РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2024/1988 НА ЕВРОПЕЙСКАТА ЦЕНТРАЛНА БАНКА

от 27 юни 2024 година

относно статистиката на инвестиционните фондове

и за отмяна на Решение (ЕС) 2015/32 (ЕЦБ/2014/62) (ЕЦБ/2024/17)

(преработен текст)

УПРАВИТЕЛНИЯТ СЪВЕТ НА ЕВРОПЕЙСКАТА ЦЕНТРАЛНА БАНКА,

като взе предвид Устава на Европейската система на централните банки и на Европейската централна банка, и по-специално член 5 от него,

като взе предвид Регламент (ЕО) № 2533/98 на Съвета от 23 ноември 1998 г. относно събирането на статистическа информация от Европейската централна банка ([1]), и по-специално член 5, параграф 1 и член 6, параграф 4 от него,

като има предвид, че:

(1) Регламент (ЕС) № 1073/2013 на Европейската централна банка от 18 октомври 2013 г. относно статистиката на активите и пасивите на инвестиционните фондове (ЕЦБ/2013/38) ([2]) трябва да бъде съществено изменен, по-специално с оглед на необходимостта от събиране на допълнителна статистическа информация с по-голяма честота за инвестиционните фондове (ИФ). Поради това следва да се преработи от съображения за яснота.

(2) В Регламент (ЕО) № 2533/98 се предвижда, че за изпълнение на изискванията си за статистическа отчетност Европейската централна банка (ЕЦБ), подпомагана от националните централни банки (НЦБ), има правото да събира статистическа информация в рамките на общата съвкупност от отчетни единици и съобразно нуждите за изпълнение на задачите на Европейската система на централните банки (ЕСЦБ). От член 2, параграф 2, буква а) от същия регламент следва, че ИФ съставляват част от общата съвкупност от отчетни единици за целите на изпълнението на изискванията за статистическа отчетност на ЕЦБ, *inter alia*, в областта на паричната и финансовата статистика.

(3) С член 3 от същия регламент от ЕЦБ се изисква да уточни действителната съвкупност от отчетни единици в рамките на общата съвкупност от отчетни единици и ѝ се дава право изцяло или частично да освободи конкретни категории отчетни единици от изпълнението на изискванията за статистическа отчетност. Съвкупността от ИФ, обхваната от настоящия регламент, следва да включва алтернативните инвестиционни фондове (АИФ) и предприятията за колективно инвестиране в прехвърлими ценни книжа (ПКИПЦК), установени на територията на държавите членки, както са определени в Директива 2011/61/ЕС на Европейския парламент и на Съвета ([3]) (ДЛУАИФ) и Директива 2009/65/ЕО на Европейския парламент и на Съвета ([4]) (ДПКИПЦК). За да се осигури съгласуваност и съпоставимост на статистиката, е важно всички лица, класифицирани в подсектор „Инвестиционни фондове, различни от тези на паричния пазар (S.124)“ на Европейската система от национални и регионални сметки в Европейския съюз (ЕСС 2010), установена с Регламент (ЕС) № 549/2013 на Европейския парламент и на Съвета ([5]), да бъдат включени в действителната съвкупност от отчетни единици. Поради това в някои случаи определението за ИФ може да включва лица, които не попадат в приложното поле на ДЛУАИФ или ДПКИПЦК.

([1]) ОВ L 318, 27.11.1998 г., стр. 8.

([2]) ОВ L 297, 7.11.2013 г., стр. 73.

([3]) Директива 2011/61/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 8 юни 2011 г. относно лицата, управляващи алтернативни инвестиционни фондове и за изменение на директиви 2003/41/ЕО и 2009/65/ЕО и на регламенти (ЕО) № 1060/2009 и (ЕС) № 1095/2010 (ОВ L 174, 1.7.2011 г., стр. 1).

([4]) Директива 2009/65/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 13 юли 2009 г. относно координирането на законовите, подзаконовите и административните разпоредби относно предприятията за колективно инвестиране в прехвърлими ценни книжа (ПКИПЦК) (ОВ L 302, 17.11.2009 г., стр. 32).

([5]) Регламент (ЕС) № 549/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 21 май 2013 г. относно Европейската система от национални и регионални сметки в Европейския съюз (ОВ L 174, 26.6.2013 г., стр. 1).

(4) Въпреки че регламентите, приети съгласно член 34.1 от Устава на Европейската система на централните банки и на Европейската централна банка (наричан по-нататък „Уставът на ЕСЦБ“), не предоставят права и не налагат задължения на държавите членки, чиято парична единица не е еврото (наричани по-нататък „държавите членки извън еврозоната“), член 5 от Устава на ЕСЦБ се прилага както за държавите членки от еврозоната, така и за държавите членки извън еврозоната. В съображение 17 от Регламент (ЕО) № 2533/98 на Съвета се посочва, че член 5 от Устава на ЕСЦБ, заедно с член 4, параграф 3 от Договора за Европейския съюз, съдържа задължение за разработване и прилагане на национално равнище на всички мерки, които държавите членки извън еврозоната считат за подходящи при събирането на статистическата информация, необходима за изпълнението на изискванията на ЕЦБ за статистическа отчетност, както и за своевременната им подготовка в областта на статистиката, за да станат държави членки от еврозоната.

(5) За да изпълнява задачите си, по-специално да определя и прилага парична политика и да допринася за стабилността на финансовата система, ЕСЦБ се нуждае от висококачествена статистическа информация за финансовите дейности на ИФ. Главната цел на тази информация е да предостави на ЕЦБ пълна статистическа картина на подсектора на ИФ в държавите членки, чиято парична единица е еврото (наричани по-нататък „държавите членки от еврозоната“), които се разглеждат като една икономическа територия. С наличната понастоящем информация от други регулаторни или търговски източници не може да се създаде достатъчно пълна статистистическа картина на подсектора на ИФ, която е необходима за упражняване на задачите на ЕСЦБ, поради ограничения в обхвата, покритието и вида на съществувашите данни, качеството на данни и равнището на хармонизация на наличните от тези източници данни.

(6) Събирането на статистическа информация за финансовите дейности на ИФ е необходимо за задоволяване на редовни и *ad hoc* аналитични потребности и за подпомагане на ЕЦБ при извършването на парични и финансови анализи. Тази статистическа информация се използва и от ЕСЦБ за съставяне на други статистически данни, по-специално по отношение на финансовите сметки на еврозоната, платежния баланс и международната инвестиционна позиция. За тази цел се изисква статистическа информация, свързана с дохода от инвестиции, относим към акционерите на ИФ, която може да бъде извлечена от информацията за дохода и таксите, изисквана съгласно настоящия регламент. За да се сведе до минимум тежестта на отчетността за тези изисквания, част от информацията за дохода може да бъде изчислена от съответната НЦБ, а информацията за таксите се изисква само на годишна база.

(7) Статистическата информация, събрана съгласно настоящия регламент, се използва за съставяне на статистика на ИФ на агрегирана база и на база фонд по фонд и за допълване на други източници на статистическа информация, събирана от ЕЦБ, и за гарантиране, че тази статистическа информация може да бъде ефективно интегрирана с тези други източници, включително статистически данни за държани ценни книжа, събрани в съответствие с Регламент (ЕС) № 1011/2012 на Европейската централна банка (ЕЦБ/2012/24) ([6]), регистъра на данни за институциите и филиалите (RIAD), съставен в съответствие с Насоки (ЕС) 2018/876 на Европейската централна банка (ЕЦБ/2018/16) ([7]) и централизираната база данни за ценни книжа (ЦБДЦК), съставена в съответствие с Насоки (ЕС) 2022/971 на Европейската централна банка (ЕЦБ/2022/25) ([8]). Това дава възможност за ефективно и рентабилно използване на статистическата информация, събирана от отчетните единици, като по този начин се повишава съгласуваността и съпоставимостта ѝ, а оттам и нейната значимост и стойност за аналитични цели.

(8) Преди да приеме настоящия регламент за определяне и налагане на изисквания за статистическа отчетност, ЕЦБ е оценила предимствата и разходите за събирането на нова статистическа информация в съответствие с член 3 от Регламент (ЕО) № 2533/98 и счита, че са необходими нови и по-чести статистически данни, включително статистическа информация за месечния доход, годишните такси, платени от акционерите на ИФ, и изплатените от ИФ дивиденти, както и информация за класификацията на ИФ, за да се подобри качеството и наличността на данните за потребителите на статистически данни за ИФ при изпълнението на задачите на ЕСЦБ. ЕЦБ се консултира и с Европейската комисия по проекта за регламент, от която получи бележки.

([6]) Регламент (ЕС) № 1011/2012 на Европейската централна банка от 17 октомври 2012 г. относно статистически данни за държани ценни книжа (ЕЦБ/2012/24) (ОВ L 305, 1.11.2012 г., стр. 6).

([7]) Насоки (ЕС) 2018/876 на Европейската централна банка от 1 юни 2018 г. относно регистъра на данни за институциите и филиалите (ЕЦБ/2018/16) (ОВ L 154, 18.6.2018 г., стр. 3).

([8]) Насоки (ЕС) 2022/971 на Европейската централна банка от 19 май 2022 г. относно Централизираната база данни за ценни книжа и изготвянето на статистика на емисиите ценни книжа и за отмяна на Насоки ЕЦБ/2012/21 и Насоки (ЕС) 2021/834 (ЕЦБ/2022/25) (ОВ L 166, 22.6.2022 г., стр. 147).

(9) С настоящия регламент се определят изисквания преди всичко по отношение на ИФ. Въпреки това е възможно пълната статистическа информация за притежателите на акции на приносител, емитирани от ИФ, да не може да бъде пряко получена от ИФ. Поради това е необходимо да се предприемат мерки, с които да се даде възможност на НЦБ да събират тази статистическа информация, включително от други източници и лица, в съответствие с най-ефективните и точни методи, налични на национално равнище.

(10) За да се ограничи тежестта на отчетността, на НЦБ следва да бъде разрешено да събират необходимата информация за ИФ от действителната съвкупност от отчетни единици като част от по-широка рамка за статистическа отчетност, при условие че не се възпрепятства изпълнението на статистическите изисквания на ЕЦБ и събирането на информация по този начин е в съответствие със статистическите принципи в основата на европейската статистика, изготвяна от ЕСЦБ, посочени в член 3а от Регламент (ЕО) № 2533/98. За да се насърчи прозрачността, в такива случаи е уместно да се информират отчетните единици, че статистическата информация се събира за други цели.

(11) Предвид нарасналата важност на подсектора на ИФ за трансмисионния механизъм на паричната политика и надзора и оценката на финансовата стабилност има нужда от по-подробна статистическа информация на месечна база. Това ще даде възможност за по-навременното предоставяне на становища във връзка със следваната политика и по-доброто качество на анализите, например чрез по-доброто установяване на събитията и причинно-следствените връзки в икономиката и финансовите пазари и чрез значителното опростяване на включването на данните и свързаните с тях анализи в редовните доклади до Управителния съвет.

(12) За да се гарантира, че тежестта на отчетността не е прекомерна, НЦБ следва да могат да предоставят дерогации на ИФ с определени изисквания и ограничения. Следва да бъде възможно да се предоставят определени дерогации на ИФ, които изпитват затруднения с честотата и сроковете на оценката на активите си, така че да могат да изпълняват изискванията за отчетност с честота или срокове, които са по-добре съобразени с тези затруднения. Освен това следва да е възможно да се предоставят дерогации на ИФ при отчитане на информация „ценна книга по ценна книга“ без валидни идентификационни кодове, ако те са с ниска пазарна стойност спрямо стойността на всички държани ценни книжа на национално или индивидуално равнище на ИФ.

(13) Събирането на информация „ценна книга по ценна книга“ съгласно настоящия регламент се извършва в съответствие с определенията, посочени в Регламент (ЕС) № 1011/2012 (ЕЦБ/2012/24).

(14) Качеството на събраната статистическа информация и на извършваните от ЕЦБ анализи ще се подобри, ако тя получава от Европейския орган за ценни книжа и пазари (ЕОЦКП) данните, отчетени съгласно ДЛУАИФ и ДПКИПЦК, които са необходими за изпълнението на задачите на ЕСЦБ. Поради това ЕЦБ следва да си сътрудничи с ЕОЦКП при изпълнението на целите си съгласно настоящия регламент и да се стреми да повиши ефективността на изготвянето на статистическа информация, използвана за тези цели, включително чрез намаляването на ненужното дублиране и несъответствията между рамката за отчетност за задачите на ЕСЦБ и рамката за отчетност за надзорни цели, както чрез подобряването на стандартизацията, ефективния обмен и използването на данните.

(15) Следва да се прилагат стандартите за защита и използване на поверителна статистическа информация, установени в член 8 от Регламент (ЕО) № 2533/98, допускащ обмена на такава информация с европейските надзорни органи, когато е необходимо за изпълнението на задълженията им.

(16) В член 7, параграф 1 от Регламент (ЕО) № 2533/98 е предвидено, че ЕЦБ има правомощието да налага санкции на отчетните единици, които не спазват изискванията за статистическа отчетност, посочени в регламентите или решенията на ЕЦБ.

