

DEN EUROPÆISKE CENTRALBANKS FORORDNING (EU) 2016/1384

af 2. august 2016

om ændring af forordning (EU) nr. 1011/2012 (ECB/2012/24) om statistik over beholdninger af værdipapirer (ECB/2016/22)

STYRELSESRÅDET FOR DEN EUROPÆISKE CENTRALBANK HAR —

under henvisning til statuten for Det Europæiske System af Centralbanker og Den Europæiske Centralbank, særlig artikel 5,

under henvisning til Rådets forordning (EF) nr. 2533/98 af 23. november 1998 om Den Europæiske Centralbanks indsamling af statistisk information ⁽¹⁾, særlig artikel 5, stk. 1, og artikel 6, stk. 4,

efter høring af Europa-Kommissionen, og

ud fra følgende betragtninger:

- (1) Det er nødvendigt med yderligere attributter for statistik over beholdninger af værdipapirer, som går ud over dem, der i øjeblikket kræves i henhold til Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 1011/2012 (ECB/2012/24) ⁽²⁾, for at sikre, at Det Europæiske System af Centralbanker (ESCB) får tilstrækkelige oplysninger om bankkoncerners beholdninger af værdipapirer. Disse yderligere attributter vil gøre det muligt at foretage en mere grundig analyse af risici og eksponeringer i det finansielle system. Derved bliver det også muligt at foretage en mere dybdegående analyse af den pengepolitiske transmissionsmekanisme. Det er især vigtigt at udstrække anvendelsesområdet for de indberettede oplysninger om kreditrisici og regnskabsaflæggelse til at omfatte analyser af den finansielle stabilitet, og dataene vil også være nyttige i forbindelse med tilsynsmæssige formål. Endvidere er de nødvendige for at kunne vurdere Eurosystemets risikoeksponering i forhold til modparter i de pengepolitiske operationer. Strukturen af visse bestemmelser i forordningen bør også ændres for at præcisere rapporteringsenhedernes statistiske rapporteringskrav med hensyn til både sektordata og koncerndata.
- (2) Endvidere bør rapporteringskravene for depotforvaltere præciseres for at undgå dobbeltindberetning af værdipapirer, som kan blive indberettet af flere depotforvalterne med hjemsted i euroområdet, f.eks. i tilfælde af under-depotforvaltere.
- (3) Forordning (EU) nr. 1011/2012 (ECB/2012/24) bør derfor ændres i overensstemmelse hermed —

VEDTAGET DENNE FORORDNING:

*Artikel 1***Ændringer**

Forordning (EU) nr. 1011/2012 (ECB/2012/24) ændres som følger:

1) Artikel 1 ændres som følger:

a) Nr. 3 affattes således:

»3. »institut« (institution): har samme betydning som i artikel 4, stk. 1, nr. 3), i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 575/2013 (*)

(*) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 575/2013 af 26. juni 2013 om tilsynsmæssige krav til kreditinstitutter og investeringsselskaber og om ændring af forordning (EU) nr. 648/2012 (EUT L 176 af 27.6.2013, s. 1).«

⁽¹⁾ EFT L 318 af 27.11.1998, s. 8.

⁽²⁾ Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 1011/2012 af 17. oktober 2012 om statistik over beholdninger af værdipapirer (ECB/2012/24) (EUT L 305 af 1.11.2012, s. 6).

b) Følgende numre indsættes:

»3a. »moderselskab« (parent undertaking): har samme betydning som i artikel 2, nr. 9), i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/34/EU (*)

3b. »datterselskab« (subsidiary):

a) en dattervirksomhed som defineret i artikel 2, nr. 10), i direktiv 2013/34/EU

b) enhver virksomhed, over hvilken et moderselskab faktisk udøver bestemmende indflydelse.

Datterselskaber af datterselskaber betragtes også som datterselskab af den virksomhed, som er det oprindelige moderselskab.

3c. »finansieringsinstitut« (financial institution): har samme betydning som i artikel 4, stk. 1, nr. 26), i forordning (EU) nr. 575/2013

3d. »filial af et forsikringselskab« (branch of an insurance corporation): en afdeling eller filial, som ikke er etableret i selskabsform, men ikke hovedsædet, af et forsikrings- eller genforsikringselskab

(*) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/34/EU af 26. juni 2013 om årsregnskaber, konsoliderede regnskaber og tilhørende beretninger for visse virksomhedsformer, om ændring af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/43/EF og om ophævelse af Rådets direktiv 78/660/EØF og 83/349/EØF (EUT L 182 af 29.6.2013, s. 19).«

c) Nr. 4 affattes således:

»4. »bankkoncern« (banking group): de selskaber, der er omfattet af den konsolidering, der foretages af en bankkoncerns hovedkontor i henhold til artikel 18, stk. 1, 4 og 8, artikel 19, stk. 1 og 3 samt artikel 23 i forordning (EU) nr. 575/2013«.

d) Nr. 10 affattes således:

»10. »bankkoncerns hovedkontor« (head of a banking group): enhver af følgende:

a) et moderinstitut i Unionen som omhandlet i artikel 4, stk. 1, nr. 29), i forordning (EU) nr. 575/2013, hvorved enhver henvisning til en medlemsstat i denne definition skal forstås som en henvisning til en deltagende medlemsstat

b) et finansielt moderholdingselskab i Unionen som omhandlet i artikel 4, stk. 1, nr. 31), i forordning (EU) nr. 575/2013, hvorved enhver henvisning til en medlemsstat i denne definition skal forstås som en henvisning til en deltagende medlemsstat

c) et blandet finansielt moderholdingselskab i Unionen som omhandlet i artikel 4, stk. 1, nr. 33), i forordning (EU) nr. 575/2013, hvorved enhver henvisning til en medlemsstat i denne definition skal forstås som en henvisning til en deltagende medlemsstat

d) et centralt organ som omhandlet i artikel 10 i forordning (EU) nr. 575/2013 i en deltagende medlemsstat«.

e) Nr. 11 ophæves.

f) Nr. 13 affattes således:

»13. »værdipapirer opbevaret i depot« (securities held in custody): værdipapirer, som opbevares og forvaltes af depotforvaltere direkte, eller indirekte via en kunde, på vegne af investorerne«.

g) Følgende numre indsættes:

- »18. »juridisk enhed« (legal entity): en enhed, bortset fra en fysisk person, som har status som juridisk person i henhold til national ret i det land, hvor enheden er resident, og som gør det muligt for enheden at have juridiske rettigheder og forpligtelser inden for det nationale retssystem
- 19. »sektordata« (sectoral data): data indberettet i henhold til artikel 3
- 20. »koncerndata« (group data): data indberettet i henhold til artikel 3a
- 21. »deltagende medlemsstat« (participating Member State): har samme betydning som i artikel 1, stk. 3, i forordning (EF) nr. 2533/98
- 22. »kunde« (client): en fysisk eller juridisk person, til hvem en depotforvalter yder opbevarings- og lignende tjenester, herunder en anden depotforvalter
- 23. »enhed for enhed« (entity-by-entity basis): de indberettede data vedrører beholdningen af værdipapirer for hver enkelt juridiske enhed i en bankkoncern, dvs. moderinstituttet og hvert enkelt af dets datterselskaber
- 24. »koncernbasis« (group basis): de indberettede data omfatter oplysninger om beholdningen af værdipapirer i hele bankkoncernen«.

2) Artikel 2 ændres som følger:

a) Stk. 1 affattes således:

»1. Den faktiske rapporteringspopulation består af rapporteringsenheder, der indberetter sektordata, og rapporteringsenheder, der indberetter koncerndata (herefter kollektivt »faktiske rapporteringsenheder«).

a) Rapporteringsenhederne, der indberetter sektordata, er residente monetære finansielle institutioner, investeringsforeninger, FVC'er, forsikringselskaber og depotforvaltere

b) Rapporteringsenhederne, der indberetter koncerndata, er:

i) hovedkontorer i bankkoncerner, og

ii) institutter eller finansielle institutter etableret i deltagende medlemsstater, og som ikke er en del af en bankkoncern,

såfremt Styrelsesrådet har fastslået i henhold til stk. 4, at de er en del af den faktiske rapporteringspopulation, og de er blevet underrettet om deres indberetningsforpligtelser i henhold til stk. 5.«

b) Stk. 3 til 8 erstattes af følgende:

»3. De faktiske rapporteringsenheder er fuldt rapporteringspligtige, medmindre en undtagelse i henhold til artikel 4, 4a eller 4b finder anvendelse.

