Euroopan unionin
virallinen lehti

FI
L-sarja

2024/1988

23.7.2024

EUROOPAN KESKUSPANKIN ASETUS (EU) 2024/1988,

annettu 27 päivänä kesäkuuta 2024,

sijoitusrahastoja koskevista tilastoista ja päätöksen (EU) 2015/32 *(EKP/2014/62)* kumoamisesta

(EKP/2024/17)

(uudelleenlaadittu)

EUROOPAN KESKUSPANKIN NEUVOSTO, joka

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

ottaa huomioon Euroopan keskuspankin valtuuksista kerätä tilastotietoja 23 päivänä marraskuuta 1998 annetun neuvoston asetuksen (EY) N:o 2533/98 ([1]) ja erityisesti sen 5 artiklan 1 kohdan ja 6 artiklan 4 kohdan,

sekä katsoo seuraavaa:

(1) Sijoitusrahastojen saamisia ja velkoja koskevista tilastoista 18 päivänä lokakuuta 2013 annettua Euroopan keskuspankin asetusta (EU) N:o 1073/2013 (EKP/2013/38) ([2]) on olennaisesti muutettava erityisesti sen vuoksi, että sijoitusrahastoja koskevia tilastotietoja on tarpeen kerätä aiempaa laajemmin ja lyhyemmin aikavälein. Näin ollen asetus olisi selvyyden vuoksi laadittava uudelleen.

(2) Asetuksessa (EY) N:o 2533/98 säädetään, että tilastoihin liittyvien Euroopan keskuspankin (EKP) tietojenantovaatimusten täyttämiseksi EKP:llä on oikeus kansallisten keskuspankkien avustuksella kerätä tilastotietoja tiedonantajien perusjoukosta siinä määrin kuin on Euroopan keskuspankkijärjestelmän (EKPJ) tehtävien hoitamiseksi välttämätöntä. Kyseisen asetuksen 2 artiklan 2 kohdan a alakohdasta seuraa, että sijoitusrahastot kuuluvat tiedonantajien perusjoukkoon tilastoihin liittyvien EKP:n tietojenantovaatimusten täyttämiseksi muun muassa raha- ja rahoitustilastojen alalla.

(3) Saman asetuksen 3 artiklassa edellytetään, että EKP täsmentää varsinaisen tiedonantajien joukon tiedonantajien perusjoukon piiristä, sekä annetaan EKP:lle valtuudet vapauttaa tietyt tiedonantajien ryhmät tilastointiin liittyvistä tietojenantovaatimuksista kokonaan tai osittain. Tämän asetuksen soveltamisalaan kuuluvien sijoitusrahastojen joukon tulisi kattaa Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivissä 2011/61/EU ([3]) (”vaihtoehtoisten sijoitusrahastojen hoitajia koskeva direktiivi”) ja Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivissä 2009/65/EY ([4]) (”yhteissijoitusyrityksiä koskeva direktiivi”) määritellyt jäsenvaltioiden alueille sijoittautuneet vaihtoehtoiset sijoitusrahastot ja arvopapereihin kohdistuvaa yhteistä sijoitustoimintaa harjoittavat yritykset. Tilastojen johdonmukaisuuden ja vertailukelpoisuuden varmistamiseksi on tärkeää, että kaikki Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksessa (EU) N:o 549/2013 ([5]) vahvistetun Euroopan kansantalouden tilinpito- ja aluetilinpitojärjestelmän (EKT 2010) alasektoriin ”muut sijoitusrahastot kuin rahamarkkinarahastot (S.124)” luokitellut yhteisöt sisällytetään varsinaiseen tiedonantajien joukkoon. Joissakin tapauksissa sijoitusrahastojen määritelmään voi näin ollen sisältyä yhteisöjä, jotka eivät kuulu vaihtoehtoisten sijoitusrahastojen hoitajia koskevan direktiivin tai yhteissijoitusyrityksiä koskevan direktiivin soveltamisalaan.

([1]) EYVL L 318, 27.11.1998, s. 8.
([2]) EUVL L 297, 7.11.2013, s. 73.
([3]) Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2011/61/EU, annettu 8 päivänä kesäkuuta 2011, vaihtoehtoisten sijoitusrahastojen hoitajista ja direktiivin 2003/41/EY ja 2009/65/EY sekä asetusten (EY) N:o 1060/2009 ja (EU) N:o 1095/2010 muuttamisesta (EUVL L 174, 1.7.2011, s. 1).
([4]) Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2009/65/EY, annettu 13 päivänä heinäkuuta 2009, siirtokelpoisiin arvopapereihin kohdistuvaa yhteistä sijoitustoimintaa harjoittavia yrityksiä (yhteissijoitusyritykset) koskevien lakien, asetusten ja hallinnollisten määräysten yhteensovittamisesta (EUVL L 302, 17.11.2009, s. 32).
([5]) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 549/2013, annettu 21 päivänä toukokuuta 2013, Euroopan kansantalouden tilinpito- ja aluetilinpitojärjestelmästä Euroopan unionissa (EUVL L 174, 26.6.2013, s. 1).

(4) Vaikka asetuksissa, joita annetaan Euroopan keskuspankkijärjestelmän ja Euroopan keskuspankin perussäännön (jäljempänä EKPJ:n perussääntö) 34.1 artiklan nojalla, ei myönnetä oikeuksia eikä aseteta velvollisuuksia jäsenvaltioille, joiden rahayksikkö ei ole euro (jäljempänä 'euroalueen ulkopuoliset jäsenvaltiot'), EKPJ:n perussäännön 5 artikla koskee sekä euroalueen jäsenvaltioita että euroalueen ulkopuolisia jäsenvaltioita. Asetuksen (EY) N:o 2533/98 johdanto-osan 17 kappaleessa viitataan siihen, että EKPJ:n perussäännön 5 artikla merkitsee, luettuna yhdessä Euroopan unionista tehdyn sopimuksen 4 artiklan 3 kohdan kanssa, että euroalueeseen kuulumattomien jäsenvaltioiden on laadittava ja otettava käyttöön kansallisella tasolla kaikki toimenpiteet, joita ne pitävät tarkoituksenmukaisina EKP:n tilastointiin liittyvien tiedonantovaatimusten edellyttämän tiedonkeruun järjestämiseksi, ja saatava tilastointiin liittyvät valmistelunsa ajoissa valmiiksi, jotta niistä voi tulla euroalueen jäsenvaltioita.

(5) EKPJ tarvitsee sijoitusrahastojen rahoitustoimintaa koskevia laadukkaita tilastotietoja voidakseen huolehtia tehtävistään, erityisesti rahapolitiikan määrittelemiseksi ja toteuttamiseksi sekä rahoitusjärjestelmän vakauteen myötävaikuttamiseksi. Näiden tietojen pääasiallisena tarkoituksena on antaa EKP:lle kattava tilastoihin perustuva kuva sijoitusrahastojen alasektorista jäsenvaltioissa, joiden rahayksikkö on euro (jäljempänä euroalueen jäsenvaltiot) ja joita tarkastellaan yhtenä talousalueena. Muista sääntelyyn perustuvista tai kaupallisista lähteistä tällä hetkellä saatavissa olevista tiedoista ei saada EKPJ:n tehtävien toteuttamiseksi tarpeellista, riittävän kattavaa tilastollista kuvaa sijoitusrahastojen alasektorista, mikä johtuu käytettävissä olevien tietojen laajuuteen, kattavuuteen ja tyyppiin liittyvistä rajoitteista, tietojen laadusta ja näistä lähteistä saatavilla olevien tietojen yhdenmukaistamisen tasosta.

(6) Sijoitusrahastojen rahoitustoimintaa koskevien tilastotietojen kerääminen on välttämätöntä säännöllisiä ja tapauskohtaisia analyysejä varten sekä EKP:n tueksi rahatalouden ja rahoitusmarkkinoiden analyysien laatimista varten. EKPJ käyttää näitä tilastotietoja myös muiden tilastojen, erityisesti euroalueen rahoitustilinpitoon, maksutaseeseen ja ulkomaiseen varallisuusasemaan liittyvien tilastojen laatimiseen. Tähän tarvitaan sijoitusrahastojen osuudenomistajien sijoitustuloa koskevia tilastotietoja, jotka voidaan johtaa tässä asetuksessa edellytetyistä tuloja ja palkkioita koskevista tiedoista. Jotta näistä vaatimuksista aiheutuva raportointirasite olisi mahdollisimman pieni, asianomainen kansallinen keskuspankki voi arvioida osan tulotiedoista, ja palkkioita koskevat tiedot vaaditaan vain vuosittain.

(7) Tämän asetuksen nojalla kerättyjä tilastotietoja käytetään aggregoitujen ja rahastokohtaisten sijoitusrahastotilastojen kokoamiseen, muiden EKP:n keräämien tilastotietojen lähteiden täydentämiseen sekä sen varmistamiseen, että tilastotiedot voidaan tehokkaasti yhdistää näistä muista lähteistä kerättyihin tietoihin, mukaan lukien Euroopan keskuspankin asetuksen (EU) N:o 1011/2012 (EKP/2012/24) ([6]) mukaisesti kerätyt arvopaperien omistustilastot, Euroopan keskuspankin suuntaviivojen (EU) 2018/876 (EKP/2018/16) ([7]) mukaisesti koottu yhteisörekisteri (RIAD-tietokanta) ja Euroopan keskuspankin suuntaviivojen (EU) 2022/971 (EKP/2022/25) ([8]) mukaisesti koottu keskitetty arvopaperitietokanta (CSDB). Tämä mahdollistaa tiedonantajilta kerättyjen tilastotietojen tehokkaan ja kustannustehokkaan käytön sekä lisää niiden johdonmukaisuutta ja vertailtavuutta ja siten niiden merkityksellisyyttä ja hyötyä analyysien kannalta.

(8) EKP on ennen tilastointiin liittyvien tiedonantovaatimusten määrittelyä ja asettamista koskevan asetuksen hyväksymistä arvioinut uusien tilastotietojen keruuseen liittyvät hyödyt ja kustannukset asetuksen (EY) N:o 2533/98 3 artiklan mukaisesti ja katsoo, että uudet ja lyhyemmin aikavälein toimitettavat tilastotiedot, mukaan lukien tilastotiedot kuukausittaisista tuloista, osuudenomistajien sijoitusrahastolle maksamista vuosittaisista palkkioista ja sijoitusrahastojen maksamista tuotoista sekä tiedot sijoitusrahaston luokituksesta, ovat tarpeen, jotta voidaan parantaa tietojen laatua ja niiden saatavuutta sijoitusrahastoja koskevien tilastojen käyttäjien kannalta EKPJ:lle kuuluvien tehtävien hoitamisen yhteydessä. EKP on myös kuullut Euroopan komissiota, joka on lausunut asetusehdotuksesta.

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

([7]) Euroopan keskuspankin suuntaviivat (EU) 2018/876, annettu 1 päivänä kesäkuuta 2018, yhteisötietorekisteristä (EKP/2018/16) (EUVL L 154, 18.6.2018, s. 3).

([8]) Euroopan keskuspankin suuntaviivat (EU) 2022/971, annettu 19 päivänä toukokuuta 2022, keskitetystä arvopaperitietokannasta ja arvopapereiden liikkeeseenlaskua koskevien tilastojen tuottamisesta sekä suuntaviivojen EKP/2012/21 ja suuntaviivojen (EU) 2021/834 kumoamisesta (EKP/2022/25) (EUVL L 166, 22.6.2022, s. 147).

(9) Tässä asetuksessa vahvistetaan ensisijaisesti sijoitusrahastoja koskevat vaatimukset. Sijoitusrahastojen liikkeeseen laskemien haltijaosuuksien haltijoita koskevat täydelliset tilastotiedot eivät kuitenkaan välttämättä ole suoraan saatavilla sijoitusrahastoista. Sen vuoksi on tarpeen toteuttaa järjestelyjä, jotta kansalliset keskuspankit voivat kerätä näitä tilastotietoja myös muista lähteistä ja muilta yhteisöiltä kansallisella tasolla käytettävissä olevien tehokkaimpien ja tarkimpien menetelmien mukaisesti.

(10) Tietojen antamisesta aiheutuvan rasitteen rajoittamiseksi kansallisille keskuspankeille olisi annettava mahdollisuus kerätä sijoitusrahastoja koskevat tarvittavat tiedot varsinaiselta tiedonantajien joukolta osana laajempaa tilastointiin liittyvää raportointikehystä edellyttäen, että EKP:n tilastointivaatimusten täyttämiselle ei aiheudu haittaa ja että tietojen kerääminen tällä tavalla on EKPJ:n tuottamien Euroopan tilastojen perustana olevien asetuksen (EY) N:o 2533/98 3 a artiklassa säädettyjen tilastointiperiaatteiden mukaista. Näissä tapauksissa tiedonantajille on avoimuuden lisäämiseksi ilmoitettava, että tilastotietoja kerätään muita tarkoituksia varten.

(11) Sijoitusrahastojen alasektorin merkitys rahapolitiikan välittymisen sekä rahoitusvakauden valvonnan ja arvioinnin kannalta on olennaisesti kasvanut, minkä vuoksi yksityiskohtaisempia tilastotietoja tarvitaan kuukausittain. Nämä tiedot mahdollistavat toimintalinjoja koskevan ajantasaisemman neuvonannon ja laadukkaammat analyysit esimerkiksi sen johdosta, että talouden ja rahoitusmarkkinoiden tapahtumia ja syy-yhteyksiä tunnistetaan paremmin, sekä helpottavat merkittävästi datan ja sitä koskevan analyysin sisällyttämistä EKP:n neuvostolle laadittaviin muistioihin.

(12) Sen varmistamiseksi, että tietojen antamisesta aiheutuva rasite ei ole kohtuuton, kansallisten keskuspankkien tulisi voida myöntää sijoitusrahastoille poikkeuksia tiettyjä vaatimuksia ja rajoituksia soveltaen. Sijoitusrahastoille, joilla on saamisten arvostamisen aikaväleihin ja ajoitukseen liittyviä rajoitteita, tulisi voida myöntää tiettyjä poikkeuksia, jotta sijoitusrahastot voivat täyttää tiedonantovaatimukset rajoitteiden kanssa paremmin yhteensopivia aikavälejä ja määräaikoja noudattaen. Lisäksi pitäisi olla mahdollista myöntää sijoitusrahastoille poikkeuksia arvopaperikohtaisesta raportoinnista sellaisten arvopapereiden osalta, joilla ei ole hyväksyttyä tunnistekoodia ja joiden markkina-arvo on vähäinen suhteessa arvopaperiomistuksiin kansallisella tasolla tai yksittäisen sijoitusrahaston tasolla.

(13) Tämän asetuksen mukaiset arvopaperikohtaiset tiedot kerätään asetuksessa (EU) N:o 1011/2012 (EKP/2012/24) vahvistettujen määritelmien mukaisesti.

(14) Kerättyjen tilastotietojen ja EKP:n tekemien analyysien laatu kohenisi, jos EKP saisi Euroopan arvopaperimarkkinaviranomaiselta (ESMA) tiedot, jotka sille on ilmoitettu vaihtoehtoisten sijoitusrahastojen hoitajia koskevan direktiivin ja yhteissijoitusyrityksiä koskevan direktiivin nojalla ja jotka ovat tarpeen EKPJ:lle annettujen tehtävien hoitamiseksi. EKP:n olisi sen vuoksi tehtävä yhteistyötä ESMAn kanssa tämän asetuksen mukaisten tavoitteidensa saavuttamiseksi ja pyrittävä tehostamaan näihin tarkoituksiin käytettävien tilastotietojen tuottamista, myös siten, että vähennetään tarpeetonta päällekkäisyyttä ja epäjohdonmukaisuutta EKPJ:n tehtävien hoitamista ja valvontatarkoituksia palvelevien raportointijärjestelmien välillä sekä parannetaan tietojen standardisointia, tehokasta jakamista ja datan käyttöä.

(15) Olisi noudatettava asetuksen (EY) N:o 2533/98 8 artiklassa vahvistettuja luottamuksellisten tilastotietojen suojaamista ja käyttöä koskevia sääntöjä, jotka mahdollistavat tällaisten tietojen jakamisen Euroopan valvontaviranomaisten välillä, kun se on tarpeen niiden tehtävien hoitamiseksi.

(16) Asetuksen (EY) N:o 2533/98 7 artiklan 1 kohdassa säädetään, että EKP:llä on oikeus määrätä seuraamuksia tietojen antajille, jotka eivät noudata EKP:n asetuksissa tai päätöksissä asetettuja tilastoihin liittyviä tietojenantovaatimuksia.

(17) Jotta voidaan varmistaa sijoitusrahastoja koskevien tilastotietojen raportoinnin asianmukainen jatkuvuus, ennen tämän asetuksen soveltamispäivää voimassa olevien vaatimusten soveltamista olisi jatkettava koko siirtymäkauden ajan.

(18) On tarpeen luoda tehokas menettely, jonka mukaisesti tämän asetuksen liitteisiin voidaan tehdä teknisiä muutoksia edellyttäen, että niillä ei muuteta tämän asetuksen perustana olevaa käsitteellistä viitekehystä eikä vaikuteta tietojen antamisesta aiheutuvaan rasitteeseen. Tästä syystä EKP:n johtokunnalla tulisi olla mahdollisuus tehdä tällaisia teknisiä muutoksia, ja EKPJ:n tilastokomitean näkemykset olisi otettava huomioon tässä menettelyssä.

