

Denne tekst tjener udelukkende som dokumentationsværktøj og har ingen retsvirkning. EU's institutioner påtager sig intet ansvar for dens indhold. De autentiske udgaver af de relevante retsakter, inklusive deres betragtninger, er offentliggjort i den Europæiske Unions Tidende og kan findes i EUR-Lex. Disse officielle tekster er tilgængelige direkte via linkene i dette dokument

► **B** **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)

Ændret ved:

			Tidende	
		nr.	side	dato
► <u>M1</u>	Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) 2015/730 af 16. april 2015	L 116	5	7.5.2015
► <u>M2</u>	Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) 2016/1384 af 2. august 2016	L 222	24	17.8.2016
► <u>M3</u>	Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) 2018/318 af 22. februar 2018	L 62	4	5.3.2018

▼B

DEN EUROPÆISKE CENTRALBANKS FORORDNING (EU)
Nr. 1011/2012
af 17. oktober 2012
om statistik over beholdninger af værdipapirer
(ECB/2012/24)

*Artikel 1***Definitioner**

I denne forordning forstås ved:

1. "indsamlingsdata, værdipapir for værdipapir" ('security-by-security' data collection): indsamling af data opdelt efter individuelle værdipapirer
2. "position" (position): beholdningen af værdipapirer af de kategorier, som er anført i nr. 15, der ejes af eller opbevares i depot hos en faktisk rapporteringsenhed ved udgangen af en referenceperiode, som yderligere defineret i Del 4 i bilag II

▼M2

3. "institut" (institution): har samme betydning som i artikel 4, stk. 1, nr. 3), i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 575/2013 ⁽¹⁾
- 3a. "moderselskab" (parent undertaking): har samme betydning som i artikel 2, nr. 9), i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/34/EU ⁽²⁾
- 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

⁽¹⁾ 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).

⁽²⁾ 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).

▼ M2

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

▼ B

5. "resident" (resident): som defineret i artikel 1, stk. 4 i forordning (EF) nr. 2533/98
6. "monetær finansiel institution" (monetary financial institution, MFI), "kreditinstitut" (credit institution, CI) og "pengemarkedsforening" (money market fund, MMF): som defineret i artikel 1 i forordning (EF) nr. 25/2009 (ECB/2008/32). MFI-sektoren omfatter kreditinstitutter og pengemarkedsforeninger
7. "investeringsforening" (investment fund, IF): som defineret i artikel 1 i forordning (EF) nr. 958/2007 (ECB/2007/8)
8. "financial vehicle corporation"(FVC): som defineret i artikel 1, stk. 1, i forordning (EF) nr. 24/2009 (ECB/2008/30)

▼ M1

- 8a. "forsikringselskab" (insurance corporation): har samme betydning som defineret i artikel 1 i Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 1374/2014 (ECB/2014/50) ⁽¹⁾

▼ B

9. "depotforvalter" (custodian): en enhed tilhørende sektoren "finansielle selskaber" (S.12 ⁽²⁾), som opbevarer og forvalter finansielle instrumenter for kunders regning, herunder depotvirksomhed og tilknyttede tjenesteydelser som f.eks. sikkerhedsstillelse/likviditetspleje, som specificeret i afsnit B, punkt 1 i bilag I til direktiv 2004/39/EF

▼ M2

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

⁽¹⁾ Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 1374/2014 af 28. november 2014 om statistiske rapporteringskrav for forsikringselskaber (ECB/2014/50) (EUT L 366 af 20.12.2014, s. 36).

⁽²⁾ Nummereringen af kategorier, der anvendes i denne forordning, svarer til den nummerering, der er indført i Kommissionens forslag KOM(2010) 774 endelig (forslag til forordning om ENS 2010). Se bilag II for yderligere oplysninger.

▼ M2

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

▼ B

12. "investor" (investor): enhver enhed eller person, der ejer et finansielt instrument

▼ M2

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

▼ B

14. "relevant national centralbank" (relevant NCB): den nationale centralbank i den medlemsstat i euroområdet, hvor den pågældende rapporteringsenhed er resident
15. "værdipapirer" (securities): følgende kategorier af værdipapirer:
- a) "gældsværdipapirer" (debt securities) (F.3)
 - b) "noterede aktier" (listed shares) (F.511)
 - c) "investeringsforeningsandele eller -enheder" (investment fund shares or units) (F.52)
16. "værdipapirbeholdninger" (holdings of securities): økonomisk ejerskab af de kategorier af værdipapirer, der er anført i nr. 15
17. "ISIN"-kode: Internationalt identifikationsnummer for værdipapirer (International Securities Identification Number) bestående af 12 alfanumeriske tegn, som knyttes til et værdipapir, og som entydigt identificerer værdipapiret (som defineret i ISO 6166)

▼ M2

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.

▼ B*Artikel 2***Faktisk rapporteringspopulation****▼ M2**

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.

▼ M1

2. Hvis en pengemarkedsforening, investeringsforening, FVC eller et forsikringselskab ikke har status som juridisk person i henhold til national lovgivning, har de personer, som i henhold til loven har ret til at repræsentere dem, eller såfremt der ikke findes en formaliseret repræsentation, de personer, som er ansvarlige for deres handlinger i henhold til den nationale lov, der finder anvendelse, ansvar for at indberette de oplysninger, der kræves i henhold til denne forordning.

2a. Hvis de nationale centralbanker udleder de data, som skal indberettes for forsikringselskaber i henhold til denne forordning, af data, som indsamles i henhold til direktiv 2009/138/EF, skal den faktiske rapporteringspopulation af forsikringselskaber bestå af:

a) forsikringselskaber, som er registrerede og residente på den relevante medlemsstat i euroområdet, herunder datterselskaber, hvis moderselskab er beliggende uden for det pågældende område

b) filialer af forsikringselskaber angivet under litra a), som er residente uden for den pågældende medlemsstat i euroområdet

c) filialer af forsikringselskaber, som er residente på den pågældende medlemsstat i euroområdet, men hvis hovedkontor er beliggende uden for EØS.

For at undgå tvivl udgør filialer af forsikringselskaber, der er residente på en medlemsstat i euroområdet, og hvis hovedkontor er beliggende inden for EØS, ikke en del af den faktiske rapporteringspopulation.

▼ M2

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

▼ M2

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

▼ M3

b) er lig med eller mindre end 0,5 %-tærsklen, forudsat at rapporteringsenheden, der indberetter koncerndata, opfylder visse kvantitative eller kvalitative kriterier, der godtgør, at den har betydning for det finansielle systems stabilitet og funktionsmåde i euroområdet, f.eks. som følge af dens indbyrdes forbindelse med andre finansielle institutioner i euroområdet, aktiviteter på tværs af jurisdiktioner, manglende substituerbarhed, selskabsstrukturens kompleksitet eller ECB's direkte tilsyn 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 eller ECB's direkte tilsyn.

▼ M2

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.

▼ **B***Artikel 3*▼ **M2****Statistiske rapporteringskrav for rapporteringsenheder, der indberetter sektordata**▼ **M1**

1. Monetære finansielle institutioner, investeringsforeninger, FVC'er, forsikringsselskaber og depotforvaltere forsyner deres relevante nationale centralbank med data, værdipapir for værdipapir, over positionerne ultimo kvartalet eller ultimo måneden og, i overensstemmelse med stk. 5, over finansielle transaktioner fra referencemåneden eller -kvartalet, eller de statistiske oplysninger, som er nødvendige for at udlede sådanne transaktioner vedrørende egne værdipapirbeholdninger med en ISIN-kode i overensstemmelse med Del 2 i Bilag I. Sådanne data indberettes på kvartals- eller månedsbasis i overensstemmelse med de rapporteringsforskrifter, som den pågældende nationale centralbank har fastsat.

▼ **B**

2. En depotforvalter skal underrette den relevante nationale centralbank om de udførte depotaktiviteter senest en uge fra datoen, hvor den påbegynder sine depotaktiviteter, uanset om den forventer at være underlagt regelmæssige rapporteringsforpligtelser i henhold til denne forordning eller ej, medmindre depotforvalteren har underrettet andre kompetente myndigheder herom.

I overensstemmelse med rapporteringsforskrifterne defineret af den relevante nationale centralbank forsyner depotforvalterne på kvartals- eller månedsbasis den relevante nationale centralbank med data, værdipapir for værdipapir, over positioner ultimo kvartalet eller ultimo måneden og, i overensstemmelse med stk. 5, over finansielle transaktioner i referencekvartalet eller -måneden vedrørende følgende værdipapirer med en ISIN-kode:

▼ **M2**

- 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.

