Europeiska unionens
officiella tidning

SV
L-serien

2024/1988

23.7.2024

EUROPEISKA CENTRALBANKENS FÖRORDNING (EU) 2024/1988

av den 27 juni 2024

om statistik över investeringsfonder och om upphävande av beslut (EU) 2015/32

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

(omarbetning)

ECB-RÅDET HAR ANTAGIT DENNA FÖRORDNING

med beaktande av stadgan för Europeiska centralbankssystemet och Europeiska centralbanken, särskilt artikel 5,

med beaktande av rådets förordning (EG) nr 2533/98 av den 23 november 1998 om Europeiska centralbankens insamling av statistiska uppgifter ([1]), särskilt artiklarna 5.1 och 6.4, och

av följande skäl:

(1) Omfattande ändringar behöver göras av Europeiska centralbankens förordning (EU) nr 1073/2013 av den 18 oktober 2013 om statistik över tillgångar och skulder hos investeringsfonder (ECB/2013/38) ([2]), särskilt mot bakgrund av att det behöver samlas in ytterligare och mer frekventa statistiska uppgifter om investeringsfonder (IF). Förordningen bör därför omarbetas av tydlighetsskäl.

(2) Av förordning (EG) nr 2533/98 framgår att Europeiska centralbanken (ECB), för att ECB:s statistikkrav ska uppfyllas, har rätt att med hjälp av de nationella centralbankerna samla in statistiska uppgifter inom ramen för referenspopulationen av uppgiftslämnare och i den mån som detta krävs för att utföra Europeiska centralbankssystemets (ECBS) uppgifter. Av artikel 2.2 a i samma förordning följer att investeringsfonder utgör en del av referenspopulationen av uppgiftslämnare för uppfyllandet av ECB:s statistikkrav bl.a. inom området för monetär och finansiell statistik.

(3) Enligt artikel 3 i samma förordning ska ECB specificera den faktiska uppgiftslämnande populationen inom ramen för referenspopulationen av uppgiftslämnare, och ECB har rätt att helt eller delvis undanta särskilda kategorier av uppgiftslämnare från statistikkraven. Populationen investeringsfonder som omfattas av denna förordning bör inbegripa alternativa investeringsfonder (AIF) och företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag) som är etablerade inom medlemsstaternas territorier enligt definitionen i Europaparlamentets och rådets direktiv 2011/61/EU ([3]) (AIFM-direktivet) och Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/65/EG ([4]) (fondföretagsdirektivet). För att säkerställa att statistiken är konsekvent och jämförbar är det viktigt att alla enheter som klassificeras i delsektorn ”Investeringsfonder, utom penningmarknadsfonder (S.124)” i det europeiska national- och regionalräkenskapssystemet i Europeiska unionen (ENS 2010), som fastställs i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 549/2013 ([5]), ingår i den faktiska uppgiftslämnande populationen. I vissa fall kan definitionen av investeringsfonder därför omfatta enheter som inte omfattas av AIFM-direktivet eller fondföretagsdirektivet.

([1]) EGT L 318, 27.11.1998, s. 8.
([2]) EUT L 297, 7.11.2013, s. 73.
([3]) Europaparlamentets och rådets direktiv 2011/61/EU av den 8 juni 2011 om förvaltare av alternativa investeringsfonder samt om ändring av direktiv 2003/41/EG och 2009/65/EG och förordningarna (EG) nr 1060/2009 och (EU) nr 1095/2010 (EUT L 174, 1.7.2011, s. 1).
([4]) Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/65/EG av den 13 juli 2009 om samordning av lagar och andra författningar som avser företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag) (EUT L 302, 17.11.2009, s. 32).
([5]) Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 549/2013 av den 21 maj 2013 om det europeiska national- och regionalräkenskapssystemet i Europeiska unionen (EUT L 174, 26.6.2013, s. 1).