4. Styrelsesrådet kan beslutte, at en rapporteringsenhed, som indberetter koncerndata, er en del af den faktiske rapporteringspopulation, hvis værdien af de samlede balanceførte aktiver for den i stk. 1, litra b), nr. i), omhandlede bankkoncern eller det i stk. 1, litra b), nr. ii), omhandlede institut eller finansielle institut:

a) udgør mere end 0,5 % af de samlede balanceførte aktiver for Unionens bankkoncerner (herefter »0,5 %-tærsklen«), i henhold til de nyeste data, som er tilgængelige for ECB, dvs.:

i) data, som er opgjort pr. udgangen af december i det kalenderår, der går forud for underretningen nævnt i stk. 5, eller, hvis de ikke er tilgængelige

ii) data, som er opgjort pr. udgangen af december i det foregående år,

eller

b) er lig med eller mindre end 0,5 %-tærsklen, forudsat at rapporteringsenheden, der indberetter koncerndata, opfylder visse kvantitative eller kvalitative kriterier, der medfører, at den har betydning for det finansielle systems stabilitet og funktionsmåde i euroområdet, f.eks. som følge af den indbyrdes forbindelse med andre finansielle institutioner i euroområdet, aktiviteter på tværs af jurisdiktioner, manglende substituerbarhed, selskabsstrukturens kompleksitet og/eller i individuelle medlemsstater i euroområdet, f.eks. som følge af rapporteringsenheden, der indberetter koncerndatas relative vigtighed inden for et særligt segment på markedet for banktjenester i en eller flere medlemsstater i euroområdet.

5. Den relevante nationale centralbank underretter de rapporteringsenheder, der indberetter koncerndata, om Styrelsesrådets beslutning i henhold til stk. 4, og om deres forpligtelser i henhold til denne forordning.

6. Uden at berøre artikel 10 skal de rapporteringsenheder, der indberetter koncerndata, som er blevet underrettet i henhold til stk. 5, efter at den første indberetning i henhold til denne forordning er foretaget, begynde at indberette data senest seks måneder fra datoen for underretningen.

7. En rapporteringsenhed, der indberetter koncerndata, og som er blevet underrettet i overensstemmelse med stk. 5, skal orientere den relevante nationale centralbank om ændringer i navn, retlig form, fusioner eller omstruktureringer, og om enhver anden begivenhed eller omstændighed, som påvirker dens rapporteringsforpligtelser, senest 14 dage efter, at begivenheden eller omstændigheden har fundet sted.

8. En rapporteringsenhed, som indberetter koncerndata, og som er blevet underrettet i overensstemmelse med stk. 5, er underlagt forpligtelserne i denne forordning, indtil den underrettes om det modsatte af den relevante nationale centralbank.«

3) Artikel 3 ændres som følger:

a) Overskriften affattes som følger:

»Statistiske rapporteringskrav for rapporteringsenheder, der indberetter sektordata«.

b) I stk. 2 erstattes litra a), b) og c) af følgende:

»a) værdipapirer, som de opbevarer i depot for residente kunder, som i henhold til stk. 1 ikke indberetter egne beholdninger, jf. del 3 i afdeling 1 i bilag I.

b) værdipapirer, som de opbevarer i depot for ikke-finansielle kunder, der er residente i andre medlemsstater i euroområdet, jf. del 4 i afdeling 1 i bilag I.

c) værdipapirer udstedt af enheder i euroområdet, som de opbevarer i depot for kunder, der er residente i medlemsstater uden for euroområdet, og for kunder, der er residente uden for Unionen, jf. del 5 i afdeling 1 i bilag I.«

c) Stk. 3 og 4 ophæves.

d) Stk. 5 og 6 erstattes af følgende:

»5. I overensstemmelse med den relevante nationale centralbanks instruktioner indberetter rapporteringsenhederne, der indberetter sektordata, enten a) data, værdipapir for værdipapir, over månedlige eller kvartalsvise finansielle transaktioner, og såfremt den relevante nationale centralbank anmoder herom, over andre ændringer i volumen, eller b) de statistiske oplysninger, der er nødvendige for at udlede finansielle transaktioner på grundlag af en af metoderne specificeret i del 1 i afdeling 1 i bilag 1. Yderligere krav og retningslinjer vedrørende opgørelsen af transaktionerne er fastsat i del 3 i bilag II.

6. Rapporteringsenhederne, som indberetter sektordata, indberetter, såfremt den relevante nationale centralbank har instrueret dem herom, data på kvartals- eller månedsbasis over positioner ultimo kvartalet eller ultimo måneden og, i overensstemmelse med stk. 5, over statistiske oplysninger for referencekvartalet eller -måneden vedrørende beholdninger af værdipapirer uden en ISIN-kode, jf. del 7 i afdeling 1 i bilag I. Dette stykke finder ikke anvendelse på rapporteringsenheder, der indberetter sektordata, som er undtaget i medfør af artikel 4 eller 4b.«

e) Stk. 7 og 8 ophæves.

f) Som stk. 12 til 13 indsættes følgende:

»12. Den relevante nationale centralbank skal ved en MFI's indberetning, værdipapir for værdipapir, af egne beholdninger af værdipapirer med en ISIN-kode i henhold til artikel 3, stk. 1, kræve, at den indberetter markøren »Sikkerhed udstedt af indehaveren« i henhold til del 2 i afdeling 1 i bilag I.

13. Den relevante nationale centralbank kan ved en MFI's indberetning af statistiske oplysninger om egne beholdninger af værdipapirer uden en ISIN-kode i overensstemmelse med artikel 3, stk. 6, kræve, at den indberetter markøren »Sikkerhed udstedt af indehaveren« i henhold til del 7 i afdeling 1 i bilag I.«

4) Som artikel 3a og 3b indsættes:

»Artikel 3a

Statistiske rapporteringskrav for rapporteringsenheder, der indberetter koncerndata

1. Rapporteringsenheder, der indberetter koncerndata, indberetter på kvartalsbasis data til den relevante nationale centralbank, værdipapir for værdipapir, over positioner ultimo kvartalet af værdipapirer, som indehaves af dem selv eller deres koncerner, herunder ikke-residente enheder. Sådanne data indberettes på grundlag af deres bruttoværdi, uden at værdipapirer udstedt af enkelte enheder i koncernen modregnes i koncernens beholdninger. Disse data indberettes i overensstemmelse med de rapporteringsinstruktioner, som den relevante nationale centralbank har fastsat.

Rapporteringsenheder, der indberetter koncerndata, indberetter data over beholdninger af værdipapirer som anført i afdeling 2 i bilag I.

2. Rapporteringsenheder, der indberetter koncerndata, og som har pligt til at indberette data i henhold til stk. 1, indberetter data på koncernbasis eller enhed for enhed for så vidt angår de instrumenter, som indehaves af moderselskabet og/eller dets datterselskaber i overensstemmelse med tabellerne i afdeling 2 i bilag I.

3. Den relevante nationale centralbank kræver, at rapporteringsenheder, der indberetter koncerndata, kvartalsvis indberetter markøren »Udsteder er en del af den rapporterende koncern (tilsynsmæssige konsolideringsregler)«, værdipapir for værdipapir, og »Udsteder er en del af den rapporterende koncern (regnskabsmæssige konsolideringsregler)«, værdipapir for værdipapir, for de værdipapirer med eller uden en ISIN-kode, som indehaves af deres koncern, i overensstemmelse med afdeling 2 i bilag I.

4. Rapporteringsenheder, der indberetter koncerndata i henhold til artikel 2, stk. 1, litra b), nr. ii), skal overholde denne forordning på grundlag af det enkelte instituts eller det finansielle instituts beholdninger.

Artikel 3b

Generelle statistiske rapporteringskrav

1. Rapporteringskravene i henhold til denne forordning, herunder eventuelle afvigelser herfra, berører ikke de rapporteringskrav, som er fastsat i: a) Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 1073/2013 (ECB/2013/38) (*), b) Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 1075/2013 (ECB/2013/40) (**), og c) Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 1374/2014 (ECB/2014/50).

2. Data, værdipapir for værdipapir, over positioner ultimo kvartalet eller ultimo måneden og, i overensstemmelse med artikel 3, stk. 5, statistiske oplysninger for referencekvartalet eller -måneden, indberettes i overensstemmelse med del 1, 2, 4, 5, 6, 7 og 8 i bilag II og med de i artikel 5, 5a og 5b omhandlede regnskabsregler.