(17) С цел да се осигури необходимата приемственост при отчитането на статистическа информация, свързана с ИФ, изискванията, които са били в сила преди датата на прилагане на настоящия регламент, следва да продължат да се прилагат за целия преходен период.

(18) Необходимо е да се създаде процедура за ефикасно извършване на технически изменения в приложенията към настоящия регламент, при условие че измененията няма да променят заложената концептуална рамка и да засегнат тежестта на отчетността. Изпълнителният съвет на ЕЦБ следва да има възможност да прави технически изменения, като при тази процедура следва да се вземат предвид становищата на Комитета по статистика на ЕСЦБ.

(19) За да се осигури приемственост при отчитането на статистическа информация относно ИФ и да се даде възможност изпълнението да започне от 1 декември 2025 г., настоящият регламент следва да влезе в сила незабавно. Той обаче не следва да се прилага до 1 декември 2025 г., за да се даде достатъчно време на НЦБ и ИФ да се подготвят за съответните изисквания за отчетност. За да се гарантира, че дерогациите съгласно настоящия регламент се предоставят от НЦБ с правно основание и че те могат да бъдат своевременно съобщени на отчетните единици, разпоредбите за дерогациите следва да се прилагат от датата на влизане в сила на настоящия регламент.

(20) Предвид националните счетоводни правила, които може да допускат някои ИФ да оценяват активите си с по-кратка честота от месечната, вече не е необходимо Управителният съвет да определя тези категории. Съгласно предвиденото в настоящия регламент, се счита за подходящо НЦБ да имат правото да предоставят тези дерогации предвид ограничените категории ИФ, за които те могат да се прилагат. Поради това Решение (ЕС) 2015/32 на Европейската централна банка (ЕЦБ/2014/62) ([9]) следва да бъде отменено,

ПРИЕ НАСТОЯЩИЯ РЕГЛАМЕНТ:

Член 1

Предмет и приложно поле

С настоящия регламент се уреждат изискванията за отчетност за инвестиционните фондове (ИФ), а в някои случаи и за други финансови посредници (ДФП) и парично-финансови институции (ПФИ) по отношение на статистическата информация за техните активи, пасиви, получен доход, изплатени дивиденти и платените от акционерите такси.

Член 2

Определения

За целите на настоящия регламент се прилагат следните определения:

1) „инвестиционен фонд“ (ИФ) е колективна инвестиционна схема, която:

   а) инвестира във финансовите и/или нефинансовите активи, описани в приложение II, доколкото неговата цел е инвестиране на капитал, привлечен от непрофесионални и професионални инвеститори; и

   б) е създадена съгласно правото на Съюза или съгласно националното право в съответствие с:

      i) договорното право като взаимен фонд под управлението на управляващи дружества;

      ii) тръстовото право като дялов тръст;

      iii) дружественото право като инвестиционно дружество;

      iv) друг подобен механизъм или правна форма.

   За целите на настоящия регламент за ИФ се считат:

   — колективните инвестиционни схеми, чиито дялове или акции по искане на притежателите се изкупуват обратно или се погасяват пряко или косвено от активите на схемата; и

([9]) Решение (ЕС) 2015/32 на Европейската централна банка от 29 декември 2014 г. относно дерогациите, които могат да бъдат предоставени съгласно Регламент (ЕС) № 1073/2013 относно статистиката на активите и пасивите на инвестиционните фондове (ЕЦБ/2013/38) (ЕЦБ/2014/62) (ОВ L 5, 9.1.2015 г., стр. 17).

— колективните инвестиционни схеми, които имат определен брой емитирани акции и чиито акционери трябва да купят или продадат съществуващи акции при влизането или излизането си от фонда.

За целите на настоящия регламент не се считат за ИФ:

— пенсионните фондове съгласно определението в член 1 от Регламент (ЕС) 2018/231 на Европейската централна банка (ЕЦБ/2018/2) ([10]);

— фондовете на паричния пазар (ФПП) съгласно определението в член 2 от Регламент (ЕС) 2021/379 на Европейската централна банка (ЕЦБ/2021/2) ([11]);

2) „резидент“ означава установен на територията на държава членка. Юридическото лице е установено на територията на държавата членка, в която е лицензирано или регистрирано или в която се намира седалището му. Ако лицето не е учредено като юридическо лице, то е установено там, където е седалището му, като се има предвид държавата членка, чиято правна система урежда създаването и съществуването на лицето;

3) „съответна НЦБ“ е НЦБ на държавата членка от еврозоната, в която ИФ е резидент;

4) „информация ценна книга по ценна книга“ е информация, разбита по отделни ценни книги;

5) „акции/дялове в ИФ“ са акции или дялове, включително под формата на собствен капитал, емитирани от ИФ, които са включени в списъка на ИФ за статистически цели и включват поименни акции/дялове в ИФ и акции/дялове в ИФ на приносител;

6) „поименни акции/дялове в ИФ“ са акции/дялове в ИФ, за които съгласно националното законодателство се води регистър за идентифициране на притежателите им, съдържащ информация за резидентността и институционалния сектор на притежателя;

7) „акции/дялове в ИФ на приносител“ означава едно от следните:

а) акции/дялове в ИФ, за които съгласно националното законодателство не се води регистър за идентифициране на притежателите им;

б) акции/дялове в ИФ, за които съгласно националното законодателство се води регистър за идентифициране на притежателите им, който обаче не съдържа информация за резидентността и институционалния сектор на притежателя;

8) „парично-финансова институция“ (ПФИ) означава „парично-финансова институция (ПФИ)“ съгласно определението в член 2, точка 1 от Регламент (ЕС) 2021/379 (ЕЦБ/2021/2);

9) „други финансови посредници без застрахователните (осигурителните) дружества и пенсионните фондове“ (ДФП) означава „други финансови посредници без застрахователните (осигурителните) дружества и пенсионните фондове“ съгласно определението в точки 2.86—2.94 от приложение А към Регламент (ЕС) № 549/2013 на Европейския парламент и на Съвета ([12]) с изключение на финансовите предприятия за секюритизация (ФПС) съгласно определението в точка 2.90 от същото приложение;

10) „попечител“ означава лице, принадлежащо към сектор „Финансови предприятия“ съгласно определението в точка 2.55 от приложение А към Регламент (ЕС) № 549/2013, което поема съхранението и администрирането на финансови инструменти за сметка на клиенти, включително попечителство и свързаните с това услуги като управление на парични средства/обезпечения, както е посочено в раздел Б, точка 1 от приложение I към Директива 2014/65/ЕС на Европейския парламент и на Съвета ([13]);

([10]) Регламент (ЕС) 2018/231 на Европейската централна банка от 26 януари 2018 г. относно изискванията за статистическа отчетност за пенсионни фондове (ЕЦБ/2018/2) (ОВ L 45, 17.2.2018 г., стр. 3).

([11]) Регламент (ЕС) 2021/379 на Европейската централна банка от 22 януари 2021 г. относно балансовите позиции на кредитните институции и на сектор „Парично-финансови институции“ (ЕЦБ/2021/2) (ОВ L 73, 3.3.2021 г., стр. 16).

([12]) Регламент (ЕС) № 549/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 21 май 2013 г. относно Европейската система от национални и регионални сметки в Европейския съюз (ОВ L 174, 26.6.2013 г., стр. 1).

([13]) Директива 2014/65/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 15 май 2014 г. относно пазарите на финансови инструменти и за изменение на Директива 2002/92/ЕО и на Директива 2011/61/ЕС (ОВ L 173, 12.6.2014 г., стр. 349).

11) „предприятия за колективно инвестиране в прехвърлими ценни книжа“ (ПКИПЦК) означава „предприятия за колективно инвестиране в прехвърлими ценни книжа“, както е посочено в член 1, точка 2 от Директива (ЕО) 2009/65 на Европейския парламент и наСъвета ([14]);

12) „ИФ, различен от ПКИПЦК“ са ИФ, които не са ПКИПЦК съгласно определението в точка 10.

Член 3

Действителна съвкупност от отчетни единици

1. Действителната съвкупност от отчетни единици се състои от ИФ, които са резиденти на територията на държавите членки от еврозоната. ИФ, или когато ИФ нямат правосубектност по националното им законодателство — законно представляващите ги лица, отчитат статистическата информация, която трябва да бъде отчитана съгласно настоящия регламент.

2. За целите на настоящия регламент, когато ИФ раздели активите си на различни подфондове по такъв начин, че акциите/дяловете, отнасящи се до всеки подфонд, са обезпечени независимо един от друг с различни активи, всеки подфонд се смята за отделен ИФ.

3. Действителната съвкупност от отчетни единици включва също ДФП и ПФИ, за които се прилагат изискванията за статистическа отчетност на ЕЦБ поради прилагането на член 6, параграф 3, буква б).

Член 4

Списък на ИФ за статистически цели

1. Изпълнителният съвет съставя и поддържа списък на ИФ, които формират действителната съвкупност от отчетни единици, включително всеки подфонд, който се счита за отделен ИФ.

2. ИФ уведомяват съответната НЦБ за съществуването си в срок от една седмица от датата, на която са започнали дейността си, ако тази информация не е предоставена на НЦБ в съответствие с националната надзорна рамка или местните договорености за сътрудничество, независимо дали ИФ очаква да подлежи на някое от изискванията за статистическа отчетност съгласно настоящия регламент.

3. ЕЦБ публикува актуалния списък на ИФ за статистически цели чрез електронни средства, включително на уебсайта на ЕЦБ.

4. НЦБ създават, поддържат и публикуват актуален списък на ДФП и ПФИ, които са включени в действителната съвкупност от отчетни единици, чрез електронни средства, включително на уебсайта на НЦБ.

5. Когато последната достъпна версия на списъците, посочени в параграф 1 или 4, е неточна, ЕЦБ не налага санкции на ИФ, ДФП или ПФИ, които не изпълняват надлежно изискванията за статистическа отчетност съгласно настоящия регламент, ако те добросъвестно са използвали неточния списък.

6. ИФ, ДФП и ПФИ отчитат изискуемата статистическа информация в съответствие с настоящия регламент, когато изключването им от съответния списък е очевидна грешка.

([14]) Директива 2009/65/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 13 юли 2009 г. относно координирането на законовите, подзаконовите и административните разпоредби относно предприятията за колективно инвестиране в прехвърлими ценни книжа (ПКИПЦК) (ОВ L 302, 17.11.2009 г., стр. 32).

Член 5

Изисквания за статистическа отчетност

1. ИФ отчитат цялата посочена по-долу статистическа информация на съответната НЦБ в съответствие със спецификациите, посочени в приложение I, и описанията, посочени в приложение II:

а) данни за салдата в края на месеца за активите и пасивите на ИФ, посочени в приложение I, таблица 1;

б) месечни данни за потоците относно корекциите от преоценки или относно трансакциите на ИФ, или и двете, посочени в приложение I, таблица 2, в съответствие с методологията, изложена в приложение III;

в) получения месечен доход, месечните дивиденти, изплатени за всеки клас акции, емитирани от ИФ, и годишните такси, платени от акционерите на ИФ, посочени в приложение I, таблица 4;

г) информацията за класификацията на ИФ, посочена в приложение I, таблица 5.

2. За целите на параграф 1, букви а) и б) ИФ отчита информация ценна книга по ценна книга, когато това е посочено като необходимо в приложение I, таблица 1 или таблица 2, и в съответствие с приложение I, таблица 3.

Член 6

Специални изисквания за отчетност във връзка с резидентността и институционалния сектор на притежателите на акции/дялове в ИФ

1. ИФ отчитат статистическа информация за разбивката по резидентност и институционален сектор на притежателите на поименни акции/дялове в ИФ, емитирани от ИФ, посочена в приложение I, таблица 1, раздел 9 и приложение I, таблица 2, раздел 9 (акции/дялове в ИФ).

2. Когато посочената в параграф 1 разбивка по резидентност или институционален сектор на притежателя на поименни акции/дялове в ИФ, емитирани от ИФ, не може да бъде пряко идентифицирана, ИФ отчитат съответната статистическа информация въз основа на наличната информация.

3. Когато разбивката по резидентност или по институционален сектор на притежателите на акции/дялове на приносител в ИФ, емитирани от ИФ, посочена в приложение I, таблица 1, раздел 9 и приложение I, таблица 2, раздел 9 (акции/дялове в ИФ), не може да бъде пряко идентифицирана, съответната статистическа информация се отчита в съответствие с инструкциите или договореностите, установени от съответната НЦБ въз основа на една или повече от следните възможности:

а) емитиращите ИФ отчитат статистическа информация за разбивката по резидентност и институционален сектор на притежателите на акции/дялове на приносител в ИФ, включително когато тя се основава на информация, предоставена от агента, който разпределя акциите/дялове на приносител на ИФ, или от всяко друго лице, участващо в емитирането, обратното изкупуване или прехвърлянето на акции/дялове на приносител на ИФ;

б) НЦБ могат да изискват от ПФИ или ДФП, действащи като попечител на акции/дялове на приносител на ИФ, да отчитат статистическа информация за разбивката по резидентност и институционален сектор на притежателите на акциите/дяловете на приносител в ИФ, емитирани от резидентни ИФ и съхранявани от името на притежателя или на друг посредник, който също действа като попечител, когато се прилагат следните две условия:

i) попечителят разграничава акциите/дяловете в ИФ, съхранявани от името на притежатели, от акциите/дяловете в ИФ, съхранявани на името на други попечители; и

ii) по-голямата част от акциите/дяловете на приносител на ИФ се съхраняват от местни резидентни институции, които са класифицирани като финансови посредници (ПФИ или ДФП).