(4) Även om de förordningar som antas enligt artikel 34.1 i stadgan för Europeiska centralbankssystemet och Europeiska centralbanken (nedan kallad *ECBS-stadgan*) inte medför några rättigheter eller påför några skyldigheter för de medlemsstater som inte har euron som valuta (nedan kallade *medlemsstater utanför euroområdet*), tillämpas artikel 5 i ECBS-stadgan på alla medlemsstater, såväl i som utanför euroområdet. I skäl 17 till rådets förordning (EG) nr 2533/98 anges att artikel 5 i ECSB-stadgan, tillsammans med artikel 4.3 i fördraget om Europeiska unionen, medför en skyldighet att på nationell nivå utforma och genomföra alla de åtgärder som medlemsstaterna utanför euroområdet anser lämpliga för att kunna inhämta de statistiska uppgifter som behövs för att uppfylla ECB:s rapporteringskrav och för att i rätt tid fullborda förberedelserna på statistikområdet för att bli medlemsstater i euroområdet.

(5) För att fullgöra sina uppgifter, särskilt att utforma och genomföra penningpolitiken och bidra till det finansiella systemets stabilitet, behöver ECBS statistiska uppgifter av hög kvalitet om investeringsfondernas finansiella verksamhet. Huvudsyftet med sådana statistiska uppgifter är att förse ECB med en heltäckande statistisk bild av delsektorn investeringsfonder i de medlemsstater som har euron som valuta (nedan kallade *euroområdets medlemsstater*), vilka ses som ett enda ekonomiskt område. Aktuellt tillgänglig information från andra statliga eller kommersiella källor ger inte en sådan omfattande statistisk bild av delsektorn investeringsfonder som behövs för att utföra ECBS-uppgifter, pga. begränsningar i fråga om omfattning, täckning och typ av tillgängliga uppgifter, uppgifternas kvalitet och graden av harmonisering av de uppgifter som finns tillgängliga från dessa källor.

(6) Insamling av statistiska uppgifter om investeringsfondernas finansiella verksamhet är nödvändig för att tillgodose återkommande och särskilda analysbehov samt för att stödja ECB:s monetära och finansiella analys. ECBS använder också dessa statistiska uppgifter för att sammanställa annan statistik, särskilt när det gäller euroområdets finansräkenskaper, betalningsbalans och utlandsställning. För detta ändamål krävs statistiska uppgifter om investeringsinkomster som kan hänföras till investeringsfondernas andelsägare och som kan härledas från de uppgifter om inkomster och avgifter som begärs enligt denna förordning. För att minimera rapporteringsbördan för dessa krav kan en del av inkomstuppgifterna skattas av den berörda nationella centralbanken, och avgiftsuppgifterna begäras enbart på årsbasis.

(7) Statistiska uppgifter som samlas in i enlighet med denna förordning används för att sammanställa IF-statistik på både aggregerad basis och fondbasis samt för att komplettera andra källor till statistiska uppgifter som samlas in av ECB, och säkerställa att de statistiska uppgifterna effektivt kan integreras med dessa andra källor, inbegripet statistik om värdepappersinnehav som samlas in i enlighet med Europeiska centralbankens förordning (EU) nr 1011/2012 (ECB/2012/24), ([6]) Register of Institutions and Affiliates Data (RIAD) som sammanställs i enlighet med Europeiska centralbankens riktlinje (EU) 2018/876 (ECB/2018/16) ([7]) och den centrala värdepappersdatabasen (CSDB), som sammanställs i enlighet med Europeiska centralbankens riktlinje (EU) 2022/971 (ECB/2022/25). ([8]) Detta möjliggör en ändamålsenlig och kostnadseffektiv användning av statistiska uppgifter som samlas in från uppgiftslämnarna, vilket ger ökad enhetlighet och jämförbarhet och därmed större relevans och värde för analysändamål.

(8) Innan denna förordning antas för utformandet och genomförandet av statistikkrav har ECB bedömt fördelar och kostnader med att samla in nya statistiska uppgifter i enlighet med artikel 3 i förordning (EG) nr 2533/98 och anser att det krävs ny och mer frekvent statistik, inbegripet statistiska uppgifter om månadsinkomster och årsavgifter som betalas av andelsägarna till investeringsfonden och utdelningar som betalats av investeringsfonden samt information om investeringsfondens klassificering, i syfte att förbättra uppgifternas kvalitet och tillgänglighet för dem som använder statistik över investeringsfonder när de utför ECBS-uppgifter. ECB har också samrått med Europeiska kommissionen om förslaget till förordning och kommissionen har kommenterat förslaget.

([6]) Europeiska centralbankens förordning (EU) nr 1011/2012 av den 17 oktober 2012 om statistik om värdepappersinnehav (ECB/2012/24) (EUT L 305, 1.11.2012, s. 6).

