

DEN EUROPÆISKE CENTRALBANKS FORORDNING (EF) Nr. 958/2007

af 27. juli 2007

om statistik vedrørende investeringsforeningers aktiver og passiver

(ECB/2007/8)

STYRELSESRÅDET FOR DEN EUROPÆISKE CENTRALBANK HAR —

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

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

ud fra følgende betragtninger:

(1) I henhold til artikel 2, stk. 1, i forordning (EF) nr. 2533/98 har Den Europæiske Centralbank (ECB), med henblik på opfyldelse af sine statistiske rapporteringskrav, ret til, assisteret af de nationale centralbanker, at indsamle statistisk information inden for grænserne af referencerapporteringspopulationen og af, hvad der er nødvendigt for at udføre Det Europæiske System af Centralbankers (ESCB) opgaver. Det følger af forordning (EF) nr. 2533/98, artikel 2, stk. 2, litra a), at investeringsfonde (IF'er) indgår i referencerapporteringspopulationen, i det omfang det er nødvendigt for at opfylde ECB's statistiske rapporteringskrav inden for bl.a. penge- og bankstatistik. I henhold til artikel 3 i førnævnte forordning (EF) nr. 2533/98 skal ECB desuden specificere den faktiske rapporteringspopulation inden for referencerapporteringspopulationen og kan helt eller delvist fritage nærmere angivne klasser af rapporteringsenheder fra sine statistiske rapporteringskrav.

(2) Med henblik på at varetage sine opgaver og overvåge de finansielle aktiviteter, som ikke udøves af monetære finansielle institutioner (MFI'er) har ESCB behov for statistisk information af høj kvalitet om IF'ernes virksomhed. Hovedformålet med disse data er at forsyne ECB med et omfattende statistisk billede af IF-sektoren i de deltagende medlemsstater, der betragtes som et samlet økonomisk område.

(3) Af hensyn til at begrænse rapporteringsbyrden er de nationale centralbanker berettigede til at indsamle den påkrævede information om IF'erne fra den faktiske rapporteringspopulation inden for rammerne af en

bredere statistisk rapportering, som tjener andre statistiske formål, så længe opfyldelsen af ECB's statistiske krav ikke sættes på spil. Af hensyn til gennemsigtigheden er det i disse tilfælde hensigtsmæssigt at underrette rapporteringsenhederne om, at der er indsamlet data, som tjener andre statistiske formål.

(4) Ved at have data om finansielle transaktioner til rådighed bliver det enklere at foretage en dybtgående analyse til brug for pengepolitikken og til andre formål. Data om finansielle transaktioner og data om beholdninger anvendes endvidere til udarbejdelse af andre statistikker, navnlig finansielle konti for euroområdet.

(5) Til trods for at forordninger, som vedtages i henhold til artikel 34.1 i statuten, ikke medfører nogen rettigheder eller pålægger nogen forpligtelser i forhold til ikke-deltagende medlemsstater, gælder statuttens artikel 5 for alle medlemsstater, uanset om de har indført euroen. Betragtning 17 i forordning (EF) nr. 2533/98 præciserer, at statuttens artikel 5, sammen med traktatens artikel 10 (tidligere artikel 5) indebærer en forpligtelse til på nationalt plan at udvikle og gennemføre alle de foranstaltninger, som de ikke-deltagende medlemsstater finder påkrævet til indsamling af de statistiske oplysninger, der er nødvendige for at opfylde ECB's statistiske rapporteringskrav og gennemføre rettidige forberedelser på statistikområdet med henblik på at blive deltagende medlemsstater.

(6) Skønt denne forordning først og fremmest er rettet til IF'er, er det muligt, at fuldstændige oplysninger om indehavere af ihændeaktier udstedt af IF'er, ikke er direkte tilgængelige hos IF'erne, og at det derfor er nødvendigt at medtage andre enheder i rapporteringspopulationen.

(7) ECB's sanktionsordning i henhold til artikel 7 i forordning (EF) nr. 2533/98 gælder for IF'er.

(8) Styrelsesrådet vil senest i 2012 vurdere, om alene de medlemsstater, hvis IF-sektor målt på basis af samlede aktiver, udgør mindre end en vis minimumsandel af de samlede administrerede aktiver i euroområdet, skal være berettigede til at anvende den aggregerede rapporteringsmetode i henhold til denne forordning —

⁽¹⁾ EFT L 318 af 27.11.1998, s. 8.

UDSTEDT FØLGENDE FORORDNING:

Artikel 1

Definitioner

I denne forordning forstås ved:

- »IF«: et kollektivt investeringsforetagende, som:
 - a) investerer i finansielle og ikke-finansielle aktiver, som defineret i bilag II, for så vidt dets formål er at investere kapital fra offentligheden, og
 - b) er etableret i henhold til fællesskabsret eller national lovgivning i medfør af:
 - i) aftaleret (som puljemidler administreret af investeringselskaber)
 - ii) lovgivning om investeringsfonde (unit trusts)
 - iii) selskabslovgivning (som investeringselskab), eller
 - iv) en anden tilsvarende ordning

Nedenstående er omfattet af definitionen af IF:

- a) de foretagender, hvis andele eller aktier på indehaverens forlangende tilbagekøbes eller indløses, direkte eller indirekte, af foretagendets formue, og
- b) de foretagender, som har et fast antal af udstedte aktier, og hvis aktionærer må købe eller sælge bestående aktier ved indtræden eller udtræden af foreningen.

Nedenstående er ikke omfattet af definitionen af IF:

- a) pensionsfonde som defineret i artikel 2, stk. 2, litra a), og i bilag B til forordning (EF) nr. 2533/98, og
- b) pengemarkedsforeninger som defineret i bilag I til Den Europæiske Centralbanks forordning (EF) nr. 2423/2001 af 22. november 2001 om den konsoliderede balance i MFI-sektoren (monetære finansielle institutioner) (ECB/2001/13) ⁽¹⁾.

Med hensyn til definitionen af IF omfatter »offentligheden« også private, professionelle og institutionelle investorer

- »deltagende medlemsstat«: en medlemsstat, der har indført euroen
- »ikke-deltagende medlemsstat«: en medlemsstat, der ikke har indført euroen
- »rapporteringsenhed«: en rapporteringsenhed som defineret i artikel 1 i forordning (EF) nr. 2533/98
- »resident«: en resident som defineret i artikel 1 i forordning (EF) nr. 2533/98. I denne forordning og i mangel af nogen væsentligt fysisk egenskab ved en juridisk enhed bestemmes dennes hjemsted ved det økonomiske territorium, i henhold til hvis lovgivning den er registreret. Hvis enheden ikke er registreret, anvendes i stedet for dens lovmæssige beliggenhed som kriterium, dvs. det land, hvis retssystem regulerer enhedens oprettelse og fortsatte beståen
- »MFI«: monetær finansiell institution, som defineret i del 1, punkt 1, i bilag I til forordning (EF) nr. 2423/2001 (ECB/2001/13)
- »OFI«: andre finansielle formidlere, undtagen forsikringselskaber og pensionskasser, som defineret i artikel 2, stk. 2, litra a), og i bilag B til forordning (EF) nr. 2533/98
- »relevant national centralbank«: den nationale centralbank i den medlemsstat, hvor den pågældende IF er resident.

