2024/1988

23.7.2024

DEN EUROPÆISKE CENTRALBANKS FORORDNING (EU) 2024/1988

af 27. juni 2024

om statistik over investeringsforeninger og om ophævelse af afgørelse (EU) 2015/32

(ECB/2014/62) (ECB/2024/17)

(omarbejdning)

STYRELSESRÅDET FOR DEN EUROPÆISKE CENTRALBANK HAR —

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

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

ud fra følgende betragtninger:

(1) Det er nødvendigt at foretage væsentlige ændringer i Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 1073/2013 af 18. oktober 2013 om statistik over investeringsforeningers aktiver og passiver (ECB/2013/38) ([2]), navnlig i lyset af behovet for at indsamle yderligere statistiske oplysninger om investeringsforeninger og med større hyppighed. Den bør derfor omarbejdes af hensyn til klarhed.

(2) I henhold til forordning (EF) nr. 2533/98 har Den Europæiske Centralbank (ECB) med henblik på opfyldelse af sine statistiske indberetningskrav, ret til, assisteret af de nationale centralbanker, at indsamle statistisk information inden for rammerne af referencerapporteringspopulationen og af, hvad der er nødvendigt for at udføre Det Europæiske System af Centralbankers (ESCB) opgaver. Det følger af samme forordnings artikel 2, stk. 2, litra a), at investeringsforeninger indgår i referencerapporteringspopulationen i det omfang, det er nødvendigt for at opfylde ECB's statistiske rapporteringskrav inden for bl.a. monetær og finansiel statistik.

(3) I henhold til samme forordnings artikel 3 skal ECB specificere den faktiske rapporteringspopulation inden for rammerne af referencerapporteringspopulationen og kan helt eller delvist fritage nærmere angivne klasser af rapporteringsenheder fra dens statistiske rapporteringskrav. Den population af investeringsforeninger, der er omfattet af denne forordning, bør omfatte alternative investeringsfonde (AIF'er) og institutter for kollektiv investering i værdipapirer (investeringsinstitutter, UCITS), der er etableret på medlemsstaternes område som defineret i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2011/61/EU ([3]) (FAIF-direktivet) og Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/65/EF ([4]) (UCITS-direktivet). For at sikre statistisk sammenhæng og sammenlignelighed er det vigtigt, at alle enheder, der er klassificeret i delsektoren »investeringsforeninger, undtagen pengemarkedsforeninger (S.124)« i det europæiske national- og regionalregnskabssystem i Den Europæiske Union (ENS 2010), der er fastsat ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 549/2013 ([5]), medtages i den faktiske rapporteringspopulation. I nogle tilfælde kan definitionen af investeringsforeninger derfor omfatte enheder, der ikke er omfattet af anvendelsesområdet for FAIF-direktivet eller UCITS-direktivet.

([1]) EFT L 318 af 27.11.1998, s. 8.
([2]) EUT L 297 af 7.11.2013, s. 73.
([3]) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2011/61/EU af 8. juni 2011 om forvaltere af alternative investeringsfonde og om ændring af direktiv 2003/41/EF og 2009/65/EF samt forordning (EF) nr. 1060/2009 og (EU) nr. 1095/2010 (EUT L 174 af 1.7.2011, s. 1).
([4]) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/65/EF af 13. juli 2009om samordning af love og administrative bestemmelser om visse institutter for kollektiv investering i værdipapirer (investeringsinstitutter) (EUT L 302 af 17.11.2009, s. 32).
([5]) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 549/2013 af 21. maj 2013 om det europæiske national- og regionalregnskabssystem i Den Europæiske Union (EUT L 174 af 26.6.2013, s. 1).

(4) Selv om forordninger, der er vedtaget i henhold til artikel 34.1 i statutten for Det Europæiske System af Centralbanker og Den Europæiske Centralbank (herefter »ESCB-statutten«), ikke medfører rettigheder eller forpligtelser i forhold til medlemsstater, der ikke har euroen som valuta (herefter »medlemsstater uden for euroområdet«), finder ESCB-statuttens artikel 5 anvendelse for medlemsstater både i og uden for euroområdet. Betragtning 17 til Rådets forordning (EF) nr. 2533/98 henviser til, at ESCB-statuttens artikel 5, sammen med artikel 4, stk. 3, i traktaten om Den Europæiske Union, indebærer en forpligtelse for medlemsstaterne til på nationalt plan at udforme og gennemføre alle de foranstaltninger, de anser for nødvendige for at gennemføre indsamlingen af den statistiske information, der er nødvendig for at opfylde ECB's statistiske rapporteringskrav, og de rettidige forberedelser på statistikområdet, for at de kan blive deltagende medlemsstater i euroområdet.

(5) For at kunne varetage sine opgaver, navnlig fastlægge og gennemføre pengepolitikken og bidrage til stabiliteten i det finansielle system, har ESCB brug for statistisk information af høj kvalitet om investeringsforeningers finansielle aktiviteter. Hovedformålet med sådanne oplysninger er at forsyne ECB med et omfattende statistisk billede af delsektoren investeringsforeninger i de medlemsstater, der har euroen som valuta (herefter »medlemsstater i euroområdet«), hvilke betragtes som ét samlet økonomisk område. Oplysninger fra andre lovgivningsmæssige eller kommercielle kilder, som på nuværende tidspunkt er tilgængelige, giver ikke et tilstrækkeligt omfattende statistisk billede af delsektoren investeringsforeninger, som er nødvendig for at udføre ESCB's opgaver på grund af begrænsninger med hensyn til omfang, dækning og typen af tilgængelige data, dataenes kvalitet og graden af harmonisering af de data, der er tilgængelige fra disse kilder.

(6) Indsamlingen af statistiske oplysninger om investeringsforeningernes finansielle aktiviteter er nødvendig for at opfylde regelmæssige og ad hoc-baserede analytiske behov og for at støtte ECB i udarbejdelsen af monetære og finansielle analyser. ESCB anvender også de statistiske oplysninger til at udarbejde andre statistikker, navnlig vedrørende euroområdets finansielle konti, betalingsbalance og kapitalbalance over for udlandet. Til dette formål kræves der statistiske oplysninger om investeringsindkomst, der kan henføres til ejere af kapitalandele i investeringsforeninger, og som kan udledes af de oplysninger om indtægter og gebyrer, der kræves i henhold til denne forordning. For at minimere indberetningsbyrden i forbindelse med disse krav kan nogle af indkomstoplysningerne estimeres af den relevante nationale centralbank, og gebyroplysningerne kræves kun på årsbasis.

(7) Statistiske oplysninger, der indsamles i henhold til denne forordning, anvendes til at udarbejde statistikker over investeringsforeninger både på et aggregeret grundlag og på basis af de enkelte foreninger samt som supplement til andre kilder til statistisk information, som indsamles af ECB, og til at sikre, at denne statistiske information kan integreres effektivt med disse andre kilder, herunder statistik over værdipapirbeholdninger indsamlet i overensstemmelse med Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 1011/2012 (ECB/2012/24) ([6]), registret for data om institutioner og tilknyttede enheder (RIAD) udarbejdet i overensstemmelse med Den Europæiske Centralbanks retningslinje (EU) 2018/876 (ECB/2018/16) ([7]) og den centraliserede værdipapirdatabase (CSDB), der er udarbejdet i overensstemmelse med Den Europæiske Centralbanks retningslinje (EU) 2022/971 (ECB/2022/25). ([8]) Dette gør det muligt at anvende statistiske oplysninger indsamlet fra rapporteringsenheder på en effektiv og omkostningseffektiv måde, hvilket øger deres konsistens og sammenlignelighed og således deres relevans og værdi til analytiske formål.

(8) Før vedtagelsen af denne forordning med henblik på at definere og indføre statistiske rapporteringskrav har ECB vurderet fordelene og omkostningerne ved at indsamle ny statistisk information i overensstemmelse med artikel 3 i forordning (EF) nr. 2533/98 og mener, at der er behov for nye og hyppigere statistikker, herunder statistisk information om månedlige indtægter og modtagne årlige gebyrer, som aktionærerne/andelshaverne har betalt til investeringsforeningen, udbytte udbetalt af investeringsforeningerne samt oplysninger om klassifikationen af investeringsforeningerne, for at forbedre kvaliteten og tilgængeligheden af data for brugerne af statistik over investeringsforeninger, når de udfører ESCB's opgaver. ECB har endvidere sendt forordningsforslaget til høring i Europa-Kommissionen og modtaget dennes kommentarer.

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

([7]) Den Europæiske Centralbanks retningslinje (EU) 2018/876 af 1. juni 2018 om registeret for data om institutter og tilknyttede enheder (RIAD) (ECB/2018/16) (EUT L 154 af 18.6.2018, s. 3).

([8]) Den Europæiske Centralbanks retningslinje (EU) 2022/971 af 19. maj 2022 om den centraliserede værdipapirdatabase og udarbejdelse af statistik over værdipapirudstedelser og om ophævelse af retningslinje ECB/2012/21 og retningslinje (EU) 2021/834 (ECB/2022/25) (EUT L 166 af 22.6.2022, s. 147).

(9) Denne forordning fastsætter krav, der primært retter sig mod investeringsforeninger. Fuldstændige statistiske oplysninger om indehavere af ihændehaveraktier udstedt af investeringsforeninger kan dog muligvis ikke indhentes direkte fra investeringsforeninger. Det er derfor nødvendigt at træffe foranstaltninger, der gør det muligt for de nationale centralbanker at indsamle disse statistiske oplysninger, herunder fra andre kilder og enheder, i overensstemmelse med de mest effektive og nøjagtige metoder, der er tilgængelige på nationalt plan.

(10) For at begrænse rapporteringsbyrden bør de nationale centralbanker have mulighed for at indsamle de nødvendige oplysninger om investeringsforeninger fra den faktiske rapporteringspopulation som led i en bredere statistisk rapporteringsramme, forudsat at det ikke er til hinder for opfyldelsen af ECB's statistiske krav, og indsamlingen af oplysningerne på denne måde er i overensstemmelse med de statistiske principper, der ligger til grund for den europæiske statistik, som udarbejdes af ESCB, jf. artikel 3a i forordning (EF) nr. 2533/98. Af hensyn til gennemsigtigheden er det i disse tilfælde hensigtsmæssigt at underrette rapporteringsenhederne om, at der indsamles statistiske oplysninger til opfyldelse af til andre formål.

(11) I betragtning af den betydelige vækst i IF-delsektorens betydning for transmissionen af pengepolitikken og overvågningen og vurderingen af den finansielle stabilitet er der brug for mere detaljerede statistiske oplysninger hver måned. Dette vil gøre mere rettidig politisk rådgivning og forbedret analysekvalitet mulig, f.eks. ved bedre at identificere begivenheder og kausalitet i økonomien og på de finansielle markeder, og i betydelig grad gøre det lettere at indarbejde dataene og den tilhørende analyse i de regelmæssige pengepolitiske noter til Styrelsesrådet.

(12) For at sikre, at indberetningsbyrden ikke er uforholdsmæssig stor, bør de nationale centralbanker kunne indrømme investeringsforeninger undtagelser fra visse krav og begrænsninger. Det bør være muligt at indrømme investeringsforeninger visse undtagelser vedrørende deres værdiansættelse hvad angår hyppighed og tidsfrister, således at de kan opfylde rapporteringskravene med en hyppighed og på et tidspunkt, der er bedre i overensstemmelse med disse begrænsninger. Desuden bør det være muligt at undtage investeringsforeninger fra rapportering, værdipapir for værdipapir, for værdipapirer uden gyldige identifikationskoder, hvis disse har en lav markedsværdi i forhold til de samlede værdipapirbeholdninger på nationalt eller individuelt investeringsforeningsniveau.

(13) Indsamlingen af oplysninger, værdipapir for værdipapir, i henhold til denne forordning, sker i overensstemmelse med de definitioner, som er fastsat i forordning (EU) nr. 1011/2012 (ECB/2012/24).

(14) Kvaliteten af de indsamlede statistiske oplysninger og analyser foretaget af ECB ville blive forbedret, hvis den modtog data fra Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed (ESMA), som indberettes i henhold til FAIF-direktivet og UCITS-direktivet, og som er nødvendige for udførelsen af ESCB's opgaver. ECB bør derfor samarbejde med ESMA om at nå sine mål i henhold til denne forordning og søge at øge effektiviteten af produktionen af statistisk information, der anvendes til disse formål, herunder ved at reducere unødvendige gentagelser og uoverensstemmelser mellem rapporteringsrammerne for ESCB's opgaver og tilsynsformål samt forbedre datastandardiseringen og den effektive udveksling og anvendelse af data.

(15) Standarderne for beskyttelse og anvendelse af fortrolig statistisk information, som fastsat i artikel 8 i forordning (EF) nr. 2533/98, bør finde anvendelse og gøre det tilladt at dele sådan information med de europæiske tilsynsmyndigheder, hvor det er nødvendigt for udførelsen af deres opgaver.

(16) I medfør af artikel 7, stk. 1, i forordning (EF) nr. 2533/98 kan ECB pålægge rapporteringsenheder, som ikke opfylder de statistiske rapporteringskrav, der er fastsat i ECB's forordninger eller afgørelser, sanktioner.

(17) For at sikre en passende kontinuitet i rapporteringen af statistiske oplysninger vedrørende investeringsforeninger bør de krav, der var gældende før den dag, hvor denne forordning finder anvendelse, fortsat gælde i hele overgangsperioden.

(18) Det er nødvendigt at fastlægge en procedure, der giver mulighed for at foretage tekniske ændringer i bilagene til denne forordning på en effektiv måde, forudsat at de pågældende ændringer hverken ændrer den underliggende begrebsmæssige ramme eller påvirker rapporteringsbyrden. ECB's direktion bør derfor kunne foretage sådanne tekniske ændringer, og der bør tages hensyn til ESCB's Statistiske Komités synspunkter i forbindelse med denne procedure.