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

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

5) Artikel 4 ændres som følger:

a) Overskriften affattes som følger:

»Undtagelser for rapporteringsenheder, der indberetter sektordata«.

b) I stk. 1 erstattes indledningen af følgende:

»1. På grundlag af den enkelte relevante nationale centralbanks skøn kan rapporteringsenhederne, der indberetter sektordata, bevilges følgende undtagelser:«.

c) I stk. 5 erstattes litra b) af følgende:

»b) De nationale centralbanker kan undtage depotforvaltere, som opbevarer en samlet beholdning af værdipapirer på under 10 milliarder EUR på vegne af alle ikke-residente kunder, helt eller delvist fra de i artikel 3, stk. 2, litra b) og c), angivne rapporteringskrav.«

d) Stk. 6, 6a og 7 ophæves.

e) Stk. 8 erstattes af følgende:

»8. Hvad angår rapporteringsenheder, som indberetter sektordata, og som er omfattet af en af undtagelserne i stk. 1, 2, 2a, 3 eller 4, fortsætter de nationale centralbanker i overensstemmelse med kravene i artikel 3, stk. 1, med at indsamle data på årsbasis for den beholdning af værdipapirer, som de besidder eller opbevarer i depot, enten på et aggregeret grundlag eller værdipapir for værdipapir.«

f) Stk. 9 ophæves.

g) Stk. 11 og 12 ophæves.

h) Som stk. 13 indsættes følgende:

»13. De nationale centralbanker kan undtage MFI'er fra rapporteringskravene i artikel 3, stk. 12, såfremt de nationale centralbanker kan udlede disse data af data, der indsamles fra andre kilder.«

6) Som artikel 4a og 4b indsættes:

»Artikel 4a

Undtagelser for rapporteringsenheder, der indberetter koncerndata

1. De nationale centralbanker kan bevilge rapporteringsenheder, der indberetter koncerndata, følgende undtagelser fra rapporteringskravene i artikel 3a:

a) I overensstemmelse med kravene i denne forordning kan de nationale centralbanker tillade rapporteringsenheder, der indberetter koncerndata, at indberette statistiske oplysninger, værdipapir for værdipapir, som dækker 95 % af beholdningen af de værdipapirer, der besiddes af dem eller deres koncern, såfremt de resterende 5 % af værdipapirerne, der besiddes af koncernen, ikke er udstedt af én enkelt udsteder.

b) De nationale centralbanker kan kræve, at rapporteringsenheder, der indberetter koncerndata, indberetter yderligere oplysninger om de værdipapirkategorier, der er omfattet af en undtagelse i henhold til litra a).

2. De nationale centralbanker kan bevilge rapporteringsenheder, der indberetter koncerndata, undtagelse fra rapporteringskravene for markøren »Udsteder er en del af den rapporterende koncern (tilsynsmæssige konsolideringsregler)«, værdipapir for værdipapir, i henhold til artikel 3a, stk. 3, såfremt de nationale centralbanker kan udlede disse data af data, der indsamles fra andre kilder.

3. I en periode på to år fra den første indberetning i overensstemmelse med artikel 10b, stk. 2, kan de nationale centralbanker bevilge rapporteringsenheder, der indberetter koncerndata, undtagelse fra kravet om indberetning enhed for enhed, som fastsat i afdeling 2 i bilag I, for enheder, der er residente uden for Unionen, såfremt de nationale centralbanker kan udlede oplysningerne i afdeling 2 i bilag I som helhed for de enheder, der er residente uden for Unionen.

Artikel 4b

Generelle undtagelser og gældende rammer for alle undtagelser

1. De nationale centralbanker kan bevilge undtagelse fra rapporteringskravene i denne forordning, hvis de faktiske rapporteringsenheder indberetter de samme data i henhold til: a) Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 1071/2013 (ECB/2013/33) (*), b) forordning (EU) nr. 1073/2013 (ECB/2013/38), c) forordning (EU) nr. 1075/2013 (ECB/2013/40), eller d) forordning (EU) nr. 1374/2014 (ECB/2014/50), eller hvis de nationale centralbanker kan udlede de samme data på andre måder i overensstemmelse med de i bilag III specificerede minimumsstandarder.

2. De nationale centralbanker sikrer, at betingelserne i denne artikel samt artikel 4 og 4a overholdes, således at en undtagelse kan gives, fornyes eller, alt efter omstændighederne og om nødvendigt, tilbagetrækkes med virkning fra begyndelsen af hvert kalenderår.

3. De nationale centralbanker kan pålægge de faktiske rapporteringsenheder, som har fået bevilget undtagelse i henhold til denne artikel, artikel 4 eller artikel 4a, yderligere rapporteringskrav, hvis de vurderer, at en højere detaljeringsgrad er nødvendig. De faktiske rapporteringsenheder har pligt til at indberette de ønskede data senest 15 arbejdsdage efter at have modtaget en anmodning herom fra den pågældende nationale centralbank.

4. Selv om en national centralbank har bevilget undtagelse, kan de faktiske rapporteringsenheder vælge at opfylde de fulde rapporteringskrav. En faktisk rapporteringsenhed, der vælger ikke at benytte sig af en undtagelse bevilget af den relevante nationale centralbank, skal indhente den pågældende nationale centralbanks forudgående samtykke, hvis den på et senere tidspunkt vælger at benytte sig af den.

(*) Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 1071/2013 af 24. september 2013 om den konsoliderede balance i MFI-sektoren (monetære finansielle institutioner) (ECB/2013/33) (EUT L 297 af 7.11.2013, s. 1).«

7) Artikel 5 ændres som følger:

a) Overskriften affattes som følger:

»Regnskabsregler for indberetning af sektordata«.

b) Stk. 1 ophæves.

c) Stk. 4 ophæves.

8) Som artikel 5a og 5b indsættes:

»Artikel 5a

Regnskabsregler for indberetning af koncerndata

1. Uden at berøre den nationale bogføringspraksis skal rapporteringsenheder, der indberetter koncerndata, indberette beholdninger af værdipapirer under iagttagelse af de værdiansættelser, der er fastsat i del 4 og 8 i bilag II.

2. Uden at berøre den nationale bogførings- og nettingpraksis skal rapporteringsenheder, der indberetter koncerndata, indberette beholdninger af værdipapirer på bruttobasis til statistiske formål. Navnlig skal beholdninger af værdipapirer, som indehaves af rapporteringsenheden, der indberetter koncerndata, og som er udstedt af rapporteringsenheden selv, og beholdninger af værdipapirer, som indehaves af de enkelte juridiske enheder i den rapporterende koncern, som fastsat i artikel 2, stk. 4, og som er udstedt af enhederne selv, også indberettes.

*Artikel 5b***Generelle regnskabsregler**

1. Medmindre andet er fastsat i denne forordning, følger de faktiske rapporteringsenheder med henblik på rapportering efter denne forordning de regnskabsregler, som er fastsat i den nationale lovgivning, der gennemfører Rådets direktiv 86/635/EØF (*), eller hvis dette ikke finder anvendelse, i andre nationale eller internationale standarder, der finder anvendelse på de faktiske rapporteringsenheder.

2. Værdipapirbeholdninger, som er udlånt under værdipapirudlånstransaktioner eller solgt under en genkøbsforretning, bogføres på den oprindelige ejers balance og ikke på den midlertidige indehavers balance, hvis der foreligger en fast aftale om tilbageførsel af transaktionen, og ikke kun en mulighed herfor. Hvis den part, der midlertidigt erhverver værdipapirerne, sælger disse, bogføres salget som en direkte værdipapirtransaktion og indberettes af den midlertidige indehaver som en negativ position i den relevante værdipapirportefølje.

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

9) Artikel 6 affattes som følger:

»Artikel 6

Tidsfrister for sektordata

De nationale centralbanker indsender til ECB:

- a) kvartalsvise sektordata, værdipapir for værdipapir, jf. artikel 3, stk. 1, 2, 2a og 5, senest kl. 18:00 CET den 70. kalenderdag efter udgangen af det kvartal, som dataene vedrører, eller
- b) månedlige sektordata, værdipapir for værdipapir, jf. artikel 3, stk. 5, og del 1 i afdeling 1 i bilag I, i henhold til nr. i) eller ii) nedenfor:
 - i) på kvartalsbasis for de tre måneder i referencekvartalet senest kl. 18:00 CET den 63. kalenderdag efter udgangen af det kvartal, som dataene vedrører, eller
 - ii) på månedsbasis for hver måned i referencekvartalet senest kl. 18:00 CET den 63. kalenderdag efter udgangen af den måned, som dataene vedrører.«

10) Som artikel 6a og 6b indsættes:

»Artikel 6a

Tidsfrister for koncerndata

De nationale centralbanker indsender kvartalsvise koncerndata til ECB, værdipapir for værdipapir, jf. artikel 3a, stk. 1, og afdeling 2 i bilag I senest kl. 18:00 CET den 55. kalenderdag efter udgangen af det kvartal, som dataene vedrører.