Artikel 2

Faktisk rapporteringspopulation

1. Den faktiske rapporteringspopulation omfatter de I'Fer, som er residerter i de deltagende medlemsstater. I'F'en selv eller, såfremt I'F'en ikke har status som juridisk person i henhold til dens nationale lovgivning, de personer, som er lovligt bemyndigede til at optræde som dens repræsentant, er ansvarlig for rapportering af den krævede statistiske information i henhold til denne forordning.

2. Uden at det berører stk. 1, udvides den faktiske rapporteringspopulation til brug for indsamling af information vedrørende indehavere af ihændeageraktier udstedt af I'Fer (bilag I, del 2, punkt 3) til at omfatte MFI'er og de OFI'er, som ikke er I'Fer. De nationale centralbanker kan undtage disse enheder, såfremt den krævede statistiske information er indhentet fra andre tilgængelige kilder i overensstemmelse med punkt 3 i bilag I, del 2. De nationale centralbanker undersøger i god tid, at denne betingelse er opfyldt, således at undtagelse om nødvendigt kan gives eller annulleres med virkning fra et års begyndelse efter aftale med ECB. I forbindelse med denne forordning kan de nationale centralbanker oprette og ajourføre en fortegnelse over rapporterende OFI'er, som ikke er I'Fer, i overensstemmelse med de principper, som er fastlagt i bilag I, del 2, punkt 3.

⁽¹⁾ EFT L 333 af 17.12.2001, s. 1.

Artikel 3

Undtagelser

1. De nationale centralbanker kan undtage de mindste I'Er for så vidt angår samlede aktiver, forudsat at I'erne, som bidrager til den kvartalsvise konsoliderede balance, tegner sig for mindst 95 % af aktiverne af samtlige I'ers aktiver med hensyn til beholdninger i hver af de deltagende medlemsstater. De nationale centralbanker undersøger i god tid, at denne betingelse er opfyldt, således at undtagelse om nødvendigt kan gives eller annulleres med virkning fra starten af hvert kalenderår. De I'Er, der er omfattet af sådanne undtagelser, skal kun indberette, kvartalsvis: beholdningsdata ultimo kvartalet for udstedte IF-aktier/andele og de tilsvarende kvartalsvise revalueringsreguleringer eller transaktioner, hvor det er relevant.

2. De nationale centralbanker kan undtage I'Er, som er underlagt nationale regnskabsregler, som giver mulighed for vurdering af deres aktiver med længere intervaller end kvartalsvis. De kategorier af I'Er, som de nationale centralbanker skønmæssigt kan undtage, fastlægges af Styrelsesrådet. De I'Er, som er omfattet af sådanne undtagelser, er underlagt kravene i artikel 6 i denne forordning vedrørende hyppighed, som er i overensstemmelse med deres regnskabsforpligtelser med hensyn til frister for vurdering af deres aktiver.

3. I'Er kan vælge ikke at benytte sig af undtagelserne og i stedet fuldt ud at opfylde rapporteringskravene i artikel 6. Såfremt en IF foretager et sådant valg, skal den have den relevante nationale centralbanks tilladelse forud for enhver ændring i anvendelsen af disse undtagelser.

Artikel 4

IF-liste til statistiske formål

1. Direktionen opretter og fører en liste over I'Er, som er omfattet af denne forordning, herunder, når det er relevant, deres underafdelinger, som defineret i artikel 5, stk. 2. Listen kan baseres på bestående fortegnelser over I'Er, som er under tilsyn af nationale myndigheder, såfremt sådanne fortegnelser er til rådighed, suppleret af andre I'Er, som er omfattet af definitionen af I'Er i artikel 1.

2. De nationale centralbanker og ECB gør listen over I'Er til statistiske formål og ajourføringerne heraf tilgængelige for de pågældende I'Er på hensigtsmæssig måde, herunder ad elektronisk vej, via internettet eller på anmodning fra de berørte rapporteringsenheder i papirbaseret form.

3. Listen over I'Er til statistiske formål er kun til orientering. Hvis imidlertid den senest tilgængelige elektroniske version af listen i henhold til stk. 2 er ukorrekt, pålægger ECB ikke sanktioner over for en enhed, som ikke har opfyldt sin rapporteringspligt korrekt, for så vidt den i god tro har henholdt sig til den ukorrekte liste.

Artikel 5

Fond for fond-rapportering

1. Den faktiske rapporteringspopulation skal indberette data om sine aktiver og passiver på fond for fond-grundlag.

2. Med forbehold af stk. 1 gælder, at såfremt en IF opdeler sine aktiver i forskellige underafdelinger på en sådan måde, at hver enkelt underafdelings aktier/andele har forskellige aktiver liggende til sikkerhed, skal hver enkelt underafdeling betragtes som en selvstændig IF.

3. Som undtagelse til stk. 1 og 2 og med forhåndsgodkendelse fra og i overensstemmelse med den relevante nationale centralbanks instrukser, kan I'Er indberette deres aktiver og passiver som en gruppe, såfremt dette fører til lignende resultater som fond for fond-rapportering.

Artikel 6

Kvartalsvise og månedlige statistiske rapporteringskrav

1. Den faktiske rapporteringspopulation skal i overensstemmelse med bilag I indsende:

- a) hvert kvartal, beholdningsdata ultimo kvartalet om aktiver og passiver for I'Er og hvert kvartal revalueringsreguleringer eller transaktioner, hvor det er relevant, og
- b) hver måned, beholdningsdata ultimo måneden for udstedte IF-aktier/andele og de tilsvarende månedsvise revalueringsreguleringer eller transaktioner, hvor det er relevant.

2. Med forbehold af forhåndsgodkendelse fra og i overensstemmelse med den relevante nationale centralbanks instrukser, skal den faktiske rapporteringspopulation indberette statistisk information på grundlag af én af de to rapporteringsmetoder, som er angivet i bilag I, i overensstemmelse med definitionerne i bilag II.

3. De nationale centralbanker kan vælge at indsamle de data, der fremgår af stk. 1, litra a), på månedsbasis i stedet for på kvartalsbasis.

Artikel 7

Revalueringsreguleringer eller transaktioner

1. Den faktiske rapporteringspopulation skal indberette revalueringsreguleringer eller transaktioner i overensstemmelse med den relevante nationale centralbanks instrukser vedrørende den aggregerede information, som er indberettet i henhold til den kombinerede eller aggregerede metode, som er angivet i bilag I.

2. I henhold til den kombinerede metode som angivet i bilag I kan de nationale centralbanker enten udlede tilnærmelser for værdipapirtransaktioner fra værdipapir for værdipapir-information eller direkte indsamle transaktioner på værdipapir for værdipapir-grundlag.

3. Yderligere krav og retningslinjer om opgørelse af revalueringssreguleringer eller transaktioner er angivet i bilag III.

Artikel 8

Regnskabsregler

1. De regnskabsregler, som I'erne følger ved rapportering i henhold til denne forordning, er de samme, som er fastsat i den relevante nationale lovgivning, der gennemfører Rådets direktiv 86/635/EØF af 8. december 1986 om bankers og andre penge- og finansieringsinstitutters årsregnskaber og konsoliderede regnskaber⁽¹⁾ eller, hvis førnævnte bestemmelse ikke finder anvendelse, i andre nationale eller internationale standarder, som finder anvendelse på I'erne.