(19) For at sikre kontinuitet i rapporteringen af statistiske oplysninger om investeringsforeninger og gøre det muligt at påbegynde gennemførelsen fra den 1. december 2025 bør denne forordning træde i kraft straks. Den bør dog ikke finde anvendelse før den 1. december 2025 for at give de nationale centralbanker of investeringsforeninger tilstrækkelig tid til at forberede sig på de relevante rapporteringskrav. For at sikre, at de nationale centralbanker indrømmer undtagelser i henhold til denne forordning på et solidt retsgrundlag, og for at sikre, at rapporteringsenhederne kan underrettes om disse undtagelser i god tid, bør disse bestemmelser om undtagelser finde anvendelse fra datoen for denne forordnings ikrafttræden.

(20) I lyset af de nationale regnskabsregler, som kan gøre det muligt for visse investeringsforeninger at værdiansætte deres aktiver oftere end månedligt, anses det ikke længere for nødvendigt for Styrelsesrådet at fastsætte disse kategorier. I henhold til denne forordning anses det i stedet for hensigtsmæssigt for de nationale centralbanker at indrømme sådanne undtagelser i lyset af de begrænsede kategorier af investeringsforeninger, som disse kan finde anvendelse på. Den Europæiske Centralbanks afgørelse (EU) 2015/32 (ECB/2014/62) ([9]) bør derfor ophæves —

VEDTAGET DENNE FORORDNING:

Artikel 1

Genstand og anvendelsesområde

Denne forordning fastsætter indberetningskravene for investeringsforeninger (IF'er) og i visse tilfælde andre finansielle formidlere (OFI'er) og monetære finansielle institutioner (MFI'er) med hensyn til statistiske oplysninger om deres aktiver, passiver, modtagne indtægter, udbytte og gebyrer, som aktionærerne/andelshaverne har betalt til investeringsforeningen.

Artikel 2

Definitioner

I denne forordning forstås ved:

1) »investeringsforening (IF)«: et kollektivt investeringsforetagende, som:

   a) investerer i finansielle og/eller ikkefinansielle aktiver som beskrevet i bilag II, i det omfang formålet hermed er at investere kapital fra detailinvestorer og professionelle investorer, og

   b) er etableret i henhold til EU-ret eller national lovgivning i henhold til en af følgende:

      i) aftaleretten, som puljemidler administreret af investeringsselskaber

      ii) lovgivningen om investeringsfonde, som en unit trust

      iii) selskabslovgivningen, som et investeringsselskab

      iv) en anden tilsvarende ordning eller juridisk form.

   I denne forordning betragtes følgende som investeringsforeninger:

   — kollektive investeringsforetagender, hvis andele eller aktier på indehaverens forlangende tilbagekøbes eller indfries, direkte eller indirekte, af foretagendets formue, og

([9]) Den Europæiske Centralbanks afgørelse (EU) 2015/32 af 29. december 2014 om undtagelser i henhold til forordning (EU) nr. 1073/2013 om statistik vedrørende investeringsforeningers aktiver og passiver (ECB/2013/38) (ECB/2014/62) (EUT L 5 af 9.1.2015, s. 17.

— kollektive investeringsforetagender, som har et fast antal af udstedte aktier, og hvis aktionærer skal købe eller sælge eksisterende aktier, når de indtræder i eller udtræder af foreningen.

I denne forordning betragtes følgende ikke som investeringsforeninger:

— pensionskasser som defineret i artikel 1 i Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) 2018/231 (ECB/2018/2) ([10])

— pengemarkedsforeninger (MMF'er) som defineret i artikel 2 i Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) 2021/379 (ECB/2021/2) ([11])

2) »resident«: etableret på en medlemsstats område. En juridisk enhed er etableret på den medlemsstats område, hvor den er meddelt tilladelse eller registered, eller hvor den har sit hjemsted. Hvis enheden ikke er registreret, er den etableret dér, hvor den er hjemmehørende under hensyntagen til den medlemsstat, hvis retssystem regulerer enhedens oprettelse og fortsatte beståen

3) »relevant national centralbank«: den nationale centralbank i den medlemsstat i euroområdet, hvor investeringsforeningen er resident

4) »oplysninger, værdipapir for værdipapir«: oplysninger opdelt efter individuelle værdipapirer

5) »aktier/andele i investeringsforeninger«: aktier eller andele, herunder i form af aktie-/anpartskapital, udstedt af investeringsforeninger, som er omfattet af listen over investeringsforeninger til statistiske formål, og inkluderer registrerede aktier/andele i investeringsforeninger og ihændehaveraktier/-andele i investeringsforeninger

6) »registrerede aktier/andele i investeringsforeninger«: aktier/andele i investeringsforeninger, over hvilke der i henhold til national lovgivning føres et register, som identificerer indehaverne af investeringsforeningens aktier/andele, herunder oplysninger om indehavernes hjemsted og institutionelle sektor

7) »ihændehaveraktier/-andele i investeringsforeninger« skal forstås som en af følgende:

a) aktier/andele i investeringsforeninger, over hvilke der i henhold til national lovgivning ikke føres et register, som identificerer indehaverne af investeringsforeningens aktier/andele

b) aktier/andele i investeringsforeninger, over hvilke der i henhold til national lovgivning føres et register, som identificerer indehaverne af investeringsforeningens aktier/andele, men som ikke indeholder oplysninger om indehavernes hjemsted og institutionelle sektor

8) »monetær finansiel institution (MFI)«: »monetær finansiel institution (MFI)« som defineret i artikel 2, nr. 1), i forordning (EU) 2021/379 (ECB/2021/2)

9) »andre finansielle formidlere, undtagen forsikringsselskaber og pensionskasser (OFI'er)«: »andre finansielle formidlere undtagen forsikringsselskaber og pensionskasser« som defineret i punkt 2.86-2.94 i bilag A til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 549/2013 ([12]) og undtagen financial vehicle corporations, der deltager i securitiseringstransaktioner (FVC'er) som defineret i punkt 2.90 i nævnte bilag

10) »depotforvalter«: en enhed tilhørende sektoren »finansielle selskaber« som defineret i punkt 2.55 i bilag A til forordning (EU) nr. 549/2013, og som varetager opbevaring og administration af finansielle instrumenter for kunders regning, herunder depotvirksomhed og tilknyttede tjenester såsom forvaltning af kontanter/sikkerhedsstillelse, jf. afsnit B, punkt 1), i bilag I til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2014/65/EU ([13])

([10]) Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) 2018/231 af 26. januar 2018 om statistiske rapporteringskrav for pensionskasser (ECB/2018/2) (EUT L 45 af 17.2.2018, s. 3).

([11]) Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) 2021/379 af 22. januar 2021 om balanceposter i kreditinstitutter og i MFI-sektoren (monetære finansielle institutioner) (ECB/2021/2) (EUT L 73 af 3.3.2021, s. 16.)

([12]) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 549/2013 af 21. maj 2013 om det europæiske national- og regionalregnskabssystem i Den Europæiske Union (EUT L 174 af 26.6.2013, s. 1).

([13]) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2014/65/EU af 15. maj 2014 om markeder for finansielle instrumenter og om ændring af direktiv 2002/92/EF og direktiv 2011/61 (EUT L 173 af 12.6.2014, s. 349).

11) »institutter for kollektiv investering i værdipapirer (UCITS)«: »institutter for kollektiv investering i værdipapirer« som omhandlet i artikel 1, nr. 2), i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/65 ([14])

12) »investeringsforeninger af ikke-UCITS-typen«: investeringsforeninger, som ikke er UCITS som defineret i nr. 11).

Artikel 3

Faktisk rapporteringspopulation

1. Den faktiske rapporteringspopulation omfatter de investeringsforeninger, som er residenter i de medlemsstater, der har euroen som valuta. Investeringsforeningen selv eller, i tilfælde af investeringsforeninger, der ikke har status som juridisk person i henhold til deres nationale lovgivning, de personer, der repræsenterer dem juridisk, indberetter de statistiske oplysninger, der skal indberettes i henhold til denne forordning.

2. Med henblik på denne forordning gælder, at såfremt en investeringsforening opdeler sin aktiver i forskellige underafdelinger på en sådan måde, at hver enkelt underafdelings aktier/andele har forskellige aktiver liggende til sikkerhed, skal hver enkelt underafdeling betragtes som en individuel investeringsforening.

3. Den faktiske rapporteringspopulation omfatter også de OFI'er og MFI'er, der er underlagt ECB's statistiske rapporteringskrav som følge af anvendelsen af artikel 6, stk. 3, litra b).

Artikel 4

Liste over investeringsforeninger til statistiske formål

1. Direktionen udarbejder og vedligeholder en liste over investeringsforeninger, der udgør den faktiske rapporteringspopulation, herunder hver underafdeling, der betragtes som en individuel investeringsforening.

2. Investeringsforeninger skal underrette den relevante nationale centralbank om deres eksistens senest en uge efter den dato, hvor de har påbegyndt deres virksomhed, hvis sådanne oplysninger ikke stilles til rådighed for den nationale centralbank i overensstemmelse med de nationale tilsynsrammer eller lokale samarbejdsordninger, uanset om investeringsforeningen forventer at være omfattet af nogen af de statistiske rapporteringskrav i henhold til denne forordning.

3. ECB offentliggør elektronisk den opdaterede liste over investeringsforeninger til statistiske formål, herunder på ECB's websted.

4. De nationale centralbanker opretter, vedligeholder og offentliggør elektronisk en ajourført liste over OFI'er og MFI'er, der indgår i den faktiske rapporteringspopulation, herunder på ECB's websted.

5. Hvis den senest tilgængelige version af de lister, der er omhandlet i stk. 1 eller 4, er ukorrekt, pålægger ECB ikke en investeringsforening, OFI eller MFI, der ikke opfylder sine statistiske rapporteringskrav i henhold til denne forordning korrekt, sanktioner, hvis den pågældende investeringsforening, OFI eller MFI anvendte den ukorrekte liste i god tro.

6. Investeringsforeninger, OFI'er og MFI'er indberetter de statistiske oplysninger, som kræves i henhold til denne forordning, hvis det er åbenbart fejlagtigt, at de ikke er medtaget på den relevante liste.

([14]) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/65/EF af 13. juli 2009 om samordning af love og administrative bestemmelser om visse institutter for kollektiv investering i værdipapirer (investeringsinstitutter) (EUT L 302 af 17.11.2009, s. 32).

Artikel 5

Statistiske indberetningskrav

1. Investeringsforeninger indberetter samtlige følgende statistiske oplysninger til den relevante nationale centralbank i overensstemmelse med specifikationerne i bilag I og beskrivelserne i bilag II:

a) beholdningsdata ultimo måneden om investeringsforeningers aktiver og passiver som angivet i bilag I, tabel 1

b) månedlige strømdata om enten justeringer for omvurderinger eller transaktioner foretaget af investeringsforeninger, eller begge, jf. bilag I, tabel 2, i overensstemmelse med metoden i bilag III

c) modtagne månedlige indtægter og udbetalt udbytte for hver aktieklasse udstedt af investeringsforeningen og årlige gebyrer, som aktionærerne/andelshaverne har betalt til investeringsforeningen som præciseret i tabel 4 i bilag I

d) oplysninger om klassifikationen af investeringsforeningen, som nærmere angivet i bilag I, tabel 5.

2. Med henblik på stk. 1, litra a) og b), indberetter investeringsforeningen oplysninger værdipapir for værdipapir, hvor dette er præciseret i tabel 1 eller tabel 2 i bilag I og i overensstemmelse med tabel 3 i bilag I.

Artikel 6

Særlige indberetningskrav vedrørende hjemsted og institutionel sektor for indehavere af aktier/andele i investeringsforeninger

1. Investeringsforeninger indberetter statistiske oplysninger opdelt efter hjemsted og institutionel sektor for indehavere af aktier/andele, der er registreret i investeringsforeninger, og som er udstedt af investeringsforeninger, i overensstemmelse med bilag I, tabel 1 og 2, afsnit 9 (aktier/andele i investeringsforeninger).

2. Hvis opdelingen efter hjemsted eller institutionel sektor ikke kan identificeres direkte for indehaveren af registrerede aktier/andele i investeringsforeninger, som er udstedt af de i stk. 1 omhandlede investeringsforeninger, indberetter investeringsforeningerne de relevante statistiske oplysninger på grundlag af de foreliggende oplysninger.

3. Hvis opdelingen efter hjemsted eller den institutionelle sektor ikke kan identificeres direkte for indehavere af ihændehaveraktier/-andele i investeringsforeninger, som er udstedt af investeringsforeninger, i overensstemmelse med bilag I, tabel 1 og 2, afsnit 9 (aktier/andele i investeringsforeninger), indberettes de relevante statistiske oplysninger i overensstemmelse med de instruktioner eller ordninger, der er fastlagt af den relevante nationale centralbank på grundlag af en eller flere af følgende muligheder:

a) udstedende investeringsforeninger indberetter statistiske oplysninger om opdelingen efter hjemsted og institutionel sektor for indehavere af ihændehaveraktier/-andele i investeringsforeninger, herunder når de er baseret på oplysninger fra den mægler, der distribuerer ihændehaveraktierne/-andelene i investeringsforeningen, eller fra enhver anden enhed, der har deltaget i udstedelsen, tilbagekøbet eller overførslen af ihændehaveraktierne/-andelene i investeringsforeningen

b) De nationale centralbanker kan kræve, at MFI'er eller OFI'er, der fungerer som depotforvaltere for ihændehaveraktier/-andele i investeringsforeninger, indberetter statistiske oplysninger opdelt efter hjemsted og institutionel sektor for indehaverne af disse ihændehaveraktier/andele i investeringsforeninger, der er udstedt af residente investeringsforeninger, og som opbevares i depot på vegne af indehaveren eller af en anden formidler, der også fungerer som depotforvalter, hvis begge følgende betingelser er opfyldt:

   i) depotforvalteren skelner mellem ihændehaveraktier/-andele i investeringsforeninger, der opbevares i depot på vegne af indehaverne, og ihændehaveraktier/-andele i investeringsforeninger, der opbevares på vegne af andre depotforvaltere og

   ii) hovedparten af ihændehaveraktierne/-andelene i investeringsforeningerne opbevares i depot hos indenlandsk residente institutioner, der er klassificeret som finansielle formidlere (MFI'ere eller OFI'ere).