(19) Jotta varmistetaan sijoitusrahastoja koskevien tilastotietojen raportoinnin jatkuvuus ja mahdollistetaan täytäntöönpanon aloitus 1 päivästä joulukuuta 2025, tämän asetuksen pitäisi tulla voimaan viipymättä. Sitä ei kuitenkaan pitäisi soveltaa ennen 1 päivää joulukuuta 2025, jotta kansallisilla keskuspankeilla ja sijoitusrahastoilla olisi riittävästi aikaa valmistautua asiaankuuluviin tiedonantovaatimuksiin. Sen varmistamiseksi, että kansalliset keskuspankit myöntävät tämän asetuksen mukaiset poikkeukset asianmukaisen oikeusperustan nojalla ja että näistä poikkeuksista voidaan ilmoittaa tiedonantajille hyvissä ajoin, poikkeuksia koskevia säännöksiä olisi sovellettava tämän asetuksen voimaantulopäivästä.

(20) Ottaen huomioon, että kansallisissa tilinpitosäännöissä voidaan sallia tietyille sijoitusrahastoille saamisten arvostaminen harvemmin kuin kuukausittain, ei enää pidetä tarpeellisena, että EKP:n neuvosto täsmentää nämä luokat. Sen sijaan katsotaan asianmukaiseksi, että kansallisilla keskuspankeilla on tässä asetuksessa säädetyllä tavalla harkintavalta myöntää tällaisia poikkeuksia, ottaen huomioon, että kyseiset poikkeukset voivat soveltua vain rajattuihin sijoitusrahastojen luokkiin. Euroopan keskuspankin päätös (EU) 2015/32 (EKP/2014/62) ([9]) olisi tästä syystä kumottava,

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN ASETUKSEN:

1 artikla

Kohde ja soveltamisala

Tässä asetuksessa vahvistetaan sijoitusrahastoihin ja tietyissä tapauksissa muihin rahoituksen välittäjiin ja rahalaitoksiin sovellettavat tiedonantovaatimukset, jotka koskevat niiden saamisia, velkoja, saatuja tuloja, maksettuja tuottoja ja osuudenomistajien sijoitusrahastolle maksamia palkkioita.

2 artikla

Määritelmät

Tässä asetuksessa tarkoitetaan

1. ”sijoitusrahastolla” yhteissijoitusyritystä, joka

   a) sijoittaa liitteessä II kuvattuihin rahoitusvaroihin ja/tai muihin kuin rahoitusvaroihin, siltä osin kuin toiminnan tarkoituksena on vähittäissijoittajilta ja ammattimaisilta sijoittajilta kerätyn pääoman sijoittaminen; ja

   b) on perustettu unionin tai kansallisen oikeuden mukaisesti

      i) sopimusoikeuden nojalla rahastoyhtiöiden hoidossa olevaksi sijoitusrahastoksi;

      ii) trusteja koskevien säännösten nojalla unit trust -rahastoksi;

      iii) yhtiöoikeuden nojalla sijoitusyhtiöksi; tai

      iv) muun vastaavan mekanismin tai oikeudellisen muodon perusteella.

   Tätä asetusta sovellettaessa sijoitusrahastoiksi katsotaan

   — yhteissijoitusyritykset, joiden osuudet on haltijan vaatimuksesta ostettava takaisin tai lunastettava suoraan tai välillisesti näiden yritysten varoilla ja

([9]) Euroopan keskuspankin päätös (EU) 2015/32, annettu 29 päivänä joulukuuta 2014, poikkeuksista, joita voidaan myöntää sijoitusrahastojen saamisia ja velkoja koskevista tilastoista annetun asetuksen (EU) N:o 1073/2013 (EKP/2013/38) nojalla (EKP/2014/62) EUVL L 5, 9.1.2015, s. 17).

— yhteissijoitusyritykset, joiden liikkeeseen laskettujen osuuksien määrä on kiinteä ja joiden osuudenomistajien on ostettava tai myytävä olemassa olevia osuuksia liittyessään rahastoon tai erotessaan siitä.

Tätä asetusta sovellettaessa sijoitusrahastoiksi ei katsota

— eläkerahastoja, sellaisina kuin ne määritellään Euroopan keskuspankin asetuksen (EU) 2018/231 (EKP/2018/2) ([10]) 1 artiklassa eikä

— rahamarkkinarahastoja, sellaisina kuin ne määritellään Euroopan keskuspankin asetuksen (EU) 2021/379 (EKP/2021/2) ([11]) 2 artiklassa;

2. ”kotimaisella” toimijaa, joka on sijoittautunut jäsenvaltion alueelle. Oikeushenkilö on sijoittautunut sen jäsenvaltion alueelle, jossa sille on myönnetty toimilupa tai jossa se on rekisteröity tai jossa sillä on sääntömääräinen kotipaikka. Jos toimijaa ei ole virallisesti rekisteröity, se katsotaan sijoittautuneeksi kotipaikkaansa, eli siihen jäsenvaltioon, jonka oikeusjärjestelmää sovelletaan sen perustamista ja olemassaoloa koskeviin kysymyksiin;

3. ”asianomaisella kansallisella keskuspankilla” sen euroalueen jäsenvaltion kansallista keskuspankkia, jossa sijoitusrahasto on kotimainen;

4. ”arvopaperikohtaisilla tiedoilla” tietoja, jotka on eritelty yksittäisiä arvopapereita koskeviksi tiedoiksi;

5. ”sijoitusrahasto-osuuksilla” tilastoinnissa käytettävään sijoitusrahastojen luetteloon kuuluvien sijoitusrahastojen, myös osakkeiden ja osuuksien muodossa, liikkeeseen laskemia osuuksia, joihin sisältyvät rekisteröidyt sijoitusrahasto-osuudet ja sijoitusrahastojen haltijaosuudet;

6. ”rekisteröidyillä sijoitusrahasto-osuuksilla” sijoitusrahasto-osuuksia, joista kansallisen lainsäädännön mukaan pidetään osuuksien haltijoiden tiedot sisältävää rekisteriä, joka sisältää myös tiedot haltijan kotipaikasta ja institutionaalisesta sektorista;

7. ”sijoitusrahaston haltijaosuuksilla”

   a) sijoitusrahasto-osuuksia, joista kansallisen lainsäädännön mukaan ei pidetä osuuksien haltijoiden tiedot sisältävää rekisteriä tai

   b) sijoitusrahasto-osuuksia, joista kansallisen lainsäädännön mukaan pidetään osuuksien haltijoiden tiedot sisältävää rekisteriä, joka ei sisällä tietoja haltijan kotipaikasta ja institutionaalisesta sektorista;

8. ”rahalaitoksella” rahalaitosta sellaisena kuin se määritellään asetuksen (EU) 2021/379 (EKP/2021/2) 2 artiklan 1 kohdassa;

9. ”muilla rahoituksen välittäjillä kuin vakuutuslaitoksilla ja eläkerahastoilla” Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 549/2013 ([12]) liitteessä A olevassa 2.86–2.94 kohdassa määriteltyjä muita rahoituksen välittäjiä kuin vakuutuslaitoksia ja eläkerahastoja, saman liitteen 2.90 kohdassa määritellyt arvopaperistamiseen osallistuvat erityisyhteisöt pois lukien;

10. ”säilyttäjällä” yhteisöä, joka kuuluu rahoituslaitossektoriin, sellaisena kuin se määritellään asetuksen (EU) N:o 549/2013 liitteessä A olevassa 2.55 kohdassa, ja joka huolehtii rahoitusvälineiden säilyttämisestä ja hoitamisesta asiakkaiden lukuun, mukaan lukien säilytyspalvelut ja muut asiaan liittyvät palvelut, kuten kassan tai vakuuksien hallinta, sellaisina kuin ne määritellään Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2014/65/EU ([13]) liitteessä I olevan B osan 1 kohdassa;

([10]) Euroopan keskuspankin asetus (EU) 2018/231, annettu 26 päivänä tammikuuta 2018, tilastointiin liittyvistä eläkerahastojen tiedonantovaatimuksista (EKP/2018/2) (EUVL L 45, 17.2.2018, s. 3).

([11]) Euroopan keskuspankin asetus (EU) 2021/379, annettu 22 päivänä tammikuuta 2021, luottolaitosten ja rahalaitossektorin taseeristä (EKP/2021/2) (EUVL L 73, 3.3.2021, s. 16).

([12]) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 549/2013, annettu 21 päivänä toukokuuta 2013, Euroopan kansantalouden tilinpito- ja aluetilinpitojärjestelmästä Euroopan unionissa (EUVL L 174, 26.6.2013, s. 1).

([13]) Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2014/65/EU, annettu 15 päivänä toukokuuta 2014, rahoitusvälineiden markkinoista sekä direktiivin 2002/92/EY ja direktiivin 2011/61/EU muuttamisesta (EUVL L 173, 12.6.2014, s. 349).

11. ”siirtokelpoisiin arvopapereihin kohdistuvaa yhteistä sijoitustoimintaa harjoittavilla yrityksillä” (yhteissijoitusyritykset) Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin (EY) N:o 2009/65 ([14]) 1 artiklan 2 kohdassa tarkoitettuja siirtokelpoisiin arvopapereihin kohdistuvaa yhteistä sijoitustoimintaa harjoittavia yrityksiä;

12. ”sijoitusrahastolla, joka ei ole yhteissijoitusyritys” sijoitusrahastoa, joka ei ole 11 alakohdassa määritelty yhteissijoitusyritys.

3 artikla

Varsinainen tiedonantajien joukko

1. Varsinainen tiedonantajien joukko koostuu euroalueen jäsenvaltioiden alueen kotimaisista sijoitusrahastoista. Sijoitusrahaston itse, tai jos sijoitusrahasto ei siihen sovellettavan kansallisen lainsäädännön mukaan ole oikeushenkilö, sen laillisina edustajina toimivien henkilöiden, on ilmoitettava tämän asetuksen mukaan vaaditut tilastotiedot.

2. Jos sijoitusrahasto erottelee saamisensa eri alarahastoihin siten, että eri saamiset ovat kuhunkin alarahastoon liittyvien osuuksien vakuutena, jokainen alarahasto katsotaan tätä asetusta sovellettaessa erilliseksi sijoitusrahastoksi.

3. Varsinaiseen tiedonantajien joukkoon kuuluvat myös muut rahoituksen välittäjät ja rahalaitokset, joihin sovelletaan tilastoihin liittyviä EKP:n tiedonantovaatimuksia 6 artiklan 3 kohdan b alakohdan soveltamisen perusteella.

4 artikla

Tilastoinnissa käytettävä sijoitusrahastojen luettelo

1. EKP:n johtokunta laatii varsinaisesta tiedonantajien joukosta koostuvan sijoitusrahastojen luettelon, joka kattaa myös yksittäisiksi sijoitusrahastoiksi katsottavat alarahastot, ja huolehtii sen ylläpitämisestä.

2. Sijoitusrahastot ilmoittavat asianomaiselle kansalliselle keskuspankille olemassaolostaan viikon kuluessa toiminnan aloittamispäivästä, jos näitä tietoja ei anneta kansallisen keskuspankin saataville kansallisen valvontakehyksen tai paikallisten yhteistyöjärjestelyjen mukaisesti, riippumatta siitä, olettaako sijoitusrahasto kuuluvansa tilastointiin liittyvien tiedonantovaatimusten piiriin tämän asetuksen nojalla.

3. EKP julkaisee tilastointia varten ajantasaisen luettelon sijoitusrahastoista sähköisesti, myös EKP:n verkkosivuilla.

4. Kansalliset keskuspankit huolehtivat varsinaiseen tiedonantajien joukkoon sisällytettyjen, muita rahoituksenvälittäjiä ja rahalaitoksia koskevan ajantasaisen luettelon laatimisesta, ylläpitämisestä ja julkaisemisesta sähköisesti, myös kansallisen keskuspankin verkkosivustolla.

5. Jos 1 tai 4 kohdassa tarkoitettujen luetteloiden viimeisin käytettävissä oleva versio on virheellinen, EKP ei määrää seuraamuksia sijoitusrahastolle, muulle rahoituksen välittäjälle tai rahalaitokselle, joka ei ole asianmukaisesti täyttänyt tilastointiin liittyviä tiedonantovaatimuksiaan tämän asetuksen nojalla, jos kyseinen sijoitusrahasto, muu rahoituksen välittäjä tai rahalaitos on vilpittömässä mielessä luottanut virheellisen luettelon tietoihin.

6. Sijoitusrahastojen, muiden rahoituksen välittäjien ja rahalaitosten tulee ilmoittaa vaaditut tilastotiedot tämän asetuksen mukaisesti, jos niiden jääminen luettelon ulkopuolelle johtuu ilmeisestä virheestä.

([14]) Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2009/65/EY, annettu 13 päivänä heinäkuuta 2009, siirtokelpoisiin arvopapereihin kohdistuvaa yhteistä sijoitustoimintaa harjoittavia yrityksiä (yhteissijoitusyritykset) koskevien lakien, asetusten ja hallinnollisten määräysten yhteensovittamisesta (EUVL L 302, 17.11.2009, s. 32).

5 artikla

Tilastointiin liittyvät tiedonantovaatimukset

1. Sijoitusrahastojen on ilmoitettava asianomaiselle kansalliselle keskuspankille seuraavat tilastotiedot liitteessä I olevien erittelyjen ja liitteessä II esitettyjen kuvausten mukaisesti:

a) liitteen I taulukossa 1 täsmennetyt kuukauden lopun kantatiedot sijoitusrahastojen saamisista ja veloista;

b) liitteen I taulukossa 2 täsmennetyt kuukausittaiset virtatiedot sijoitusrahastojen arvostusmuutoksista tai taloustoimista tai molemmista liitteessä III esitetyn metodologian mukaisesti;

c) liitteen I taulukossa 4 täsmennetyt kuukausittaiset saadut tulot ja maksetut tuotot sijoitusrahaston liikkeeseen laskemien osuuksien kustakin luokasta sekä sijoitusrahastojen osuudenomistajien maksamista vuosittaisista palkkioista;

d) liitteen I taulukossa 5 täsmennetty sijoitusrahaston luokitus.

2. Edellä 1 kohdan a ja b alakohtaa sovellettaessa sijoitusrahastojen on ilmoitettava arvopaperikohtaiset tiedot liitteen I taulukossa 1 tai 2 täsmennetyin osin ja liitteen I taulukon 3 mukaisesti.

6 artikla

Sijoitusrahasto-osuuksien haltijoiden kotimaata ja institutionaalista sektoria koskevat erityiset tiedonantovaatimukset

1. Sijoitusrahastot ilmoittavat tilastotiedot sijoitusrahastojen liikkeeseen laskemien rekisteröityjen sijoitusrahasto-osuuksien haltijoiden kotimaata ja institutionaalista sektoria koskevista erittelyistä liitteen I taulukoissa 1 ja 2 olevan 9 kohdan (sijoitusrahasto-osuudet) mukaisesti.

2. Jos 1 kohdassa tarkoitettu sijoitusrahastojen liikkeeseen laskemien rekisteröityjen sijoitusrahasto-osuuksien haltijan kotimaan tai institutionaalisen sektorin erittely ei ole suoraan yksilöitävissä, sijoitusrahastojen on ilmoitettava asiaankuuluvat tilastotiedot saatavilla olevien tietojen perusteella.

3. Jos liitteen I taulukoissa 1 ja 2 olevassa 9 kohdassa (sijoitusrahasto-osuudet) täsmennetty sijoitusrahastojen liikkeeseen laskemien haltijaosuuksien haltijoiden kotimaan tai institutionaalisen sektorin erittely ei ole suoraan yksilöitävissä, kyseiset tilastotiedot on ilmoitettava asianomaisen kansallisen keskuspankin vahvistamien ohjeiden tai järjestelyjen mukaisesti seuraavien vaihtoehtojen (yksi tai useampi) perusteella:

a) liikkeeseen laskevien sijoitusrahastojen on ilmoitettava sijoitusrahaston haltijaosuuksien haltijoiden kotimaan ja institutionaalisen sektorin erittelyä koskevat tilastotiedot, myös silloin, kun ne perustuvat sijoitusrahaston haltijaosuuksien välittäjän tai sijoitusrahaston haltijaosuuksien liikkeeseenlaskuun, takaisinostoon tai siirtoon osallistuvan muun yhteisön antamiin tietoihin;

b) kansalliset keskuspankit voivat edellyttää, että sijoitusrahaston haltijaosuuksien säilyttäjinä toimivat rahalaitokset tai muut rahoituksen välittäjät ilmoittavat sijoitusrahaston haltijaosuuksien haltijoiden kotimaata ja institutionaalista sektoria koskevat tilastotiedot, kun osuuksien liikkeeseenlaskija on kotimainen sijoitusrahasto ja osuuksia säilytetään haltijan tai myös säilyttäjänä toimivan muun välittäjän lukuun, jos molemmat seuraavista edellytyksistä täyttyvät:

   i) säilyttäjä pitää haltijoiden puolesta säilytyksessä olevat sijoitusrahastojen haltijaosuudet erillään niistä sijoitusrahastojen haltijaosuuksista, joita se pitää muiden säilyttäjien puolesta; ja

   ii) suurin osa sijoitusrahastojen haltijaosuuksista on sellaisten kotimaisten laitosten säilytyksessä, jotka luokitellaan rahoituksen välittäjiksi (rahalaitokset tai muut rahoituksen välittäjät).