4. НЦБ могат да извличат изискваната статистическа информация за акциите/дяловете в ИФ, емитирани от ИФ, въз основа на наличната информация, включително статистическата информация, събрана съгласно Регламент (ЕС) № 1011/2012 (ЕЦБ/2012/24), когато тази информация отговаря на изискванията за срокове по член 8 от настоящия регламент и на минималните стандарти, установени в приложение IV към настоящия регламент.

Член 7

Алтернативни източници на данни и оценки

1. НЦБ могат да получат статистическата информация, която трябва да бъде отчетена съгласно настоящия регламент, от националния компетентен орган, по-специално чрез данните, събрани съгласно рамката, установена с Директива 2011/61/ЕС на Европейския парламент и на Съвета ([15]), когато тази статистическа информация се предава на НЦБ в съответствие с условията на местните договорености за сътрудничество между съответната НЦБ и националния компетентен орган и при условие че отговаря на условията за защита и използване на поверителната статистическа информация, събрана от ЕСЦБ съгласно член 8 от Регламент (ЕО) № 2533/98, и по-специално параграф 5 от него.

2. НЦБ могат да изчислят статистическата информация, която трябва да бъде отчетена съгласно член 5, параграф 1, буква в) относно получения доход, въз основа на активите на ИФ, като използват предварително договорената с ЕЦБ методология.

3. НЦБ могат да съставят статистическата информация, която трябва да бъде отчетена съгласно член 5, параграф 1, буква в) относно таксите, платени на ИФ от акционерите, и член 5, параграф 1, буква г) относно информацията за класификацията на ИФ, от източници на информация, с които разполагат, при условие че тя отговаря на условията за защита и използване на поверителна статистическа информация, събрана от ЕСЦБ съгласно член 8 от Регламент (ЕО) № 2533/98, и по-специално параграф 5 от него.

Член 8

Срокове

1. НЦБ определят честотата и сроковете за получаване на статистическа информация от ИФ, ДФП или ПФИ съгласно настоящия регламент, за да могат да спазят крайните срокове за отчитане, посочени в параграфи 2 и 3, и уведомяват отчетните единици за това.

2. НЦБ предават на ЕЦБ цялата изброена по-долу информация:

а) месечна статистическа информация до края на 28-ия работен ден след края на месеца, за който се отнася статистическата информация;

б) статистическата информация, посочена в член 5, параграф 1, буква г), до края на 28-ия работен ден след края на месеца, в който ИФ е създаден или в който има промяна в информацията за класификацията на ИФ;

в) годишна статистическа информация до края на работния ден на 30 юни всяка календарна година.

3. Когато дерогациите, предоставени от НЦБ, позволяват на ИФ, ДФП или ПФИ да отчитат статистическа информация на НЦБ на база, която не е месечна, НЦБ предава статистическата информация на ЕЦБ до края на 28-ия работен ден след края на периода, за който се отнася статистическата информация.

([15]) Директива 2011/61/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 8 юни 2011 г. относно лицата, управляващи алтернативни инвестиционни фондове и за изменение на директиви 2003/41/ЕО и 2009/65/ЕО и на регламенти (ЕО) № 1060/2009 и (ЕС) № 1095/2010 (ОВ L 174, 1.7.2011 г., стр. 1).

Член 9

Счетоводни правила за целите на статистическата отчетност

За целите на отчитането съгласно настоящия регламент, освен ако не е предоставена детогация съгласно член 10, ИФ, ДФП и ПФИ:

а) следват счетоводните правила, предвидени в Директива 86/635/ЕИО на Съвета [16] и в други приложими международни стандарти;

б) прилагат методи за пазарна оценка, ако има такива;

в) отчитат всички финансови активи и пасиви на брутна база;

г) отчитат информация въз основа на най-актуалните налични оценки на активите с честотата, посочена в член 5, и в сроковете, определени от НЦБ съгласно член 8, параграф 1.

Член 10

Дерогации

1. НЦБ могат да предоставят дерогации от изискванията за статистическа отчетност, посочени в член 5, параграф 1, букви а), б) и в), на най-малките по размер на общите активи ИФ, при условие че ИФ, които допринасят за месечния агрегиран баланс, представляват най-малко 95 % от общите активи на ИФ по салда във всяка държава членка от еврозоната.

2. В държавите членки от еврозоната, в които комбинираните общи активи на резидентните ИФ не надвишават 1 % от общите активи на ИФ от еврозоната, НЦБ могат да предоставят дерогации от изискванията за статистическа отчетност, посочени в член 5, параграф 1, букви а), б) и в), на най-малките по размер на общите активи ИФ, резиденти в съответната държава членка, при условие че ИФ, които допринасят за месечния агрегиран баланс, представляват най-малко 80 % от общия размер на активите на ИФ по салда във всяка държава членка от еврозоната.

3. Когато НЦБ предоставят дерогации съгласно параграф 1 или 2, ИФ отчитат най-малко цялата посочена по-долу статистическа информация на съответната НЦБ в съответствие с описанията, посочени в приложение II:

а) на тримесечна база, статистическата информация за данните за салдата към края на тримесечието за акциите/дяловете в ИФ, посочени в приложение I, таблица 1, раздел 9, на агрегирана база или на база ценна книга по ценна книга;

б) на тримесечна база, статистическата информация за тримесечните корекции от преоценки или трансакции с акции/дялове в ИФ, посочени в приложение I, таблица 2, раздел 9, на агрегирана база или на база ценна книга по ценна книга;

4. Когато НЦБ предоставят дерогации съгласно параграф 1 или 2, се прилагат и двете посочени по-долу разпоредби:

а) дерогации не се предоставят за период, по-дълъг от една календарна година;

б) поне веднъж годишно и своевременно НЦБ проверяват дали посочените в параграфи 1 и 2 праговете не са надхвърлени, за да предоставят или оттеглят, ако е необходимо, дерогации, считано от началото на следващата календарна година.

[16] Директива 86/635/ЕИО на Съвета от 8 декември 1986 г. относно годишните счетоводни отчети и консолидираните счетоводни отчети на банки и други финансови институции (ОВ L 372, 31.12.1986 г., стр. 1).

5. НЦБ могат да предоставят дерогации по отношение на статистическата информация, която не е информация ценна книга по ценна книга, посочена в приложение I, таблици 1 и 2, на ИФ, различни от ПКИПЦК, за които се прилагат национални счетоводни правила, позволяващи оценяването на активите им по-рядко от веднъж месечно. Когато НЦБ са предоставили дерогации, ИФ, различни от ПКИПЦК, отчитат тази статистическа информация в съответствие с честотата, с която от тях се изисква да оценяват своите активи съгласно националните счетоводни правила, но като минимум на годишна база.

6. НЦБ могат да предоставят дерогации по отношение на информацията ценна книга по ценна книга и информацията за класа акции на ИФ, различни от ПКИПЦК, за които се прилагат национални счетоводни правила, позволяващи оценяването на активите им по-рядко от веднъж месечно. Когато НЦБ са предоставили дерогации, ИФ, различни от ПКИПЦК, отчитат на тримесечна база информацията ценна книга по ценна книга и информацията за класа акции, посочена в приложение I, таблици 3 и 4

7. НЦБ могат да предоставят дерогации от посочените в член 5 изисквания за статистическа отчетност на ИФ, за които се прилагат национални счетоводни правила, които не изискват активите им да бъдат оценени в определен момент, за да се спазят ясните крайни срокове за отчитане, определени от НЦБ съгласно член 8, параграф 1. Когато НЦБ са предоставили такива дерогации, ИФ могат да отчитат информация на НЦБ в срокове, в които са задължени да оценят активите си съгласно националните счетоводни правила.

8. НЦБ могат да предоставят дерогации на ИФ по отношение на статистическата информация, събирана съгласно член 5, параграф 2, ценна книга по ценна книга за ценните книжа, класифицирани в категории „Дългови ценни книжа“, „Собствен капитал“, „Акции/дялове в ИФ“ в приложение I, таблици 1 и 2, ако тези ценни книжа нямат индивидуален ISIN код или друг валиден идентификационен код и ако се прилага едно от следните условия:

а) пазарната стойност на всички държани ценни книжа възлиза на по-малко от 1 % от общия размер на ценните книжа на ИФ в държавата; или

б) пазарната стойност на всички държани ценни книжа възлиза на по-малко от 5 % от общия размер на ценните книжа на ИФ.

Ако НЦБ предоставят такива дерогации, ИФ могат да отчитат тази информация на агрегирана база, разбита по категории инструменти/матуритет и контрагенти.

9. НЦБ предоставят дерогации на ИФ по отношение на статистическата информация, събирана съгласно член 6, параграф 3, буква б), член 6, параграф 4 или член 7. НЦБ проверяват дали е възможно своевременно да събират тази статистическа информация, за да предоставят или оттеглят, ако е необходимо, дерогации с действие от началото на всяка календарна година, когато това е договорено с ЕЦБ.

10. Когато на ИФ не е предоставена дерогация в съответствие с параграф 7, НЦБ могат да предоставят дерогации на ИФ от изискванията за отчетност, посочени в член 6, за срок от една година, ако поименните акции/дялове в ИФ или акции/дялове на приносител в ИФ се емитират за първи път или ако пазарните тенденции изискват промяна на опция или комбинация от опции, посочени в член 6, параграф 3.

11. НЦБ могат да предоставят дерогации на ИФ за отчитане на статистическата информация, посочена в член 5, параграф 1, букви а) и б), на тримесечна база за периода, за който се отнася статистическата информация, до второто тримесечие на 2026 г. включително.

Член 11

Минимални стандарти и национални правила за отчетност

1. ИФ, ДФП и ПФИ спазват изискванията за статистическа отчетност, приложими спрямо тях в съответствие с минималните стандарти за предаване, точност, съответствие с понятия и ревизии, посочени в приложение IV.

2. НЦБ определят и прилагат правилата за отчитане, които трябва да бъдат спазвани от действителната съвкупност от отчетни единици, в съответствие с националните изисквания. НЦБ могат да сключват местни договорености за сътрудничество с националните компетентни органи, когато е приложимо. НЦБ гарантират, че тези правила за отчитане и местните договорености за сътрудничество осигуряват изискуемата статистическа информация и позволяват да бъде извършена точна проверка за изпълнение на минималните стандарти за предаване, точност, съответствие с понятия и ревизии, посочени в приложение IV.

Член 12

Сливане, разделяне и преобразуване

1. ИФ уведомява съответната НЦБ за сливане, разделяне или друг вид преобразуване, когато са налице следните две условия:

а) сливането, разделянето или преобразуването може да засегне изпълнението от страна на ИФ на изискванията за статистическа отчетност съгласно настоящия регламент; и

б) намерението да се осъществи операцията, посочена в буква а), е обществено достояние.

2. Уведомлението съгласно параграф 1:

а) се предоставя в разумен срок, преди сливането, разделянето или преобразуването да породи действие; и

б) съдържа процедурите, които трябва да се следват за изпълнение на предвидените в настоящия регламент изисквания за статистическа отчетност.

Член 13

Проверка и принудително събиране

НЦБ упражняват правото да проверяват или да събират принудително информацията, която ИФ, ДФП или ПФИ трябва да предоставят съгласно настоящия регламент, без да се засяга правото на ЕЦБ тя самата да упражнява тези права. По-специално, НЦБ упражняват това право, когато дадена институция, включена в действителната съвкупност от отчетни единици, не изпълнява минималните стандарти за предаване, точност, съответствие с понятия и ревизии, посочени в приложение IV.

Член 14

Преходен режим

До ноември 2025 г. включително ИФ, ДФП или ПФИ продължават да отчитат на съответната НЦБ цялата статистическа информация за съответния период, за който тя се отнася, съгласно Регламент (ЕС) № 1073/2013 на Европейската централна банка (ЕЦБ/2013/38) ([17]), в съответствие с членове 5 и 9 от посочения регламент.

Член 15

Опростена процедура за изменения

Като взема предвид становищата на Комитета по статистика, Изпълнителният съвет на ЕЦБ извършва необходимите технически изменения на приложенията, при условие че те не променят основната концептуална рамка и не засягат тежестта на отчетността за отчетните единици в държавите членки. Изпълнителният съвет уведомява незабавно Управителния съвет за всяко изменение.

Член 16

Отмяна на Решение (ЕС) 2015/32 (ЕЦБ/2014/62)

Решение (ЕС) 2015/32 на Европейската централна банка (ЕЦБ/2014/62) ([18]) се отменя, считано от 1 декември 2025 г.

([17]) ОВ L 297, 7.11.2013 г., стр. 73.