4. De nationale centralbanker kan udlede de påkrævede statistiske oplysninger om aktier/-andele i investeringsforeninger udstedt af investeringsforeninger på grundlag af tilgængelig information, herunder de statistiske oplysninger, der er indsamlet i henhold til forordning (EU) nr. 1011/2012 (ECB/2012/24), hvis disse oplysninger er i overensstemmelse med kravene vedrørende tidsfrister i artikel 8 i denne forordning og de minimumsstandarder, der er fastsat i bilag IV til denne forordning.

Artikel 7

Alternative datakilder og skøn

1. De nationale centralbanker kan indhente den statistiske information, der skal indberettes i henhold til denne forordning, fra den kompetente nationale myndighed, navnlig gennem data indsamlet i henhold til den ramme, der er fastsat i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2011/61/EU ([15]), hvis denne statistiske information overføres til den nationale centralbank i overensstemmelse med betingelserne for lokale samarbejdsordninger mellem den relevante nationale centralbank og den kompetente nationale myndighed, og forudsat at den opfylder betingelserne for beskyttelse og anvendelse af fortrolig statistisk information indsamlet af ESCB i henhold til artikel 8 i forordning (EF) nr. 2533/98, særlig stk. 5.

2. De nationale centralbanker kan estimere statistisk information, der skal indberettes i henhold til artikel 5, stk. 1, litra c), vedrørende modtagne indtægter baseret på investeringsforeningens aktiver ved hjælp af den metode, der tidligere er aftalt med ECB.

3. De nationale centralbanker kan indsamle den statistiske information, der skal indberettes i henhold til artikel 5, stk. 1, litra c), om gebyrer, som aktionærerne/andelshaverne har betalt til investeringsforeningen, og i henhold til litra d), om oplysninger om klassificeringen af investeringsforeningen, fra informationskilder, som de har adgang til, forudsat at den opfylder betingelserne for beskyttelse og anvendelse af fortrolig statistisk information indsamlet af ESCB i henhold til artikel 8 i forordning (EF) nr. 2533/98, navnlig stk. 5.

Artikel 8

Tidsfrister

1. De nationale centralbanker træffer beslutning om, hvornår og med hvilken hyppighed de har brug for de statistiske oplysninger fra investeringsforeninger, OFI'er eller MFI'er i henhold til denne forordning for at kunne overholde de indberetningsfrister, der er omhandlet i stk. 2 og 3, og underretter rapporteringsenhederne herom.

2. De nationale centralbanker overfører alle følgende til ECB:

a) månedlige statistiske oplysninger inden forretningstids ophør den 28. arbejdsdag efter udgangen af den måned, som de statistiske oplysninger vedrører

b) de statistiske oplysninger, der er omhandlet i artikel 5, stk. 1, litra d), inden forretningstids ophør den 28. arbejdsdag efter udgangen af den måned, hvor enten investeringsforeningen blev etableret første gang, eller hvor klassificeringsoplysningerne for investeringsforeningen er blevet ændret

c) årlige statistiske oplysninger inden forretningstids ophør den 30. juni i hvert kalenderår.

3. Hvis de nationale centralbanker har indrømmet undtagelser, der tillader investeringsforeninger, OFI'er eller MFI'er at indberette statistiske oplysninger til de nationale centralbanker på et andet grundlag end månedligt, overfører den nationale centralbank de statistiske oplysninger til ECB inden forretningstids ophør den 28. arbejdsdag efter udgangen af den periode, som de statistiske oplysninger vedrører.

([15]) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2011/61/EU af 8. juni 2011 om forvaltere af alternative investeringsfonde og om ændring af direktiv 2003/41/EF og 2009/65/EF samt forordning (EF) nr.1060/2009 og (EU) nr. 1095/2010 (EUT L 174 af 1.7.2011, s. 1).

Artikel 9

Regnskabsregler til brug for statistisk indberetning

Med henblik på indberetning i henhold til denne forordning, bortset fra tilfælde, hvor der er indrømmet en undtagelse i henhold til artikel 10, skal investeringsforeninger, OFI'er og MFI'er:

a) følge regnskabsreglerne i Rådets direktiv 86/635/EØF ([16]) og andre gældende internationale standarder

b) anvende markedsværdiansættelsesmetoder, hvor sådanne er tilgængelige

c) rapportere alle finansielle aktiver og passiver brutto

d) rapportere på grundlag af de senest tilgængelige værdiansættelser af aktiver i overensstemmelse med den hyppighed, der er fastsat i artikel 5, og de frister, som de nationale centralbanker har fastsat i henhold til artikel 8, stk. 1.

Artikel 10

Undtagelser

1. De nationale centralbanker kan indrømme undtagelser fra de statistiske rapporteringskrav, der er omhandlet i artikel 5, stk. 1, litra a), b) og c), til de investeringsforeninger, som er mindst henset til samlede aktiver, forudsat at de investeringsforeninger, der bidrager til den månedlige aggregerede balance, tegner sig for mindst 95 % af investeringsforeningernes samlede aktiver målt i beholdninger i hver medlemsstat i euroområdet.

2. I medlemsstater i euroområdet, hvor de sammenlagte samlede aktiver i residente investeringsforeninger ikke overstiger 1 % af de samlede aktiver i euroområdets investeringsforeninger, kan de nationale centralbanker indrømme undtagelser fra de statistiske rapporteringskrav, der er omhandlet i artikel 5, stk. 1, litra a), b) og c), til de investeringsforeninger med hjemsted i deres respektive medlemsstat, som er mindst henset til samlede aktiver, forudsat at de investeringsforeninger, der bidrager til den månedlige aggregerede balance, tegner sig for mindst 80 % af de samlede nationale investeringsforeningers samlede aktiver målt i beholdninger i hver enkelt medlemsstat i euroområdet.

3. Hvis de nationale centralbanker indrømmer undtagelser i henhold til stk. 1 eller 2, indberetter investeringsforeningerne som minimum alle følgende statistiske oplysninger til den relevante nationale centralbank i overensstemmelse med beskrivelserne i bilag II:

a) kvartalsvis de statistiske oplysninger om beholdningsdata ultimo kvartalet for aktier/-andele i investeringsforeninger, der er anført i bilag I, tabel 9, afsnit 9, på aggregeret basis eller værdipapir for værdipapir

b) kvartalsvis de statistiske oplysninger om kvartalsvise justeringer for omvurderinger eller transaktioner for aktier/-andele i investeringsforeninger, der er anført i bilag I, tabel 9, afsnit 9, på aggregeret basis eller værdipapir for værdipapir

4. Hvis de nationale centralbanker indrømmer undtagelser i henhold til stk. 1 eller 2, finder begge følgende betingelser anvendelse:

a) undtagelser må ikke indrømmes for en periode på mere end et kalenderår

b) De nationale centralbanker kontrollerer mindst en gang om året og i god tid, at tærskelværdierne angivet i stk. 1 og 2 ikke er overskredet, med henblik på at indrømme eller, om nødvendigt, tilbagetrække en undtagelse med virkning fra starten af det følgende kalenderår.

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

5. De nationale centralbanker kan indrømme undtagelser vedrørende statistiske oplysninger, som ikke er oplysninger værdipapir for værdipapir som præciseret i bilag I, tabel 1 og 2, til investeringsforeninger af ikke-UCITS-typen, som er underlagt nationale regnskabsregler, der gør det muligt at værdiansætte deres aktiver mindre hyppigt end en gang om måneden. Hvis de nationale centralbanker indrømmer sådanne undtagelser, indberetter investeringsforeninger af ikke-UCITS-typen disse statistiske oplysninger i overensstemmelse med den hyppighed, hvormed de skal værdiansætte deres aktiver i henhold til de nationale regnskabsregler, dog som minimum en gang om året.

6. De nationale centralbanker kan indrømme undtagelser vedrørende oplysninger, som er oplysninger værdipapir for værdipapir og aktieklasse, til investeringsforeninger af ikke-UCITS-typen, som er underlagt nationale regnskabsregler, der gør det muligt at værdiansætte deres aktiver mindre hyppigt end en gang om måneden. Hvis de nationale centralbanker indrømmer sådanne undtagelser, skal investeringsforeninger af ikke-UCITS-typen indberette informationer, værdipapir for værdipapir, og information om aktieklasse angivet i tabel 3 og 4 i bilag I på kvartalsbasis.

7. De nationale centralbanker kan indrømme undtagelser fra de statistiske rapporteringskrav, der er omhandlet i artikel 5, til investeringsforeninger, der er underlagt nationale regnskabsregler, og som ikke kræver, at deres aktiver værdiansættes tids nok til at overholde de klare indberetningsfrister, som de nationale centralbanker har fastsat i henhold til artikel 8, stk. 1. Hvis de nationale centralbanker indrømmer sådanne undtagelser, kan investeringsforeningerne indberette oplysningerne til den nationale centralbank inden for de tidsfrister, som gælder for værdiansættelsen af deres aktiver i henhold til de nationale regnskabsregler.

8. De nationale centralbanker kan undtage investeringsforeninger hvad angår statistisk information, der er indsamlet i henhold til artikel 5, stk. 2, værdipapir for værdipapir, for værdipapirer klassificeret under kategorierne »gældsværdipapirer«, »ejerandelsbeviser« og »ejerandelsbeviser« i tabel 1 og 2 i bilag 1, hvis disse værdipapirer ikke har en individuel ISIN-kode eller en anden gyldig identifikationskode, og hvis et af følgende forhold gør sig gældende:

a) markedsværdien af de samlede beholdninger af sådanne værdipapirer udgør mindre end 1 % af de samlede beholdninger af værdipapirer hos investeringsforeninger i landet eller

b) markedsværdien af de samlede beholdninger af sådanne værdipapirer udgør mindre end 5 % af de samlede beholdninger af værdipapirer hos investeringsforeningen.

Hvis de nationale centralbanker indrømmer sådanne undtagelser, kan investeringsforeningerne indberette disse oplysninger på aggregeret grundlag, opdelt efter instrument-/løbetidskategorier og modparter.

9. De nationale centralbanker indrømmer investeringsforeninger undtagelser med hensyn til statistiske oplysninger, der indsamles i henhold til artikel 6, stk. 3, litra b), artikel 6, stk. 4, eller artikel 7. De nationale centralbanker kontrollerer, at det er muligt at indsamle disse statistiske oplysninger rettidigt med henblik på at indrømme eller, om nødvendigt, inddrage en undtagelse med virkning fra starten af det respektive kalenderår, såfremt dette er aftalt med ECB.

10. Hvis en investeringsforening ikke er blevet indrømmet en undtagelse i overensstemmelse med stk. 7, kan de nationale centralbanker indrømme investeringsforeninger undtagelser fra rapporteringskravene i artikel 6 i en periode på et år, hvis investeringsforeningens registrerede aktier/andele eller ihændehaveraktier/andele udstedes for første gang, eller hvis der på grund af markedsudviklingen er behov for nye opdelinger eller en kombination af opdelinger som omhandlet i artikel 6, stk. 3.

11. De nationale centralbanker kan indrømme investeringsforeninger undtagelser fra pligten til at indberette de statistiske oplysninger, der er omhandlet i artikel 5, stk. 1, litra a) og b), kvartalsvis for den periode, som de statistiske oplysninger vedrører, til og med andet kvartal 2026.

Artikel 11

Mindstestandarder og nationale rapporteringsordninger

1. Investeringsforeninger, OFI'er og MFI'er skal efterleve de statistiske rapporteringskrav, som de er underlagt i henhold til de mindstestandarder for overførsel, nøjagtighed, begrebsmæssig overensstemmelse og revisioner, som er fastsat i bilag IV.

2. De nationale centralbanker definerer og indfører de rapporteringsordninger, som den faktiske rapporteringspopulation skal anvende i overensstemmelse med nationale krav. De nationale centralbanker kan etablere lokale samarbejdsordninger med de kompetente nationale myndigheder, hvor det er relevant. De nationale centralbanker sikrer, at disse rapporteringsordninger og lokale samarbejdsordninger tilvejebringer de krævede statistiske oplysninger og giver mulighed for nøje at kontrollere, at mindstestandarderne for overførsel, nøjagtighed, begrebsmæssig overensstemmelse og revisioner, som fastsat i bilag IV, er opfyldt.

Artikel 12

Fusioner, spaltninger og omstruktureringer

1. Investeringsforeninger skal underrette den relevante nationale centralbank om en fusion, spaltning eller anden omstrukturering, hvis begge følgende forhold gør sig gældende:

a) den pågældende fusion, spaltning eller anden omstrukturering vil sandsynligvis påvirke en investeringsforenings opfyldelse af de statistiske rapporteringskrav i henhold til denne forordning, og

b) hensigten om at gennemføre den i litra a) anførte foranstaltning er offentliggjort.

2. Underretningen, som er omhandlet i stk. 1, skal:

a) gives inden for rimelig tid, inden fusionen, spaltningen eller anden omstrukturering får virkning, og

b) præcisere de procedurer, der skal anvendes for at opfylde de statistiske rapporteringskrav, der er fastsat i denne forordning.

Artikel 13

Kontrol og tvungen indsamling

De nationale centralbanker udøver retten til at kontrollere eller foretage tvungen indsamling af de oplysninger, som investeringsforeningerne, OFI'erne eller MFI'erne skal tilvejebringe i henhold til denne forordning, uden at det berører ECB's ret til selv at udøve disse rettigheder. De nationale centralbanker udøver navnlig denne ret, når en institution i den faktiske rapporteringspopulation ikke opfylder mindstestandarderne for overførsel, nøjagtighed, begrebsmæssig overensstemmelse og revisioner som fastsat i bilag IV.

Artikel 14

Overgangsbestemmelser

Investeringsforeninger, OFI'er eller MFI'er indberetter fortsat alle statistiske oplysninger for den periode, som de statistiske oplysninger vedrører, til og med november 2025 som fastsat i Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 1073/2013 (ECB/2013/38) ([17]) til den relevante nationale centralbank i overensstemmelse med artikel 5 og 9 i nævnte forordning.