4. Kansalliset keskuspankit voivat johtaa sijoitusrahastojen liikkeeseen laskemia sijoitusrahasto-osuuksia koskevat vaaditut tilastotiedot saatavilla olevien tietojen perusteella, mukaan lukien asetuksen (EU) N:o 1011/2012 (EKP/2012/24) nojalla kerättävät tilastotiedot, jos kyseiset tiedot ovat tämän asetuksen 8 artiklassa säädettyjen toimitusaikoja koskevien vaatimusten ja liitteessä IV vahvistettujen vähimmäisvaatimusten mukaisia.

7 artikla

Vaihtoehtoiset tietolähteet ja arviot

1. Kansalliset keskuspankit voivat hankkia tämän asetuksen nojalla raportoitavat tilastotiedot kansalliselta toimivaltaiselta viranomaiselta, erityisesti Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivissä 2011/61/EU ([15]) vahvistetun kehyksen mukaisesti kerättyjen tietojen perusteella, jos kyseiset tilastotiedot toimitetaan kansalliselle keskuspankille asianomaisen kansallisen keskuspankin ja kansallisen toimivaltaisen viranomaisen välisten paikallisten yhteistyöjärjestelyjen mukaisesti, ja edellyttäen, että ne täyttävät EKPJ:n keräämien luottamuksellisten tilastotietojen suojaamista ja käyttöä koskevat edellytykset asetuksen (EY) N:o 2533/98 8 artiklan ja erityisesti sen 5 kohdan mukaisesti.

2. Kansalliset keskuspankit voivat estimoida 5 artiklan 1 kohdan c alakohdan mukaisesti ilmoitettavat, saatuja tuloja koskevat tilastotiedot sijoitusrahaston saamisten perusteella, käyttäen EKP:n kanssa aiemmin sovittua metodologiaa.

3. Kansalliset keskuspankit voivat koota 5 artiklan 1 kohdan c alakohdan mukaisesti raportoitavat tilastotiedot osuudenomistajien sijoitusrahastolle maksamista palkkioista ja d alakohdan mukaisesti raportoitavat tiedot sijoitusrahaston luokituksesta käytettävissään olevien tietolähteiden perusteella, edellyttäen, että ne täyttävät EKPJ:n keräämien luottamuksellisten tilastotietojen suojaamista ja käyttöä koskevat edellytykset asetuksen (EY) N:o 2533/98 8 artiklan ja erityisesti sen 5 kohdan mukaisesti.

8 artikla

Toimitusajat

1. Jotta kansalliset keskuspankit pystyvät noudattamaan 2 ja 3 kohdassa tarkoitettuja raportoinnin määräaikoja, ne määrittävät ilmoitustiheyden ja toimitusajat, joita noudattaen sijoitusrahastojen, muiden rahoituksen välittäjien tai rahalaitosten on toimitettava tämän asetuksen mukaiset tilastotiedot, ja ilmoittavat niistä tiedonantajille.

2. Kansalliset keskuspankit toimittavat EKP:lle seuraavat tiedot:

a) kuukausittaiset tilastotiedot viimeistään 28. työpäivänä sen kuukauden päättymisestä, jota toimitettavat tiedot koskevat, työajan loppuun mennessä;

b) edellä 5 artiklan 1 kohdan d alakohdassa tarkoitetut tilastotiedot viimeistään 28. työpäivänä sen kuukauden päättymisestä, jona sijoitusrahasto on ensimmäisen kerran perustettu tai jona sijoitusrahaston luokitustiedot muuttuvat, työajan loppuun mennessä;

c) vuosittaiset tilastotiedot kunakin kalenterivuotena viimeistään 30 päivänä kesäkuuta työajan loppuun mennessä.

3. Jos kansalliset keskuspankit ovat myöntäneet sijoitusrahastoille, muille rahoituksen välittäjille tai rahalaitoksille poikkeuksia, joiden nojalla ne voivat raportoida tilastotiedot kansallisille keskuspankeille muuten kuin kuukausittain, kansallinen keskuspankki toimittaa tilastotiedot EKP:lle viimeistään sen ajanjakson päättymistä seuraavana 28. työpäivänä, jota tilastotiedot koskevat, työajan loppuun mennessä.

([15]) Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2011/61/EU, annettu 8 päivänä kesäkuuta 2011, vaihtoehtoisten sijoitusrahastojen hoitajista ja direktiivin 2003/41/EY ja 2009/65/EY sekä asetuksen (EY) N:o 1060/2009 ja (EU) N:o 1095/2010 muuttamisesta (EUVL L 174, 1.7.2011, s. 1).

9 artikla

Tilastointiin sovellettavat tilinpitosäännöt

Sijoitusrahastojen, muiden rahoituksen välittäjien ja rahalaitosten, paitsi jos niille on myönnetty 10 artiklan mukainen poikkeus, tulee tämän asetuksen mukaisessa raportoinnissa

a) noudattaa neuvoston direktiivissä 86/635/ETY ([16]) vahvistettuja tilinpitosääntöjä ja muita soveltuvia kansainvälisiä standardeja,

b) soveltaa markkinahintaan arvostamisen menetelmiä, jos se on mahdollista,

c) ilmoittaa kaikki rahoitussaamiset ja -velat bruttoperusteisesti,

d) ilmoittaa tiedot viimeisimpien saatavilla olevien arvostusten perusteella, noudattaen 5 artiklassa täsmennettyä ilmoitustiheyttä ja kansallisten keskuspankkien 8 artiklan 1 kohdan mukaisesti täsmentämiä määräaikoja.

10 artikla

Poikkeukset

1. Kansalliset keskuspankit voivat myöntää poikkeuksia 5 artiklan 1 kohdan a, b ja c alakohdassa tarkoitetuista tiedonantovaatimuksista saamisten kokonaismäärän mukaan tarkasteltuna pienimmille sijoitusrahastoille, kunhan aggregoidussa kuukausittaisessa taseessa mukana olevien sijoitusrahastojen osuus on vähintään 95 prosenttia kantatietojen mukaisesta sijoitusrahastojen saamisten kokonaismäärästä kussakin euroalueen jäsenvaltiossa.

2. Euroalueen jäsenvaltioissa, joissa kyseiseen jäsenvaltioon sijoittautuneiden sijoitusrahastojen saamisten kokonaismäärä on enintään 1 prosentti euroalueen sijoitusrahastojen saamisten kokonaismäärästä, kansalliset keskuspankit voivat myöntää poikkeuksia 5 artiklan 1 kohdan a, b ja c alakohdassa tarkoitetuista tilastointiin liittyvistä tiedonantovaatimuksista saamisten kokonaismäärän mukaan tarkasteltuna pienimmille sijoitusrahastoille, kunhan aggregoidussa kuukausittaisessa taseessa mukana olevien, asianomaiseen jäsenvaltioon sijoittautuneiden sijoitusrahastojen osuus on vähintään 80 prosenttia kantatietojen mukaisista sijoitusrahastojen saamisten kokonaismäärästä kussakin euroalueen jäsenvaltiossa.

3. Jos kansalliset keskuspankit myöntävät poikkeuksia 1 tai 2 kohdan nojalla, sijoitusrahastojen on vähintään raportoitava asianomaiselle kansalliselle keskuspankille kaikki seuraavat tilastotiedot liitteessä II esitettyjen kuvausten mukaisesti:

a) neljännesvuosittain liitteen I taulukossa 1 olevassa 9 kohdassa täsmennetyt sijoitusrahasto-osuuksiin liittyvät vuosineljänneksen lopun kantatiedot aggregoituina tai arvopaperikohtaisesti ja

b) neljännesvuosittain liitteen I taulukossa 2 olevassa 9 kohdassa täsmennetyt sijoitusrahasto-osuuksiin liittyvät neljännesvuosittaiset arvostusmuutokset tai taloustoimet aggregoituina tai arvopaperikohtaisesti.

4. Jos kansalliset keskuspankit myöntävät poikkeuksia 1 tai 2 kohdan nojalla, sovelletaan seuraavaa:

a) poikkeuksia ei saa myöntää yhtä kalenterivuotta pidemmäksi ajaksi ja

b) kansalliset keskuspankit tarkistavat vähintään vuosittain ja hyvissä ajoin, etteivät 1 ja 2 alakohdassa tarkoitetut kynnysarvot ylity, jotta ne voivat tarvittaessa myöntää tai peruuttaa poikkeuksia seuraavan kalenterivuoden alusta lukien.

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

5. Kansalliset keskuspankit voivat myöntää poikkeuksia tilastotiedoista, jotka eivät ole liitteen I taulukoissa 1 ja 2 täsmennettyjä arvopaperikohtaisista tietoja, sellaisille sijoitusrahastoille, jotka eivät ole yhteissijoitusyrityksiä ja joihin sovellettavien kansallisten tilinpitosääntöjen mukaan varojen arvostus voi tapahtua harvemmin kuin kuukausittain. Jos kansalliset keskuspankit myöntävät tällaisia poikkeuksia, näiden sijoitusrahastojen, jotka eivät ole yhteissijoitusyrityksiä, on ilmoitettava kyseiset tilastotiedot kansallisten tilinpitosäännösten mukaan edellytettyjä varojen arvostuksen aikavälejä vastaavasti, kuitenkin vähintään kerran vuodessa.

6. Kansalliset keskuspankit voivat myöntää poikkeuksia arvopaperikohtaisista tiedoista ja osuuden luokkaa koskevista tiedoista sellaisille sijoitusrahastoille, jotka eivät ole yhteissijoitusyrityksiä ja joihin sovellettavien kansallisten tilinpitosääntöjen mukaan varojen arvostus voi tapahtua harvemmin kuin kuukausittain. Jos kansalliset keskuspankit myöntävät tällaisia poikkeuksia, sijoitusrahastojen, jotka eivät ole yhteissijoitusyrityksiä, on ilmoitettava liitteen I taulukoissa 3 ja 4 täsmennetyt arvopaperikohtaiset tiedot ja osuuden luokkaa koskevat tiedot neljännesvuosittain.

7. Kansalliset keskuspankit voivat myöntää poikkeuksia 5 artiklassa tarkoitetuista tilastointiin liittyvistä tiedonantovaatimuksista sijoitusrahastoille, joihin sovellettavissa kansallisissa tilinpitosäännöissä ei edellytetä omaisuuserien arvostamista ajankohtana, joka on riittävän aikainen kansallisten keskuspankkien 8 artiklan 1 kohdan mukaisesti vahvistamien selkeiden raportointimääräaikojen noudattamiseksi. Jos kansalliset keskuspankit myöntävät tällaisia poikkeuksia, sijoitusrahastot voivat ilmoittaa kansalliselle keskuspankille tiedot kansallisissa tilinpitosäännöksissä edellytettyjä varojen arvostuksen aikavälejä vastaavasti.

8. Kansalliset keskuspankit voivat myöntää poikkeuksia sijoitusrahastoille 5 artiklan 2 kohdan mukaisesti kerättävistä arvopaperikohtaisista tilastotiedoista, kun arvopaperit on luokiteltu liitteessä 1 olevien taulukoiden 1 ja 2 mukaisesti velkapapereihin, osakkeisiin ja osuuksiin ja sijoitusrahasto-osuuksiin, kun kyseisillä arvopapereilla ei ole ISIN-koodia tai muuta pätevää tunnistekoodia ja kun seuraavat edellytykset täyttyvät:

a) tällaisten hallussa olevien arvopaperien yhteenlaskettu markkina-arvo on vähemmän kuin yksi prosentti kyseisen maan sijoitusrahastojen hallussa olevien arvopapereiden kokonaismäärästä tai

b) tällaisten hallussa olevien arvopaperien yhteenlaskettu markkina-arvo on vähemmän kuin viisi prosenttia sijoitusrahaston hallussa olevien arvopapereiden kokonaismäärästä.

Jos kansalliset keskuspankit myöntävät tällaisia poikkeuksia, sijoitusrahastot voivat raportoida tiedot aggregoidusti, eriteltyinä instrumentti- ja maturiteettiluokkien sekä vastapuolten mukaan.

9. Kansalliset keskuspankit myöntävät sijoitusrahastoille poikkeuksia 6 artiklan 3 kohdan b alakohdan, 6 artiklan 4 kohdan tai 7 artiklan nojalla kerättyjen tilastotietojen osalta. Kansalliset keskuspankit tarkistavat hyvissä ajoin, että tilastotietojen kerääminen on mahdollista, jotta ne voivat tarvittaessa myöntää tai kumota poikkeuksia seuraavan kalenterivuoden alusta, mikäli tästä on EKP:n kanssa sovittu.

10. Jos sijoitusrahastolle ei ole myönnetty poikkeusta 7 kohdan mukaisesti, kansallinen keskuspankki voi myöntää sijoitusrahastolle poikkeuksen 6 artiklassa säädetyistä tiedonantovaatimuksista yhden vuoden ajaksi, jos rekisteröityjä sijoitusosuuksia tai sijoitusrahaston haltijaosuuksia lasketaan liikkeeseen ensimmäisen kerran tai jos markkinakehitys edellyttää 6 artiklan 3 kohdassa tarkoitetun vaihtoehdon tai vaihtoehtojen yhdistelmän muuttamista.

11. Kansalliset keskuspankit voivat myöntää sijoitusrahastoille poikkeuksia siten, että ne raportoivat 5 artiklan 1 kohdan a ja b alakohdassa tarkoitetut tilastotiedot neljännesvuosittain ajanjaksolta, jota ne koskevat, enintään vuoden 2026 toiseen neljännekseen saakka.

11 artikla

Vähimmäisvaatimukset ja kansalliset tiedonantomenettelyt

1. Sijoitusrahastojen, muiden rahoituksen välittäjien ja rahalaitosten on noudatettava niitä koskevia tilastointiin liittyviä tiedonantovaatimuksia liitteessä IV yksilöityjen tietojen toimittamista, tarkkuutta, käsitteellistä vastaavuutta ja tarkistuksia koskevien vähimmäisvaatimusten mukaisesti.

2. Kansalliset keskuspankit määrittelevät ja ottavat kansallisten vaatimusten mukaisesti käyttöön tiedonantomenettelyt, joita varsinaisen tiedonantajien joukon on noudatettava. Kansalliset keskuspankit voivat tarvittaessa toteuttaa paikallisia yhteistyöjärjestelyjä kansallisten toimivaltaisten viranomaisten kanssa. Kansalliset keskuspankit varmistavat, että näiden tiedonantomenettelyjen ja paikallisten yhteistyöjärjestelyjen avulla saadaan tarvittavat tilastotiedot ja että ne mahdollistavat tietojen toimittamista, tarkkuutta, käsitteellistä vastaavuutta ja tarkistuksia koskevien vähimmäisvaatimusten noudattamisen täsmälliset tarkistukset liitteessä IV tarkoitetulla tavalla.

12 artikla

Sulautumiset, jakautumiset ja uudelleenjärjestelyt

1. Sijoitusrahastot ilmoittavat asianomaiselle kansalliselle keskuspankille sulautumisesta, jakautumisesta tai muusta uudelleenjärjestelystä seuraavien edellytysten täyttyessä:

a) sulautuminen, jakautuminen tai muu uudelleenjärjestely vaikuttaa todennäköisesti siihen, miten sijoitusrahasto täyttää tämän asetuksen mukaiset tilastointiin liittyvät tiedonantovaatimukset ja

b) aikomus toteuttaa a kohdassa tarkoitettu operaatio on julkista tietoa.

2. Kohdassa 1 tarkoitetun ilmoituksen on täytettävä seuraavat vaatimukset:

a) se on annettava kohtuullisessa ajassa ennen sulautumisen, jakautumisen tai muun uudelleenjärjestelyn voimaantuloa ja

b) siinä on täsmennettävä menettelyt, joita sovelletaan tässä asetuksessa vahvistettujen tilastoihin liittyvien tiedonantovaatimusten täyttämiseksi.

13 artikla

Tilastotietojen tarkistaminen ja pakollinen keruu

Kansalliset keskuspankit käyttävät oikeuttaan tarkistaa tiedot, joita sijoitusrahastojen, muiden rahoituksen välittäjien tai rahalaitosten edellytetään toimittavan tämän asetuksen perusteella, tai toimittaa tietojen pakollinen keruu, tämän rajoittamatta EKP:n oikeutta käyttää itse näitä oikeuksia. Kansalliset keskuspankit käyttävät tätä oikeutta erityisesti silloin, kun jokin varsinaisten tiedonantajien joukkoon kuuluva laitos ei täytä liitteessä IV säädettyjä tietojen toimittamista, tarkkuutta, käsitteellistä vastaavuutta ja tarkistuksia koskevia vähimmäisvaatimuksia.

14 artikla

Voimassa olevien järjestelyjen jatkuminen

Sijoitusrahastot, muut rahoituksen välittäjät tai rahalaitokset raportoivat Euroopan keskuspankin asetuksen (EU) N:o 1073/2013 (EKP/2013/38) ([17]) nojalla edellytetyt tilastotiedot edelleen asianomaiselle kansalliselle keskuspankille ajanjaksolta, jota tilastotiedot koskevat, marraskuuhun 2025 saakka kyseisen asetuksen 5 ja 9 artiklan mukaisesti.