Artikel 6b

Generelle tidsfrister

1. De nationale centralbanker bestemmer, hvornår de senest skal modtage data fra de faktiske rapporteringsenheder for at kunne udføre de nødvendige kvalitetskontrolprocedurer og overholde fristerne i artikel 6 og 6a.
2. Hvis en frist nævnt i artikel 6 eller 6a falder på en TARGET2-lukkedag, forlænges fristen til den følgende TARGET2-åbningsdag, som offentliggjort på ECB's websted.«

11) Følgende indsættes som artikel 10b:

»Artikel 10b

Første indberetning efter ikrafttrædelsen af Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) 2016/1384 (ECB/2016/22) (*)

1. Den første indberetning af sektordata i henhold til artikel 3 påbegyndes med data, der vedrører referenceperioden september 2018.
2. Den første indberetning af koncerndata i henhold til artikel 3a påbegyndes med data, der vedrører referenceperioden september 2018.

(*) Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) 2016/1384 af 2. august 2016 om ændring af forordning (EU) nr. 1011/2012 (ECB/2012/24) om statistik over beholdninger af værdipapirer (ECB/2016/22) (EUT L 222 af 18.8.2016, s. 24).«

12) Bilag I og II ændres i overensstemmelse med bilaget til denne forordning.

Artikel 2

Afsluttende bestemmelse

Denne forordning træder i kraft den 1. oktober 2018.

Denne forordning er bindende i alle enkeltheder og gælder umiddelbart i medlemsstaterne i henhold til traktaterne.

Udfærdiget i Frankfurt am Main, den 2. august 2016.

For ECB's Styrelsesråd
Mario DRAGHI
Formand for ECB

BILAG

1. Bilag I til forordning (EU) nr. 1011/2012 (ECB/2012/24) ændres som følger:

a) Følgende nye overskrift indsættes før overskriften »del 1«:

»AFDELING 1: SEKTORDATA«.

b) Del 1 ændres som følger:

i) Punkt 1, første sætning, erstattes af følgende:

»Monetære finansielle institutioner, investeringsforeninger og depotforvaltere, som indberetter data vedrørende egne værdipapirbeholdninger eller vedrørende værdipapirer, som de opbevarer i depot for residente kunder, skal levere de statistiske oplysninger i overensstemmelse med en af følgende metoder:«.

ii) Punkt 3 erstattes af følgende:

»3. Depotforvaltere, der indberetter i) værdipapirer, som de opbevarer i depot for ikke-finansielle kunder, der er residente i andre medlemsstater i euroområdet, og ii) værdipapirer udstedt af enheder i euroområdet, som de opbevarer i depot for kunder, der er residente i medlemsstater uden for euroområdet og for kunder, der er residente uden for Unionen, skal levere de statistiske oplysninger i overensstemmelse med en af metoderne angivet i stk. 2.«

c) Del 2 ændres som følger:

i) Første afsnit, første sætning, erstattes af følgende:

»For hvert værdipapir, som er blevet tildelt en ISIN-kode, og som er klassificeret under værdipapirkategorien »gældsværdipapirer« (F.31 og F.32), »noterede aktier« (F.511) eller »investeringsforeningsandele eller -enheder« (F.521 og F.522), indberetter de finansielle investorer, som tilhører de monetære finansielle institutioner, investeringsforeningerne, FVC'erne eller forsikringsselskaberne samt depotforvalterne, data for felterne i tabellen nedenfor for deres egne beholdninger af værdipapirer.«

ii) Følgende sætning indsættes i slutningen af del 2 oven over tabellen:

»Den relevante nationale centralbank kan også kræve, at de monetære finansielle institutioner indberetter data for felt 8.«

iii) Felt 2b i tabellen erstattes af følgende:

»2b	Rapporteringsgrundlag«
-----	------------------------

iv) Følgende felt 8 tilføjes til tabellen:

»8	Værdipapir udstedt af indehaveren«
----	------------------------------------

d) Del 3 ændres som følger:

i) Overskriften erstattes af følgende:

»Data vedrørende værdipapirer med en ISIN-kode, som opbevares i depot for residente ikke-finansielle kunder og andre finansielle kunder, som ikke har pligt til at indberette deres egne beholdninger af værdipapirer«.

ii) Første afsnit, første sætning, erstattes af følgende:

»Depotforvalterne indberetter data i felterne i tabellen nedenfor vedrørende hvert værdipapir, som er blevet tildelt en ISIN-kode, der er klassificeret under værdipapirkategorien »gældsværdipapirer« (F.31 og F.32), »noterede aktier« (F.511) eller »investeringsforeningsandele eller -enheder« (F.521 og F.522), og som depotforvalterne opbevarer i depot for residente ikke-finansielle kunder og andre finansielle kunder, som ikke har pligt til at indberette deres egne beholdninger af værdipapirer.«

iii) Felt 2b og 3 i tabellen erstattes af følgende:

»2b	Rapporteringsgrundlag
3	Den sektor, som kunden tilhører: — Forsikringselskaber (S.128) — Pensionskasser (S.129) — Andre finansielle formidlere, bortset fra forsikringselskaber og pensionskasser (S.125), finansielle hjælpeenheder (S.126) og koncerntilknyttede finansielle institutioner og pengeudlånere (S.127), undtagen financial vehicle corporations, der deltager i securitisationstransaktioner — Ikke-finansielle selskaber (S.11) — Offentlig forvaltning og service (S.13) (*) — Husholdninger og nonprofit-institutioner rettet mod husholdninger (S.14+S.15) (**)

(*) Hvis oplysningerne er tilgængelige, indberettes delsektorerne »offentlig forvaltning og service« (S.1311), »offentlig forvaltning og service på delstatsniveau« (S.1312), »kommunal forvaltning og service« (S.1313) og »sociale kasser og fonde« (S.1314) separat.

(**) Den relevante nationale centralbank kan kræve, at de faktiske rapporteringsenheder indberetter delsektorerne »husholdninger« (S.14) og »nonprofit-institutioner rettet mod husholdninger« (S.15) separat (S.15).

iv) Felt 9 og 10 i tabellen erstattes af følgende:

»9	Kundeinstitut
10	Kundeinstituttet er underlagt direkte indberetning«

e) Del 4 ændres som følger:

i) Overskriften erstattes af følgende:

»Data vedrørende værdipapirer med en ISIN-kode, som opbevares i depot for kunder, der er residente i andre medlemsstater i euroområdet.«

ii) Første afsnit, første sætning, erstattes af følgende:

»Depotforvalterne indberetter data i felterne i tabellen nedenfor vedrørende hvert værdipapir, som er blevet tildelt en ISIN-kode, der er klassificeret under værdipapirkategorien »gældsværdipapirer« (F.31 og F.32), »noterede aktier« (F.511) eller »investeringsforeningsandele eller -enheder« (F.521 og F.522), og som depotforvalterne opbevarer i depot for ikke-finansielle kunder, der er residente i andre medlemsstater i euroområdet.«

iii) Felt 2b, 3 og 4 i tabellen erstattes af følgende:

»2b	Rapporteringsgrundlag
3	Den sektor, som kunden tilhører: — Husholdninger (S.14) — Andre ikke-finansielle kunder, ekskl. husholdninger
4	Det land, som kunden tilhører«

f) Del 5 ændres som følger:

i) Overskriften erstattes af følgende:

»Data vedrørende værdipapirer med en ISIN-kode udstedt af residerter i euroområdet, som opbevares i depot for kunder, der er residerter i medlemsstater uden for euroområdet eller uden for Unionen«.

ii) Første afsnit, første sætning, erstattes af følgende:

»Depotforvalterne indberetter data i felterne i tabellen nedenfor vedrørende hvert værdipapir udstedt af residerter i euroområdet, som er blevet tildelt en ISIN-kode, der er klassificeret under værdipapirkategorien »gældsværdipapirer« (F.31 og F.32), »noterede aktier« (F.511) eller »investeringsforeningsandele eller -enheder« (F.521 og F.522), og som depotforvalterne opbevarer i depot for kunder, der er residerter i medlemsstater uden for euroområdet eller uden for Unionen.«

iii) Felt 2b, 3 og 4 i tabellen erstattes af følgende:

»2b	Rapporteringsgrundlag
3	Den sektor, som kunden tilhører (*): — Offentlig forvaltning og centralbank — Andre kunder, ekskl. offentlig forvaltning og centralbank
4	Det land, som kunden tilhører

(*) I dette tilfælde gælder sektorklassifikationen i Nationalregnskabsystemet 2008, da ENS 2010 ikke finder anvendelse.«

g) Del 6 udgår.

h) Del 7 erstattes af følgende:

»DEL 7

Data vedrørende beholdninger af værdipapirer uden en ISIN-kode

For hvert værdipapir, som ikke er blevet tildelt en ISIN-kode, og som er klassificeret under værdipapirkategorien »gældsværdipapirer« (F.31 og F.32), »noterede aktier« (F.511) eller »investeringsforeningsandele eller -enheder« (F.521 og F.522), kan data for felterne i tabellen nedenfor indberettes af finansielle investorer, som tilhører de monetære finansielle institutioner, investeringsforeningerne, FVC'erne eller forsikringsselskaberne samt af depotforvalterne. De indberetter data i overensstemmelse med følgende regler og med definitionerne i bilag II:

a) For investorer, der indberetter data vedrørende deres værdipapirbeholdninger, kan kvartårige eller månedlige data indberettes som følger:

i) data for felt 1 til 4 (data for felt 5 i stedet for felt 2 og 4 kan indberettes), for felt 6 til 13, og enten for felt 14 eller for felt 15 og 16, for referencekvartalet eller -måneden, værdipapir for værdipapir, ved anvendelse af et identifikationsnummer som f.eks. CUSIP, SEDOL, et identifikationsnummer fra en national centralbank, eller lign., eller

ii) aggregerede data for felt 2 til 4 (data for felt 5 i stedet for felt 2 og 4 kan indberettes), for felt 6 til 13, og enten for felt 14 eller for felt 15 og 16, for referencekvartalet eller -måneden.