Artikel 15

Forenklet ændringsprocedure

Under hensyntagen til Den Statistiske Komités synspunkter kan ECB's Direktion foretage eventuelle nødvendige tekniske ændringer af bilagene, såfremt disse ændringer hverken ændrer ved den underliggende begrebsmæssige ramme eller påvirker rapporteringsbyrden for rapporteringsenhederne i medlemsstaterne. Direktionen underretter uden ugrundet ophold Styrelsesrådet om sådanne ændringer.

Artikel 16

Om ophævelse af afgørelse (EU) 2015/32 (ECB/2014/62)

Den Europæiske Centralbanks afgørelse (EU) 2015/32 (ECB/2014/62) ([18]) ophæves med virkning fra 1. december 2025.

([17]) EUT L 297 af 7.11.2013, s. 73.

([18]) Den Europæiske Centralbanks afgørelse (EU) 2015/32 af 29. december 2014 om undtagelser i henhold til forordning (EU) nr. 1073/2013 om statistik vedrørende investeringsforeningers aktiver og passiver (ECB/2013/38) (ECB/2014/62) (EUT L 5 af 9.1.2015, s. 17).

Artikel 17

Ophævelse

1. Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) 1073/2013 (ECB/2013/38) ophæves med virkning fra 1. december 2025.

2. Henvisninger til den ophævede forordning (EU) nr. 1073/2013 (ECB/2013/38) gælder som henvisninger til denne forordning og læses i overensstemmelse med sammenligningstabellen i bilag V.

Artikel 18

Afsluttende bestemmelser

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

Den finder anvendelse fra den 1. december 2025, med undtagelse af artikel 10, som finder anvendelse fra denne forordnings ikrafttræden.

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

Udfærdiget i Frankfurt am Main, den 27. juni 2024.

For ECB's Styrelsesråd
Christine LAGARDE
Formand for ECB

BILAG I

STATISTISKE RAPPORTERINGSKRAV

Rapporteringstabeller

Tabel 1

Beholdninger

Data, der skal indberettes månedligt

IF indberetter: i) de sorte felter, ii) oplysninger værdipapir for værdipapir, som kræves i tabel 3 for værdipapirposterne 2, 3a, 3b, 4 og 9, og iii) de grå felter for de værdipapirposter, der ikke indsamles værdipapir for værdipapir.

	I alt	Euroområdet			Resten af verden			
		Indenlandsk	Medlemstater i euroområdet undtagen indenlandsk	Medlemsstater i euroområdet undtagen indenlandsk (landeopdelte oplysninger)	I alt	Ikke-deltagende medlemsstater	Ikke-deltagende medlemsstater (landeopdelte oplysninger)	Primære modparter uden for EU (landeopdelte oplysninger for Japan, Storbritannien og USA)
AKTIVER								
1. Indskud og lånetilgodehavender								
op til 1 år								
til MFI'er								
til GG								
til IF'er								
til OFI'er								
til FA'er								
til CFI'er								
til IC'er								

til PF'er								
til NFC'er								
til HH'er og NPISH'er								
over 1 år								
til MFI'er								
til GG								
til IF'er								
til OFI'er								
til FA'er								
til CFI'er								
til IC'er								
til PF'er								
til NFC'er								
til HH'er og NPISH'er								
heraf gearede lån til NFC'er								
2. Gældsværdipapirer								
2e. Euro								
op til 1 år								
udstedt af MFI'er								
over 1 år og op til 2 år								
udstedt af MFI'er								
over 2 år								
udstedt af MFI'er								
2x. Udenlandsk valuta								
op til 1 år								
udstedt af MFI'er								

over 1 år og op til 2 år								
udstedt af MFI'er								
over 2 år								
udstedt af MFI'er								
2t. Valutaer i alt								
op til 1 år								
udstedt af GG								
udstedt af IF'er								
udstedt af OFI'er								
udstedt af FA'er								
udstedt af CFI'er								
udstedt af IC'er								
udstedt af PF'er								
udstedt af NFC'er								
udstedt af HH'er og NPISH'er								
over 1 år og op til 2 år								
udstedt af GG								
udstedt af IF'er								
udstedt af OFI'er								
udstedt af FA'er								
udstedt af CFI'er								
udstedt af IC'er								
udstedt af PF'er								
udstedt af NFC'er								
udstedt af HH'er og NPISH'er								
over 2 år								

udstedt af GG								
udstedt af IF'er								
udstedt af OFI'er								
udstedt af FA'er								
udstedt af CFI'er								
udstedt af IC'er								
udstedt af PF'er								
udstedt af NFC'er								
udstedt af HH'er og NPISH'er								
3. Ejerandele								
3a. Ejerandele, heraf noterede aktier								
udstedt af MFI'er								
udstedt af OFI'er								
udstedt af FA'er								
udstedt af CFI'er								
udstedt af IC'er								
udstedt af PF'er								
udstedt af NFC'er								
3b. Ejerandelsbeviser, heraf unoterede aktier								
udstedt af MFI'er								
udstedt af OFI'er								
udstedt af FA'er								
udstedt af CFI'er								
udstedt af IC'er								
udstedt af PF'er								
udstedt af NFC'er								

3c. Ejerandele, heraf andre ejerandele								
udstedt af MFI'er								
udstedt af OFI'er								
udstedt af FA'er								
udstedt af CFI'er								
udstedt af IC'er								
udstedt af PF'er								
udstedt af NFC'er								
4. Aktier/andele i IF'er								
udstedt af MFI'er								
udstedt af ikke-MFI'er								
(2 + 3 + 4) heraf værdipapirer udlånt eller solgt med genkøbsaftaler								
5. Finansielle derivater								
6. Ikke-finansielle aktiver								
heraf beboelsesejendomme								
heraf erhvervsejendomme								
heraf industriejendomme								
heraf anden fast ejendom								
heraf kontorer								
7. Øvrige aktiver								
PASSIVER								

8. Modtagne lån og indskud								
op til 1 år								
fra MFI'er								
fra GG								
fra IF'er								
fra OFI'er								
fra FA'er								
fra CFI'er								
from IC'er								
fra PF'er								
fra NFC'er								
fra HH'er og NPISH'er								
over 1 år								
fra MFI'er								
fra GG								
fra IF'er								
fra OFI'er								
fra FA'er								
fra CFI'er								
from IC'er								
fra PF'er								
fra NFC'er								
fra HH'er og NPISH'er								
heraf revolverende lån og overtræk								
fra MFI'er								
fra ikke-MFI'er								
9. Aktier/andele i IF'er [1]								
som indehaves af MFI'er								

som indehaves af GG								
som indehaves af IF'er								
som indehaves af OFI'er								
som indehaves af FA'er								
som indehaves af CFI'er								
som indehaves af IC'er								
som indehaves af PF'er								
som indehaves af NFC'er								
som indehaves af HH'er og NPISH'er								
10. Finansielle derivater								
11. Øvrige passiver								

([1]) Hvis rapporteringsenheden ikke direkte kan fastslå indehaverens hjemsted og sektor, indberetter den de relevante data på grundlag af de foreliggende oplysninger. I tilfælde af ihændehaveraktier kan oplysningerne indsamles fra MFI'er eller OFI'er (som fastsat i artikel 6, stk. 3, og artikel 10, stk. 9, i denne forordning).

Forkortelser anvendt i denne tabel: IF = investeringsforening, MFI = monetær finansiel, GG = offentlig forvaltning og service, OFI = andre finansielle formidlere, undtagen forsikringsselskaber og pensionskasser, FA = finansielle hjælpeenheder, CFI = koncerntilknyttede finansielle institutioner og pengeudlånere, IC = forsikringsselskaber, PF = pensionskasser, NFC = ikke-finansielle selskaber, HH = husholdninger, NPISH = nonprofitinstitutioner rettet mod husholdninger

Tabel 2

Justeringer for omvurderinger eller transaktioner

Data, der skal indberettes månedligt

IF indberetter: i) de sorte felter markeret med »MINIMUM«, ii) oplysninger værdipapir for værdipapir, som kræves i tabel 3 for værdipapirposterne 2, 3a, 3b, 4 og 9, og iii) de grå felter markeret med »MINIMUM« for de værdipapirposter, der ikke indsamles værdipapir for værdipapir.

De nationale centralbanker kan udvide disse krav til: i) de sorte felter, der ikke er markeret med »MINIMUM«, og ii) de grå felter, der ikke er markeret med MINIMUM«, for de værdipapirposter, der ikke indsamles værdipapir for værdipapir.

	I alt	Euroområdet			Resten af verden			
		Indenlandsk	Medlemstater i euroområdet undtagen indenlandsk	Medlemsstater i euroområdet undtagen indenlandsk (landeopdelte oplysninger)	I alt	Ikke-deltagende medlemsstater	Ikke-deltagende medlemsstater (landeopdelte oplysninger)	Primære modparter uden for EU (landeopdelte oplysninger for Japan, Storbritannien og USA)
AKTIVER								
1. Indskud og lånetilgodehavender								
op til 1 år								
til MFI'er								
til GG								
til IF'er								
til OFI'er								
til FA'er								
til CFI'er								
til IC'er								
til PF'er								
til NFC'er								

til HH'er og NPISH'er								
over 1 år								
til MFI'er								
til GG								
til IF'er								
til OFI'er								
til FA'er								
til CFI'er								
til IC'er								
til PF'er								
til NFC'er								
til HH'er og NPISH'er								
heraf gearede lån til NFC'er								
2. Gældsværdipapirer								
2e. Euro								
op til 1 år								
udstedt af MFI'er								
over 1 år og op til 2 år								
udstedt af MFI'er								
over 2 år								
udstedt af MFI'er								
2x. Udenlandsk valuta								
op til 1 år								
udstedt af MFI'er								
over 1 år og op til 2 år								
udstedt af MFI'er								
over 2 år								
udstedt af MFI'er								
2t. Valutaer i alt								

op til 1 år					MINIMUM	MINIMUM		MINIMUM
udstedt af MFI'er		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af GG		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af IF'er		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af OFI'er		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af FA'er		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af CFI'er		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af IC'er		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af PF'er		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af NFC'er		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af HH'er og NPISH'er								
over 1 år og op til 2 år					MINIMUM	MINIMUM		MINIMUM
udstedt af MFI'er		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af GG		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af IF'er		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af OFI'er		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af FA'er		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af CFI'er		MINIMUM	MINIMUM					

ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1988/oj

udstedt af IC'er		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af PF'er		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af NFC'er		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af HH'er og NPISH'er								
over 2 år					MINIMUM	MINIMUM		MINIMUM
udstedt af MFI'er		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af GG		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af IF'er		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af OFI'er		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af FA'er		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af CFI'er		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af IC'er		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af PF'er		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af NFC'er		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af HH'er og NPISH'er								
3. Ejerandele								
3a. Ejerandele, heraf noterede aktier					MINIMUM			MINIMUM
udstedt af MFI'er		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af OFI'er		MINIMUM	MINIMUM					

udstedt af FA'er		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af CFI'er		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af IC'er		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af PF'er		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af NFC'er		MINIMUM	MINIMUM					
3b. Ejerandelsbeviser, heraf unoterede aktier					MINIMUM			MINIMUM
udstedt af MFI'er		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af OFI'er		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af FA'er		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af CFI'er		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af IC'er		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af PF'er		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af NFC'er		MINIMUM	MINIMUM					
3c. Ejerandele, heraf andre ejerandele					MINIMUM			MINIMUM
udstedt af MFI'er		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af OFI'er		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af FA'er		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af CFI'er		MINIMUM	MINIMUM					

udstedt af IC'er		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af PF'er		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af NFC'er		MINIMUM	MINIMUM					
4. Aktier/andele i IF'er					MINIMUM			MINIMUM
udstedt af MFI'er		MINIMUM	MINIMUM					
udstedt af ikke-MFI'er		MINIMUM	MINIMUM					
(2 + 3 + 4) heraf værdipapirer udlånt eller solgt med genkøbsaftaler								
5. Finansielle derivater		MINIMUM (2)	MINIMUM (2)		MINIMUM (2)			
6. Ikke-finansielle aktiver	MINIMUM (2)							
heraf beboelsesejendomme								
heraf erhvervsejendomme								
heraf industriejendomme								
heraf anden fast ejendom								
heraf kontorer								
7. Øvrige aktiver								
PASSIVER								
8. Modtagne lån og indskud								
op til 1 år								
fra MFI'er								
fra GG								
fra IF'er								
fra OFI'er								

fra FA'er							
fra CFI'er							
from IC'er							
fra PF'er							
fra NFC'er							
fra HH'er og NPISH'er							
over 1 år							
fra MFI'er							
fra GG							
fra IF'er							
fra OFI'er							
fra FA'er							
fra CFI'er							
from IC'er							
fra PF'er							
fra NFC'er							
fra HH'er og NPISH'er							
heraf revolverende lån og overtræk							
fra MFI'er							
fra ikke-MFI'er							
9. Aktier/andele i IF'er [1]	MINIMUM						
som indehaves af MFI'er							
som indehaves af GG							
som indehaves af IF'er							
som indehaves af OFI'er							
som indehaves af FA'er							
som indehaves af CFI'er							
som indehaves af IC'er							

som indehaves af PF'er								
som indehaves af NFC'er								
som indehaves af HH'er og NPISH'er								
Udstedelse af aktier/andele i investeringsforeninger ([3])	MINIMUM							
Indfrielse af aktier/andele i investeringsforeninger ([3])	MINIMUM							
10. Finansielle derivater		MINIMUM (2)	MINIMUM (2)		MINIMUM (2)			
11. Øvrige passiver								

([1]) Hvis rapporteringsenheden ikke direkte kan fastslå indehaverens hjemsted og sektor, indberetter den de relevante data på grundlag af de foreliggende oplysninger. I tilfælde af ihændehaveraktier kan oplysningerne indsamles fra MFI'er eller OFI'er (som fastsat i artikel 6, stk. 3, og artikel 10, stk. 9, i denne forordning).

([2]) Investeringsforeninger har ikke pligt til at indberette denne post, hvis de månedlige beholdninger i tabel 1 tegner sig for mindre end 5 % af investeringsforeningernes udstedte aktier/andele.

