikli 6 lõike 1 punktide a ja b kohaselt puudub CSDBs vajalik teave või
 - varade ja kohustuste statistika koostamiseks artikli 6 lõike 1 punktide a ja b kohaselt ei ole CSDB teave usaldusväärne;
 - RKPd agregeerivad punkti a kohaselt tuletatud väärtpaberite statistilise teabe ja lisavad selle teabele, mis esitatakse ISIN-koodita väärtpaberite kohta, et saada agregaadid järgmises osas:
 - võlaväärtpaberid, jaotustega tähtaja (esialgne ja järelejäänud) ja tehingupoole kohta (sektor ja residentsus);
 - omandiväärtpaberid jaotustega instrumendi ja tehingupoole (sektor ja residentsus) kohta ja
 - investeeringufondide poolt emiteeritud aktsiad/osakud jaotusega investeerimisfondi liigi ja tehingupoole residentsuse kohta.

2. RKPd esitavad EKP-le parima hinnangu kindlustusseltside poolt hoitavad investeerimisfondide poolt emiteeritud aktsiad/osakute kohta, kui andmed on kättesaadavad, järgmiste jaotustega:

- a) võlakirjafondid;
- b) aktsiafondid;
- c) segafondid;
- d) kinnisvarafondid;
- e) riskimaandusfondid;
- f) muud fondid.

Esimese lõigu kohaldamisel võivad RKPd need parimad hinnangud tuletada, viies määruse (EL) nr 1374/2014 (EKP/2014/50) I lisa tabeli 2 kohaselt väärtpaberite kaupa esitatud teabe vastavusse teabega võrdlusandmebaasina kasutatavast CSDBst saadava teabega. RKPd tuletavad vajaliku statistilise teabe hinnanguliselt või kasutavad statistilise teabe tuletamiseks alternatiivseid allikaid järgmistes olukordades:

- i) investeerimisfondide poolt emiteeritud aktsiad/osakud puuduvad CSDBs;
- ii) CSDBs kättesaadav teave, mis on vajalik esimese lõigu kohase teabe koostamiseks, ei ole usaldusväärne.

3. Kui andmeesitajad esitavad statistilise teabe aastapõhiselt kooskõlas määruse (EL) nr 1374/2014 (EKP/2014/50) artikli 4 lõike 1 punktiga c, võivad RKPd esitada artikli 6 lõike 1 punkti a kohase kvartalstatistika hinnangu alusel aastapõhiselt kogutud statistilise teabe põhjal.

4. RKPd esitavad käesoleva suunise artiklis 6 osutatud statistilise teabe kooskõlas määruse (EL) nr 1374/2014 (EKP/2014/50) artiklis 6 ja selle määruse lisades sätestatud hindamis- ja raamatupidamiseeskirjadega.

5. RKPd võivad esitada artikli 6 lõike 1 punktides a ja b osutatud statistilise teabe kooskõlas määruse (EL) nr 1374/2014 (EKP/2014/50) artikli 2 lõikega 2, kui erinevusi selle teabe ja määruse (EL) nr 1374/2014 (EKP/2014/50) artikli 2 lõike 1 kohaselt esitatava teabe vahel ei loeta oluliseks, võttes arvesse teavet kindlustuspreemiate kohta, mis esitatakse artikli 6 lõike 1 punktide c ja d alusel.

Esimese lõigu kohaldamisel hindab EKP tihedas koostöös RKPdega, kas määruse (EL) nr 1374/2014 (EKP/2014/50) artikli 2 lõike 2 kohaselt esitatud teave erineb oluliselt teabest, mis esitatakse määruse (EL) nr 1374/2014 (EKP/2014/50) artikli 2 lõike 1 kohaselt. Kui teave erineb oluliselt, määrab EKP tihedas koostöös RKPdega meetodika, et tuletada statistiline teave, mis tuleb esitada määruse (EL) nr 1374/2014 (EKP/2014/50) artikli 2 lõike 1 kohaselt.

Kuni seda meetodikat pole määratud, võivad RKPd korrigeerida oma statistilist teavet vabatahtlikult ja võimaluste piires, tuletades määruse (EL) nr 1374/2014 (EKP/2014/50) artikli 2 lõike 1 kohaselt kogutava statistilise teabe määruse (EL) nr 1374/2014 (EKP/2014/50) artikli 2 lõike 2 kohaselt kogutava statistilise teabe põhjal.

4. JAGU

PENSIONIFONDID

Artikkel 9

Pensionifondide statistilise teabe aruandlus

1. RKPd esitavad EKP-le järgmise agregeeritud statistilise teabe pensionifondide (PFid) kohta:
 - a) määruse (EL) 2018/231 (EKP/2018/2) I lisa 3. osa tabelid 1a, 1b ja 1c;

- b) käesoleva suunise I lisa 3. osa tabel 1, parima hinnangu alusel, kui andmed on kättesaadavad;
- c) määruse (EL) 2018/231 (EKP/2018/2) I lisa 3. osa tabel 3.

2. Lõike 1 punktides a ja b osutatud statistiline teave tuleb esitada eraldi järgmiselt:

- a) kvartalilõpu bilansiseisud;
- b) kvartali ümberliigituskorrigeerimised;
- c) hinna- ja kursimuutustest tulenevad kvartali ümberhindluskorrigeerimised.

3. Käesolevas artiklis osutatud statistiline teave ümberliigitus- ja ümberhindluskorrigeerimiste kohta esitatakse kooskõlas käesoleva suunise II lisaga. Kui kättesaadav on teave väärtpaberite kaupa (s-b-s), võivad RKPd tuletada väärtpaberite hinna- ja kursimuutustest tulenevate ümberhindluskorrigeerimiste hinnangulise väärtuse.

RKPd esitavad EKP nõudel selgitused käesoleva suunise II lisa alusel esitatud ümberliigituskorrigeerimiste kohta.

4. Kui RKPd teevad erandeid kooskõlas määruse (EL) 2018/231 (EKP/2018/2) artikli 7 lõikega 1 ja artikliga 13, tuleb 100 % hõlmatus saavutamiseks lõike 1 alusel esitatav statistiline teave tuletada juurdearvestuse kaudu.

Kui RKPd teevad juurdearvestuse esimese lõigu kohaselt, võivad nad valida nad korra 100 % hõlmatus saavutamiseks aruandlusnõuete osas, mis põhinevad määruse (EL) 2018/231 (EKP/2018/2) artikli 7 lõike 1 punktide a kuni d alusel kogutud andmetel.

5. RKPd võivad lõike 1 alusel esitatud statistilist teavet parandada igal ajal, välja arvatud järgmistel juhtudel:

- a) kvartalstatistika koostamise tsükli ajal (periood, mis algab artiklis 10 osutatud tähtajast ja kestab kuni kuupäevani, mil EKP lõpetab andmete vastuvõtmise selleks koostamistsükliks), võivad RKPd parandada ainult jooksvat ja eelmist kvartalstatistikat;
- b) aastastatistika koostamise tsükli ajal (periood, mis algab artiklis 10 osutatud tähtajast ja kestab kuni kuupäevani, mil EKP lõpetab andmete vastuvõtmise selleks koostamistsükliks), võivad RKPd parandada ainult jooksvat ja eelmist aastastatistikat.

RKPd võivad eelmiste vaatlusperioodide statistilist teavet parandada igal ajal, kui see parandab statistilise teabe kvaliteeti oluliselt.

RKPd esitavad EKP-le selgitused järgmise kohta:

- a) EKP-le esitatud statistilise teabe kvaliteedi olulised parandused;
- b) EKP-le väljaspool esimeses lõigus osutatud andmete koostamise tsükli esitatud statistilise teabe parandused.

Artikkel 10

Tähtajad

1. RKPd esitavad EKP-le artikli 9 lõike 1 punktides a ja b osutatud kvartalstatistika määruse (EL) 2018/231 (EKP/2018/2) artikli 8 lõikes 1 sätestatud tähtaja lõpule järgneva kümnenda tööpäeva tööaja lõpuks.

2. RKPd esitavad EKP-le artikli 9 lõike 1 punktis c osutatud aastastatistika määruse (EL) 2018/231 (EKP/2018/2) artikli 8 lõikes 2 sätestatud tähtaja lõpule järgneva kümnenda tööpäeva tööaja lõpuks.

Artikkel 11

Pensionifondide poolt hoitavate ja emiteeritud varade ja kohustuste statistilise teabe agregeerimine, tuletamine ja hindamine

1. RKPd tuletavad pensionifondide poolt hoitavate ja emiteeritud varade ja kohustuste agregeeritud kvartalstatistika, mis on osutatud artiklis 9, järgmiselt:

- a) ISIN-koodiga väärtpaberite osas viivad RKPd väärtpaberite kaupa esitatud statistilise teabe vastavusse teabega, mis saadakse suunisega EKP/2012/21 asutatud CSDBst, mis on peamiseks võrdlusandmebaasiks. Väärtpaberite kaupa esitatud vastavusse viidud teavet kasutatakse varade ja kohustuste väärtuse hindamiseks eurodes ning vajalike jaotuste tuletamiseks pensionifondi poolt hoitava või emiteeritud iga väärtpaberi osas. RKPd tuletavad vajaliku statistilise teabe, kui kehtib järgmine:
 - i) CSDBs puuduvad väärtpaberi tunnuskoovid;
 - ii) varade ja kohustuste statistika koostamiseks artikli 9 lõike 1 punktide a ja b kohaselt puudub CSDBs vajalik teave või
 - iii) varade ja kohustuste statistika koostamiseks artikli 9 lõike 1 punktide a ja b kohaselt ei ole CSDB teave usaldusväärne;
- b) RKPd agregeerivad punkti a kohaselt tuletatud väärtpaberite teabe ja lisavad selle teabele, mis esitatakse ISIN-koodita väärtpaberite kohta, et saada agregaadid järgmise osas:
 - i) võlaväärtpaberid, jaotustega tähtaja (esialgne) ja tehingupoole kohta (sektor ja residentsus);
 - ii) omandiväärtpaberid jaotustega instrumendi ja tehingupoole (sektor ja residentsus) kohta ja
 - iii) investeerimisfondide poolt emiteeritud aktsiad/osakud jaotusega investeerimisfondi liigi ja tehingupoole residentsuse kohta.

2. RKPd esitavad EKP-le kvartaliproгноosid pensionifondide kohustuste kohta kooskõlas määruse (EL) 2018/231 (EKP/2018/2) artikli 4 lõikega 2.

3. RKPd esitavad artiklis 9 osutatud statistilise teabe kooskõlas määruse (EL) 2018/231 (EKP/2018/2) artiklis 6 ja selle määruse lisades sätestatud hindamis- ja raamatupidamiseeskirjadega.

5. JAGU

VÄÄRTPABERISTAMISTEHINGUTESSE KAASATUD FINANTSVAHENDUSETTEVÕTTED (FVCd)

Artikkel 12

Statistilise teabe aruandlus FVCde poolt hoitavate ja emiteeritud varade ja kohustuste kohta

1. RKPd esitavad EKP-le agregeeritud statistilise teabe FVCde poolt hoitavate ja emiteeritud varade ja kohustuste statistilise teabe kohta kooskõlas määruse (EL) nr 1075/2013 (EKP/2013/40) I lisa tabelitega 1 ja 2.

