

EUROOPAN KESKUSPANKIN ASETUS (EU) 2016/1384,
annettu 2 päivänä elokuuta 2016,
arvopaperien omistusta koskevista tilastoista annetun asetuksen (EU) N:o 1011/2012
(EKP/2012/24) muuttamisesta (EKP/2016/22)

EUROOPAN KESKUSPANKIN NEUVOSTO, joka

ottaa huomioon Euroopan keskuspankkijärjestelmän ja Euroopan keskuspankin perussäännön ja erityisesti sen 5 artiklan,

ottaa huomioon Euroopan keskuspankin valtuuksista kerätä tilastotietoja 23 päivänä marraskuuta 1998 annetun neuvoston asetuksen (EY) N:o 2533/1998 ⁽¹⁾ ja erityisesti sen 5 artiklan 1 kohdan ja 6 artiklan 4 kohdan,

kuultuaan Euroopan komissiota,

sekä katsoo seuraavaa:

- (1) Sen varmistamiseksi, että Euroopan pankkijärjestelmä (EKP) saa riittävät tiedot pankkiryhmittymän arvopaperiomistuksista, tarvitaan – sen lisäksi mitä Euroopan keskuspankin asetuksen (EU) N:o 1011/2012 (EKP/2012/24) ⁽²⁾ nojalla tällä hetkellä vaaditaan – arvopaperien omistusta koskevien tilastojen lisämääreitä. Nämä lisämääreet mahdollistavat rahoitusjärjestelmän riskien ja vastuiden tarkemman analyysin. Tämä taas mahdollistaa rahapolitiikan välittymismekanismien tarkemman analyysin. Raportoitavien luottoriski- ja tilinpäätöstietojen ulottuvuuden laajentaminen on erityisen tärkeää rahoitusjärjestelmän analyysin kannalta, ja tällaiset tiedot ovat hyödyllisiä myös toiminnan vakauden valvonnan kannalta. Tämä on tarpeen myös niiden riskien arvioimiseksi, joille eurojärjestelmä altistuu vastapuoliin nähden rahapoliittisissa operaatioissa. Tiedonantajien ryhmittymätietoihin ja sektoritietoihin liittyvien tilastovaatimusten selkeyttämiseksi olisi lisäksi muutettava asetuksen tiettyjen säännösten rakennetta.
- (2) Säilyttäjiä tilastovaatimuksia olisi myös selvennettävä, jotta vältettäisiin päällekkäinen raportointi tilanteissa, joissa usea euroalueen jäsenvaltiossa kotimaiseksi katsottava säilyttäjä saattaisi raportoida samat arvopaperit, esimerkiksi alasäilyttäjän tapauksessa.
- (3) Näin ollen asetus (EU) N:o 1011/2012 (EKP/2012/24) olisi vastaavasti muutettava,

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN ASETUKSEN:

1 artikla

Muutokset

Muutetaan asetus (EU) N:o 1011/2012 (EKP/2012/24) seuraavasti:

1. Muutetaan 1 artikla seuraavasti:

a) Korvataan 3 kohta seuraavasti:

”3. ’laitoksella’ samaa kuin Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 575/2013 ^(*) 4 artiklan 1 kohdan 3 alakohdan määritelmässä;

^(*) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 575/2013, annettu 26 päivänä kesäkuuta 2013, luottolaitosten ja sijoituspalveluyritysten vakavaraisuusvaatimuksista ja asetuksen (EU) N:o 648/2012 muuttamisesta (EUVL L 176, 27.6.2013, s. 1).”

⁽¹⁾ EYVL L 318, 27.11.1998, s. 8.

⁽²⁾ Euroopan keskuspankin asetus (EU) N:o 1011/2012, annettu 17 päivänä lokakuuta 2012, arvopaperien omistusta koskevista tilastoista (EKP/2012/24) (EUVL L 305, 1.11.2012, s. 6).

b) Lisätään seuraavat 3 a–3 d kohdat:

”3 a. ’emoyrityksellä’ samaa kuin Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2013/34/EU 2 artiklan 9 kohdan määritelmässä (*);

3 b. ’tytäryrityksellä’

a) direktiivin 2013/34/EU 2 artiklan 10 kohdassa tarkoitettua yritystä.

b) kaikkia yrityksiä, joihin emoyrityksellä on tosiasiaassa määräävä vaikutusvalta.

Tytäryritysten kaikkien tytäryritysten katsotaan myös olevan sen yrityksen tytäryrityksiä, joka on niiden alkuperäinen emoyritys;

3 c. ’rahoituslaitoksella’ samaa kuin asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 26 alakohdan määritelmässä;

3 d. ’vakuutusyhtiön sivuliikkeellä’ vakuutuslaitoksen tai jälleenvakuutusyhtiön rekisteröimätöntä toimistoa tai sivuliikettä, ei kuitenkaan päätoimipaikkaa;

(*) Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2013/34/EU, annettu 26 päivänä kesäkuuta 2013, tietentyypisten yritysten vuositilinpäätöksistä, konsernitilinpäätöksistä ja niihin liittyvistä kertomuksista, Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2006/43/EY muuttamisesta ja neuvoston direktiivien 78/660/ETY ja 83/349/ETY kumoamisesta (EUVL L 182, 29.6.2013, s. 19).”;

c) Korvataan 4 kohta seuraavasti:

”4. ’pankkiryhmittymällä’ pankkiryhmittymän johdossa olevan yrityksen asetuksen (EU) N:o 575/2013 18 artiklan 1 kohdan, 18 artiklan 4 kohdan, 18 artiklan 8 kohdan, 19 artiklan 1 kohdan ja 23 artiklan mukaiseen konsolidointiin sisältyviä yrityksiä.”;

d) Korvataan 10 kohta seuraavasti:

”10. ’pankkiryhmittymän johdossa olevalla yrityksellä’ mitä tahansa seuraavista:

a) asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 29 alakohdassa tarkoitettua EU:ssa emoyrityksenä toimivaa laitosta siten, että kaikkia tässä määritelmässä olevia viittauksia jäsenvaltioon pidetään viittauksina rahaliittoon osallistuvaan jäsenvaltioon;

b) asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 31 kohdassa tarkoitettua EU:ssa emoyrityksenä toimivaa rahoitusalan holdingyhtiötä siten, että kaikkia tässä määritelmässä olevia viittauksia jäsenvaltioon pidetään viittauksina rahaliittoon osallistuvaan jäsenvaltioon;

c) asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 33 kohdassa tarkoitettua EU:ssa emoyrityksenä toimivaa rahoitusalan sekaholdingyhtiötä siten, että kaikkia tässä määritelmässä olevia viittauksia jäsenvaltioon pidetään viittauksina rahaliittoon osallistuvaan jäsenvaltioon;

d) asetuksen (EU) N:o 575/2013 10 artiklassa tarkoitettua keskuslaitosta rahaliittoon osallistuvassa jäsenvaltiossa.”;

e) poistetaan 11 kohta;

f) korvataan 13 kohta seuraavasti:

”13. ’säilytyksessä pidettävillä arvopapereilla’ arvopapereita, joita säilyttäjät säilyttävät ja hallinnoivat sijoittajien lukuun suoraan tai välillisesti asiakkaan välityksellä.”;

g) lisätään seuraavat 18–24 kohdat:

- ”18. ’oikeushenkilöllä’ yhteisöä, joka on muu kuin luonnollinen henkilö ja jolla kansallisen lain mukaan on oikeushenkilön status sijaintimaassaan, minkä johdosta yhteisöllä voi olla oikeuksia ja velvollisuuksia kansallisen oikeusjärjestelmän mukaan;
19. ’sektoritiedoilla’ 3 artiklan mukaisesti raportoitavia tietoja;
20. ’ryhmittymätiedoilla’ 3 a artiklan mukaisesti raportoitavia tietoja;
21. ’osallistuvalla jäsenvaltiolla’ samaa kuin asetuksen (EY) N:o 2533/98 1 artiklan 3 kohdan määritelmässä;
22. ’asiakkaalla’ luonnollista henkilöä tai oikeushenkilöä, jolle säilyttäjä tarjoaa säilytys- ja oheispalveluja;
23. ’yhteisötason tiedoilla’, että toimitetut tiedot koskevat pankkiryhmittymän kunkin yksittäisen oikeushenkilön, eli emoyrityksen ja sen jokaisen tytäryrityksen arvopaperiomistuksia;
24. ’ryhmittymätason tiedoilla’, että toimitetut tiedot sisältävät koko pankkiryhmittymän arvopaperiomistuksia koskevat tiedot.”;

2. Muutetaan 2 artikla seuraavasti:

a) korvataan 1 kohta seuraavasti:

”1. Varsinainen tiedonantajien joukko koostuu sektoritietoja raportoivista tiedonantajista ja ryhmittymätietoja raportoivista tiedonantajista (jäljempänä yhteisesti ’varsinaiset tiedonantajat’).

a) Sektoritietoja raportoivia tiedonantajia ovat sijaintimaassa olevat rahalaitokset, sijoitusrahastot, erityisyhteisöt, vakuutuslaitokset ja säilyttäjät.

b) Ryhmittymätietoja raportoivia tiedonantajia ovat

i) pankkiryhmittymän johdossa olevat yritykset ja

ii) rahaliittoon osallistuviin jäsenvaltioihin perustetut laitokset ja rahoituslaitokset, jotka eivät kuulu pankkiryhmittymään,

edellyttäen että EKP:n neuvosto on 4 kohdan mukaisesti määrittänyt ne varsinaisen tiedonantajien joukkoon kuuluviksi ja niille on ilmoitettu raportointivelvoitteista 5 kohdan mukaisesti;”

b) korvataan 3–8 kohta seuraavasti:

”3. Varsinaiisiin tiedonantajiin sovelletaan täysimääräisiä tiedonantovaatimuksia, jollei 4 artiklan, 4 a artiklan tai 4 b artiklan nojalla myönnetyn poikkeuksen soveltamisesta muuta johdu.