([3]) Transaktioner

Forkortelser anvendt i denne tabel: IF = investeringsforening, MFI = monetær finansiel, GG = offentlig forvaltning og service, OFI = andre finansielle formidlere, undtagen forsikringsselskaber og pensionskasser, FA = finansielle hjælpeenheder, CFI = koncerntilknyttede finansielle institutioner og pengeudlånere, IC = forsikringsselskaber, PF = pensionskasser, NFC = ikke-finansielle selskaber, HH = husholdninger, NPISH = nonprofitinstitutioner rettet mod husholdninger

TABEL 3

Obligatoriske oplysninger, værdipapir for værdipapir

Data for felterne i tabellen nedenfor indberettes for hvert enkelt værdipapir, som er klassificeret under kategorierne »gældsværdipapirer«, »ejerandele«, og »aktier/andele i investeringsforeninger« i tabel 1 og 2 i overensstemmelse med følgende regler.

1. Data for felt 1 skal indberettes. Hvis et værdipapir har en ISIN-kode, skal ISIN-koden indberettes.

2. Indsamler den relevante nationale centralbank ikke direkte oplysninger værdipapir for værdipapir om transaktioner, skal data for to ud af tre af felterne 2, 3, og 4 indberettes (dvs. felt 2 og 3, felt 2 og 4 eller felt 3 og 4).

3. Indsamler den relevante nationale centralbank direkte oplysninger værdipapir for værdipapir om transaktioner, skal der også indberettes data for følgende felter:

   a) felt 5 eller felt 6 og 7, og

   b) felt 4 eller felt 2 og 3.

4. Den relevante nationale centralbank kan også kræve, at investeringsforeninger indberetter data for felt 8.

5. Den relevante nationale centralbank kan vælge kun at indsamle data for felt 2, hvis nr. 2 og 3, litra b) finder anvendelse.

6. Desuden skal oplysninger indberettes for hvert værdipapir uden en ISIN-kode eller en anden gyldig identifikationskode i overensstemmelse med den relevante nationale centralbanks instruktioner i overensstemmelse med følgende regler.

   a) Data for felt 9 og 10 indberettes. Hvis udstederen af værdipapiret har en identifikator for juridiske enheder (LEI), skal LEI-koden indberettes.

   b) Data for felt 11, 12 og 13 indberettes. Den relevante nationale centralbank kan vælge ikke at indsamle disse data, hvis de data, der indberettes i felt 10, er en LEI, en national identifikationskode angivet på ECB's websted eller en anden identifikationskode, som den anser for gyldig.

   c) For hvert værdipapir, som er klassificeret under kategorien »gældsværdipapirer«, indberettes data for felt 14, 15 og 16. Den relevante nationale centralbank kan vælge ikke at indsamle data for felt 16, hvis den kan udlede dem fra andre indsamlede data ved hjælp af en metode, der tidligere er aftalt med ECB.

   d) Hvis den relevante nationale centralbank har indrømmet en undtagelse i henhold til artikel 10, stk. 8, kan den indsamle dataene på aggregeret grundlag, opdelt efter instrument-/løbetidskategorier og modparter.

Felt	Titel
1	Identifikationskode for værdipapir
2	Antal enheder eller aggregeret nominelt beløb
3	Pris
4	Samlet beløb
5	Finansielle transaktioner
6	Værdipapirer, som er købt (aktiver) eller udstedt (passiver)
7	Værdipapirer, som er solgt (aktiver) eller indfriet (passiver)
8	Valuta, som værdipapiret er bogført i
9	Instrument: — Gældsværdipapirer (F.3) — Ejerandelsbeviser, heraf noteret aktier (F.511) — Ejerandelsbeviser, heraf unoterede aktier (F.512) — Aktier/andele i pengemarkedsforeninger (F.521) — Aktier/andele i investeringsforeninger, undtagen pengemarkedsforeninger (F.522)

10	Identifikationskode for udstederen
11	Udsteders navn
12	Udstederland
13	Sektor eller delsektor, som udstederen tilhører: — Centralbank (S.121) — Pengeinstitutter, undtagen centralbanken (S.122) — Pengemarkedsforeninger (S.123) — Investeringsforeninger, undtagen pengemarkedsforeninger (S.124) — Andre finansielle formidlere undtagen forsikringsselskaber og pensionskasser (S.125) — Finansielle hjælpeenheder (S.126) — Koncerntilknyttede finansielle institutioner og pengeudlånere (S.127) — Forsikringsselskaber (S.128) — Pensionskasser (S.129) — Ikke-finansielle selskaber (S.11) — Statslig forvaltning og service (undtagen sociale kasser og fonde) (S.1311) — Offentlig forvaltning og service på delstatsniveau (undtagen sociale kasser og fonde) (S.1312) — Kommunal forvaltning og service (undtagen sociale kasser og fonde) (S.1313) — Sociale kasser og fonde (S.1314) — Husholdninger (S.14) — nonprofitinstitutioner rettet mod husholdninger (S.15)
14	Udstedelsesdato
15	Udløbsdato
16	Påløbne renter

TABEL 4

Krævede oplysninger om indtægter og gebyrer

Felt	**Post**
1	Modtagne indtægter
2	Udbetalt udbytte
3	Gebyrer, som aktionærerne/andelshaverne har betalt til investeringsforeningen

Bemærk: felt 1 og 2 indberettes for hver aktieklasse udstedt af investeringsforeningen

TABEL 5

Krævede oplysninger om investeringsforeningers klassificering

Data for felterne i nedenstående tabel indberettes for hver investeringsforening.

Felt	Titel
1	Identifikationskode
2	Navn
3	Residensland
4	Startdato
5	Administrationsselskab
6	Administrationsselskabets ID
7	Politik vedrørende udlodning af udbytte — udloddende forening — akkumulerende forening — blandet forening
8	Investeringsforeninger med underafdelinger: — investeringsforeningen er en underafdeling til en paraplyforening — investeringsforeningen er en paraplyforening — identifikatorkode (f.eks. RIAD-kode) for paraplyforeningen (hvis relevant)
9	Investeringspolitik — obligationer — aktier — blandet — fast ejendom — afdækning — lån/kredit — råvarer — infrastruktur — øvrigt
10	Investeringsstil: — aktiv — passiv syntetisk — passiv fysisk
11	Geografisk fokus: — indenlandsk — Europa (Det Europæiske Økonomiske Samarbejdsområde (EØS)) — Europa (andet end EØS) — Nordamerika — Sydamerika — Asien/Stillehavsområdet — Mellemøsten — Afrika — overnational/flere regioner

12	Åben/lukket
13	Fokus for obligationsinvesteringer: — virksomhedsobligationer — statsobligationer — blandet erhvervsobligationer/statsobligationer
14	Noteringsstatus
15	Opfylder kravene til institutter for kollektiv investering i værdipapirer (UCITS)/alternative investeringsfonde (AIF): — opfylder kravene til UCITS — opfylder ikke kravene til UCITS, men til AIF — heraf aktier/andele godkendt til markedsføring til detailinvestorer — opfylder hverken kravene til UCITS eller AIF
16	Investorgrundlag: — hovedsagelig professionelle investorer — hovedsagelig detailinvestorer — blandet professionelle investorer/detailinvestorer
17	Type foreninger baseret på fast ejendom — beboelsesejendomme — erhvervsejendomme — industriejendomme — multistrategi — øvrigt — ikke relevant
18	Børshandlede foreninger
19	Kapitalfonde
20	Ejendomsinvesteringsforeninger
21	Indløsningshyppighed: — dagligt — ugentligt — månedligt — kvartalsvis — halvårligt — årligt — kun ved løbetidens udløb — anden/uregelmæssig
22	Opfylder miljømæssige, sociale og ledelsesmæssige krav (ESG): — opfylder kravene i artikel 8 i forordningen om oplysninger om bæredygtig finansiering [1] (SFDR) — opfylder kravene i artikel 9 i forordningen om oplysninger om bæredygtig finansiering (SFDR) — øvrigt

[1] Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2019/2088 af 27. november 2019 om bæredygtighedsrelaterede oplysninger i sektoren for finansielle tjenesteydelser (EUT L 317 af 9.12.2019, s. 1)

BILAG II

BESKRIVELSER

Del 1

Beskrivelser af instrumentkategorier

1. Denne tabel indeholder en detaljeret standardbeskrivelse af de kategorier af instrumenter, som de nationale centralbanker skal omsætte til deres nationale kategorier i overensstemmelse med denne forordning. Tabellen udgør ikke en liste over individuelle finansielle instrumenter, og beskrivelserne er ikke udtømmende. Definitionerne henviser til det europæiske national- og regionalregnskabssystem i Den Europæiske Union (herefter »ENS 2010«), som er fastlagt ved forordning (EU) nr. 549/2013.

2. Ved oprindelig løbetid, dvs. løbetid ved udstedelsen, forstås et finansielt instruments faste levetid, inden for hvilken det ikke kan indfries, f.eks. gældsværdipapirer, eller inden for hvilken det kun kan indfries mod en form for strafgebyr, f.eks. visse indskudsformer. Alle krævede opdelinger efter løbetid vedrører det finansielle instruments oprindelige løbetid.

3. Finansielle fordringer kan opdeles efter, om de er omsættelige eller ej. En fordring er omsættelig, hvis ejendomsretten uden videre kan overdrages fra én enhed til en anden ved overgivelse eller endossement, eller — for finansielle derivaters vedkommende — hvis den kan modregnes. Alle finansielle instrumenter kan potentielt handles, men omsættelige instrumenter er direkte bestemt til at blive handlet på et reguleret marked eller »over-the-counter«; at de rent faktisk handles, er dog ikke en nødvendig betingelse for omsættelighed.

TABEL A

Beskrivelser af instrumentkategorier for investeringsforeningers aktiver og passiver

KATEGORIER AF AKTIVER

Kategori	Beskrivelse af hovedtræk
1. Indskud og lånetilgodehavender	I rapporteringsordningen består denne kategori af midler, som investeringsforeninger har udlån til låntagere, eller lån, som er erhvervet af investeringsforeninger, på basis af et ikke-omsætteligt dokument eller uden noget tilgrundliggende dokument. Denne kategori omfatter: — indskud foretaget af investeringsforeningen, f.eks. indskud på anfordring, tidsindskud og indskud med opsigelsesvarsel — beholdninger af ikke-omsættelige værdipapirer: beholdninger af gældsværdipapirer, som ikke er omsættelige og ikke kan handles på sekundære markeder — handlede udlån — udlån, som de facto er blevet omsættelige, klassificeres under kategorien »indlån og lånetilgodehavender«, forudsat at der ingen beviser er for handel på et sekundært marked. Ellers klassificeres de som gældsværdipapirer — efterstillet gæld i form af indskud eller udlån: efterstillede gældsinstrumenter indebærer et efterstillet krav på det udstedende institut, som først kan realiseres, når alle tilgodehavender med højere status er dækket, hvilket giver dem nogle af de træk, som kendetegner ejerandele. Til statistiske formål klassificeres efterstillede gældsforpligtelser som enten »udlån« eller »gældsværdipapirer«, alt efter instrumentets art. Hvis investeringsforeningens beholdninger af alle former for efterstillede gældsforpligtelser til statistiske formål angives som et enkelt tal, anføres dette tal under kategorien »gældsværdipapirer«, da efterstillede gældsforpligtelser oftere består af gældsværdipapirer end af lån

	— tilgodehavender i forbindelse med omvendte genkøbsforretninger mod kontant sikkerhedsstillelse: modposten til penge betalt for værdipapirer købt af investeringsforeninger til en given pris med en forpligtelse til at tilbagesælge samme eller tilsvarende værdipapirer til en forud fastsat pris på en nærmere angivet fremtidig dato — tilgodehavender i forbindelse med værdipapirudlån mod kontant sikkerheds-stillelse: modposten til kontant betaling for værdipapirer, som er lånt af investerings-foreninger — gearede lån er syndikerede lån, der ydes til selskaber med lav kreditkvalitet (under »investment grade«). I denne forordning omfatter denne kategori også beholdninger af sedler og mønter i omløb i euro og udenlandsk valuta, som normalt anvendes som betalingsmiddel.
2. Gældsværdipapirer	Beholdninger af gældsværdipapirer, som er omsættelige finansielle instrumenter, der tjener som gældsbevis, og som normalt handles på sekundære markeder eller kan modregnes på markedet, og som ikke giver indehaveren nogen ejendomsret over det udstedende institut. Denne kategori omfatter: — beholdninger af værdipapirer, som giver indehaver en fuld og ubetinget ret til et fast eller ved aftale fastsat afkast i form af kuponbetalinger og/eller en fastlagt sum på en given dato eller givne datoer eller regnet fra en dato, der er fastlagt på udstedelsestidspunktet — handlede udlån, der er blevet omsættelige på et reguleret marked, forudsat at der er beviser for handel på et sekundært marked, herunder forekomsten af market makers, og hyppige noteringer af det finansielle aktiv, således som det f.eks. fremgår af marginalerne mellem købs- og salgskurser. Hvis dette ikke er tilfældet, klassificeres de som »indskud og lånetilgodehavender« — efterstillede gældsforpligtelser i form af gældsværdipapirer. Værdipapirer, som er udlånt i forbindelse med værdipapirudlånstransaktioner eller solgt i forbindelse med en genkøbsforretning, bevares på den oprindelige ejers balance (dvs. indregnes ikke i den midlertidige indehavers balance), hvis der foreligger en fast aftale om tilbageførsel af transaktionen og ikke kun en mulighed herfor. Hvis den midlertidige indehaver sælger de modtagne værdipapirer, betragtes salget som en direkte værdipapirtransaktion og bogføres på den midlertidige indehavers balance som en negativ post i værdipapirporteføljen
3. Ejerandele	Finansielle aktiver, som repræsenterer ejendomsret til selskaber eller kvasiselskaber. Disse finansielle aktiver giver normalt indehaveren ret til en andel i udbyttet i disse selskaber eller kvasiselskaber og til en andel i disses egenkapital i tilfælde af likvidation. Denne kategori indeholder noterede og unoterede aktier samt andre ejerandelsbeviser. Ejerandelsinstrumenter, der er udlånt i forbindelse med værdipapirudlånstransaktioner eller solgt i forbindelse med en genkøbsforretning, behandles i overensstemmelse med beskrivelsen i kategori 2, »gældsværdipapirer«.
3a. Ejerandelsbeviser, heraf børsnoterede aktier	Børsnoterede aktier er ejerandelsinstrumenter, som er noteret på en børs. Der kan være tale om en anerkendt børs eller en anden form for sekundært marked. Børsnoterede aktier kaldes også noterede aktier. Når aktier er noteret på en børs, og der foreligger en kurs, vil den aktuelle markedspris som regel let kunne fastslås.