2. Med forbehold af gældende regnskabs- og nettingpraksis i de deltagende medlemsstater indberettes alle finansielle aktiver og passiver på bruttobasis til statistiske formål.

Artikel 9

Tidsfrister

1. De nationale centralbanker afgør, hvornår de skal modtage data fra rapporteringsenhederne i medfør af artikel 6 for at kunne overholde fristerne i stk. 2.

2. De nationale centralbanker indsender til ECB:

- a) aggregerede kvartalsvise beholdningsdata og revalueringssreguleringer inden lukketid den 28. arbejdsdag efter udgangen af det kvartal, som dataene vedrører, baseret på de kvartalsdata, som er indsamlet fra I'erne, og
- b) aggregerede månedsvise beholdningsdata og revalueringssreguleringer inden lukketid den 28. arbejdsdag efter udgangen af den måned, som dataene vedrører, baseret på månedsdata om udstedte IF-aktier/andele, som er indsamlet fra I'erne eller baseret på faktiske data i henhold til artikel 6, stk. 3.

Artikel 10

Mindstestandarder og nationale rapporteringssystemer

1. En IF skal indberette de krævede statistiske oplysninger til den relevante nationale centralbank i overensstemmelse med minstestandarderne for overførsel, nøjagtighed, begrebsmæssig overensstemmelse og revisioner som fastsat i bilag IV.

2. De nationale centralbanker definerer og indfører de rapporteringssystemer, som den faktiske rapporteringspopulation skal anvende i overensstemmelse med nationale karakteri-

stika. De nationale centralbanker sikrer, at rapporteringssystemerne tilvejebringer de krævede statistiske informationer og giver mulighed for nøje at kontrollere overensstemmelsen med de mindstestandarder for overførsel, nøjagtighed, begrebsmæssig overensstemmelse og revisioner, som fastsat i bilag IV.

Artikel 11

Fusioner, spaltninger og reorganiseringer

I tilfælde af en fusion, spaltning eller reorganisering, som kan påvirke opfyldelsen af en rapporteringsenheds statistiske forpligtelser, skal rapporteringsenheden, der berøres heraf, så snart planen om at gennemføre den pågældende ændring er offentliggjort, og i god tid inden den får virkning, underrette den relevante nationale centralbank om de procedurer, der er planlagt til at opfylde de i denne forordning fastsatte statistiske rapporteringskrav.

Artikel 12

Verifikation og tvungen indsamling

De nationale centralbanker udøver retten til at verificere eller foretage tvungen indsamling af de oplysninger, som rapporteringsenhederne skal tilvejebringe i overensstemmelse med de i nærværende forordning fastsatte statistiske rapporteringskrav, uden at det berører ECB's ret til selv at udøve denne ret. De nationale centralbanker udøver navnlig denne ret, når en institution i den faktiske rapporteringspopulation ikke opfylder mindstestandarderne for overførsel, nøjagtighed, begrebsmæssig overensstemmelse og revisioner som fastsat i bilag IV.

Artikel 13

Første indberetning

Den første indberetning påbegyndes med måneds- og kvartalsdata for december 2008.

Artikel 14

Afsluttende bestemmelse

Denne forordning træder i kraft på tyvendedagen efter offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende*.

Udfærdiget i Frankfurt am Main, den 27. juli 2007.

For ECB's Styrelsesråd
Jean-Claude TRICHET
Formand for ECB

⁽¹⁾ EFT L 372 af 31.12.1986, s. 1.

BILAG I

STATISTISKE RAPPORTERINGSKRAV

DEL 1

Rapporteringsmetode

1. ECB skal regelmæssigt opstille det aggregerede beløb for aktiver og passiver for I'Er i alle deltagende medlemsstater, betragtet som ét økonomisk område for så vidt angår beholdninger og transaktioner.
2. Den faktiske rapporteringspopulation skal levere den statistiske information i overensstemmelse med én af følgende to rapporteringsmetoder.

a) Kombineret metode: Denne består i indberetning af:

— kvartalsvis: i) værdipapir for værdipapir-information med hensyn til værdipapirer med offentligt tilgængelige identifikationskoder, som indehaves af I'Er, ii) aggregeret information opdelt på instrument-/løbetidskategorier, valutaer og modparter, med hensyn til aktiver og passiver bortset fra værdipapirer og værdipapirer, for hvilke der ikke findes offentligt tilgængelige identifikationskoder, og iii) enten værdipapir for værdipapir-information eller aggregeret information med hensyn til indehavere af udstedte IF-aktier/andele, som nærmere specificeret i del 2 i dette bilag. Den relevante nationale centralbank kan forlange, at rapporteringsenheder indberetter værdipapir for værdipapir-information vedrørende værdipapirer uden offentligt tilgængelige identifikationskoder eller post for post-information for aktiver og passiver bortset fra værdipapirer, og

— månedsvis: værdipapir for værdipapir-information, som særskilt identificerer alle aktier/andele udstedt af I'Er.

Som fastlagt i tabel 2 kan den relevante nationale centralbank — i tillæg til de data, der angår felterne, som skal indberettes i forbindelse med værdipapir for værdipapir-indberetning med henblik på udledning af aggregeret information om værdipapirer — beslutte også at indsamle data om transaktioner på værdipapir for værdipapir-grundlag.

De aggregerede data skal indsendes vedrørende beholdninger og i overensstemmelse med den relevante nationale centralbanks instrukser med hensyn til enten: i) revalueringer på grund af pris- og valutakursændringer, eller ii) transaktioner.

Med forbehold af, at der er opnået forhåndsgodkendelse fra den relevante nationale centralbank, kan rapporteringsenheder, som indberetter de påkrævede kvartalsdata på værdipapir for værdipapir-grundlag, vælge at indberette de påkrævede månedsdata på aggregeret grundlag i stedet for at indberette værdipapir for værdipapir-information.

b) Den aggregerede metode: Denne består i indberetning af:

— kvartalsvis: et komplet sæt aggregeret information, opdelt på instrument-/løbetidskategorier, valutaer og modparter for så vidt angår I'Er's aktiver og passiver, og

— månedsvis: aggregeret information med hensyn til aktier/andele udstedt af I'Er.

Kvartals- og månedsvis information skal indberettes vedrørende beholdninger og i overensstemmelse med den relevante nationale centralbanks instrukser med hensyn til enten: i) revalueringer på grund af pris- og valutakursændringer, eller ii) transaktioner.

3. Den information, som skal indsendes til den nationale centralbank på værdipapir for værdipapir-grundlag under den kombinerede metode er angivet i tabel 2. De aggregerede kvartalsvise rapporteringskrav for beholdninger er angivet i tabel 1, og for revalueringer på grund af pris- og valutakursændringer eller transaktioner i tabel 4.

DEL 2

Hjemsted og økonomisk sektor for indehavere af IF-aktier/andele

1. Rapporteringsenhederne indberetter på kvartalsbasis data om hjemsted for indehavere af IF-aktier/andele udstedt af I'Er i de deltagende medlemsstater i overensstemmelse med opdelingen på indenlandsk/andre deltagende medlemsstater/resten af verden. Indenlandske modparter og modparter i andre deltagende medlemsstater opdeles videre efter sektor.
2. Med hensyn til registrerede aktier/andele indberetter de udstedende I'Er eller de personer, som er lovligt bemyndiget til at optræde som deres repræsentanter, data vedrørende hjemsted- og sektoropdeling for indehavere af deres udstedte aktier/andele. Såfremt en udstedende IF ikke direkte har mulighed for at identificere hjemsted og sektor for indehaveren, indberettes de relevante data på grundlag af den tilgængelige information.