4. EKP:n neuvosto voi päättää, että ryhmittymätietoja raportoiva tiedonantaja kuuluu varsinaiseen tiedonantajien joukkoon, jos 1 artiklan b kohdan i alakohdassa tarkoitettun pankkiryhmittymän tai 1 artiklan b kohdan ii alakohdassa tarkoitettun laitoksen tai rahoituslaitoksen taseen loppusumma

a) ylittää 0,5 prosenttia koko unionin pankkiryhmittymien yhteenlasketuista tasevaroista (jäljempänä ’0,5 prosentin kynnyksarvo’) viimeisimmän EKP:n saatavilla olevan tiedon mukaan eli

i) käyttäen viitearvona 5 kohdan mukaisen ilmoituksen tekemistä edeltävän vuoden joulukuun lopun tietoja tai, jos nämä tiedot eivät ole saatavilla

ii) käyttäen viitearvona edeltävän vuoden joulukuun lopun tietoja;

tai

b) on enintään yhtä suuri kuin 0,5 prosentin kynnyisarvo, jolloin edellytyksenä on, että ryhmittymätietoja raportoiva tiedonantaja täyttää tietyt määrälliset tai laadulliset kriteerit, jotka tekevät siitä tärkeän rahoitusjärjestelmän vakauden tai toimivuuden kannalta euroalueella esim. sen vuoksi, että sillä on riippuvuussuhteita muihin euroalueen rahoituslaitoksiin, rajat ylittävää toimintaa, se ei ole korvattavissa tai sen yritys rakenne on monimutkainen, ja/tai tietyssä euroalueen jäsenvaltiossa esim. sen vuoksi, että ryhmittymätietoja raportoiva tiedonantaja on suhteellisesti merkityksellinen tietyllä pankkipalvelumarkkinoiden osa-alueella yhdessä tai useammassa euroalueen jäsenvaltiossa.

5. Asianomainen kansallinen keskuspankki ilmoittaa ryhmittymätietoja raportoiville tiedonantajille 4 kohdan nojalla tehdystä EKP:n neuvoston päätöksestä ja niiden tämän asetuksen mukaisista velvoitteista.

6. Ryhmittymätietoja raportoiva tiedonantaja, joka on saanut 5 kohdan mukaisen ilmoituksen sen jälkeen kun tämän asetuksen mukainen raportointi on alkanut ensimmäisen kerran, aloittaa raportoinnin viimeistään kuuden kuukauden kuluttua ilmoittamispäivästä, sanotun kuitenkin rajoittamatta 10 artiklan soveltamisalaa.

7. Ryhmittymätietoja raportoiva tiedonantaja, joka on saanut 5 kohdan mukaisen ilmoituksen, ilmoittaa asianomaiselle kansalliselle keskuspankille nimensä tai oikeudellisen muotonsa muutoksista, sulautumisista tai uudelleenjärjestelyistä ja muista tapahtumista tai olosuhteista, jotka vaikuttavat sen tiedonantovelvollisuuksiin, 14 päivän kuluessa tällaisen tapahtuman tai olosuhteen ilmenemisestä.

8. Tämän asetuksen mukaiset velvollisuudet sitovat ryhmittymätietoja raportoivaa tiedonantajaa, joka on saanut 5 kohdan mukaisen ilmoituksen, kunnes asianomainen keskuspankki ilmoittaa toisin.”;

3. muutetaan 3 artikla seuraavasti:

a) korvataan otsikko seuraavasti:

”Sektoritietoja raportoivien tiedonantajien tilastovaatimukset”;

b) korvataan 2 kohdan a, b ja c alakohta seuraavasti:

”a) arvopaperit, joita ne säilyttävät sellaisten sijaintimaassaan olevien asiakkaiden lukuun, jotka eivät 1 kohdan mukaan raportoi omia omistuksiaan, liitteessä I olevan 1 luvun 3 osan mukaisesti;

b) arvopaperit, joita ne säilyttävät muissa euroalueen jäsenvaltioissa olevien muiden kuin rahoitusalan asiakkaiden lukuun, liitteessä I olevan 1 luvun 4 osan mukaisesti;

c) euroalueen yhteisöjen liikkeeseenlaskemat arvopaperit, joita ne säilyttävät euroalueen ulkopuolisissa jäsenvaltioissa olevien asiakkaiden sekä unionin ulkopuolisissa maissa olevien asiakkaiden lukuun, liitteessä I olevan 1 luvun 5 osan mukaisesti.”;

c) poistetaan 3 ja 4 kohta.;

d) korvataan 5 ja 6 kohta seuraavasti:

”5. Sektoritietoja raportoivat tiedonantajat raportoivat asianomaisen kansallisen keskuspankin ohjeiden mukaisesti joko a) arvopaperikohtaiset tiedot kuukausittaisista tai neljännesvuosittaisista rahoitustaloustoimista ja asianomaisen kansallisen keskuspankin niin vaatiessa muista volyymin muutoksista tai b) tilastotiedot, joita tarvitaan rahoitustaloustoimien määrittämiseksi noudattamalla yhtä liitteessä I olevassa 1 luvun 1 osassa eritellyistä kolmesta menettelystä. Taloustoimien laskemiseen liittyvät lisävaatimukset ja suuntaviivat on määriteltävä liitteessä II olevassa 3 osassa.

6. Jos asianomainen kansallinen keskuspankki niin ohjeistaa, sektoritietoja raportoivat tiedonantajat raportoivat ISIN-koodittomien arvopapereiden omistuksia neljännesvuosittain tai kuukausittain vuosineljänneksen tai kuukauden lopun positiot ja, 5 kohdan mukaisesti, viitevuosineljänneksen tai viitekuukauden tiedot liitteessä I olevan 1 luvun 7 osan mukaisesti. Tätä kohtaa ei sovelleta sektorikohtaisia tietoja raportoiviin tiedonantajiin, joille on myönnetty 4 artiklan tai 4 b artiklan mukainen poikkeus.”;

e) poistetaan 7 ja 8 kohta;

f) lisätään 12 ja 13 kohta seuraavasti:

"12. Asianomaisen kansallisen keskuspankin on kehotettava rahalaitoksia raportoimaan liitteessä I olevan 1 luvun 2 osan mukaisesti kentän 'omistajan liikkeeseenlaskema arvopaperi' sen raportoimissa omistamiaan ISIN-koodillisia arvopapereita koskevat arvopaperikohtaiset tiedot 3 artiklan 1 kohdan mukaisesti.

13. Kansallinen keskuspankki voi kehottaa rahalaitoksia raportoimaan liitteessä I olevan 1 luvun 7 osan mukaisesti kentän "omistajan liikkeeseenlaskema arvopaperi" sen raportoimissa omistamiaan ISIN-koodittomia arvopapereita koskevat arvopaperikohtaiset tiedot 3 artiklan 6 kohdan mukaisesti.";

4. lisätään 3 a artikla ja 3 b artikla seuraavasti:

"3 a artikla

Ryhmittymätietoja raportoivien tiedonantajien tilastovaatimukset

1. Ryhmittymätietoja raportoivien tiedonantajien on toimitettava asianomaisille kansallisille keskuspankeille neljännesvuosittain arvopaperikohtaiset tiedot niiden tai niiden ryhmittymän, mukaan lukien jossain muussa maassa olevat yhteisöt, omistamien arvopaperien vuosineljänneksen lopun positioista. Tiedot raportoidaan bruttoperusteisesti nettouttamatta ryhmittymän omistuksista saman ryhmittymän muiden yhteisöjen liikkeeseenlaskemia arvopapereita. Tällaiset tiedot on raportoitava asianomaisen kansallisen keskuspankin laatimien raportointiohjeiden mukaisesti.

Ryhmittymätietoja raportoivien tiedonantajien on raportoitava arvopaperien omistuksista liitteessä I olevassa 2 luvussa täsmennetyllä tavalla.

2. Ryhmittymätietoja raportoivien tiedonantajien, joiden on annettava tietoja 1 kohdan nojalla, on raportoitava ryhmittymätason tiedot tai yhteisötason tiedot instrumenteista, joita emoyrityksellä ja/tai sen tytäryrityksillä on, liitteessä I olevan 2 luvun taulukkojen mukaisesti.

3. Asianomainen kansallinen keskuspankki pyytää ryhmittymätietoja raportoivilta tiedonantajilta raportointia neljännesvuosittain kentässä "liikkeeseenlaskija on osa raportointiryhmittymää (varovaisuusperiaatteen mukainen soveltamisala)" arvopaperikohtaisesti ja kentässä "liikkeeseenlaskija on osa raportointiryhmittymää (tilinpäätöksen mukainen soveltamisala)" arvopaperikohtaisesti ryhmittymän omistamista ISIN-koodillisista tai ISIN-koodittomista arvopapereista liitteessä I olevan 2 luvun mukaisesti.

4. Edellä 2 artiklan 1 kohdan b alakohdan ii alakohdassa tarkoitettujen ryhmittymätietoja raportoivien tiedonantajien on noudatettava tätä asetusta kyseisen yksittäisen laitoksen tai rahoituslaitoksen omistuksen perusteella.

3 b artikla

Yleiset tilastovaatimukset

1. Tämän asetuksen mukaiset tiedonantovaatimukset, mukaan lukien niitä koskevat poikkeukset, eivät rajoita tiedonantovaatimuksia, joista säädetään a) Euroopan keskuspankin asetuksessa (EU) N:o 1073/2013 (EKP/2013/38) (*), b) Euroopan keskuspankin asetuksessa (EU) N:o 1075/2013 (EKP/2013/40) (**) ja c) Euroopan keskuspankin asetuksessa (EU) N:o 1374/2014 (EKP/2014/50).

2. Arvopaperikohtainen tieto vuosineljänneksen tai kuukauden lopun positioista ja, 3 artiklan 5 kohdan mukaisesti, tilastotiedot kyseiseltä vuosineljännekseltä tai kuukaudelta, on raportoitava liitteessä II olevien 1, 2, 4, 5, 6, 7 ja 8 osien sekä 5, 5 a ja 5 b artiklassa tarkoitettujen tilinpäätössääntöjen mukaisesti.

(*) Euroopan keskuspankin asetus (EU) N:o 1073/2013, annettu 18 päivänä lokakuuta 2013, sijoitusrahastojen saamia ja velkoja koskevista tilastoista (EKP/2013/38) (EUVL L 297, 7.11.2013, s. 73).