2. Lõike 1 alusel esitatakse statistilist teavet kõikide järgmiste FVC liikide kohta:

- a) traditsioonilisse väärtpaberistamisse kaasatud FVCd;
- b) sünteetilisse väärtpaberistamisse kaasatud FVCd;

- c) kindlustusega seotud väärtpaberistamise kaasatud FVCd;
 - d) muud FVCd.
3. Lõikes 1 osutatud statistiline teave tuleb esitada järgmiselt:
- a) kvartalilõpu bilansiseisud;
 - b) kvartali tehingud.

RKPD esitavad EKP-le statistilise teabe tehingute kohta kooskõlas käesoleva suunise II lisaga.

4. Statistiline teave, mida esitatakse lõike 1 kohaselt kooskõlas määruse (EL) nr 1075/2013 (EKP/2013/40) I lisa tabeliga 2, peab võimaluste piires hõlmama statistilist teavet osalise/täieliku mahakandmise kohta.
5. RKPD võivad lõike 1 alusel esitatud statistilist teavet parandada igal ajal, välja arvatud kvartalistatistika koostamise tsükli ajal (periood, mis algab artiklis 14 osutatud tähtajast ja kestab kuni kuupäevani, mil EKP lõpetab andmete vastuvõtmise selleks koostamistsükliks), kui RKPD võivad parandada ainult jooksvat ja eelmist kvartalistatistikat.

RKPD võivad eelmiste vaatlusperioodide statistilist teavet parandada igal ajal, kui see parandab statistilise teabe kvaliteeti oluliselt.

RKPD esitavad EKP-le selgitused järgmise kohta:

- a) EKP-le esitatud statistilise teabe kvaliteedi olulised parandused ja
- b) EKP-le väljaspool esimeses lõigus osutatud andmete koostamise tsükli esitatud statistilise teabe parandused.

Artikkel 13

Juurdearvestus ja kvaliteedistandardid

1. Kui RKPD teevad FVCde suhtes erandeid kooskõlas määruse (EL) nr 1075/2013 (EKP/2013/40) artikli 5 lõike 1 punktidega b ja c, tuleb 100 % hõlmatus saavutamiseks artikli 12 alusel esitatav statistiline teave tuletada juurdearvestuse kaudu.
2. Kui RKP kohaldab FVCde suhtes erandeid kooskõlas määruse (EL) nr 1075/2013 (EKP/2013/40) artikli 5 lõike 1 punktiga c, peab ta tagama FVCde hõlmatus vaadeldavas andmeid esitavas üldkogumis vähemalt 95 % ulatuses. Pärast EKPga konsulteerimist otsustab EKP, milline määruse (EL) nr 1075/2013 (EKP/2013/40) artikli 5 lõike 1 punktis c osutatud allikas on kohane statistilise teabe tuletamiseks, mida tuleb esitada kooskõlas määruse (EL) nr 1075/2013 (EKP/2013/40) II lisa sätestatud statistika-alaste mõistete ja määratlustega.
3. Kui RKPD teevad FVCde suhtes erandeid kooskõlas määruse (EL) nr 1075/2013 (EKP/2013/40) artikli 5 lõike 1 punktiga c, tuleb käesoleva suunise artikli 12 alusel esitatava statistilise teabe suhtes kohaldada järgmisi kvaliteedistandardeid:
- a) järgmise varade statistilise teabe suhtes kohaldatakse kvaliteedistandardeid, mis on võrreldavad standarditega, mida kohaldatakse statistilise teabe suhtes, mida FVCd esitavad otse määruse (EL) nr 1075/2013 (EKP/2013/40) I lisa kohaselt:
 - i) hoiused ja laenuõuded;
 - ii) väärtpaberistatud laenud;
 - iii) võlaväärtpaberid;
 - iv) muud väärtpaberistatud varad;
 - v) tuletisinstrumendid;

- b) järgmise kohustuste statistilise teabe suhtes kohaldatakse kvaliteedistandardeid, mis on võrreldavad standarditega, mida kohaldatakse statistilise teabe suhtes, mida FVCd esitavad otse määruse (EL) nr 1075/2013 (EKP/2013/40) I lisa kohaselt:
- i) saadud laenud ja hoiused;
 - ii) emiteeritud võlaväärtpaberid;
 - iii) kapital ja reservid;
 - iv) tuletisinstrumendid;
- c) järgmise varade statistilise teabe võib esitada parima hinnangu alusel, kui andmed on kättesaadavad:
- i) omandiväärtpaberid ja investeerimisfondide aktsiad/osakud;
 - ii) mittefinantsvara;
 - iii) muu vara;
- d) järgmise kohustuste statistilise teabe võib esitada parima hinnangu alusel, kui andmed on kättesaadavad:
- i) muud kohustused;
 - ii) muud kohustused, sellest kogunenud intress ja emiteeritud võlaväärtpaberid;
- e) statistilise teabe osalise/täieliku mahakandmise kohta võib esitada parima hinnangu alusel, kui andmed on kättesaadavad.

4. Kui RKPd teevad erandeid kooskõlas määruse (EL) nr 1075/2013 (EKP/2013/40) artikli 5 lõike 1 punktiga c ja tuletavad selle teabe avalikest või järelevalvega seotud allikatest, peavad nad kontrollima, et käesoleva suunise artikli 12 alusel esitatud statistiline teave on kooskõlas aastaruannete teabega kohe pärast aastaruannete avaldamist.

Kui esimeses lõigus osutatud kontrolli tulemustest ilmneb, et määruse (EL) nr 1075/2013 (EKP/2013/40) I lisa osutatud statistilist teavet ei saa tuletada kooskõlas selle määruse III lisa määratletud statistika miinimumnõuetega, peavad RKPd võtma meetmeid selle statistilise teabe kvaliteedi parandamiseks. Vajadusel peavad RKPd koguma statistilist teavet vahetult andmeesitajatelt kooskõlas määrusega (EL) nr 1075/2013 (EKP/2013/40) ja kohastel juhtudel tühistama erandi, mis tehti kooskõlas määruse (EL) nr 1075/2013 (EKP/2013/40) artikli 5 lõike 1 punktiga c.

Artikkel 14

Tähtjad

RKPd peavad EKP-le esitama artiklis 12 osutatud kvartaliandmed vaatluskvartali lõpule järgneva 28. tööpäeva tööaja lõpuks.

6. JAGU

MUUD FINANTSVAHENDUSETTEVÕTTED PEALE KINDLUSTUSSELTSIDE JA PENSIONIFONDIDE (OFId)

Artikkel 15

Statistilise teabe aruandlus OFIde poolt hoitavate ja emiteeritud varade ja kohustuste kohta

1. RKPd esitavad EKP-le agregeeritud statistilise teabe OFIde poolt hoitavate ja emiteeritud varade ja kohustuste statistilise teabe kohta kooskõlas käesoleva suunise I lisa 4. osa tabeliga 1 parima hinnangu alusel, kui andmed on kättesaadavad, järgmiste OFI liikide kohta:

- a) väärtpaberi- ja tuletisinstrumentidimaaklerid;
- b) laenuandmisega tegelevad finantsinstitutsioonid;
- c) spetsialiseerunud finantsinstitutsioonid.

Esimese lõigu punktide a ja b osas esitavad RKPd statistilise teabe, kui tegelik teave on kättesaadav. Kui tegelik teave ei ole nõutavate jaotustega või sagedusega, tähtaegade või ajavahemikega kättesaadav, tuleb esitada hinnangulised andmed.

2. Statistiline teave lõike 1 alusel peab hõlmama euroala liikmesriikide residentidest OFId, s.o järgmise:

- a) asjaomase euroala liikmesriigi territooriumil asuvad asutused, kaasa arvatud väljaspool seda territooriumi asuvate emaettevõtjate tütarettevõtjad, ja
- b) asutuste, mille peakontor on väljaspool selle euroala liikmesriigi territooriumi, residentidest filiaalid.

3. Statistilise teabe ümberliigituskorrigeerimiste kohta võib esitada juhul, kui bilansiseisudes esinevad olulised lüngad või teostatakse ümberliigitamine. Statistiline teave ümberliigituskorrigeerimiste kohta esitatakse kooskõlas käesoleva suunise II lisaga.

4. Võimaluse korral esitavad RKPd lõikes 1 osutatud statistilise teabe kooskõlas nõukogu direktiiviga 86/635/EMÜ⁽¹³⁾ ja kohaldatavate rahvusvaheliste standarditega. Ilma et see piiraks liikmesriikides tunnustatud raamatupidamistavade kohaldamist, tuleb kõik varad ja kohustused esitada brutosummana.

RKPd esitavad lõikes 1 osutatud statistilise teabe kooskõlas käesoleva suunise I lisa 4. osa 2. jaos sätestatud hindamisreeglitega.

5. RKPd võivad käesoleva artikli alusel esitatud statistilist teavet parandada igal ajal, välja arvatud kvartalstatistika koostamise tsükli ajal (periood, mis algab artiklis 16 osutatud tähtajast ja kestab kuni kuupäevani, mil EKP lõpetab andmete vastuvõtmise selleks koostamistsükliks), kui RKPd võivad parandada ainult viimase ja eelmist kvartalstatistikat.

RKPd võivad eelmiste vaatlusperioodide statistilist teavet parandada igal ajal, kui see parandab statistilise teabe kvaliteeti oluliselt.

Teise lõigu osas peavad RKPd esitama selgitused.

Artikkel 16

Tähtajad

RKPd esitavad EKP-le artiklis 15 osutatud kvartalstatistika kvartaalselt hiljemalt vaatluskvartali lõpule järgneva kolmanda kuu viimase kalendripäeva tööaja lõpuks või sellele eelneval tööpäeval, kui kuu viimane kalendripäev ei ole tööpäev.

⁽¹³⁾ Nõukogu 8. detsembri 1986. aasta direktiiv 86/635/EMÜ pankade ja teiste finantseerimisasutuste raamatupidamise ja konsolideeritud aastaaruannete kohta (EÜT L 372, 31.12.1986, lk 1).

7. JAGU

KESKSED VASTASPOOLED (CCPd)*Artikkel 17***Statistilise teabe aruandlus CCPde hoitavate ja emiteeritud varade ja kohustuste kohta**

1. RKPd esitavad EKP-le agregeeritud statistilise teabe CCPde poolt hoitavate ja emiteeritud varade ja kohustuste statistilise teabe kohta kooskõlas käesoleva suunise I lisa 5. osa tabeliga 1 järgmiselt:
 - a) RKPd esitavad kõik lahtrid I lisa 5. osa tabelis 1, kui bilansiseis mis tahes lahtris märgistusega „R“ ületab 10 miljardit eurot;
 - b) RKPd esitavad I lisa 5. osa tabeli 1 kõik lahtrid märgistusega „NR“, kui mis tahes lahtris märgistusega „NR“ esitatud bilansiseis ületab 10 miljardit eurot;
 - c) kui punktides a ja b nimetatud asjaolusid ei esine, esitavad RKPd agregeeritud statistilise teabe CCPde bilansi kohta omal valikul.

Punkti c osas jälgivad RKPd piirmääradele vastavust vähemalt kord aastas, kui nad otsustavad agregeeritud statistilist teavet mitte esitada.

2. Lõike 1 kohaselt esitatud statistiline teave peab hõlmama bilansiseise ja ümberliigituskorrigeerimisi. Käesolevas artiklis osutatud statistilist teavet ümberliigituskorrigeerimiste kohta esitatakse kooskõlas käesoleva suunise II lisaga.