Den relevante nationale centralbank kan kræve, at de monetære finansielle institutioner også indberetter data for felt 17.

Data, som skal indberettes af investorer, der indberetter data vedrørende deres beholdninger af værdipapirer

Felt	Beskrivelse
1	Kode til identifikation af værdipapirer (identifikationsnummer fra en national centralbank, CUSIP, SEDOL, andet)
2	Antal enheder eller aggregeret nominal værdi ⁽¹⁾
3	Rapporteringsgrundlag
4	Kursværdi
5	Markedsværdi
6	Instrument: — Kortfristede gældsværdipapirer (F.31) — Langfristede gældsværdipapirer (F.32) — Noterede aktier (F.511) — Andele eller enheder i pengemarkedsforeninger (MMF) (F.521) — Andele eller enheder i investeringsforeninger, undtagen pengemarkedsforeninger (F.522)
7	Sektor eller delsektor for investorer, der indberetter data for egne værdipapirbeholdninger: — Centralbank (S.121) — Pengeinstitutter, undtagen centralbanken (S.122) — Pengemarkedsforeninger (S.123) — Investeringsforeninger, undtagen pengemarkedsforeninger (S.124) — Financial vehicle corporations, der deltager i securitisationstransaktioner — Forsikringsselskaber (S.128)
8	Sektor eller delsektor, som udstederen tilhører: — Centralbank (S.121) — Pengeinstitutter, undtagen centralbanken (S.122) — Pengemarkedsforeninger (S.123) — Investeringsforeninger, undtagen pengemarkedsforeninger (S.124) — Andre finansielle formidlere undtagen forsikringsselskaber og pensionskasser (S.125) — Finansielle hjælpeenheder (S.126) — Koncerntilknyttede finansielle institutioner og pengeudlånere (S.127) — Forsikringsselskaber (S.128) — Pensionskasser (S.129) — Ikke-finansielle selskaber (S.11) — Offentlig forvaltning og service (S.13) ⁽²⁾ — Husholdninger (S.14) — Nonprofit-institutioner rettet mod husholdninger (S.15)
9	Porteføljeeinvesteringer eller direkte investeringer

Felt	Beskrivelse
10	Udstedere opdelt efter land
11	Værdipapirets denomineringsvaluta
12	Udstedelsesdato
13	Forfaldsdato
14	Finansielle transaktioner
15	Justeringer for omvurderinger
16	Andre ændringer i volumen
17	Værdipapir udstedt af indehaveren

(¹) For aggregerede data: antal enheder eller aggregeret nominel værdi med samme kursværdi (jf. felt 4).

(²) Hvis oplysningerne er tilgængelige, indberettes delsektorerne »offentlig forvaltning og service« (S.1311), »offentlig forvaltning og service på delstatsniveau« (S.1312), »kommunal forvaltning og service« (S.1313) og »sociale kasser og fonde« (S.1314) separat.

b) Depotforvaltere, som indberetter data vedrørende værdipapirer, som de opbevarer i depot for residente finansielle kunder, som ikke har pligt til at indberette deres beholdninger af værdipapirer, og på vegne af ikke-finansielle kunder, kan indberette data på kvartals- eller månedsbasis som følger:

i) data for felt 1 til 4 (data for felt 5 i stedet for felt 2 og 4 kan indberettes), for felt 6 til 14, og enten for felt 15 eller for felt 16 og 17, for referencekvartalet eller -måneden, værdipapir for værdipapir, ved anvendelse af et identifikationsnummer som f.eks. CUSIP, SEDOL, et identifikationsnummer fra en national centralbank, eller lign., eller

ii) aggregerede data for felt 2 til 4 (data for felt 5 i stedet for felt 2 og 4 kan indberettes), for felt 6 til 14, og enten for felt 15 eller for felt 16 og 17, for referencekvartalet eller -måneden.

Depotforvaltere, som indberetter beholdninger for forsikringselskaber i henhold til artikel 3, stk. 2a, skal også indberette data for felt 18 eller felt 19.

Data, som skal indberettes af depotforvaltere

Felt	Beskrivelse
1	Kode til identifikation af værdipapirer (identifikationsnummer fra en national centralbank, CUSIP, SEDOL, andet)
2	Antal enheder eller aggregeret nominel værdi (¹)
3	Rapporteringsgrundlag
4	Kursværdi
5	Markedsværdi

Felt	Beskrivelse
6	Instrument: — Kortfristede gældsværdipapirer (F.31) — Langfristede gældsværdipapirer (F.32) — Noterede aktier (F.511) — Andele eller enheder i pengemarkedsforeninger (MMF) (F.521) — Andele eller enheder i investeringsforeninger, undtagen pengemarkedsforeninger (F.522)
7	Sektor eller delsektor for de kunder, som indberettes af depotforvalterne: — Forsikringsselskaber (S.128) — Pensionskasser (S.129) — Andre finansielle formidlere, bortset fra forsikringsselskaber og pensionskasser (S.125), finansielle hjælpeenheder (S.126) og koncerntilknyttede finansielle institutioner og pengeudlånere (S.127), undtagen financial vehicle corporations, der deltager i securitisationstransaktioner — Ikke-finansielle selskaber (S.11) — Offentlig forvaltning og service (S.13) ^(?) — Husholdninger og nonprofit-institutioner rettet mod husholdninger (S.14+S.15) ^(?)
8	Sektor eller delsektor, som udstederen tilhører: — Centralbank (S.121) — Pengeinstitutter, undtagen centralbanken (S.122) — Pengemarkedsforeninger (S.123) — Investeringsforeninger, undtagen pengemarkedsforeninger (S.124) — Andre finansielle formidlere undtagen forsikringsselskaber og pensionskasser (S.125) — Finansielle hjælpeenheder (S.126) — Koncerntilknyttede finansielle institutioner og pengeudlånere (S.127) — Forsikringsselskaber (S.128) — Pensionskasser (S.129) — Ikke-finansielle selskaber (S.11) — Offentlig forvaltning og service (S.13) — Husholdninger (S.14) — Nonprofit-institutioner rettet mod husholdninger (S.15)
9	Porteføljainvesteringer eller direkte investeringer
10	Investorer opdelt efter land
11	Udstedere opdelt efter land
12	Værdipapirets denomineringsvaluta
13	Udstedelsesdato
14	Forfaldsdato

Felt	Beskrivelse
15	Finansielle transaktioner
16	Justeringer for omvurderinger
17	Andre ændringer i volumen
18	Kundeinstitut
19	Kundeinstituttet er underlagt direkte indberetning

(¹) For aggregerede data: antal enheder eller aggregeret nominel værdi med samme kursværdi (jf. felt 4).

(²) Hvis oplysningerne er tilgængelige, indberettes delsektorerne »offentlig forvaltning og service« (S.1311), »offentlig forvaltning og service på delstatsniveau« (S.1312), »kommunal forvaltning og service« (S.1313) og »sociale kasser og fonde« (S.1314) separat.