15 artikla

Yksinkertaistettu muutosmenettely

EKP:n johtokunta voi tilastokomiteaa kuultuaan tehdä tämän asetuksen liitteisiin teknisiä muutoksia, edellyttäen, ettei niillä muuteta tämän asetuksen perustana olevaa käsitteellistä viitekehystä eikä lisätä tietojenannosta koituvaa rasitetta jäsenvaltioissa. Johtokunta ilmoittaa tällaisista muutoksista viipymättä EKP:n neuvostolle.

16 artikla

Päätöksen (EU) 2015/32 (EKP/2014/62) kumoaminen

Euroopan keskuspankin päätös (EU) 2015/32 (EKP/2014/62) ([18]) kumotaan 1 päivästä joulukuuta 2025 alkavin vaikutuksin.

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

([18]) Euroopan keskuspankin päätös (EU) 2015/32, annettu 29 päivänä joulukuuta 2014, poikkeuksista, joita voidaan myöntää sijoitusrahastojen saamisia ja velkoja koskevista tilastoista annetun asetuksen (EU) N:o 1073/2013 (EKP/2013/38) nojalla (EKP/2014/62) (EUVL L 5, 9.1.2015, s. 17).

17 artikla

Kumoaminen

1. Euroopan keskuspankin asetus (EU) 1073/2013 (EKP/2013/38) kumotaan 1 päivästä joulukuuta 2025 alkavin vaikutuksin.

2. Viittauksia kumottuun asetukseen (EU) N:o 1073/2013 (EKP/2013/38) pidetään viittauksina tähän asetukseen liitteessä VI olevan vastaavuustaulukon mukaisesti.

18 artikla

Loppusäännökset

Tämä asetus tulee voimaan kahdentenakymmenentenä päivänä sen jälkeen, kun se on julkaistu *Euroopan unionin virallisessa lehdessä*.

Sitä sovelletaan 1 päivästä joulukuuta 2025, lukuun ottamatta 10 artiklaa, jota sovelletaan tämän asetuksen voimaantulosta lukien.

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

Tehty Frankfurt am Mainissa 27 päivänä kesäkuuta 2024.

EKP:n neuvoston puolesta
EKP:n puheenjohtaja
Christine LAGARDE

LIITE I

TILASTOINTIIN LIITTYVÄT TIEDONANTOVAATIMUKSET

Raportointitaulukot

TAULUKKO 1

Kantatiedot

Kuukausittain toimitettavat tiedot

Sijoitusrahastot ilmoittavat i) mustat solut, ii) taulukossa 3 edellytetyt arvopaperikohtaiset tiedot arvopaperierien 2, 3 a, 3 b, 4 ja 9 osalta sekä iii) harmaat solut niiden arvopaperierien osalta, joita ei kerätä arvopaperikohtaisesti.

	Yhteensä	**Euroalue**			**Ulkomaat**			
		Kotimaa	**Euroalueen jäsenvaltiot pl. kotimaa (maakohtaiset tiedot)**	**Euroalueen jäsenvaltiot pl. kotimaa**	**Yhteensä**	**Euroalueeseen kuulumattomat jäsenvaltiot**	**Euroalueeseen kuulumattomat jäsenvaltiot (maakohtaiset tiedot)**	**Keskeiset vastapuolet Euroopan unionin ulkopuolella (maakohtaiset tiedot Japanin, Yhdistyneen kuningaskunnan, Yhdysvaltojen osalta)**
SAAMISET								
1. Talletukset ja lainasaamiset								
enintään 1 vuoden								
rahalaitoksille								
julkisyhteisöille								
sijoitusrahastoille								
muille rahoituksen välittäjille								
rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustaville laitoksille								
konserninsisäisille rahoitusyksiköille								
vakuutuslaitoksille								

eläkerahastoille								
yrityksille								
kotitalouksille ja KPVTY:ille								
yli 1 vuoden								
rahalaitoksille								
julkisyhteisöille								
sijoitusrahastoille								
muille rahoituksen välittäjille								
rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustaville laitoksille								
konserninsisäisille rahoitusyksiköille								
vakuutuslaitoksille								
eläkerahastoille								
yrityksille								
kotitalouksille ja KPVTY:ille								
joista vivutettuja lainoja yrityksille								
2. Velkapaperit								
2e. Euro								
enintään 1 vuoden								
rahalaitosten liikkeeseen laskemat								
yli 1 vuoden mutta enintään 2 vuoden								
rahalaitosten liikkeeseen laskemat								
yli 2 vuoden								
rahalaitosten liikkeeseen laskemat								
2x. Ulkomaan valuutat								
enintään 1 vuoden								
rahalaitosten liikkeeseen laskemat								

yli 1 vuoden mutta enintään 2 vuoden rahalaitosten liikkeeseen laskemat								
yli 2 vuoden rahalaitosten liikkeeseen laskemat								
2t. Valuutat yhteensä								
enintään 1 vuoden								
julkisyhteisöjen liikkeeseen laskemat								
sijoitusrahastojen liikkeeseen laskemat								
muiden rahoituksen välittäjien liikkeeseen laskemat								
rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustavien laitosten liikkeeseen laskemat								
konserninsisäisten rahoitusyksiköiden liikkeeseen laskemat								
vakuutuslaitosten liikkeeseen laskemat								
eläkerahastojen liikkeeseen laskemat								
yritysten liikkeeseen laskemat								
kotitalouksien ja KPVTY:iden liikkeeseen laskemat								
yli 1 vuoden mutta enintään 2 vuoden								
julkisyhteisöjen liikkeeseen laskemat								
sijoitusrahastojen liikkeeseen laskemat								
muiden rahoituksen välittäjien liikkeeseen laskemat								
rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustavien laitosten liikkeeseen laskemat								
konserninsisäisten rahoitusyksiköiden liikkeeseen laskemat								
vakuutuslaitosten liikkeeseen laskemat								
eläkerahastojen liikkeeseen laskemat								
yritysten liikkeeseen laskemat								
kotitalouksien ja KPVTY:iden liikkeeseen laskemat								
yli 2 vuoden								

julkisyhteisöjen liikkeeseen laskemat								
sijoitusrahastojen liikkeeseen laskemat								
muiden rahoituksen välittäjien liikkeeseen laskemat								
rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustavien laitosten liikkeeseen laskemat								
konserninsisäisten rahoitusyksiköiden liikkeeseen laskemat								
vakuutuslaitosten liikkeeseen laskemat								
eläkerahastojen liikkeeseen laskemat								
yritysten liikkeeseen laskemat								
kotitalouksien ja KPVTY:iden liikkeeseen laskemat								
3. Osakkeet ja osuudet								
3a. Osakkeet, joista noteerattuja osakkeita								
rahalaitosten liikkeeseen laskemat								
muiden rahoituksen välittäjien liikkeeseen laskemat								
rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustavien laitosten liikkeeseen laskemat								
konserninsisäisten rahoitusyksiköiden liikkeeseen laskemat								
vakuutuslaitosten liikkeeseen laskemat								
eläkerahastojen liikkeeseen laskemat								
yritysten liikkeeseen laskemat								
3b. Osakkeet ja osuudet, joista muita kuin noteerattuja osakkeita								
rahalaitosten liikkeeseen laskemat								
muiden rahoituksen välittäjien liikkeeseen laskemat								
rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustavien laitosten liikkeeseen laskemat								
konserninsisäisten rahoitusyksiköiden liikkeeseen laskemat								
vakuutuslaitosten liikkeeseen laskemat								
eläkerahastojen liikkeeseen laskemat								
yritysten liikkeeseen laskemat								

3c. Osakkeet ja osuudet, joista muita osuuksia								
rahalaitosten liikkeeseen laskemat								
muiden rahoituksen välittäjien liikkeeseen laskemat								
rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustavien laitosten liikkeeseen laskemat								
konserninsisäisten rahoitusyksiköiden liikkeeseen laskemat								
vakuutuslaitosten liikkeeseen laskemat								
eläkerahastojen liikkeeseen laskemat								
yritysten liikkeeseen laskemat								
4. Sijoitusrahasto-osuudet								
rahalaitosten liikkeeseen laskemat								
muiden kuin rahalaitosten liikkeeseen laskemat								
(2+3+4) joista lainaksi annettuja tai reposopimuksella myytyjä arvopapereita								
5. Johdannaiset								
6. Muut kuin rahoitusvarat								
joista asuinkiinteistöjä								
joista liikekiinteistöjä								
joista teollisuuskiinteistöjä								
joista muita kiinteistöjä								
joista toimistoja								
7. Muut saamiset								
VELAT								

8. Saadut lainat ja talletukset								
enintään 1 vuoden								
rahalaitoksilta								
julkisyhteisöiltä								
sijoitusrahastoilta								
muilta rahoituksen välittäjiltä								
rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustavilta laitoksilta								
konserninsisäisiltä rahoitusyksiköiltä								
vakuutuslaitoksilta								
eläkerahastoilta								
yrityksiltä								
kotitalouksilta ja KPVTY:iltä								
yli 1 vuoden								
rahalaitoksilta								
julkisyhteisöiltä								
sijoitusrahastoilta								
muilta rahoituksen välittäjiltä								
rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustavilta laitoksilta								
konserninsisäisiltä rahoitusyksiköiltä								
vakuutuslaitoksilta								
eläkerahastoilta								
yrityksiltä								
kotitalouksilta ja KPVTY:iltä								
joista valmiusluottolimiittejä ja sekkiluottoja								
rahalaitoksilta								
muilta kuin rahalaitoksilta								
9. Sijoitusrahasto-osuudet ([1])								
rahalaitosten hallussa								

julkisyhteisöjen hallussa								
sijoitusrahastojen hallussa								
muiden rahoituksen välittäjien hallussa								
rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustavien laitosten hallussa								
konserninsisäisten rahoitusyksiköiden hallussa								
vakuutuslaitosten hallussa								
eläkerahastojen hallussa								
yritysten hallussa								
kotitalouksien ja KPVTY:iden hallussa								
10. Johdannaiset								
11. Muut velat								

([1]) Mikäli tiedonantaja ei voi suoraan yksilöidä haltijan kotipaikkaa ja sektoria, se antaa kyseiset tiedot saatavilla olevien tietojen perusteella. Haltijaosuuksien osalta tiedot voidaan kerätä rahalaitoksilta ja muilta rahoituksen välittäjiltä (kuten tämän asetuksen 6 artiklan 3 kohdassa ja 10 artiklan 9 kohdassa täsmennetään).

Tässä taulukossa käytetyt lyhenteet: KPVTY = kotitalouksia palveleva voittoa tavoittelematon yhteisö

TAULUKKO 2

Arvostusmuutokset tai taloustoimet

Kuukausittain toimitettavat tiedot

Sijoitusrahastot ilmoittavat i) mustat solut, joissa on merkintä ”VÄHINTÄÄN”, ii) taulukossa 3 edellytetyt arvopaperikohtaiset tiedot arvopaperierien 2, 3 a, 3 b, 4 ja 9 osalta sekä iii) harmaat solut, joissa on merkintä ”VÄHINTÄÄN”, niiden arvopaperierien osalta, joita ei kerätä arvopaperikohtaisesti.

Kansalliset keskuspankit voivat ulottaa nämä vaatimukset koskemaan i) mustia soluja, joissa ei ole merkintää ”VÄHINTÄÄN” ja ii) harmaita soluja, joissa ei ole merkintää ”VÄHINTÄÄN”, niiden arvopapereiden osalta, joista ei kerätä arvopaperikohtaisia tietoja.

	Yhteensä	Euroalue			Ulkomaat			
		Kotimaa	Euroalueen jäsenvaltiot pl. kotimaa	Euroalueen jäsenvaltiot pl. kotimaa (maakohtaiset tiedot)	Yhteensä	Euroalueeseen kuulumattomat jäsenvaltiot	Euroalueeseen kuulumattomat jäsenvaltiot (maakohtaiset tiedot)	Keskeiset vastapuolet Euroopan unionin ulkopuolella (maakohtaiset tiedot Japanin, Yhdistyneen kuningaskunnan, Yhdysvaltojen osalta)
SAAMISET								
1. Talletukset ja lainasaamiset								
enintään 1 vuoden								
rahalaitoksille								
julkisyhteisöille								
sijoitusrahastoille								
muille rahoituksen välittäjille								
rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustaville laitoksille								
konserninsisäisille rahoitusyksiköille								
vakuutuslaitoksille								
eläkerahastoille								
yrityksille								

kotitalouksille ja KPVTY:ille								
yli 1 vuoden								
rahalaitoksille								
julkisyhteisöille								
sijoitusrahastoille								
muille rahoituksen välittäjille								
rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustaville laitoksille								
konserninsisäisille rahoitusyksiköille								
vakuutuslaitoksille								
eläkerahastoille								
yrityksille								
kotitalouksille ja KPVTY:ille								
joista vivutettuja lainoja yrityksille								
2. Velkapaperit								
2e. Euro								
enintään 1 vuoden								
rahalaitosten liikkeeseen laskemat								
yli 1 vuoden mutta enintään 2 vuoden								
rahalaitosten liikkeeseen laskemat								
yli 2 vuoden								
rahalaitosten liikkeeseen laskemat								
2x. Ulkomaan valuutat								
enintään 1 vuoden								
rahalaitosten liikkeeseen laskemat								
yli 1 vuoden mutta enintään 2 vuoden								
rahalaitosten liikkeeseen laskemat								
yli 2 vuoden								
rahalaitosten liikkeeseen laskemat								
2t. Valuutat yhteensä								

enintään 1 vuoden					VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN		VÄHINTÄÄN
rahalaitosten liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
julkisyhteisöjen liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
sijoitusrahastojen liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
muiden rahoituksen välittäjien liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustavien laitosten liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
konserninsisäisten rahoitusyksiköiden liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
vakuutuslaitosten liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
eläkerahastojen liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
yritysten liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
kotitalouksien ja KPVTY:iden liikkeeseen laskemat								
yli 1 vuoden mutta enintään 2 vuoden					VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN		VÄHINTÄÄN
rahalaitosten liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
julkisyhteisöjen liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
sijoitusrahastojen liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
muiden rahoituksen välittäjien liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustavien laitosten liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
konserninsisäisten rahoitusyksiköiden liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					

vakuutuslaitosten liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
eläkerahastojen liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
yritysten liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
kotitalouksien ja KPVTY:iden liikkeeseen laskemat								
yli 2 vuoden					VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN		VÄHINTÄÄN
rahalaitosten liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
julkisyhteisöjen liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
sijoitusrahastojen liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
muiden rahoituksen välittäjien liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustavien laitosten liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
konserninsisäisten rahoitusyksiköiden liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
vakuutuslaitosten liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
eläkerahastojen liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
yritysten liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
kotitalouksien ja KPVTY:iden liikkeeseen laskemat								
3. Osakkeet ja osuudet								
3a. Osakkeet, joista noteerattuja osakkeita					VÄHINTÄÄN			VÄHINTÄÄN
rahalaitosten liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
muiden rahoituksen välittäjien liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					

rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustavien laitosten liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
konserninsisäisten rahoitusyksiköiden liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
vakuutuslaitosten liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
eläkerahastojen liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
yritysten liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
3b. Osakkeet ja osuudet, joista muita kuin noteerattuja osakkeita					VÄHINTÄÄN			VÄHINTÄÄN
rahalaitosten liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
muiden rahoituksen välittäjien liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustavien laitosten liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
konserninsisäisten rahoitusyksiköiden liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
vakuutuslaitosten liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
eläkerahastojen liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
yritysten liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
3c. Osakkeet ja osuudet, joista muita osuuksia					VÄHINTÄÄN			VÄHINTÄÄN
rahalaitosten liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
muiden rahoituksen välittäjien liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustavien laitosten liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
konserninsisäisten rahoitusyksiköiden liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					

vakuutuslaitosten liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
eläkerahastojen liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
yritysten liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
4. Sijoitusrahasto-osuudet					VÄHINTÄÄN			VÄHINTÄÄN
rahalaitosten liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
muiden kuin rahalaitosten liikkeeseen laskemat		VÄHINTÄÄN	VÄHINTÄÄN					
(2+3+4) joista lainaksi annettuja tai reposopimuksella myytyjä arvopapereita								
5. Johdannaiset		VÄHINTÄÄN (2)	VÄHINTÄÄN (2)		VÄHINTÄÄN (2)			
6. Muut kuin rahoitusvarat	VÄHINTÄÄN (2)							
joista asuinkiinteistöjä								
joista liikekiinteistöjä								
joista teollisuuskiinteistöjä								
joista muita kiinteistöjä								
joista toimistoja								
7. Muut saamiset								
VELAT								
8. Saadut lainat ja talletukset								
enintään 1 vuoden								
rahalaitoksilta								
julkisyhteisöiltä								
sijoitusrahastoilta								
muilta rahoituksen välittäjiltä								

rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustavilta laitoksilta							
konserninsisäisiltä rahoitusyksiköiltä							
vakuutuslaitoksilta							
eläkerahastoilta							
yrityksiltä							
kotitalouksilta ja KPVTY:iltä							
yli 1 vuoden							
rahalaitoksilta							
julkisyhteisöiltä							
sijoitusrahastoilta							
muilta rahoituksen välittäjiltä							
rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustavilta laitoksilta							
konserninsisäisiltä rahoitusyksiköiltä							
vakuutuslaitoksilta							
eläkerahastoilta							
yrityksiltä							
kotitalouksilta ja KPVTY:iltä							
joista valmiusluottolimiittejä ja sekkiluottoja							
rahalaitoksilta							
muilta kuin rahalaitoksilta							
9. Sijoitusrahasto-osuudet ([1])	VÄHINTÄÄN						
rahalaitosten hallussa							
julkisyhteisöjen hallussa							
sijoitusrahastojen hallussa							
muiden rahoituksen välittäjien hallussa							
rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustavien laitosten hallussa							
konserninsisäisten rahoitusyksiköiden hallussa							
vakuutuslaitosten hallussa							

eläkerahastojen hallussa								
yritysten hallussa								
kotitalouksien ja KPTVY:iden hallussa								
Sijoitusrahasto-osuuksien liikkeeseen-laskut ([3])	VÄHINTÄÄN							
Sijoitusrahasto-osuuksien lunastukset ([3])	VÄHINTÄÄN							
10. Johdannaiset		VÄHINTÄÄN (2)	VÄHINTÄÄN (2)		VÄHINTÄÄN (2)			
11. Muut velat								

([1]) Mikäli tiedonantaja ei voi suoraan yksilöidä haltijan kotipaikkaa ja sektoria, se antaa kyseiset tiedot saatavilla olevien tietojen perusteella. Haltijaosuuksien osalta tiedot voidaan kerätä rahalaitoksilta ja muilta rahoituksen välittäjiltä (kuten tämän asetuksen 6 artiklan 3 kohdassa ja 10 artiklan 9 kohdassa täsmennetään).