(**) Euroopan keskuspankin asetus (EU) N:o 1075/2013, annettu 18 päivänä lokakuuta 2013, arvopaperistamisiin osallistuvien erityisyhteisöjen saamia ja velkoja koskevista tilastoista (EKP/2013/40) (EUVL L 297, 7.11.2013, s. 107).";

5. Muutetaan 4 artikla seuraavasti:

a) korvataan otsikko seuraavasti:

”Sektoritietoja raportoivia tiedonantajia koskevat poikkeukset”;

b) korvataan 1 kohdassa johdantolause seuraavasti:

”Asianomaiset kansalliset keskuspankit voivat harkintansa mukaan myöntää sektoritietoja raportoiville tiedonantajille seuraavat poikkeukset.”;

c) korvataan 5 kohdan b alakohta seuraavasti:

”b) Kansalliset keskuspankit voivat myöntää osittaisen tai täyden vapautuksen 3 artiklan 2 kohdan b ja c alakohdassa esitetyistä tiedonantovaatimuksista säilyttäjille, joiden kaikkien muissa maissa olevien asiakkaiden lukuun säilyttämien arvopaperien markkina-arvo on yhteensä alle 10 miljardia euroa.”;

d) poistetaan 6, 6 a ja 7 kohta;

e) korvataan 8 kohta seuraavasti:

”8. Kansalliset keskuspankit keräävät edelleen vuositason niiltä sektoritietoja raportoivilta tiedonantajilta, joihin sovelletaan 1, 2, 2 a, 3 tai 4 kohdassa tarkoitettua poikkeusta, tiedot näiden tiedonantajien omistamien tai säilyttämien arvopaperien määrästä 3 artiklan 1 kohdassa esitettyjen vaatimusten mukaisesti, joko aggregoituina tai arvopaperikohtaisesti.”;

f) poistetaan 9 kohta;

g) poistetaan 11 ja 12 kohta;

h) lisätään 13 kohta seuraavasti:

”13. Kansalliset keskuspankit voivat myöntää poikkeuksia 3 artiklan 12 kohdassa esitetyistä tiedonantovaatimuksista rahalaitoksille edellyttäen, että kansalliset keskuspankit voivat johtaa nämä tiedot muista lähteistä kerätyistä tiedoista.”;

6. Lisätään 4 a ja 4 b artikla seuraavasti:

”4 a artikla

Ryhmittymätietoja raportoivia tiedonantajia koskeva poikkeus

1. Kansalliset keskuspankit voivat myöntää poikkeuksia 3 a artiklassa esitetyistä tiedonantovaatimuksista ryhmittymätietoja raportoiville tiedonantajille seuraavasti:

a) kansalliset keskuspankit voivat sallia ryhmittymätietoja raportoivien tiedonantajien raportoivan, tämän asetuksen vaatimusten mukaisesti, arvopaperikohtaisesti perustilastotiedot, jotka kattavat 95 prosenttia niiden tai niiden ryhmittymän omistamien arvopaperien määrästä edellyttäen, että ryhmittymän jäljelle jäävät arvopaperit (5 prosenttia) eivät ole yhden yksittäisen liikkeeseenlaskijan liikkeeseenlaskemia;

b) kansalliset keskuspankit voivat pyytää ryhmittymätietoja raportoivilta tiedonantajilta lisätietoja arvopapereista, joita koskee a kohdan mukainen poikkeus.

2. Kansalliset keskuspankit voivat myöntää poikkeuksia tiedonantovaatimuksista ryhmittymätietoja raportoiville tiedonantajille kentän ”liikkeeseenlaskija on osa raportointiryhmittymää (varovaisuusperiaatteen mukainen soveltamisala)” osalta arvopaperikohtaisesti 3 a artiklan 3 kohdan nojalla edellyttäen, että kansalliset keskuspankit voivat johtaa nämä tiedot muista lähteistä kerätyistä tiedoista.

3. Kansalliset keskuspankit voivat myöntää ryhmittymätietoja raportoiville tiedonantajille poikkeuksia liitteessä I olevan 2 osan tiedonantovaatimuksista yhteisötason tietojen raportoinnissa kahden vuoden ajan 10 b artiklan 2 kohdan mukaisesta ensimmäisestä raportoinnista lukien unionin ulkopuolella olevien yhteisöjen osalta edellyttäen, että kansalliset keskuspankit voivat johtaa liitteessä I olevan 2 osan tiedot unionin ulkopuolella olevien yhteisöjen osalta kokonaisuutena.

4 b artikla

Yleiset poikkeukset ja kaikkiin poikkeuksiin sovellettava menettelytapa

1. Kansalliset keskuspankit voivat myöntää poikkeuksia tiedonantovaatimuksista tämän asetuksen nojalla, jos varsinaiset tiedonantajat raportoivat samat tiedot seuraavien asetusten nojalla: a) Euroopan keskuspankin asetus (EU) N:o 1071/2013 (EKP/2013/33) (*), b) asetus (EU) N:o 1073/2013 (EKP/2013/38), c) asetus (EU) N:o 1075/2013 (EKP/2013/40) tai d) asetus (EU) N:o 1374/2014 (EKP/2014/50); tai jos kansalliset keskuspankit voivat johtaa samat tiedot muilla tavoin liitteessä III määritettyjen tilastollisten vähimmäisvaatimusten mukaisesti.

2. Kansalliset keskuspankit varmistavat tässä artiklassa sekä 4 ja 4 a artiklassa asetettujen ehtojen täyttymisen, jotta ne voivat tarvittaessa myöntää, uudistaa tai kumota poikkeuksia kunkin kalenterivuoden alusta alkaen.

3. Kansalliset voivat asettaa varsinaisille tiedonantajille, joille on myönnetty poikkeuksia tämän artiklan taikka 4 tai 4 a artiklan nojalla, täydentäviä raportointivaatimuksia, jos kansalliset keskuspankit katsovat, että yksityiskohdaisemmat tiedot ovat tarpeen. Varsinaiset tiedonantajat raportoivat pyydytetyt tiedot 15 työpäivän kuluessa asianomaisen kansallisen keskuspankin esittämästä pyynnöstä.

4. Vaikka kansalliset keskuspankit ovat myöntäneet poikkeuksia, varsinaiset tiedonantajat voivat silti täyttää täysimääräiset tiedonantovaatimukset. Varsinaisen tiedonantajan, joka päättää olla hyödyntämättä asianomaisen kansallisen keskuspankin myöntämiä poikkeuksia, on saatava kyseisen kansallisen keskuspankin suostumus, ennen kuin se alkaa myöhemmin hyödyntää näitä poikkeuksia.

(* Euroopan keskuspankin asetus (EU) N:o 1071/2013, annettu 24 päivänä syyskuuta 2013, rahalaitossektorin taseesta (EKP/2013/33) (EUVL L 297, 7.11.2013, s. 1).”;

7. Muutetaan 5 artikla seuraavasti:

a) korvataan otsikko seuraavasti:

”Tilinpäätössäännöt sektoritietojen raportointia varten”;

b) poistetaan 1 kohta;

c) poistetaan 4 kohta;

8. lisätään 5 a artikla ja 5 b artikla seuraavasti:

”5 a artikla

Tilinpäätössäännöt ryhmittymätietojen raportointia varten

1. Ryhmittymätietoja raportoivien tiedonantajien on ilmoitettava arvopaperien omistukset liitteessä II olevissa 4 ja 8 osassa esitettyjen arvostusten mukaisesti, sanotun kuitenkaan rajoittamatta kansallisten tilinpäätöskäytäntöjen soveltamista.

2. Ryhmittymätietoja raportoivien tiedonantajien on raportoitava arvopaperien omistukset tilastotarkoituksiin bruttoperusteisesti, sanotun kuitenkaan rajoittamatta kansallisten tilinpäätöskäytäntöjen ja nettoutusjärjestelyjen soveltamista Erityisesti ryhmittymätietoja raportoivien tiedonantajien omistuksessa olevat arvopaperit, jotka tiedonantaja on laskenut itse liikkeeseen, ja raportointiryhmittymään kuuluvien yksittäisten oikeushenkilöiden omistuksessa olevat arvopaperit, jotka on mainittu 2 artiklan 4 kohdassa ja jotka nämä yhteisöt ovat itse laskeneet liikkeeseen, on myös raportoitava.

5 b artikla

Yleiset tilinpäätössäännöt

1. Jollei tässä asetuksessa säädetä toisin, varsinaisten tiedonantajien on tässä asetuksessa tarkoitettuja tietoja antaessaan noudatettava neuvoston direktiivin 86/635/ETY (*) kansallisten täytäntöönpanosäännösten mukaisia tilinpäätössääntöjä tai, jos kyseisiä sääntöjä ei voida soveltaa, muita varsinaisiin tiedonantajiin sovellettavia kansallisia tai kansainvälisiä standardeja.

2. Arvopaperilainausoperaatioiden yhteydessä lainatut tai takaisinostosopimusten perusteella myydyt arvopaperit kirjataan alkuperäisen omistajan omistukseen eikä väliaikaisen haltijan omistukseen, mikäli on olemassa käänteisoperaatiota koskeva kiinteä sitoumus, eikä ainoastaan mahdollisuutta siihen. Jos arvopapereiden väliaikainen haltija myy arvopaperit, myyntitapahtuma on kirjattava suorana arvopaperikauppana, ja väliaikaisen haltijan tulee raportoida ne kyseisen arvopaperisalkun negatiivisena positiona.

(*) Neuvoston direktiivi 86/635/ETY, annettu 8 päivänä joulukuuta 1986, pankkien ja muiden rahoituslaitosten tilinpäätöksestä ja konsolidoidusta tilinpäätöksestä (EYVL L 372, 31.12.1986, s. 1).";

9. Korvataan 6 artikla seuraavasti:

"6 artikla

Sektoritietojen toimitusajat

Kansalliset keskuspankit toimittavat EKP:lle

- a) 3 artiklan 1, 2, 2 a ja 5 kohdan mukaiset neljännesvuosittaiset arvopaperikohtaiset sektoritiedot sen vuosineljänneksen loppua seuraavan seitsemänkymmenennen kalenteripäivän klo 18.00 mennessä, johon tiedot liittyvät; tai
- b) 3 artiklan 5 kohdan ja liitteessä I olevan 1 luvun 1 osan mukaiset kuukausittaiset arvopaperikohtaiset sektoritiedot i tai ii alakohdan mukaisesti:
 - i) neljännesvuosittain tilastoneljänneksen kolmelta kuukaudelta sen vuosineljänneksen loppua seuraavan kuudennenkymmenennenkolmannen kalenteripäivän klo 18.00 mennessä, johon tiedot liittyvät; tai
 - ii) kuukausittain tilastoneljänneksen kultakin kuukaudelta sen kuukauden loppua seuraavan kuudennenkymmenennenkolmannen kalenteripäivän klo 18.00 mennessä, johon tiedot liittyvät.";

10. lisätään 6 a artikla ja 6 b artikla seuraavasti:

"6 a artikla

Ryhmittymätietojen toimitusajat

Kansalliset keskuspankit toimittavat EKP:lle 3 a artiklan 1 kohdan ja liitteessä I olevan 2 luvun mukaiset neljännesvuosittaiset arvopaperikohtaiset ryhmittymätiedot sen vuosineljänneksen loppua seuraavan viidennenkymmenennenkalenteripäivän klo 18.00 mennessä, johon tiedot liittyvät.