([18]) Решение (ЕС) 2015/32 на Европейската централна банка от 29 декември 2014 г. относно дерогациите, които могат да бъдат предоставени съгласно Регламент (ЕС) № 1073/2013 относно статистиката на активите и пасивите на инвестиционните фондове (ЕЦБ/2013/38) (ЕЦБ/2014/62) (ОВ L 5, 9.1.2015 г., стр. 17).

Член 17

Отмяна

1. Регламент (ЕС) № 1073/2013 на Европейската централна банка (ЕЦБ/2013/38) се отменя, считано от 1 декември 2025 г.

2. Позоваванията на отменения Регламент (ЕС) № 1073/2013 (ЕЦБ/2013/38) се считат за позовавания на настоящия регламент и се четат съгласно таблицата на съответствието в приложение V.

Член 18

Заключителни разпоредби

Настоящият регламент влиза в сила на двадесетия ден след деня на публикуването му в *Официален вестник на Европейския съюз*.

Прилага се от 1 декември 2025 г., с изключение на член 10, който се прилага от влизането в сила на настоящия регламент.

Настоящият регламент е задължителен в своята цялост и се прилага пряко в държавите членки в съответствие с Договорите.

Съставено във Франкфурт на Майн на 27 юни 2024 година.

За Управителния съвет на ЕЦБ
Председател на ЕЦБ
Christine LAGARDE

ПРИЛОЖЕНИЕ I

ИЗИСКВАНИЯ ЗА СТАТИСТИЧЕСКА ОТЧЕТНОСТ

Отчетни таблици

ТАБЛИЦА 1

Салда

Данни, за които се изисква да бъдат предоставяни ежелесечно

ИФ отчитат: i) черните клетки; ii) информацията на база цк-п-цк, изискана в таблица 3, за показатели на ценни книжа 2, 3а, 3б, 4 и 9; и iii) сивите клетки, за показателите на ценни книжа, които не са събирани на база цк-п-цк.

	Общо	**Еврозона**			**Останал свят**			
		Местни	**Държави членки от еврозоната, различни от местни**	**Държави членки от еврозоната, различни от местни (информация държава по държава)**	**Общо**	**Неучастващи държави членки**	**Неучастващи държави членки (информация държава по държава)**	**Основни контрагенти извън Европейския съюз (информация държава по държава за Япония, Обединеното кралство, Съединени щати)**
АКТИВИ								
1. Депозити и вземания по кредити								
до 1 година								
на ПФИ								
на ДУ								
на ИФ								
на ДФП								
на ФСО								
на КФИ								
на ЗОД								

на ПФ								
на НФП								
на Домакинства и НТООД								
над [1] година								
на ПФИ								
на ДУ								
на ИФ								
на ДФП								
на ФСО								
на КФИ								
на ЗОД								
на ПФ								
на НФП								
на Домакинства и НТООД								
в т.ч. кредити към НФП с високо равнище на дълг								
2. Дългови ценни книжа								
2e. Евро								
до 1 година								
емитирани от ПФИ								
над 1 година до 2 години								
емитирани от ПФИ								
над 2 години								
емитирани от ПФИ								
2x. Чуждестранни валути								
до 1 година								
емитирани от ПФИ								

над 1 година до 2 години								
емитирани от ПФИ								
над 2 години								
емитирани от ПФИ								
2t. Общо валути								
до 1 година								
емитирани от ДУ								
емитирани от ИФ								
емитирани от ДФП								
емитирани от ФСО								
емитирани от КФИ								
емитирани от ЗОД								
емитирани от ПФ								
емитирани от НФП								
емитирани от Домакинства и НТООД								
над 1 година до 2 години								
емитирани от ДУ								
емитирани от ИФ								
емитирани от ДФП								
емитирани от ФСО								
емитирани от КФИ								
емитирани от ЗОД								
емитирани от ПФ								
емитирани от НФП								
емитирани от Домакинства и НТООД								
над 2 години								

емитирани от ДУ								
емитирани от ИФ								
емитирани от ДФП								
емитирани от ФСО								
емитирани от КФИ								
емитирани от ЗОД								
емитирани от ПФ								
емитирани от НФП								
емитирани от Домакинства и НТООД								
3. Собствен капитал								
3а. Собствен капитал в т.ч. котирани акции								
емитирани от ПФИ								
емитирани от ДФП								
емитирани от ФСО								
емитирани от КФИ								
емитирани от ЗОД								
емитирани от ПФ								
емитирани от НФП								
3б. Собствен капитал в т.ч. некотирани акции								
емитирани от ПФИ								
емитирани от ДФП								
емитирани от ФСО								
емитирани от КФИ								
емитирани от ЗОД								
емитирани от ПФ								
емитирани от НФП								

3в. Собствен капитал в т.ч. други видове собствен капитал								
емитирани от ПФИ								
емитирани от ДФП								
емитирани от ФСО								
емитирани от КФИ								
емитирани от ЗОД								
емитирани от ПФ								
емитирани от НФП								
4. Акции/дялове в ИФ								
емитирани от ПФИ								
емитирани от НПФИ								
(2+3+4) в т.ч. ценни книжа, дадени в заем или продадени по споразумение за обратно изкупуване								
5. Финансови деривати								
6. Нефинансови активи								
в т.ч. жилищни недвижими имоти								
в т.ч. търговски недвижими имоти								
в т.ч. промишлени недвижими имоти								
в т.ч. други недвижими имоти								
в т.ч. офиси								
7. Други активи								
ПАСИВИ								

8. Получени заеми и депозити								
до 1 година								
от ПФИ								
от ДУ								
от ИФ								
от ДФП								
от ФСО								
от КФИ								
от ЗОД								
от ПФ								
от НФП								
от Домакинства и НТООД								
над 1 година								
от ПФИ								
от ДУ								
от ИФ								
от ДФП								
от ФСО								
от КФИ								
от ЗОД								
от ПФ								
от НФП								
от Домакинства и НТООД								
в т. ч. револвиращи кредити и овърдрафти								
от ПФИ								
от НПФИ								
9. Акции/дялове в ИФ [1]								
държани от ПФИ								

държани от ДУ								
държани от ИФ								
държани от ДФП								
държани от ФСО								
държани от КФИ								
държани от ЗОД								
държани от ПФ								
държани от НФП								
държани от Домакинства и НТООД								
10. Финансови деривати								
11. Други пасиви								

([1]) Ако отчетната единица не е в състояние да определи директно резидентността и сектора на притежателя, тя отчита съответните данни въз основа на наличната информация. В случай на акции на приносител информацията може да се събира от ПФИ или ДФП (както е посочено в член 6, параграф 3 и член 10, параграф 9 от настоящия регламент).

Съкращения, използвани в настоящата таблица: ИФ = инвестиционен фонд, ПФИ = парично-финансова институция, ДУ = държавно управление, ДФП = други финансови посредници, с изключение на застрахователни (осигурителни) дружества и пенсионни фондове, ФСО = финансови спомагателни организации, КФИ = каптивни финансови институции и заемодатели, ЗОД = застрахователно дружество, ПФ = пенсионен фонд, НФП = нефинансови предприятия, НТООД = нетърговски организации, обслужващи домакинства

ТАБЛИЦА 2

Корекции от преоценки или операции

Данни, за които се изисква да бъдат предоставяни ежемесечно

ИФ отчитат: i) черните клетки, отбелязани с МИНИМУМ; ii) информацията на база цк-п-цк, изискана в таблица 3, за показатели на ценни книжа 2, 3а, 3б, 4 и 9; и iii) сивите клетки, отбелязани с МИНИМУМ, за показателите на ценни книжа, които не са събирани на база цк-п-цк.

НЦБ могат да разширяват тези изисквания, като изискат отчитане на: i) черните клетки, които не съдържат думата МИНИМУМ; и ii) сивите клетки, които не съдържат думата МИНИМУМ за ценни книжа, несъбирани на база цк-п-цк.

	Общо	**Еврозона**			**Останал свят**			
		Местни	**Държави членки от еврозоната, различни от местни**	**Държави членки от еврозоната, различни от местни (информация държава по държава)**	**Общо**	**Неучастващи държави членки**	**Неучастващи държави членки (информация държава по държава)**	**Основни контрагенти извън Европейския съюз (информация държава по държава за Япония, Обединеното кралство, Съединени щати)**
АКТИВИ								
1. Депозити и вземания по кредити								
до 1 година								
на ПФИ								
на ДУ								
на ИФ								
на ДФП								
на ФСО								
на КФИ								
на ЗОД								
на ПФ								
на НФП								

на Домакинства и НТООД								
над 1 година								
на ПФИ								
на ДУ								
на ИФ								
на ДФП								
на ФСО								
на КФИ								
на ЗОД								
на ПФ								
на НФП								
на Домакинства и НТООД								
в т.ч. кредити към НФП с високо равнище на дълг								
2. Дългови ценни книжа								
2e. Евро								
до 1 година								
емитирани от ПФИ								
над 1 година до 2 години								
емитирани от ПФИ								
над 2 години								
емитирани от ПФИ								
2x. Чуждестранни валути								
до 1 година								
емитирани от ПФИ								
над 1 година до 2 години								
емитирани от ПФИ								
над 2 години								
емитирани от ПФИ								
2t. Общо валути								

до 1 година					МИНИМУМ	МИНИМУМ		МИНИМУМ
емитирани от ПФИ		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от ДУ		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от ИФ		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от ДФП		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от ФСО		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от КФИ		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от ЗОД		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от ПФ		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от НФП		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от Домакинства и НТООД								
над 1 година до 2 години					МИНИМУМ	МИНИМУМ		МИНИМУМ
емитирани от ПФИ		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от ДУ		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от ИФ		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от ДФП		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от ФСО		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от КФИ		МИНИМУМ	МИНИМУМ					

емитирани от ЗОД		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от ПФ		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от НФП		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от Домакинства и НТООД								
над 2 години					МИНИМУМ	МИНИМУМ		МИНИМУМ
емитирани от ПФИ		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от ДУ		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от ИФ		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от ДФП		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от ФСО		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от КФИ		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от ЗОД		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от ПФ		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от НФП		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от Домакинства и НТООД								
3. Собствен капитал								
3а. Собствен капитал в т.ч. котирани акции					МИНИМУМ			МИНИМУМ
емитирани от ПФИ		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от ДФП		МИНИМУМ	МИНИМУМ					

емитирани от ФСО		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от КФИ		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от ЗОД		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от ПФ		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от НФП		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
3б. Собствен капитал в т.ч. некотирани акции					МИНИМУМ			МИНИМУМ
емитирани от ПФИ		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от ДФП		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от ФСО		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от КФИ		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от ЗОД		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от ПФ		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от НФП		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
3в. Собствен капитал в т.ч. други видове собствен капитал					МИНИМУМ			МИНИМУМ
емитирани от ПФИ		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от ДФП		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от ФСО		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от КФИ		МИНИМУМ	МИНИМУМ					

емитирани от ЗОД		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от ПФ		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от НФП		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
4. Акции/дялове в ИФ					МИНИМУМ			МИНИМУМ
емитирани от ПФИ		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
емитирани от НПФИ		МИНИМУМ	МИНИМУМ					
(2+3+4) в т.ч. ценни книжа, дадени в заем или продадени по споразумение за обратно изкупуване								
5. Финансови деривати		МИНИМУМ(2)	МИНИМУМ(2)		МИНИМУМ(-2)			
6. Нефинансови активи	МИНИМУМ(2)							
в т.ч. жилищни недвижими имоти								
в т.ч. търговски недвижими имоти								
в т.ч. промишлени недвижими имоти								
в т.ч. други недвижими имоти								
в т.ч. офиси								
7. Други активи								
ПАСИВИ								
8. Получени заеми и депозити								
до 1 година								
от ПФИ								
от ДУ								
от ИФ								
от ДФП								

от ФСО		[redacted]						
от КФИ								
от ЗОД								
от ПФ								
от НФП								
от Домакинства и НТООД								
над 1 година				[redacted]			[redacted]	
от ПФИ		[redacted]						
от ДУ								
от ИФ								
от ДФП								
от ФСО								
от КФИ								
от ЗОД								
от ПФ								
от НФП								
от Домакинства и НТООД								
в т. ч. револвиращи кредити и овърдрафти								
от ПФИ								
от НПФИ								
9. Акции/дялове в ИФ [1]	МИНИМУМ				[redacted]			
държани от ПФИ		[redacted]						
държани от ДУ								
държани от ИФ								
държани от ДФП								
държани от ФСО								
държани от КФИ								
държани от ЗОД								

държани от ПФ								
държани от НФП								
държани от Домакинства и НТООД								
Емитиране на акции/дялове в ИФ ([3])	МИНИМУМ							
Погасяване на акции/дялове в ИФ ([3])	МИНИМУМ							
10. Финансови деривати		МИНИМУМ(2)	МИНИМУМ(2)		МИНИМУМ (2)			
11. Други пасиви								

([1]) Ако отчетната единица не е в състояние да идентифицират пряко резидентността и сектора на притежателя, тя отчита съответните данни въз основа на наличната информация. В случай на акции на приносител информацията може да се събира от ПФИ или ДФП (както е посочено в член 6, параграф 3 и член 10, параграф 9 от настоящия регламент).