▼ **M1**

2a. Den pågældende nationale centralbank anmoder depotforvaltere om at indberette på kvartals- eller månedsbasis, i overensstemmelse med de rapporteringsinstrukser, som den pågældende nationale centralbank har fastsat, data, værdipapir for værdipapir, og investeroplysninger over positionerne ultimo kvartalet eller ultimo måneden, og i overensstemmelse med stk. 5, over finansielle transaktioner fra referencekvartalet eller -måneden vedrørende de værdipapirer med en ISIN-kode, som de opbevarer i depot på vegne af forsikringsselskaber.

2b. Hvis de nationale centralbanker udleder de data, som skal indberettes af forsikringsselskaber i henhold til denne forordning, af data, som indsamles i henhold til direktiv 2009/138/EF, skal forsikringsselskaberne en gang om året fremsende data til den pågældende nationale centralbank på et aggregeret grundlag eller værdipapir for værdipapir over positionerne ultimo året af værdipapirer med en ISIN-kode, som er yderligere opdelt i forsikringsselskabets samlede indenlandske beholdninger og de samlede beholdninger for dets filialer i hvert enkelt EØS-land og uden for EØS i overensstemmelse med Del 8 i Bilag I. De forsikringsselskaber, der bidrager til den årlige indberetning, skal i dette tilfælde stå for mindst 95 % af forsikringsselskabernes samlede beholdninger af værdipapirer med en ISIN-kode i den pågældende medlemsstat i euroområdet.

▼ M2

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 I. 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.

▼ M1

9. De nationale centralbanker kan indhente de data over forsikrings-selskabers beholdninger af værdipapirer, som skal indberettes i henhold til denne forordning, fra følgende data, som indsamles inden for de i direktiv 2009/138/EF fastsatte rammer:

- a) data indeholdt i kvantitative indberetningsmodeller til brug i forbindelse med tilsynsrapportering, som de kompetente nationale myndigheder fremsender til de nationale centralbanker, uanset om den nationale centralbank og den kompetente nationale myndighed er etableret hver for sig eller integreret i den samme institution, i overensstemmelse med betingelserne i de lokale samarbejdsordninger mellem de to organer, eller
- b) data indeholdt i kvantitative indberetningsmodeller til brug i forbindelse med tilsynsrapportering, som rapporteringsenhederne fremsender direkte og samtidigt til en national centralbank og en kompetent national myndighed.

10. Hvis en kvantitativ indberetningsmodel til brug i forbindelse med tilsynsrapportering indeholder data, der er nødvendige for at opfylde de statistiske rapporteringskrav for forsikrings-selskaber i henhold til denne forordning, skal de nationale centralbanker have adgang til hele modellen for at sikre datakvalitet.

11. Medlemsstaterne kan etablere samarbejdsordninger, der skal gøre det muligt for den pågældende kompetente nationale myndighed at foretage en centraliseret indsamling af oplysninger, som både omfatter kravene til dataindsamling i henhold til de ved direktiv 2009/138/EF fastsatte rammer og de yderligere krav til dataindsamling, som er fastsat i denne forordning, i overensstemmelse med national lovgivning og de harmoniserede referencebestemmelser som defineret af ECB.

▼ M2

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.

▼ **M2***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.

▼ **M3**

3. Den relevante nationale centralbank, eller hvor koncerndata indberettes til ECB i henhold til stk. 5, ECB, 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.

▼ **M2**

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.

▼ **M3**

5. Uden at berøre bestemmelserne i stk. 1 indberetter rapporteringsenheder, der indberetter koncerndata, koncerndata til ECB, hvis den relevante nationale centralbank træffer afgørelse om, at rapporteringsenheder, der indberetter koncerndata, skal indberette statistiske oplysninger direkte til ECB i henhold til artikel 3a og 4b i retningslinje ECB/2013/7.

▼ **M2***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)⁽¹⁾, b) Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 1075/2013 (ECB/2013/40)⁽²⁾, og c) Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 1374/2014 (ECB/2014/50).

⁽¹⁾ 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).

⁽²⁾ 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).

▼ M2

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.

▼ B*Artikel 4***▼ M2****Undtagelser for rapporteringsenheder, der indberetter sektordata**

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

▼ B

a) i medlemsstater i euroområdet, som har en samlet beholdning af værdipapirer med en ISIN-kode opgjort efter resident investor, hvis markedsværdi er mindre end eller lig med 40 milliarder EUR:

- i) ► **M1** De nationale centralbanker kan undtage monetære finansielle institutioner, investeringsforeninger, FVC'er, forsikringsselskaber og depotforvaltere fra rapporteringskravene i artikel 3, stk. 1, såfremt det samlede bidrag pr. sektor eller delsektor af de undtagne monetære finansielle institutioner, investeringsforeninger, FVC'er, forsikringsselskaber og depotforvaltere, udtrykt i positioner, ikke udgør mere end 40 % af de nationale beholdninger hos henholdsvis de monetære finansielle institutioner, investeringsforeninger, FVC'er, forsikringsselskaber og depotforvaltere. ◀ FVC'er, som i overensstemmelse med forordning (EF) nr. 24/2009 (ECB/2008/30) ikke indberetter data værdipapir for værdipapir, har i henhold til forskrifter fra deres relevante nationale centralbanker ret til at overskride denne tærskel i de to første år efter, at de er påbegyndt rapportering i medfør af denne forordning
- ii) De nationale centralbanker kan undtage depotforvaltere fra rapporteringskravene i artikel 3, stk. 2, litra a), såfremt det samlede bidrag fra de undtagne depotforvaltere, udtrykt i positioner, ikke udgør mere end 40 % af den samlede beholdning af opbevarede værdipapirer på nationalt plan.

b) i medlemsstater i euroområdet, som har en samlet beholdning af værdipapirer med en ISIN-kode opgjort efter resident investor, hvis markedsværdi er mere end 40 milliarder EUR:

▼ M1

- i) De nationale centralbanker kan undtage monetære finansielle institutioner, investeringsforeninger, FVC'er, forsikringsselskaber og depotforvaltere fra rapporteringskravene i artikel 3, stk. 1, såfremt det samlede bidrag pr. sektor eller delsektor af de undtagne monetære finansielle institutioner, investeringsforeninger, FVC'er, forsikringsselskaber og depotforvaltere, udtrykt i positioner, ikke udgør mere end 5 % af de nationale beholdninger hos henholdsvis de monetære finansielle institutioner, investeringsforeninger, FVC'er, forsikringsselskaber og depotforvaltere

▼ B

- ii) De nationale centralbanker kan undtage depotforvaltere fra rapporteringskravene i artikel 3, stk. 2, litra a), såfremt det samlede bidrag fra de undtagne depotforvaltere, udtrykt i positioner, ikke udgør mere end 5 % af den samlede beholdning af opbevarede værdipapirer på nationalt plan.

▼B

- c) De nationale centralbanker skal høre ECB om anvendelsen af oplysninger til identifikation af de samlede beholdninger af værdipapirer til markedsværdi, der er nødvendige for at kunne bevilge en undtagelse i medfør af dette stykke.

▼M1

2. De nationale centralbanker kan undtage kreditinstitutter helt eller delvist fra rapporteringskravene, såfremt det samlede bidrag, udtrykt i positioner, til den samlede beholdning af værdipapirer, som kreditinstitutterne i de pågældende medlemsstater i euroområdet besidder, ikke udgør mere end 5 %. Denne tærskel kan dog hæves til 15 % i de første to år efter, at rapportering i medfør af denne forordning er påbegyndt.

2a. De nationale centralbanker kan undtage forsikringselskaber fra rapporteringskravene i artikel 3, stk. 1, som følger:

- a) De nationale centralbanker kan undtage forsikringselskaber på grundlag af de samlede beholdninger af værdipapirer med en ISIN-kode, som besiddes af forsikringselskaberne, såfremt det samlede bidrag, som besiddes af de undtagne forsikringselskaber, udtrykt i positioner, ikke udgør mere end 5 % af den samlede beholdning af værdipapirer, som forsikringselskaberne i den pågældende medlemsstat i euroområdet besidder, eller
- b) De nationale centralbanker kan undtage forsikringselskaber på grundlag af de samlede beholdninger af værdipapirer med en ISIN-kode, som besiddes af forsikringselskaberne, såfremt:
- i) det samlede bidrag, som besiddes af de undtagne forsikringselskaber, udtrykt i positioner, ikke udgør mere end 20 % af den samlede beholdning af værdipapirer i den pågældende medlemsstat i euroområdet, og
 - ii) dataene, som indberettes direkte af forsikringselskaberne i overensstemmelse med artikel 3, stk. 1, og dataene, som indberettes af de depotforvaltere, som forvalter beholdningerne for de forsikringselskaber, som ikke er underlagt direkte indberetning, sammen, værdipapir for værdipapir, dækker 95 % eller mere af forsikringselskabernes samlede beholdninger af værdipapirer med en ISIN-kode i hver enkelt medlemsstat.