6 b artikla

Yleiset toimitusajat

1. Kansalliset keskuspankit päättävät, mihin mennessä niiden täytyy saada tiedot varsinaisilta tietojenantajilta, jotta ne pystyvät suorittamaan tarpeelliset laadunvalvontatoimenpiteet ja noudattamaan 6 ja 6 a artiklan määräaikoja.
2. Jos 6 tai 6 a artiklassa tarkoitettu määräaika osuu TARGET2:n kiinniolopäivälle, määräaika pidennetään TARGET2-järjestelmän seuraavaan aukiolopäivään siten kuin EKP:n verkkosivuilla ilmoitetaan.";

11. lisätään seuraava 10 b artikla:

”10 b artikla

Tietojen antaminen ensimmäisen kerran Euroopan keskuspankin asetuksen (EU) 2016/1384 (EKP/2016/22) (*) voimaantulon jälkeen

1. Ensimmäiset sektoritiedot, jotka raportoidaan 3 artiklan nojalla, ovat syyskuun 2018 viitejaksoa koskevat tiedot.
2. Ensimmäiset ryhmittymätiedot, jotka raportoidaan 3 a artiklan nojalla, ovat syyskuun 2018 viitejaksoa koskevat tiedot.

(*) Euroopan keskuspankin asetus (EU) 2016/1384, annettu 2 päivänä elokuuta 2016, arvopaperien omistusta koskevista tilastoista annetun asetuksen (EU) N:o 1011/1012 (EKP/2012/24) muuttamisesta (EKP/2016/22) (EUVL L 222, 17.8.2016, s. 24).”

12. Muutetaan liitteitä I ja II tämän asetuksen liitteen mukaisesti.

2 artikla

Loppusäännös

Tämä asetus tulee voimaan 1 päivänä lokakuuta 2018.

Tämä asetus on kaikilta osiltaan velvoittava, ja sitä sovelletaan sellaisenaan jäsenvaltioissa perussopimusten mukaisesti.

Tehty Frankfurt am Mainissa 2 päivänä elokuuta 2016.

EKP:n neuvoston puolesta
EKP:n puheenjohtaja
Mario DRAGHI

LIITE

1. Muutetaan asetuksen (EU) N:o 1011/2012 (EKP/2012/24) liite I seuraavasti:

a) Lisätään uusi otsikko ennen otsikkoa ”1 osa” seuraavasti:

”1 LUKU SEKTORITIEDOT”;

b) Muutetaan 1 osa seuraavasti:

i) Korvataan 1 kohdan ensimmäinen virke seuraavasti:

”Rahalaitokset, sijoitusrahastot ja säilyttäjät, jotka raportoivat omistamiensa arvopapereiden tiedot tai tiedot arvopapereista, joita ne säilyttävät asiakkaidensa lukuun, toimittavat tilastotiedot noudattaen yhtä seuraavista menettelyistä.”;

ii) korvataan 3 kohta seuraavasti:

”3. Säilyttäjät toimittavat tilastotiedot jonkin 2 kohdassa säädetyn menettelyn mukaisesti silloin kun ne raportoivat i) muissa euroalueen jäsenvaltioissa olevien muiden kuin rahoitusalan asiakkaiden lukuun säilyttämistään arvopapereista ja ii) euroalueen ulkopuolisissa jäsenvaltioissa olevien asiakkaiden ja unionin ulkopuolisissa maissa olevien asiakkaiden lukuun säilyttämistään arvopapereista, jotka ovat euroalueen yhteisöjen liikkeeseenlaskemia.”;

c) Muutetaan 2 osa seuraavasti:

i) korvataan ensimmäisen kohdan ensimmäinen virke seuraavasti:

”Rahalaitoksiin, sijoitusrahastoihin, erityisyhteisöihin tai vakuutuslaitoksiin kuuluvat sijoittajat sekä säilyttäjät raportoivat alla olevassa taulukossa esitetyt tiedot kustakin omistamastaan ISIN-koodillisesta arvopaperista, joka on luokiteltu arvopaperiluokkaan ’velkapaperit’ (F.31 ja F.32), ’noteeratut osakkeet’ (F.511) tai ’sijoitusrahasto-osuudet’ (F.521 ja F.522).”;

ii) seuraava lause lisätään 2 osan loppuun taulukon yläpuolelle:

”Asianomainen kansallinen keskuspankki voi myös vaatia rahalaitoksia raportoimaan kentän 8 tiedot.”;

iii) korvataan kenttä 2 b taulukossa seuraavasti:

”2 b	Raportointiperuste”;
------	----------------------

iv) Lisätään taulukkoon seuraava kenttä 8:

”8	Omistajan liikkeeseen laskema arvopaperi”;
----	--

d) Muutetaan 3 osa seuraavasti:

i) korvataan otsikon teksti seuraavasti:

”Tiedot ISIN-koodillisista arvopapereista, joita säilytetään muiden kuin rahoitusalan asiakkaiden ja muiden sellaisten rahoitusalan asiakkaiden lukuun, joiden ei tarvitse raportoida tietoja omistamistaan arvopapereista”;

ii) korvataan ensimmäisen kohdan ensimmäinen virke seuraavasti:

”Säilyttäjät ilmoittavat alla olevassa taulukossa esitetyt tiedot kustakin ISIN-koodillisesta arvopaperista, joka on luokiteltu arvopaperiluokkaan ’velkapaperit’ (F.31 ja F.32), ’noteeratut osakkeet’ (F.511) tai ’sijoitusrahasto-osuudet’ (F.521 ja F.522) ja jota ne säilyttävät sijaintimaassaan olevien muiden kuin rahoitusalan asiakkaiden ja muiden sellaisten rahoitusalan asiakkaiden lukuun, jotka eivät raportoivat tietoja omistamistaan arvopapereista.”;

iii) korvataan kentät 2 b ja 3 taulukossa seuraavasti:

”2 b	Raportointiperuste
3	Asiakkaan sektori: — Vakuutuslaitokset (S.128) — Eläkerahastot (S.129) — Muut rahoituksen välittäjät kuin vakuutuslaitokset ja eläkerahastot (S. 125), rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustavat laitokset (S. 126) ja rahoituslaitoksiin kuuluvat kytkösyhtiöt ja rahanlainaajat (S. 127), pois lukien arvopaperistamisiin osallistuvat erillisyyhteisöt — Yritykset (S.11) — Julkisyhteisöt (S.13) (*) — Kotitaloudet ja kotitalouksia palvelevat voittoa tavoittelemattomat yhteisöt (S.14 + S.15) (**)

(*) Jos mahdollista, alasektorit 'valtionhallinto' (S.1311), 'osavaltiohallinto' (S.1312), 'paikallishallinto' (S.1313) ja 'sosiaaliturvarahastot' (S.1314) raportoidaan erikseen.

(**) Asianomainen kansallinen keskuspankki voi vaatia varsinaisia tiedonantajia erittelemään alasektorit 'kotitaloudet' (S.14) ja 'kotitalouksia palvelevat voittoa tavoittelemattomat yhteisöt' (S.15).”;

iv) korvataan kentät 9 ja 10 taulukossa seuraavasti:

”9	Asiakaslaitos
10	Suoran raportoinnin piiriin kuuluva asiakaslaitos”;

e) Muutetaan 4 osa seuraavasti:

i) korvataan otsikon teksti seuraavasti:

”Tiedot ISIN-koodillisista arvopapereista, joita säilytetään muissa euroalueen jäsenvaltioissa olevien asiakkaiden lukuun”;

ii) korvataan ensimmäisen kohdan ensimmäinen virke seuraavasti:

”Säilyttäjät ilmoittavat alla olevassa taulukossa esitetyt tiedot kustakin ISIN-koodillisesta arvopaperista, joka on luokiteltu arvopaperiluokkaan 'velkapaperit' (F.31 ja F.32), 'noteeratut osakkeet' (F.511) tai 'sijoitusrahasto-osuudet' (F.521 ja F.522) ja jota ne säilyttävät muissa euroalueen jäsenvaltioissa olevien muiden kuin rahoitusalan asiakkaiden lukuun.”;

iii) korvataan kentät 2 b, 3 ja 4 taulukossa seuraavasti:

”2 b	Raportointiperuste
3	Asiakkaan sektori: — Kotitaloudet (S.14) — Muut rahoitusalan ulkopuoliset asiakkaat kuin kotitaloudet
4	Asiakkaan kotivaltio”;

- f) Muutetaan 5 osa seuraavasti:
- i) korvataan otsikon teksti seuraavasti:

”Tiedot euroalueella olevien liikkeeseenlaskemista ISIN-koodillisista arvopapereista, jotka säilytetään euroalueen ulkopuolisissa jäsenvaltioissa olevien tai unionin ulkopuolisissa maissa olevien asiakkaiden lukuun”;

- ii) korvataan ensimmäisen kohdan ensimmäinen virke seuraavasti:

”Säilyttäjät ilmoittavat alla olevassa taulukossa esitetyt tiedot kustakin euroalueen ulkopuolisissa jäsenvaltioissa olevien tai jossakin unionin ulkopuolisessa maassa olevien asiakkaiden lukuun säilyttämästään ISIN-koodillisesta arvopaperista, jonka on laskenut liikkeelle euroalueella oleva, ja joka on luokiteltu arvopaperiluokkaan ’velkapaperit’ (F.31 ja F.32), ’noteeratut osakkeet’ (F.511) tai ’sijoitusrahasto-osuudet’ (F.521 ja F.522).”;

- iii) korvataan kentät 2 b, 3 ja 4 taulukossa seuraavasti:

”2 b	Raportointiperuste
3	Asiakkaan sektori (*): — Julkisyhteisöt ja keskuspankki — Muut asiakkaat, pl. julkisyhteisöt ja keskuspankki
4	Asiakkaan kotivaltio

(*) Tässä tapauksessa sovelletaan vuoden 2008 kansaintalouden tilinpitoon sisältyvää sektoriluokitusta, koska EKT 2010:tä ei sovelleta.”;

- g) Poistetaan 6 osa.
- h) Korvataan 7 osa seuraavasti:

”7 OSA

Tiedot ISIN-koodittomista arvopapereista

Rahalaitoksiin, sijoitusrahastoihin, vakuutuslaitoksiin tai erityisyhteisöihin kuuluvat sijoittajat sekä säilyttäjät voivat ilmoittaa alla olevassa taulukossa esitetyt tiedot kustakin ISIN-koodittomasta arvopaperista, joka on luokiteltu arvopaperiluokkaan ’velkapaperit’ (F.31 ja F.32), ’noteeratut osakkeet’ (F.511) tai ’sijoitusrahasto-osuudet’ (F.521 ja F.522). Tiedot raportoidaan seuraavien sääntöjen mukaisesti sekä liitteessä II olevia määritelmiä noudattaen:

- a) Omistamiensa arvopaperien tietoja raportoivat sijoittajat voivat ilmoittaa neljännesvuosittaiset tai kuukausittaiset tiedot seuraavasti:
- i) kenttien 1–4 (kenttien 2 ja 4 sijasta voidaan raportoida kentän 5 tieto) ja 6–13 tiedot sekä joko kentän 14 tieto tai kenttien 15 ja 16 tiedot arvopaperikohtaisesti viiteneljännesvuodelta tai -kuukaudelta käyttämällä tunnistetta, kuten CUSIP, SEDOL, keskuspankin määrittämä tunniste tms.; tai
- ii) kenttien 2–4 (kenttien 2 ja 4 sijasta voidaan raportoida kentän 5 tieto) ja 6–13 yhteenlasketut tiedot sekä joko kentän 14 tieto tai kenttien 15 ja 16 tiedot viitevuosineljännekseltä tai -kuukaudelta.

Asianomainen kansallinen keskuspankki voi vaatia rahoituslaitoksia raportoimaan myös kentän 17 tiedot.

Tiedot, jotka omistamiensa arvopaperien tietoja raportoivien sijoittajien on ilmoitettava

Kenttä	Kuvaus
1	Arvopaperin tunniste (kansallisen keskuspankin määrittämä tunniste, CUSIP, SEDOL, muu)
2	Kappalemäärä tai yhteenlaskettu nimellisarvo ⁽¹⁾
3	Raportointiperuste
4	Hinta
5	Markkina-arvo
6	Instrumentti: — Lyhytaikaiset velkapaperit (F.31) — Pitkäaikaiset velkapaperit (F.32) — Noteeratut osakkeet (F.511) — Rahamarkkinarahasto-osuudet (F.521) — Muut sijoitusrahasto-osuudet kuin rahamarkkinarahasto-osuudet (F.522)
7	Itse omistuksensa raportoivan sijoittajan sektori tai alasektori: — Keskuspankki (S.121) — Talletuksia vastaanottavat yhteisöt, muut kuin keskuspankki (S.122) — Rahamarkkinarahastot (S.123) — Muut sijoitusrahastot kuin rahamarkkinarahastot (S.124) — Arvopaperistamiseen osallistuvat erityisyhteisöt — Vakuutuslaitokset (S.128)
8	Liikkeeseenlaskijan sektori tai alasektori: — Keskuspankki (S.121) — Talletuksia vastaanottavat yhteisöt, muut kuin keskuspankki (S.122) — Rahamarkkinarahastot (S.123) — Muut sijoitusrahastot kuin rahamarkkinarahastot (S.124) — Muut rahoituksen välittäjät kuin vakuutuslaitokset ja eläkerahastot (S.125) — Rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustavat laitokset (S.126) — Konserninsisäiset rahoitusyksiköt ja rahanlainajaajat (S.127) — Vakuutuslaitokset (S.128) — Eläkerahastot (S.129) — Yritykset (S.11) — Julkisyhteisöt (S.13) ⁽²⁾ — Kotitaloudet (S.14) — Kotitalouksia palvelevat voittoa tavoittelemattomat yhteisöt (S.15)
9	Arvopaperisijoitus tai suora sijoitus

Kenttä	Kuvaus
10	Liikkeeseenlaskijoiden jaottelu maittain
11	Arvopaperin nimellisvaluutta
12	Liikkeeseenlaskupäivä
13	Erääntymispäivä
14	Rahoitustaloustoimet
15	Arvostusmuutokset
16	Volyymin muut muutokset
17	Omistajan liikkeeseen laskema arvopaperi

(¹) Yhteenlaskettujen tietojen osalta: kappalemäärä tai yhteenlaskettu nimellisarvo, joka on samanhintainen (ks. kenttä 4).

(²) Jos mahdollista, alasektorit 'valtionhallinto' (S.1311), 'osavaltiohallinto' (S.1312), 'paikallishallinto' (S.1313) ja 'sosiaaliturvarahastot' (S.1314) raportoidaan erikseen.

b) Säilyttäjät, jotka raportoivat tiedot arvopapereista, joita ne säilyttävät sellaisten sijaintimaassaan olevien asiakkaiden lukuun, joiden ei tarvitse raportoida omistamiaan arvopapereita, ja muiden kuin rahoitusalan asiakkaiden lukuun, voivat raportoida neljännesvuosittaiset tai kuukausittaiset tiedot seuraavasti:

- i) kenttien 1–4 (kenttien 2 ja 4 sijasta voidaan raportoida kentän 5 tieto) ja 6–14 tiedot sekä joko kentän 15 tieto tai kenttien 16 ja 17 tiedot arvopaperikohtaisesti viitevuosineljännekseltä tai -kuukaudelta käyttämällä tunnistetta, kuten CUSIP, SEDOL, keskuspankin määrittämä tunniste tms.; tai
- ii) kenttien 2–4 (kenttien 2 ja 4 sijasta voidaan raportoida kentän 5 tieto) ja 6–14 yhteenlasketut tiedot sekä joko kentän 15 tieto tai kenttien 16 ja 17 tiedot viitevuosineljännekseltä tai -kuukaudelta.

Säilyttäjien, jotka raportoivat vakuutuslaitosten omistukset 3 artiklan 2 a kohdan mukaisesti, on raportoitava myös kentän 18 tai 19 tiedot.

Tiedot, jotka säilyttäjien on ilmoitettava

Kenttä	Kuvaus
1	Arvopaperin tunniste (kansallisen keskuspankin määrittämä tunniste, CUSIP, SEDOL, muu)
2	Kappalemäärä tai yhteenlaskettu nimellisarvo (¹)
3	Raportointiperuste
4	Hinta
5	Markkina-arvo

Kenttä	Kuvaus
6	Instrumentti: — Lyhytaikaiset velkapaperit (F.31) — Pitkäaikaiset velkapaperit (F.32) — Noteeratut osakkeet (F.511) — Rahamarkkinarahasto-osuudet (F.521) — Muut sijoitusrahasto-osuudet kuin rahamarkkinarahasto-osuudet (F.522)
7	Säilyttäjien raportoimien asiakkaiden sektori tai alasektori: — Vakuutuslaitokset (S.128) — Eläkerahastot (S.129) — Muut rahoituksen välittäjät kuin vakuutuslaitokset ja eläkerahastot (S. 125), rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustavat laitokset (S. 126) ja rahoituslaitoksiin kuuluvat kytkösyhtiöt ja rahanlainaajat (S. 127), pois lukien arvopaperistamisiin osallistuvat erillisyhteisöt — Yritykset (S.11) — Julkisyhteisöt (S.13) ⁽²⁾ — Kotitaloudet ja kotitalouksia palvelevat voittoa tavoittelemattomat yhteisöt (S.14 + S.15) ⁽³⁾
8	Liikkeeseenlaskijan sektori tai alasektori: — Keskuspankki (S.121) — Talletuksia vastaanottavat yhteisöt, muut kuin keskuspankki (S.122) — Rahamarkkinarahastot (S.123) — Muut sijoitusrahastot kuin rahamarkkinarahastot (S.124) — Muut rahoituksen välittäjät kuin vakuutuslaitokset ja eläkerahastot (S.125) — Rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustavat laitokset (S.126) — Konserninsisäiset rahoitusyksiköt ja rahanlainaajat (S.127) — Vakuutuslaitokset (S.128) — Eläkerahastot (S.129) — Yritykset (S.11) — Julkisyhteisöt (S.13) — Kotitaloudet (S.14) — Kotitalouksia palvelevat voittoa tavoittelemattomat yhteisöt (S.15)
9	Arvopaperisijoitus tai suora sijoitus
10	Sijoittajien jaottelu maittain
11	Liikkeeseenlaskijoiden jaottelu maittain
12	Arvopaperin nimellisvaluutta
13	Liikkeeseenlaskupäivä
14	Erääntymispäivä

Kenttä	Kuvaus
15	Rahoitustaloustoimet
16	Arvostusmuutokset
17	Volyymin muut muutokset
18	Asiakaslaitos
19	Suoran raportoinnin piiriin kuuluva asiakaslaitos

(¹) Yhteenlaskettujen tietojen osalta: kappalemäärä tai yhteenlaskettu nimellisarvo, joka on samanhintainen (ks. kenttä 4).

(²) Jos mahdollista, alasektorit 'valtionhallinto' (S.1311), 'osavaltiohallinto' (S.1312), 'paikallishallinto' (S.1313) ja 'sosiaaliturvarahastot' (S.1314) raportoidaan erikseen.