3b. Ejerandelsbeviser, heraf unoterede aktier	Unoterede aktier er ejerandelsinstrumenter, som ikke er noteret på en børs.
3c. Ejerandelsbeviser, heraf andre ejerandele	Andre ejerandelsbeviser omfatter alle former for andelsbeviser, bortset fra dem, der er klassificeret i underkategorierne noterede og unoterede aktier.
4. Aktier/andele i investeringsforeninger	Denne kategori omfatter beholdninger af aktier/andele udstedt af pengemarkedsforeninger og investeringsforeninger, der ikke er pengemarkedsforeninger (dvs. investeringsforeninger, som ikke er pengemarkedsforeninger), og som er medtaget på listerne over MFI'er og investeringsforeninger til statistiske formål. Pengemarkedsforeninger er defineret i artikel 3 i forordning (EU) 2021/379 (ECB/2021/2). Investeringsforeninger, undtagen pengemarkedsforeninger, er defineret i artikel 2 i denne forordning.
(2 + 3 + 4), heraf værdipapirer (gældsværdipapirer, ejerandele og aktier/andele i investeringsforeninger), som er udlånt eller solgt i forbindelse med genkøbsaftaler	Denne kategori omfatter de værdipapirer, der er indberettet under kategori 2 (gældsværdipapirer), 3 (ejerandelsbeviser) og 4 (aktier/andele i investeringsforeninger), som er blevet udlånt i forbindelse med værdipapirudlånstransaktioner eller solgt i forbindelse med genkøbsaftaler (eller en anden lignende type transaktion, f.eks. salgs- og tilbagekøbstransaktioner).
5. Finansielle derivater	Finansielle derivater er finansielle instrumenter, som er knyttet til et bestemt finansielt instrument eller en bestemt indikator eller råvare, ved hjælp af hvilke bestemte finansielle risici kan handles selvstændigt på de finansielle markeder. Denne kategori omfatter: — optioner — tegningsretter (warrants), — futures — terminskontrakter (forwards) — swaps — kreditderivater. Finansielle derivater opgøres til markedsværdien på balancen på bruttobasis. Individuelle derivataftaler med positive markedsværdier registreres på balancens aktivside, og aftaler med negative markedsværdier registreres på balancens passivside. Brutto fremtidige forpligtelser som følge af derivataftaler bør ikke registreres som balanceførte poster. Finansielle derivater kan registreres på nettobasis efter forskellige værdiansættelsesmetoder. Hvis der kun foreligger nettopositioner, eller positionerne er registreret til en anden værdi end markedsværdien, indberettes disse positioner i stedet. Denne kategori omfatter ikke finansielle derivater, der i henhold til de nationale bestemmelser ikke skal bogføres på balancen. Hvis modparten er kendt, baseres den geografiske fordeling på modpartens hjemsted. Hvis modparten ikke er kendt, f.eks. i forbindelse med transaktioner, der gennemføres på et organiseret marked, baseres den geografiske fordeling på markedets hjemsted.

6. Ikke-finansielle aktiver	Materielle og immaterielle aktiver, undtagen finansielle aktiver. Kategorien omfatter boligejendomme, andre bygninger og anlæg, maskiner og udstyr, værdigenstande, produkter omfattet af intellektuelle ejendomsrettigheder, f.eks. computersoftware og databaser, og virtuelle og kryptoaktiver uden modsvarende gældsforpligtelser. Denne kategori kan omfatte følgende, der også indberettes som særskilte »heraf«-kategorier: — Beboelsesejendomme: Beboelsesejendomme omfatter boliger, som er beboet af boligens ejer eller lejer — Erhvervsejendomme: Erhvervsejendomme omfatter fast ejendom, hvor varer eller tjenesteydelser leveres til kunder (f.eks. hoteller, restauranter, detailhandel) — Industriejendomme: Industriejendomme omfatter fast ejendom, der anvendes til industrielle formål, f.eks. som fabrikker, logistikcentre og lagerplads — Anden fast ejendom: Anden fast ejendom end beboelses-, erhvervs- og industriejendomme. Denne kategori omfatter kontorejendomme.
7. Øvrige aktiver	Dette er residualkategorien på balancens aktivside og defineres som »aktiver, der ikke er medtaget andetsteds«. De nationale centralbanker kan under denne kategori også kræve separat opdeling af følgende: — påløbne renter på indskud og udlån — påløbne renter på beholdninger af gældsværdipapirer — ubetalte lejeindtægter — tilgodehavende beløb, som ikke kan henføres til investeringsforeningens primære virksomhed.

KATEGORIER AF PASSIVER

Kategori	Beskrivelse af hovedtræk
8. Modtagne lån og indskud	Beløb, som investeringsforeningen skylder sine kreditorer, undtagen beløb, der opstår som følge af udstedelse af omsættelige værdipapirer. I kategorien indgår: — lån ydet til investeringsforeninger på basis af et ikke-omsætteligt dokument eller uden noget tilgrundliggende dokument — genkøbsforretninger og transaktioner af genkøbstypen mod kontant sikkerhedsstillelse: modposten til kontanter modtaget for værdipapirer, som er solgt af investeringsforeningen til en given pris med en bindende forpligtelse til at tilbagekøbe samme (eller tilsvarende) værdipapirer til en forud fastsat kurs på en nærmere angivet fremtidig dato. Beløb, som er modtaget af investeringsforeningen for værdipapirer, som er overført til tredjemand (»midlertidig indehaver«) klassificeres her, hvis der foreligger en bindende forpligtelse til at tilbageføre transaktionen og ikke kun en mulighed herfor. Dette indebærer, at investeringsforeningen bevarer alle risici og indtjeningsmuligheder, som er forbundet med de underliggende værdipapirer under transaktionen

	— kontant sikkerhedsstillelse modtaget for værdipapirlån: beløb, der modtages for værdipapirer, som midlertidigt overføres til tredjemand i form af værdipapirlån-transaktioner mod kontant sikkerhedsstillelse — kontant sikkerhedsstillelse, der modtages i transaktioner, som omfatter en midlertidig overførsel af guld mod sikkerhedsstillelse. Denne kategori kan omfatte revolverende lån og overtræk, der også kan indberettes som separate »heraf«-kategorier. Revolverende lån er lån med alle følgende karakteristika: i) låntager kan anvende eller hæve beløb op til et på forhånd aftalt kreditlimit uden forudgående varsel over for långiver, ii) det disponible kreditbeløb kan stige eller falde i takt med, at der lånes og tilbagebetales beløb, iii) kreditten kan udnyttes gentagne gange. Revolverende udlån omfatter beløb, der er modtaget gennem en kreditlinje og endnu ikke er tilbagebetalt (udestående beløb). En kreditlinje er en aftale mellem en långiver og en låntager, som giver låntager ret til at trække på en kredit i en nærmere angivet periode og op til et vist beløb, og til efter eget skøn at tilbagebetale træk på kreditten før en nærmere angivet dato. Beløb til rådighed under en kreditlinje, som ikke er blevet trukket endnu, eller som allerede er tilbagebetalt, skal ikke indregnes under nogen kategori af balanceposter. Overtræk er debetsaldi på anfordringskonti. Det samlede skyldige beløb skal indberettes, uanset om det ligger inden for eller overstiger det limit med hensyn til lånets størrelse og/eller maksimale løbetid, som långiver og låntager på forhånd har aftalt.
9. Aktier/andele i investeringsforeninger	Aktier eller andele, inkl. i form af ejerandele, udstedt af investeringsforeninger, som er medtaget på listen over investeringsforeninger til statistiske formål. Denne kategori svarer til de samlede forpligtelser over for investeringsforeningens aktionærer. I denne post indgår også midler af ikke-udloddet overskud eller midler, der er hensat af investeringsforeningen til imødegåelse af forventelige fremtidige betalinger og forpligtelser.
10. Finansielle derivater	Se kategori 5.
11. Øvrige passiver	Dette er residualkategorien på balancens passivside og beskrives som »passiver, der ikke er medtaget andetsteds«. De nationale centralbanker kan under denne kategori også kræve separat opdeling af følgende: — udstedte gældsværdipapirer — værdipapirer, undtagen ejerandele, udstedt af investeringsforeningen, som normalt er omsættelige instrumenter og handlet på de sekundære markeder, eller som kan modregnes på markedet, og som ikke giver indehaver nogen ejendomsret over det udstedende institut — påløbne renter på lån og indskud — beløb til betaling, der ikke kan henføres til investeringsforeningens primære virksomhed, dvs. skyldige beløb til leverandører, skat, løn, sociale bidrag osv. — hensættelser der udgør forpligtelser over for tredjemand, dvs. pension, udbytte osv. — nettopositioner, som hidrører fra værdipapirudlån uden kontant sikkerhedsstillelse — nettobeløb, der skal betales i forbindelse med fremtidig afvikling af værdipapirtransaktioner.

Del 2

Beskrivelser af attributter for oplysninger værdipapir for værdipapir

TABEL B

Beskrivelser af attributter for oplysninger værdipapir for værdipapir

Felt	Beskrivelse af de vigtigste attributter
Identifikationskode for værdipapir	En kode, som entydigt identificerer et værdipapir. Det kan være ISIN-koden eller en anden kode til identifikation af værdipapirer, med forbehold af den nationale centralbanks anvisninger. »ISIN-kode«: internationalt identifikationsnummer for værdipapirer (International Securities Identification Number) bestående af 12 alfanumeriske tegn, som knyttes til et værdipapir, og som entydigt identificerer værdipapiret (som defineret i ISO 6166).
Antal enheder eller aggregeret nominelt beløb	Antal enheder af et værdipapir eller aggregeret nominelt beløb i tilfælde af, at værdipapiret handles i beløb og ikke i enheder.
Pris	Markedspris pr. enhed af et værdipapir eller procentdel af aggregeret nominelt beløb i tilfælde af, at værdipapiret handles i beløb og ikke i enheder. De nationale centralbanker kan også kræve, at påløbne renter angives under denne post.
Samlet beløb	Et værdipapirs samlede markedsværdi. I tilfælde af værdipapirer, der handles i enheder, er dette beløb lig med antallet af værdipapirer multipliceret med prisen pr. enhed. I tilfælde af værdipapirer, der handles i beløb i stedet for i enheder, er dette beløb lig med det aggregrede nominelle beløb multipliceret med prisen udtrykt som en procentdel. De nationale centralbanker kan også kræve, at påløbne renter angives under denne post.
Finansielle transaktioner	Samlede køb minus salg (værdipapirer på aktivsiden) eller udstedelser minus indfrielser (værdipapirer på passivsiden) for et værdipapir, som er bogført til transaktionsværdien.
Værdipapirer, som er købt (aktiver) eller udstedt (passiver)	Samlede køb (værdipapirer på aktivsiden) eller udstedelser (værdipapirer på passivsiden) for et værdipapir, som er bogført til transaktionsværdien.
Værdipapirer, som er solgt (aktiver) eller indfriet (passiver)	Samlede salg (værdipapirer på aktivsiden) eller indfrielser (værdipapirer på passivsiden) for et værdipapir, som er bogført til transaktionsværdien.
Valuta, som værdipapiret er bogført i	ISO-kode eller tilsvarende for den valuta, der er anvendt til at udtrykke pris og/eller udestående beløb for værdipapiret.
Instrument	Som defineret i tabel A, kategori 2, 3 og 4.
Identifikationskode for udstederen	En standardkode aftalt med den relevante nationale centralbank, som entydigt identificerer en udsteder og informerer om, hvilken type identifikationskode, der anvendes, f.eks. EU-identifikator eller en national identifikator.
Udsteders navn	Udstederens fulde officielle navn.
Udstederland	ISO-kode eller tilsvarende for udstederens residensland.
Udstedelsesdato	Datoen, hvor værdipapirerne leveres af udstederen til garanten mod betaling. Dette er dagen, hvor værdipapirerne for første gang kan leveres til investorerne.
Udløbsdato	Den dag, hvor gældsinstrumentet faktisk indfries.
Påløbne renter	Påløbne renter siden den sidste kuponbetaling eller siden den dato, hvor forrentningen påbegyndte.

Del 3

Beskrivelse af sektorer

ENS 2010 ligger til grund for sektorklassifikationen i medlemsstaterne. Denne tabel giver en detaljeret standardbeskrivelse af de sektorer, som de nationale centralbanker skal omsætte til nationale kategorier i henhold til denne forordning. Modparter med residens i euroområdet identificeres efter deres sektor i overensstemmelse med den liste, som Den Europæiske Centralbank (ECB) fører til statistiske formål, samt vejledningen for den statistiske klassifikation af modparter i ECB's »Monetary, financial institutions and markets statistics sector manual: Guidance for the statistical classification of customers«.