3. De nationale centralbanker kan undtage alle pengemarkedsforeninger fra de i artikel 3, stk. 1, angivne rapporteringskrav, såfremt deres samlede beholdning af værdipapirer med en ISIN-kode udgør mindre end 2 % af de værdipapirer, der besiddes af pengemarkedsforeningerne i euroområdet.

4. De nationale centralbanker kan undtage alle FVC'er fra de i artikel 3, stk. 1, angivne rapporteringskrav, såfremt deres samlede beholdning af værdipapirer med en ISIN-kode udgør mindre end 2 % af de værdipapirer, der besiddes af FVC'erne i euroområdet.

▼B

5. De nationale centralbanker kan bevilge depotforvalterne følgende undtagelser:

- a) De nationale centralbanker kan undtage depotforvaltere helt eller delvist fra de i artikel 3, stk. 2, litra a), angivne rapporteringskrav, såfremt dataene, hvortil der henvises i artikel 3, stk. 2, litra a), kan udledes fra andre statistiske eller tilsynsmæssige datakilder i overensstemmelse med de statistiske minimumsstandarder, som er specificeret i bilag III. Endvidere gælder følgende:
- i) I medlemsstater, for hvilke undtagelserne i stk. 1, litra a), finder anvendelse, og hvor dataene, hvortil der henvises i artikel 3, stk. 2, litra a), indberettes direkte af investorerne, skal disse data, værdipapir for værdipapir, som minimum dække 60 % af den beholdning af værdipapirer, hvortil der henvises i artikel 3, stk. 2, litra a)

▼ B

- ii) I medlemsstater, for hvilke undtagelserne i stk. 1, litra b) finder anvendelse, og hvor dataene, hvortil der henvises i artikel 3, stk. 2, litra a), indberettes direkte af investorerne, skal disse data, værdipapir for værdipapir, som minimum dække 75 % af den beholdning af værdipapirer, hvortil der henvises i artikel 3, stk. 2, litra a).

▼ M2

- 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.

▼ M1

- c) De nationale centralbanker kan undtage depotforvaltere helt eller delvist fra rapporteringskravene i artikel 3, stk. 2, litra a), såfremt dataene, som indberettes direkte af forsikringsselskaberne i overensstemmelse med artikel 3, stk. 1, og dataene, som indberettes af de depotforvaltere, som forvalter beholdningerne for de forsikringsselskaber, der ikke er underlagt direkte indberetning, sammen, værdipapir for værdipapir, dækker 95 % eller mere af forsikringsselskabernes samlede beholdninger af værdipapirer med en ISIN-kode i hver enkelt medlemsstat.

▼ M2

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.

▼ B

10. Den relevante nationale centralbank skal tilbagetrække enhver undtagelse bevilget til depotforvaltere i henhold til stk. 5, litra a), hvis data fra andre statistiske eller tilsynsmæssige datakilder, som opfylder de statistiske minimumsstandarder i bilag III, ikke rettidigt er blevet gjort tilgængelige for den nationale centralbank i tre på hinanden følgende rapporteringsperioder, uanset om den pågældende depotforvalter måtte kunne tilskrives fejl eller ej. Depotforvalterne skal påbegynde indberetningen af data, som anført i artikel 3, stk. 2, senest tre måneder fra den dato, hvor den relevante nationale centralbank har underrettet dem om, at undtagelsen er blevet trukket tilbage.

▼ M2

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.

▼ M3*Artikel 4a***Undtagelser for rapporteringsenheder, der indberetter koncerndata**

1. Den relevante nationale centralbank, eller hvor koncerndata indberettes til ECB i henhold til artikel 3a, stk. 5, ECB, efter høring af den relevante nationale centralbank, kan undtage rapporteringsenheder, der indberetter koncerndata, fra rapporteringskravene i artikel 3a som følger:

▼ **M3**

- a) Den relevante nationale centralbank eller ECB, alt efter omstændighederne, kan 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, i overensstemmelse med denne forordning, såfremt de resterende 5 % af værdipapirerne, der besiddes af koncernen, ikke er udstedt af én enkelt udsteder.
- b) Den relevante nationale centralbank eller ECB, alt efter omstændighederne, 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. Den relevante nationale centralbank, eller hvor koncerndata indberettes til ECB i henhold til artikel 3a, stk. 5, ECB, efter høring af den relevante nationale centralbank, kan undtage rapporteringsenheder, der indberetter koncerndata, fra rapporteringskravene for markøren »Udsteder er en del af den rapporterende koncern (tilsynsmæssige konsolideringsregler)«, værdipapir for værdipapir, som fastsat i 3a, stk. 3, såfremt den nationale centralbank eller ECB, alt efter omstændighederne, 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 den relevante nationale centralbank, eller hvor koncerndata indberettes til ECB i henhold til artikel 3a, stk. 5, ECB, efter høring af den relevante nationale centralbank, undtage rapporteringsenheder, der indberetter koncerndata, fra kravet om indberetning enhed for enhed, som fastsat i afdeling 2 i bilag I, for enheder, der er residente uden for Unionen, såfremt den nationale centralbank eller ECB, alt efter omstændighederne, 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. Den relevante nationale centralbank, eller hvor koncerndata indberettes til ECB i henhold til artikel 3a, stk. 5, ECB, efter høring af den relevante nationale centralbank, kan give undtagelse for rapporteringskravene i henhold til 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)⁽¹⁾, 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 den nationale centralbank eller ECB, alt efter omstændighederne, kan udlede de samme data på andre måder i overensstemmelse med de i bilag III specificerede minimumsstandarder.

2. Den relevante nationale centralbank, eller hvor koncerndata indberettes til ECB i henhold til artikel 3a, stk. 5, ECB, efter høring af den relevante nationale centralbank, sikrer, at betingelserne i denne artikel samt artikel 4 og 4a overholdes, således at en undtagelse kan gives, fornys eller, alt efter omstændighederne og om nødvendigt, tilbagetrækkes med virkning fra begyndelsen af hvert kalenderår.

⁽¹⁾ 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).

▼ M3

3. Den relevante nationale centralbank, eller hvor koncerndata indberettes til ECB i henhold til artikel 3a, stk. 5, ECB, efter høring af den relevante nationale centralbank, kan pålægge faktiske rapporteringsenheder, som er blevet undtaget i henhold til denne artikel, artikel 4 eller artikel 4a, yderligere rapporteringskrav, hvis den relevante nationale centralbank eller ECB, alt efter omstændighederne, vurderer, at yderligere detaljer er nødvendige. 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 eller ECB, alt efter omstændighederne.

4. Selv om den nationale centralbank, eller hvor koncerndata indberettes til ECB i henhold til artikel 3a, stk. 5, ECB, 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 eller ECB, alt efter omstændighederne, skal indhente den pågældende nationale centralbanks eller ECB's forudgående samtykke, hvis den på et senere tidspunkt vælger at benytte sig af den.

▼ B*Artikel 5***▼ M2****Regnskabsregler for indberetning af sektordata****▼ B**

2. Uden at berøre den nationale bogføringspraksis skal værdipapirbeholdninger indberettes til nominel værdi eller i antal andele. Som angivet i Del 4 i bilag II skal markedsværdien i visse tilfælde også indberettes.

3. Uden at berøre den nationale bogførings- og nettingpraksis skal værdipapirbeholdninger indberettes på bruttobasis til statistiske formål.

▼ M2*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.

▼ **M2***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 ⁽¹⁾, 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 værdipapirudlåns-transaktioner 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.

*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.

▼ **M3***Artikel 6a***Tidsfrister for koncerndata**

1. 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.

2. Hvis en national centralbank i medfør af artikel 3a, stk. 5, træffer afgørelse om, at rapporteringsenhederne skal indberette de statistiske oplysninger direkte til ECB, skal rapporteringsenhederne fremsende disse oplysninger til ECB senest kl. 18:00 CET den 45. kalenderdag efter udgangen af det kvartal, som dataene vedrører.