(³) Jos mahdollista, alasektorit 'kotitaloudet' (S.14) ja 'kotitalouksia palvelevat voittoa tavoittelemattomat yhteisöt' (S.15) raportoidaan erikseen.”;

i) Muutetaan 8 osa seuraavasti:

i) korvataan ensimmäisen kohdan ensimmäinen virke seuraavasti:

”Vakuutuslaitokset raportoivat vuosittain alla olevassa taulukossa esitetyt tiedot kustakin omistamastaan ISIN-koodillisesta arvopaperista, joka on luokiteltu arvopaperiluokkaan 'velkapaperit' (F.31 ja F.32), 'noteeratut osakkeet' (F.511) tai 'sijoitusrahasto-osuudet' (F.521 ja F.522).”;

ii) Korvataan taulukko seuraavasti:

Kenttä	Kuvaus
1	ISIN-koodi
2	Kappalemäärä tai yhteenlaskettu nimellisarvo
2 b	Raportointiperuste
3	Markkina-arvo
4	Omistajien maantieteellinen jaottelu (yksittäiset ETA-maat, ETA:n ulkopuoliset maat)
5	Instrumentti: — Lyhytaikaiset velkapaperit (F.31) — Pitkäaikaiset velkapaperit (F.32) — Noteeratut osakkeet (F.511) — Rahamarkkinarahasto-osuudet (F.521) — Muut sijoitusrahasto-osuudet kuin rahamarkkinarahasto-osuudet (F.522)

Kenttä	Kuvaus
6	Liikkeeseenlaskijan sektori tai alasektori: — Keskuspankki (S.121) — Talletuksia vastaanottavat yhteisöt, muut kuin keskuspankki (S.122) — Rahamarkkinarahastot (S.123) — Muut sijoitusrahastot kuin rahamarkkinarahastot (S.124) — Muut rahoituksen välittäjät kuin vakuutuslaitokset ja eläkerahastot (S.125) — Rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustavat laitokset (S.126) — Konserninsisäiset rahoitusyksiköt ja rahanlainaajat (S.127) — Vakuutuslaitokset (S.128) — Eläkerahastot (S.129) — Yritykset (S.11) — Julkisyhteisöt (S.13) — Kotitaloudet (S.14) — Kotitalouksia palvelevat voittoa tavoittelemattomat yhteisöt (S.15)
7	Liikkeeseenlaskijoiden jaottelu maittain
8	Arvopaperin nimellisvaluutta

iii) Lisätään 2 luku seuraavasti:

”2 LUKU: RYHMITTYMÄTIEDOT

OSA 1

Tiedot hallussa olevista ISIN-koodillisista arvopapereista

Ryhmittymätietoja raportoivat tiedonantajat ilmoittavat alla olevassa taulukossa esitetyt tiedot kustakin ryhmittymän omistamasta ISIN-koodillisesta arvopaperista, joka on luokiteltu arvopaperiluokkaan 'velkapaperit' (F.31 ja F.32), 'noteeratut osakkeet' (F.511) tai 'sijoitusrahasto-osuudet' (F.521 ja F.522). Tiedot raportoidaan seuraavien sääntöjen mukaisesti sekä liitteessä II olevia määritelmiä noudattaen:

- kenttien 1–8 ja 12–30 tiedot raportoidaan;
- kenttien 31–33 ja 35–37 tiedot raportoidaan, jos vakavaraisuusvaatimusta koskevassa laskennassa sovelletaan sisäisten luottoluokitusten (IRB) menetelmää tai jos tiedot ovat saatavilla muilla keinoilla;
- kenttien 34–37 tiedot raportoidaan, jos vakavaraisuusvaatimusta koskevassa laskennassa sovelletaan sisäisten luottoluokitusten (IRB) menetelmää tai jos tiedot ovat saatavilla muilla keinoilla;

Asianomainen kansallinen keskuspankki voi myös vaatia ryhmittymätietoja raportoivia tiedonantajia raportoimaan kenttien 9–11 tiedot ja, jos näitä tietoja ei jo ilmoiteta b tai c kohdassa, kenttien 31–37 tiedot.

Kenttä	Kuvaus	Raportoinnin taso ⁽¹⁾ (G = Ryhmittymä/E = Yhteisö)
1. Omistajaan liittyvät tiedot		
1	Omistajan tunniste	E
2	Omistajan oikeushenkilötunnus (LEI)	E

Kenttä	Kuvaus	Raportoinnin taso ⁽¹⁾ (G = Ryhmittymä/E = Yhteisö)
3	Omistajan nimi	E
4	Omistajan kotivaltio	E
5	Omistajan sektori	E
6	Omistajan välittömän emoyrityksen tunniste	E

2. Arvopapereihin liittyvät tiedot

7	ISIN-koodi	E
8	Kappalemäärä tai yhteenlaskettu nimellisarvo	E
9	Raportointiperuste	E
10	Markkina-arvo	E
11	Liikkeeseenlaskija on osa raportointiryhmittymää (varovaisuusperiaatteen mukainen soveltamisala)	G
12	Liikkeeseenlaskija on osa raportointiryhmittymää (tilinpäätöksen mukainen soveltamisala)	G

3. Tilinpäätökseen ja riskiin liittyvät tiedot

13	Lainanhoitojoustojen ja uudelleenneuvottelujen tila	G
14	Lainanhoitojoustojen ja uudelleenneuvottelujen tilan päivämäärä	G
15	Instrumentin vastuutila	G
16	Instrumentin vastuutilan päivämäärä	G
17	Liikkeeseenlaskijan maksukyvyttömyys	G
18	Liikkeeseenlaskijan maksukyvyttömyyden päivämäärä	G
19	Instrumentin maksukyvyttömyys	G
20	Instrumentin maksukyvyttömyyden päivämäärä	G
21	Tilinpäätösstandardi	G ja E
22	Kirjanpitoarvo	E
23	Arvonlennuksen tyyppi.	E
24	Arvonlennuksen arviointimenetelmä	E

Kenttä	Kuvaus	Raportoinnin taso ⁽¹⁾ (G = Ryhmittymä/E = Yhteisö)
25	Kertynyt arvonalennus	E
26	Sidonnaisuuden lähteet	E
27	Instrumenttien tilinpäätösluokittelu	E
28	Vakavaraisuusportfolio	E
29	Luottoriskistä johtuvat käyvän arvon kertyneet muutokset	E
30	Kumulatiiviset palautukset maksukyvyttömyyden jälkeen	E
31	Liikkeeseenlaskijan maksukyvyttömyyden todennäköisyys	G
32	Tappio-osuus (LGD) talouden laskusuhdanteessa	G
33	Tappio-osuus normaalissa taloussuhdanteessa	G
34	Riskipaino	G
35	Vastuuarvo (tai vastuun määrä maksukyvyttömyystilanteessa)	E
36	Vakavaraisuuden arvioinnissa käytetty pääoman laskentamenetelmä	E
37	Vastuuryhmä	E

⁽¹⁾ Mikäli sovelletaan 4 a artiklan 3 kohdassa säädettyä poikkeusta, yhteisötason raportointiin liittyvät tietokentät pitäisi ilmoittaa niitä koskevien kansallisten sääntöjen mukaisesti, sellaisina kuin poikkeuksen myöntänyt kansallinen keskuspankki on ne vahvistanut, ja varmistaa, että tiedot ovat yhdenmukaisia pakollisten erittelyjen osalta.

OSA 2

Tiedot ISIN-koodittomista arvopapereista

Ryhmittymätietoja raportoivat tiedonantajat ilmoittavat alla olevassa taulukossa esitetyt tiedot kustakin ryhmittymän omistamasta ISIN-koodillisesta arvopaperista, joka on luokiteltu arvopaperiluokkaan 'velkapaperit' (F.31 ja F.32), 'noteeratut osakkeet' (F.511) tai 'sijoitusrahasto-osuudet' (F.521 ja F.522). Tiedot raportoidaan seuraavien sääntöjen mukaisesti sekä liitteessä II olevia määritelmiä noudattaen:

- kenttien 1–7, 11 ja 13–52 tiedot raportoidaan arvopaperikohtaisesti käyttämällä tunnistetta, kuten CUSIP, SEDOL, keskuspankin määrittämä tunnistetms.;
- kenttien 53–55 ja 57–59 tiedot raportoidaan, jos vakavaraisuusvaatimusta koskevassa laskennassa sovelletaan IRB-menetelmää tai jos tiedot ovat saatavilla muilla keinoilla
- kenttien 56–59 tiedot raportoidaan, jos vakavaraisuusvaatimusta koskevassa laskennassa sovelletaan IRB-menetelmää tai jos tiedot ovat saatavilla muilla keinoilla.

Asianomainen kansallinen keskuspankki voi myös vaatia ryhmittämätietoja raportoivia tiedonantajia raportoimaan kenttien 8–10 ja 12 tiedot ja, jos näitä tietoja ei jo ilmoiteta b tai c kohdassa, kenttien 53–59 tiedot.

Kenttä	Kuvaus	Raportoinnin taso (1) (G = Ryhmittymä/E = Yhteisö)
1. Omistajaan liittyvät tiedot		
1	Omistajan tunniste	E
2	Omistajan oikeushenkilötunnus:	E
3	Omistajan nimi	E
4	Omistajan kotivaltio	E
5	Omistajan sektori	E
6	Omistajan välittömän emoyrityksen tunniste	E
2. Arvopapereihin liittyvät tiedot		
7	Arvopaperin tunniste (kansallisen keskuspankin määrittämä tunniste, CUSIP, SEDOL, muu)	E
8	Kappalemäärä tai yhteenlaskettu nimellisarvo	E
9	Raportointiperuste	E
10	Hinta	E
11	Markkina-arvo (2)	E
12	Liikkeeseenlaskija on osa raportointiryhmittymää (varovaisuusperiaatteen mukainen soveltamisala)	G
13	Liikkeeseenlaskija on osa raportointiryhmittymää (tilinpäätöksen mukainen soveltamisala)	G
14	Instrumentti: — Lyhytaikaiset velkapaperit (F.31) — Pitkäaikaiset velkapaperit (F.32) — Noteeratut osakkeet (F.511) — Rahamarkkinarahasto-osuudet (F.521) — Muut sijoitusrahasto-osuudet kuin rahamarkkinarahasto-osuudet (F.522)	E
15	Arvopaperin nimellisvaluutta	E
16	Liikkeeseenlaskupäivä	E
17	Eräntymispäivä	E
18	Varojen ensisijainen luokittelu	E
19	Vakuuden tyyppi	E