3. Med hensyn til ihændeheraktier/andele indberetter rapporteringsenheder data vedrørende hjemsted- og sektoropdeling for indehavere af IF-aktier/andele i overensstemmelse med den metode, som den relevante nationale centralbank bestemmer. Dette krav er begrænset til én eller en kombination af følgende valgmuligheder, som vælges under hensyntagen til strukturen på de relevante markeder og de nationale lovmæssige systemer i vedkommende medlemsstat. Den nationale centralbank vil regelmæssigt overvåge dette krav.
- a) Udstedende IF'er:
- Med hensyn til ihændeheraktier/andele indberetter rapporteringsenheder data vedrørende hjemsted- og sektoropdeling for indehavere af IF-aktier/andele i overensstemmelse med den metode, som den relevante nationale centralbank bestemmer. Dette krav er begrænset til én eller en kombination af følgende valgmuligheder, som vælges under hensyntagen til strukturen på de relevante markeder og de nationale lovmæssige systemer i vedkommende medlemsstat. Den nationale centralbank vil regelmæssigt overvåge dette krav.
- b) MFI'er og OFI'er som depotselskaber for IF-aktier/andele:
- Som rapporteringsenheder indberetter MFI'er og OFI'er, der fungerer som depotselskaber med hensyn til IF-aktier/andele, data om hjemsted- og sektoropdeling for/på indehavere af aktier/andele udstedt af residente IF'er og opbevaret i depot på vegne af indehaveren eller en anden formidler, som også fungerer som depotforvalter. Denne mulighed er tilgængelig hvis: i) depotforvalteren holder IF-aktier/andele i depot på vegne af indehavere adskilt fra dem, der opbevares på vegne af andre depotforvaltere, og ii) de fleste af IF-aktierne/andelene opbevares i depot hos indenlandske institutioner, der er klassificeret som finansielle formidlere (MFI'er eller OFI'er).
- c) MFI'er og OFI'er som rapporteringspligtige med hensyn til residenters transaktioner med ikke-residenter vedrørende en resident IF's aktier/andele:
- Som rapporteringsenheder indberetter MFI'er og OFI'er, der er rapporteringspligtige med hensyn til residenters transaktioner med ikke-residenter vedrørende en resident IF's aktier/andele, data for hjemsted- og sektoropdeling for indehavere af aktier/andele udstedt af residente IF'ere, som de handler på vegne af indehaveren eller en anden formidler, som også er involveret i transaktionen. Denne mulighed er til rådighed hvis: i) rapporteringsdækningen er fuldstændig, dvs. at den stort set dækker alle transaktioner, som er udført af rapporteringsenhederne, ii) der indberettes nøjagtige data om køb og salg i forhold til ikke-residenter i de deltagende medlemsstater, iii) der er ubetydelig forskel mellem udstedelses- og indløsningsværdien, fratrukket gebyrer, af samme aktier/andele, og iv) beløbet af aktier/andele udstedt af residente IF'er, der indehaves af ikke-residenter i de deltagende medlemsstater, er lavt.
- d) Hvis mulighed a) til c) ikke finder anvendelse, indberetter de rapporteringsenheder, herunder MFI'er og OFI'er, som ikke er IF'er, de relevante data på basis af den tilgængelige information.
4. Såfremt registrerede aktier/andele eller ihændeheraktier/-andele, som er udstedt for første gang, eller hvis udvikling på markedet kræver en ændret valgmulighed eller kombination af valgmuligheder, kan de nationale centralbanker give undtagelse i et år for så vidt angår kravene i stk. 2 og 3.

DEL 3

Rapporteringsstabeller

Tabel 1

Beholdninger

Data med kvartalsvis rapporteringsfrekvens

	A. Indenlandsk (i alt)							
	MF'er	Ikke-MF'er — i alt						
		Offentlig forvaltning og service	Andre residerenter i alt	Andre finansielle formidlere + finansielle hjælpeenheder (S. 123 + S. 124)	Forsikrings-selskaber og pensionskasser (S. 125)	Ikke-finansielle selskaber (S. 11)	Husholdninger + non-profitinstitutioner rettet mod husholdninger (S. 14 + S. 15)	
AKTIVER								
1. Indlån og lånetilgodehavender								
2. Værdipapirer undtagen aktier								
2e. Euro								
op til 1 år								
over 1 år og op til 2 år								
over 2 år								
2x. Fremmed valuta								
op til 1 år								
over 1 år og op til 2 år								
over 2 år								
2t. Valuta i alt								
op til 1 år								
over 1 år og op til 2 år								
over 2 år								
3. Aktier og andre kapitalandele								
heraf børsnoterede aktier undtagen aktierlenheder i IFer og MMFer								
heraf aktierlenheder i IFer og MMFer								
4. Finansielle derivater								
5. Ikke-finansielle aktiver (herunder anlægsaktiver)								
6. Resterende aktiver								
PASSIVER								
7. Lån og modtagne indskud								
8. IF-aktier/enheder ⁽¹⁾								
9. Finansielle derivater								
10. Resterende passiver								

IF'er, der anvender den aggregerede model, indberetter alle felter, inkl. sorte og grå.

IF'er, der anvender den kombinerede model, indberetter: i) de sorte felter; ii) de data, der skal indberettes i tabel 2 for de værdipapirer, hvor dataindsamlingen sker på grundlag af værdipapir for værdipapir-rapportering; og iii) de grå felter for de værdipapirer, hvor dataindsamlingen ikke sker på grundlag af værdipapir for værdipapir-rapportering.

⁽¹⁾ Hvis rapporteringsenheden ikke er i stand til direkte at identificere indehaverens og sektor, indberettes de relevante data på grundlag af den tilgængelige information. Med hensyn til »ihændehaveaktier« kan dataene indsamles fra MF'erne eller OF'erne, bortset fra investeringsfonde (som beskrevet i artikel 2, stk. 2, og i denne forordnings bilag I, del 2, stk. 3).

Tabel 2

Obligatoriske værdipapir for værdipapir-data

Anvendes den kombinerede metode, skal data til felterne i tabellen nedenfor indberettes for hvert enkelt værdipapir, der er klassificeret under værdipapirkategorierne »andre værdipapirer end aktier«, »aktier og andre kapitalandele« og »aktier og kapitalandele udstedt af investeringsfonde« i henhold til følgende bestemmelser.

- a) Data til felt 1 skal indberettes.
- b) Indsamler den relevante nationale centralbank ikke direkte værdipapir for værdipapir-transaktionsdata, skal data indberettes i to af felterne 2, 3, og 4 (dvs. felterne 2 og 3, felterne 2 og 4 eller felterne 3 og 4).
- c) Indsamler den relevante nationale centralbank disse data direkte, skal data til følgende felter også indberettes.
 - i) felt 5 eller felterne 6 og 7, og
 - ii) felt 4 eller felterne 2 og 3.
- d) Den relevante nationale centralbank kan også kræve, at rapporteringsenhederne indberetter data til felt 8.
- e) Den relevante nationale centralbank kan vælge kun at indsamle data til felt 2, hvis litra b) og litra c), nr. ii), ovenfor finder anvendelse. Er dette tilfældet, skal den nationale centralbank mindst én gang om året kontrollere, og indberette til ECB, at kvaliteten af de aggregerede data, som indberettes af den nationale centralbank, herunder hyppighed og omfang af revisioner, ikke påvirkes heraf.