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

▼ M2*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.

▼ B*Artikel 7***Minimumsstandarder og nationale rapporteringssystemer**

1. De faktiske rapporteringsenheder skal efterleve de rapporteringskrav, som de er underlagt i henhold til de i bilag II fastlagte minimumsstandarder.
2. De nationale centralbanker definerer og indfører det rapporteringssystem, der skal følges af de faktiske rapporteringsenheder i overensstemmelse med de nationale karakteristika. De nationale centralbanker bestemmer, hvorvidt depotforvalterne skal rapportere data, værdipapir for værdipapir, for den enkelte investor. De nationale centralbanker skal sikre, at rapporteringssystemerne tilvejebringer de krævede statistiske informationer, og at de gør det muligt at kontrollere, om minimumsstandarderne for overførsel, nøjagtighed og revisioner, som specificeret i bilag III, er opfyldt.

▼ M3*Artikel 7a***Fusion, spaltning og reorganisering**

I tilfælde af en fusion, spaltning eller reorganisering, som kan påvirke opfyldelsen af de statistiske forpligtelser, skal rapporteringsenhederne, der berøres heraf, underrette den nationale centralbank, eller hvor koncerndata indberettes til ECB i henhold til artikel 3a, stk. 5, underrette ECB direkte eller via den relevante kompetente nationale myndighed i overensstemmelse med samarbejdsordningerne, så snart planen om at gennemføre den pågældende ændring er offentliggjort, og i god tid inden den får virkning, om de procedurer, der er planlagt for at opfylde de i denne forordning fastsatte statistiske rapporteringskrav.

▼ B*Artikel 8***Verifikation og tvungen indsamling**

De nationale centralbanker skal udøve retten til at kontrollere, med den detaljeringsgrad, som den pågældende nationale centralbank finder nødvendig, eller foretage indsamling af de oplysninger, som de faktiske rapporteringsenheder skal tilvejebringe i henhold til denne forordning, uden at det berører ECB's ret til selv at udøve denne ret. De nationale centralbanker skal navnlig udøve denne ret, når de faktiske rapporteringsenheder ikke opfylder minimumsstandarderne specificeret i bilag III.

▼B*Artikel 9***Forenklet ændringsprocedure**

Under hensyntagen til Den Statistiske Komités synspunkter kan ECB's Direktion foretage tekniske ændringer af bilagene til denne forordning, forudsat at de hverken ændrer den underliggende begrebsmæssige ramme eller påvirker rapporteringsbyrden for de faktiske rapporteringsenheder. Direktionen underretter uden ugrundet ophold Styrelsesrådet om alle sådanne ændringer.

*Artikel 10***Første rapportering**

Første rapportering i henhold til denne forordning påbegyndes med data for referenceperioden december 2013. Første gang de nationale centralbanker foretager indberetning til ECB, skal de kun fremsende data vedrørende positioner.

▼M1*Artikel 10a***Første indberetning efter ikrafttrædelsen af forordning (EU) 2015/730 (ECB/2015/18) ⁽¹⁾**

1. Den første indberetning efter ikrafttrædelsen af forordning (EU) 2015/730 (ECB/2015/18) påbegyndes med data for referenceperioden marts 2015, medmindre andet er angivet i denne artikel.
2. Den første indberetning, som foretages af forsikringsselskaber i henhold til artikel 3, stk. 1, påbegyndes med data, der vedrører referenceperioden marts 2016.
3. Den første indberetning, som foretages af depotforvaltere i henhold til artikel 3, stk. 2a, påbegyndes med data, der vedrører referenceperioden marts 2016.
4. Den første indberetning, som foretages af forsikringsselskaber i henhold til artikel 3, stk. 2b, påbegyndes med årlige data, der vedrører referenceåret 2016.

▼M2*Artikel 10b***Første indberetning efter ikrafttrædelsen af Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) 2016/1384 (ECB/2016/22) ⁽²⁾**

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.

⁽¹⁾ Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) 2015/730 af 16. april 2015 om ændring af forordning (EU) nr. 1011/2012 om statistik over beholdninger af værdipapirer (ECB/2012/24) (ECB/2015/18) (EUT L 116 af 7.5.2015, s. 5).

⁽²⁾ 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).

▼ **M3**

Artikel 10c

Første indberetning efter ikrafttrædelsen af Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) 2018/318 (ECB/2018/7)

Den første indberetning af koncerndata i henhold til artikel 3a efter ikrafttrædelsen af Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) 2018/318 (ECB/2018/7) ⁽¹⁾ påbegyndes med data for referenceperioden september 2018.

▼ **B**

Artikel 11

Afsluttende bestemmelse

Denne forordning træder i kraft på tyvendedagen efter dens offentliggørelse i Den Europæiske Unions Tidende.

⁽¹⁾ Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) 2018/318 af 22. februar 2018 om ændring af forordning (EU) nr. 1011/2012 om statistik over beholdninger af værdipapirer (ECB/2018/7) (EUT L 62 af 5.3.2018, s. 4).

▼ B

BILAG I

STATISTISKE RAPPORTERINGSKRAV

▼ M2

AFDELING 1: SEKTORDATA

▼ B

DEL 1

Finansielle transaktioner

1. ► M2 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: ◀
 - a) Månedlige eller kvartårige finansielle transaktioner, værdipapir for værdipapir, på måneds- eller kvartalsbasis, og, såfremt den relevante nationale centralbank anmoder herom, andre ændringer i volumen for referencemånednen eller -kvartalet, eller
 - b) Månedlige positioner, værdipapir for værdipapir, på måneds- eller kvartalsbasis, og, såfremt den relevante nationale centralbank anmoder herom, andre ændringer i volumen for referencemånednen eller for de tre måneder i referencekvartalet.
2. ► M1 FVC'er og forsikringsselskaber skal levere de statistiske oplysninger i overensstemmelse med en af følgende metoder: ◀
 - a) Kvartårige finansielle transaktioner, værdipapir for værdipapir, på kvartalsbasis, og, såfremt den relevante nationale centralbank anmoder herom, andre ændringer i volumen for referencekvartalet, eller
 - b) Månedlige positioner, værdipapir for værdipapir, på måneds- eller kvartalsbasis, og, såfremt den relevante nationale centralbank anmoder herom, andre ændringer i volumen for referencemånednen eller for de tre måneder i referencekvartalet, eller
 - c) Kvartårige positioner, værdipapir for værdipapir, på kvartalsbasis, og, såfremt den relevante nationale centralbank anmoder herom, andre ændringer i volumen for referencekvartalet.

▼ M2

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.

▼ M1

DEL 2

Data vedrørende egne beholdninger af værdipapirer med en ISIN-kode opdelt efter monetære finansielle institutioner, investeringsforeninger, FVC'er, forsikringsselskaber og depotforvaltere

▼ M2

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.

▼ M1

- a) data for felt 1 og 2 indberettes
- b) data indberettes i overensstemmelse med enten i) eller ii) som følger:
 - i) hvis monetære finansielle institutioner, investeringsforeninger, FVC'er, forsikringsselskaber og depotforvaltere indberetter data om finansielle transaktioner, værdipapir for værdipapir, indberettes data for felt 5, og såfremt den pågældende nationalbank anmoder herom, felt 6, eller

▼ M1

- ii) hvis monetære finansielle institutioner, investeringsforeninger, FVC'er, forsikringselskaber og depotforvaltere ikke indberetter data om finansielle transaktioner, værdipapir for værdipapir, indberettes data for felt 6, såfremt den pågældende nationalbank anmoder herom.

Den relevante nationale centralbank kan kræve, at finansielle investorer, som tilhører de monetære finansielle institutioner, investeringsforeningerne, FVC'erne, forsikringselskaberne og depotforvalterne, indberetter data for felt 1 og 3 i stedet for data i henhold til punkt a). I så fald indberettes også data for felt 5 og, såfremt den relevante nationale centralbank anmoder herom, data for felt 7, i stedet for data i henhold til punkt b).

Den pågældende nationale centralbank kan også kræve, at finansielle investorer, som tilhører de monetære finansielle institutioner, investeringsforeningerne, FVC'erne, forsikringselskaberne og depotforvalterne, indberetter data for felt 2b, 3 og 4.