([7]) Europeiska centralbankens riktlinje (EU) 2018/876 av den 1 juni 2018 om RIAD-data (ECB/2018/16) (EUT L 154, 18.6.2018, s. 3).

([8]) Europeiska centralbankens riktlinje (EU) 2022/971 av den 19 maj 2022 om den centrala värdepappersdatabasen och produktionen av statistik om värdepappersemissioner och om upphävande av riktlinje ECB/2012/21 och riktlinje (EU) 2021/834 (ECB/2022/25) (EUT L 166, 22.6.2022, s. 147).

(9) I denna förordning fastställs krav i första hand med avseende på investeringsfonder. Det kan dock eventuellt förekomma att fullständiga statistiska uppgifter om innehavare av innehavaraktier som emitterats av investeringsfonder inte är direkt tillgängliga från investeringsfonder. Det är därför nödvändigt att vidta åtgärder som gör det möjligt för de nationella centralbankerna att samla in sådana statistiska uppgifter, även från andra källor och enheter, i enlighet med de mest effektiva och exakta metoderna på nationell nivå.

(10) För att begränsa rapporteringsbördan bör de nationella centralbankerna tillåtas samla in nödvändig information om investeringsfonderna från den faktiska uppgiftslämnande populationen som en del av ett bredare statistiskt rapporteringsunderlag, förutsatt att uppfyllandet av ECB:s statistikkrav inte hindras samt att insamlingen av uppgifter på detta sätt är förenlig med de statistiska principer som ligger till grund för ECBS produktion av europeisk statistik i enlighet med artikel 3a i förordning (EG) nr 2533/98. För att främja öppenhet och insyn är det i sådana fall lämpligt att informera uppgiftslämnarna om att statistiska uppgifter samlas in för att uppfylla andra ändamål.

(11) Med tanke på att investeringsfondernas betydelse för transmissionen av penningpolitiken samt övervakningen och bedömningen av den finansiella stabiliteten ökat kraftigt, behövs mer detaljerad månadsvis statistisk. Detta kommer att möjliggöra snabbare policybeslut och förbättrad analys, bl.a. genom att man bättre kan identifiera händelser och orsakssamband i ekonomin och på finansmarknaderna, och göra det betydligt enklare att integrera uppgifterna och analysen i den regelbundna rapporteringen till ECB-rådet.

(12) För att säkerställa att rapporteringsbördan inte är alltför betungande bör de nationella centralbankerna kunna bevilja investeringsfonder undantag enligt vissa krav och begränsningar. Det bör vara möjligt att bevilja investeringsfonder vissa undantag med begränsningar i fråga om frekvens och tidpunkt för tillgångsvärderingen, så att de kan uppfylla rapporteringskraven med en frekvens och tidsram som passar deras situation. Det bör dessutom vara möjligt att bevilja undantag för investeringsfonder avseende rapportering värdepapper för värdepapper utan giltiga identifieringskoder, om dessa har ett lågt marknadsvärde i förhållande till det samlade värdepappersinnehavet nationellt eller på nivån av en individuell investeringsfond.

(13) Insamlingen av uppgifter värdepapper för värdepapper enligt denna förordning sker i enlighet med definitionerna i förordning (EU) nr 1011/2012 (ECB/2012/24).

(14) Kvaliteten på de statistiska uppgifter som samlas in och de analyser som utförs av ECB skulle förbättras om ECB fick uppgifter från Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten (Esma) som rapporterats enligt AIFM-direktivet och fondföretagsdirektivet som behövs för att utföra ECBS uppgifter. ECB bör därför samarbeta med Esma för att uppnå sina mål enligt denna förordning och sträva efter att effektivisera produktionen av statistiska uppgifter som används för dessa ändamål, bl.a. genom att minska onödiga överlappningar och inkonsekvenser mellan rapporteringsramarna för ECBS uppgifter och tillsynsändamål, förbättra standardiseringen av uppgifter samt en effektiv delning och användning av uppgifter.

(15) De standarder om skydd och användning av konfidentiella statistiska uppgifter som fastställs i artikel 8 i förordning (EG) nr 2533/98 bör tillämpas och möjliggöra att sådan information kan delas med de europeiska tillsynsmyndigheterna om detta är nödvändigt för att dessa ska kunna utföra sina uppgifter.