Felt	Betegnelse
1	Værdipapirets identifikationskode
2	Antal enheder eller det samlede nominelle beløb
3	Kurs
4	Beløb i alt
5	Transaktioner
6	Købte (aktiver) eller udstedte værdipapirer (passiver)
7	Solgte (aktiver) eller indløste værdipapirer (passiver)
8	Værdipapirets registreringsvaluta

Tabel 3

Revalueringsreguleringer eller transaktioner

Data med en kvartalsvis rapporteringsfrekvens

	A. Indenlandsk (i alt)							
	MF'er	Ikke MF'er — i alt						
		Offentlig forvaltning og service	Andre residerter I alt	Andre finansielle formidlere + finansielle hjælpeenheder (S. 123 + S. 124)	Forsikrings-selskaber og pensionskasser (S. 125)	Ikke-finansielle selskaber (S. 11)	Husholdninger + non-profit institutioner rettet mod husholdninger (S. 14 + S. 15)	
AKTIVER								
1. Indiån og lånetilgodehavender								
2. Værdipapirer undtagen aktier								
2e. Euro								
op til 1 år								
over 1 år og op til 2 år								
over 2 år								
2x. Fremmed valuta								
op til 1 år								
over 1 år og op til 2 år								
over 2 år								
2t. Valuta i alt								
op til 1 år		MINIMUM		MINIMUM		MINIMUM	MINIMUM	MINIMUM
over 1 år og op til 2 år		MINIMUM		MINIMUM		MINIMUM	MINIMUM	MINIMUM
over 2 år		MINIMUM		MINIMUM		MINIMUM	MINIMUM	MINIMUM
3. Akter og andre ejerandelsbeviser		MINIMUM				MINIMUM	MINIMUM	MINIMUM
heraf børsnoterede undtagen aktier/enheder i IF'er og pengemarkedforeninger		MINIMUM				MINIMUM	MINIMUM	MINIMUM
heraf aktier/enheder i IF'er og pengemarkedforeninger		MINIMUM	MINIMUM					
4. Finansielle derivater								
5. Ikke-finansielle aktiver (herunder anlægsaktiver)								
6. Resterende aktiver								
PASSIVER								
7. Lån og modtagne indskud								
8. IF-aktier/enheder (1)								
9. Finansielle derivater								
10. Resterende passiver								

IF'er, der anvender den aggregerede model, indberetter alle felter markeret med ordet »MINIMUM«. NCB'er kan udstrække dette krav til at omfatte de sorte og grå felter, der ikke indeholder ordet »MINIMUM«.

IF'er, der anvender den kombinerede model, indberetter, i) de sorte felter markeret med ordet »MINIMUM«, ii) de grå felter markeret med ordet »MINIMUM« for værdipapirer, hvor dataindsamlingen ikke sker på grundlag af værdipapir-rapportering, og iii) såfremt den pågældende NCB indsamler værdipapir for værdipapir-data om transaktioner direkte, de data, der skal indberettes i tabel 2 for de værdipapirer, hvor dataindsamlingen sker på grundlag af værdipapir-rapportering.

NCB'er kan udstrække disse krav til at omfatte: i) de sorte felter, der ikke indeholder ordet »MINIMUM«, og ii) de grå felter der ikke indeholder ordet »MINIMUM« for de værdipapirer, hvor dataindsamlingen ikke sker på grundlag af værdipapir for værdipapir-rapportering.

(1) Hvis rapporteringsenheden ikke er i stand til direkte at identificere indehaverens residens og sektor, indberettes de relevante data på grundlag af den tilgængelige information. I tilfælde af »ihændeaveraktier« kan dataene indsamles fra MF'er eller OF'er, bortset fra investeringsfonde (som beskrevet i artikel 2, stk. 2, og i denne forordnings bilag I, del 2, stk. 3).

(2) NCB'er kan undtage IF'er fra at indberette denne post, hvis kvartalsbeholdningerne i henhold til tabel 1 udgør under 5 % af aktier/enheder udstedt i IF'er.

BILAG II

DEFINITIONER

Del 1

Definitioner på kategorier af instrumenter

Nedenstående tabel giver en detaljeret standardbeskrivelse af de kategorier af instrumenter, som de nationale centralbanker skal omsætte til kategorier, der kan anvendes på nationalt niveau i henhold til denne forordning ⁽¹⁾. Definitionerne refererer til det europæiske national- og regionalregnskabssystem i Det Europæiske Fællesskab (ENS 95).

TABEL A

Definitioner på kategorier af instrumenter i IF's aktiver og passiver

KATEGORIER AF AKTIVER

Kategori	Beskrivelse af hovedtrækkene
1. Indskud og lånetilgodehavender	<p>I rapporteringsordningen omfatter denne kategori midler udlånt af IF'er til låntagere, til grund for hvilke der ikke ligger dokumenter, eller som er repræsenteret ved et enkelt dokument (også selv om det er blevet omsætteligt). Den omfatter aktiver i form af indskud:</p> <p>— indskud hos MFI'er:</p> <p>a) transferable indskud: indskud (i national eller fremmed valuta), som uden videre kan konverteres til penge, eller som kan overdrages ved check, bankoverførsel, debitering eller på anden måde, uden nogen betydelig begrænsning eller strafgebyr (ENS 95,5.42 til 5.44)</p> <p>b) andre indskud: alle beholdninger af indskud undtagen transferable indskud. Andre indskud kan ikke anvendes til betalinger på noget tidspunkt og kan ikke konverteres til penge eller transferable indlån uden nogen betydelig begrænsning eller strafgebyr. Denne underkategori omfatter tidsindskud og opsparingsindskud (ENS 95,5.45 til 5.49)</p> <p>— beholdninger af ikke-omsættelige værdipapirer</p> <p>beholdninger af værdipapirer undtagen aktier og andre kapitalandele, som ikke er omsættelige og ikke handles på sekundære markeder, (jf. også »handlede udlån«)</p> <p>— handlede udlån:</p> <p>udlån, som reelt er blevet omsættelige, klassificeres under aktivposten »indskud og lånetilgodehavender«, forudsat de stadig har et enkelt dokument som grundlag, og som hovedregel kun lejlighedsvis handles</p> <p>— tilgodehavender i forbindelse med omvendte repo-forretninger</p> <p>modposten til penge betalt for værdipapirer købt af IF'er til en given kurs med en forpligtelse til at tilbagesælge samme (eller tilsvarende) værdipapirer til en forud fastsat kurs på en nærmere angivet fremtidig dato (jf. kategori 7).</p> <p>Denne post omfatter også beholdninger af euro- og udenlandske sedler og mønter i omløb, som normalt anvendes som betalingsmiddel.</p>

⁽¹⁾ Disse tabeller er ikke lister over individuelle finansielle instrumenter.