▼ M2

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

▼ M1

Felt	Beskrivelse
1	ISIN-kode
2	Antal enheder eller aggregeret nominel værdi

▼ M2

2b	Rapporteringsgrundlag
----	-----------------------

▼ M1

3	Markedsværdi
4	Porteføljainvesteringer eller direkte investeringer
5	Finansielle transaktioner
6	Andre ændringer i volumen (nominel værdi)
7	Andre ændringer i volumen (markedsværdi)

▼ M2

8	Værdipapir udstedt af indehaveren
---	-----------------------------------

▼ B

DEL 3

▼ M2

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

Depotforvalterne indberetter data i felterne i tabellen nedenfor vedrørende hvert værdipapir, som er blevet tildelt en ISIN-kode, der er klassificeret under værdipapirkategorien »gælds værdipapirer« (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.

▼ B

- a) Data vedrørende felt 1, 2 og 3 indberettes
- b) Data indberettes i overensstemmelse med enten i) eller ii), som følger:
- i) hvis depotforvalterne indberetter finansielle transaktioner, værdipapir for værdipapir, indberettes data vedrørende felt 6 og, såfremt den relevante nationale centralbank anmoder herom, vedrørende felt 7, eller

▼ B

- ii) hvis depotforvalterne ikke indberetter finansielle transaktioner, værdipapir for værdipapir, indberettes data vedrørende felt 7, såfremt den relevante nationale centralbank anmoder herom.

Den relevante nationale centralbank kan kræve, at depotforvalterne indberetter data for felt 1, 3 og 4 i stedet for data i henhold til litra a). I så fald indberettes også data vedrørende felt 6 og, såfremt den relevante nationale centralbank anmoder herom, data vedrørende felt 8, i stedet for data i henhold til litra b).

Den relevante nationale centralbank kan også kræve, at depotforvaltere indberetter data for felt 2b, 4 og 5.

▼ M1

Depotforvaltere, som indberetter beholdninger for forsikringsselskaber i henhold til artikel 3, stk. 2a, skal også indberette data for felt 9 eller felt 10.

Felt	Beskrivelse
1	ISIN-kode
2	Antal enheder eller aggregeret nominel værdi
▼ M2	
2b	Rapporteringsgrundlag
3	Den sektor, som kunden tilhører: — 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) ⁽¹⁾ — Husholdninger og nonprofit-institutioner rettet mod husholdninger (S.14+S.15) ⁽²⁾
▼ M1	
4	Markedsværdi
5	Porteføljeeinvesteringer eller direkte investeringer
6	Finansielle transaktioner
7	Andre ændringer i volumen (nominel værdi)
8	Andre ændringer i volumen (markedsværdi)
▼ M2	
9	Kundeinstitut
10	Kundeinstituttet er underlagt direkte indberetning

▼ M1

- ⁽¹⁾ 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⁾ 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).

▼ B

DEL 4

▼ M2**Data vedrørende værdipapirer med en ISIN-kode, som opbevares i depot for kunder, der er residente i andre medlemsstater i euroområdet**

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.

▼ B

- a) Data vedrørende felt 1, 2, 3 og 4 indberettes
- b) Data vedrørende felt 7 indberettes, såfremt den relevante nationale centralbank anmoder herom.

Den relevante nationale centralbank kan kræve, at depotforvalterne indberetter data for felt 1, 3, 4 og 5 i stedet for data i henhold til litra a). I så fald indberettes data også vedrørende felt 8, hvis den relevante nationale centralbank anmoder herom, i stedet for data i henhold til litra b).

Den relevante nationale centralbank kan også kræve, at depotforvalterne indberetter data for felt 2b, 5, 6 og 9.

Felt	Beskrivelse
1	ISIN-kode
2	Antal enheder eller aggregeret nominel værdi
2b	Rapporteringsgrundlag
3	Den sektor, som kunden tilhører: — Husholdninger (S.14) — Andre ikke-finansielle kunder, ekskl. husholdninger
4	Det land, som kunden tilhører
5	Markedsværdi
6	Porteføljainvesteringer eller direkte investeringer
7	Andre ændringer i volumen (nominel værdi)
8	Andre ændringer i volumen (markedsværdi)
9	Finansielle transaktioner

▼ M2**▼ B**

DEL 5

▼ M2**Data vedrørende værdipapirer med en ISIN-kode udstedt af residenter i euroområdet, som opbevares i depot for kunder, der er residente i medlemsstater uden for euroområdet eller uden for Unionen**

Depotforvalterne indberetter data i felterne i tabellen nedenfor vedrørende hvert værdipapir udstedt af residenter 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 residente i medlemsstater uden for euroområdet eller uden for Unionen.

▼ B

- a) Data vedrørende felt 1, 2, 3 og 4 indberettes

▼ B

b) Data vedrørende felt 7 indberettes, såfremt den relevante nationale centralbank anmoder herom.

Den relevante nationale centralbank kan kræve, at depotforvalterne indberetter data vedrørende felt 1, 3, 4 og 5 i stedet for data i henhold til litra a). I så fald indberettes også data vedrørende felt 8, såfremt den relevante nationale centralbank anmoder herom, i stedet for i henhold til litra b).

Den relevante nationale centralbank kan også kræve, at depotforvalterne indberetter data for felt 2b, 5, 6 og 9.

Felt	Beskrivelse
1	ISIN-kode
2	Antal enheder eller aggregeret nominel værdi

▼ M2

2b	Rapporteringsgrundlag
3	Den sektor, som kunden tilhører ⁽¹⁾ : — Offentlig forvaltning og centralbank — Andre kunder, ekskl. offentlig forvaltning og centralbank
4	Det land, som kunden tilhører

▼ B

5	Markedsværdi
6	Porteføljainvesteringer eller direkte investeringer
7	Andre ændringer i volumen (nominel værdi)
8	Andre ændringer i volumen (markedsværdi)
9	Finansielle transaktioner

⁽¹⁾ I dette tilfælde gælder sektorklassifikationen i Nationalregnskabssystemet 2008, da ENS 2010 ikke finder anvendelse.

▼ M2

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 »gældsverdipapirer« (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 forsikringselskaberne 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:
- 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
 - 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.

▼ **M2**

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 nominel 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 securitisations-transaktioner — 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)

▼ **M2**

Felt	Beskrivelse
9	Porteføljeinvesteringer eller direkte investeringer
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 forsikringsselskaber 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
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)

▼ M2

Felt	Beskrivelse
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) ⁽²⁾ — Husholdninger og nonprofit-institutioner rettet mod husholdninger (S.14+S.15) ⁽³⁾
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	Porteføljeinvesteringer eller direkte investeringer
10	Investorer opdelt efter land
11	Udstedere opdelt efter land
12	Værdipapirets denomineringsvaluta
13	Udstedelsesdato
14	Forfaldsdato
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 nominal 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.

▼ M1

DEL 8

Forsikringssselskabers årlige indberetning af egne beholdninger af værdipapirer med en ISIN-kode**▼ M2**

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 forsikringssselskaberne på årsbasis data for felterne i tabellen nedenfor for deres egne beholdninger af værdipapirer.

▼ M1

- a) hvis forsikringssselskaberne indberetter data værdipapir for værdipapir, indberettes data for felt 1, 2 og 4
- b) den relevante nationale centralbank kan kræve, at finansielle investorer, som tilhører sektoren forsikringssselskaber, også skal indberette data for felt 2b og 3.
- c) hvis forsikringssselskaberne indberetter aggregerede data, indberettes data for felt 3 og 4 til 8.

▼ M2

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)
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 forsikringssselskaber og pensionskasser (S.125) — Finansielle hjælpeenheder (S.126) — Koncerntilknyttede finansielle institutioner og pengeudlånere (S.127) — Forsikringssselskaber (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)

▼ **M2**

Felt	Beskrivelse
7	Udstedere opdelt efter land
8	Værdipapirets denomineringsvaluta

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:

- a) data for felt 1 til 8 og 12 til 30 indberettes
- b) 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
- c) 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.

▼ **M3**

Den relevante nationale centralbank, eller hvor koncerndata indberettes til ECB i henhold til artikel 3a, stk. 5, ECB, kan også kræve, at rapporteringsenheder, der indberetter koncerndata, indberetter data for felt 9 til 11, og, såfremt de ikke allerede er indberettet under litra b) eller c), felt 31 til 37.