([2]) Sijoitusrahastojen ei tarvitse raportoida tätä erää, jos taulukon 1 mukaisten kuukausittaisten kantojen arvo on pienempi kuin 5 % liikkeeseen lasketuista sijoitusrahasto-osuuksista.

([3]) Taloustoimet

Tässä taulukossa käytetyt lyhenteet: KPVTY = kotitalouksia palveleva voittoa tavoittelematon yhteisö

TAULUKKO 3

Vaadittavat arvopaperikohtaiset tiedot

Jäljempänä olevan taulukon kenttiä koskevat tiedot on annettava jokaisesta arvopaperista taulukoissa 1 ja 2 luokissa ”velkapaperit”, ”osakkeet ja osuudet” ja ”sijoitusrahasto-osuudet” seuraavien sääntöjen mukaisesti.

1. Kentän 1 tiedot on annettava. Jos arvopaperilla on ISIN-koodi, se on ilmoitettava.

2. Jos asianomainen kansallinen keskuspankki ei kerää arvopaperikohtaisia tietoja taloustoimista suoraan, tiedot on kenttien 2, 3 ja 4 osalta annettava kahdesta kentästä (eli joko kenttien 2 ja 3 tiedot, kenttien 2 ja 4 tiedot tai kenttien 3 ja 4 tiedot).

3. Jos asianomainen kansallinen keskuspankki kerää arvopaperikohtaiset tiedot taloustoimista suoraan, myös seuraavien kenttien tiedot on annettava:

   a) kenttä 5; tai kentät 6 ja 7; ja

   b) kenttä 4; tai kentät 2 ja 3.

4. Asianomainen kansallinen keskuspankki voi myös vaatia sijoitusrahastoja raportoimaan kentän 8 tiedot.

5. Asianomainen kansallinen keskuspankki voi halutessaan kerätä 2 kohdan ja 3 kohdan b alakohdan osalta ainoastaan kentän 2 tiedot.

6. Lisäksi jokaisesta arvopaperista, jolla ei ole ISIN-koodia tai muuta voimassa olevaa tunnistekoodia asianomaisen kansallisen keskuspankin ohjeiden mukaisesti, ilmoitetaan tiedot seuraavien sääntöjen mukaisesti.

   a) Kenttien 9 ja 10 tiedot on raportoitava. Jos arvopaperin liikkeeseenlaskijalla on oikeushenkilötunnus (LEI), se on ilmoitettava.

   b) Kenttien 11, 12 ja 13 tiedot on raportoitava. Asianomainen kansallinen keskuspankki voi päättää olla keräämättä näitä tietoja, jos kentässä 10 ilmoitettu tieto on oikeushenkilötunnus, EKP:n verkkosivuilla ilmoitettu kansallinen tunnistekoodi tai muu sen pätevänä pitämä tunnistekoodi.

   c) Kunkin luokkaan ”velkapaperit” luokitellun arvopaperin osalta on raportoitava kenttien 14, 15 ja 16 tiedot. Asianomainen kansallinen keskuspankki voi päättää olla keräämättä tietoja kentän 16 osalta, jos se voi johtaa ne muista kerätyistä tiedoista EKP:n kanssa aiemmin sovittua menetelmää käyttäen.

   d) Jos asianomainen kansallinen keskuspankki on myöntänyt poikkeuksen 10 artiklan 8 kohdan nojalla, se voi kerätä tiedot aggregoidusti, eriteltyinä instrumentti-/maturiteettiluokkien ja vastapuolten mukaan.

Kenttä	**Nimi**
1	Arvopaperin tunnistekoodi
2	Kappalemäärä tai aggregoitu nimellisarvo
3	Hinta
4	Kokonaismäärä
5	Rahoitustaloustoimet
6	Ostetut arvopaperit (saamiset) tai liikkeeseen lasketut arvopaperit (velat)
7	Myydyt arvopaperit (saamiset) tai lunastetut arvopaperit (velat)
8	Arvopaperin kirjaamisen rahayksikkö
9	Instrumentti: — velkapaperit (F.3) — osakkeet ja osuudet, joista noteerattuja osakkeita (F.511) — osakkeet ja osuudet, joista noteeraamattomia osakkeita (F.512) — rahamarkkinarahasto-osuudet (F.521) — muiden kuin rahamarkkinarahastojen osuudet (F.522)

10	Liikkeeseenlaskijan tunnistekoodi
11	Liikkeeseenlaskijan nimi
12	Liikkeeseenlaskijan maa
13	Liikkeeseenlaskijan sektori tai alasektori: — keskuspankki (S.121) — talletuksia vastaanottavat yhteisöt, muut kuin keskuspankki (S.122) — rahamarkkinarahastot (S.123) — muut sijoitusrahastot kuin rahamarkkinarahastot (S.124) — muut rahoituksen välittäjät kuin vakuutuslaitokset ja eläkerahastot (S.125) — rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustavat laitokset (S.126) — konserninsisäiset rahoitusyksiköt ja rahanlainaajat (S.127) — vakuutuslaitokset (S. 128) — eläkerahastot (S.129) — yritykset (S.11) — valtionhallinto (lukuun ottamatta sosiaaliturvarahastoja) (S.1311) — osavaltiohallinto (lukuun ottamatta sosiaaliturvarahastoja) (S.1312) — paikallishallinto (lukuun ottamatta sosiaaliturvarahastoja) (S.1313) — sosiaaliturvarahastot (S. 1314) — kotitaloudet (S.14) — kotitalouksia palvelevat voittoa tavoittelemattomat yhteisöt (S.15)
14	Liikkeeseenlaskupäivä
15	Erääntymispäivä
16	Kertynyt korko

TAULUKKO 4

Tuloja ja palkkioita koskevat vaaditut tiedot

Kenttä	**Erä**
1	Saadut tulot
2	Maksetut tuotot
3	Osuudenomistajien sijoitusrahastolle maksamat palkkiot

Huomautus: kentät 1 ja 2 raportoidaan sijoitusrahaston liikkeeseen laskemien osuuksien jokaisesta luokasta

TAULUKKO 5

Sijoitusrahastojen luokitusta koskevat vaaditut tiedot

Alla olevassa taulukossa olevien kenttien tiedot on ilmoitettava kustakin sijoitusrahastosta.

Kenttä	**Nimi**
1	Tunnistekoodi
2	Nimi
3	Kotimaa
4	Perustamispäivä
5	Rahastoyhtiö
6	Rahastoyhtiön tunniste
7	Tuotonjakopolitiikka — tuotto-osuusrahasto — kasvuosuusrahasto — sekatyyppinen rahasto
8	Sijoitusrahasto, jolla on alarahastoja: — sijoitusrahasto on sateenvarjorahaston alarahasto — sijoitusrahasto on sateenvarjorahasto — sateenvarjorahaston tunniste (esim. RIAD-koodi) (soveltuvin osin)
9	Sijoituspolitiikka — joukkovelkakirjat — osakkeet ja osuudet — yhdistelmä — kiinteistöt — suojaukset — lainat/luotot — hyödykkeet — infrastruktuuri — muu
10	Sijoitustapa: — aktiivinen — passiivinen synteettinen — passiivinen fyysinen
11	Maantieteellinen painopiste: — kotimaa — Eurooppa (Euroopan talousalue (ETA)) — Eurooppa (muu kuin ETA) — Pohjois-Amerikka — Etelä-Amerikka — Aasia / Tyynenmeren alue — Lähi-itä — Afrikka — ylikansallinen / useasta alueesta koostuva

12	Avoin / suljettu
13	Joukkolainasijoitusten painopiste: — yritysten joukkolainat — valtion joukkolainat — yritysten ja valtion joukkolainat
14	Listauksen tila
15	Yhteissijoitusyrityksiä (UCITS) / vaihtoehtoisia sijoitusrahastoja (AIF) koskevien vaatimusten mukainen: — UCITS-vaatimusten mukainen — ei UCITS-vaatimusten mukainen, AIF-vaatimusten mukainen — joista osuudet, joita on lupa markkinoida vähittäissijoittajille — ei UCITS-vaatimusten mukainen, ei AIF-vaatimusten mukainen
16	Sijoittajapohja: — pääasiassa ammattimaiset sijoittajat — pääasiassa vähittäissijoittajat — ammattimaisten sijoittajien ja vähittäissijoittajien yhdistelmä
17	Kiinteistörahaston tyyppi — asuinkiinteistöt — liikekiinteistöt — teollisuuskiinteistöt — monialainen — muu — ei sovellu
18	Pörssissä noteerattava rahasto
19	Pääomasijoitusrahasto
20	Trustimuotoinen kiinteistösijoitusrahasto
21	Lunastusväli — päivittäin — viikoittain — kuukausittain — neljännesvuosittain — puolivuosittain — vuosittain — vasta maturiteetin päättyessä — muu / epäsäännöllinen
22	Ympäristöön, yhteiskuntaan ja hyvään hallintotapaan (ESG) liittyvien vaatimusten noudattaminen: — kestävän rahoituksen julkistamista koskevan asetuksen ([1]) (SFDR) 8 artiklan mukainen — kestävän rahoituksen julkistamista koskevan asetuksen (SFDR) 9 artiklan mukainen — muu

([1]) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 2019/2088, annettu 27 päivänä marraskuuta 2019, kestävyyteen liittyvien tietojen antamisesta rahoituspalvelusektorilla (EUVL L 317, 9.12.2019, s. 1).

LIITE II

KUVAUKSET

1 osa

Instrumenttiluokkien kuvaukset

1. Tässä taulukossa esitetään yksityiskohtaiset vakiokuvaukset instrumenttiluokista, jotka kansalliset keskuspankit muokkaavat kansallisella tasolla sovellettaviksi luokiksi tämän asetuksen mukaisesti. Taulukko ei ole yksittäisten rahoitusinstrumenttien luettelo, eivätkä kuvaukset ole tyhjentäviä. Määritelmissä viitataan asetuksella (EU) N:o 549/2013 vahvistettuun Euroopan kansantalouden tilinpito- ja aluetilinpitojärjestelmään Euroopan unionissa (jäljempänä ’EKT 2010’).

2. Alkuperäinen maturiteetti eli maturiteetti liikkeeseenlaskun yhteydessä tarkoittaa rahoitusinstrumentin kiinteää määräaikaa, jota ennen sitä ei voida lunastaa (esim. velkapaperit) tai jota aikaisemmasta lunastuksesta seuraa jonkinlainen seuraamus (esim. tietyntyyppisissä talletuksissa). Kaikki vaaditut maturiteettierittelyt viittaavat rahoitusvälineen alkuperäiseen maturiteettiin.

3. Rahoitussaamiset voidaan erotella toisistaan jälkimarkkinakelpoisuuden perusteella. Saaminen on jälkimarkkinakelpoinen, jos sen omistajuus on helposti siirrettävissä yhdeltä yksiköltä toiselle luovutuksen tai nimisiirron avulla tai johdannaisten tapauksessa korvaamalla se vastakkaisella sopimuksella. Kaikilla rahoitusinstrumenteilla voidaan käydä kauppaa, mutta jälkimarkkinakelpoiset instrumentit on tarkoitettu kaupankäyntiin pörssissä tai kahdenvälisillä markkinoilla, vaikkei jälkimarkkinakelpoisuus edellytäkään tosiasiallista kaupankäyntiä.

TAULUKKO A

Kuvaukset sijoitusrahastojen saamisten ja velkojen instrumenttiluokista

SAAMISTEN LUOKAT

Luokka	Pääpiirteiden kuvaus
1. Talletukset ja lainasaamiset	Tiedonkeruussa tämä luokka sisältää sijoitusrahastojen lainanottajille lainaamat varat tai sijoitusrahastojen hankkimat lainat, jotka joko perustuvat ei-jälkimarkkinakelpoisiin velkakirjoihin tai jotka eivät perustu velkakirjoihin. Tämä luokka sisältää — sijoitusrahastojen tekemät talletukset, kuten yön yli -talletukset, määräaikaistalletukset ja irtisanomisehtoiset talletukset; — hallussa olevat ei-jälkimarkkinakelpoiset arvopaperit: hallussa olevat velkapaperit, jotka eivät ole siirtokelpoisia ja joilla ei voida käydä kauppaa jälkimarkkinoilla; — siirretyt lainat; — lainat, joista on tosiasiallisesti tullut siirtokelpoisia, kirjataan luokkaan ”talletukset ja lainasaamiset”, mikäli ei ole näyttöä siitä, että niillä käydään kauppaa jälkimarkkinoilla. Muussa tapauksessa ne luokitellaan velkapapereiksi; — talletusten tai lainojen muodossa oleva etuoikeudeltaan huonompi velka: etuoikeudeltaan huonommat velkainstrumentit ovat saamisia instrumentin liikkeeseen laskevalta laitokselta, ja niiden maksua voidaan vaatia vasta sen jälkeen, kun kaikki etusijalla olevat vaatimukset on tyydytetty, joten ne ovat joiltain ominaisuuksiltaan osakkeiden ja osuuksien kaltaisia. Tilastoitaessa velkainstrumentit, joilla on huonompi etuoikeus kuin muilla saamisilla, luokitellaan joko lainoiksi tai velkapapereiksi instrumentin luonteen mukaan. Mikäli kaikenlaiset sijoitusrahaston hallussa olevat etuoikeudeltaan huonommat velat esitetään tilastointia varten ilmoittamishetkellä yhtenä lukuna, tämä luku sisällytetään luokkaan ”velkapaperit” sillä perusteella, että etuoikeudeltaan huonommat velat ovat useimmiten pikemminkin velkapapereina kuin lainoina.

	— saamiset, jotka liittyvät takaisinmyyntisopimuksiin käteisvakuutta vastaan: sen rahan vastaerä, joka maksetaan arvopapereista, jotka sijoitusrahasto ostaa tiettyyn hintaan samalla sitoutuen myymään samat tai vastaavat arvopaperit takaisin tiettyyn kiinteään hintaan tiettynä myöhempänä ajankohtana; — saamiset, jotka liittyvät arvopapereiden lainaamiseen käteisvakuutta vastaan: sen rahan vastaerä, joka maksetaan sijoitusrahaston lainaamista arvopapereista; — vipulainat ovat syndikoituja lainoja, jotka myönnetään matalan (sijoitusluokan alittavan) luottoluokituksen yrityksille. Tähän luokkaan sisältyvät tätä asetusta sovellettaessa myös hallussa olevat eurosetelit ja -kolikot sekä ulkomaiset setelit ja kolikot, jotka on laskettu kiertoon ja joita käytetään yleisesti maksujen suorittamiseen.
2. Velkapaperit	Hallussa olevat velkapaperit ovat velkatodistuksina toimivia jälkimarkkinakelpoisia rahoitusinstrumentteja, joilla käydään yleensä kauppaa jälkimarkkinoilla tai jotka voidaan korvata markkinoilla vastakkaisella sopimuksella ja jotka eivät tuota haltijalle omistajan oikeuksia liikkeeseen laskevaan laitokseen. Tämä luokka sisältää — hallussa olevat arvopaperit, jotka antavat haltijalle ehdottoman oikeuden kiinteään tai sopimuksen mukaiseen tuloon kuponkikorkoina ja/tai määrättyinä kiinteinä summina, jotka maksetaan määräpäivänä tai -päivinä tai alkaen liikkeeseenlaskun yhteydessä yksilöidystä ajankohdasta, — lainat, joilla käydään kauppaa ja jotka ovat tulleet jälkimarkkinakelpoisiksi järjestäytyneillä markkinoilla, edellyttäen, että niillä todistettavasti käydään kauppaa jälkimarkkinoilla (esim. markkinatakaajien olemassaolo) ja että rahoitussaaminen noteerataan säännöllisesti, esimerkiksi osto- ja myyntitarjousten eron muodossa. Mikäli näin ei ole, ne luokitellaan ”talletuksiin ja lainasaamisiin”. — velkapaperien muodossa olevat etuoikeudeltaan huonommat velat. Arvopaperilainausoperaatioiden yhteydessä lainatut tai takaisinostosopimuksen perusteella myydyt arvopaperit pysyvät alkuperäisen omistajan taseessa (eikä niitä pidä siirtää väliaikaisen haltijan taseeseen), mikäli on olemassa käänteisoperaatiota koskeva kiinteä sitoumus eikä ainoastaan mahdollisuus siihen. Mikäli väliaikainen haltija myy saamansa arvopaperit, myyntitapahtuma on kirjattava suorana arvopaperitransaktiona ja kirjattava väliaikaisen haltijan taseeseen arvopaperisalkun negatiivisena positiona.
3. Osakkeet ja osuudet	Rahoitusvarat, jotka tuottavat omistajan oikeuksia yrityksiin tai yrityksiin rinnastettaviin yhteisöihin. Tällaiset rahoitussaamiset antavat yleensä haltijoilleen oikeuden osuuteen yritysten tai yrityksiin rinnastettavien yhteisöjen voitoista sekä osuuteen niiden nettovarallisuudesta yrityksen purkautuessa. Tämä luokka sisältää listatut ja listaamattomat osakkeet ja osuudet. Arvopaperilainausoperaatioiden yhteydessä lainattuja tai takaisinostosopimuksen perusteella myytyjä osakkeita käsitellään luokan 2 ”velkapaperit” kuvauksen mukaisesti.
3 a. Osakkeet ja osuudet, joista noteerattuja osakkeita	Noteeratut osakkeet ovat jälkimarkkinoilla noteerattuja oman pääoman ehtoisia arvopapereita. Jälkimarkkinapaikka voi olla tunnettu pörssi tai muu kauppapaikka. Noteerattuja osakkeita kutsutaan myös listatuiksi osakkeiksi. Pörssissä noteeratuista osakkeista on noteerattujen hintojen ansiosta yleensä helposti saatavilla käyvät markkinahinnat.