3. RKPd peavad esitama lõikes 1 osutatud kvartalstatistika vaatluskvartali lõpule järgneva 28. tööpäeva tööaja lõpuks.

4. RKPd võivad lõike 1 alusel esitatud statistilist teavet parandada igal ajal, välja arvatud kvartalstatistika koostamise tsükli ajal (periood, mis algab lõikes 3 osutatud tähtajast ja kestab kuni kuupäevani, mil EKP lõpetab andmete vastuvõtmise selleks koostamistsüklikuks), kui RKPd võivad parandada ainult jooksva ja eelmist kvartalstatistikat.

RKPd võivad eelmiste vaatlusperioodide statistilist teavet parandada igal ajal, kui see parandab statistilise teabe kvaliteeti oluliselt.

Teise lõigu osas peavad RKPd esitama selgitused.

8. JAGU

TAGASIVAATELISTE ANDMETE ESITAMINE JA ARUANLUSSTANDARDID*Artikkel 18***Tagasivaateliste andmete aruandlusnõuded euro kasutuselevõtu korral**

1. Kui liikmesriik, mille rahaühik ei ole euro (edaspidi „euroalavälised liikmesriigid“), võtab euro kasutusele pärast käesoleva suunise jõustumist, esitab selle liikmesriigi RKP EKP-le kõikide vaatlusperioodide kohta alates selle liikmesriigi liitumisest Euroopa Liiduga ning igal juhul vähemal kolme aasta kohta enne euro kasutuselevõttu selles liikmesriigis järgmise statistilise teabe:
 - a) statistiline teave investeerimisfondide kohta vastavalt artiklile 3;
 - b) statistiline teave ICde kohta vastavalt artiklile 6;
 - c) statistiline teave PFide kohta vastavalt artiklile 9;
 - d) statistiline teave FVCde kohta vastavalt artiklile 12.

2. RKPd peavad lõikes 1 osutatud statistilise teabe koguma, nagu oleks liikmesriik kõikide vaatlusperioodide kestel olnud euroala liikmesriik.

Artikkel 19

Kontroll ja selgitused

1. Ilma et see piiraks määruse (EÜ) nr 2533/98, määruse (EL) nr 1073/2013 (EKP/2013/38), määruse (EL) nr 1075/2013 (EKP/2013/40), määruse (EL) nr 1374/2014 (EKP/2014/50) ja määruse (EL) 2018/231 (EKP/2018/2) kohaldamist, jälgivad ja kontrollivad RKPd EKP-le käesoleva suunise alusel esitatava statistilise teabe kvaliteeti.

2. Kui RKPd esitavad käesoleva suunise alusel nõutava statistilise teabe osas hinnangulisi andmeid, peavad nad esitama EKP nõudmise korral selgitused.

Artikkel 20

Aruandluskalender

Iga aasta septembri lõpuks teatab EKP RKPdele aruandluskalendris teabe edastamise täpsed kuupäevad. Käesoleva suunise kohase statistilise teabe aruandluse esitavad RKPd aruandluskalendrit järgides.

Artikkel 21

Edastusstandardid

RKPd edastavad käesoleva suunise kohaselt esitatava statistilise teabe elektrooniliselt, kasutades EKP poolt määratud vahendeid. Statistilise teabe elektrooniliseks edastamiseks välja töötatud statistika sõnumivorming lepitakse kokku EKPSi poolt.

Kui esimest löiku ei kohaldata, võivad RKPd EKP eelneval loal kasutada statistilise teabe edastamiseks muid vahendeid.

9. JAGU

MUUDATUSTE TEGEMISE LIHTSUSTATUD KORD JA ARUANDLUSE ALGUS

Artikkel 22

Muudatuste tegemise lihtsustatud kord

Võttes arvesse statistikakomitee seisukohti, teeb EKP juhatus lisades vajalikke tehnilisi muudatusi, tingimusel et need ei muuda selle aluspõhimõtteid ega mõjuta liikmesriikide andmeesitajate aruandluskoormust. EKP juhatus teavitab EKP nõukogu nendest muudatusest põhjendamatu viivitusega.

Artikkel 23

Aruandluse algus

1. Kuustatistika aruandlus käesoleva suunise alusel algab statistilise teabega detsembri 2021 kohta.
2. Kvartalstatistika aruandlus käesoleva suunise alusel algab statistilise teabega 2021. aasta neljanda kvartali kohta.

3. Aastastatistika aruandlus käesoleva suunise alusel algab statistilise teabega 2021. aasta kohta.

10. JAGU

LÕPPSÄTTED

Artikkel 24

Jõustumine

1. Käesolev suunis jõustub päeval, mil sellest teatatakse keskpankadele liikmesriikides, mille rahühik on euro.
2. RKPd liikmesriikides, mille rahühik on euro, järgivad käesolevat suunist alates 1. veebruarist 2022.

Artikkel 25

Adressaadid

Käesolev suunis on adresseeritud kõikidele eurosüsteemi keskpankadele.

Frankfurt Maini ääres, 26. märts 2021

EKP nõukogu nimel
EKP president
Christine LAGARDE

—

ILISA

1. OSA

Statistilise teabe aruandlus investeerimisfondide poolt hoitavate ja emiteeritud varade ja kohustuste kohta

Käesolevates tabelites liigitatakse investeerimisfondid (IFid), mis peamiselt investeerivad investeerimisfondide poolt emiteeritud aktsiatesse/osakutesse (fondifondid), sellesse IFi liiki, millesse nad peamiselt investeerivad, ja see tehakse kindlaks muuhulgas järgmise põhjal: avaliku pakkumise prospektid, fondi reeglid, asutamisleping, põhikiri või põhimäärus, märkimisdokumendid või investeerimislepingud, turustusdokumendid.

TABEL 1

Kvartalipõhine statistilise teabe aruandlus: bilansiseisud, ümberliigitus- ja ümberhindluskorrigeerimised

	A. Riigisisene/B. Riigiväline euroala											C. Välismaailm				D. Kokku				
	Kokku	RAad	mitterahaloomeesasutused kokku								Kokku	sellest: mitteosalevad liikmesriigid	sellest: Ühendkuningriik	sellest: USA	sellest: Jaapan					
			Valitsemissektor (S.13)	Muud residentid Kokku	IFd. v.a rahaturufondid	Muud finantsvahenduse abiettevõtteid + varasid hoidvad finantsasutused ja laenuandjad (S.125+S.126+S.127)	IC + PF (S.128 + S.129)	Kindlustusseltsid (S.128)	Pensionifondid (S.129)	Mittefinantsettevõtted (S.11)						Kodumajapidamised + kodumajapidamisi teenindavad kasumitaotluseta institutsioonid (S.14+S.15)				
VARAD																				
1 Hoiuste ja laenuõuded																				
kuni üks aasta																				
üle ühe aasta																				
2 Völaväärtpaberid sellest kogunenud intress																				
2t. Väärtingid kokku																				
kuni üks aasta																				
üle ühe aasta ja kuni kaks aastat																				
üle kahe aasta																				
3 Omakapital		*	*				*	*			*		*	*			*	*		
sellest börsil noteeritud aktsiad																				
4. IF aktsiad/osakud																				
5 Tuletisinstrumendid																				
6 Mittefinantsvara																				
7. Muu vara																				
sellest hoiuste ja laenuõuetelt kogunenud intress																				
KOHUSTUSED																				
8 Saadud laenu ja hoiused																				
9 IF aktsiad/osakud																				
10 Tuletisinstrumendid																				
11 Muud kohustused sellest saadud hoiustelt ja laenuõuetelt kogunenud intress																				

* Määruse EKP/2013/38 kohaselt on need andmeühikud vajalikud omandiväärtpaberite ja investeerimisfondi aktsiate/osakute osas (kokku). RKPd esitavad omandiväärtpaberite jagunemise eraldi (selle saab tuletada kättesaadavatest andmetest „omandiväärtpaberite ja investeerimisfondi aktsiate/osakute“ kohta ja „investeerimisfondi aktsiate/osakute“ kohta).

TABEL 2

Kuupõhine statistilise teabe aruandlus: bilansiseisud, ümberliigitus- ja ümberhindluskorrigeerimised

	A. Riigisisene/B. Riigiväline euroala		C. Välismaailm	D. Kokku
	Kokku	RAd		
VARAD				
1 Hoiuste ja laenuõuded				
2 Võlaväärtpaberid				
2e. euro				
kuni üks aasta				
üle ühe aasta ja kuni kaks aastat				
üle kahe aasta				
2x. välisvaluutad				
kuni üks aasta				
üle ühe aasta ja kuni kaks aastat				
üle kahe aasta				
3 Omakapital				
4. IF aktsiad/osakud				
5 Tuletisinstrumendid				
6 Mittefinantsvara				
7. Muu vara				
KOHUSTUSED				
8 Saadud laenud ja hoiused				
9 IF aktsiad/osakud				
10 Tuletisinstrumendid				
11 Muud kohustused				

2. OSA

Kindlustusseltside (ICd) statistilise teabe aruandlus

TABEL 1

Kvartalipõhine statistilise teabe aruandlus: bilansiseisud, ümberliigitus- ja ümberhindluskorrigeerimised

	Kokku	Euroopa				Euroopa Finantsstabiilsuse Fondi (EFSF)	Kokku	sellest: mitteesalevad liikmesriigid (teave riikide kaupa)	Välismaailm	
		Riigisisesed	Riigivälised euroala riigid (kokku)	Riigivälised euroala riigid (teave riikide kaupa)	Euroopa stabiilsusmehhanism (ESM)				sellest: Ühendkuningriik	Sellest peamised tehingupooleid väljaspool Euroopa Liitu (teave riikide kaupa Brasiilia, Kanada, Hiina, Hong Kongi, India, Jaapani, Venemaa, Šveitsi ja USA kohta)
VARAD (F)										
1. Sularaha ja hoiused (ESA 2010: F.21+F.22+F.29) - õiglane väärtus										
1. Sularaha ja hoiused (ESA 2010: F.21+F.22+F.29) - nimiväärtus										
2. Völväärtpaberid (ESA 2010: F.3)										
emiteeritud rahaloomeasutuste poolt										
emiteeritud keskvalitsuse poolt										
emiteeritud muude finantsvahenduseettevõtete poolt										
emiteeritud kindlustusseltside poolt										
emiteeritud pensionifondide poolt										
emiteeritud mittelinantssevõtete poolt										
emiteeritud kodumajapidamiste ja kodumajapidamisi teerindavate kasumitaolsete institutsioonide poolt										
3. Laenuid (ESA 2010: F.4) - õiglane väärtus										
3x. Laenuid; sellest hoiuste tagatisel seoses edasikindlustustajatega - õiglane väärtus										
4. Omandiväärtpaberid (ESA 2010: F.51)										
4a. Noteeritud aktsiad										
emiteeritud rahaloomeasutuste poolt										
emiteeritud keskvalitsuse poolt										
emiteeritud muude finantsvahenduseettevõtete poolt										
emiteeritud kindlustusseltside poolt										
emiteeritud pensionifondide poolt										
emiteeritud mittelinantssevõtete poolt										
4b Noteerimata aktsiad										
emiteeritud rahaloomeasutuste poolt										
emiteeritud keskvalitsuse poolt										
emiteeritud muude finantsvahenduseettevõtete poolt										
emiteeritud kindlustusseltside poolt										
emiteeritud pensionifondide poolt										
emiteeritud mittelinantssevõtete poolt										
4c Muu omakapital										
emiteeritud rahaloomeasutuste poolt										
emiteeritud keskvalitsuse poolt										
emiteeritud muude finantsvahenduseettevõtete poolt										
emiteeritud kindlustusseltside poolt										
emiteeritud pensionifondide poolt										
emiteeritud mittelinantssevõtete poolt										
5. Investeeringufondide aktsiad ja osakud (ESA 2010: F.52)										
5a. Rahaturufondide aktsiad/ osakud										
5b. Investeeringufondide, mis ei ole rahaturufond, aktsiad/osakud										
Aktsiafondid										
Võlakirjafondid										
Segafondid										
Kinnisvarafondid										
Riskimaandusfondid										
Muud fondid										
6. Tuletisinstrumendid (ESA 2010: F.7)										
7. Kindlustustehnilised eraldised ja seotud nõuded (1)										
8. Mittelinantsvara (ESA 2010: AN)										
9. Muu vara										
10. Varad kokku										
KOHUSTUSED (F)										
1. Emiteeritud völväärtpaberid (ESA 2010: F.3)										
2. Laenuid (ESA 2010: F.4)										
2.x. Laenuid; sellest hoiuste tagatisel seoses edasikindlustustajatega										
3. Omandiväärtpaberid (ESA 2010: F.51)										
sellest: korrigeerimisreservid										
4. Kindlustustehnilised eraldised (ESA 2010: F.6)										
4.1 Elukindlustuse kindlustustehnilised eraldised										
4.1.a Elukindlustuse kindlustustehnilised eraldised, sellest pensioniõigused										
4.1.b Elukindlustuse kindlustustehnilised eraldised, sellest edasikindlustus										
4.2 Kahjukindlustuse kindlustustehnilised eraldised (2)										
<i>kindlustustegevuse järgi</i>										
meditsiiniteenustega seotud kulutuste kindlustus										
sisetuleku kaitse kindlustus										
lõõtjaja hüvitise kindlustus										
mootorsõiduki valdaja vastutuskindlustus										
muu mootorsõiduki kindlustus										
mere, lennu- ja transpordikindlustus										
tulekahju ja varakahju kindlustus										
üldine vastutuskindlustus										
laenu- ja käenduskindlustus										
õigusabi kulutuste kindlustus										
abi										
mitmesugune finantskahju										
edasikindlustus										
5 Tuletisinstrumendid (ESA 2010: F.7)										
6 Muud kohustused										