▼ **M2**

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	ISIN-kode	E
8	Antal enheder eller aggregeret nominal værdi	E

▼ **M2**

Felt	Beskrivelse	Rapporteringsniveau ⁽¹⁾ (K = Koncern/ E = Enhed)
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
25	Akkumulerede værdiforringelser	E
26	Behæftelseskilder	E
27	Regnskabsmæssig klassificering af instrumenterne	E
28	Tilsynsportefølge	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

▼ **M2**

Felt	Beskrivelse	Rapporteringsniveau ⁽¹⁾ (K = Koncern/ E = Enhed)
35	Eksponeringsværdi (også kaldet Eksponering givet misligholdelse)	E
36	Metode til beregning af kapitalkrav af tilsynsformål	E
37	Eksponeringsklasse	E

▼ **M3**

⁽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 regler som fastsat af den nationale centralbank, der har bevilget undtagelsen, eller hvor koncerndata indberettes til ECB i henhold til artikel 3a, stk. 5, ECB, hvorved det sikres, at dataene er homogene med hensyn til de obligatoriske opdelinger.

▼ **M2**

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.

▼ **M3**

Den relevante nationale centralbank, eller hvor koncerndata indberettes til ECB i henhold til artikel 3a, stk. 5, ECB, kan kræve, at rapporteringsenheder, der indberetter koncerndata, også indberetter data for felt 8 til 10 samt 12 og, såfremt de ikke allerede er indberettet under litra b) eller c), felt 53 til 59.

▼ **M2**

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

▼ **M2**

Felt	Beskrivelse	Rapporteringsniveau ⁽¹⁾ (K = Koncern/ E = Enhed)
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
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

▼ M2

Felt	Beskrivelse	Rapporteringsniveau ⁽¹⁾ (K = Koncern/ E = Enhed)
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) ⁽³⁾ — 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

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

▼ **M2**

Felt	Beskrivelse	Rapporteringsniveau ⁽¹⁾ (K = Koncern/ E = Enhed)
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
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

► **M3** ⁽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 regler som fastsat af den nationale centralbank, der har bevilget undtagelsen, eller hvor koncerndata indberettes til ECB i henhold til artikel 3a, stk. 5, ECB, 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.

▼ B*BILAG II***DEFINITIONER**

DEL 1

Definitioner af instrumentkategorier▼ M3

Denne tabel indeholder en detaljeret beskrivelse af de instrumentkategorier, som den relevante nationale centralbank, eller hvor koncerndata indberettes til Den Europæiske Centralbank i henhold til artikel 3a, stk. 5, ECB, skal overføre til kategorier, der finder anvendelse på nationalt plan, i overensstemmelse med denne forordning.

▼ M1

Kategori	Beskrivelse af hovedtrækkene
1. Gældsværdipapirer (F.3)	<p>Gældsværdipapirer er omsættelige finansielle instrumenter, der tjener som gældsbeviser. Gældsværdipapirer er kendetegnet ved:</p> <p>a) en udstedelsesdato, som er den dato, på hvilken gældsværdipapiret er udstedt</p> <p>b) en udstedelseskurs, til hvilken investorer køber gældsværdipapirerne ved udstedelsen</p> <p>c) en indfrielses- eller udløbsdato, på hvilken den kontraktligt fastsatte endelige tilbagebetaling af hovedstolen skal ske</p> <p>d) en indfrielseskurs eller pålydende værdi, som er det beløb, udstederen skal betale til ejeren på udløbsdatoen</p> <p>e) en oprindelig løbetid, som er perioden fra udstedelsesdatoen til den kontraktligt fastsatte dato for endelig tilbagebetaling</p> <p>f) en restløbetid, som er perioden fra reference-datoen til den kontraktligt fastsatte dato for endelig tilbagebetaling</p> <p>g) en pålydende rente, som udstederen betaler til ejerne af gældsværdipapirerne, og som kan være fast i hele gældsværdipapirets løbetid eller ændre sig i takt med inflation, renter eller aktivpriser. Nulkuponværdipapirer har ingen pålydende rente</p> <p>h) rentebetalingsdatoer, på hvilke udstederen betaler den pålydende rente til ejerne af værdipapirerne</p> <p>i) udstedelseskursen, indfrielseskursen og den pålydende rente kan udtrykkes (eller afregnes) i national eller udenlandsk valuta.</p> <p>Gældsværdipapirernes kreditrating, der er en vurdering af individuelle værdipapirudsteders kreditkvalitet, tildeles af godkendte bureauer på grundlag af ratingkategorier.</p>

▼ M1

Kategori	Beskrivelse af hovedtrækkene
	Hvad angår punkt c), kan udløbsdatoen falde sammen med konverteringen af et gældsværdipapir til en aktie. Her forstås ved konvertering, at ejeren kan ombytte et gældsværdipapir til almindelig egenkapital i udstederens selskab. At værdipapiret er ombytteligt betyder, at ejeren kan ombytte gældsværdipapiret til aktier i et andet selskab end udstederens. Uamortisable værdipapirer, dvs. værdipapirer, for hvilke der ikke er fastsat nogen udløbsdato, klassificeres som gældsværdipapirer.
1a. Kortfristede gældsværdipapirer (F.31)	Gældsværdipapirer, hvis oprindelige løbetid er et år eller derunder, og gældsværdipapirer, som tilbagebetales på kreditors anfordring.
1b. Langfristede gældsværdipapirer (F.32)	Gældsværdipapirer, hvis oprindelige løbetid er længere end et år, eller som ikke har en angivet løbetid.
2. Ejerandele (F.51)	Ejerandele er finansielle aktiver, som er fordringer på restværdien af et selskab, når alle andre fordringer er blevet indfriet. Ejendomsret til kapital i juridiske enheder er sædvanligvis baseret på aktier, aktiecertifikater (depository receipts), kapitalinteresser eller lignende. Ejerandele underopdeles som følger: noterede aktier (F.11), unoterede aktier (F.512) og andre ejerandelsbeviser (F.519).
2a. Noterede aktier (F.511)	Noterede aktier er ejerandelsinstrumenter, som er noteret på en børs. Det kan være på en anerkendt fondsbørs eller en anden form for sekundært marked. Når aktier er noteret på en børs, vil markedsprisen som regel let kunne fastslås.
3. Investeringsforeningsandele eller -enheder (F.52)	Investeringsforeningsandele er andele i en investeringsforening, hvis foreningen har en selskabsstruktur. Disse betegnes »enheder«, hvis foreningen er en trust. Investeringsforeninger er kollektive investeringsforetagender, igennem hvilke investormidler samles i en pulje med henblik på investering i finansielle og/eller ikke-finansielle aktiver. Investeringsforeningsandele underopdeles i andele eller enheder i: pengemarkedsforeninger (MMF) (F.521), og investeringsforeninger, undtagen pengemarkedsforeninger (F.522).

▼ B

DEL 2

Definitioner af sektorer**▼ M3**

Denne tabel indeholder en beskrivelse af de sektorkategorier, som den relevante nationale centralbank, eller hvor koncerndata indberettes til Den Europæiske Centralbank i henhold til artikel 3a, stk. 5, ECB, skal overføre til kategorier, der finder anvendelse på nationalt plan, i overensstemmelse med denne forordning.

▼ M1

Sektor	Definition:
1. Ikke-finansielle selskaber (S.11)	Sektoren ikke-finansielle selskaber (S.11) består af institutionelle enheder med status af selvstændige juridiske enheder og markedsproducenter, hvis hovedaktivitet er produktion af varer og ikke-finansielle tjenester. Denne sektor omfatter også ikke-finansielle kvasiselskaber.
2. Centralbanken (S.121)	Delsektoren centralbanken (S.121) består af alle finansielle selskaber og kvasiselskaber, hvis hovedfunktion består i at udstede penge, opretholde den indenlandske og udenlandske værdi af den nationale valuta samt at opbevare alle landets internationale reserver eller en del heraf.
3. Pengeinstitutter, undtagen centralbanker (S.122)	Delsektoren pengeinstitutter, undtagen centralbanken (S.122) omfatter alle finansielle selskaber og kvasiselskaber — med undtagelse af enheder klassificeret under delsektorerne centralbanken og pengemarkedsforeninger — der hovedsagelig beskæftiger sig med finansiell formidling, og hvis aktiviteter består i at modtage indskud og/eller nære substitutter for indskud fra institutionelle enheder, dvs. ikke kun fra MFI'er, og i for egen regning at yde lån og/eller foretage investeringer i værdipapirer.
4. Pengemarkedsforeninger (S.123)	Delsektoren pengemarkedsforeninger (S.123) består af alle finansielle selskaber og kvasiselskaber — med undtagelse af enheder klassificeret under delsektorerne centralbanken og penge- og finansieringsinstitutter — der hovedsagelig beskæftiger sig med finansiell formidling. Deres aktiviteter består i at udstede investeringsandele eller -enheder i pengemarkedsforeninger som nære substitutter for indskud fra institutionelle enheder og i for egen regning at foretage investeringer hovedsagelig i andele/enheder i pengemarkedsforeninger, kortfristede gældsværdipapirer og/eller indskud. Investeringsforeninger omfatter investeringselskaber og andre former for kollektiv investering, hvis andele eller enheder anses for nære substitutter for indskud.