Kategori	Beskrivelse af hovedtrækkene
2. Andre værdipapirer undt. aktier	<p>Beholdninger af andre værdipapirer undt. aktier, andele eller pengemarkedspapirer, som er omsættelige og normalt handles på sekundære markeder eller kan modregnes på markedet, og som ikke giver indehaver nogen ejendomsret over den emitterende institution.</p> <p>I kategorien indgår:</p> <ul style="list-style-type: none"> — beholdninger af værdipapirer (uanset om det fremgår af dokumentationen), som giver indehaver fuld og ubetinget ret til et fast eller ved aftale fastsat afkast i form af kuponbetalinger og/eller en fastlagt sum på en given dato (eller datoer) eller regnet fra en dato, der er defineret på udstedelsestidspunktet — omsættelige udlån, som er omstruktureret til et større antal identiske dokumenter, og som kan handles på sekundære markeder (se også »handlede lån« i kategori 1) — efterstillede gældsforpligtelser i form af gældsinstrumenter — for at opretholde en ensartet behandling af transaktioner af genkøbstypen bevares værdipapirer, som er udlånt under værdipapirudlånstransaktioner, på den oprindelige ejers balance (og overføres ikke til den midlertidige indehavers balance), hvis der foreligger en fast aftale om tilbageførsel af transaktionen og ikke kun en mulighed herfor (jf. også kategori 7). <p>En opdeling på løbetid er påkrævet for andre værdipapirbeholdninger undt. aktier. Dette betyder løbetid fra udstedelsestidspunktet (oprindelig løbetid), hvorved forstås et finansielt instruments faste levetid, inden for hvilken det ikke kan indløses.</p>
3. Aktier og andre kapitalandele	<p>Beholdninger af værdipapirer, som udgør en ejendomsret til selskaber eller kvasi-selskaber. Disse værdipapirer giver generelt indehaverne ret til en andel af overskuddet i selskaber eller kvasi-selskaber og til en andel af egenkapitalen i tilfælde af likvidation. Denne kategori er opdelt i fire underkategorier:</p> <ul style="list-style-type: none"> — aktier/andele i IF'er og pengemarkedsforeninger — børsnoterede aktier, ekskl. aktier/andele i IF'er og pengemarkedsforeninger — ikke-børsnoterede aktier, ekskl. aktier/andele i IF'er og pengemarkedsforeninger; aktier, der ikke er børsnoterede (ENS 95,5.90 til 5.93) — andre ejerandelsbeviser: alle former for ejerandelsbeviser ekskl. dem, der er klassificeret i ovennævnte underkategorier (ENS 95,5.94 og 5.95)
3a. Aktier og andre ejerandelsbeviser, hvoraf børsnoterede aktier, ekskl. aktier/andele i IF'er og pengemarkedsforeninger	<p>Aktier, hvis pris noteres på en anerkendt fondsbørs eller en anden form for sekundært marked (ENS 95,5.90 til 5.93).</p>

Kategori	Beskrivelse af hovedtrækkene
3b. Aktier og andre ejerandelsbeviser, hvoraf aktier/andele i I'Er og pengemarkedsforeninger	<p>Denne aktivpost omfatter beholdninger af aktier/andele i I'Er og pengemarkedsforeninger, som er omfattet af listen over I'Er og MFI'er til statistiske formål.</p> <p>Pengemarkedsforeninger defineres som kollektive investeringsinstitutter, hvis andele likviditetsmæssigt er nære substitutter for indlån, og som primært investerer i pengemarkedsinstrumenter og/eller aktier/andele i pengemarkedsforeninger og/eller i andre transferable gældsinstrumenter med en restløbetid på op til og inklusive 1 år, og/eller i bankindsud, og/eller tilstræber en afkastgrad, som ligger tæt op ad renten på pengemarkedsinstrumenter. Pengemarkedsforeninger er defineret i forordning (EF) nr. 2423/2001 (ECB/2001/13) om den konsoliderede balance i MFI-sektoren (monetære finansielle institutioner).</p> <p>I'Er er defineret i artikel 1 i denne forordning.</p>
4. Finansielle derivater	<p>Finansielle derivater, som har en markedsværdi, skal principielt i overensstemmelse med gældende internationale standarder på statistikområdet bogføres som balanceposter. Derivater har en markedsværdi, hvis de handles på organiserede markeder (børser) eller under omstændigheder, hvor de regelmæssigt kan modregnes på »over-the-counter-markeder« (OTC-markeder).</p> <p>Følgende finansielle derivater indberettes under denne post:</p> <ul style="list-style-type: none"> — omsættelige optioner og OTC-optioner — tegningsretter (warrents) — futures, men kun hvis de har en markedsværdi, fordi de kan handles eller føres i modregning — swaps, men kun hvis de har en markedsværdi, fordi de kan handles eller føres i modregning. <p>Finansielle derivater, som er registreret på balancen, registreres til deres markedsværdi, som er den gældende markedskurs eller en nær ækvivalent (dagsværdi).</p> <p>Derivater opgøres på balancen på bruttobasis. Individuelle derivataftaler med positive bruttomarkedsværdier registreres på balancens aktivside, og derivataftaler med negative bruttomarkedsværdier registreres på passivside. Brutto fremtidige forpligtelser som følge af derivataftaler registreres ikke som balanceførte poster. Finansielle derivater kan registreres på nettobasis efter forskellige værdiansættelsesmetoder. Såfremt der kun foreligger nettopositioner, eller positionerne er registreret til anden værdi end markedsværdien, indberettes disse positioner i stedet.</p>
5. Ikke-finansielle aktiver (inkl. anlægsaktiver)	<p>I denne post indgår:</p> <ul style="list-style-type: none"> — investering i materielle faste aktiver (fx boliger, andre bygninger og anlæg og erhvervsbygninger) og værdigenstande (fx ædelmetaller) samt — ikke-finansielle aktiver, materielle eller immaterielle, som skal anvendes af I'Er flere gange i mere end ét år. De omfatter jord og bygninger, som I'Er disponerer over, samt maskiner og inventar, software og anden infrastruktur.

Kategori	Beskrivelse af hovedtrækkene
6. Resterende aktiver	<p>Dette er residualposten på balancens aktivside og defineres som »aktiver, der ikke er medtaget andetsteds«. De nationale centralbanker kan under denne post kræve separat opdeling af følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> — påløbne renter på indskud og udlån — påløbne renter på værdipapirer ekskl. aktier — akkumuleret husleje for bygninger — beløb, der skal modtages, og som ikke kan henføres til den primære IF-virksomhed.