TABEL C

Beskrivelse af sektorer

Sektor	Beskrivelser
1. MFI'er	MFI'er som defineret i artikel 2, nr. 1), 1 i forordning (EU) 2021/379 (ECB/2021/2).
2. Offentlig forvaltning og service	Sektoren offentlig forvaltning og service (S.13) består af institutionelle enheder, som er ikke-markedsproducenter, hvis produktion er bestemt til individuelt og kollektivt forbrug og finansieret af obligatoriske betalinger foretaget af enheder, som henhører under andre sektorer, og institutionelle enheder, der hovedsagelig beskæftiger sig med omfordeling af nationalindkomsten og -formuen (ENS 2010 afsnit 2.111 til 2.113)
Statslig forvaltning og service	Denne delsektor (S.1311) omfatter alle statslige administrative organer og andre centrale organer, hvis kompetenceområde normalt dækker hele det økonomiske område med undtagelse af forvaltning af sociale kasser og fonde (ENS 2010, afsnit 2.114). I denne forordning omfatter statslig forvaltning og service også EU-institutioner og -organer, som er klassificeret i sektoren offentlig forvaltning og service (S.13)
Offentlig forvaltning og service på delstatsniveau	Denne delsektor (S.1312) omfatter de former for offentlig forvaltning, der fungerer som separate institutionelle enheder, der udøver visse regeringsfunktioner, med undtagelse af forvaltning af sociale kasser og fonde, på et niveau under de statslige myndigheder og over de offentlige institutionelle enheder på lokalt plan (ENS 2010, afsnit 2.115)
Kommunal forvaltning og service	Denne delsektor (S.1313) omfatter de former for offentlig forvaltning, hvis kompetenceområde kun dækker et lokalt udsnit af det økonomiske område, med undtagelse af lokale afdelinger af sociale kasser og fonde (ENS 2010, afsnit 2.116)
Sociale kasser og fonde	Delsektoren sociale kasser og fonde (S.1314) omfatter institutionelle enheder på centralt, delstats- og lokalt niveau, hvis hovedaktivitet er at levere sociale ydelser, og som opfylder følgende to kriterier: a) visse grupper af befolkningen er ved lov eller administrative bestemmelser forpligtet til at være medlem af ordningen eller til at indbetale bidrag, og b) ansvaret for institutionens forvaltning, hvad angår indbetaling og godkendelse af bidrag og ydelser, påhviler den offentlige forvaltning og service, uafhængigt af dens rolle som tilsynsførende organ eller arbejdsgiver (ENS 2010, afsnit 2.117) Der er sædvanligvis ingen direkte forbindelse mellem de bidrag, der indbetales af et medlem, og den risiko, som den pågældende er udsat for (ENS 2010, afsnit 2.117).
3. Investeringsforeninger, undtagen pengemarkedsforeninger	Investeringsforeninger som defineret i artikel 1 i denne forordning.
4. Andre finansielle formidlere undtagen forsikringsselskaber og pensionskasser	Delsektoren andre finansielle formidlere, undtagen forsikringsselskaber og pensionskasser (S.125) omfatter alle finansielle selskaber og kvasiselskaber, der hovedsagelig beskæftiger sig med finansiel formidling ved at indgå forpligtelser, undtagen i form af penge, indskud (eller indlånslignende indskud), aktier/andele i investeringsforeninger eller i tilknytning til forsikrings- og pensionsordninger og ordninger med standardiserede garantier fra institutionelle enheder. Financial vehicle corporations (FVC'er) som defineret i Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 1075/2013 (ECB/2013/40) ([1]) indgår i denne delsektor (ENS 2010, afsnit 2.86 til 2.94).

5. Finansielle hjælpeenheder	Delsektoren finansielle hjælpeenheder (S.126) omfatter alle finansielle selskaber og kvasiselskaber, der hovedsagelig udfører aktiviteter, der er nært knyttet til finansiel formidling, men som ikke selv er finansielle formidlere. Denne delsektor omfatter også hovedsæder, hvis datterselskaber alle eller for størstedelens vedkommende er finansielle selskaber (ENS 2010, afsnit 2.95 til 2.97)
6. Koncerntilknyttede finansielle institutioner og pengeudlånere	Delsektoren koncerntilknyttede finansielle institutioner og pengeudlånere (S.127) omfatter alle finansielle selskaber og kvasiselskaber, som hverken beskæftiger sig med finansiel formidling eller yder finansielle hjælpetjenester, forudsat at hovedparten af deres aktiver eller passiver ikke er genstand for transaktioner på frie markeder. Denne delsektor omfatter holdingselskaber, som ejer en kontrollerende andel i en gruppe datterselskaber, og hvis hovedaktivitet er at eje gruppen uden at yde andre tjenester til de virksomheder, som de ejer andele i, dvs. de forvalter eller leder ikke andre enheder (ENS 2010, afsnit 2.98 og 2.99)
7. Forsikringsselskaber	Delsektoren forsikringsselskaber (S.128) består af alle finansielle selskaber og kvasiselskaber, der hovedsagelig beskæftiger sig med finansiel formidling som følge af sammenlægning af risici i puljer, hovedsagelig i form af direkte forsikring eller genforsikring (ENS 2010, 2.100 til 2.104).
8. Pensionskasser	Delsektoren pensionskasser (S.129) består af alle finansielle selskaber og kvasiselskaber, der hovedsagelig beskæftiger sig med finansiel formidling som følge af sammenlægning af sociale risici og de forsikrede personers behov (socialforsikring) i puljer. Pensionskasser udbetaler i deres egenskab af socialforsikringsordninger pensionsindkomst og ofte ydelser ved død og invaliditet (ENS 2010, afsnit 2.105 til 2.110).
9. Ikke-finansielle selskaber	Sektoren ikke-finansielle selskaber (S.11) består af institutionelle enheder med status af selvstændige juridiske enheder og markedsproducenter, hvis hovedaktivitet er produktion af varer og ikke-finansielle tjenester. Denne sektor omfatter også ikke-finansielle kvasiselskaber (ENS 2010, afsnit 2.45 til 2.50).
10. Husholdninger	Sektoren husholdninger (S.14) omfatter enkeltpersoner eller grupper af enkeltpersoner både i deres egenskab af forbrugere og i deres egenskab af erhvervsdrivende, som producerer markedsmæssige varer og ikke-finansielle og finansielle tjenester (markedsproducenter), forudsat at produktionen af varer og tjenester ikke udøves af selvstændige enheder med status af kvasiselskaber. Sektoren omfatter ligeledes enkeltpersoner eller grupper af enkeltpersoner i deres egenskab af producenter af varer og ikke-finansielle tjenester udelukkende til eget brug. Sektoren »husholdninger« omfatter enkeltmandsvirksomheder og interessentskaber, der ikke har status af selvstændige juridiske enheder, medmindre de behandles som kvasiselskaber, som er markedsproducenter (ENS 2010, afsnit 2.118 til 2.128).
11. Nonprofitinstitutioner rettet mod husholdninger	Sektoren nonprofitinstitutioner rettet mod husholdninger (S.15) omfatter nonprofitinstitutioner, der er selvstændige juridiske enheder, som leverer varer og tjenester til husholdninger, og som er private ikkemarkedsproducenter. Deres vigtigste tilgange stammer fra frivillige bidrag i form af penge eller naturalier fra husholdninger i deres egenskab af forbrugere, fra betalinger fra den offentlige forvaltning og service samt fra formueindkomst (ENS 2010, afsnit 2.129 og 2.130).

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

Del 4

Beskrivelser af oplysninger om indtægter og gebyrer

Tabel D

Beskrivelser af oplysninger om indtægter og gebyrer

Felt	Beskrivelse
Modtagne indtægter	Indtægter, som investeringsforeningen har modtaget i perioden, fordelt på hver aktieklasse, som investeringsforeningen har udstedt.
Udbetalt udbytte	Midler, som investeringsforeningen har udbetalt til sine aktionærer/andelshavere i form af udbytte eller andre tilsvarende udlodninger i perioden, fordelt på hver aktieklasse, som er udstedt af investeringsforeningen.
Gebyrer, som aktionærerne/andelshaverne har betalt til investeringsforeningen	Gebyrer, som aktionærerne/andelshaverne har betalt til investeringsforeningen i løbet af perioden i form af betalinger, der fratrækkes investeringsforeningen aktiver, og eksklusiv gebyrer, som aktionærerne/andelshaverne har betalt direkte til andre tredjeparter end investeringsforeningen. De består af typerne »løbende omkostninger« og »yderligere omkostninger« for investeringsforeningen som beskrevet i bilag VI til Kommissionens delegerede forordning (EU) 2017/653. ([1])

([1]) Kommissionens delegerede forordning (EU) 2017/653 af 8. marts 2017 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1286/2014 om dokumenter med central information om sammensatte og forsikringsbaserede investeringsprodukter til detailinvestorer (PRIIP'er) vedrørende reguleringsmæssige tekniske standarder for præsentation, indhold, gennemgang og revision af dokumenter med central information og betingelser for opfyldelse af kravet om at stille sådanne dokumenter til rådighed (EUT L 100 af 12.4.2017, s. 1).

Del 5

Beskrivelser af attributter for klassificeringen af investeringsforeninger

Tabel E

Beskrivelser af attributter for klassificeringen af investeringsforeninger

Felt	Beskrivelse af attributter for klassificeringen af investeringsforeninger
Identifikationskode	»Identifikationskode for juridisk enhed« (Legal Entity Identifier, LEI) er en alfanumerisk referencekode i overensstemmelse med ISO 17442-standarden, som er tildelt en juridisk enhed. »RIAD-kode« er den entydige identifikationskode for RIAD (Register of Institutions and Affiliates Data), der er oprettet af den kompetente nationale centralbank eller af ECB med henblik på at identificere en registreret enhed. En anden (f.eks. national) identifikationskode for enheden (type og kode) er enhver anden identifikationskode for investeringsforeningen. I prioriteret rækkefølge skal den anvendte kode være LEI-kode, RIAD-kode eller en anden identifikationskode for enheden.
Navn	Investeringsforeningens fulde officielle navn.
Residensland	Det land, hvor investeringsforeningen har sit hjemsted.
Startdato	Dato, hvor investeringsforeningen blev oprettet.
Administrationsselskab	Et selskab, hvis almindelige virksomhed består i at forvalte investeringsforeningen.
Administrationsselskabets ID	Administrationsselskabets identifikationskode. I prioriteret rækkefølge skal den anvendte kode være LEI-kode, RIAD-kode eller en anden (f.eks. national) identifikationskode for enheden.

Politik vedrørende udlodning af udbytte	En udloddende forening er en investeringsforening, som overvejende (mere end 50 %) udbetaler de indtægter, den modtager, til sine aktionærer/andelshavere i form af kontanter. En akkumulerende forening er en investeringsforening, som overvejende (mere end 50 %) geninvesterer de indtægter, den modtager i overensstemmelse med sin investeringspolitik. En blandet investeringsforening er en investeringsforening, som anvender de indtægter, den modtager, til både at udbetale kontanter til sine aktionærer/andelshavere og til at geninvestere i overensstemmelse med sin investeringspolitik.
Investeringsforeninger med underafdelinger	En paraplyfond er en enhed, der opdeler sine aktiver i forskellige enheder (underafdelinger) på en sådan måde, at hver enkelt underafdelings aktier/andele har forskellige aktiver liggende til sikkerhed. En underafdeling til en paraplyforening er en enhed, som besidder adskilte aktiver fra en paraplyforening, som ligger til sikkerhed for de aktier/andele, der udstedes af underafdelingen.
Investeringspolitik	Aktiebaserede foreninger (equity funds) er investeringsforeninger, der primært investerer i aktier. Obligationsbaserede foreninger (bond funds) er investeringsforeninger, der primært investerer i gældsværdipapirer. Blandede foreninger (mixed funds) er investeringsforeninger, der investerer i både aktier og obligationer uden hovedvægt på det ene eller det andet instrument. Foreninger baseret på fast ejendom (real estate funds) er investeringsforeninger, der primært investerer i fast ejendom. Hedgefonde (hedge funds) er kollektive investeringsforetagender, uanset deres juridiske struktur efter national lovgivning, som anvender forholdsvis ubegrænsede investeringsstrategier til at opnå et positivt absolut afkast, og hvis administrator ud over administrationsvederlag aflønnes i forhold til fondens resultater. I dette øjemed gælder der kun få restriktioner med hensyn til, hvilken type finansielt instrument hedgefonde kan investere i, og de kan derfor på fleksibel vis anvende en bred række finansielle teknikker, herunder gearing, short selling og andre teknikker. Denne beskrivelse dækker også investeringsforeninger, der, helt eller delvist, investerer i andre hedgefonde, såfremt de i øvrigt opfylder beskrivelsen. Låne-/kreditfonde (loan/credit funds) er investeringsforeninger, der primært investerer i lån. Råvarefonde (commodity funds) er investeringsforeninger, der primært investerer i råvarer. Infrastrukturfonde er investeringsforeninger, der primært investerer i offentlig bygningsinfrastruktur såsom skoler, hospitaler eller fængsler, social infrastruktur såsom socialt boligbyggeri, transportinfrastruktur såsom veje, kollektive trafiksystemer eller lufthavne, energiinfrastruktur såsom energinet, projekter til klimatilpasning og begrænsning af følgerne af klimaforandringer, kraftværker eller rørledninger, vandforvaltningsinfrastruktur såsom vandforsyningssystemer, kloak- eller kunstvandingssystemer, kommunikationsinfrastruktur såsom netværk, og affaldshåndteringsinfrastruktur såsom genanvendelses- eller indsamlingssystemer. Andre fonde (other funds) er investeringsforeninger, som ikke er obligationsbaserede foreninger, aktiebaserede foreninger, blandede foreninger, ejendomsinvesteringsforeninger, hedgefonde, låne-/kreditfonde, råvarefonde eller infrastrukturfonde. Klassificeringen af investeringsforeninger efter deres investeringspolitik kan variere fra land til land. I nogle lande er klassificeringen underlagt specifikke lovbestemmelser.
Aktiv/passiv	Aktive investeringsforeninger er investeringsforeninger, hvis forvaltere har skønsmæssige valgmuligheder med hensyn til, hvilke investeringer de vil foretage. Disse investeringsforeninger kan, men behøver ikke, at blive forvaltet i forhold til et bestemt benchmark. Passive syntetiske investeringsforeninger følger et indeks gennem syntetisk replikering, hvor finansielle derivater såsom swaps anvendes til at replikere afkastet på det indeks, de følger. Passive fysiske investeringsforeninger følger et indeks gennem fysisk replikering, hvor en beholdning af aktiver eller et udsnit af aktiver ligger til grund for det indeks, de følger.