(³) Hvis oplysningerne er tilgængelige, indberettes delsektorerne »husholdninger« (S.14) og »nonprofit-institutioner rettet mod husholdninger« (S.15) separat.«

i) Del 8 ændres som følger:

i) Første afsnit, første sætning, erstattes af følgende:

»For hvert værdipapir, som er blevet tildelt en ISIN-kode, og som er klassificeret under værdipapirkategorien »gældsværdipapirer« (F.31 og F.32), »noterede aktier« (F.511) eller »investeringsforeningsandele eller -enheder« (F.521 og F.522), indberetter forsikringsselskaberne på årsbasis data for felterne i tabellen nedenfor for deres egne beholdninger af værdipapirer.«

ii) Tabellen erstattes af følgende:

Felt	Beskrivelse
1	ISIN-kode
2	Antal enheder eller aggregeret nominel værdi
2b	Rapporteringsgrundlag
3	Markedsværdi
4	Geografisk opdeling efter indehaver (individuelle EØS-lande, ikke-EØS-lande)
5	Instrument: — Kortfristede gældsværdipapirer (F.31) — Langfristede gældsværdipapirer (F.32) — Noterede aktier (F.511) — Andele eller enheder i pengemarkedsforeninger (MMF) (F.521) — Andele eller enheder i investeringsforeninger, undtagen pengemarkedsforeninger (F.522)

Felt	Beskrivelse
6	Sektor eller delsektor, som udstederen tilhører: — Centralbank (S.121) — Pengeinstitutter, undtagen centralbanken (S.122) — Pengemarkedsforeninger (S.123) — Investeringsforeninger, undtagen pengemarkedsforeninger (S.124) — Andre finansielle formidlere undtagen forsikringsselskaber og pensionskasser (S.125) — Finansielle hjælpeenheder (S.126) — Koncerntilknyttede finansielle institutioner og pengeudlånere (S.127) — Forsikringsselskaber (S.128) — Pensionskasser (S.129) — Ikke-finansielle selskaber (S.11) — Offentlig forvaltning og service (S.13) — Husholdninger (S.14) — Nonprofit-institutioner rettet mod husholdninger (S.15)
7	Udstedere opdelt efter land
8	Værdipapirets denomineringsvaluta

iii) Følgende indsættes som afdeling 2:

»AFDELING 2: KONCERNDATA

DEL 1

Data vedrørende beholdninger af værdipapirer med en ISIN-kode

De rapporteringsenheder, som indberetter koncerndata, indberetter data i felterne i tabellen nedenfor vedrørende hvert værdipapir, som er blevet tildelt en ISIN-kode, der er klassificeret under værdipapirkategorien »gældsværdipapirer« (F.31 og F.32), »noterede aktier« (F.511) eller »investeringsforeningsandele eller -enheder« (F.521 og F.522), og som besiddes af koncernen. De indberetter data i overensstemmelse med følgende regler og med definitionerne i bilag II:

- data for felt 1 til 8 og 12 til 30 indberettes
- data for felt 31 til 33 og 35 til 37 indberettes, hvis IRB-metoden (Internal Ratings Based) anvendes til beregning af den lovpligtige kapital, eller hvis dataene er tilgængelige på anden måde
- data for felt 34 til 37 indberettes, hvis IRB-metoden (Internal Ratings Based) ikke anvendes til beregning af den lovpligtige kapital, eller hvis dataene er tilgængelige på anden måde.

Den relevante nationale centralbank kan også kræve, at rapporteringsenheder, der indberetter koncerndata, indberetter data for felt 9 til 11, og, såfremt de ikke allerede er indberettet under punkt b) eller c), felt 31 til 37.

Felt	Beskrivelse	Rapporteringsniveau (!) (K = Koncern/E = Enhed)
1. Oplysninger om indehaveren		
1	Identifikationskode for indehaveren	E
2	Identifikator for juridisk enhed (LEI) for indehaveren	E

Felt	Beskrivelse	Rapporteringsniveau (!) (K = Koncern/E = Enhed)
3	Navnet på indehaveren	E
4	Det land, som indehaveren tilhører	E
5	Den sektor, som indehaveren tilhører	E
6	Identifikationskode for det umiddelbare moderselskab, som indehaveren tilhører	E

2. Oplysninger om instrumenterne

7	ISIN-kode	E
8	Antal enheder eller aggregeret nominel værdi	E
9	Rapporteringsgrundlag	E
10	Markedsværdi	E
11	Udsteder er en del af den rapporterende koncern (tilsynsmæssige konsolideringsregler)	K
12	Udsteder er en del af den rapporterende koncern (regnskabsmæssige konsolideringsregler)	K

3. Oplysninger om regnskabsaflæggelse og risici

13	Status for henstand og genforhandling	K
14	Dato for henstands- og genforhandlingsstatus	K
15	Rentabilitetsstatus for instrumentet	K
16	Dato for instrumentets rentabilitetsstatus	K
17	Misligholdelsesstatus for udstederen	K
18	Dato for misligholdelsesstatus for udstederen	K
19	Misligholdelsesstatus for instrumentet	K
20	Dato for misligholdelsesstatus for instrumentet	K
21	Regnskabsstandard	K og E
22	Regnskabsmæssig værdi	E
23	Type værdiforringelse	E
24	Metode til vurdering af værdiforringelse	E

Felt	Beskrivelse	Rapporteringsniveau ⁽¹⁾ (K = Koncern/E = Enhed)
25	Akkumulerede værdiforringelser	E
26	Behæftelseskilder	E
27	Regnskabsmæssig klassificering af instrumenterne	E
28	Tilsynsportefølje	E
29	Akkumulerede ændringer i dagsværdi som følge af kreditrisiko	E
30	Kumulerede genindvindinger siden misligholdelse	E
31	Sandsynlighed for udsteders misligholdelse	K
32	Tab givet misligholdelse (LGD) under lavkonjunktur	K
33	Tab givet misligholdelse (LGD) under normale økonomiske forhold	K
34	Risikovægt	K
35	Eksponeringsværdi (også kaldet Eksponering givet misligholdelse)	E
36	Metode til beregning af kapitalkrav af tilsynsformål	E
37	Eksponeringsklasse	E

⁽¹⁾ Såfremt den i artikel 4a, stk. 3, fastsatte undtagelse anvendes, indberettes data for felterne, der vedrører indberetning enhed for enhed, i overensstemmelse med de respektive nationale regler som fastsat af den nationale centralbank, der har bevilget undtagelsen, hvorved det sikres, at dataene er homogene med hensyn til de obligatoriske opdelinger.

DEL 2

Data vedrørende beholdninger af værdipapirer uden en ISIN-kode

De rapporteringsenheder, som indberetter koncerndata, indberetter data i felterne i tabellen nedenfor vedrørende hvert værdipapir, som ikke er blevet tildelt en ISIN-kode, der er klassificeret under værdipapirkategorien »gældsværdipapirer« (F.31 og F.32), »noterede aktier« (F.511) eller »investeringsforeningsandele eller -enheder« (F.521 og F.522), og som besiddes af koncernen. De indberetter data i overensstemmelse med følgende regler og med definitionerne i bilag II:

- data for felt 1 til 7, 11 og 13 til 52 indberettes værdipapir for værdipapir ved anvendelse af et identifikationsnummer som f.eks. CUSIP, SEDOL, et identifikationsnummer fra en national centralbank eller lign.
- data for felt 53 til 55 og 57 til 59 indberettes, hvis IRB-metoden (Internal Ratings Based) anvendes til beregning af den lovpligtige kapital, eller hvis dataene er tilgængelige på anden måde
- data for felt 56 til 59 indberettes, hvis IRB-metoden (Internal Ratings Based) ikke anvendes til beregning af den lovpligtige kapital, eller hvis dataene er tilgængelige på anden måde.

Den relevante nationale centralbank kan også kræve, at rapporteringsenheder, der indberetter koncerndata, indberetter data for felt 8 til 10 samt 12, og, såfremt de ikke allerede er indberettet under punkt b) eller c), felt 53 til 59.

Felt	Beskrivelse	Rapporteringsniveau ⁽¹⁾ (K = Koncern/E = Enhed)
1. Oplysninger om indehaveren		
1	Identifikationskode for indehaveren	E
2	Identifikator for juridisk enhed (LEI) for indehaveren	E
3	Navnet på indehaveren	E
4	Det land, som indehaveren tilhører	E
5	Den sektor, som indehaveren tilhører	E
6	Identifikationskode for det umiddelbare moderselskab, som indehaveren tilhører	E
2. Oplysninger om instrumenterne		
7	Kode til identifikation af værdipapiret (identifikationsnummer fra en national centralbank, CUSIP, SEDOL, andet)	E
8	Antal enheder eller aggregeret nominel værdi	E
9	Rapporteringsgrundlag	E
10	Kursværdi	E
11	Markedsværdi ⁽²⁾	E
12	Udsteder er en del af den rapporterende koncern (tilsynsmæssige konsolideringsregler)	K
13	Udsteder er en del af den rapporterende koncern (regnskabsmæssige konsolideringsregler)	K
14	Instrument: — Kortfristede gældsværdipapirer (F.31) — Langfristede gældsværdipapirer (F.32) — Noterede aktier (F.511) — Andele eller enheder i pengemarkedsforeninger (MMF) (F.521) — Andele eller enheder i investeringsforeninger, undtagen pengemarkedsforeninger (F.522)	E
15	Værdipapirets denomineringsvaluta	E
16	Udstedelsesdato	E
17	Forfaldsdato	E
18	Klassifikation som primært aktiv	E
19	Type sikkerhed	E