3 b. Osakkeet ja osuudet, joista muita kuin noteerattuja osakkeita	Noteeraamattomat osakkeet ovat pörssissä noteeraamattomia osakkeita.
3 c. Osakkeet ja osuudet, joista muita osuuksia	Muut osuudet käsittävät kaikki muut osakkeiden ja osuuksien muodot kuin ne, jotka on luokiteltu alaluokkiin noteeratut osakkeet ja noteeraamattomat osakkeet.
4. Sijoitusrahasto-osuudet	Tämä luokka sisältää hallussa olevat rahamarkkinarahasto-osuudet ja sellaiset muut sijoitusrahasto-osuudet kuin rahamarkkinarahasto-osuudet, jotka mainitaan tilastoinnissa käytettävissä rahalaitos- ja sijoitusrahastoluetteloissa. Rahamarkkinarahastojen määritelmä on asetuksen (EU) 2021/379 (EKP/2021/2) 2 artiklan 5 kohdassa. Muut sijoitusrahastot kuin rahamarkkinarahastot määritellään tämän asetuksen 2 artiklassa.
(2 + 3 + 4), joista lainaksi annettuja tai repo-sopimuksella myytyjä arvopapereita (velkapapereita, osakkeita ja osuuksia ja sijoitusrahasto-osuuksia)	Tämä luokka sisältää luokissa 2 (velkapaperit), 3 (osakkeet ja osuudet) ja 4 (sijoitusrahasto-osuudet) ilmoitetut arvopaperit, jotka on lainattu arvopaperilainausoperaatioiden yhteydessä tai myyty takaisinostosopimusten perusteella (tai muilla vastaavantyyppisillä operaatioilla kuten ns. sell and buy back -sopimuksilla).
5. Johdannaiset	Johdannaiset ovat määrättyyn rahoitusinstrumenttiin, indikaattoriin tai hyödykkeeseen liittyviä rahoitusinstrumentteja, joiden kautta tietyt rahoitusriskit voivat olla itsenäisinä kaupankäynnin kohteina rahoitusmarkkinoilla. Tämä luokka sisältää — optiot — warrantit; — futuurit; — termiinit; — swapit; — luottojohdannaiset. Johdannaiset kirjataan taseeseen markkina-arvoonsa bruttoperusteisesti. Yksittäiset johdannaissopimukset, joilla on positiivinen markkina-arvo, kirjataan taseessa saamisten puolelle, ja sopimukset, joilla on negatiivinen markkina-arvo, kirjataan velkojen puolelle. Johdannaissopimuksiin perustuvia tulevia bruttomääräisiä sitoumuksia ei kirjata taseeriin. Johdannaiset voidaan kirjata nettoperusteisesti erilaisten arvostusmenetelmien mukaisesti. Kuitenkin mikäli ainoastaan nettopositioita on saatavilla tai positiot kirjataan muuhun kuin markkina-arvoon, ilmoitetaan nämä positiot. Tähän luokkaan eivät kuulu johdannaiset, joita ei kansallisten sääntöjen mukaan kirjata taseeseen. Jos vastapuoli on tiedossa, maantieteellinen erittely perustuu vastapuolen kotipaikkaan. Jos vastapuoli ei ole tiedossa esimerkiksi järjestäytyneillä markkinoilla toteutettavissa transaktioissa, maantieteellinen jakautuminen perustuu markkinoiden sijaintipaikkaan.

6. Muut kuin rahoitusvarat	Muu aineellinen ja aineeton omaisuus kuin rahoitusvarat. Tämä luokka sisältää asunnot, muut rakennukset ja rakennelmat, koneet ja laitteet, arvoesineet, henkisen omaisuuden tuotteet, kuten tietokoneohjelmistot ja -tiedostot, ja virtuaaliset varat ja kryptovarat, joihin ei liity vastuuta suhteessa vastapuoleen. Tähän luokkaan voi sisältyä seuraavia eriä, jotka ilmoitetaan myös erillisinä ”joista”-luokkina: — Asuinkiinteistöt: Asuinkiinteistö on asunnon omistajan tai vuokralaisen käytössä oleva asunto; — Liikekiinteistö: Liikekiinteistö on kiinteistö, jossa asiakkaille tarjotaan tavaroita tai palveluja (esim. hotellit, ravintolat, vähittäiskauppa); — Teollisuuskiinteistöt: Teollisuuskiinteistö ovat kiinteistö, jota käytetään teollisiin tarkoituksiin, kuten tehtaina, logistisina keskuksina ja varastointitiloina; — Muut kiinteistöt: Muut kiinteistöt kuin asuin-, liike- ja teollisuuskiinteistöt. Tämä luokka sisältää toimistokiinteistöt.
7. Muut saamiset	Tämä on taseen saamisten puolen jäännösluokka, joka sisältää ”muut kuin edellä mainitut saamiset”. Kansalliset keskuspankit voivat vaatia tässä luokassa myös erittelyjä seuraavista: — talletuksista ja lainoista kertyneet korkosaamiset, — hallussa oleville velkapapereille kertynyt korko, — kertyneet vuokrasaamiset ja — saamiset, jotka eivät liity sijoitusrahaston varsinaiseen toimintaan.

VELKALUOKAT

Luokka	Pääpiirteiden kuvaus
8. Saadut lainat ja talletukset	Erät, jotka sijoitusrahaston on maksettava velkojille ja jotka eivät perustu jälkimarkkinakelpoisten arvopaperien liikkeeseenlaskuun. Tähän luokkaan kuuluvat: — sijoitusrahastoille annetut lainat, jotka joko perustuvat ei-jälkimarkkinakelpoisiin velkakirjoihin tai eivät perustu velkakirjoihin — takaisinostosopimukset ja repo-tyyppiset sopimukset käteisvakuutta vastaan: sen käteisrahan vastaerä, jonka sijoitusrahastot saavat arvopapereista, jotka ne myyvät tiettyyn hintaan samalla sitoutuen ostamaan samat (tai vastaavat) arvopaperit takaisin tiettyyn kiinteään hintaan tiettynä myöhempänä ajankohtana. Erät, jotka sijoitusrahasto saa vastineeksi kolmannelle osapuolelle (”väliaikainen haltija”) siirretyistä arvopapereista, luokitellaan tähän erään, mikäli on olemassa kiinteä sitoumus käänteisoperaatiosta eikä ainoastaan mahdollisuus siihen. Tämä merkitsee sitä, että kaikki asianomaisiin arvopapereihin liittyvät riskit ja palkkiot kuuluvat operaation aikana edelleen sijoitusrahastolle;

	— käteisvakuus, joka on saatu vastineeksi arvopaperilainauksen yhteydessä: erät, joka on saatu vastineeksi kolmannelle osapuolelle käteisvakuutta vastaan tilapäisesti lainatuista arvopapereista; — käteisvakuus, joka on saatu vastineeksi operaatioissa, joissa on siirretty väliaikaisesti kultaa vakuutta vastaan. Tämä luokka voi sisältää valmiusluottoja ja sekkiluottoja, jotka ilmoitetaan myös erillisinä ”joista”-luokkina. Valmiusluottolimiitit ovat lainoja, joilla on kaikki seuraavat ominaisuudet: i) lainanottaja voi käyttää tai nostaa varoja tiettyyn ennalta hyväksyttyyn luottolimiittiin saakka ilmoittamatta siitä etukäteen lainanantajalle; ii) saatavilla olevan luoton määrä voi suurentua ja pienentyä, kun varoja lainataan ja maksetaan takaisin; iii) luottoa voidaan käyttää yhä uudestaan. Valmiusluottolimiitit sisältävät määrät, jotka on saatu luottolimiitillä ja joita ei ole vielä maksettu takaisin (maksamatta olevat määrät). Luottolimiitti on lainanantajan ja lainanottajan välinen sopimus, jonka perusteella lainanottaja voi nostaa lainoja tietyn määritellyn ajanjakson aikana ja tiettyyn limiittiin saakka, ja maksaa lainat takaisin haluamanaan ajankohtana ennen määriteltyä päivämäärää. Määrien, jotka ovat saatavilla luottolimiitin perusteella, mutta joita ei ole nostettu tai jotka on jo maksettu takaisin, ei katsota kuuluvan mihinkään tase-eräluokkaan. Sekkiluotot ovat sekkitileillä olevia velkasaldoja. Velan kokonaismäärä ilmoitetaan riippumatta siitä, alittaako tai ylittääkö se lainanantajan ja lainanottajan välillä etukäteen sovitun rajan lainan määrän ja/tai enimmäisajan osalta.
9. Sijoitusrahasto-osuudet	Tilastoinnissa käytettävässä sijoitusrahastojen luettelossa mainittujen sijoitusrahastojen liikkeeseen laskemat osuudet, omaan pääomaan kuuluvat osuudet mukaan luettuina. Tämä luokka muodostaa sijoitusrahaston kokonaisvelan osuuksien haltijoille. Luokkaan kuuluvat myös jakamattomiin tuottoihin liittyvät varat tai varat, jotka sijoitusrahasto on pannut talteen vastaisuudessa odotettavissa olevien maksujen ja sitoumusten varalta.
10. Johdannaiset	Ks. luokka 5.
11. Muut velat	Tämä on taseen velkojen puolelle kuuluva jäännösluokka, joka kuvaa ”velkoja, jotka eivät sisälly muihin eriin”. Kansalliset keskuspankit voivat vaatia tässä luokassa myös erittelyjä seuraavista: — liikkeeseen lasketut velkapaperit; — sijoitusrahaston liikkeeseen laskemat arvopaperit, pois lukien osakkeet ja osuudet, jotka yleensä ovat siirtokelpoisia ja joilla käydään kauppaa jälkimarkkinoilla tai jotka voidaan markkinoilla korvata vastakkaisella sopimuksella, ja jotka eivät takaa haltijalle omistusoikeuksia liikkeeseen laskevaan laitokseen; — lainoille ja talletuksille kertynyt maksamaton korko; — maksettavat määrät, jotka eivät liity sijoitusrahaston varsinaiseen toimintaan, esim. velat tavarantoimittajille, verovelat, maksamattomat palkat ja sosiaalimaksut; — varaukset veloista kolmansille osapuolille, esim. eläkkeet, voitonjako jne.; — arvopaperilainauksesta ilman käteisvakuutta aiheutuvat nettopositiot; — arvopaperikauppojen tulevista tilityksistä ja toimituksista aiheutuvat nettovelat.

2 osa

Kuvaukset arvopaperikohtaisten tietojen attribuuteista

TAULUKKO B

Kuvaukset arvopaperikohtaisten tietojen attribuuteista

Kenttä	Tärkeimpien attribuuttien kuvaus
Arvopaperin tunnistekoodi	Koodi, jolla yksittäinen arvopaperi on tunnistettavissa. Se voi olla ISIN-koodi tai kansallisen keskuspankin ohjeiden mukaisesti muu arvopaperin tunnistekoodi. ”ISIN-koodilla” tarkoitetaan ISO-standardin 6166 mukaisesti määritettyä 12 aakkosnumeerisesta merkistä koostuvaa arvopapereille annettavaa kansainvälistä koodia, jonka avulla tunnistetaan yksittäinen arvopapereiden liikkeeseenlasku.
Kappalemäärä tai aggregoitu nimellisarvo	Arvopaperin kappalemäärä tai, jos arvopaperilla käydään kauppaa arvoina eikä kappaleittain, aggregoitu nimellisarvo.
Hinta	Arvopaperin kappalekohtainen markkinahinta tai, jos arvopaperilla käydään kauppaa arvoina eikä kappaleittain, prosenttiosuus aggregoidusta nimellisarvosta. Kansalliset keskuspankit voivat myös vaatia tietoja kertyneistä koroista tässä erässä.
Kokonaismäärä	Arvopaperin kokonaismarkkina-arvo. Jos arvopaperilla käydään kauppaa kappaleittain, tämä arvo on arvopaperien kappalemäärä kerrottuna osuuksien kappalehinnalla. Jos arvopaperilla käydään kauppaa arvoina eikä kappaleittain, tämä arvo on aggregoitu nimellisarvo kerrottuna prosenttiosuutena ilmaistulla hinnalla. Kansalliset keskuspankit voivat myös vaatia tietoja kertyneistä koroista tässä erässä.
Rahoitustaloustoimet	Arvopaperin ostojen summa vähennettynä myyntien summalla (saamisten puolen arvopaperit) tai liikkeeseenlaskujen summa vähennettynä lunastusten summalla (velkojen puolen arvopaperit) taloustoimen arvon mukaan kirjattuna.
Ostetut arvopaperit (saamiset) tai liikkeeseen lasketut arvopaperit (velat)	Arvopaperin ostojen (saamisten puolen arvopaperit) tai liikkeeseenlaskujen (velkojen puolen arvopaperit) summa taloustoimen arvon mukaan kirjattuna.
Myydyt arvopaperit (saamiset) tai lunastetut arvopaperit (velat)	Arvopaperin myyntien summa (saamisten puolen arvopaperit) tai lunastusten summa (velkojen puolen arvopaperit) taloustoimen arvon mukaan kirjattuna.
Arvopaperin kirjaamisen rahayksikkö	Arvopaperin hinnan ja/tai liikkeessä olevan kannan ilmoittamisessa käytetyn rahayksikön ISO-koodi tai vastaava.
Instrumentti	Taulukon A luokkien 2, 3 ja 4 määritelmien mukaan.
Liikkeeseenlaskijan tunnistekoodi	Asianomaisen kansallisen keskuspankin kanssa sovittu perustunniste, jonka avulla liikkeeseenlaskija ja käytetyn tunnisteen tyyppi, esim. omistajan oikeushenkilötunnus, EU-tunniste tai kansallinen tunniste, ovat yksilöllisesti tunnistettavissa.
Liikkeeseenlaskijan nimi	Liikkeeseenlaskijan virallinen nimi kokonaisuudessaan.
Liikkeeseenlaskijan maa	Liikkeeseenlaskijan kotimaan ISO-koodi tai vastaava.
Liikkeeseenlaskupäivä	Päivä, jona liikkeeseenlaskija toimittaa arvopaperit maksua vastaan merkintätakuun antajalle. Kyseisenä päivänä arvopaperit ovat toimitettavissa sijoittajille ensimmäistä kertaa.
Erääntymispäivä	Velkainstrumenttien todellinen kuoletuspäivä.
Kertynyt korko	Kertynyt korko viimeisestä koronmaksusta tai koron kertymisen alkamispäivämäärästä.

3 osa

Sektoreiden kuvaukset

Sektoriluokitus perustuu jäsenvaltioissa EKT 2010:een. Tässä taulukossa esitetään yksityiskohtaiset vakiokuvaukset sektoreista, jotka kansalliset keskuspankit muokkaavat kansallisella tasolla sovellettaviksi luokiksi tämän asetuksen mukaisesti. Euroalueella sijaitsevat vastapuolet eritellään sektorikohtaisesti Euroopan keskuspankin (EKP) ylläpitämien, tilastoinnissa käytettävien luetteloiden mukaisesti ja käyttämällä vastapuolten tilastollista luokittelua koskevia ohjeita, jotka sisältyvät EKP:n käsikirjaan "Monetary financial institutions and markets statistics sector manual: Guidance for the statistical classification of customers".