(16) Enligt artikel 7.1 i förordning (EG) nr 2533/98 får ECB använda sanktioner mot sådana uppgiftslämnare som inte uppfyller de statistikkrav som framgår av ECB:s förordningar eller beslut.

(17) För att säkerställa lämplig kontinuitet i rapporteringen av statistiska uppgifter om investeringsfonder bör de krav som gällde före den dag då denna förordning börjar tillämpas fortsätta att gälla under hela övergångsperioden.

(18) Det är nödvändigt att fastställa ett förfarande så att tekniska ändringar av bilagorna till denna förordning kan göras på ett effektivt sätt, förutsatt att de varken leder till att den underliggande begreppsramen ändras eller att rapporteringsbördan påverkas. ECB:s direktion bör därför ha rätt att genomföra sådana tekniska ändringar och hänsyn bör tas till de synpunkter som framförs av ECBS statistikkommitté vid tillämpningen av detta förfarande.

(19) För att säkerställa kontinuitet i rapporteringen av statistiska uppgifter om investeringsfonder och för att genomförandet ska kunna inledas från och med den 1 december 2025 bör denna förordning träda i kraft utan dröjsmål. Den bör dock inte tillämpas förrän den 1 december 2025 för att ge de nationella centralbankerna och investeringsfonderna tillräckligt med tid för att förbereda sig för de relevanta rapporteringskraven. För att säkerställa att undantag enligt denna förordning beviljas av de nationella centralbankerna på en sund rättslig grund och för att säkerställa att uppgiftslämnarna kan underrättas om dessa undantag i god tid, bör undantagsbestämmelser tillämpas från och med den dag då denna förordning träder i kraft.

(20) Mot bakgrund av nationella redovisningsregler som gör det möjligt för vissa investeringsfonder att värdera sina tillgångar mer sällan än en gång per månad, anses det inte längre nödvändigt för ECB-rådet att fastställa dessa kategorier. I enlighet med denna förordning anses det i stället lämpligt att de nationella centralbankerna får bevilja sådana undantag mot bakgrund av det begränsade antalet kategorier av investeringsfonder som dessa kan vara tillämpliga på. Europeiska centralbankens beslut (EU) 2015/32 (ECB/2014/62) ([9]) bör därför upphävas.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Syfte och tillämpningsområde

I denna förordning fastställs rapporteringskrav för investeringsfonder, och i vissa fall andra finansförmedlare (OFI) och monetära finansinstitut (MFI), när det gäller statistiska uppgifter om deras tillgångar, skulder, erhållna inkomster samt utdelningar som betalas och avgifter som andelsägarna betalar till investeringsfonden.

Artikel 2

Definitioner

I denna förordning gäller följande definitioner:

1. *investeringsfond*: ett företag för kollektiva investeringar som

   a) investerar i finansiella och/eller icke-finansiella tillgångar, enligt beskrivningen i bilaga II, i den utsträckning som dess mål är att investera kapital som anskaffats från icke-professionella och professionella investerare,

   b) är bildat i enlighet med unionsrätten eller nationell rätt enligt

      i) avtalsrätt, som en gemensam fond som förvaltas av förvaltningsbolag,

      ii) trustlagstiftning, som en s.k. unit trust,

      iii) bolagsrätt, som ett investeringsbolag, eller

      iv) en annan liknande mekanism eller rättslig form.

   Vid tillämpning av denna förordning ska följande betraktas som investeringsfonder:

   — Värdepappersfonder vars andelar eller aktier på begäran av innehavarna återköps eller inlöses direkt eller indirekt från företagets tillgångar.

([9]) Europeiska centralbankens beslut (EU) 2015/32 av den 29 december 2014 om undantag som får beviljas enligt förordning (EU) nr 1073/2013 om statistik över tillgångar och skulder hos investeringsfonder (ECB/2013/38) (ECB/2014/62) (EUT L 5, 9.1.2015, s. 17).

— Värdepappersfonder som har ett fast antal emitterade aktier och vars andelsägare måste köpa eller sälja existerande aktier när de tillträder eller lämnar en fond.

Vid tillämpning av denna förordning ska följande inte betraktas som investeringsfonder:

— Pensionsinstitut enligt definitionen i artikel 1 i Europeiska centralbankens förordning (EU) 2018/231 (ECB/2018/2) ([10]).