([2]) ИФ не са длъжни да отчитат този показател, ако месечните салда, изброени в таблица 1, представляват по-малко от 5 % от емитираните акции/дялове на ИФ.

([3]) Операции

Съкращения, използвани в настоящата таблица: ИФ = инвестиционен фонд, ПФИ = парично-финансова институция, ДУ = държавно управление, ДФП = други финансови посредници, с изключение на застрахователни (осигурителни) дружества и пенсионни фондове, ФСО = финансови спомагателни организации, КФИ = каптивни финансови институции и заемодатели, ЗОД = застрахователно дружество, ПФ = пенсионен фонд, НФП = нефинансови предприятия, НТООД = нетърговски организации, обслужващи домакинства

Таблица 3

Изискуема информация ценна книга по ценна книга

Данните за полетата в таблицата по-долу трябва да се отчитат за всяка ценна книга, класифицирана в категории „дългови ценни книжа“, „собствен капитал“ и „акции/дялове в ИФ“ в таблици 1 и 2 в съответствие със следните правила.

1. По поле 1 трябва да се отчитат данни. Ако ценната книга има ISIN код, трябва да се посочи ISIN кодът.

2. Ако съответната НЦБ не събира пряко информация за трансакциите ценна книга по ценна книга, трябва да се отчитат данни по две от трите полета 2, 3 и 4 (т.е. по полета 2 и 3; полета 2 и 4; или полета 3 и 4).

3. Ако съответната НЦБ събира пряко информация за трансакциите ценна книга по ценна книга, трябва да се отчитат и данни за следните полета:

   а) поле 5 или полета 6 и 7; и

   б) поле 4 или полета 2 и 3.

4. Съответната НЦБ може също да поиска от ИФ да отчитат данни за поле 8.

5. Съответната НЦБ може да избере да събира само данни за поле 2 в случаите по точка 2 и точка 3, буква б) по-горе.

6. Освен това за всяка ценна книга без ISIN код или друг валиден идентификационен код в съответствие с инструкциите на съответната НЦБ трябва да се отчитат данни в съответствие със следните правила.

   а) Трябва да се отчитат данни за полета 9 и 10. Ако емитентът на ценната книга има идентификационен код на правния субект (LEI), трябва да бъде отчетен той.

   б) Трябва да се отчитат данни за полета 11, 12 и 13. Съответната НЦБ може да избере да не събира тези данни, ако данните, отчетени за поле 10, са LEI, национален идентификационен код, посочен на уебсайта на ЕЦБ, или друг идентификационен код, който тя счита за валиден.

   в) За всяка ценна книга, класифицирана в категория „дългови ценни книжа“, трябва да се отчитат данни за полета 14, 15 и 16. Съответната НЦБ може да избере да не събира данни за поле 16, ако може да ги извлече от други събрани данни, като използва предварително договорена с ЕЦБ методология.

   г) Ако съответната НЦБ е предоставила дерогация съгласно член 10, параграф 8, тя може да събира данните на агрегирана база, разбити по категории инструменти/матуритет и контрагенти.

Поле	**Наименование**
1	Идентификационен код на ценната книга
2	Брой дялови единици или агрегирана номинална стойност
3	Цена
4	Обща стойност
5	Финансови трансакции
6	Закупени ценни книжа (активи) или емитирани ценни книжа (пасиви)
7	Продадени ценни книжа (активи) или погасени ценни книжа (пасиви)
8	Валута на записването на ценната книга
9	Инструмент: — дългови ценни книжа (F.3) — собствен капитал, в т.ч. котирани акции (F.511) — собствен капитал, в т.ч. некотирани акции (F.512) — акции/дялове във ФПП (F.521) — акции/дялове във фондове, различни от ФПП (F.522)

10	Идентификационен код на емитента
11	Наименование на емитента
12	Държава на емитента
13	Сектор или подсектор на емитента: — централна банка (S.121) — депозитни институции без централната банка (S.122) — ФПП (S.123) — ИФ, различни от ФПП (S.124) — други финансови посредници без застрахователните (осигурителните) дружества и пенсионните фондове (S.125) — финансови спомагателни организации (S.126) — каптивни финансови институции и заемодатели (S.127) — застрахователни (осигурителни) дружества (S.128) — пенсионни фондове (S.129) — нефинансови предприятия (S.11) — централно държавно управление (без фондовете за социална сигурност) (S.1311) — федерално държавно управление (без фондовете за социална сигурност) (S.1312) — местно държавно управление (без фондовете за социална сигурност) (S.1313) — фондове за социална сигурност (S.1314) — домакинства (S.14) — нетърговски организации, обслужващи домакинствата (S.15)
14	Дата на емисията
15	Падеж
16	Начислена лихва

Таблица 4

Необходима информация за дохода и таксите

Поле	**Информация**
1	Получен доход
2	Изплатени дивиденти
3	Такси, платени от акционерите

Бележка: полета 1 и 2 се отчитат за всеки клас акции, емитирани от ИФ.

Таблица 5

Необходима информация за класификацията на ИФ

Данните в полетата на таблицата по-долу трябва да се отчитат за всеки ИФ.

Поле	Наименование
1	Идентификационен код
2	Наименование
3	Държава по резидентност
4	Дата на създаване
5	Управляващо дружество
6	Идентификатор на управляващото дружество
7	Политика на разпределяне на дивидентите: — разпределителни ИФ — кумулативни ИФ — смесени ИФ
8	ИФ с подфондове: — ИФ е подфонд на централен фонд — ИФ е централен фонд — идентификатор (например код по RIAD) на централния фонд (ако е приложимо)
9	Инвестиционна политика: — облигационни ИФ — капиталови ИФ — смесени ИФ — ИФ за недвижими имоти — хедж ИФ — кредитни ИФ — стокови ИФ — инфраструктурни ИФ — други ИФ
10	Инвестиционен стил: — активни ИФ — пасивни синтетични ИФ — пасивни физически ИФ
11	Географски регион: — местни — Европа (Европейско икономическо пространство (ЕИП)) — Европа (извън ЕИП) — Северна Америка — Южна Америка — Азия/Тихоокеански басейн — Близкия изток — Африка — наднационален/многостранен регион

12	Отворени/затворени ИФ
13	Инвестиции в облигации: — ИФ за корпоративни облигации — ИФ за държавни облигации — смесени ИФ
14	Котиране на акции на борса
15	Съответствие с изискванията за предприятията за колективно инвестиране в прехвърлими ценни книжа (ПКИПЦК)/алтернативните инвестиционни фондове (АИФ): — ИФ, отговарящи на изискванията за ПКИПЦК — ИФ, неотговарящи на изискванията за ПКИПЦК, но отговарящи на изискванията за АИФ — в т.ч. акции, разрешени за предлагане на непрофесионални инвеститори — ИФ, неотговарящи на изискванията за ПКИПЦК и на изискванията на АИФ
16	Инвеститорска база: — ИФ с предимно професионални инвеститори — ИФ с предимно непрофесионални инвеститори — смесени ИФ с професионални и непрофесионални инвеститори
17	Вид фонд за недвижими имоти: — ИФ за жилищни недвижими имоти — ИФ за търговски недвижими имоти — ИФ за промишлени недвижими имоти — ИФ с множествена стратегия — други ИФ — не се прилага
18	Борсово търгуван ИФ
19	Частен капиталов ИФ
20	Инвестиционен тръст за недвижими имоти
21	Периодичност на погасяване — ежедневно — ежеседмично — ежемесечно — на тримесечие — два пъти годишно — годишно — само на падежа — друго/нередовно
22	Спазване на екологичните, социалните и управленските (ЕСУ) изисквания: — Изпълняващи член 8 от РОИФУР ([1]) — Изпълняващи член 9 от РОИФУР — други ИФ

([1]) Регламент (ЕС) 2019/2088 на Европейския парламент и на Съвета от 27 ноември 2019 г. относно оповестяването на информация във връзка с устойчивостта в сектора на финансовите услуги (ОВ L 317, 9.12.2019 г., стр. 1).

ПРИЛОЖЕНИЕ II

ОПИСАНИЕ

Част 1

Описание на категориите инструменти

1. В настоящата таблица е предоставено подробно стандартно описание на категориите инструменти, които националните централни банки (НЦБ) трябва да транспонират в национални категории в съответствие с настоящия регламент. Таблицата не представлява списък на индивидуални финансови инструменти и описанията не са изчерпателно уредени. Определенията препращат към Европейската система от национални и регионални сметки в Европейския съюз (наричана по-долу „ЕСС 2010“), създадена с Регламент (ЕС) № 549/2013.

2. Първоначалният матуритет, т.е. матуритетът при емитиране, се отнася до фиксиран период от живота на финансовия инструмент, преди който той не може да бъде погасен (пример за такъв инструмент са дълговите ценни книжа), или преди който той може да бъде погасен само с някакъв вид санкция (пример за такъв инструмент са някои видове депозити). Всички необходими разбивки по матуритет се отнасят до първоначалния матуритет на финансовия инструмент.

3. Финансовите вземания могат да бъдат разграничени по това дали са търгуеми или не. Едно вземане е търгуемо, ако може да бъде прехвърлено от една единица на друга чрез предаване или джиросване или да бъде прихванато в случай на финансови деривати. Макар че всеки финансов инструмент може да бъде потенциално търгуван, търгуемите инструменти са предвидени да се търгуват на организирана борса или на извънборсовия пазар, въпреки че действителната търговия не е необходимо условие за търгуемост.

ТАБЛИЦА А

Описание на категориите инструменти, записани като активи и пасиви на ИФ

КАТЕГОРИИ АКТИВИ

Категория	Описание на основните характеристики
1. Депозити и вземания по кредити	За целите на схемата на отчитането тази категория се състои от средства, отпуснати в заем от ИФ на заемополучатели, или от заеми, придобити от ИФ, които или се доказват с нетъргуеми документи, или не се доказват с документи. Тази категория включва: — депозити, направени от ИФ, като овърнайт депозити, депозити с договорен матуритет и депозити, договорени за ползване след предизвестие; — притежаваните нетъргуеми ценни книжа: притежаните дългови ценни книжа, които не са търгуеми и не могат да се търгуват на вторични пазари; — търгуеми кредити: — заемите, които фактически са станали търгуеми, се класифицират в категорията „Депозити и вземания по кредити“, при условие че няма доказателства за търговия на вторичен пазар. В противен случай те се класифицират като дългови ценни книжа; — подчинен дълг под формата на депозити или кредити: инструментите, представляващи подчинен дълг, осигуряват субсидиарно право на вземане към емитиращата институция, което може да бъде упражнено само след като са удовлетворени всички вземания с по-висок ранг, което им дава някои от характеристиките на собствен капитал. За статистически цели подчиненият дълг се класифицира или като „Заеми“, или като „Дългови ценни книжа“ според естеството на инструмента. Ако подчиненият дълг, държан от ИФ под каквато и да е форма, се идентифицира като единна сума за целите на статистиката, тя се класифицира в категория „Дългови ценни книжа“ на основанието, че подчиненият дълг е главно под формата на дългови ценни книжа, а не на заеми;

	— вземания по обратни репо сделки срещу парично обезпечение: кореспондираща позиция на платени пари в брой срещу ценни книжа, закупени от ИФ на дадена цена при твърд ангажимент за препродажба на същите (или подобни) ценни книжа на фиксирана цена на определена бъдеща дата; — вземания по заеми на ценни книжа срещу парично обезпечение: кореспондираща позиция на платени пари в брой срещу ценни книжа, получени в заем от ИФ; — Кредитите към дружества с високо равнище на дълг са синдикирани кредити, предоставени на дружества с ниско (под инвестиционен рейтинг) кредитно качество. За целите на настоящия регламент тази категория включва също държаните банкноти и монети в евро и в чуждестранна валута в обращение, които обичайно се използват за извършване на плащания.
2. Дългови ценни книжа	Притежаваните дългови ценни книжа, които са търгуеми финансови инструменти, служещи като доказателство за дълг, обикновено се търгуват на вторичните пазари или могат да бъдат прихванати на пазара и не дават на притежателя им права на собственост върху емитиращата институция. Тази категория включва: — притежаваните ценни книжа, които дават на притежателя им безусловното право на фиксиран или договорно определен доход под формата на купонни плащания и/или обявена фиксирана сума на определена дата или дати или от дата, определена по време на емитирането им; — търгуемите кредити, станали търгуеми на организиран пазар, при условие че има доказателства за търговия на вторичен пазар, в това число наличие на маркет-мейкъри и често котиране на финансовия актив, като например чрез маржовете между цените „купува“ и „продава“. Ако не са изпълнени тези условия, те се класифицират като „депозити и вземания по кредити“; — подчинен дълг под формата на дългови ценни книжа. Ценните книжа, дадени в заем по сделки за даване в заем на ценни книжа или продадени по споразумение за обратно изкупуване, остават в баланса на първоначалния собственик (а не се записват в баланса на временния им приобретател), когато има твърд ангажимент за обратното им изкупуване, а не просто опция за това. Когато временният приобретател продаде получените ценни книжа, тази продажба трябва да бъде записана като окончателна сделка с ценни книжа и да се впише в баланса на временния приобретател с отрицателен знак в портфейла с ценни книжа.
3. Собствен капитал	Финансови активи, които представляват имуществени права върху предприятия или квазикорпорации. Такива финансови активи обикновено дават на притежателите им право на дял в печалбите на предприятията или квазикорпорациите и на дял от техните нетни активи в случай на ликвидация. В тази категория се включват котирани и некотирани акции и други видове собствен капитал. Капиталовите ценни книжа, дадени в заем по сделки за даване в заем на ценни книжа или продадени по споразумение за обратно изкупуване, се третират съгласно описанието в категория 2 „Дългови ценни книжа“.
3а. Собствен капитал в т.ч. котирани акции	Котираните акции са капиталови ценни книжа, които са котирани на борса. Борсата може да бъде призната фондова борса или друга форма на вторичен пазар. Котираните акции се наричат още акции, котирани на борса. Наличието на котирани цени на акциите, търгувани на дадена борса, означава, че текущите пазарни цени обикновено са леснодостъпни.