(1) Sita võivad kuuluda ka kahjukindlustuse kindlustustehnilised eraldised (ESA 2010: F.61), pensionifondide nõuded pensioniskeemide halduritele (kooskõlas ESA 2010: F.64) ja reservid nõuete jaoks standardsete tagatiste raames (ESA 2010: F.66)

(2) See kirje, k.a asjaomased tegevusvaldkonnad, võib hõlmata ka reservid nõuete jaoks standardsete tagatiste raames (ESA 2010: F.66)

TABEL 2
Aastapõhine statistilise teabe aruandlus

	Kokku	Riigisisesed	EMP sisesed filiaalid (teave riikide kaupa)	EMP välised filiaalid (kokku)	
					Filiaalid Ühendkuningriigis
1. Kindlustusmaksed					
2. Tekkinud nõuded					
3. Omandamise kulud					

Pensionifondide (PFid) statistilise teabe aruandlus

TABEL 1

Kvartalipõhine statistilise teabe aruandlus: bilansiseisud, ümberliigitus- ja ümberhindluskorrigeerimised

	Euroala	
	Euroopa stabiilsusmehhanism (ESM)	Euroopa Finantsstabiilsuse Fond (EFSF)
VARAD (Kokku)		
Võlaväärtpaberid (ESA 2010: F.3)		
kuni üks aasta		
üle ühe aasta		
Omandiväärtpaberid (ESA 2010: F.4)		

4. OSA

Statistilise teabe aruandlus OFIde poolt hoitavate ja emiteeritud varade ja kohustuste kohta**1. jagu: aruandlustabel**

Tabeli 1 osas esitavad RKPd riigisisese hinnangulised andmed, kui tegelik teave ei ole kättesaadav või töödeldav. Kui andmete aluseks olev majanduslik nähtus on olemas, kuid statistikas seda ei jälgita ning seetõttu ei saa riigisisest hinnangut esitada, võivad RKPd jätta aegrea esitamata või osutada, et see puudub. Aruandlusest puuduvad aegread loeb RKP statistiliseks teabeks, mis on olemas, kuid mida ei koguta. EKP võib euroala agregaatide koostamisel kasutada eeldusi või hinnangulisi andmeid.

TABEL 1

Kvartalipõhine statistilise teabe aruandlus: bilansiseisud ja ümberliigituskorrigeerimised

VARAD	Väärtpaberi- ja tuletisinstrumen dimaaklerid	Laenuandmisega tegelevad finantsinstitutsioonid												Spetsialiseerunud finantsinstitutsioonid			
		Kokku	Kokku								Riigisisesed/riigivälised euroala riigid (kokku)				Kokku		
			RAAd	Mitte-RAAd	sellest mittefinants ettevõtted		sellest kodumajapidamised		Kokku	RAAd	Mitte-RAAd	sellest mittefinants ettevõtted				Sellest kodumajapidamised	
					Kokku	Tarbijakrediit	Eluasemelaenu	Muud eesmärgid (jääknäitaja)				Kokku	Tarbijakrediit			Eluasemelaenu	Muud (jääknäitaja)
1. Hoiused																	
2. Laenu																	
3. Võlaväärtpaberid																	
4. Omandiväärtpaberid																	
5. Investeeringufondide aktsiad/osakud																	
6. Tuletisinstrumendid																	
7. Muu vara	(1)	(2)															
Varad/kohustused kokku																	

KOHUSTUSED	Väärtpaberi- ja tuletisinstrumen dimaaklerid	Laenuandmisega tegelevad finantsinstitutsioonid
		Kokku
8. Saadud laenu ja hoiused		
9. Võlaväärtpaberid		
10. Kapital ja reservid		
11. Tuletisinstrumendid		
12. Muud kohustused		(3)

(1) ülejäänud vara, sh laenu

(2) ülejäänud vara, sh hoiused, sularaha, investeeringufondide aktsiad/osakud, mittefinantsvara, tuletisinstrumendid

(3) ülejäänud kohustused, sh tuletisinstrumendid

2. jagu: instrumentide liigid ja hindamisreeglid

Kooskõlas Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) nr 549/2013 ⁽¹⁾ (ESA 2010), tuleb varasid ja kohustusi hinnata jooksvate turuhindade alusel bilansipäeva bilansiseisuga. Hoiused ja laenud esitatakse nimiväärtuses ilma kogunenud intressita.

Varad

Varad/kohustused kokku: bilansimaht peab võrduma kõigi varade poolel eraldi märgitud kirjete kogusummaga ja samuti võrduma kohustuste kogusummaga.

1. *Hoiused:* see kirje ⁽²⁾ koosneb kahest peamisest alaliigist – arveldushoiused ja muud hoiused. See kirje peab sisaldama ka hoitava sularaha.

Hindamise reeglid: tekkepõhise raamatupidamise üldpõhimõtte kohaselt kirjendatakse hoiustelt teenitud intress bilansis vastavalt selle tekkimisele (s.o tekkepõhiselt), mitte vastavalt tegelikule laekumisele või väljamaksmisele (s.o kassapõhiselt). Hoiustelt kogunenud intress tuleb liigitada brutosummana muude varade alla.

Laenuandmisega tegelevate finantsettevõtete puhul tuleb see kirje liigitada „Muude varade“ alla.

2. *Laenud:* see kirje koosneb järgmisest:

- kodumajapidamistele tarbijakrediidina antavad laenud, st laenud isiklikuks kasutamiseks kaupade ja teenuste tarbimisel, eluasemelaenud, st krediit investeringuteks omakasutuses olevasse eluasemesse, kaasa arvatud ehitamine ja eluaseme remontimine, ning muud laenud (mitte tarbimiseks ja eluasemeostuks), st ettevõtluse alustamise laen, võlgade konsolideerimise laen, hariduslaen jne.
- kapitalirendid kolmandatele isikutele;
- lootusetud võlad, mida ei ole veel tagasi makstud ega täielikult maha kantud;
- investeringud mittekaubeldavatesse väärtpaberitesse;
- allutatud kohustus laenu kujul.

Väärtpaberi- ja tuletisinstrumentidimaaklerite alaliigi puhul tuleb laenud liigitada „Muude varade“ alla.

Hindamisereeglid: OFIde poolt antud laenud tuleb kirjendada koos kõigi nendega seotud üldiste ja konkreetsete eraldistega, kuni andmeid esitav asutus laenud täielikult maha kannab; seejärel tuleb laenud bilansist välja jätta.

Tekkepõhise arvestuse üldpõhimõtte kohaselt tuleb laenudelt teenitud intressid kirjendada bilansis nende tekkimisel st tekkepõhiselt ja mitte nende tegelikul laekumisel või väljamaksmisel st kassapõhiselt. Laenudelt kogunenud intress tuleb liigitada brutosummana muude varade alla.

3. *Võlaväärtpaberid:* see kirje hõlmab hoitavaid võlaväärtpaberid ehk võlga tõendavad kaubeldavad finantsinstrumentid, mis on tavaliselt järelturul vabalt kaubeldavad või mida võib turul tasaarvestada ning mis ei anna omanikule emiteeriva asutuse suhtes mingeid omandiõigusi. Siia kuuluvad ka laenud, mis on muutunud kaubeldavaks reguleeritud turgudel, tingimusel et on olemas tõendid järelturul kauplemise kohta, sealhulgas turutegijate olemasolu ja finantsvara sagedase noteeringu kohta, nagu ostu-müügikursi vahe.

Hindamisreeglid: kooskõlas ESA 2010ga tuleb võlaväärtpaberid esitada turuväärtusega.

4. *Omandiväärtpaberid:* need esindavad omandiõigust ettevõttes või kvaasikorporatiivses ettevõttes. Üldjuhul annavad need väärtpaberid omanikule õiguse osale ettevõtte või kvaasikorporatiivse ettevõtte kasumist ning likvideerimise korral osale selle netovarast. Siia ei kuulu investeerimisfondide aktsiad/osakud.

⁽¹⁾ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 21. mai 2013. aasta määrus (EL) nr 549/2013 Euroopa Liidus kasutatava Euroopa rahvamajanduse ja regionaalse arvepidamise süsteemi kohta (ELT L 174, 26.6.2013, lk 1).

⁽²⁾ Kooskõlas ESA 2010ga, laenuandja algatusel tehtav tehing tuleb liigitada hoiuseks ja laenusaja algatusel tehtav finantstehing tuleb liigitada laenuks.

Sia kuulub järgmine:

- noteeritud aktsiad: börsinimekirja kantud omandiväärtpaberid. Selline börs võib olla tunnustatud väärtpaberibörs või järelturg mingis muus vormis. Noteeritud aktsiaid nimetatakse ka noteeritud hindadega aktsiateks. Noteeritud aktsiate noteeritud hinna olemasolu tähendab, et jooksvad turuhinnad on tavaliselt kohe kättesaadavad. (ESA 2010, punkt 5.146);
- noteerimata aktsiad: börsinimekirja kandmata omandiväärtpaberid (ESA 2010, punkt 5.147);
- muud omandiväärtpaberid: omandiväärtpaberite liigid, mis ei ole noteeritud või noteerimata aktsiad (ESA 2010, punktid 5.153-5.154).

Hindamisreeglid: kooskõlas ESA 2010-ga tuleb omandiväärtpaberid esitada turuväärtuses.

5. *Investeeringufondide aktsiad/osakud*: see kirje hõlmab rahaturufondidest või mitterahaturufondidest investeeringufondide emiteeritud aktsiaid/osakuid.

Alaliigis „Laenuandmisega tegelevad finantsettevõtted“ tuleb investeeringufondide aktsiad/osakud liigitada „Muude varade“ hulka.