Felt	Beskrivelse	Rapporteringsniveau (1) (K = Koncern/E = Enhed)
20	Værdipapirstatus	E
21	Dato for værdipapirstatus	E
22	Restancer for instrumentet	E
23	Dato for restancer for instrumentet	E
24	Type prioritet for instrumentet	E
25	Sikkerhedens geografiske beliggenhed	E
26	Identifikationskode for garanten	E
27	Identifikationskode for udstederen	E
28	Identifikator for juridisk enhed (LEI) for udstederen	E
29	Navnet på udstederen	E
30	Udstedere opdelt efter land	E
31	Sektor eller delsektor som udstederen tilhører: — Centralbank (S.121) — Pengeinstitutter, undtagen centralbanken (S.122) — Pengemarkedsforeninger (S.123) — Investeringsforeninger, undtagen pengemarkedsforeninger (S.124) — Andre finansielle formidlere undtagen forsikringselskaber og pensionskasser (S.125) — Finansielle hjælpeenheder (S.126) — Koncerntilknyttede finansielle institutioner og pengeudlånere (S.127) — Forsikringselskaber (S.128) — Pensionskasser (S.129) — Ikke-finansielle selskaber (S.11) — Offentlig forvaltning og service (S.13) (2) — Husholdninger (S.14) — Nonprofit-institutioner rettet mod husholdninger (S.15)	E
32	Udsteders NACE-sektor	E
33	Enhedens status	E
34	Dato for enhedens status	E

Felt	Beskrivelse	Rapporteringsniveau (!) (K = Koncern/E = Enhed)
3. Oplysninger om regnskabsaflæggelse og risici		
35	Status for henstand og genforhandling	K
36	Dato for henstands- og genforhandlingsstatus	K
37	Rentabilitetsstatus for instrumentet	K
38	Dato for instrumentets rentabilitetsstatus	K
39	Misligholdelsesstatus for udstederen	K
40	Dato for misligholdelsesstatus for udstederen	K
41	Misligholdelsesstatus for instrumentet	K
42	Dato for misligholdelsesstatus for instrumentet	K
43	Regnskabsstandard	K og E
44	Regnskabsmæssig værdi	E
45	Type værdiforringelse	E
46	Metode til vurdering af værdiforringelse	E
47	Akkumulerede værdiforringelser	E
48	Behæftelseskilder	E
49	Regnskabsmæssig klassificering af instrumenterne	E
50	Tilsynsportefølje	E
51	Akkumulerede ændringer i dagsværdi som følge af kreditrisiko	E
52	Kumulerede genindvindinger siden misligholdelse	E
53	Sandsynlighed for udsteders misligholdelse	K
54	Tab givet misligholdelse (LGD) under lavkonjunktur	K

Felt	Beskrivelse	Rapporteringsniveau ⁽¹⁾ (K = Koncern/E = Enhed)
55	Tab givet misligholdelse (LGD) under normale økonomiske forhold	K
56	Risikovægt	K
57	Eksponeringsværdi (også kaldet Eksponering givet misligholdelse)	E
58	Metode til beregning af kapitalkrav af tilsynsformål	E
59	Eksponeringsklasse	E

⁽¹⁾ Såfremt den i artikel 4a, stk. 3, fastsatte undtagelse anvendes, indberettes data for felterne, der vedrører indberetning enhed for enhed, i overensstemmelse med de respektive nationale regler som fastsat af den nationale centralbank, der har bevilget undtagelsen, hvorved det sikres, at dataene er homogene med hensyn til de obligatoriske opdelinger.

⁽²⁾ Alternative tilnærmelser (som f.eks. den regnskabsmæssige værdi) kan anvendes som det bedst mulige alternativ, hvis markedsværdien ikke er tilgængelig.

⁽³⁾ Hvis oplysningerne er tilgængelige, indberettes delsektorerne »offentlig forvaltning og service« (S.1311), »offentlig forvaltning og service på delstatsniveau« (S.1312), »kommunal forvaltning og service« (S.1313) og »sociale kasser og fonde« (S.1314) separat.»

2. Bilag II ændres som følger:

a) I del 2 erstattes sektor og definition 7 i tabellen af følgende:

»7. Financial vehicle corporations (S.125A)	Financial vehicle corporations (FVC'er) er foretagender, der udfører securitisationstransaktioner. FVC'er, der opfylder kriterierne for en institutionel enhed, klassificeres i S.125. I modsat fald behandles de som en integreret del af moderselskabet.»
---	---

b) Del 4 ændres som følger:

i) Det niende felt i tabellen erstattes af følgende:

»Rapporteringsgrundlag«

ii) Følgende definitioner tilføjes til tabellen:

»Udstedelsesdato	Den dato, hvor udstederen leverer værdipapirerne til garanten mod betaling. Dette er dagen, hvor værdipapirerne for første gang kan leveres til investorerne. Hvad angår en strip, angiver denne kolonne datoen, hvor kuponen/hovedstolen stripes.
Forfaldsdato	Den dag, hvor gældsinstrumentet faktisk indfries.
Værdipapir udstedt af indehaveren	Angiver, om værdipapiret er udstedt af indehaveren.
Klassifikation som primært aktiv	Klassifikation af instrumentet.
Type sikkerhed	Type aktiv, der anvendes som sikkerhed.
Værdipapirstatus	Supplerende attribut, der angiver værdipapirets status. Den kan angive, om instrumentet lever eller ikke, f.eks. om det er misligholdt, forfaldet eller er førtidigt indfriet.

Dato for værdipapirstatus	Den dato, hvor et værdipapirs status, som indberettet under »Værdipapirstatus« indtraf.
Restancer for instrumentet	Samlet udestående beløb for hovedstol, renter og eventuelle gebyrer på referencedatoen, som er kontraktligt forfaldne og ikke er blevet betalt (i restance). Dette beløb indberettes altid. Der indberettes »0«, hvis instrumentet ikke var misligholdt på referencedatoen.
Dato for restancer for instrumentet	Datoen, hvor instrumentet blev misligholdt i overensstemmelse med Del 2.48 i bilag V til Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 680/2014 (*). Dette er den første dato, hvor der for instrumentet er et ubetalt beløb på referencedatoen. Dette skal indberettes, hvis instrumentet er misligholdt på referencedatoen.
Type prioritet for instrumentet	Type prioritet for instrumentet angiver, om der er stillet garanti for instrumentet eller ikke, dets prioritetsorden, og om der er stillet sikkerhed for det eller ikke.
Sikkerhedens geografiske beliggenhed	Sikkerhedens geografiske tilhørsforhold.
Identifikationskode for garanten	En standardkode aftalt med den relevante nationale centralbank, som entydigt identificerer garanten, og information om, hvilken type identifikationskode, der anvendes, f.eks. identifikator for juridisk enhed, EU-identifikator eller en national identifikator.

(*) Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 680/2014 af 16. april 2014 om gennemførelsesmæssige tekniske standarder for institutters indberetning med henblik på tilsyn i medfør af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 575/2013 (EUT L 191 af 28.6.2014, s. 1).«

c) Følgende dele 5, 6, 7 og 8 indsættes:

»DEL 5

Generelle definitioner

Felt	Beskrivelse
Identifikator for juridisk enhed	En referencekode i overensstemmelse med Den Internationale Standardiseringsorganisations (ISO) standard 17442, som tildeles en juridisk enhed, der har behov for en identifikator for juridisk enhed (LEI). LEI-koden muliggør entydig identifikation på globalt plan af enheder, der har behov for en identifikator for juridisk enhed.
EU-identifikator	EU-identifikator er en alment anvendt identifikationskode, som er aftalt med den relevante nationale centralbank, og som muliggør entydig identifikation af en hvilken som helst enhed i EU.
National identifikator	National identifikator er en alment anvendt identifikationskode, som er aftalt med den relevante nationale centralbank, og som muliggør entydig identifikation af en hvilken som helst enhed i det land, hvor denne har sin residens.
Tilsynsmæssige konsolideringsregler	Tilsynsmæssige konsolideringsregler henviser til konsolideringsreglerne, som er defineret i kapitel 2, afsnit II, del 1, i forordning (EU) nr. 575/2013.
Internationale regnskabsstandarder (IFRS)	Internationale regnskabsstandarder (IFRS) som defineret i artikel 2 i Europa-Parlamentet og Rådets forordning (EF) nr. 1606/2002 (!).