KATEGORIER AF PASSIVER

Kategori	Beskrivelse af hovedtræk
7. Modtagne lån og indskud	<p>Beløb, som I'Er skylder kreditorer, undtagen beløb, som opstår som følge af udstedelse af omsættelige værdipapirer. I denne post indgår:</p> <ul style="list-style-type: none"> — lån: lån ydet til de rapporterende I'Er, til grund for hvilke der ikke ligger dokumenter, eller som er repræsenteret ved et enkelt dokument (også selv om det er blevet omsætteligt) — repo'er (genkøbsforretninger): modposten til penge modtaget for værdipapirer/guld, som I'Er har solgt til en given kurs med en forpligtelse til at tilbagekøbe samme (eller tilsvarende) værdipapirer/guld til en fastsat kurs på en nærmere angivet fremtidig dato. Beløb, som I'Er har modtaget for værdipapirer/guld, og overført til tredjemand (midlertidig erhverver) klassificeres under »genkøbsforretninger«, hvis der foreligger en forpligtelse til tilbageførsel af transaktionen og ikke kun en mulighed herfor. Dette indebærer, at I'Er bevarer den effektive (økonomiske) ejendomsret til de underliggende værdipapirer/guld under transaktionen. I denne henseende er overførsel af retlig ejendomsret ikke et element, der er relevant for afgørelsen af, hvordan repo-lignende forretninger skal behandles. Hvis den midlertidige erhverver sælger de værdipapirer/guld, der er modtaget via en repoforretning, skal salget bogføres som en egentlig værdipapir/guldhandel og optræde på den midlertidige erhververs balance som en negativ position i værdipapir/guldporteføljen. <p>Følgende tre varianter af repo-lignende forretninger er alle struktureret således, at de opfylder betingelserne for, at de kan behandles som lån mod sikkerhed. Beløb modtaget af I'Er (for værdipapirer/guld, som midlertidigt er overført til tredjemand), klassificeres derfor under »genkøbsforretninger«:</p> <ul style="list-style-type: none"> — beløb, som modtages for værdipapirer/guld, som midlertidigt overføres til tredjemand i form af en genkøbsforretning — beløb, som modtages for værdipapirer/guld, som midlertidigt overføres til tredjemand i form af obligationslån (mod sikkerhedsstillelse i kontanter) — beløb, som modtages for værdipapirer/guld, som midlertidigt overføres til tredjemand i form af en salgs- og tilbagekøbsaftale.

Kategori	Beskrivelse af hovedtræk
8. Aktier/andele i I'Er	<p>Aktier eller andele, inkl. i form af egenkapital, udstedt af I'Er, som er omfattet af listen over I'Er til statistiske formål. Denne post svarer til de totale forpligtelser over for I'Fens aktionærer. Heri er også indbefattet midler i form af ikke-fordelt overskud eller midler, der er hensat af rapporterende I'Er til sandsynlige fremtidige betalinger og forpligtelser.</p> <p>I denne forordning forstås ved:</p> <ul style="list-style-type: none"> — »IF-noterede aktier/andele«: IF-aktier/andele, over hvilke der i henhold til national lovgivning føres et register, som identificerer indehaverne af I'Fens aktier/andele, inkl. oplysning om indehaverens hjemsted og sektor — »IF-ihænderaktier/andele«: IF-aktier/andele, over hvilke der i henhold til national lovgivning ikke føres et register med oplysning om indehaverne af I'Fens aktier/andele, inkl. oplysning om indehaverens hjemsted og sektor.
9. Finansielle derivater	Jf. kategori 4.
10. Resterende passiver	<p>Dette er residualposten på balancens passivside og defineres som »passiver, der ikke er medtaget andetsteds«.</p> <p>De nationale centralbanker kan under denne post også kræve separat opdeling af følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> — udstedte gældsinstrumenter. <p>Værdipapirer ekskl. aktier udstedt af I'Er, som normalt er omsættelige instrumenter og handlet på de sekundære markeder, eller som kan modregnes på markedet, og som ikke giver indehaver nogen ejendomsret over den emitterende institution</p> <ul style="list-style-type: none"> — påløbne renter på lån og indskud — beløb til betaling, der ikke kan henføres til den primære IF-virksomhed (skyldige beløb til leverandører, skat, løn, sociale bidrag osv.) — hensættelser, der udgør forpligtelser over for tredjemand (pension, dividende osv.) — nettopositioner, som skyldes værdipapirudlån uden kontant sikkerhedsstillelse — nettobeløb til betaling vedrørende fremtidig afvikling af værdipapirtransaktioner.

Del 2

Definitioner af værdipapir for værdipapir-attributter

TABEL B

Definitioner af værdipapir for værdipapir-attributter

Felt	Beskrivelse
Værdipapiridentifikationskode	En kode, som entydigt identificerer et værdipapir. Det kan være ISIN-koden eller en anden kode til identifikation af værdipapirer, med forbehold for den nationale centralbanks anvisninger.

Felt	Beskrivelse
Antal af andele eller aggregeret nominelt beløb	Antal enheder af et værdipapir eller aggregeret nominelt beløb i tilfælde af, at værdipapiret handles i beløb snarere end i enheder.
Kurs	Kurs pr. enhed af et værdipapir eller procentdel af aggregeret nominelt beløb i tilfælde af, at værdipapiret handles i beløb snarere end i enheder. Kursen er normalt markedskursen eller tæt på markedskursen. De nationale centralbanker kan også kræve, at påløbne renter angives under denne post.
Samlet beløb	Samlet beløb for et værdipapir. I tilfælde af værdipapirer, som handles i enheder, er beløbet lig med antallet af værdipapirer multipliceret med kursen pr. enhed. Hvis værdipapirer handles i beløb i stedet for i enheder, er dette beløb lig med det aggregerede nominelle beløb multipliceret med kursen udtrykt som en procentdel. Det samlede beløb er principielt lig med markedsværdien eller tæt på markedsværdien. De nationale centralbanker kan også kræve, at påløbne renter angives under denne post.
Transaktioner	Samlede køb minus salg (værdipapirer på aktivsiden) eller udstedelser minus indfrielse (værdipapirer på passivsiden) for et værdipapir bogført til transaktionsværdien.
Værdipapirer købt (aktiver) eller udstedte (passiver)	Samlede køb (værdipapirer på aktivsiden) eller udstedelser (værdipapirer på passivsiden) for et værdipapir bogført til transaktionsværdien.
Værdipapirer solgt (aktiver) eller indfriet (passiver)	Samlede salg (værdipapirer på aktivsiden) eller indfrielse (værdipapirer på passivsiden) for et værdipapir bogført til transaktionsværdien.
Den bogførte valuta for værdipapiret	ISO-kode eller lignende for den valuta, der er anvendt til at udtrykke kurs og/eller udestående beløb for værdipapiret.

Del 3

Definitioner af sektorer

ENS 95 er udgangspunkt for sektorklassifikationen. Modparter inden for de deltagende medlemsstaters område identificeres efter sektor i overensstemmelse med listen over MF'er og MFI'er til statistiske formål samt vejledningen for den statistiske klassifikation af modparter i ECB's *Monetary, financial institutions and markets statistics sector manual. Guidance for the statistical classification of customers*.

TABEL C

Definitioner af sektorer

Sektor	Definition
1. MF'er	Residente nationale centralbanker, residente kreditinstitutter som defineret i fællesskabslovgivningen, samt andre residente finansielle institutioner, som modtager indlån og/eller indlånsignende indskud fra enheder undtagen MF'er, og som for egen regning (i det mindste i økonomisk henseende) yder lån og/eller foretager investeringer i værdipapirer (ECB's forordning (EF) nr. 2423/2001 (ECB/2001/13)).
2. Offentlig forvaltning	Residente enheder, som hovedsagelig beskæftiger sig med produktion af ikke-markedsmæssige produkter og tjenester bestemt for individuelt og kollektivt konsum og/eller med omfordeling af nationalindkomsten og -formuen (ENS 95,2.68 til 2.70).