Hindamisreeglid: kooskõlas ESA 2010ga tuleb investeeringufondide aktsiad/osakud esitada turuväärtuses.

6. *Tuletisinstrumentid*, kuhu kuulub järgmine:

- optsioonid;
- ostutähed;
- futuurid;
- forvardlepingud;
- vahetuslepingud;
- krediidideriivatiivid.

Laenuandmisega tegelevate finantsettevõtete puhul tuleb see kirje liigitada „Muude varade“ alla.

Tuletisinstrumentid tuleb kirjendada bilansis turuväärtuses, brutosummana. Tuletisinstrumentide lepingud, millel on positiivsed turuväärtused, kirjendatakse bilansi varade poolel ja negatiivse turuväärtusega lepingud kohustuste poolel. Tuletisinstrumentide lepingutest tulenevaid tulevase kohustusi bilansis brutosummana ei kirjendata. Tuletisinstrumente võib kirjendada netosummana erinevaid väärtuse määramise meetodeid kasutades. Kui kättesaadavad on ainult netopositsioonid või kui positsioonid on kirjendatud muu kui turuväärtusega, tuleb eelneva asemel kirjendada need positsioonid. Sii ei kuulu tuletisinstrumentid, mida ei kirjendata bilansis vastavalt riigisestele eeskirjadele.

7. *Muud varad*: bilansi varade poolel ülejäänud kirje, mis on määratletud kui „mujal kajastamata varad“. See kirje hõlmab varasid nagu laekumata laenudelt/hoiustelt kogunenud intress ja hoonetelt kogunenud rent, saada olevad dividendid, laekumata summad, mis ei ole seotud OFIde põhitegevusega, laekumata brutosummad seoses vahikirjetega, laekumata brutosummad seoses transiitkirjetega, muud eraldi nimetamata varad, nt mittefinantsvara (sh põhivara), laenud, hoiused olenemata muude OFI alaliigist.

Kohustused

Varad/kohustused kokku: bilansimaht peab võrduma kõigi kohustuste poolel eraldi märgitud kirjete kogusummaga ja samuti varade kogusummaga (vt ka varade kirjet „Varad/kohustused kokku“).

1. *Saadud laenud ja hoiused*: see kirje koosneb järgmisest:

- hoiused: arveldushoiused ja muud hoiused (vt varad) OFIde juures. Need on üldjuhul hoiused rahaloomeasutuste juures;
- laenud: OFIdele antud laenud, mis on tõendatud kas mittekaubeldavate dokumentidega või ei ole dokumentidega tõendatud.

2. *Emiteeritud võlaväärtpaberid*: OFIde emiteeritud väärtpaberid, välja arvatud omandiväärtpaberid, mis on tavaliselt järelturul vabalt kaubeldavad või mida on võimalik turul tasaarveldada ning mis ei anna omanikule emiteeriva asutuse suhtes mingeid omandiõigusi.
3. *Kapital ja reservid*: see kirje hõlmab summasid, mis tulenevad OFIde aktsiakapitali emissioonist aktsionäridele või muudele omanikele, kellel on OFI suhtes omandiõigus ning kellel on üldjuhul õigus osale asutuse kasumist ja osale vahenditest kõnealuse asutuse likvideerimise korral. See kirje hõlmab ka vahendeid, mis tulenevad jaotamata kasumist või vahenditest, mille OFI on kõrvale pannud edaspidisteks makseteks ja tulevaste kohustuste täitmiseks. Siia kuulub järgmine:
 - aktsiakapital;
 - välja maksmata hüvitised või vahendid;
 - sihtotstarbelised ja üldised eraldised laenude, väärtpaberite ja muud liiki vara katteks;
 - tegevuskasum/kahjum.
4. *Tuletisinstrumentid*: vt varade kirje „Tuletisinstrumentid“.
5. *Muud kohustused*: bilansi kohustuste poole ülejäänud kirje, mis on määratletud kui „mujal kajastamata kohustused“. See kirje hõlmab kohustusi nagu vahekirjetega seoses maksmisele kuuluvad brutosummad, transiitkirjetega seoses maksmisele kuuluvad brutosummad, hoiustelt maksmisele kuuluvad kogunenud intressid, maksmisele kuuluvad dividendid, maksmisele kuuluvad summad, mis ei ole seotud OFIde põhitegevusega, eraldised kolmandate isikute suhtes omavahetavate kohustuste katteks, tagatismaksud, mis tehakse tuletisinstrumentide lepingute alusel, mille puhul antakse krediidiriskiga seoses sularahatagatis, kuid mis jäävad hoiustaja omandisse ja makstakse talle lepingu lõpetamisel tagasi, netopositsioonid, mis tulenevad sularahatagatiseta väärtpaberilaenudest, tulevaste väärtpaberitehingutega seoses maksmisele kuuluvad netosummad, muud eristamata kohustused, näiteks võlaväärtpaberid, finantstagatisinstrumentid olenevalt OFI alaliigist.

3. jagu: riikide selgitavad märkused

1. *Andmeallikad/andmekogumissüsteemid* – siia kuulub järgmine:
 - OFIde statistika koostamiseks kasutatud andmeallikaid, nt statistikaametid, muude finantsvahendajate ja/või fondijuhtide poolt otse esitatud andmed;
 - andmed andmekogumissüsteemide kohta, nt vabatahtlikud aruanded, ettevõtlusuuringud, väljavõttelised uuringud, alam- või ülempiiridest olenev aruandlus ja juurdearvestused.
2. *Koostamise kord*: kirjeldada tuleb andmete koostamise meetodit, nt kirjeldada üksikasjalikult prognoose/eeldusi ja andmeridade agregeerimist, kui kahel andmereal on erinevad sagedused.
3. *Õigusraamistik*: esitada tuleb terviklik teave asutusi puudutava riigisisese õigusraamistiku kohta. Eraldi tuleb välja tuua seos liidu õigusaktidega. Kui sama liigi alla kuuluvad mitut liiki asutused, tuleb anda teave kõikide nende asutuse liikide kohta.
4. *Kõrvalekalded EKP aruandlusjuhistest*: RKPd peavad esitama teabe kõrvalekallete kohta aruandlusjuhistest.

Kõrvalekaldeid aruandlusjuhistest võib esineda järgmise osas:

 - jaotus instrumentide kaupa: instrumentide hõlmatus võib EKP aruandlusjuhistest erineda, näiteks kui kaht instrumendi liiki ei saa eristada;
 - geograafiline jaotus;
 - jaotus sektorite kaupa;
 - hindamismeetodid.

5. *Andmeid esitav üldkogum:* RKPd võivad liigitada kõik asutused, mis vastavad OFIde määratlusele, OFI eraldi alaliikidesse. Kõiki igasse OFI alaliiki kirjendatud või sealt välja jäetud asutusi tuleb kirjeldada. Kui võimalik, peavad RKPd esitama hinnangu andmeid esitava üldkogumi koguvarade andmetega hõlmatuse kohta.
6. *Katkestused tagasivaatelistes andmeridades:* kirjeldada tuleb tagasivaateliste andmete katkestusi ja tähtsamaid muutusi, mis on toimunud aja jooksul andmete kogumises, aruandluse hõlmatuses, aruandlusvormides ja koostamises. Katkestuste puhul tuleb märkida, mil määral vanu ja uusi andmeid võib võrreldavateks lugeda.
7. *Muud märkused:* kõik muud asjakohased märkused ja osutused.

Kesksete vastaspoolte (CCPd) poolt hoitavate ja emiteeritud varade ja kohustuste statistilise teabe aruandlus

TABEL 1

Kvartalipõhine statistilise teabe aruandlus: bilansiseisud ja ümberliigituskorrigeerimised

BILANSIKIRJED KIRJED	A. Euroala residendid								B. Väli maailm	C. Kokku
	RAAd		Mitte-RAAd							
	Valitsemissektor (S.13)		Muud residentide sektorid							
Keskvalitsus	Muu valitsemissektor	Kokku	Investeeringufondid, mis ei ole rahaturufondid (S.124)	Muud finantsvahenduse abiettevõtted + finantsvahenduse abiettevõtted + varasid hoidvad finantsasutused ja laenuandjad (S.125+S.126+S.127) f)	Kindlustusseltsid (S.128)	Pensionifondid (S.129)	Mittefinantsettevõtted (S.11)	Kodumajapidamised + kodumajapidamisi teenindavad kasumitaotluseta institutsioonid (S.14+S.15)		
VARAD										
1 Hoiuste ja laenuõuded										
sellest: pöördrepod, mis tulenevad kolmepoolsetest repotehingutest, kus euroala RA on laenuandja		R	R						R	
sellest: muud (mitte kolmepoolsetest repotehingutest tulenevad pöördrepod)	NR									
KOHUSTUSED										
2 Saadud laenud ja hoiused										
sellest: pöördrepod, mis tulenevad kolmepoolsetest repotehingutest, kus euroala RA on laenuaaja		R	R						R	
sellest: muud (mitte kolmepoolsetest repotehingutest tulenevad pöördrepod)	NR									

II LISA

KORRIGEERIMISTE ARUANDLUS JA TEHINGUTE TULETAMINE IF, IC, PF JA FVC STATISTIKAS

1. OSA

Tehingute tuletamise korra üldine kirjeldus

1. Finantstehingud hõlmavad finantsvarade netosoetust või netokohustuste võtmist igat liiki finantsinstrumentide puhul, st asjakohasel vaatlusperioodil toimuvate finantstehingute kogusummat. IF, IC, PF ja FVC varade ja kohustuste statistika jaoks finantstehingute tuletamine põhineb Euroopa rahvamajanduse ja regionaalse arvepidamise süsteemil, mis on avaldatud Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 549/2013⁽¹⁾ A lisana (edaspidi ESA 2010). Käesolevas lisas on vajaduse korral kalduvad kõrvale sellest rahvusvahelisest standardist nii andmete sisu kui ka statistikamõistete osas. Käesolevat lisa tõlgendatakse kooskõlas ESA 2010ga, kui määrus (EL) nr 1073/2013 (EKP/2013/38), määrus (EL) nr 1075/2013 (EKP/2013/40), määrus (EL) nr 1374/2014 (EKP/2014/50), määrus (EL) 2018/231 (EKP/2018/2) või käesolev suunis ei sätesta teisiti.
2. EKP fikseerib finantstehingute arvutamiseks IF, IC ja PF statistika osas iga vara ja kohustuse kirje puhul vahed perioodilõpuseisude ja aruandluskuupäevade bilansiseisude vahel ja jätab välja mittetehingulised mõjud („korrigeerimised“). Need jagatakse kahte liiki: hinna- ja kursimuutustest tulenevad „ümberliigituskorrigeerimised“ ja „ümberhindluskorrigeerimised“⁽²⁾. Riikide keskpangad (RKPd) esitavad EKP-le mõlemad liigid, et oleks võimalik selline mittetehinguline mõju finantstehingute statistika arvutamisel kõrvaldada.
3. FVC statistika puhul esitavad RKPd tehingute andmed (mitte korrigeerimiste andmed) otse EKP-le. Tehingute arvutamine (kas vahetult andmeesitajate poolt või EKP poolt) peab vastama hinna- ja kursimuutustest tuleneva ümberliigitus- ja ümberhindluskorrigeerimiste üldmeetodile, mis on sätestatud käesolevas lisas.
4. Tehingud arvutatakse üldjuhul netopõhiselt, brutotehinguid või käivet ei ole nõutav eristada. Investeeringufondide statistika osas kehtib erand, kuna määruse (EL) nr 1073/2013 (EKP/2013/38) kohaselt tuleb investeeringufondide aktsiate/osakute uute emissioonide ja lunastamiste kohta aruandlus esitada vaatlusperioodil.
5. Finantstehinguid väljendatakse üldjuhul tehinguväärtuses – varade soetus-/võõrandamisväärtus ja/või kohustuste väärtus nende võtmisel, likvideerimisel või vahetamisel; see ei pruugi kokku langeda turu hinnanoteeringuga või tehingu õiglase väärtusega tehingu toimumise ajal. Tehinguväärtus ei hõlma teenustasu, lõivu, vahendustasu või samalaadseid makseid teenuse teostamise eest.
6. Käesolevas lisas sätestatakse tehingute tuletamise meetodika. 2. osa sätestab korrigeerimiste aruandlusnõuded RKPdele. 3. osas on toodud IF, IC, PF ja FVC statistika koostamise erisused.