3б. Собствен капитал в т.ч. некотирани акции	Некотираните акции са капиталови ценни книжа, които не са котирани на борса.
3в. Собствен капитал в т.ч. други видове собствен капитал	Другите видове собствен капитал обхващат всички форми на собствен капитал, различни от класифицираните в подкатегории „Котирани акции“ и „Некотирани акции“.
4. Акции/дялове в ИФ	Тази категория включва притежаваните акции/дялове, емитирани от ФПП и от фондове, различни от ФПП (т.е. ИФ, различни от ФПП), включени в списъците на ПФИ и ИФ за статистически цели. ФПП са определени в член 2, точка 5 от Регламент (ЕС) 2021/379 (ЕЦБ/2021/2). ИФ, различни от ФПП, са определени в член 2 от настоящия регламент.
(2 + 3 + 4), в т.ч. ценни книжа (дългови ценни книжа, собствен капитал и акции/дялове в ИФ), дадени в заем по сделки за даване в заем на ценни книжа или продадени по споразумения за обратно изкупуване	Тази категория включва ценните книжа, отчетени в категории 2 (дългови ценни книжа), 3 (собствен капитал) и 4 (акции/дялове в ИФ), които са били дадени в заем по сделки за даване в заем на ценни книжа или продадени по споразумения за обратно изкупуване (или всеки друг вид подобни операции, като например сделки за продажба и обратно изкупуване).
5. Финансови деривати	Финансовите деривати са финансови инструменти, свързани с определен финансов инструмент, показател или стока, чрез които специфични финансови рискове могат да се търгуват самостоятелно на финансовите пазари. Тази категория включва: — опции; — варанти; — фючърси; — форуърди; — суапове; — кредитни деривати. Финансовите деривати се записват в баланса по пазарна стойност на брутна база. Индивидуалните договори за деривати с положителни пазарни стойности се записват в актива на счетоводния баланс, а договорите с отрицателни пазарни стойности — в пасива на счетоводния баланс. Брутните фючърсни ангажименти, произтичащи от договори за деривати, не се записват като балансови позиции. Финансовите деривати могат да се записват на нетна база съгласно различни методи за оценка. В случай че има само нетни позиции или позициите се записват по стойност, различна от пазарната стойност, отчитат се тези позиции. В тази категория не се включват финансовите деривати, които съобразно националните правила не подлежат на записване в баланса. Когато контрагентът е известен, географското разпределение се основава на резидентността му. Когато контрагентът не е известен, например при сделки, извършвани на организиран пазар, географското разпределение се основава на резидентността на пазара.

6. Нефинансови активи	Материални и нематериални активи, различни от финансови активи. В тази категория се включват жилищата и други сгради и структури, машините и оборудването, ценностите, продуктите на интелектуалната собственост като компютърен софтуер и бази данни и виртуалните активи и крипто-активите без кореспондиращ пасив. Тази категория може да включва следните активи, отчитани също като отделни позиции „в това число“: — Жилищни недвижими имоти: Жилищен недвижим имот е жилище, което се обитава от собственика или наемателя на жилището; — Търговски недвижими имоти: Търговските недвижими имоти са недвижими имоти, в които се предоставят стоки или услуги на клиенти (напр. хотели, ресторанти, магазини); — Промишлени недвижими имоти: Промишлените недвижими имоти са недвижими имоти, използвани за промишлени цели, като например заводи, логистични центрове и складове; — Други недвижими имоти: Недвижими имоти, различни от жилищни, търговски и промишлени недвижими имоти. Тази категория включва недвижимите имоти, използвани за офиси.
7. Други активи	Това е остатъчна категория в актива на счетоводния баланс, определена като „активи, които не са включени другаде“. НЦБ могат също да изискат под тази категория индивидуална разбивка по: — вземания за лихва, начислена по депозити и заеми; — лихва, начислена върху държани дългови ценни книжа; — вземания за начислен наем; — вземания за суми, които не са свързани с основната дейност на ИФ.

КАТЕГОРИИ ПАСИВИ

Категория	Описание на основните характеристики
8. Получени заеми и депозити	Суми, дължими от ИФ на кредитори, различни от сумите, които възникват в резултат от емитирането на търгуеми ценни книжа. Тази категория се състои от: — заеми, предоставени на ИФ, които или се доказват с нетъргуеми документи, или не се доказват с документи; — репо сделки и операции от тип „репо сделка“ срещу парично обезпечение: кореспондираща позиция на пари в брой, получени срещу ценни книжа, продадени от ИФ на определена цена при твърд ангажимент за обратно изкупуване на същите (или подобни) ценни книжа на фиксирана цена на определена бъдеща дата. Сумите, получени от ИФ срещу ценни книжа, прехвърлени на трето лице („временен приобретател“), се класифицират тук, ако е налице твърд ангажимент за обратното им изкупуване, а не просто опция за това. Това означава, че ИФ си запазва всички рискове и ползи от базовите ценни книжа по време на операцията;

	— парични обезпечения, получени срещу даването на ценни книжа в заем: суми, получени срещу ценни книжа, прехвърлени временно на трето лице под формата на сделки за даване в заем на ценни книжа срещу парично обезпечение; — парични обезпечения, получени при операции с временно прехвърляне на злато срещу обезпечение. Тази категория може да включва револвиращи кредити и овърдрафти, също отчетени като отделни позиции „в това число“. Револвиращите кредити са кредити със следните характеристики: i) кредитополучателят може да използва или да тегли средства до предварително одобрен кредитен лимит, без да отправя предизвестие до кредитора; ii) сумата на разполагаемия кредит може да се увеличава и намалява съответно когато се заемат и връщат средства; iii) кредитът може да бъде използван многократно. Револвиращите кредити включват сумите, които са получени посредством кредитна линия и които все още не са погасени (непогасени суми). Кредитната линия е договор между кредитор и кредитополучател, който позволява на кредитополучателя да взема авансово заеми през определен период и до определен лимит и да погасява авансовите заеми по своя преценка преди определената дата. Сумите, предоставени чрез кредитна линия, които не са били изтеглени или които вече са погасени, не се разглеждат като попадащи в някоя от категориите на балансовите позиции. Овърдрафтите са дебитни салда по текущи сметки. Общата дължима сума се отчита независимо от това дали тя е в рамките на или над предварително договорения лимит между кредитора и кредитополучателя по отношение на размера и/или максималния срок на кредита.
9. Акции/дялове в ИФ	Акции или дялове, включително под формата на собствен капитал, емитирани от ИФ, които са включени в списъка на ИФ за статистически цели. Тази категория включва всички пасиви към акционерите на ИФ. Включват се и средствата, получени от неразпределени печалби, или средствата, заделени от ИФ в очакване на вероятни бъдещи плащания и задължения.
10. Финансови деривати	Вж. категория 5.
11. Други пасиви	Това е остатъчната категория в пасива на баланса, описващ „Пасиви, които не са включени другаде“. По тази категория НЦБ могат също да изискат индивидуална разбивка по: — емитирани дългови ценни книжа; — Ценни книжа, различни от собствен капитал, емитирани от ИФ, които са търгуеми инструменти, обикновено търгувани на вторичните пазари, или които могат да бъдат прихванати на пазара, без да дават на притежателя им права на собственост върху емитиращата институция. — начислени лихви, дължими по заеми и депозити; — дължими суми, които не са свързани с основната дейност на ИФ, т.е. суми, дължими на доставчици, данъци, заплати, социалноосигурителни вноски и други; — провизии, представляващи задължения към трети лица, т.е. пенсии, дивиденти и други; — нетни позиции, възникващи от даването на ценни книжа в заем без парично обезпечение; — нетни суми, дължими по отношение на бъдещ сетълмент на сделки с ценни книжа.

Част 2

Описание на атрибутите на информацията ценна книга по ценна книга

ТАБЛИЦА Б

Описание на атрибутите на информацията ценна книга по ценна книга

Поле	Описание на основните атрибути
Идентификационен код на ценната книга	Кодът, който идентифицира по уникален начин ценната книга. Може да бъде ISIN код или друг идентификационен код на ценна книга съгласно инструкциите на НЦБ. „ISIN код“ означава международният идентификационен номер за ценни книжа, присвоен на ценни книжа, състоящ се от дванадесет буквено-цифрени знака, който идентифицира уникално емисията ценни книжа (както е определено в ISO 6166).
Брой дялове или агрегирана номинална стойност	Броят дялове от ценна книга или агрегирана номинална стойност, ако ценната книга се търгува по стойности, а не по дялове.
Цена	Пазарната цена за дял от ценна книга или процент от агрегираната номинална стойност, ако ценната книга се търгува по стойности, а не по дялове. НЦБ могат също да изискат начислените лихви по тази позиция.
Обща стойност	Общата пазарна стойност на ценната книга. Ако ценните книжа се търгуват по дялове, тази стойност е равна на броя на ценните книжа, умножен по цената за дял. Ако ценните книжа се търгуват по стойности, а не по дялове, тази стойност е равна на агрегираната номинална стойност, умножена по цената, изразена като процент. НЦБ могат също да изискат начислените лихви по тази позиция.
Финансови трансакции	Сборът от покупките минус продажбите (ценни книжа в актива на счетоводния баланс) или на емисиите минус погасяванията (ценни книжа в пасива на счетоводния баланс) на ценна книга, записан по стойността на трансакцията.
Закупени ценни книжа (активи) или емитирани ценни книжа (пасиви)	Сборът от покупките (ценни книжа в актива на счетоводния баланс) или на емисиите (ценни книжа в пасива на счетоводния баланс) на ценна книга, записан по стойността на трансакцията.
Продадени ценни книжа (активи) или погасени ценни книжа (пасиви)	Сборът от продажбите (ценни книжа в актива на счетоводния баланс) или на погасяванията (ценни книжа в пасива на счетоводния баланс) на ценна книга, записан по стойността на трансакцията.
Валута на записването на ценната книга	ISO кодът или еквивалентен код на валутата, която е използвана, за да се изрази цената на ценната книга и/или непогасената сума по нея.
Инструмент	Както е определен в таблица А, категории 2, 3 и 4.
Идентификационен код на емитента	Стандартен код, съгласуван със съответната НЦБ, с който се идентифицират еднозначно емитентът и информацията за вида идентификатор, който е използван, напр. ЕС идентификатор или национален идентификатор.
Наименование на емитента	Пълното правно наименование на емитента.
Държава на емитента	ISO кодът или еквивалентен код на държавата по резидентност на емитента.
Дата на емисията	Датата, на която ценните книжа са доставени на поемателя от емитента срещу заплащане. Това е датата, на която ценните книжа са готови за доставка до инвеститорите за първи път.
Падеж	Датата, на която дълговият инструмент е действително погасен.
Начислена лихва	Начислената лихва след последните купонни плащания или след началната дата на начисляването.

Част 3

Описание на секторите

ЕСС 2010 съдържа стандартите за секторната класификация в държавите членки. Настоящата таблица съдържа подробно стандартно описание на секторите, които НЦБ транспонират в национални категории в съответствие с настоящия регламент. Контрагентите, намиращи се в държава членка от еврозоната, се идентифицират според техния сектор в съответствие със списъците, поддържани от Европейската централна банка (ЕЦБ) за статистически цели, и с насоките за статистическата класификация на контрагентите, предоставени в издаваното от ЕЦБ „Секторно ръководство за паричната статистика и статистиката на финансовите институции и пазари: ръководство за статистическа класификация на клиенти“.