Kenttä	Kuvaus	Raportoinnin taso ⁽¹⁾ (G = Ryhmittymä/E = Yhteisö)
20	Arvopaperin tila	E
21	Arvopaperin tilan päivämäärä	E
22	Instrumentin maksurästit	E
23	Instrumentin maksurästien päivämäärät	E
24	Instrumentin etuoikeustyyppi	E
25	Vakuuden maantieteellinen sijainti	E
26	Takaajan tunniste	E
27	Liikkeeseenlaskijan tunniste	E
28	Liikkeeseenlaskijan oikeushenkilötunnus	E
29	Liikkeeseenlaskijan nimi	E
30	Liikkeeseenlaskijoiden jaottelu maittain	E
31	Liikkeeseenlaskijan sektori tai alasektori: — Keskuspankki (S.121) — Talletuksia vastaanottavat yhteisöt, muut kuin keskuspankki (S.122) — Rahamarkkinarahastot (S.123) — Muut sijoitusrahastot kuin rahamarkkinarahastot (S.124) — Muut rahoituksen välittäjät kuin vakuutuslaitokset ja eläkerahastot (S.125) — Rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustavat laitokset (S.126) — Konserninsisäiset rahoitusyksiköt ja rahanlainaajat (S.127) — Vakuutuslaitokset (S.128) — Eläkerahastot (S.129) — Yritykset (S.11) — Julkisyhteisöt (S.13) ^(?) — Kotitaloudet (S.14) — Kotitalouksia palvelevat voittoa tavoittelemattomat yhteisöt (S.15)	E
32	Liikkeeseenlaskijan NACE-sektori	E
33	Yhteisön tila	E
34	Yhteisön tilan päivämäärä	E

Kenttä	Kuvaus	Raportoinnin taso ⁽¹⁾ (G = Ryhmittymä/E = Yhteisö)
3. Tilinpäätökseen ja riskiin liittyvät tiedot		
35	Lainanhoitojoustojen ja uudelleenneuvottelujen tila	G
36	Lainanhoitojoustojen ja uudelleenneuvottelujen tilan päivämäärä	G
37	Instrumentin vastuutila	G
38	Instrumentin vastuutilan päivämäärä	G
39	Liikkeeseenlaskijan maksukyvyttömyys	G
40	Liikkeeseenlaskijan maksukyvyttömyyden päivämäärä	G
41	Instrumentin maksukyvyttömyys	G
42	Instrumentin maksukyvyttömyyden päivämäärä	G
43	Tilinpäätösstandardi	G ja E
44	Kirjanpitoarvo	E
45	Arvonalennuksen tyyppi.	E
46	Arvonalennuksen arviointimenetelmä	E
47	Kertynyt arvonalennus	E
48	Sidonnaisuuden lähteet	E
49	Instrumenttien tilinpäätösluokittelu	E
50	Vakavaraisuusportfolio	E
51	Luottoriskistä johtuvat käyvän arvon kertyneet muutokset	E
52	Kumulatiiviset palautukset maksukyvyttömyyden jälkeen	E
53	Liikkeeseenlaskijan maksukyvyttömyyden todennäköisyys	G
54	Tappio-osuus (LGD) talouden laskusuhdanteessa	G

Kenttä	Kuvaus	Raportoinnin taso ⁽¹⁾ (G = Ryhmittymä/E = Yhteisö)
55	Tappio-osuus (LGD) normaalissa taloussuhdanteessa	G
56	Riskipaino	G
57	Vastuuarvo (tai vastuun määrä maksukyvyttömyystilanteessa)	E
58	Vakavaraisuuden arvioinnissa käytetty pääoman laskentamenetelmä	E
59	Vastuuryhmä	E

⁽¹⁾ Mikäli sovelletaan 4 a artiklan 3 kohdassa säädettyä poikkeusta, yhteisötason raportointiin liittyvät tietokentät pitäisi ilmoittaa niitä koskevien kansallisten sääntöjen mukaisesti, sellaisina kuin poikkeuksen myöntänyt kansallinen keskuspankki on ne vahvistanut, ja varmistaa, että tiedot ovat yhdenmukaisia pakollisten erittelyjen osalta.

⁽²⁾ Jos markkina-arvo ei ole saatavilla, voidaan käyttää vaihtoehtoisia arvioita (kuten kirjanpitoarvoja) parhaiden edellytysten mukaisesti.

⁽³⁾ Jos mahdollista, alasektorit 'valtionhallinto' (S.1311), 'osavaltiohallinto' (S.1312), 'paikallishallinto' (S.1313) ja 'sosiaaliturvarahastot' (S.1314) raportoidaan erikseen."

2. Muutetaan liitettä II seuraavasti:

a) 2 osassa korvataan sektori ja määritelmä 7 taulukossa seuraavasti:

"7. Erityisyhteisöt (S. 125A)	Erityisyhteisöt ovat yrityksiä, jotka suorittavat arvopaperistamiseen liittyviä taloustoimia. Institutionaalisen yksikön kriteerit täyttävät erityisyhteisöt luokitellaan alasektoriin S.125, ja muissa tapauksissa erityisyhteisöjä käsitellään niiden emoyrityksen kiinteänä osana."
-------------------------------	--

b) Muutetaan 4 osa seuraavasti:

i) Korvataan taulukon yhdeksäs kenttä seuraavasti:

"Raportointiperuste"

ii) Lisätään taulukkoon seuraavat määritelmät:

"Liikkeeseenlaskupäivä	Päivä, jona liikkeeseenlaskija toimittaa arvopaperit maksua vastaan merkintätakuun antajalle. Kyseisenä päivänä arvopaperit ovat toimitettavissa sijoittajille ensimmäistä kertaa. Jos kyseessä on strip, tämä sarake osoittaa päivän, jona korkokuponki ja pääoma on erotettu erillisiksi instrumenteiksi.
Erääntymispäivä	Velkainstrumenttien todellinen kuoletuspäivä.
Omistajan liikkeeseen laskema arvopaperi	Ilmaisee sen, onko arvopaperi omistajan liikkeeseen laskema.
Varojen ensisijainen luokittelu	Instrumentin luokittelu
Vakuuden tyyppi	Vakuudeksi annettujen varojen tyyppi
Arvopaperin tila	Lisämääre, joka osoittaa arvopaperin tilan ja joka voi osoittaa, että instrumentti vielä voimassa ja että sitä ei koske esim. maksukyvyttömyys, erääntyminen tai enneaikainen lunastus.

Arvopaperin tilan päivämäärä	Päivämäärä, jona arvopaperin tila, joka ilmoitettiin otsikolla "Arvopaperin tila", tuli voimaan.
Instrumentin maksurästit	Viitepäivämääränä avoinna olevien pääoman, koron ja kulujen yhteenlaskettu määrä, joka sopimuksen perusteella on erääntynyt ja jota ei ole maksettu takaisin (erääntynyt määrä). Tämä määrä on aina ilmoitettava. Jos instrumentilla ei ole erääntyneitä määriä viitepäivämääränä, ilmoitetaan 0.
Instrumentin maksurästien päivämäärät	Päivämäärä, jona instrumentti erääntyi komission täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 680/2014 (*) liitteessä V olevan 2.48 osan mukaisesti. Tämä on ensimmäinen päivämäärä, jona instrumentilla on erääntyneitä määriä viitepäivämääränä, ja se ilmoitetaan, jos instrumentti on erääntynyt viitepäivämääränä.
Instrumentin etuoikeustyyppi	Instrumentin etuoikeustyyppi osoittaa sen, onko instrumentilla takaus, sen etuoikeusjärjestyksen ja sen, onko se vakuudellinen.
Vakuuden maantieteellinen sijainti	Vakuuden maantieteellinen jakauma.
Takaajan tunniste	Asianomaisen kansallisen keskuspankin kanssa sovittu perustunniste, jonka avulla takaaja ja tiedot käytetyn tunnisteiden tunnistetyypistä, esim. omistajan oikeushenkilötunnuksesta, EU-tunnisteesta tai kansallisesta tunnisteesta, ovat yksilöllisesti tunnistettavissa.

(*) Komission täytäntöönpanoasetus (EU) N:o 680/2014, annettu 16 päivänä huhtikuuta 2014, Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 575/2013 mukaisista laitosten vakavaraisuusvalvontaan liittyvää raportointia koskevista teknisistä täytäntöönpanostandardeista (EUVL L 191, 28.6.2014, s. 1)."

c) Lisätään 5, 6, 7 ja 8 osa seuraavasti:

"5 OSA

Yleiset määritelmät

Kenttä	Kuvaus
Oikeushenkilötunnus	Kansainvälisen standardoimisjärjestön ISO 17443 -standardin mukainen viitekoodi, joka osoitetaan oikeushenkilötunnusta (LEI) pyytävälle oikeushenkilölle. LEI-koodi mahdollistaa LEI-tunnusta pyytäneiden yhteisöjen yksilöllisen tunnistamisen maailmanlaajuisesti.
EU-tunniste	EU-tunnisteella tarkoitetaan yleisesti käytettyä tunnistekoodia, josta on sovittu asianomaisen kansallisen keskuspankin kanssa ja jonka avulla mikä tahansa yhteisö voidaan yksiselitteisesti tunnistaa EU:ssa.
Kansallinen tunniste	Kansallisella tunnisteella tarkoitetaan yleisesti käytettyä tunnistekoodia, josta on sovittu asianomaisen kansallisen keskuspankin kanssa ja jonka avulla mikä tahansa yhteisö voidaan yksiselitteisesti tunnistaa sijaintimaassaan.
Varovaisuusperiaatteen mukaisen konsolidoinnin soveltamisala	Varovaisuusperiaatteen mukaisen konsolidoinnin soveltamisalalla viitataan konsolidoinnin soveltamisalaan, sellaisena kuin se on määritelty asetuksen (EU) N:o 575/2013 ensimmäisen osan II osaston 2 luvussa.
Kansainväliset tilinpäätösstandardit	Kansainväliset tilinpäätösstandardit (IFRS), sellaisina kuin ne on määritelty Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EY) N:o 1606/2002 (!) 2 artiklassa.