▼ M1

Sektor	Definition:
5. Investeringsforeninger, undtagen pengemarkedsforeninger (S.124)	Delsektoren investeringsforeninger, undtagen pengemarkedsforeninger (S.124) omfatter alle kollektive investeringsordninger — med undtagelse af enheder klassificeret under delsektoren pengemarkedsforeninger — der hovedsagelig beskæftiger sig med finansiell formidling. Deres aktiviteter består i at udstede andele eller enheder i investeringsforeninger, som ikke er nære substitutter for indskud, og i for egen regning at foretage investeringer hovedsagelig i andre finansielle aktiver end kortfristede finansielle aktiver og i ikke-finansielle aktiver (sædvanligvis fast ejendom). Investeringsforeninger, undtagen pengemarkedsforeninger, omfatter investeringselskaber og andre former for kollektiv investering, hvis andele eller enheder ikke anses for at være nære substitutter for indskud.
6. Andre finansielle formidlere undtagen forsikringselskaber og pensionskasser (S.125)	Delsektoren andre finansielle formidlere, undtagen forsikringselskaber og pensionskasser (S.125), omfatter alle finansielle selskaber og kvasiselskaber, der hovedsagelig beskæftiger sig med finansiell formidling ved at indgå forpligtelser, undtagen i form af penge, indskud eller andele i investeringsforeninger eller i tilknytning til forsikrings- og pensionsordninger og ordninger med standardiserede garantier fra institutionelle enheder.
▼ <u>M2</u>	
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.
▼ <u>M1</u>	
8. Finansielle hjælpeenheder (S.126)	Delsektoren finansielle hjælpeenheder (S.126) består af alle finansielle selskaber og kvasiselskaber, der hovedsagelig udfører aktiviteter, der er nært knyttet til finansiell formidling, men som ikke selv er finansielle formidlere.
9. Koncerntilknyttede finansielle institutioner og pengeudlånere (S.127)	Delsektoren koncerntilknyttede finansielle institutioner og pengeudlånere (S.127) omfatter alle finansielle selskaber og kvasiselskaber, som hverken beskæftiger sig med finansiell formidling eller yder finansielle hjælpetjenester, og hvor hovedparten af deres aktiver eller passiver ikke er genstand for transaktioner på frie markeder.

▼ M1

Sektor	Definition:
10. Forsikringsselskaber (S.128)	Delsektoren forsikringsselskaber (S.128) består af alle finansielle selskaber og kvasiselskaber, der hovedsagelig beskæftiger sig med finansiell formidling som følge af sammenlægning af risici i puljer, hovedsagelig i form af direkte forsikring eller genforsikring.
11. Pensionskasser (S.129)	Delsektoren pensionskasser (S.129) består af alle finansielle selskaber og kvasiselskaber, der hovedsagelig beskæftiger sig med finansiell formidling som følge af sammenlægning af sociale risici og de forsikrede personers behov (socialforsikring) i puljer. Pensionskasser udbetaler i deres egenskab af socialforsikringsordninger pensionsindkomst og ofte ydelser ved død og invaliditet.
12. Offentlig forvaltning og service (S.13)	<p>Sektoren offentlig forvaltning og service (S.13) består af institutionelle enheder, som er ikke-markedsproducenter, hvis produktion er bestemt for individuelt og kollektivt forbrug og finansieret af obligatoriske betalinger foretaget af enheder, som henhører under andre sektorer, og institutionelle enheder, der hovedsagelig beskæftiger sig med omfordeling af nationalindkomsten og -formuen.</p> <p>Sektoren offentlig forvaltning og service opdeles i fire delsektorer: statslig 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).</p>
13. Husholdninger (S.14)	Sektoren husholdninger (S.14) omfatter enkeltpersoner eller grupper af enkeltpersoner både i deres egenskab af forbrugere og i deres egenskab af erhvervsdrivende, som producerer markeds-mæssige varer og ikke-finansielle og finansielle tjenester (markedsproducenter), forudsat at produktionen af varer og tjenester ikke udøves af selvstændige enheder med status af kvasiselskaber. Sektoren omfatter ligeledes enkeltpersoner eller grupper af enkeltpersoner i deres egenskab af producenter af varer og ikke-finansielle tjenester udelukkende til eget brug.
14. Nonprofit-institutioner rettet mod husholdninger (S.15)	Sektoren nonprofit-institutioner rettet mod husholdninger (S.15) omfatter nonprofit-institutioner, der er selvstændige juridiske enheder, som leverer varer og tjenester til husholdninger, og som er private ikke-markedsproducenter. Deres vigtigste tilgange stammer fra frivillige bidrag i form af penge eller naturalier fra husholdninger i deres egenskab af forbrugere, fra betalinger fra den offentlige forvaltning og service samt fra formueindkomst.

▼ B

DEL 3

Definitioner af finansielle transaktioner

1. De faktiske rapporteringsenheder indberetter transaktionsdata som fastlagt i artikel 3, stk. 5.
2. Finansielle transaktioner er transaktioner i finansielle aktiver og passiver mellem residente institutionelle enheder, og mellem disse og ikke-residente institutionelle enheder. En finansiell transaktion mellem institutionelle enheder er en samtidig oprettelse eller opløsning af et finansielt aktiv og det modsvarende passiv, eller en overdragelse af ejendomsretten til et finansielt aktiv eller en overtagelse af en gældsforpligtelse. Påløbne renter, som endnu ikke er betalt, registreres som en finansiell transaktion, hvor renten er reinvesteret i det pågældende finansielle instrument.

Finansielle transaktioner registreres til transaktionsværdien, dvs. den værdi i national valuta, hvortil de pågældende finansielle aktiver og/eller passiver oprettes, opløses, overtages eller udveksles mellem institutionelle enheder.

Transaktionsværdien omfatter påløbne renter, men ikke gebyrer, provisioner, kommissioner eller lignende betalinger for tjenester ydet i forbindelse med transaktionen. Skatter medregnes heller ikke. Værdiændringer er ikke finansielle transaktioner.

▼ M1

Navnlig omfatter finansielle transaktioner annullering af gæld som følge af gensidig aftale mellem debitor og kreditor (gældsannullering eller gælds eftergivelse).

▼ B

3. Finansielle transaktioner opgøres som forskellen mellem værdipapirpositioner (herunder påløbne renter) på rapporteringsdatoerne ultimo perioden, hvorfra virkningen af ændringer, som skyldes påvirkning fra "revalueringsreguleringer" (på grund af pris- og valutakursændringer) og "andre ændringer i volumen" er fjernet.
4. Revalueringer på grund af pris- og valutakursændringer angår udsving i værdiansættelsen af værdipapirer, som enten skyldes ændringer i kursen på værdipapirerne og/eller valutakursændringer, der påvirker værdierne udtrykt i euro af værdipapirer denomineret i fremmed valuta. Da disse ændringer udtrykker kapitalgevinster eller tab og ikke skyldes finansielle transaktioner, er det nødvendigt at fjerne disse påvirkninger fra transaktionsdataene.

▼ M1

— Værdireguleringer for omvurderinger omfatter de ændringer, der indtræffer i referenceperioden i værdien af positioner ultimo perioden på grund af ændringer i den referenceværdi, til hvilken de er bogført, dvs. kapitalgevinster/-tab. De omfatter også ændringer i finansielle fordringer som følge af nedskrivninger, der afspejler den faktiske markedsværdi af omsættelige finansielle fordringer.

▼ B

— Valutakursrevalueringer henviser til bevægelser i valutakursen over for euroen, der indtræffer mellem rapporteringsdatoer ultimo perioden, og som bevirker ændringer i værdien af værdipapirer i fremmed valuta, når de udtrykkes i euro.