Geografisk fokus	Investeringsregionen fastsættes på grundlag af det dominerende (mere end 50 %) hjemsted for de aktiver, der besiddes, målt ud fra værdi. »Indenlandsk« betyder, at investeringsforeningen hovedsagelig investerer i aktiver udstedt af residenter i samme land som investeringsfonden. Europa (EØS), Europa (undtagen EØS), Nordamerika, Sydamerika, Asien/Stillehavsområdet, Mellemøsten og Afrika har samme betydning som i Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndigheds (ESMA) retningslinjer (ESMA/2014/869DA) ([1]) . Overnationale/flere regioner: investeringsforeningen investerer primært i aktiver, som er udstedt af overnationale enheder, eller den investerer ikke primært i nogen af de geografiske regioner, som er defineret ovenfor.
Åben/lukket	Open-end investeringsforeninger (open-end investment funds) er en investeringsforening, hvis andele eller aktier på indehaverens forlangende tilbagekøbes eller indløses, direkte eller indirekte, af foretagendets formue. Closed-end investeringsforeninger (closed-end investment funds) er investeringsforeninger, som har et fast antal udstedte aktier, og hvis aktionærer skal købe eller sælge bestående aktier, når de indtræder eller udtræder af foreningen.
Virksomheds-/statsobligationsforeninger	Statsobligationsforeninger investerer overvejende (mere end 50 %) i gældsværdipapirer, som er udstedt af staten. Erhvervsobligationsforeninger investerer overvejende (over 50 %) i gældsværdipapirer, som er udstedt af finansielle og ikke-finansielle selskaber. Klassificeringen af investeringsforeninger efter deres investeringspolitik kan variere fra land til land. I nogle lande er klassificeringen underlagt specifikke lovbestemmelser.
Noteringsstatus	Børsnoterede investeringsforeninger har aktier, der er noteret på en fondsbørs eller en anden organiseret markedsplads. Unoterede investeringsforeninger har ikke aktier, der er noteret på en fondsbørs eller en anden organiseret markedsplads.
Opfylder kravene til UCITS/AIF	Institutter for kollektiv investering i værdipapirer (investeringsinstitutter, UCITS) er investeringsforeninger, der er oprettet i overensstemmelse med direktiv 2009/65/EF. Alternative investeringsfonde (AIF'er) er investeringsforeninger, der er oprettet i overensstemmelse med direktiv 2011/61/EU. »AIF, der ikke opfylder UCITS-kravene - heraf aktier/andele godkendt til markedsføring til detailinvestorer er en investeringsforening, som har opnået den relevante godkendelse i henhold til artikel 43 i direktiv 2011/61/EU.
Investorgrundlag	Investorgrundlaget fastsættes på grundlag af den dominerende (mere end 50 %) type aktionærer, målt ud fra deres værdi. »Professionel investor« er en enhed, der opfylder kriterierne for professionel kunde i bilag II til direktiv 2014/65/EU. »Detailinvestor« er en investor, der ikke er en professionel investor.

Type foreninger baseret på fast ejendom	Investeringsforeninger med fokus på fast ejendom til beboelse (mere end 50 %) investerer hovedsagelig i beboelsesejendomme. Beboelsesejendom er en bolig, som er beboet af boligens ejer eller lejer (jf. artikel 4, stk. 1, nr. 75, i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 575/2013 ([2])). Investeringsforeninger med fokus på fast ejendom til erhverv investerer overvejende (over 50 %) i fast ejendom, der anvendes til kommercielle formål, såsom detailhandel og hoteller. Investeringsforeninger med fokus på fast ejendom til industri investerer overvejende (mere end 50 %) i fast ejendom, der anvendes til fremstilling, produktion, oplagring og distribution af varer. Foreninger med multistrategi investerer i beboelsesejendomme, erhvervsejendomme og industriejendomme uden noget primært fokus. Andre investeringsforeninger med fokus på fast ejendom er investeringsforeninger, som ikke har fokus på beboelsesejendom, erhvervsejendom eller industriejendom, eller investeringsforeninger med multistrategi.
Børshandlede foreninger	En børshandlet fond (exchange traded fund, ETF) er en ETF-fond (UCITS-ETF) som defineret i punkt 3, fjerde afsnit, i ESMA's retningslinjer (ESMA/2012/832) ([3]) . ESMA definerer en UCITS ETF som en UCITS, hvor mindst én andels- eller aktieklasse, der handles over dagen på mindst ét reguleret marked eller mod en multilateral handelsfacilitet med mindst én market-maker, som træffer foranstaltninger for at sikre, at børsværdien af UCITS'ens andele eller aktier ikke afviger væsentligt fra dens nettoværdi, og hvor det er relevant dens indikative nettoværdi (Indicative Net Asset Value (iNAV). Investeringsforeninger af ikke-UCITS-typen, som opfylder ESMA's definition af ETF'er, bør medtages her.
Kapitalfonde	Private equity-fonde (private equity funds (PEFs)) er ikke-gearede investeringsforeninger, som overvejende investerer i aktieinstrumenter og instrumenter, som økonomisk svarer til aktieinstrumenter og er udstedt af unoterede selskaber. En underkategori af private equity-fonde er venturekapitalfonde, som investerer i nyetablerede virksomheder. Private equity-fonde (inkl. venturekapitalfonde) er normalt oprettet som closed end-fonde eller kommanditselskaber, som forvaltes af et private equity-selskab eller venturekapitalselskab for venturekapitalfondes vedkommende. Mens private equity-fonde (inkl. venturekapitalfonde) klassificeres som investeringsforeninger i overensstemmelse med artikel 2 i denne forordning, klassificeres private equity-selskaber og venturekapitalselskaber som finansielle hjælpeenheder (ENS 2010, afsnit S.126), hvis de kun forvalter private equity-fondes og venturekapitalfondes aktiver, og som andre finansielle formidlere (ENS 2010 S.125), hvis de investerer i private equity for egen regning.
Ejendomsinvesteringsforeninger	En ejendomsinvesteringsforening (Real Estate Investment Trust, REIT) er en enhed, der ejer eller finansierer indtægtsgivende ejendomsaktiver, og som er underlagt en særlig national retlig ramme, der definerer dens retlige form, investerbare aktiver og skatteordning.
Indløsningshyppighed	Indløsningshyppigheden angiver tidsplanen for, hvornår investorer i investeringsforeningen kan indløse deres aktier/andele.
Type af miljømæssige, sociale og ledelsesmæssige krav (ESG)	Investeringsforeninger, som opfylder kravene i artikel 8 i forordningen om oplysninger om bæredygtig finansiering, opfylder kravene i artikel 8 i forordning (EU) 2019/2088 og bidrager således til at fremme miljømæssige og sociale karakteristika. En investeringsforening, som opfylder kravene i artikel 9 i forordningen om oplysninger om bæredygtig finansiering, opfylder kravene i artikel 9 i forordning (EU) 2019/2088 og har således bæredygtige investeringer som mål. Andre investeringsforeninger opfylder hverken kravene i artikel 8 eller artikel 9 i forordning (EU) 2019/2088.

([1]) Retningslinjer for indberetningsforpligtelsen under artikel 3, stk. 3, litra d), og 24 stk. 1, 2 og 4, i FAIF-direktivet (ESMA/2014/869DA), som findes på ESMA's websted www.esma.europa.eu.

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

([3]) Retningslinjer om børshandlede fonde (ETF'er) og andre forhold relateret til investeringsinstitutter (UCITS) (ESMA/2012/832DA), som findes på ESMA's websted www.esma.europa.eu.

BILAG III

METODE TIL BEREGNING AF JUSTERINGER FOR OMVURDERINGER ELLER TRANSAKTIONER

1. Investeringsforeninger skal indberette justeringer for omvurderinger eller transaktioner i overensstemmelse med instruktionerne fra den relevante nationale centralbank, jf. artikel 5, stk. 1, litra b), i denne forordning. Hvis den faktiske rapporteringspopulation indberetter justeringer for omvurderinger, dækker disse — med den relevante nationale centralbanks forhåndsgodkendelse — enten omvurderinger på grund af pris- og valutaændringer eller alene prisændringer i referenceperioden. Hvis justeringen for omvurderinger alene dækker omvurderinger på grund af prisændringer, indsamler den relevante nationale centralbank de nødvendige oplysninger, der som minimum bør omfatte en opdeling efter valuta i britiske pund, schweizerfranc, yen og amerikanske dollar, for at kunne udlede de omvurderinger, som skyldes valutakursændringer

2. »Finansielle transaktioner« angår transaktioner, der opstår som følge af etablering, afvikling eller ændring af ejendomsret til finansielle aktiver eller passiver. Disse transaktioner opgøres som forskellen mellem beholdningspositionerne på rapporteringsdatoerne ultimo perioden, hvorfra virkningen af ændringer, som skyldes påvirkning fra »justeringer for omvurderinger« (på grund af pris- og valutakursændringer) og »omklassifikationer og andre ændringer« er fjernet. Den Europæiske Centralbank har behov for statistiske oplysninger for at kunne opgøre transaktioner i form af justeringer, der dækker »omklassifikationer og andre ændringer« og »pris- og valutakursændringer«. Finansielle transaktioner bør principielt være i overensstemmelse med ENS 2010, men kan afvige som følge af national praksis.

3. »Omvurderinger på grund af pris- og valutakursændringer« angår udsving i værdiansættelsen af aktiver og passiver, som enten skyldes ændringer i prisen på aktiverne og passiverne og/eller valutakursændringer, der påvirker værdierne udtrykt i euro af aktiver og passiver denomineret i fremmed valuta. Justeringer vedrørende prisændringer af aktiver/passiver angår udsving i værdiansættelsen af aktiver/passiver, der skyldes ændringer i den pris, til hvilken aktiverne/passiverne er bogført eller handlet. Prisomvurderingerne omfatter de ændringer, der indtræffer over tid i værdien af beholdninger ultimo perioden på grund af ændringer i den referenceværdi, til hvilken de er bogført, dvs. kapitalgevinster/-tab. Ændringer i valutakursen over for euroen, der indtræffer mellem rapporteringsdatoerne ultimo perioden, medfører ændringer i værdien af aktiver/passiver i fremmed valuta, når de udtrykkes i euro. Da disse ændringer udtrykker kapitalgevinster/-tab og ikke skyldes finansielle transaktioner, er det nødvendigt at fjerne disse effekter fra transaktionsdataene. Principielt omfatter »pris- og valutakursændringer« også ændringer af værdiansættelsen som følge af transaktioner i aktiver/passiver, dvs. realiserede gevinster/tab; på dette område er der dog forskellig national praksis.

BILAG IV

MINDSTESTANDARDER, DER SKAL ANVENDES AF DEN FAKTISKE RAPPORTERINGSPOPULATION

Investeringsforeninger skal opfylde følgende mindstestandarder for at overholde Den Europæiske Centralbanks statistiske indberetningskrav.

1. Mindstestandarder for overførsel:

   a) Indberetningen skal være rettidig og finde sted inden for de tidsfrister, der er fastsat af den relevante nationale centralbank.

   b) Statistiske indberetninger skal foreligge i den udformning og det format, som den relevante nationale centralbank har fastsat i de tekniske rapporteringskrav.

   c) Investeringsforeningen skal oplyse den relevante nationale centralbank om en eller flere kontaktpersoner.

   d) De tekniske specifikationer for overførsel af data til den relevante nationale centralbank skal følges.

   e) I tilfælde af indberetning af oplysninger værdipapir for værdipapir, skal investeringsforeningerne på den nationale centralbanks anmodning levere yderligere oplysninger (f.eks. udsteders navn, udstedelsesdato), som er nødvendige for at identificere værdipapirer, hvis værdipapiridentifikationskoder enten er fejlagtige eller ikke er offentligt tilgængelige.

2. Mindstestandarder for nøjagtighed:

   a) De statistiske oplysninger skal være korrekte: alle lineære betingelser skal være overholdt (f.eks. skal aktiver og passiver være afstemt, addition af subtotaler skal give den samlede total), og dataene skal være konsistente på tværs af alle indberetningsfrekvenser.

   b) Investeringsforeningerne skal kunne tilvejebringe oplysninger om den udvikling, som fremgår af de fremsendte data.

   c) De statistiske oplysninger skal være fuldstændige og må ikke indeholde vedvarende og strukturelle mangler. Mangler skal angives og forklares over for den relevante nationale centralbank og i givet fald udbedres hurtigst muligt.

   d) Investeringsforeningerne skal følge de dimensioner, den afrundingspraksis og det decimaltal, som den relevante nationale centralbank har fastsat for den tekniske overførsel af dataene.

3. Mindstestandarder for begrebsmæssig overensstemmelse:

   a) De statistiske oplysninger skal overholde de definitioner og klassifikationer, der er indeholdt i denne forordning

   b) I tilfælde af afvigelser fra disse definitioner og klassifikationer skal investeringsforeningerne regelmæssigt overvåge og kvantificere forskellen mellem den anvendte foranstaltning og den i denne forordning indeholdte foranstaltning.

   c) Investeringsforeningerne skal kunne redegøre for brud i de fremsendte data sammenholdt med tallene for de foregående perioder.

4. Mindstestandarder for revisioner:

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

BILAG V

SAMMENLIGNINGSTABEL

Forordning (EF) nr. 1073/2013 (ECB/2013/38)	Denne forordning
—	Artikel 1
Artikel 1	Artikel 2
Artikel 2	Artikel 3
Artikel 3	Artikel 4
Artikel 4	—
Artikel 5	Artikel 5
Artikel 6	—
—	Artikel 7
Artikel 7	Artikel 9
Artikel 8	Artikel 10
Artikel 9	Artikel 8
Artikel 10	Artikel 11
Artikel 11	Artikel 12
Artikel 12	Artikel 13
Artikel 13	—
—	Artikel 14
—	Artikel 15
—	Artikel 16
Artikel 14	Artikel 17
Artikel 15	Artikel 18
Bilag I, del 1	—
Bilag I, del 2	Artikel 6
Bilag I, del 3	Bilag I
Bilag II, del 1-3	Bilag II, del 1-3
—	Bilag II, del 4 og 5
Bilag III	Bilag III
Bilag IV	Bilag IV
Bilag V	Bilag V