2. OSA

Korrigeerimiste aruandlus

7. IF, IC ja PF statistikas peavad RKPd EKP-le esitama hinna- ja kursimuutustest tulenevad ümberliigitus- ja ümberhindluskorrigeerimised.
8. 1. jaos kirjeldatakse ümberliigituskorrigeerimiste aruandlust ja tuuakse näiteid ümberliigituskorrigeerimiste juhtude kohta. 2. jaos kirjeldatakse hinna- ja kursimuutustest tulenevaid ümberhindluskorrigeerimisi.

⁽¹⁾ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 21. mai 2013. aasta määrus (EL) nr 549/2013 Euroopa Liidus kasutatava Euroopa rahvamajanduse ja regionaalse arvepidamise süsteemi kohta (ELT L 174, 26.6.2013, lk 1).

⁽²⁾ Kategooria „hinna- ja kursimuutustest tulenevad ümberhindluskorrigeerimised“ hõlmab laenude osalist/täielikku mahakandmist.

9. Korrigeerimised kirjendatakse samal kahekordse kirjendamise meetodil nagu bilansiseisude puhul. Kõikidel juhtudel sõltub korrigeerimise vastaskirje tehtavast tehingust või riigi raamatupidamiseeskirjadest.

1. jagu: ümberliigituskorrigeerimised

1.1. jagu. Üldine kirjeldus

1. „Ümberliigituskorrigeerimised“ hõlmab kõiki andmeid esitava sektori bilansi muutusi, mis on põhjustatud andmeid esitava üldkogumi koosseisu- või struktuurimuutustest, finantsinstrumentide või vastaspoolte liigitamise muutustest, statistikamõistete muutustest ja aruandlusvigade (osalisest) parandamisest, millest tekivad andmeridade lüngad ja mis seega mõjutavad kahe järjestikuste perioodilõpu bilansiseisu võrreldavust. Euroala laienemist võib pidada ümberliigitamise erijuhuks.
2. RKPd esitavad statistilise teabe ümberliigituskorrigeerimiste kohta käesolevas suunise nõuete kohaselt, kasutades andmeid esitava üldkogumi poolt otse esitatud statistiliste teavet, järelevalveandmeid, usutavuse kontrollimist, sihtpäringuid (nt koos nendega seotud võõrväärtustega), riigisisese statistike nõudeid, teavet esitavast üldkogumist lahkujate ja sellesse juurdetulijate kohta ning muid neile kättesaadavaid allikaid. RKPd teevad kindlaks bilansiseisude muutused, mis tulenevad ümberliigitustest, ja esitavad netoväärtuse. Jäägi netosuurenemine ümberliigitamise tulemusena kantakse bilanssi plussmärgiga ja jäägi netovähennemine miinusmärgiga.
3. RKPd võivad esitada ümberliigituskorrigeerimise osas hinnangulisi väärtusi, eelkõige juhul, kui statistiline teave ei ole lihtsalt kättesaadav või selle kvaliteet on ebarahuldav. EKP ei tee üldjuhul tagantjärele parandusi, välja arvatud juhul, kui RKPd avastavad lõpliku statistilise teabe ümberliigitustes olulisi vigu, mida nad ei saa parandada õigeaegselt. Sellistel juhtudel teeb EKP tagantjärele parandused koostöös asjaomase RKPga.
4. RKPd peavad EKP-le esitama vähemalt kõik ümberliigituskorrigeerimised, mis ületavad 50 miljonit eurot. See piirmäär aitab RKPdel otsustada, kas korrigeerimine on vajalik. Kui olenemata alampiirist kogutakse suhteliselt üksikasjalikku teavet, võib RKPde püüe kohaldada sellist alampiiri olla ebatulemuslik. Selline paindlikkus ei mõjuta esitatud statistilise teabe vaatlusperioodi sisese ja erinevate vaatlusperioodide (st kuu- ja kvartalistatistika investeerimisfondide puhul) vahelise kooskõla nõuet.
5. Artikli 3 lõike 11, artikli 6 lõike 6, artikli 9 lõike 5, artikli 12 lõike 5, artikli 15 lõike 5 ja artikli 17 lõike 4 osas peavad RKPd parandama aruandlusvead kohe pärast vea avastamist. Ideaalis peaks parandus vea andmetest täielikult kustutama, eriti, kui viga mõjutab ühte perioodi või piiratud ajavahemikku. Sel juhul ei ole aegridades ühtki lünka. Kui viga mõjutab tagasivaatelisi andmeid ja varasemaid andmeid ei parandata või parandatakse ainult piiratud ajavahemiku andmeid, katkeb esimese parandatud arvuga perioodi seos viimase parandamata arvuga perioodiga. Sellisel juhul teevad RKPd kindlaks tekkinud katkestuse ulatuse ja kirjendavad korrigeerimise ümberliigituskorrigeerimise all. Sama kohaldatakse muutuste suhtes statistikamõistetes, mis mõjutab esitatud andmeid ja lünki, mis võivad tekkida juurdearvestuse meetodite kasutuselevõtust, muutusest või lõpetamisest.

1.2. jagu. Ümberliigituskorrigeerimise juhud

Muutused andmeid esitava üldkogumi koosseisus

6. Muutustega andmeid esitava üldkogumi koosseisus võib kaasneda äritegevuse kandumine teise majandussektorisse. Selline üleminek ei ole tehing ning seega loetakse see korrigeerimiseks jaotises „Ümberliigitus- ja muud korrigeerimised“.
7. Asutuse sisenemisel andmeid esitavasse sektorisse võib äritegevus sektorisse lisanduda ning asutuse väljumisel andmeid esitavast sektorist võib äritegevus sektorist välja jääda. Kui sektorisse sisenev asutus alustab äritegevust *ex novo* pärast andmeid esitavasse sektorisse sisenemist, on tegemist finantstehinguga, mida ei jäeta statistikast välja. Samuti, kui lahkuv asutus vähendab enne andmeid esitavast sektorist väljumist oma tegevust, peab see statistikas kajastuma.

8. Sisenejate ja väljajate puhasmõju andmeid esitava sektori koondbilansile arvutatakse sisenejate esimese aruandluse varade ja kohustuste ning väljajate viimase aruandluse varade ja kohustuste agregeerimisega iga kirje osas, fikseerides kahe kirje vahe. See netoarv kirjendatakse ümberliigituskorrigeerimiste alla. Teatavatel juhtudel võib see avaldada mõju vastaspoolte aruandlusele, mis tuleb samuti korrigeerimistes arvesse võtta sektori muutusena.

Muutused andmeid esitava sektori struktuuris

9. Muutused andmeid esitava sektori struktuuris on tingitud grupisisestest ümberkujundamistest ja ühinemistest, ülevõtmistest ja jagunemistest. Ettevõtte ümberkujundamisel toimub tavaliselt finantsvarade ja -kohustuste ümberhindlus; muudatuste kajastamiseks ja tehingute korrektseks tuletamiseks tehakse seetõttu ümberhindluskorrigeerimised. Tehingute tulemusel kantakse finantsvarad ja -kohustused sageli ühe institutsionaalse üksuse bilansist teise (omandi üleminek). Varade ülekandmise käsitlemisel tehinguna juhendatakse asjaolust, kas esineb kaks eraldi üksust, mis tegutsevad omavahelise kokkuleppe alusel. Kui ülekandmised tulenevad üksuse loomisest või kadumisest, tuleb neid kajastada ümberliigituskorrigeerimistena. Eelkõige tuleb ühinemisel või omandamisel, millega kaasneb ühe või enama üksuse kadumine, esitada vastav ümberliigituskorrigeerimine juhul, kui süsteemist kaovad kõik omavahelised positsioonid, mis esinesid ühinevate asutuste vahel ja mis tasaarveldatakse üksuse lõppemisel. Äriühingute jagunemist käsitletakse sama sümmeetriliselt.

Muud ümberliigituskorrigeerimiste juhud

10. Sektori liigituse või klientide residentsuse muutused toovad kaasa nende tehingupoolte osas varade/kohustuste ümberliigitamise. Liigituse muutused võivad esineda mitmel põhjusel, näiteks võib valitsusasutuse sektor muutuda erastamise tõttu või muudavad ühinemised/jagunemised äriühingu põhitegevust. Samuti võib muutuda varade ja kohustuste instrumentide liigitus, näiteks kui laen muutub kaubeldavaks ja seda käsitletakse seetõttu statistilistel eesmärkidel võlaväärtpaberina. Kuna nimetatud ümberliigitused muudavad bilansiseisu, kuid ei kujuta endast tehingut, tuleb nende mõju kõrvaldamiseks teha statistilised parandused.

Investeeringufondide statistika erijuhtum – muutused investeeringupoliitikas

11. Investeeringufondide andmeid esitava sektori muutus võib tuleneda investeeringupoliitika muutusest (näiteks aktsiafond muutub segafondiks), mis kajastatakse kui finantstehing ja mitte kui ümberliigitamine. See tuleneb asjaolust, et investeeringupoliitika muutused peavad investorid kokku leppima enne muutust ja seda käsitletakse aktiivse investeeringuotsusena. RKP võib sellest põhikäsitlusest kõrvale kalduda ja esitada ümberliigituskorrigeerimise ainult sellisel juhul, kui tal on eelnev teave, et muudatus investeeringupoliitikas ei olnud investori poolt teadlikult tehtud otsuse tulemus.
12. Seda käsitlust kohaldatakse ka siis, kui andmeesitajad liiguvad investeeringupoliitika muutuste järel rahaturufondide andmeid esitavast sektorist investeeringufondide andmeid esitavasse sektorisse või vastupidi.

2. jagu: hinna- ja kursimuutustest tulenevad ümberhindluskorrigeerimised

2.1. jagu. Üldine kirjeldus

13. „Hinna- ja kursimuutustest tulenevad ümberhindluskorrigeerimised“ hõlmab IF, IC ja PF statistika osas: i) korrigeerimised laenude osaliseks/täielikuks mahakandmiseks; ii) hinnamuutustest tulenevad ümberhindluskorrigeerimised ja iii) kursimuutustest tulenevad ümberhindluskorrigeerimised.
14. Laenude osalise/täieliku mahakandmise korrigeerimine näitab laenude väärtusemuutust bilansis tulenevalt laenude osalisest/täielikust mahakandmisest.