▼ **M1**

5. Andre ændringer i volumen omfatter de ændringer i volumen af aktiver, som opstår fra investors side, og som skyldes en af følgende: a) en ændring i den statistiske dækning af populationen (f.eks. omklassifikation eller omstrukturering af institutionelle enheder ⁽¹⁾), b) omklassifikation af aktiver, c) rapporteringsfejl, der er blevet korrigeret i data, der kun er blevet indberettet i et begrænset tidsrum, d) kreditorers af- eller nedskrivning af uerholdelige fordringer, hvor disse er i form af værdipapirer, e) ændringer i investors residens.

▼ **B**

DEL 4

Definitioner af værdipapir for værdipapir-attributter

Felt	Beskrivelse
Identifikationsnummer for værdipapirer	En kode, som entydigt identificerer et værdipapir. En ISIN-kode, hvis værdipapiret er blevet tildelt en sådan kode, eller et andet værdipapiridentifikationsnummer.
Positioner til nominel værdi (i nominel valuta eller euro eller positioner i antal andele eller enheder)	Antal enheder af et værdipapir eller aggregeret nominelt beløb i tilfælde af, at værdipapiret handles i beløb snarere end i enheder, ekskl. påløbne renter.
Positioner til markedsværdi	► M3 Beløbet af et værdipapir opbevaret til markedspris i euro. Den relevante nationale centralbank, eller hvor koncerndata indberettes til ECB i henhold til artikel 3a, stk. 5, ECB, skal i princippet kræve, at påløbne renter enten indberettes under denne position eller separat. Den relevante nationale centralbank eller ECB, alt efter omstændighederne, kan dog efter eget skøn kræve data, ekskl. påløbne renter. ◀
Andre ændringer i volumen (nominel værdi)	Andre ændringer i det opbevarede værdipapirs volumen, til nominel værdi i nominel valuta/enhed eller euro.
Andre ændringer i volumen (markedsværdi)	Andre ændringer i det opbevarede værdipapirs volumen, til markedsværdi i euro.
Finansielle transaktioner	Samlede køb minus salg for et værdipapir, bogført til transaktionsværdien i euro.
Porteføljainvesteringer eller direkte investeringer	Investeringens funktionsmåde i henhold til klassificeringen i statistikker over betalingsbalancen ⁽¹⁾ .
Kursværdi	Værdipapirets kurs ved udgangen af referenceperioden.
► M2 Rapporteringsgrundlag ◀	Angiver, hvorvidt værdipapiret er noteret i procent eller enheder.
Revalueringsreguleringer	Pris- og valutakursændringer, som anført i Del 3.

⁽¹⁾ F.eks. i tilfælde af fusion og overtagelse overflytningen af de finansielle aktiver og passiver, der eksisterer mellem det overtagne selskab og tredjemand, til det overtagende selskab.

▼ B

Felt	Beskrivelse
Værdipapirets denomineringsvaluta	Den Internationale Standardiseringskode (International Standards Organisation code) eller lignende for den valuta, der er anvendt til at udtrykke kurs og/eller beløb for værdipapiret.

▼ M2

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 strippes.
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 ⁽²⁾ . 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.

▼ **M2**

Felt	Beskrivelse
Identifikationskode for garanten	► M3 En standardkode aftalt med den relevante nationale centralbank, eller hvor koncerndata indberettes til ECB i henhold til artikel 3a, stk. 5, ECB, som entydigt identificerer garanten, og information om, hvilken type identifikationskode, der anvendes, f.eks. identifikator for juridisk enhed, EU-identifikator eller en national identifikator. ◀

▼ **B**

(¹) Den Europæiske Centralbanks retningslinje af 9. december 2011 om Den Europæiske Centralbanks statistiske rapporteringskrav inden for eksterne statistikker (EUT L 65 af 3.3.2012, s. 1).

► **M2** (²) 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). ◀

▼ **M2**

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	► M3 EU-identifikator er en alment anvendt identifikationskode, som er aftalt med den relevante nationale centralbank, eller hvor koncerndata indberettes til ECB i henhold til artikel 3a, stk. 5, med ECB, og som muliggør entydig identifikation af en hvilken som helst enhed i EU. ◀
National identifikator	► M3 National identifikator er en alment anvendt identifikationskode, som er aftalt med den relevante nationale centralbank, eller hvor koncerndata indberettes til ECB i henhold til artikel 3a, stk. 5, ECB, 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 (¹).
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.

▼ **M2**

Felt	Beskrivelse
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	► M3 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, eller hvor koncerndata indberettes til ECB i henhold til artikel 3a, stk. 5, med ECB, på data, der indberettes på enhedsniveau, dvs. at oplysninger på enhedsniveau bør følge de samme regnskabsregler og principper for risikoberegning 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	► M3 En standardkode aftalt med den relevante nationale centralbank, eller hvor koncerndata indberettes til ECB i henhold til artikel 3a, stk. 5, med ECB, som entydigt identificerer indehaveren og information om, hvilken type identifikationskode, der anvendes, f.eks. EU-identifikator eller national identifikator. ◀
Identifikationskode for det umiddelbare moderselskab, som indehaveren tilhører	► M3 En standardkode aftalt med den relevante nationale centralbank, eller hvor koncerndata indberettes til ECB i henhold til artikel 3a, stk. 5, med ECB, 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. ◀

▼ **M2**

Felt	Beskrivelse
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	► M3 En standardkode aftalt med den relevante nationale centralbank, eller hvor koncerndata indberettes til ECB i henhold til artikel 3a, stk. 5, med ECB, som entydigt identificerer udstederen og information om, hvilken type identifikationskode, der anvendes, f.eks. EU-identifikator eller 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.

▼ M2

Felt	Beskrivelse
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.
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.

▼ **M2**

Felt	Beskrivelse
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.
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.

▼ B*BILAG III***MINDSTESTANDARDE, DER SKAL ANVENDES AF DEN FAKTISKE
RAPPORTERINGSPOPULATION**

De faktiske rapporteringsenheder skal opfylde følgende mindstestandarder for at overholde Den Europæiske Centralbanks (ECB) statistiske rapporteringskrav.

▼ M3

1. Mindstestandarder for overførsel:

- a) indberetningen til den relevante nationale centralbank og, hvor koncerndata indberettes til ECB i henhold til artikel 3a, stk. 5, ECB, skal være rettidig og finde sted inden for de tidsfrister, der er fastsat af den relevante nationale centralbank eller ECB, alt efter omstændighederne
- b) de statistiske rapporter skal foreligge i den udformning og det format, som den relevante nationale centralbank eller ECB, alt efter omstændighederne, har fastsat i de tekniske indberetningskrav
- c) der skal være anført kontaktpersoner hos den faktiske rapporteringsenhed
- d) de tekniske specifikationer for overførsel af data til den relevante nationale centralbank eller ECB, alt efter omstændighederne, skal følges.

▼ B

2. Mindstestandarder for nøjagtighed:

- a) alle lineære begrænsninger skal være overholdt, hvor det er muligt, (f.eks. skal addition af subtotaler give den samlede total)
- b) de faktiske rapporteringsenheder skal kunne tilvejebringe oplysninger om den udvikling, som fremgår af de afgivne data
- c) de statistiske oplysninger skal være fuldstændige

▼ M3

- d) de faktiske rapporteringsenheder skal følge de dimensioner og decimaler, som de nationale centralbanker, eller hvor koncerndata indberettes til ECB i henhold til artikel 3a, stk. 5, ECB, har fastsat for den tekniske overførsel af dataene
- e) de faktiske rapporteringsenheder skal følge den afrundingspolitik, som de nationale centralbanker, eller hvor koncerndata indberettes til ECB i henhold til artikel 3a, stk. 5, ECB, har fastsat for den tekniske overførsel af dataene.

▼ B

3. Mindstestandarder for begrebsmæssig overensstemmelse:

- a) de statistiske oplysninger skal overholde de definitioner og klassifikationer, der fremgår af denne forordning
- b) i tilfælde af afvigelser fra disse definitioner og klassifikationer skal de faktiske rapporteringsenheder om fornødent regelmæssigt overvåge og kvantificere forskellen mellem den anvendte foranstaltning og den i denne forordning indeholdte foranstaltning
- c) De faktiske rapporteringsenheder skal være i stand til at redegøre for mangler i de fremsendte data sammenholdt med tallene for de foregående perioder.

4. Mindstestandarder for revisioner:

Revisionspolitikken og procedurerne, som ECB og de nationale centralbanker har fastlagt, skal overholdes. Revisioner, som afviger fra normale revisioner, skal ledsages af forklarende noter.