— Penningmarknadsfonder enligt definitionen i artikel 2 i Europeiska centralbankens förordning (EU) 2021/379 (ECB/2021/2) ([11]).

2. *som har sin hemvist*: etablerad inom en medlemsstats territorium. En juridisk person är etablerad inom en medlemsstats territorium där den är auktoriserad eller registrerad eller har sitt säte. Om enheten inte är registrerad anses den ha sin hemvist i den medlemsstat vars rättssystem styr upprättandet av enheten och dess fortsatta existens.

3. *berörd nationell centralbank*: den nationella centralbanken i den medlemsstat i euroområdet där en investeringsfond har sin hemvist.

4. *uppgifter värdepapper för värdepapper*: uppgifter uppdelade efter enskilda värdepapper.

5. *aktier/andelar i investeringsfonder*: aktier eller andelar, inklusive i form av ägarandelar, emitterade av investeringsfonder som är upptagna i förteckningen över investeringsfonder för statistiska ändamål och inklusive registrerade aktier/andelar i investeringsfonder och innehavaraktier/-andelar i investeringsfonder.

6. *registrerade aktier/andelar i investeringsfonder*: aktier/andelar i investeringsfonder som i enlighet med nationell lagstiftning finns upptagna i ett register med personuppgifter om innehavarna av fondens aktier/andelar, inklusive uppgift om innehavarnas hemvist och institutionella sektor.

7. *innehavaraktier/-andelar i investeringsfonder*: något av följande:

   a) Aktier/andelar i investeringsfonder som i enlighet med nationell lagstiftning inte finns upptagna i ett register med personuppgifter om innehavarna av fondens aktier/andelar.

   b) Aktier/andelar i investeringsfonder som i enlighet med nationell lagstiftning finns upptagna i ett register med personuppgifter om innehavarna av fondens aktier/andelar, men som inte innehåller några uppgifter om innehavarnas hemvist och institutionella sektor.

8. *monetärt finansinstitut (MFI)*: enligt definitionen i artikel 2.1 i förordning (EU) 2021/379 (ECB/2021/2).

9. *andra finansförmedlare, utom försäkringsbolag och pensionsinstitut (OFI)*: enligt definitionen i punkterna 2.86–2.94 i bilaga A till Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 549/2013 ([12]), med undantag för finansiella bolag som ägnar sig åt värdepapperiseringstransaktioner (s.k. värdepapperiseringsinstitut) enligt definitionen i punkt 2.90 i den bilagan.

10. *förvaringsinstitut*: en enhet som tillhör sektorn ”finansiella bolag” enligt definitionen i punkt 2.55 i bilaga A till förordning (EU) nr 549/2013 och som förvarar och administrerar finansiella instrument för kunders räkning, inbegripet värdepappersförvaring och liknande tjänster såsom handhavande av kontanta medel/finansiella säkerheter enligt avsnitt B punkt 1 i bilaga I till Europaparlamentets och rådets direktiv 2014/65/EU. ([13])

([10]) Europeiska centralbankens förordning (EU) 2018/231 av den 26 januari 2018 om statistikkrav för pensionsinstitut (ECB/2018/2) (EUT L 45, 17.2.2018, s. 3).

([11]) Europeiska centralbankens förordning (EU) 2021/379 av den 22 januari 2021 om kreditinstitutens och MFI-sektorns balansräkningsposter (ECB/2021/2) (EUT L 73, 3.3.2021, s. 16).

([12]) Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 549/2013 av den 21 maj 2013 om det europeiska national- och regionalräkenskapssystemet i Europeiska unionen (EUT L 174, 26.6.2013, s. 1).

([13]) Europaparlamentets och rådets direktiv 2014/65/EU av den 15 maj 2014 om marknader för finansiella instrument och om ändring av direktiv 2002/92/EG och av direktiv 2011/61/EU (EUT L 173, 12.6.2014, s. 349).

11. *företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag)*: företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper enligt artikel 1.2 i Europaparlamentets och rådets direktiv (EG) nr 2009/65 ([14]).

12. *investeringsfonder som inte är fondföretag*: investeringsfonder som inte är företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper enligt definitionen i punkt 11.