15. Hinnamuutustest tulenev korrigeerimine näitab kõikumisi varade ja kohustuste hindamises, mis tekib varade ja kohustuste kirjendamise või nendega kauplemise hinna muutuste tõttu. See korrigeerimine hõlmab muutusi perioodilõpu bilansiseisude väärtuses seoses muutustega varade ja kohustuste kirjendamise viiteväärtuses, st kasum/kahjum. See võib hõlmata ka hindamise muutusi, mis tulenevad varade/kohustuste tehingutest, s.o realiseeritud kasum/kahjum, võttes arvesse riikide tavade erisusi.
16. Muutustest euro vahetuskursis, mis toimuvad perioodilõpu aruandekuupäevade vahel, tuleneb euros väljendatud välisvääringus varade ja kohustuste väärtuse muutus. Kuna need muutused on seotud kasumi/kahjumiga, tuleb tuvastada hindamise mõju, et see finantstehingutest välja jätta. Vahetuskursi muutustest tulenev ümberhindluskorrigeerimine võib sisaldada ka hindamise muutusi, mis tulenevad tehingutest varadega ja kohustustega, s.o realiseeritud kasum/kahjum, võttes arvesse riikide tavade erisusi.
17. EKP-le statistilise teabe esitamiseks peavad RKPd tagama, et välisvaluutas kajastatud varade ja kohustuste positsioonid konverteeritakse eurodesse turuhinnaga, mis kehtib andmetega seotud kuupäeval. Kasutada tuleks EKP viitekursse ^(?).

2.2. jagu. Ümberhindluskorrigeerimiste aruandlus RKPde poolt

18. Määrus (EL) nr 1073/2013 (EKP/2013/38), määrus (EL) nr 1374/2014 (EKP/2014/50) ja määrus (EL) 2018/231 (EKP/2018/2) võimaldavad varade ja kohustuste ümberhindluskorrigeerimiste arvutamiseks ja nende andmete kogumise ja koostamise viisis paindlikkust statistilise teabe liigi osas. RKPdele on jäetud õigus valida metoodika.
19. Seetõttu ning hinna- ja kursimuutustest tulenevate ümberhindluskorrigeerimistega seotud IFide, ICde and PFide suhtes kehtivate nõudmiste täitmiseks, mis on sätestatud käesoleva suunise artikli 3 lõikes 4, artikli 6 lõikes 3 ja artikli 9 lõikes 2, võib RKPdel osutada vajalikuks tuletada korrigeerimised andmetest, mida esitab andmeid esitava üldkogum väärtpaberite kaupa, või statistilisest teabest, mis esitatakse otse tehingute kohta. RKPdel võib osutada vajalikuks ka koostada hinnangulised andmed korrigeerimiste kohta mõnede andmeid esitava üldkogumi poolt esitamata jaotuste osas, kuna neid ei loeta miinimumnõueteks, st määruse (EL) nr 1073/2013 (EKP/2013/38) I lisa 3. osa tabel 3 ja määruse (EL) nr 1374/2014 (EKP/2014/50) I lisa 3. osa tabelid 3a ja 3b.

Väärtpaberite/ühikute kaupa kogutud statistilise teabe aruandlus

20. Väärtpaberite kaupa kogutava väärtpaberite ümberhindluskorrigeerimiste tuletamiseks võib kasutada kahte võimalust, mis on sätestatud artikli 3 lõikes 6, artikli 6 lõikes 4 ja artikli 9 lõikes 3:
 1. võimalus: andmeesitajad esitavad RKP-le väärtpaberite kaupa statistilise teabe, mis võimaldab RKPdel tuletada hinna- ja kursimuutustest tulenevad ümberhindluskorrigeerimised:
 - investeerimisfondid esitavad väärtpaberite kaupa statistilise teabe kooskõlas määruse (EL) nr 1073/2013 (EKP/2013/38) I lisa 3. osa tabeli 2 punktidega 1, 2 ja 4;
 - kindlustusseltsid esitavad väärtpaberite kaupa statistilise teabe kooskõlas määruse (EL) nr 1374/2014 (EKP/2014/50) I lisa 3. osa tabelite 2.1 ja 2.2 punktidega 1, 2 ja 4;
 - pensionifondid esitavad väärtpaberite kaupa statistilise teabe kooskõlas määruse (EL) 2018/231 (EKP/2018/2) I lisa 3. osa tabelite 2.1 ja 2.2 punktidega 1, 2 ja 4.

See teave võimaldab RKPdel saada täpseid andmeid EKP-le esitatavate hinna- ja kursimuutustest tuleneva ümberhindluskorrigeerimiste kohta. Juhised hinnangute tuletamiseks kooskõlas käesoleva suunise artikli 3 lõikega 7, artikli 6 lõikega 4 ja artikli 9 lõikega 3 sisalduvad käsiraamatus „Manual on investment funds statistics“, mis on avaldatud EKP veebilehel.

^(?) Vt EKP 8. juuli 1998. aasta pressiteade „Setting-up of common market standards“, avaldatud EKP veebilehel www.ecb.europa.eu.

2. võimalus: andmeesitajad esitavad RKP-le väärtpaberite kaupa finantstehingud (st vaatlusperioodil toimunud väärtpaberite ostude ja müükide kumulatiivne maht) järgmiselt:

- investeerimisfondide aruandlus toimub kooskõlas määruse (EL) nr 1073/2013 (EKP/2013/38) I lisa 3. osa tabeli 2 punktidega 1 ja 3;
- kindlustusseltside aruandlus toimub kooskõlas määruse (EL) nr 1374/2014 (EKP/2014/50) I lisa 3. osa tabelite 2.1 ja 2.2 punktidega 1 ja 3;
- pensionifondide aruandlus toimub kooskõlas määruse (EL) 2018/231 (EKP/2018/2) I lisa 3. osa tabelite 2.1 ja 2.2 punktidega 1 ja 3.

RKPD arvutavad ümberhindluskorrigeerimised perioodilõpu seisude vahe alusel, jättes välja käesoleva lisa 2. osa 1. jaos viidatud võimalikud tehingud ja ümberliigituskorrigeerimised. RKPd esitavad ümberhindluskorrigeerimised EKP-le kooskõlas käesoleva suunisega.

21. RKPd võivad kasutada sama võimalust, mis varade (välja arvatud väärtpaberite) ükshaaval statistilise teabe kogumise puhul.

Agregeeritud statistilise teabe aruandlus

22. Agregeeritult kogutud varade ja kohustuste puhul on kolm võimalust hinna- ja kursimuutustest tulenevate ümberhindluskorrigeerimiste tuletamiseks:

1. võimalus: andmeesitajad esitavad agregeeritud ümberhindluskorrigeerimised (*).

RKPD, kes valivad selle meetodi, agregeerivad andmete esitamiseks EKP-le andmeesitajate poolt esitatud ümberhindluskorrigeerimised.

2. võimalus: andmeesitajad esitavad agregeeritud tehingud. Andmeesitajad koondavad vaatlusperioodi tehingud kokku ja esitavad ostu- ja müügiväärtuse RKP-le.

RKPD, kes on saanud tehingute statistilise teabe, arvutavad ümberhindluskorrigeerimised perioodilõpu bilansiseisude vahe alusel, jättes välja käesoleva lisa 2. osa 1. jaos viidatud võimalikud tehingud ja ümberliigituskorrigeerimised. RKPd esitavad ümberhindluskorrigeerimised EKP-le kooskõlas käesoleva suunisega.

3. võimalus: RKPd tuletavad ligikaudsed andmed andmeesitajate poolt esitatud andmete põhjal.

3. OSA

Erisätted ja kohandused

23. Hoitavatelt ja emiteeritud hoiustelt, laenudelt ja võlaväärtpaberitelt kogunev intress kirjendatakse tekkepõhiselt ja kuni maksmiseni kajastatakse seda tehinguna. Juhised seoses instrumentidega, millelt kogunevat intressi RKPdelt EKP-le esitatavas statistilises teabes arvestatakse, on IF, IC, PF ja FVC statistika osas erinevad.
24. IF statistika puhul tuleb laenudelt/hoiustelt kogunenud intressid kirjendada muude varade või muude kohustuste all. Hoitavatelt võlaväärtpaberitelt kogunenud intressi arvestatakse asjaomase instrumendi all. Emiteeritud võlaväärt-pabereid ei kajastata eraldi andmeühikuna ja need on hõlmatud muude kohustuste all.
25. IC statistika puhul arvestatakse kogunenud intressi alati asjaomase instrumendi all.
26. PF statistika puhul arvestatakse kogunenud intressi alati asjaomase instrumendi all parima hinnangu alusel.
27. FVC statistika puhul arvestatakse kogunenud intressi alati muude varade või muude kohustuste all.

(*) IF statistika puhul ja kooskõlas määruse (EL) nr 1073/2013 (EKP/2013/38) III lisaga koguvad RKPd hinna- ja kursimuutustest tingitud ümberhindamiste andmeid IFdelt; teise võimalusena koguvad RKPd ainult hinnamuutustest tingitud ümberhindamiste andmed ning vajalikud andmed, mis hõlmavad vähemalt jaotuse vääringute kaupa (Briti nael, USA dollar, Jaapani jeen ja Šveitsi frank), et tuletada sellest kursimuutustest tingitud ümberhindamised.

SÕNASTIK

Aktsepteeritud edasikindlustus (*accepted reinsurance*) – kindlustusseltsi poolt hoitavad vahendid tulevaste elukindlustuskohustuste täitmiseks.

Aktsiafondid (*equity funds*) – investeerimisfondid, mis peamiselt investeerivad aktsiatesse. Investeerimisfondide aktsiafondideks liigitamise kriteeriumid tulenevad avaliku pakkumise prospektist, fondi reeglistest, asutamislepingust, põhikirjast või põhimäärustest, märkimisdokumentidest või investeerimislepingutest, turustusdokumentidest või muudest samalaadsetest dokumentidest.

Avatud investeerimisfondid (*open-end investment funds*) – investeerimisfondid, mille osakuid või aktsiaid ostetakse omaniku nõudel tagasi või lunastatakse otseselt või kaudselt ettevõtja vara arvel.

Börsil kaubeldavad fondid (*exchange traded funds, ETFid*) – börsil kaubeldavad eurofondid (UCITS ETF) on määratletud Euroopa Väärtpaberiturujärelevalve (ESMA) suuniste „Börsil kaubeldavate fondide ja muude eurofondide emissioone käsitlevad suunised“, 18. detsember 2012 (ESMA/2012/832), punkti 3 alapunktis 4. ESMA määratleb UCITS ETFi kui eurofondi, mille vähemalt ühe osaku- või aktsiaklassiga kaubeldakse kogu päev vähemalt ühel reguleeritud turul või ühes mitmepoolses kauplemissüsteemis, kus vähemalt üks turutagaja võtab meetmeid, millega tagatakse, et fondi osakute või aktsiate börsiväärtus ei erine oluliselt fondi puhaväärtusest ning vajaduse korral selle indikatiivsest puhaväärtusest. Käesoleva suunise eesmärgil tuleb hõlmata ka mitte-eurofondid, mis vastavad ESMA ETFi määratlusele.

Börsivälistes ettevõtetesse investeerivad fondid (*private equity funds, PEFid*) – finantsvõimendusega investeerimisfondid, mis investeerivad peamiselt omakapitali instrumentidesse ja instrumentidesse, mis on majanduslikus mõttes sarnased börsil noteerimata ettevõtete omakapital instrumentidega. Börsivälistes ettevõtetesse investeerivate fondide alakategooriaks on riskikapitalifondid (*venture capital funds, VCFid*), mis investeerivad idufirmadesse. Börsivälistes ettevõtetesse investeerivaid fonde (sh riskikapitalifonde) käsitletakse tavaliselt kindistatuna või piiratud vastutusega ühingutena, mida haldavad börsivälised ettevõtted (*private equity company, PEC*) või riskikapitalifondide puhul, riskikapitaliettevõtted (*venture capital company, VCC*). Börsivälistes ettevõtetesse investeerivad fondid (sh riskikapitalifondid) liigitatakse investeerimisfondideks kooskõlas määruse (EL) nr 1073/2013 (EKP/2013/38) artikliga 1, PEFid ja VCCd liigitatakse finantsvahenduse abiettevõteteks (ESA 2010 kategooria S.126), kui nad haldavad ainult PEFide ja VCFide varasid, ja muudeks finantsvahendusettevõteteks (ESA 2010 kategooria S.125), kui nad investeerivad oma arvel börsivälistes ettevõtetesse.