Felt	Beskrivelse
Regnskabsmæssige konsolideringsregler	De regnskabsmæssige konsolideringsregler henviser til konsolideringsreglerne for regnskabsaflæggelse i henhold til IFRS eller, hvis disse ikke finder anvendelse, til andre nationale eller internationale standarder, der finder anvendelse på de faktiske rapporteringsenheder.
NACE-klassifikation	Klassifikation af modparter på grundlag af deres økonomiske aktiviteter i overensstemmelse med den statistiske klassifikation NACE rev. 2 som fastsat i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1893/2006 ⁽²⁾ . NACE-kode er en kode på niveau to, tre eller fire i overensstemmelse med forordning (EF) nr. 1893/2006.
IRB-metode	IRB-metoden (Internal Ratings Based) til beregning af risikovægtede eksponeringer i overensstemmelse med forordning (EU) nr. 575/2013.
Rapporteringsniveau	Rapporteringsniveau henviser til, om dataene indberettes enhed for enhed eller på koncernbasis som defineret i artikel 1, nr. 23) og 24). Harmoniserede regnskabs- og konsolideringsprincipper bør anvendes, i henhold til aftale med den relevante nationale centralbank, på data, der indberettes på enhedsniveau, dvs. at oplysninger på enhedsniveau bør følge de samme regnskabsregler som de, der gælder på koncernniveau, i det omfang det er muligt.
Referencedato	Den sidste dag i referenceperioden, som dataene vedrører, dvs. udgangen af kvartalet i overensstemmelse med artikel 6a.

⁽¹⁾ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1606/2002 af 19. juli 2002 om anvendelse af internationale regnskabsstandarder (EFT L 243 af 11.9.2002, s. 1).

⁽²⁾ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1893/2006 af 20. december 2006 om oprettelse af den statistiske nomenklatur for økonomiske aktiviteter NACE rev. 2 og om ændring af Rådets forordning (EØF) nr. 3037/90 og visse EF-forordninger om bestemte statistiske områder (EUT L 393 af 30.12.2006, s. 1).

DEL 6

Definition af indehaverattributter

Felt	Beskrivelse
Identifikationskode for indehaveren	En standardkode aftalt med den relevante nationale centralbank, som entydigt identificerer indehaveren, og information om, hvilken type identifikationskode, der anvendes, f.eks. identifikator for juridisk enhed, EU-identifikator eller national identifikator.
Identifikationskode for det umiddelbare moderselskab, som indehaveren tilhører	En standardkode aftalt med den relevante nationale centralbank, som entydigt identificerer den umiddelbare juridiske enhed, som indehaveren er en retligt afhængig del af, og oplysninger om, hvilken type identifikationskode, der anvendes, f.eks. identifikator for juridisk enhed, EU-identifikator eller national identifikator.
Udsteder er en del af den rapporterende koncern (tilsynsmæssige konsolideringsregler)	Angiver, at værdipapiret er udstedt af en enhed i den samme koncern i overensstemmelse med de tilsynsmæssige konsolideringsregler.
Udsteder er en del af den rapporterende koncern (regnskabsmæssige konsolideringsregler)	Angiver, at værdipapiret er udstedt af en enhed i den samme koncern i overensstemmelse med de regnskabsmæssige konsolideringsregler.

DEL 7

Definition af udstederattributter

Felt	Beskrivelse
Identifikationskode for udstederen	En standardkode aftalt med den relevante nationale centralbank, som entydigt identificerer udstederen, og information om, hvilken type identifikationskode, der anvendes, f.eks. identifikator for juridisk enhed, EU-identifikator eller en national identifikator.
Enhedens status	Supplerende attribut, der dækker oplysninger om status for den udstedende enhed, herunder misligholdelsesstatus og oplysninger om, hvorfor enheden kan være i misligholdelse i henhold til artikel 178 i forordning (EU) nr. 575/2013 og andre oplysninger om den udstedende enheds status, såsom om den har indgået i en fusion, er blevet erhvervet og lign.
Dato for enhedens status	Datoen, hvor enheden ændrede status.

DEL 8

Definition af regnskabsattributter og risikorelaterede attributter

Felt	Beskrivelse
Status for henstand og genforhandling	Identifikation af instrumenter med henstand og genforhandlede instrumenter.
Dato for henstands- og genforhandlingsstatus	Datoen, hvor en henstands- eller genforhandlingsstatus som indberettet under »Status for henstand og genforhandling« indtraf.
Rentabilitetsstatus for instrumentet	Identifikation af instrumenter klassificeret som urentable i overensstemmelse med gennemførelsesforordning (EU) nr. 680/2014.
Dato for instrumentets rentabilitetsstatus	Datoen, hvor status for instrumentets rentabilitet, som indberettet under dataattributten »Rentabilitetsstatus for instrumentet«, indtraf eller ændredes.
Misligholdelsesstatus for udstederen	Identifikation af misligholdelsesstatus for udstederen i overensstemmelse med artikel 178 i forordning (EU) nr. 575/2013.
Dato for misligholdelsesstatus for udstederen	Den dato, hvor misligholdelsesstatus, som indberettet under »Misligholdelsesstatus for udstederen« indtraf eller ændredes.
Misligholdelsesstatus for instrumentet	Identifikation af misligholdelsesstatus for instrumentet i overensstemmelse med artikel 178 i forordning (EU) nr. 575/2013.
Dato for misligholdelsesstatus for instrumentet	Den dato, hvor misligholdelsesstatus, som indberettet under »Misligholdelsesstatus for instrumentet« indtraf eller ændredes.
Regnskabsstandard	Regnskabsstandard, som anvendes af rapporteringsenheden.

Felt	Beskrivelse
Regnskabsmæssig værdi	Regnskabsmæssig værdi i overensstemmelse med bilag V til gennemførelsesforordning (EU) nr. 680/2014.
Type værdiforringelse	Type værdiforringelse i overensstemmelse med de anvendte regnskabsstandarder.
Metode til vurdering af værdiforringelse	Metoden, der anvendes til vurdering af værdiforringelsen, hvis instrumentet testes for værdiforringelse i overensstemmelse med den anvendte regnskabsstandard. Der sondres mellem kollektive og individuelle metoder.
Akkumulerede værdiforringelser	Det hensatte beløb til tab, som er modregnet i eller hensat til instrumentet på referencedatoen. Denne dataattribut anvendes på instrumenter, der testes for værdiforringelse i henhold til den anvendte regnskabsstandard.
Behæftelseskilder	Transaktionstype, hvor eksponeringen er behæftet i overensstemmelse med gennemførelsesforordning (EU) nr. 680/2014. Et aktiv behandles som behæftet, hvis det er stillet som pant eller er genstand for en ordning, hvormed et instrument sikres eller kreditstyrkes, og hvorfra det ikke frit kan trækkes ud.
Regnskabsmæssig klassificering af instrumenter	Regnskabsportefølje, hvor instrumentet er bogført af rapporteringsenheden i overensstemmelse med den anvendte regnskabsstandard.
Tilsynsportefølje	Klassifikation af eksponeringer i og uden for handelsbeholdningen. Instrumenter i handelsbeholdningen som defineret i artikel 4, stk. 1, nr. 86), i forordning (EU) nr. 575/2013.
Akkumulerede ændringer i dagsværdi som følge af kreditrisiko	Akkumulerede ændringer i dagsværdi som følge af kreditrisiko i overensstemmelse med del 2.46 i bilag V til gennemførelsesforordning (EU) nr. 680/2014.
Kumulerede genindvindinger siden misligholdelse	Det samlede genindvundne beløb siden datoen for misligholdelse.
Sandsynlighed for udsteders misligholdelse	Udsteders sandsynlighed for misligholdelse over et tidsrum på et år fastsat i overensstemmelse med artikel 160, 163, 179 og 180 i forordning (EU) nr. 575/2013.
Tab givet misligholdelse (LGD) under lavkonjunktur	Forholdet mellem det beløb, der kan tabes på en eksponering under en lavkonjunktur som følge af misligholdelse over et tidsrum på et år og det udestående tilgodehavende ved misligholdelse, i overensstemmelse med artikel 181 i forordning (EU) nr. 575/2013.
Tab givet misligholdelse under normale økonomiske forhold	Forholdet mellem det beløb, der kan tabes på en eksponering under normale økonomiske forhold som følge af misligholdelse over et tidsrum på et år og det udestående tilgodehavende ved misligholdelse.
Risikovægt	Risikovægt knyttet til eksponeringen i overensstemmelse med forordning (EU) nr. 575/2013.
Eksponeringsværdi (også kaldet Eksponering givet misligholdelse)	Eksponeringsværdien efter anvendelse af kreditrisikoreduktions- og konverteringsfaktorer i overensstemmelse med gennemførelsesforordning (EU) nr. 680/2014.

Felt	Beskrivelse
Metode til beregning af kapitalkrav af tilsynsformål	Identifikation af den metode, der anvendes til beregning af risikovægtede eksponeringer som omhandlet i artikel 92, stk. 3, litra a) og f), i forordning (EU) nr. 575/2013.
Eksponeringsklasse	Eksponeringsklasse som defineret i overensstemmelse med forordning (EU) nr. 575/2013.»