Kenttä	Kuvaus
Tilinpäätöksen mukaisen konsolidoinnin soveltamisala	Tilinpäätöksen mukaisen konsolidoinnin soveltamisalalla viitataan IRFS:n mukaisen tilinpäätöstietojen antamiseen liittyvän konsolidoinnin soveltamisalaan tai, mikäli sitä ei voida soveltaa, mihin tahansa muihin kansallisiin tai kansainvälisiin standardeihin, joita sovelletaan varsinaisiin tiedonantajiin.
NACE-luokittelu	Vastapuolten luokittelu toimialan mukaan noudattaen NACE rev. 2 -tilastoluokitusta, sellaisena kuin siitä säädetään Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksessa (EY) N:o 1893/2006 ⁽²⁾ . NACE-koodilla tarkoitetaan asetuksen (EY) N:o 1893/2006 mukaisen tason kaksi, kolme tai neljä NACE-koodia.
IRB-menetelmä	Sisäisten luokitusten (IRB) menetelmällä lasketaan riskipainotetut vastuumäärät asetuksen (EU) N:o 575/2013 mukaisesti.
Tietojen raportointitaso	Tietojen raportointitasolla tarkoitetaan sitä, annetaanko tiedot yhteisötasolla vai ryhmittymätasolla siten kuin 1 artiklan 23 ja 24 kohdassa on määritelty. Yhteisötasolla annettaviin tietoihin olisi sovellettava yhdenmukaistettuja tilinpäätös- ja konsolidointiperiaatteita, joista sovitaan asianomaisen kansallisen keskuspankin kanssa, eli yhteisötasolla annettavien tietojen pitäisi mahdollisuuksien mukaan olla ryhmittymää koskevien tilinpäätössääntöjen mukaisia.
Viitepäivämäärä	Sen viitejakson viimeinen päivä, johon tiedot liittyvät, eli 6 a artiklassa tarkoitettu vuosineljänneksen päättymispäivä.

⁽¹⁾ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EY) N:o 1606/2002, annettu 19 päivänä heinäkuuta 2002, kansainvälisten tilinpäätösstandardien soveltamisesta (EYVL L 243, 11.9.2002, s. 1).

⁽²⁾ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EY) N:o 1893/2006, annettu 20 päivänä joulukuuta 2006, tilastollisen toimialaluokituksen NACE Rev. 2 vahvistamisesta sekä neuvoston asetuksen (ETY) N:o 3037/90 tiettyjen eri tilastoaloja koskevien yhteisön asetusten muuttamisesta (EUVL L 393, 30.12.2006, s. 1).

OSA 6

Omistajamääreiden määritelmä

Kenttä	Kuvaus
Omistajan tunniste	Asianomaisen kansallisen keskuspankin kanssa sovittu perustunniste, jonka avulla omistaja ja tiedot käytetyn tunnisteiden tunnistetyypistä, esim. oikeushenkilötunnuksesta, EU-tunnisteesta tai kansallisesta tunnisteesta, ovat yksilöllisesti tunnistettavissa.
Omistajan välittömän emoyrityksen tunniste	Asianomaisen kansallisen keskuspankin kanssa sovittu perustunniste, jonka avulla oikeushenkilö, josta omistaja on lain nojalla välittömästi riippuvainen, ja tiedot käytetyn tunnisteiden tunnistetyypistä, esim. oikeushenkilötunnuksesta, EU-tunnisteesta tai kansallisesta tunnisteesta, ovat yksilöllisesti tunnistettavissa.
Liikkeeseenlaskija on osa raportointiryhmittymää (varovaisuusperiaatteen mukainen soveltamisala)	Osoittaa sen, että arvopaperin liikkeeseenlaskijana on ollut saman ryhmittymän yhteisö varovaisuusperiaatteen mukaisen konsolidoinnin soveltamisalan mukaisesti.
Liikkeeseenlaskija on osa raportointiryhmittymää (tilinpäätöksen mukainen soveltamisala)	Osoittaa sen, että arvopaperin liikkeeseenlaskijana on ollut saman ryhmittymän yhteisö tilinpäätöksen mukaisen konsolidoinnin soveltamisalan mukaisesti.

OSA 7

Liikkeeseenlaskijamääreiden määritelmä

Kenttä	Kuvaus
Liikkeeseenlaskijan tunniste	Asianomaisen kansallisen keskuspankin kanssa sovittu perustunniste, jonka avulla liikkeeseenlaskija ja tiedot käytetyn tunnisteiden tunnistetyypistä, esim. omistajan oikeushenkilötunnuksesta, EU-tunnisteesta tai kansallisesta tunnisteesta, ovat yksilöllisesti tunnistettavissa.
Yhteisön tila	Lisämääre, joka kattaa tiedot liikkeeseenlaskijayhteisön tilasta, mukaan lukien maksukyvyttömyys ja tiedot syistä, joiden vuoksi yhteisö saattaa olla maksukyvyttömän asetuksen (EU) N:o 575/2013 178 artiklassa tarkoitettulla tavalla, ja kaikki muut mahdolliset tiedot liikkeeseenlaskijayhteisön tilasta, esimerkiksi tiedot siitä, onko se ollut sulautumisen tai oston kohteena jne.
Yhteisön tilan päivämäärä	Päivämäärä, jona yhteisön tila muuttui.

OSA 8

Tilinpäätökseen ja riskiin liittyvien määreiden määritelmä

Kenttä	Kuvaus
Lainanhoitojoustojen ja uudelleenneuvottelujen tila	Instrumentit, joita koskevat lainanhoitojoustot tai uudelleenneuvottelut.
Lainanhoitojoustojen ja uudelleenneuvottelujen tilan päivämäärä	Päivämäärä, jona tietomääreessä ”lainanhoitojoustojen ja uudelleenneuvottelujen tila” ilmoitettu lainanhoitojoustojen tai uudelleenneuvottelujen tila on alkanut.
Instrumentin vastuutila	Täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 680/2014 mukaan järjestämättömiksi todetut instrumentit.
Instrumentin vastuutilan päivämäärä	Päivämäärä, jona tietomääreessä ”instrumentin vastuutila” ilmoitettu instrumentin vastuutila on alkanut tai muuttunut.
Liikkeeseenlaskijan maksukyvyttömyys	Liikkeeseenlaskijan maksukyvyttömyyden tunnistaminen asetuksen (EU) N:o 575/2013 178 artiklan mukaisesti.
Liikkeeseenlaskijan maksukyvyttömyyden päivämäärä	Päivämäärä, jona maksukyvyttömyys, joka ilmoitettiin otsikolla ”Liikkeeseenlaskijan maksukyvyttömyys”, tuli voimaan tai muuttui.
Instrumentin maksukyvyttömyys	Instrumentin maksukyvyttömyyden tunnistaminen asetuksen (EU) N:o 575/2013 178 artiklan mukaisesti.
Instrumentin maksukyvyttömyyden päivämäärä	Päivämäärä, jona maksukyvyttömyys, joka ilmoitettiin otsikolla ”Instrumentin maksukyvyttömyys”, tuli voimaan tai muuttui.
Tilinpäätösstandardi	Tiedonantajan käyttämä tilinpäätösstandardi.

Kenttä	Kuvaus
Kirjanpitoarvo	Täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 680/2014 liitteen V mukainen kirjanpitoarvo.
Arvonalennuksen tyyppi	Sovellettavien tilinpäätösstandardien mukainen arvonalennuksen tyyppi.
Arvonalennuksen arviointimenetelmä	Menetelmä, jonka mukaan arvonalennusta arvioidaan, jos instrumenttiin sovelletaan arvonalennusta soveltuvien tilinpäätösstandardien mukaan. Kollektiiviset ja yksilölliset menetelmät erotetaan toisistaan.
Kertynyt arvonalennus	Instrumenttia vastaavien tai siihen kohdistettujen vähennysten määrä viitepäivämääränä. Tämä tietomäärä koskee instrumentteja, joihin sovelletaan arvonalennusta sovellettavan tilinpäätösstandardin mukaan.
Sidonnaisuuden lähteet	Transaktiotyyppi, johon vastuu on sidonnainen täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 680/2014 mukaan. Omaisuuserän katsotaan olevan sidonnainen, jos se on annettu vakuudeksi tai jos sitä koskee missä tahansa muodossa annettu, instrumenttia koskeva turvaamis-, vakuus- tai takausjärjestely, jonka mukaan omaisuuserä ei ole vapaasti siirrettävissä.
Instrumenttien tilinpäätösluokittelu	Tilinpäätössalkku, johon tiedot kirjataan tiedonantajan soveltaman tilinpäätösstandardin mukaisesti.
Vakavaraisuusportfolio	Kaupankäyntivarastoon kuuluvan ja kuulumattoman vastuun luokittelu. Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 86 alakohdassa määriteltyyn kaupankäyntivarastoon kuuluvat instrumentit.
Luottoriskistä johtuvat käyvän arvon kertyneet muutokset	Luottoriskistä johtuvat käyvän arvon kertyneet muutokset täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 680/2014 liitteessä V olevan 2 osan 46 kohdan mukaisesti.
Kumulatiiviset palautukset maksukyvyttömyyden jälkeen	Maksukyvyttömyyden alkamisen jälkeen peritty kokonaismäärä.
Liikkeeseenlaskijan maksukyvyttömyyden todennäköisyys	Asetuksen (EU) N:o 575/2013 160, 163, 179 ja 180 artiklan nojalla määritetty liikkeeseenlaskijan maksukyvyttömyyden todennäköisyys yhden vuoden kuluessa.
Tappio-osuus (LGD) talouden laskusuhdanteessa	Määrän, joka voidaan menettää vastuun johdosta talouden laskusuhdanteessa maksukyvyttömyyden vuoksi vuoden pituisen jakson aikana, sekä maksukyvyttömyystilanteessa maksamatta olevan määrän välinen suhde asetuksen (EU) N:o 575/2013 181 artiklan mukaisesti.
Tappio-osuus (LGD) talouden normaalioloissa	Määrän, joka voidaan menettää vastuun johdosta talouden normaalioloissa maksukyvyttömyyden vuoksi vuoden pituisen jakson aikana, sekä maksukyvyttömyystilanteessa maksamatta olevan määrän välinen suhde.
Riskipaino	Vastuuseen liittyvät riskipainot asetuksen (EU) N:o 575/2013 mukaisesti.
Vastuuarvo (tai vastuun määrä maksukyvyttömyystilanteessa)	Vastuiden arvo luottoriskin vähentämisen ja luoton muuntokertoimien soveltamisen jälkeen täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 680/2014 mukaisesti.

Kenttä	Kuvaus
Vakavaraisuuden arvioinnissa käytetty pääoman laskentamenetelmä	Riskipainotettujen vastuumäärien laskennassa käytetyn menetelmän määrittäminen asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 3 kohdan a ja f alakohdassa tarkoitettulla tavalla.
Vastuuryhmä	Asetuksen (EU) N:o 575/2013 mukainen vastuuryhmä.”