ТАБЛИЦА В

Описание на секторите

Сектор	Описание
1. ПФИ	ПФИ съгласно определението в член 2, точка 1 от Регламент (ЕС) 2021/379 (ЕЦБ/2021/2).
2. Държавно управление	Сектор „Държавно управление“ (S.13) се състои от институционални единици, които са непазарни производители, чиято продукция е предназначена за индивидуално и колективно потребление, и които се финансират от задължителни плащания, извършвани от единици, принадлежащи към други сектори, и институционални единици, основно занимаващи се с преразпределението на националния доход и богатство (ЕСС 2010, точки 2.111—2.113).
Централно държавно управление	Този подсектор (S.1311) се състои от всички административни звена на държавата и други централни структури, чиято компетентност се разпростира обикновено върху цялата икономическа територия, с изключение на управлението на фондовете за социална сигурност (ЕСС 2010, точка 2.114). За целите на настоящия регламент подсектор „Централно държавно управление“ включва също институциите и органите на Съюза, които са класифицирани в сектор „Държавно управление“ (S.13).
Федерално държавно управление	Този подсектор (S.1312) се състои от такива видове държавна администрация, които са отделни институционални единици, упражняващи някои от функциите на държавното управление на ниво, което е по-ниско от това на централното държавно управление и по-високо от това на институционалните единици, съществуващи на местно ниво, с изключение на администрирането на фондовете за социална сигурност (ЕСС 2010, точка 2.115).
Местно държавно управление	Този подсектор (S.1313) включва тези видове държавна администрация, чиято компетентност се разпростира само върху част от икономическата територия, с изключение на местните структури на фондовете за социална сигурност (ЕСС 2010, точка 2.116).
Фондове за социална сигурност	Подсектор „Фондове за социална сигурност“ (S.1314) включва централните, федералните и местните институционални единици, чиято основна дейност е да извършват социални плащания и които отговарят на всеки от следните два критерия: а) по закон или нормативен акт някои групи от населението са задължени да участват в схемата или да заплащат вноски; и б) държавното управление е отговорно за управлението на институцията по отношение на определянето или одобряването на вноските и плащанията, независимо от ролята му на надзорен орган или работодател. Обикновено не съществува пряка връзка между размера на заплатената от дадено лице вноска и риска, на който е изложено това лице (ЕСС 2010, точка 2.117).
3. ИФ, различни от ФПП	ИФ съгласно определението в член 2, точка 1 от настоящия регламент.
4. Други финансови посредници без застрахователните (осигурителните) дружества и пенсионните фондове	Подсектор „Други финансови посредници без застрахователните (осигурителните) дружества и пенсионните фондове“ (S.125) се състои от всички финансови предприятия и квазикорпорации, които основно се занимават с финансово посредничество, като натрупват пасиви във форма, различна от валута, депозити (или близки заместители на депозити), акции/дялове в ИФ, или във връзка със застрахователни, пенсионни и стандартни гаранционни схеми от институционални единици. ФПС, както са определени в Регламент (ЕС) № 1075/2013 на Европейската централна банка (ЕЦБ/2013/40) ([1]) , са включени в този подсектор (ЕСС 2010, точки 2.86—2.94).

5. Финансови спомагателни организации	Подсектор „Финансови спомагателни организации“ (S.126) се състои от всички финансови предприятия и квазикорпорации, които основно се занимават с дейности, тясно свързани с финансовото посредничество, но които сами по себе си не са финансови посредници. Този подсектор включва също централни управления, всички или повечето от чиито дъщерни дружества са финансови предприятия (ЕСС 2010, точки 2.95—2.97).
6. Каптивни финансови институции и заемодатели	Подсектор „Каптивни финансови институции и заемодатели“ (S.127) се състои от всички финансови предприятия и квазикорпорации, които не се занимават нито с финансово посредничество, нито с предоставяне на спомагателни финансови услуги, и по-голямата част от чиито активи или пасиви не се търгуват на откритите пазари. Този подсектор включва холдинговите дружества, които държат контролен пакет акции от капитала на група от дъщерни дружества и чиято основна дейност е притежаване на групата, без да предоставят други услуги на предприятията, в чийто капитал имат участие, т.е. те не администрират или управляват други единици (ЕСС 2010, точки 2.98—2.99).
7. Застрахователни (осигурителни) дружества	Подсектор „Застрахователни (осигурителни) дружества“ (S.128) се състои от всички финансови предприятия и квазикорпорации, които основно се занимават с финансово посредничество като следствие от обединяване на рискове главно под формата на пряко застраховане или презастраховане (ЕСС 2010, точки 2.100—2.104).
8. Пенсионни фондове	Подсектор „Пенсионни фондове“ (S.129) се състои от всички финансови предприятия и квазикорпорации, които основно се занимават с финансово посредничество като следствие от обединяване на социалните рискове и потребности на осигурените лица (социално осигуряване). Пенсионните фондове, като социалноосигурителни схеми, осигуряват доходи при пенсиониране и често — плащания при смърт и инвалидност (ЕСС 2010, точки 2.105—2.110).
9. Нефинансови предприятия	Сектор „Нефинансови предприятия“ (S.11) се състои от институционални единици, които са независими юридически лица и пазарни производители и чиято основна дейност е производството на стоки и нефинансови услуги. В този сектор се включват и нефинансовите квазикорпорации (ЕСС 2010, точки 2.45—2.50).
10. Домакинства	Сектор „Домакинства“ (S.14) се състои от физически лица или групи физически лица в качеството им на потребители и на предприемачи, произвеждащи пазарни стоки и нефинансови и финансови услуги (пазарни производители), при условие че производството на стоки и услуги не се извършва от отделни субекти, разглеждани като квазикорпорации. Този сектор включва също лица или групи лица в качеството им на производители на стоки и нефинансови услуги изключително за собствено крайно потребление. Сектор „Домакинства“ включва едноличните търговци и сдруженията без самостоятелно правно положение, различни от тези, които се третират като квазикорпорации, които са пазарни производители (ЕСС 2010, точки 2.118—2.128).
11. Сектор „Нетърговски организации, обслужващи домакинствата“	Сектор „Нетърговски организации, обслужващи домакинствата“ (НТООД) (S.15) се състои от нетърговски организации, които са самостоятелни юридически лица, които обслужват домакинства, и са частни непазарни производители. Техните основни ресурси са формирани от доброволни парични вноски или вноски в натура от домакинствата в качеството им на потребители, от плащания, извършени от държавното управление, и от доход от собственост (ЕСС 2010, точки 2.129 и 2.130).

([1]) Регламент (ЕС) № 1075/2013 на Европейската централна банка от 18 октомври 2013 г. относно статистиката на активите и пасивите на дружествата със специална инвестиционна цел, занимаващи се със секюритизационни транзакции (ЕЦБ/2013/40) (ОВ L 297, 7.11.2013 г., стр. 107).

Част 4

Описание на информацията за дохода и таксите

Таблица Г

Описание на информацията за дохода и таксите

Поле	Описание
Получен доход	Доходът, получен от ИФ през периода, разпределен за всеки клас акции, емитиран от ИФ.
Изплатени дивиденти	Средствата, изплатени от ИФ на акционерите му под формата на дивиденти или други равностойни плащания през периода, разпределени за всеки клас акции, емитиран от ИФ.
Такси, платени от акционерите на ИФ	Таксите, платени от акционерите на ИФ през периода, под формата на плащания, приспаднати от активите на ИФ, без таксите, платени директно от акционерите на трети лица, различни от инвестиционния фонд. Те се състоят от различните видове „неднократни разходи“ и „съпътстващите разходи“ на ИФ, описани в приложение VI от Делегиран регламент (ЕС) 2017/653 на Комисията ([1]) .

([1]) Делегиран регламент (ЕС) 2017/653 на Комисията от 8 март 2017 г. за допълване на Регламент (ЕС) № 1286/2014 на Европейския парламент и на Съвета относно основните информационни документи за пакети с инвестиционни продукти на дребно и основаващи се на застраховане инвестиционни продукти (ПИПДОЗИП) чрез определяне на регулаторните технически стандарти за представянето, съдържанието, преразглеждането и изменението на основните информационни документи, както и за условията за изпълнение на изискването за предоставяне на тези документи (ОВ L 100, 12.4.2017 г., стр. 1).

Част 5

Описание на класификационните атрибути на ИФ

Таблица Д

Описание на класификационните атрибути на ИФ

Поле	Описание на класификационните атрибути на ИФ
Идентификационен код	„Идентификационният код на правния субект“ или „LEI“ е буквено-цифров референтен код в съответствие със стандарта ISO 17442, с който се обозначава дадено юридическо лице. „Код по RIAD“ е уникалният идентификатор за Регистъра на данни за институциите и филиалите (RIAD), създаден от компетентната НЦБ или от ЕЦБ за идентифицирането на вписано в него лице. Друг (например национален) идентификационен код на субекта (вид и код) е всеки друг идентификационен код за ИФ. Използваният код по ред на приоритет е LEI, кодът по RIAD или друг идентификационен код на субекта.
Наименование	Пълното правно наименование на ИФ
Държава по резидентност	Държавата, в която ИФ е резидент.
Дата на създаване	Дата, на която ИФ е създаден за първи път.
Управляващо дружество	Дружеството, чиято обичайна дейност е управлението на инвестиционния фонд.
Идентификатор на управляващото дружество	Идентификационният код на управляващото дружество. Използваният код е в следния ред: LEI, кодът по RIAD или друг (напр. национален) идентификационен код на субекта.

Политика на разпределяне на дивидентите	Разпределителният фонд е ИФ, който предимно (повече от 50 %) изплаща дохода, който получава на своите акционери под формата на пари в брой. Кумулативният фонд е ИФ, който предимно (повече от 50 %) реинвестира дохода, който получава в съответствие с инвестиционната си политика. Смесеният фонд е ИФ, който използва дохода, който получава както за плащане под формата на пари в брой на акционерите си, така и за реинвестиране в съответствие с инвестиционната си политика.
Инвестиционни фондове с подфондове	Централният фонд е лице, което разделя активите си на различни единици (подфондове) по такъв начин, че акциите/дяловете, свързани с всяка единица, да бъдат независимо обезпечени с различни активи. Подфонд на централен фонд е единица, която държи обособени активи на централен фонд, обезпечавайки акциите/дяловете, емитирани от подфонда.
Инвестиционна политика	Капиталовите фондове са ИФ, които инвестират предимно в собствен капитал. Облигационните фондове са ИФ, които инвестират предимно в дългови ценни книжа. Смесените фондовете са ИФ, инвестиращи както в капиталови, така и в дългови инструменти без преобладаваща политика с превес на единия или другия инструмент. Фондовете за недвижими имоти са ИФ, които инвестират предимно в недвижими имоти. Хедж фондовете са предприятия за колективно инвестиране, независимо от правната им структура по националното право, които прилагат сравнително неограничени инвестиционни стратегии, за да получат положителна абсолютна възвращаемост, и чиито управители, освен възнаграждение за управление, получават и възнаграждение според резултатите от дейността на фонда. За тази цел хедж фондовете имат малко ограничения по отношение на вида финансови инструменти, в които могат да инвестират, и поради това могат да прилагат гъвкаво множество финансови техники, включващи ливъридж, къса продажба или друга техника. Това описание също обхваща ИФ, които инвестират изцяло или частично в други хедж фондове, ако отговарят на другите елементи на описанието. Кредитните фондове са ИФ, които инвестират предимно в заеми. Стоковите фондове са ИФ, които инвестират предимно в стоки. Инфраструктурните фондове са ИФ, които инвестират предимно в обществена сградна инфраструктура като училища, болници или затвори, социална инфраструктура като социални жилища, транспортна инфраструктура като пътища, системи за масов транзит или летища, енергийна инфраструктура като енергийни мрежи, проекти за адаптиране към изменението на климата и смекчаване на последиците от него, електроцентрали или тръбопроводи, инфраструктура за управление на водите като водоснабдителни системи, канализационни или напоителни системи, комуникационна инфраструктура като мрежи и инфраструктура за управление на отпадъците, като например системи за рециклиране или събиране. Други фондове са ИФ, които не са облигационни фондове, капиталови фондове, смесени фондове, фондове за недвижими имоти, хедж фондове, кредитни фондове, стокови фондове или инфраструктурни фондове. Класификацията на ИФ според инвестиционната им политика може да е различна в различните държави. В някои държави класификацията е предмет на специфични регулаторни разпоредби.
Активни/пасивни	Активните ИФ са ИФ, чиито управители имат право на избор по отношение на инвестиционните решения. Тези ИФ могат (но не са длъжни) да бъдат управлявани съобразно обявен референтен показател. Пасивните синтетични ИФ имат за цел да проследяват индекси чрез синтетична репликация, като използват финансови деривати, като например суапове, за да възпроизведат възвръщаемостта на индекса, който проследяват. Пасивните физически ИФ имат за цел да проследяват индекси чрез физическа репликация, държане на активите или извадка от активите, които са в основата на индекса, който проследяват.