TAULUKKO C

Sektoreiden kuvaukset

Sektori	Kuvaus
1. Rahalaitokset	Rahalaitokset, sellaisina kuin ne määritellään asetuksen (EU) N:o 2021/379 (EKP/2021/2) 2 artiklan 1 alakohdassa.
2. Julkisyhteisöt	Julkisyhteisösektoriin (S.13) luetaan kaikki institutionaaliset yksiköt, jotka ovat markkinattomia tuottajia ja joiden tuotos on tarkoitettu yksilölliseen tai kollektiiviseen kulutukseen ja jotka rahoitetaan muihin sektoreihin kuuluvien yksiköiden suorittamin pakollisin maksuin, ja pääasiallisesti kansantulon ja -varallisuuden uudelleenjakoa harjoittavat institutionaaliset yksiköt (EKT 2010, 2.111–2.113 kohta).
Valtionhallinto	Tähän alasektoriin (S.1311) luetaan kaikki valtion ministeriöt ja keskusvirastot, joiden toimivalta normaalisti ulottuu koko talousalueelle, ei kuitenkaan sosiaaliturvarahastojen hallintoa (EKT 2010, 2.114 kohta). Tässä asetuksessa valtionhallinnolla tarkoitetaan myös unionin toimielimiä ja elimiä, jotka luokitellaan julkisyhteisöjen sektoriin (S.13).
Osavaltiohallinto	Tähän alasektoriin (S.1312) luetaan julkisen hallinnon elimet, jotka ovat erillisiä institutionaalisia yksiköitä ja hoitavat joitakin julkisen hallinnon tehtäviä valtionhallintoa alemmalla mutta paikallishallintoa ylemmällä tasolla, ei kuitenkaan sosiaaliturvarahastojen hallintoa (EKT 2010, 2.115 kohta).
Paikallishallinto	Tähän alasektoriin (S.1313) luetaan julkisen hallinnon elimet, joiden toimivalta ulottuu ainoastaan talousalueen paikalliseen osaan, ei kuitenkaan sosiaaliturvarahastojen paikallisia laitoksia (EKT 2010, 2.116 kohta).
Sosiaaliturvarahastot	Sosiaaliturvarahastojen alasektoriin (S.1314) luetaan ne valtionhallinnon, osavaltiohallinnon ja paikallishallinnon institutionaaliset yksiköt, joiden pääasiallista toimintaa on sosiaalietuuksien tuottaminen ja jotka täyttävät molemmat seuraavista kahdesta kriteeristä: a) lain tai asetuksen mukaan tietyt väestöryhmät ovat velvollisia osallistumaan järjestelmään tai maksamaan sosiaaliturvamaksuja ja b) julkisyhteisö vastaa – riippumattomasti tehtävästään valvovana elimenä tai työnantajana – laitoksen hallinnosta maksuja ja etuuksia koskevissa ratkaisuissa ja hyväksymisessä. Yksittäisen henkilön maksamien maksujen ja sen riskin välillä, jonka alaiseksi kyseinen henkilö joutuu, ei ole tavallisesti suoraa yhteyttä (EKT 2010, 2.117 kohta).
3. Muut sijoitusrahastot kuin rahamarkkinarahastot	Sijoitusrahastot, sellaisina kuin ne määritellään tämän asetuksen 2 artiklan 1 kohdassa.
4. Muut rahoituksen välittäjät, pl. vakuutuslaitokset ja eläkerahastot	Muiden rahoituksen välittäjien kuin vakuutuslaitosten ja eläkerahastojen alasektori (S.125) koostuu kaikista rahoitusalan yrityksistä ja yritysmäisistä yhteisöistä, jotka pääasiallisesti välittävät rahoitusta ottamalla velkaa muussa muodossa kuin valuuttana, talletuksina (tai talletusten läheisinä vastineina), sijoitusrahasto-osuuksina tai liittyen vakuutus-, eläke- ja standarditakausvastuisiin institutionaalisilta yksiköiltä. Euroopan keskuspankin asetuksessa (EU) N:o 1075/2013 (EKP/2013/40) [1]) määritellyt erityisyhteisöt kuuluvat tähän alasektoriin (EKT 2010, 2.86–2.94 kohta)

5. Rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustavat laitokset	Rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustavien laitosten alasektori (S.126) koostuu kaikista rahoitusalan yrityksistä ja yritysmäisistä yhteisöistä, jotka pääasiallisesti harjoittavat rahoituksen välitykseen läheisesti liittyviä toimintoja mutta eivät itse ole rahoituksen välittäjiä. Myös pääkonttorit, joiden kaikki tai useimmat tytäryhtiöt ovat rahoituslaitoksia, luokitellaan tähän alasektoriin (EKT 2010, 2.95–2.97 kohta).
6. Konserninsisäiset rahoitusyksiköt ja rahanlainaajat	Konserninsisäisten rahoitusyksiköiden ja rahanlainaajien alasektori (S.127) koostuu kaikista sellaisista rahoitusalan yrityksistä ja yritysmäisistä yhteisöistä, jotka eivät välitä rahoitusta eivätkä tuota rahoituksen välitystä avustavia palveluja ja joiden varoja tai velkoja ei valtaosin vaihdeta avoimilla markkinoilla. Tämä alasektori sisältää holdingyhtiöt, joiden hallussa on määräysvaltaan oikeuttavia osuuksia tytäryhtiöiden ryhmän pääomasta ja joiden pääasiallista toimintaa on ryhmän omistaminen ilman että ne tuottaisivat muita palveluja yrityksille, joiden pääoma on omistuksen kohteena; toisin sanoen holdingyhtiöt eivät hallinnoi eivätkä johda muita yksiköitä (EKT 2010, 2.98 ja 2.99 kohta).
7. Vakuutuslaitokset	Vakuutuslaitosten alasektori (S.128) koostuu kaikista rahoitusalan yrityksistä ja yritysmäisistä yhteisöistä, joiden pääasiallista toimintaa on riskien hallintaan liittyvän rahoituksen välitys ensivakuutuksen tai jälleenvakuutuksen muodossa (EKT 2010, 2.100–2.104 kohta).
8. Eläkerahastot	Eläkerahastojen alasektori (S.129) koostuu kaikista rahoitusalan yrityksistä ja yritysmäisistä yhteisöistä, jotka pääasiallisesti ovat vakuutettujen henkilöiden sosiaalisten riskien ja tarpeiden hallintaan liittyvän rahoituksen välittäjiä (sosiaalivakuutus). Sosiaalivakuutusjärjestelminä eläkerahastot tarjoavat eläketuloja ja usein etuuksia, joita maksetaan kuoleman tai työkyvyttömyyden johdosta (EKT 2010, 2.105–2.110 kohta).
9. Yritykset	Yrityssektori (S.11) käsittää itsenäisinä oikeushenkilöinä pidettävät institutionaaliset yksiköt, jotka ovat markkinatuottajia ja joiden pääasiallinen toiminta on tavaroiden ja muiden kuin rahoituspalveluiden tuotanto. Tämä sektori sisältää myös muuta kuin rahoitustoimintaa harjoittavat yritysmäiset yhteisöt (EKT 2010, 2.45–2.50 kohta).
10. Kotitaloudet	Kotitaloussektori (S.14) kattaa henkilöt tai henkilöryhmät kuluttajina sekä markkinatavaroita ja rahoitus- ja muita palveluita tuottavina yrittäjinä (markkinatuottajina), jos tavaroiden ja palveluiden tuotanto ei ole erillisten yritysmäisinä yhteisöinä käsiteltyjen yksiköiden toimintaa. Kotitaloussektoriin luetaan myös henkilöt tai henkilöryhmät tavaroiden ja muiden kuin rahoituspalveluiden tuottajina omaa loppukäyttöä varten. Siihen kuuluvat yksityiset elinkeinonharjoittajat ja yhtiökumppanuudet, joilla ei ole itsenäistä oikeudellista asemaa – muut kuin yritysmäiset yhteisöt – ja jotka ovat markkinatuottajia (EKT 2010, 2.118–2.128 kohta).
11. Kotitalouksia palvelevat voittoa tavoittelemattomat yhteisöt	Kotitalouksia palvelevien voittoa tavoittelemattomien yhteisöjen (KPVTY) sektori (S.15) koostuu voittoa tavoittelemattomista yhteisöistä, jotka ovat kotitalouksia palvelevia erillisiä juridisia yksiköitä ja yksityisiä markkinattomia tuottajia. Niiden pääasialliset varat ovat kuluttajakotitalouksilta saatuja käteis- tai luontoismuotoisia vapaaehtoisia maksuja, julkisyhteisöjen suorittamia maksuja ja omaisuustuloja (EKT 2010, 2.129 ja 2.130 kohta).

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

4 osa

Tuloja ja palkkioita koskevien tietojen kuvaukset

Taulukko D

Tuloja ja palkkioita koskevien tietojen kuvaukset

Kenttä	Kuvaus
Saadut tulot	Sijoitusrahaston kauden aikana saamat tulot, kohdistettuina kuhunkin sijoitusrahaston liikkeeseen laskemaan osuusluokkaan.
Maksetut tuotot	Sijoitusrahaston osuudenomistajilleen kauden aikana osinkoina tai muuna vastaavana tuotonjakona maksamat varat, kohdistettuina kuhunkin sijoitusrahaston liikkeeseen laskemaan osuusluokkaan.
Osuudenomistajien sijoitusrahastolle maksamat palkkiot	Osuudenomistajien sijoitusrahastolle maksamat palkkiot kauden aikana, sijoitusrahaston saamisista vähennettyjen maksujen muodossa ja pois lukien maksut, jotka osuudenomistajat ovat maksaneet suoraan muille kolmansille osapuolille kuin sijoitusrahastolle. Ne koostuvat sijoitusrahaston toistuvista kuluista ja satunnaiskuluista, kuten komission delegoidun asetuksen (EU) 2017/653 ([1]) liitteessä VI on kuvattu.

([1]) Komission delegoitu asetus (EU) 2017/653, annettu 8 päivänä maaliskuuta 2017, vähittäismarkkinoille tarkoitettuja paketoituja ja vakuutusmuotoisia sijoitustuotteita (PRIIP-tuotteita) koskevista avaintietoasiakirjoista annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 1286/2014 täydentämisestä vahvistamalla teknisiä sääntelystandardeja avaintietoasiakirjojen esittämisestä, sisällöstä, uudelleentarkastelusta ja tarkistamisesta sekä tällaisten asiakirjojen toimittamisvaatimuksen noudattamiseen liittyvien ehtojen täyttämisestä (EUVL L 100, 12.4.2017, s. 1).

5 osa

Sijoitusrahastoluokituksen attribuuttien kuvaukset

Taulukko E

Sijoitusrahastoluokituksen attribuuttien kuvaukset

Kenttä	Sijoitusrahastoluokituksen attribuuttien kuvaukset
Tunnistekoodi	”Oikeushenkilötunnus” tai ”LEI-tunnus” on oikeushenkilölle annettava ISO 17442 -standardin mukainen aakkosnumeerinen viitekoodi. ”RIAD-koodi” on yksilöllinen tunniste, jonka toimivaltainen kansallinen keskuspankki tai EKP on luonut RIAD-tietokantaan (Register of Institutions and Affiliates Data) kirjatun yhteisön yksilöimiseksi; Muu (esim. kansallinen) yhteisötunnus (tyyppi ja koodi) on mikä tahansa muu sijoitusrahaston tunnistekoodi. Koodina käytetään prioriteettijärjestyksessä seuraavia: LEI-tunnus, RIAD-koodi tai muu yhteisötunnus.
Nimi	Sijoitusrahaston virallinen nimi kokonaisuudessaan.
Kotimaa	Maa, jossa sijoitusrahasto on kotimainen.
Perustamispäivä	Päivämäärä, jona sijoitusrahasto perustettiin ensimmäisen kerran.
Rahastoyhtiö	Yhtiö, jonka normaaliin liiketoimintaan kuuluu sijoitusrahaston hoito.
Rahastoyhtiön tunniste	Rahastoyhtiön tunnistekoodi. Koodina käytetään prioriteettijärjestyksessä seuraavia: LEI-tunnus, RIAD-koodi tai mikä tahansa muu (esim. kansallinen) yhteisötunnus.

Tuotonjakopolitiikka	Tuotto-osuusrahasto on sijoitusrahasto, joka pääasiassa (yli 50-prosenttisesti) maksaa saamansa tulot osuudenomistajilleen rahana. Kasvuosuusrahasto on sijoitusrahasto, joka pääasiassa (yli 50-prosenttisesti) sijoittaa saamansa tulot uudelleen sijoituspolitiikkansa mukaisesti. Sekatyyppinen rahasto on sijoitusrahasto, joka maksaa saamiaan tuloja osakkeenomistajilleen rahana ja myös sijoittaa niitä uudelleen sijoituspolitiikkansa mukaisesti.
Sijoitusrahastot, joilla on alarahastoja	Sateenvarjorahasto on yhteisö, joka erottaa varansa eri yksiköihin (alarahastoihin) siten, että kuhunkin yksikköön liittyvillä osuuksilla on riippumattomat erilliset vakuudet. Sateenvarjorahaston alarahasto on yksikkö, jolla on sateenvarjorahaston erillisiä varoja, jotka ovat alarahaston liikkeeseen laskemien osuuksien vakuutena.
Sijoituspolitiikka	Osakerahastot (equity funds) ovat pääasiassa osakkeisiin ja osuuksiin sijoittavia sijoitusrahastoja. Joukkolainarahastot (bond funds) ovat ensisijaisesti velkapapereihin sijoittavia sijoitusrahastoja. Sekarahastot (mixed funds) ovat sekä osakkeisiin ja osuuksiin että joukkolainoihin sijoittavia sijoitusrahastoja, joilla ei ole jompaakumpaa instrumenttia suosivaa vallitsevaa toimintaperiaatetta. Kiinteistörahastot (real estate funds) ovat ensisijaisesti kiinteistöihin sijoittavia sijoitusrahastoja. Hedgerahastot eli vipurahastot ovat yhteissijoitusyrityksiä, jotka soveltavat suhteellisen vapaita sijoitusstrategioita positiivisen absoluuttisen tuoton saavuttamiseksi ja joissa rahastonhoitajien palkkio määräytyy järjestelypalkkioiden lisäksi rahaston kehityksen mukaisesti; määritelmään ei vaikuta oikeudellinen rakenne, joka tällaisella yhteissijoitusyrityksellä on kansallisen lainsäädännön mukaisesti. Hedgerahastoihin sijoituskohteiksi hyväksyttäviin rahoitusinstrumentteihin sovelletaan vain harvoja rajoituksia, ja näin ollen ne voivat joustavasti käyttää monia erilaisia rahoitusmenetelmiä, esim. luottovipua tai lyhyeksimyyntiä tai mitä tahansa muita menetelmiä. Tämä kuvaus kattaa myös sijoitusrahastot, jotka sijoittavat ainoastaan tai osittain muihin hedgerahastoihin, edellyttäen että ne ovat muutoin tämän kuvauksen mukaisia. Laina- ja luottorahastot ovat sijoitusrahastoja, jotka sijoittavat pääasiassa lainoihin. Hyödykerahastot ovat sijoitusrahastoja, jotka sijoittavat pääasiassa hyödykkeisiin. Infrastruktuurirahastot ovat sijoitusrahastoja, jotka sijoittavat ensisijaisesti julkisiin rakennusinfrastruktuureihin, kuten kouluihin, sairaaloihin tai vankiloihin, sosiaaliseen infrastruktuuriin, kuten sosiaaliseen asuntotuotantoon, liikenneinfrastruktuuriin, kuten teihin, joukkoliikennejärjestelmiin tai lentoasemiin, energiainfrastruktuuriin, kuten energiaverkkoihin, ilmastonmuutokseen sopeuttamiseen ja sen hillitsemiseen liittyviin hankkeisiin, voimalaitoksiin tai putkiin, vesihuoltoinfrastruktuuriin, kuten vesihuolto-, viemäri- tai kastelujärjestelmiin, viestintäinfrastruktuuriin, kuten verkkoihin, ja jätehuoltoinfrastruktuuriin, kuten kierrätys- tai keräysjärjestelmiin. Muita rahastoja ovat sijoitusrahastot, jotka eivät ole joukkolainarahastoja, osakerahastoja, yhdistelmärahastoja, kiinteistörahastoja, hedge-rahastoja, laina-tai luottorahastoja, hyödykerahastoja tai infrastruktuurirahastoja. Sijoitusrahastojen luokittelu sijoituspolitiikan mukaan voi vaihdella maittain. Joissakin maissa luokitteluun sovelletaan erityisiä säännöksiä.
Aktiivisesti / passiivisesti hoidettava	Aktiivisesti hoidettavat sijoitusrahastot ovat sijoitusrahastoja, joiden hoitajilla on harkintavaltaa sijoituspäätöksissä. Näitä sijoitusrahastoja voidaan – mutta ei välttämättä – hallinnoida ilmoitetun vertailuarvon perusteella. Passiivisesti hoidettavien synteettisten sijoitusrahastojen päämääränä on indeksin seuraaminen synteettisen replikoinnin keinoin eli käyttämällä johdannaisia, kuten swapeja, seurattavan indeksin tuoton replikoimiseksi. Passiivisesti hoidettavien fyysisten sijoitusrahastojen päämääränä on indeksin seuraaminen fyysisen replikoinnin keinoin eli sijoittamalla seurattavan indeksin taustalla oleviin omaisuuseriin tai niiden otokseen.