Sektor	Definition
3. Andre finansielle formidlere + hjælpeenheder	Finansielle selskaber og kvasi-selskaber (undtagen forsikrings-selskaber og pensionskasser), som hovedsagelig beskæftiger sig med finansiell formidling ved at indgå forpligtelser, undtagen i form af penge, indlån og/eller indlånslignende indskud fra andre institutionelle enheder end MFI'er, eller tekniske reserver (ENS 95,2.53 til 2.56). Sektoren omfatter også finansielle hjælpeenheder, som alle er finansielle selskaber og kvasi-selskaber, der hovedsagelig udfører finansielle hjælpetjenester (ENS 95,2.57 til 2.59). I'er som defineret i denne forordning er ligeledes omfattet.
4. Forsikrings-selskaber og pensionskasser	Finansielle selskaber og kvasi-selskaber, der hovedsagelig beskæftiger sig med finansiell formidling som følge af sammenlægning af risici i puljer (ENS 95,2.60 til 2.67).
5. Ikke-finansielle selskaber	Selskaber og kvasi-selskaber, der ikke beskæftiger sig med finansiell formidling, men hvis hovedaktivitet er produktion af markeds-mæssige varer og ikke-finansielle tjenester (ENS 95,2.21 til 2.31).
6. Husholdninger og non-profitinstitutioner rettet mod husholdninger	Enkeltpersoner eller grupper af enkeltpersoner både i deres egenskab af forbrugere og producenter af varer og ikke-finansielle tjenester udelukkende til eget brug og som producenter af markeds-mæssige varer og ikke-finansielle og finansielle tjenester, såfremt deres aktiviteter ikke udøves af kvasi-selskaber. Sektoren omfatter ligeledes non-profitinstitutioner rettet mod husholdninger, og som hovedsagelig beskæftiger sig med produktion af ikke-markeds-mæssige varer og tjenester bestemt for særlige grupper af husholdninger (ENS 95,2.75 til 2.88).

BILAG III

REVALUERINGSREGULERINGER ELLER TRANSAKTIONER

1. Den faktiske rapporteringspopulation skal rapportere revalueringsreguleringer eller transaktioner, som angivet i artikel 7 i denne forordning. Hvis den faktiske rapporteringspopulation rapporterer revalueringsreguleringer, dækker disse enten revalueringer på grund af kurs- og valutaændringer eller alene prisændringer i referenceperioden, med forbehold for den relevante nationale centralbanks forhåndsgodkendelse. Hvis revalueringsreguleringer alene omfatter revalueringer på grund af prisændringer, indsamler den relevante nationale centralbank de nødvendige data, der som minimum bør omfatte opdeling i valuta på britiske pund, amerikanske dollar, japanske yen samt schweizerfranc for at kunne udlede de revalueringer, som skyldes valutakursændringer.
2. »Finansielle transaktioner« angår transaktioner, der opstår som følge af etablering, afvikling eller ændring af ejendomsret til finansielle aktiver eller passiver. Disse transaktioner opgøres som forskellen mellem beholdningspositioner på rapporteringsdatoerne ultimo perioden, hvorfra virkningen af ændringer, som skyldes påvirkning fra »revalueringsreguleringer« (på grund af pris- og valutakursændringer) og »omklassifikationer og andre ændringer« er fjernet. ECB har behov for statistisk information til opgørelse af transaktioner i form af reguleringer, som omfatter »omklassifikationer og andre ændringer« og »revalueringer på grund af kurs- og valutakursændringer«. Finansielle transaktioner bør principielt være i overensstemmelse med ENS 95, men kan afvige som følge af national praksis.
3. »Revalueringer på grund af pris- og valutakursændringer« angår udsving i værdiansættelsen af aktiver og passiver, som enten skyldes ændringer i prisen på aktiverne og passiverne og/eller valutakursændringer, der påvirker værdierne udtrykt i euro af aktiver og passiver denomineret i fremmed valuta. Regulering med hensyn til prisrevaluering af aktiver/passiver angår udsving i værdiansættelsen af aktiver/passiver, der skyldes ændring af den kurs, til hvilken aktiver/passiver er bogført eller handlet. Prisrevalueringerne omfatter de ændringer, der indtræffer fra tid til anden i værdien af beholdninger ultimo perioden på grund af ændringer i den referenceværdi, til hvilken de er bogført, dvs. kapitalgevinster/-tab. Valutakursbevægelser over for euroen, der indtræffer mellem rapporteringsdatoer ultimo perioden, bevirker ændringer i værdien af aktiver/passiver i fremmed valuta, når de udtrykkes i euro. Da disse ændringer udtrykker kapitalgevinster/-tab og ikke skyldes finansielle transaktioner, er det nødvendigt at fjerne disse effekter fra transaktionsdataene. Principielt omfatter »revalueringer på grund af pris- og valutakursændringer« også ændring af værdiansættelsen som følge af transaktioner i aktiver/passiver, dvs. realiserede gevinster/tab, men der eksisterer forskellig national praksis på dette område.

BILAG IV

MINDSTESTANDARDER DER SKAL ANVENDES AF DEN FAKTISKE RAPPORTERINGSPOPULATION

Rapporteringsenhederne skal opfylde følgende mindstestandarder for at overholde ECB's statistiske rapporteringskrav.

1. Mindstestandarder for overførsel

- a) Rapportering til de nationale centralbanker skal være rettidig og finde sted inden for tidsfristerne fastsat af den relevante nationale centralbank.
- b) Statistiske rapporter skal foreligge i den udformning og det format, som de nationale centralbanker har fastsat i de tekniske rapporteringskrav.
- c) Der skal være anført kontaktperson(er) hos den rapporterende enhed.
- d) De tekniske specifikationer for overførsel af data til de nationale centralbanker skal følges, og
- e) i tilfælde af værdipapir for værdipapir-rapportering skal rapporteringsenhederne på den nationale centralbanks forlangende levere yderligere oplysninger (fx udsteders navn, udstedelsesdato), som er nødvendige for at identificere værdipapirer, hvis værdipapiridentifikationskoder enten er fejlagtige eller ikke er offentligt tilgængelige.

2. Mindstestandarder for nøjagtighed

- a) De statistiske oplysninger skal være korrekte:
 - Alle lineære betingelser skal være overholdt (fx skal aktiver og passiver være afstemt, addition af subtotaler give den samlede total), og
 - dataene skal være konsistente for alle frekvensers vedkommende.
- b) Rapporteringsenhederne skal kunne tilvejebringe oplysninger om den udvikling, som fremgår af de afgivne data.
- c) De statistiske oplysninger skal være fuldstændige: Mangler skal angives, forklares over for de nationale centralbanker og om fornødent udbedres hurtigst muligt.
- d) De statistiske oplysninger må ikke indeholde vedvarende og strukturelle mangler.
- e) Rapporteringsenhederne skal følge de dimensioner og antal decimaler, som de nationale centralbanker har fastsat for den tekniske overførsel af dataene, og
- f) rapporteringsenhederne skal følge de afrundingsprincipper, som de nationale centralbanker har fastsat for den tekniske overførsel af dataene.

3. Mindstestandarder for begrebsmæssig overensstemmelse

- a) De statistiske oplysninger skal overholde de definitioner og klassifikationer, der er indeholdt i denne forordning.
- b) I tilfælde af afvigelser fra disse definitioner og klassifikationer skal rapporteringsenhederne om fornødent regelmæssigt overvåge og kvantificere forskellen mellem den anvendte metode og den i denne forordning indeholdte metode, og
- c) rapporteringsenhederne 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 fastlagt af ECB og de nationale centralbanker skal overholdes. Revisioner, som afviger fra normale revisioner, skal ledsages af forklarende noter.