Географски регион	Инвестиционният регион се определя въз основа на преобладаващото (повече от 50 %) местопребиваване на държаните активи, измерено по тяхната стойност. „Местен“ означава, че ИФ инвестира предимно в активи, емитирани от резиденти в същата държава като инвестиционния фонд. Европа (ЕИП), Европа (извън ЕИП), Северна Америка, Южна Америка, Азия/Тихоокеанския басейн, Близкия изток и Африка имат същото значение, както в Насоките на Европейския орган за ценни книжа и пазари (ЕОЦКП) (ESMA/2014/869BG) ([1]) . Наднационален/многостранен регион означава, че ИФ или инвестира предимно в активи, емитирани от наднационални субекти, или не инвестира предимно в нито един от горепосочените географски региони.
Отворени/затворени ИФ	Отворени ИФ са ИФ, чиито дялове или акции по искане на притежателите им се изкупуват обратно или се погасяват пряко или косвено от активите на фонда. Затворени ИФ са ИФ, които имат определен брой емитирани акции и чиито акционери трябва да купят или продадат съществуващи акции при влизането си във фонда или когато го напускат.
Фондове за корпоративни/държавни облигации	Фондовете за държавни облигации инвестират предимно (над 50 %) в дългови ценни книжа, емитирани от правителства. Фондовете за корпоративни облигации инвестират предимно (над 50 %) в дългови ценни книжа, емитирани от финансови и нефинансови предприятия. Класификацията на ИФ според инвестиционната им политика може да е различна в различните държави. В някои държави класификацията е предмет на специфични регулаторни разпоредби.
Котиране на акции на борса	Котираните ИФ имат акции, котирани на фондова борса или друг организиран пазар. Некотираните ИФ нямат акции, котирани на фондова борса или друг организиран пазар.
Съответствие с изискванията за ПКИПЦК/АИФ	Предприятия за колективно инвестиране в прехвърлими ценни книжа (ПКИПЦК) са ИФ, създадени в съответствие с Директива 2009/65/ЕО. Алтернативните инвестиционни фондове (АИФ) са ИФ, създадени в съответствие с Директива 2011/61/ЕС. „ИФ, неотговарящ на изискванията за ПКИПЦК, но отговарящ на изискванията за АИФ, в т.ч. акции, разрешени за предлагане на непрофесионални инвеститори“, е ИФ, който е получил съответното разрешение в съответствие с член 43 от Директива 2011/61/ЕС.
Инвеститорска база	Инвеститорската база се определя въз основа на преобладаващия (над 50 %) вид акционери, измерен по тяхната стойност. „Професионален инвеститор“ е клиент, който отговаря на критериите, предвидени в приложение II към Директива 2014/65/ЕС. „Непрофесионален инвеститор“ е инвеститор, който не е професионален инвеститор.

Вид фонд за недвижими имоти	Фондовете за жилищни недвижими имоти инвестират предимно (над 50 %) в жилищни недвижими имоти. Жилищен недвижим имот е жилище, което се обитава от собственика или наемателя на жилището. (Член 4, параграф 1, точка 75 от Регламент (ЕС) № 575/2013 на Европейския парламент и на Съвета ([2]) Фондовете за търговски недвижими имоти инвестират предимно (над 50 %) в търговски недвижими имоти, използвани за търговски цели, като например магазини и хотели. Фондовете за промишлени недвижими имоти инвестират предимно (над 50 %) в недвижими имоти, използвани за производство, съхранение и дистрибуция на стоки. Фондовете за недвижими имоти с множествена стратегия инвестират в жилищни, търговски и промишлени недвижими имоти, без да имат преобладаваща насоченост. Други фондове за недвижими имоти са фондове за недвижими имоти, които не са жилищни, търговски, промишлени или с множествена стратегия.
Борсово търгуван фонд	Борсово търгуван фонд е „ПКИПЦК с ETF“ съгласно четвъртото определение в точка 3 от Насоките на ЕОЦКП (ESMA/2012/832BG) ([3]) . Съгласно определението на ЕОЦКП ПКИПЦК с ETF е ПКИПЦК, най-малко един дял или един клас акции на което се търгуват през целия ден на поне един регистриран пазар или в многостранна търговска система с най-малко един маркет-мейкър, който прави необходимото, за да гарантира, че борсовата стойност на дяловете или акциите не се различава съществено от нетната стойност на активите, а когато е приложимо – от индикативната нетна стойност на активите. ИФ, различни от ПКИПЦК, които отговарят на определението на ЕОЦКП за борсово търгуван фонд, трябва да бъдат включени тук.
Частен капиталов фонд	Частните капиталови фондове са ИФ, които не използват ливъридж и които инвестират предимно в капиталови инструменти и инструменти, които в икономическо отношение са сходни с капиталовите инструменти, емитирани от некотирани дружества. Подкатегория на частните капиталови фондове са фондовете за рисков капитал, които инвестират в стартиращи дружества. Частните капиталови фондове (включително фондовете за рисков капитал) обикновено са създадени като затворени фондове или като командитни дружества, управлявани от частно капиталово дружество или от дружество за рисков капитал в случая на фондове за рисков капитал. Докато частните капиталови фондове (включително фондовете за рисков капитал) се класифицират като ИФ в съответствие с член 2 от настоящия регламент, частните капиталови дружества и дружествата за рисков капитал се класифицират като финансови спомагателни организации (ЕСС 2010, подсектор S.126), ако управляват единствено активите на частни капиталови фондове и фондове за рисков капитал, и като други финансови посредници (ЕСС 2010, подсектор S.125), ако инвестират за своя сметка в частен капитал.
Инвестиционен тръст за недвижими имоти	Инвестиционният тръст за недвижими имоти е лице, което притежава или финансира активи от недвижими имоти, генериращи доходи, и е уреден от специална национална правна рамка, определяща неговата правна форма, допустими активи и данъчен режим.
Периодичност на погасяване	Периодичността на погасяване определя графика, по който инвеститорите в ИФ могат да погасяват своите акции/дялове.
Вид ИФ според спазването на екологичните, социалните и управленските (ЕСУ) изисквания	Изпълняващ член 8 от РОИФУР е ИФ, който изпълнява член 8 от Регламент (ЕС) 2019/2088, като включва стимули за екологични или социални характеристики. Изпълняващ член 9 от РОИФУР е ИФ, който изпълнява член 9 от Регламент (ЕС) 2019/2088, като има за цел устойчиви инвестиции. Други ИФ не изпълняват нито член 8, нито член 9 от Регламент (ЕС) 2019/2088.

([1]) Насоки относно задълженията за докладване съгласно член 3, параграф 3, буква г) и член 24, параграфи 1, 2 и 4 от Директивата относно лицата, управляващи алтернативни инвестиционни фондове (ESMA/2014/869BG), достъпни на уебсайта на ЕОЦКП www.esma.europa.eu.

([2]) Регламент (ЕС) № 575/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 26 юни 2013 г. относно пруденциалните изисквания за кредитните институции и за изменение на Регламент (ЕС) № 648/2012 (ОВ L 176, 27.6.2013 г., стр. 1).

([3]) Насоки относно борсово търгуваните фондове (ETF) и въпросите за ПКИПЦ (ESMA/2012/832BG), достъпни на уебсайта на ЕОЦКП www.esma.europa.eu.

ПРИЛОЖЕНИЕ III

МЕТОДОЛОГИЯ ЗА КОРЕКЦИИ ОТ ПРЕОЦЕНКИ ИЛИ ТРАНСАКЦИИ

1. ИФ трябва да отчитат корекции от преоценки или трансакции в съответствие с инструкциите на съответната национална централна банка (НЦБ), както е посочено в член 5, параграф 1, буква б) от настоящия регламент. Ако действителната съвкупност от отчетни единици отчита корекции от преоценки, те обхващат, с предварителното одобрение от НЦБ, или преоценки поради промени в цените и обменните курсове, или единствено промени в цените през референтния период. Ако корекциите от преоценки обхващат само преоценки, дължащи се на промени в цените, съответната НЦБ събира необходимите данни, които трябва да обхванат най-малкото разбивка по валути за британска лира, швейцарски франк, японска йена и щатски долар, за да се извлекат преоценките, дължащи се на промените в обменните курсове.

2. „Финансови трансакции“ са трансакциите, които възникват при създаването, ликвидацията или промяната на собственост върху финансови активи или пасиви. Тези трансакции се измерват с разликата между салдата на отчетните дати в края на периода, от които се отстранява влиянието на промените, дължащи се на въздействията на „корекциите от преоценки“ (причинени от промени в цените и обменните курсове), и „прекласификациите и други корекции“. Европейската централна банка изисква статистическа информация с оглед на съставянето на данни за трансакциите под формата на корекции, които обхващат „прекласификации и други корекции“ и „промени в цените и обменните курсове“. Финансовите трансакции трябва по принцип да изпълняват изискванията на ЕСС 2010, но може и да се отклоняват поради националните практики.

3. „Промените в цените и обменните курсове“ се отнасят до колебанията в оценката на активите и пасивите, които произтичат от промени в цените на активите и пасивите и/или в обменните курсове, които засягат изразените в евро стойности на активите и пасивите, деноминирани в чуждестранна валута. Корекцията при промяна в цената на активите/пасивите се отнася до колебанията в оценката на активите/пасивите, които произтичат от промени в цената, по която активите/пасивите се записват или търгуват. Промените в цените включват промените в стойността на салдата по баланса в края на отчетния период, които възникват с течение на времето поради промени в референтната стойност, по която те са записани, т.е. печалби/загуби от държане. Движенията на обменните курсове спрямо еврото между отчетните дати в края на периода пораждат промени в стойността на активите/пасивите в чуждестранна валута, когато са изразени в евро. Тъй като тези промени представляват печалби/загуби от държане и не се дължат на финансови трансакции, тези влияния трябва да бъдат отстранени от данните за трансакциите. „Промените в цените и обменните курсове“ по принцип също съдържат промени в стойността в резултат на трансакции с активи/пасиви, т.е. реализирани печалби/загуби. В това отношение обаче съществуват различни национални практики.

ПРИЛОЖЕНИЕ IV

МИНИМАЛНИ СТАНДАРТИ, КОИТО СЕ ПРИЛАГАТ ОТ ДЕЙСТВИТЕЛНАТА СЪВКУПНОСТ ОТ ОТЧЕТНИ ЕДИНИЦИ

ИФ трябва да изпълняват следните минимални стандарти, за да спазят изискванията за статистическа отчетност на Европейската централна банка (ЕЦБ).

1. Минимални стандарти за предаване:

   а) отчитането трябва да бъде своевременно и в рамките на сроковете, определени от съответната национална централна банка (НЦБ);

   б) статистическите отчети трябва да се изготвят във форма и формат съгласно техническите изисквания за отчетността, определени от съответната НЦБ;

   в) ИФ трябва да предостави на съответната НЦБ информация за връзка с едно или повече лица за контакт;

   г) трябва да бъдат спазени техническите спецификации за предаване на данни на съответната НЦБ;

   д) при отчитане на информация ценна книга по ценна книга, ако това бъде поискано от съответната НЦБ, ИФ трябва да предоставят допълнителна информация (например име на емитента, дата на емитиране), необходима за идентифициране на ценните книжа, чиито идентификационни кодове са грешни или не са публично достъпни.

2. Минимални стандарти за точност:

   а) статистическата информация трябва да бъде точна: трябва да са спазени всички линейни ограничения (например активите са равни на пасивите, общите сборове са равни на сумата от подсборове), и данните между всички отчетни периоди трябва да си съответстват;

   б) ИФ трябва да могат да предоставят сведения относно промените, за които предадените данни носят информация;

   в) статистическата информация трябва да бъде пълна и в нея не трябва да се допускат системни и структурни пропуски; съществуващите пропуски в данните се посочват и обясняват пред съответната НЦБ, а когато е приложимо, се попълват колкото е възможно по-бързо;

   г) ИФ трябва да спазват измеренията, изискванията за закръгляване и десетичните знаци, определени от съответната НЦБ за техническото предаване на данните.

3. Минимални стандарти за съответствие с понятията:

   а) статистическата информация трябва да отговаря на определенията и класификациите, съдържащи се в настоящия регламент;

   б) в случай на отклонения от тези определения и класификации ИФ трябва редовно да наблюдават и определят количествено разликата между използваната мярка и мярката, съдържаща се в настоящия регламент;

   в) ИФ трябва да могат да обяснят прекъсванията в предадените данни спрямо цифрите от минали периоди.

4. Минимални стандарти за ревизии:

   Трябва да се спазват политиката и процедурите за ревизии, определени от ЕЦБ и съответната НЦБ. Ревизиите, които се отклоняват от редовните ревизии, трябва да бъдат придружени от обяснителни бележки.

ПРИЛОЖЕНИЕ V

ТАБЛИЦА НА СЪОТВЕТСТВИЕТО

Регламент (ЕС) № 1073/2013 (ЕЦБ/2013/38)	Настоящият регламент
-	Член 1
Член 1	Член 2
Член 2	Член 3
Член 3	Член 4
Член 4	-
Член 5	Член 5
Член 6	-
-	Член 7
Член 7	Член 9
Член 8	Член 10
Член 9	Член 8
Член 10	Член 11
Член 11	Член 12
Член 12	Член 13
Член 13	-
-	Член 14
-	Член 15
-	Член 16
Член 14	Член 17
Член 15	Член 18
Приложение I, част 1	-
Приложение I, част 2	Член 6
Приложение I, част 3	Приложение I
Приложение II, части 1—3	Приложение II, части 1—3
-	Приложение II, части 4 и 5
Приложение III	Приложение III
Приложение IV	Приложение IV
Приложение V	Приложение V