Edasikindlustusandjad (*reinsurance corporations*) – kindlustusandjad, kes tegutsevad tegevusloa alusel edasikindlustajatena, kuid kellel puudub tegevusloa tegutseda otse kindlustusandjatena. Edasikindlustus võib hõlmata elukindlustuse edasikindlustust, kahjukindlustuse edasikindlustust või elu- ja kahjukindlustuse edasikindlustust.

Elukindlustusseltsid (*life insurance corporations*) – kindlustusseltsid, mis tegevusloa alusel tegelevad otse elukindlustusega, kuid neil puudub tegevusloa tegeleda otse kahjukindlustusega. Elukindlustusandjad võivad lisaks saada ka tegevusloa edasikindlustuses tegutsemiseks (elu- ja/või kahjukindlustuses, sõltuvalt kohaldatavast riigi õigusest).

Filiaalid (*branches*) – äriühinguna registreerimata üksused, mis ei ole iseseisvad juriidilised isikud ja mis kuuluvad täielikult emaettevõtjatele.

Fondifondid (*funds of funds*) – investeerimisfondid, mis investeerivad peamiselt investeerimisfondide aktsiatesse või osakutesse. Investeerimisfondide fondifondideks liigitamise kriteeriumid tulenevad avaliku pakkumise prospektist, fondi reeglistest, asutamislepingust, põhikirjast või põhimäärustest, märkimisdokumentidest või investeerimislepingutest, turustusdokumentidest või muudest samalaadsetest dokumentidest.

Kahjukindlustusseltsid (*non-life insurance corporations*) – kindlustusseltsid, mis tegutsevad tegevusloa alusel otse kahjukindlustusandjatena, kuid neil puudub tegevusloa otse elukindlustusandjatena tegutsemiseks. Kahjukindlustusandjad võivad lisaks saada ka tegevusloa edasikindlustuses tegutsemiseks (elu- ja/või kahjukindlustuses, sõltuvalt kohaldatavast riigi õigusest).

Kapitalirent (*financial lease*) – leping, millega püsikauba omanik (edaspidi „rendileandja“) laenab selle vara kolmandale osapoolele (edaspidi „rentnik“) varade majandusliku eluea enamikuks või kogu elueaks osamaksete eest, mis katavad kauba hinna pluss arvestusliku intressitasu. Eeldatakse, et rentnik saab kogu kauba kasutamisest tuleneva kasu ning kannab omandiga seotud kulud ja riskid.

Keskvalitsus (*central government*) – keskvalitsus määruse (EL) nr 549/2013 A lisa punktis 2.114 määratluse kohaselt.

Kindlustusega seotud väärtpaberistamised (*insurance-linked securitisations*) – väärtpaberistamised, mille raames toimub kindlustuspoliiside üleandmine kas omandiõiguse või omandiosaluse üleandmisega FVC-le, või kindlustusriskide üleandmine kindlustus- või edasikindlustusandjalt FVC-le, kes kannab kõik seonduvad riskid finantsinstrumentide emissiooni kaudu, mille investorite tagasimakseõigused allutatakse FVC edasikindlustuskohustustele.

Kinnised investeerimisfondid (*closed-end investment funds*) – kindla aktsiate arvuga investeerimisfondid, mille aktsionärid peavad fondi sisenemiseks või sealt väljumiseks aktsiad ostma või müüma.

Kinnisvarafondid (*real estate funds*) – investeerimisfondid, mis investeerivad peamiselt kinnisvarasse. Investeerimisfondide kinnisvarafondideks liigitamise kriteeriumid tulenevad avaliku pakkumise prospektist, fondi reeglitest, asutamislepingust, põhikirjast või põhimäärustest, märkimisdokumentidest või investeerimislepingutest, turustusdokumentidest või muudest samalaadsetest dokumentidest.

Korrigeerimisreservid (*reconciliation reserves*) – reservid (näiteks jaotamata kasum), mis on määratletud komisjoni rakendusmääruse (EL) 2015/2450⁽⁵⁾ II lisas. See tuleneb peamiselt raamatupidamisliku hindamise ja direktiivi 2009/138/EÜ artiklis 75 osutatud hindamise vahest.

Laenuandmisega tegelevad finantsinstitutsioonid (*financial corporations engaged in lending, FCLid*) – muude finantsvahendajate liiki kuuluvad finantsettevõtted, mis on põhiliselt spetsialiseerunud kodumajapidamiste ja mittefinantsettevõtete varade rahastamisele. Sellesse liiki kuuluvad kapitalirendile, faktooringule, hüpoteeklaenu andmisele ja tarbijalaenu andmisele spetsialiseerunud institutsioonid. Need finantsinstitutsioonid võivad olla õiguslikult vormilt ehituslaenuühingud, munitsipaalkrediidiuasutused vms.

Muud fondid (*other funds*) – investeerimisfondid, mis ei ole võlakirja-, aktsia-, sega-, kinnisvara- või riskimaandusfondid.

Riskimaandusfondid (*hedge funds*) – käesolevas suunises on need investeerimisfondid, mis olenemata nende õiguslikust struktuurist riigi õigusaktide alusel kohaldavad kasumi teenimiseks suhteliselt vaba investeerimisstrateegiat ja mille juhte tasustatakse lisaks juhtimistasule ka fondi tulemuste alusel. Eesmärgi saavutamiseks kohaldatakse riskimaandusfondide suhtes üksikuid piiranguid seoses finantsinstrumentidega, millesse nad võivad investeerida, mistõttu saavad nad kasutada erinevaid finantsvõtteid, sh finantsvõimendus, lühikeseks müümine ja muud võtted. Siia kuuluvad ka fondid, mis investeerivad osaliselt või täielikult teistesse riskimaandusfondidesse, kui nad vastavad määratlusele. Riskimaandusfondide määratlemise kriteeriumid tulenevad ka avaliku pakkumise prospektist ja fondi reeglitest, põhikirjast või põhimäärusest, märkimisdokumentidest või investeerimislepingutest, turustusdokumentidest või muudest samalaadsetest dokumentidest.

Segafondid (*mixed funds*) – investeerimisfondid, mis investeerivad nii aktsiatesse kui ka võlakirjadesse, kumbagi instrumenti eelistamata. Investeerimisfondide segafondideks liigitamise kriteeriumid tulenevad avaliku pakkumise prospektist, fondi reeglitest, asutamislepingust, põhikirjast või põhimäärustest, märkimisdokumentidest või investeerimislepingutest, turustusdokumentidest või muudest samalaadsetest dokumentidest.

Segakindlustusseltsid (*composite insurance corporations*) – kindlustusseltsid, mis tegevusloa alusel tegelevad nii elu- kui ka kahjukindlustusega. Kui kindlustusseltsi suhtes kohaldatakse Euroopa parlamendi ja nõukogu direktiivi 2009/138/EÜ, ⁽⁶⁾ on hõlmatud ka direktiivi 2009/138/EÜ artikli 73 lõigetega 2 ja 5 hõlmatud kindlustusseltsid. Segakindlustusseltsid võivad tegevusloa alusel tegeleda ka edasikindlustusega (elu- ja kahjukindlustuse edasikindlustus, olenevalt riigi seadustest).

Spetsialiseerunud finantsinstitutsioonid (*specialised financial corporations*) – allsektori S.125 alajaotus, spetsialiseerunud finantsinstitutsioon on määratletud määruse (EL) nr 549/2013 A lisa punktis 2.93.

Sünteesiline väärtpaberistamine (*synthetic securitisation*) – väärtpaberistamine, mille raames toimub varade või varade kogumiga seotud krediidiriski ülekandmine krediidiinstrumentide, garantiide või samalaadsete mehhanismide abil.

Traditsiooniline väärtpaberistamine (*traditional securitisation*) – väärtpaberistamine, mille raames toimub varade või varade kogumiga seotud krediidiriski ülekandmine kas väärtpaberistatavate varade omandiõiguse või omandiosaluse üleandmisega või kaudsete osaluste kaudu.

Tütarettevõtted (*subsidiaries*) – iseseisvad juriidilised isikud, milles teisel üksusel on enamus- või täisosalus.

Vabalt võõrandatavatesse väärtpaberitesse ühiseks investeringuks loodud ettevõtjad (eurofondid) (*Undertakings for Collective Investments in Transferable Securities, UCITS*) – investeerimisfondid, mis on asutatud kooskõlas Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiviga 2009/65/EÜ ⁽⁷⁾.

⁽⁵⁾ Komisjoni 2. detsembri 2015. aasta rakendusmäärus (EL) 2015/2450, milles sätestatakse rakenduslikud tehnilised standardid seoses järelevalveasutustele Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2009/138/EÜ kohaselt teabe esitamise vormidega (ELT L 347, 31.12.2015, lk 1).

⁽⁶⁾ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 25. novembri 2009. aasta direktiiv 2009/138/EÜ kindlustus- ja edasikindlustustegevuse alustamise ja jätkamise kohta (Solventus II) (ELT L 335, 17.12.2009, lk 1).

⁽⁷⁾ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 13. juuli 2009. aasta direktiiv 2009/65/EÜ vabalt võõrandatavatesse väärtpaberitesse ühiseks investeringuks loodud ettevõtjaid (eurofondid) käsitlevate õigus- ja haldusnormide kooskõlastamise kohta (ELT L 302, 17.11.2009, lk 32).

Võlakirjafondid (*bond funds*) – investeerimisfondid (IFid), mis investeerivad peamiselt võlaväärtpaberitesse. Investeerimisfondide võlakirjafondideks liigitamise kriteeriumid tulenevad avaliku pakkumise prospektist, fondi reeglitest, asutamislepingust, põhikirjast või põhimäärustest, märkimisdokumentidest või investeerimislepingutest, turustusdokumentidest või muudest samalaadsetest dokumentidest.

Väärtpaberi- ja tuletisinstrumentimaaklerid (*security and derivative dealers, SDDd*) – muude finantsvahendustevõtete (OFId) hulka liigitatavad finantsinstitutsioonid, millel on oma äritegevuse raames luba osutada oma arvel finantsinstrumentidesse investeerimise kaudu investeerimisteenuseid kolmandatele osapooltele ja mis tegelevad põhiliselt järgmise finantsvahendustegevusega:

- a) „väärtpaberi- ja tuletisinstrumentimaaklerina“ uute või lunastamata finantsinstrumentidega kauplemine oma arvel ja/või vastutusel, nende finantsinstrumentide omandamine ja müümine ainuüksi ostu- ja müügihinna vahelt teenimise eesmärgil. See hõlmab ka turutegemist (*market-making*).
 - b) finantsinstrumentide osas kindlustusriski võtmine ja/või emiteerimine kindla kohustuse alusel;
 - c) ettevõtjate abistamine uute finantsinstrumentide emiteerimisel sellise emissiooni teel, mis hõlmab kas kindlat tagamise kohustust või valmisoleku kohustust emitendi ees.
-