Maantieteellinen painopiste	Sijoitusten kohdealue määritetään hallussa olevien omaisuuserien pääasiallisen (yli 50 prosenttia) kotimaan perusteella, niiden arvon mukaan tarkasteltuna. ”Kotimaisella” tarkoitetaan sitä, että sijoitusrahasto sijoittaa pääasiassa sijoitusrahaston kanssa samaan maahan sijoittautuneiden yksiköiden liikkeeseen laskemiin varoihin. Eurooppa (ETA), Eurooppa (muu kuin ETA), Pohjois-Amerikka, Etelä-Amerikka, Aasian / Tyynenmeren alue, Lähi-itä ja Afrikka tarkoittavat samaa kuin Euroopan arvopaperimarkkinaviranomaisen (ESMA) ohjeissa (ESMA/2014/869EN) ([1]) . Ylikansallinen / usean alueen sijoitusrahasto sijoittaa pääasiassa ylikansallisten yhteisöjen liikkeeseen laskemiin omaisuuseriin, tai se ei pääasiallisesti investoi mihinkään yksittäiseen edellä määriteltyyn maantieteelliseen alueeseen.
Avoin / suljettu	Avoimet sijoitusrahastot (open-end investment funds) ovat sijoitusrahastoja, joiden osuudet on haltijan vaatimuksesta ostettava takaisin tai lunastettava suoraan tai välillisesti näiden sijoitusrahastojen varoilla. Suljetut sijoitusrahastot (closed-end investment funds) ovat sijoitusrahastoja, joiden liikkeeseen laskettujen osakkeiden määrä on kiinteä ja joiden osakkeenomistajien on ostettava tai myytävä olemassa olevia osakkeita liittyessään rahastoon tai erotessaan siitä.
Yritysten/valtion joukkolainarahastot	Valtion joukkolainoihin keskittyvät rahastot sijoittavat pääasiallisesti (yli 50-prosenttisesti) valtioiden liikkeeseen laskemiin velkapapereihin. Yritysten joukkolainoihin keskittyvät rahastot sijoittavat pääasiassa (yli 50-prosenttisesti) rahoituslaitosten ja rahoitusalan ulkopuolisten yritysten liikkeeseen laskemiin velkapapereihin. Sijoitusrahastojen luokittelu sijoituspolitiikan mukaan voi vaihdella maittain. Joissakin maissa luokitteluun sovelletaan erityisiä säännöksiä.
Listauksen tila	Listatuilla sijoitusrahastoilla on pörssissä tai muulla järjestäytyneellä markkinapaikalla listattuja osuuksia. Listaamattomilla sijoitusrahastoilla ei ole pörssissä tai muulla järjestäytyneellä markkinapaikalla listattuja osakkeita.
UCITS-/AIF-vaatimusten mukainen	Yhteissijoitusyrityksiä (UCITS) ovat sijoitusrahastot, jotka on perustettu yhteissijoitusyrityksiä koskevan direktiivin 2009/65/EY mukaisesti. Vaihtoehtoiset sijoitusrahastot (AIF) ovat sijoitusrahastoja, jotka on perustettu direktiivin 2011/61/EU mukaisesti. ”Ei UCITS-vaatimusten mukainen, AIF-vaatimusten mukainen - joista osuudet, joita on lupa markkinoida vähittäissijoittajille” on sijoitusrahasto, jolle on direktiivin 2011/61/EU 43 artiklan mukaisesti sallittu markkinointi vähittäissijoittajille.
Sijoittajapohja	Sijoittajapohja määräytyy pääasiallisen (yli 50 prosentin osuutta vastaavan) osuudenomistajatyypin perusteella, arvon mukaan tarkasteltuna. ”Ammattimainen sijoittaja” on yhteisö, joka täyttää ammattimaiselle asiakkaalle direktiivin 2014/65/EU liitteessä II vahvistetut perusteet. ”Vähittäissijoittaja” on sijoittaja, joka ei ole ammattimainen sijoittaja.

Kiinteistörahaston tyyppi	Asuinkiinteistörahastot sijoittavat pääasiallisesti (yli 50-prosenttisesti) asuinkiinteistöihin. Asuinkiinteistö on asunnon omistajan tai vuokralaisen käytössä oleva asunto. (Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 575/2013 ([2]) 4 artiklan 1 kohta) Liikekiinteistörahastot sijoittavat pääasiassa (yli 50-prosenttisesti) kaupallisiin tarkoituksiin käytettäviin kiinteistöihin, kuten vähittäiskauppaan ja hotelleihin. Teollisuuskiinteistörahastot sijoittavat pääasiassa (yli 50-prosenttisesti) kiinteistöihin, joita käytetään tavaroiden valmistukseen, tuotantoon, varastointiin ja jakeluun. Monialaiset kiinteistörahastot sijoittavat asuin-, liike- ja teollisuuskiinteistöihin, keskittämättä sijoituksiaan pääasiassa yhteen niistä. Muut kiinteistörahastot ovat kiinteistörahastoja, jotka eivät ole asuin-, liike- tai teollisuuskiinteistörahastoja tai monialaisia kiinteistörahastoja.
Pörssilistattu rahasto	Pörssilistattu rahasto (ETF-rahasto) on ESMAn ohjeiden (ESMA/2012/832) ([3]) 3 kohdan neljännessä alakohdassa määritelty siirtokelpoisiin arvopapereihin kohdistuvaa yhteistä sijoitustoimintaa harjoittava pörssilistattu rahasto (UCITS ETF). ESMA määrittelee UCITS ETF -rahaston yhteissijoitusyritykseksi, jonka osuuksista tai osakelajeista vähintään yksi on jatkuvan kaupankäynnin kohteena vähintään yksillä säännellyillä markkinoilla tai vähintään yhdessä monenkeskisessä kaupankäyntijärjestelmässä siten, että vähintään yksi markkinatakaaja varmistaa, että sen osuuksien tai osakkeiden pörssiarvo ei poikkea merkittävästi nettoarvosta ja soveltuvin osin ohjeellisesta nettoarvosta. Tässä määritelmään olisi sisällytettävä muut sijoitusrahastot kuin yhteissijoitusyritykset, jotka täyttävät ESMAn määritelmän pörssilistatuista rahastoista.
Pääomasijoitusrahasto	Pääomasijoitusrahastot (private equity fund, PEF) ovat vivuttamattomia sijoitusrahastoja, jotka sijoittavat pääasiallisesti oman pääoman ehtoisiin instrumentteihin ja instrumentteihin, jotka ovat taloudellisessa mielessä listaamattomien yritysten liikkeeseen laskemien oman pääoman ehtoisten instrumenttien kaltaisia. Pääomasijoitusrahastojen alaluokka ovat riskipääomarahastot, jotka sijoittavat startup-yrityksiin. Pääomasijoitusrahastot (riskipääomarahastot mukaan luettuina) on tavallisesti perustettu suljetuiksi rahastoiksi tai kommandiittiyhtiöiksi, joita hoitaa pääomasijoitusyhtiö tai erityisyhteisöjen tapauksessa riskirahoitusyhtiö. Pääomasijoitusrahastot (riskipääomarahastot mukaan luettuina) luokitellaan sijoitusrahastoiksi tämän asetuksen 2 artiklan mukaisesti, mutta pääomasijoitusyhtiöt ja riskipääomayhtiöt luokitellaan rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustaviksi laitoksiksi (EKT 2010:n alasektori S.126), jos ne yksinomaan hoitavat pääomasijoitusrahastojen ja riskipääomarahastojen varoja, ja muiksi rahoituksen välittäjiksi (EKT 2010:n alasektori S.125), jos ne tekevät pääomasijoituksia omaan lukuunsa.
Trustimuotoinen kiinteistösijoitusrahasto	Trustimuotoinen kiinteistösijoitusrahasto on yksikkö, joka omistaa tai rahoittaa tuloja tuottavaa kiinteistöomaisuutta ja johon sovelletaan erityistä kansallista lainsäädäntöä, jossa määritellään sen oikeudellinen muoto, hyväksytyt omaisuuserät ja verokohtelu.
Lunastusväli	Lunastusväli määrittää aikataulun, jonka mukaisesti sijoitusrahaston sijoittajat voivat lunastaa osakkeitaan tai osuuksiaan.
Ympäristö, yhteiskunta ja hyvä hallintotapa (ESG): tyyppi	Kestävää rahoitusta koskevien tietojen raportointiasetuksen (SFDR) 8 artiklan mukaiset sijoitusrahastot ovat asetuksen (EU) 2019/2088 8 artiklan mukaisia ja näin ollen edistävät ympäristötavoitteiden tai sosiaalisten tavoitteiden saavuttamista. Kestävää rahoitusta koskevien tietojen raportointiasetuksen (SFDR) 9 artiklan mukaiset sijoitusrahastot ovat asetuksen (EU) 2019/2088 9 artiklan mukaisia ja näin ollen pitävät tavoitteenaan ympäristön kannalta kestäviä sijoituksia. Muut sijoitusrahastot eivät ole asetuksen (EU) 2019/2088 8 ja 9 artiklan mukaisia.

([1]) Guidelines on reporting obligations under Articles 3(3)(d) and 24(1), (2) and (4) of the AIFMD (ESMA/2014/869EN), luettavissa ESMAn verkkosivuilla www.esma.europa.eu.

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

([3]) Guidelines for competent authorities and UCITS management companies (ESMA/2012/832EN), luettavissa ESMAn verkkosivuilla www.esma.europa.eu.

LIITE III

ARVOSTUSMUUTOKSIA TAI TALOUSTOIMIA KOSKEVAT MENETELMÄT

1. Sijoitusrahastojen on ilmoitettava arvostusmuutokset tai taloustoimet asianomaisen kansallisen keskuspankin antamien ohjeiden mukaisesti, kuten tämän asetuksen 5 artiklan 1 kohdan b alakohdassa säädetään. Jos varsinainen tiedonantajien joukko antaa tiedot arvostusmuutoksista, nämä tiedot kattavat joko hintojen ja valuuttakurssien muutoksista johtuvat arvostusmuutokset tai ainoastaan hintamuutoksista johtuvat arvostusmuutokset tarkasteluajanjakson aikana, asianomaisen kansallisen keskuspankin etukäteissuostumuksella. Jos arvostusmuutokset kattavat ainoastaan hintamuutoksista johtuvat arvostusmuutokset, asianomainen kansallinen keskuspankki kerää valuuttakurssien muutoksista johtuvien arvostusmuutosten määrittelemiseksi tarvittavat tiedot, joihin sisältyvät vähintään valuuttaerittelyt Englannin puntiin, Sveitsin frangeihin, Japanin jeneihin ja Yhdysvaltain dollareihin.

2. ”Rahoitustaloustoimilla” tarkoitetaan taloustoimia, jotka johtuvat rahoitussaamisten tai -velkojen omistuksen perustamisesta, lakkauttamisesta tai muuttamisesta. Nämä taloustoimet määritellään jakson lopun raportointipäivien kantatietojen erotukseksi, kun siitä on poistettu (hintojen tai valuuttakurssien muutoksista johtuvista) ”arvostusmuutoksista” ja ”luokitusten muutoksista ja muista vastaavista muutoksista” aiheutuvat muutokset. Euroopan keskuspankki tarvitsee taloustoimia koskevien tietojen keräämiseksi muutoksia koskevia tilastotietoja, jotka kattavat erät ”luokituksen muutokset ja muut vastaavat muutokset” sekä ”hintojen ja valuuttakurssien muutoksista johtuvat arvostusmuutokset”. Rahoitustaloustoimien tulisi pääsääntöisesti olla EKT 2010:n mukaisia, mutta kansallisten käytäntöjen mukaiset poikkeamat ovat sallittuja.

3. ”Hintojen ja valuuttakurssien muutoksista johtuvilla arvostusmuutoksilla” tarkoitetaan sellaisia muutoksia saamisten ja velkojen arvostuksessa, jotka johtuvat muutoksista saamisten ja velkojen hinnoissa ja/tai sellaisissa valuuttakursseissa, jotka vaikuttavat valuuttamääräisten saamisten ja velkojen euromääräiseen arvoon. Hintojen muutoksista johtuvilla saamisten/velkojen arvostusmuutoksilla tarkoitetaan sellaisia muutoksia saamisten/velkojen arvostuksessa, jotka johtuvat siitä, että hinta, johon saamisia/velkoja kirjataan tai jolla niillä käydään kauppaa, muuttuu. Hintojen muutoksista johtuvat arvostusmuutokset kattavat myös hallussapitovoitot ja -tappiot, eli kauden lopun kantatietojen arvossa ajan myötä tapahtuvat muutokset, jotka johtuvat siitä, että kirjattaessa käytetty viitearvo muuttuu. Kauden lopun raportointipäivien välillä tapahtuvat valuuttakurssien liikkeet suhteessa euroon johtavat valuuttamääräisten saamisten ja velkojen euromääräisen arvon muutoksiin. Koska nämä muutokset näkyvät hallussapitovoittoina tai -tappioina, eivätkä johdu rahoitustaloustoimista, niiden vaikutukset on poistettava taloustoimia koskevista tiedoista. ”Hintojen ja valuuttakurssien muutoksista johtuvat arvostusmuutokset” sisältävät myös arvostusmuutokset, jotka johtuvat saamisia/velkoja koskevista taloustoimista eli toteutuneista voitoista/tappioista; tältä osin esiintyy kuitenkin poikkeavia kansallisia käytäntöjä.

LIITE IV

VÄHIMMÄISVAATIMUKSET, JOITA VARSINAISEN TIEDONANTAJIEN JOUKON ON NOUDATETTAVA

Sijoitusrahastojen on noudatettava seuraavia vähimmäisvaatimuksia, jotta ne täyttävät Euroopan keskuspankin (EKP) tilastointiin liittyvät tiedonantovaatimukset.

1. Toimitusta koskevat vähimmäisvaatimukset:

   a) raportoinnin on oltava oikea-aikaista ja tiedot on toimitettava asianomaisen kansallisen keskuspankin asettamien määräaikojen kuluessa;

   b) tilastotiedot tulee esittää asianomaisen kansallisen keskuspankin määrittelemien teknisten raportointivaatimusten mukaisessa muodossa;

   c) sijoitusrahaston on toimitettava yhden tai useamman yhteyshenkilön tiedot asianomaiselle kansalliselle keskuspankille;

   d) tiedonantajien on noudatettava teknisiä erittelyjä, jotka koskevat tietojen toimittamista asianomaiselle kansalliselle keskuspankille.

   e) arvopaperikohtaisten tietojen raportoinnissa sijoitusrahastojen on asianomaisen kansallisen keskuspankin pyynnöstä annettava lisätietoja (esim. liikkeeseenlaskijan nimi, liikkeeseenlaskupäivämäärä) sellaisten arvopapereiden tunnistamiseksi, joiden tunnistekoodi on virheellinen tai joilla ei ole julkisesti saatavilla olevaa tunnistekoodia.

2. Tarkkuutta koskevat vähimmäisvaatimukset:

   a) tilastotietojen on oltava virheettömiä: kaikki lineaariset rajoitteet on täytettävä (esimerkiksi saamisten ja velkojen tulee täsmätä, välisummien ja loppusumman tulee täsmätä) ja eri raportointifrekvenssein toimitettujen tietojen tulee vastata toisiaan,

   b) sijoitusrahastojen on kyettävä antamaan lisätietoja toimittamiensa tietojen taustalla olevista muutoksista;

   c) tilastotietojen on oltava täydellisiä, eikä niissä saa olla jatkuvia ja rakenteellisia puutteita; puuttuvista tiedoista on ilmoitettava ja annettava selitys asianomaiselle kansalliselle keskuspankille, ja ne on soveltuvin osin toimitettava mahdollisimman pian;

   d) sijoitusrahastojen on noudatettava asianomaisen kansallisen keskuspankin antamia ohjeita tietomääristä, lukujen pyöristämisestä ja desimaalien määrästä tietojen teknistä siirtoa varten.

3. Käsitteellistä vastaavuutta koskevat vähimmäisvaatimukset:

   a) tilastotietojen on vastattava tässä asetuksessa olevia määritelmiä ja luokitteluja;

   b) jos näistä määritelmistä ja luokitteluista poiketaan, sijoitusrahastojen on säännöllisesti seurattava ja mitattava käyttämiensä tilastointiperusteiden ja tämän asetuksen mukaisten tilastointiperusteiden tuottamien tulosten välisiä eroja;

   c) sijoitusrahastojen on pystyttävä selittämään mahdolliset katkokset, joita niiden ilmoittamissa tilastotiedoissa on verrattuna aikaisempien jaksojen tietoihin.

4. Tarkistuksia koskevat vähimmäisvaatimukset:

   EKP:n ja asianomaisen kansallisen keskuspankin määrittelemiä tarkistusperiaatteita ja -menettelyjä on noudatettava. Tavanomaisista tarkistuksista poikkeaviin tarkistuksiin on liitettävä selitykset.

LIITE V

VASTAAVUUSTAULUKKO

Asetus (EY) N:o 1073/2013 (EKP/2013/38)	Tämä asetus
–	1 artikla
1 artikla	2 artikla
2 artikla	3 artikla
3 artikla	4 artikla
4 artikla	–
5 artikla	5 artikla
6 artikla	–
–	7 artikla
7 artikla	9 artikla
8 artikla	10 artikla
9 artikla	8 artikla
10 artikla	11 artikla
11 artikla	12 artikla
12 artikla	13 artikla
13 artikla	–
–	14 artikla
–	15 artikla
–	16 artikla
14 artikla	17 artikla
15 artikla	18 artikla
Liite I, 1 osa	–
Liite I, 2 osa	6 artikla
Liite I, 3 osa	Liite I
Liite II, 1–3 osa	Liite II, 1–3 osa
–	Liite II, 4 ja 5 osa
Liite III	Liite III
Liite IV	Liite IV
Liite V	Liite V