Artikel 3

Faktisk uppgiftslämnande population

1. Den faktiska uppgiftslämnande populationen ska bestå av de investeringsfonder som har sin hemvist på territoriet för euroområdets medlemsstater. Investeringsfonden själv eller, i det fall investeringsfonden inte är en juridisk person enligt den nationella lagstiftningen, deras lagliga företrädare ska rapportera de statistiska uppgifter som omfattas av rapporteringskravet enligt denna förordning.

2. Om en investeringsfond avskiljer sina tillgångar i olika underfonder på sådant sätt att aktier/andelar för respektive varje underfond på ett oberoende sätt backas upp av olika tillgångar, ska varje underfond anses vara en enskild investeringsfond vid tillämpning av denna förordning.

3. Den faktiska uppgiftslämnande populationen ska även omfatta de OFI och MFI som omfattas av ECB:s statistikkrav på grund av tillämpningen av artikel 6.3 b.

Artikel 4

Förteckning över investeringsfonder för statistiska ändamål

1. Direktionen ska upprätta och föra en förteckning över investeringsfonder som utgör den faktiska uppgiftslämnande populationen, inklusive varje underfond som betraktas som en enskild investeringsfond.

2. Investeringsfonder ska informera den berörda nationella centralbanken om att de existerar inom en vecka från den dag då de har inlett sin verksamhet, om sådan information inte görs tillgänglig för den nationella centralbanken i enlighet med den nationella tillsynsramen eller lokala samarbetsarrangemang, oavsett om investeringsfonden förväntar sig att omfattas av något av statistikkraven enligt denna förordning.

3. ECB ska på elektronisk väg offentliggöra den uppdaterade förteckningen över investeringsfonder för statistiska ändamål, bl.a. på ECB:s webbplats.

4. De nationella centralbankerna ska på elektronisk väg upprätta, upprätthålla och offentliggöra en uppdaterad förteckning över OFI och MFI som ingår i den faktiska uppgiftslämnande populationen, bl.a. på den nationella centralbankens webbplats.

5. Om den senast tillgängliga versionen av förteckningarna enligt punkterna 1 eller 4 är felaktig, ska ECB inte besluta om sanktioner för en IF, en OFI eller ett MFI som har underlåtit att på ett korrekt sätt uppfylla statistikkraven enligt denna förordning, i den mån underlåtenheten beror på att IF, OFI eller MFI i god tro utgått från den felaktiga förteckningen.

6. IF, OFI och MFI ska rapportera de statistiska uppgifter som krävs enligt denna förordning om det är uppenbart felaktigt att de skulle strykas ur en förteckning.

([14]) Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/65/EG av den 13 juli 2009 om samordning av lagar och andra författningar som avser företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag) (EUT L 302, 17.11.2009, s. 32).

Artikel 5

Statistikkrav

1. Investeringsfonder ska rapportera samtliga följande statistiska uppgifter till den berörda nationella centralbanken i enlighet med specifikationerna i bilaga I och beskrivningarna i bilaga II:

a) Stockuppgifter vid månadsslutet om investeringsfonders tillgångar och skulder i enlighet med tabell 1 i bilaga I.

b) Månadsvisa flödesdata för antingen justeringar för omvärderingar eller transaktioner i investeringsfonder, eller bådadera, i enlighet med tabell 2 i bilaga I samt den metod som anges i bilaga III.

c) Erhållna månadsinkomster och betalda utdelningar för varje andelsklass som investeringsfonden emitterar, samt årliga avgifter som andelsägarna betalar investeringsfonden enligt tabell 4 i bilaga I.

d) Information om klassificeringen av den investeringsfond som anges i tabell 5 i bilaga I.

2. Vid tillämpning av punkt 1 a och 1 b ska investeringsfonden rapportera uppgifter värdepapper för värdepapper när så anges i tabell 1 eller tabell 2 i bilaga I samt i enlighet med tabell 3 i bilaga I.

Artikel 6

Särskilda rapporteringskrav avseende hemvist och institutionell sektor för innehavare av aktier/andelar i investeringsfonder

1. Investeringsfonder ska rapportera statistiska uppgifter med uppdelning efter hemvist och institutionell sektor för innehavarna av sådana registrerade aktier/andelar i investeringsfonder som emitterats av investeringsfonder i enlighet med tabellerna 1 och 2 i bilaga I avsnitt 9 (aktier/andelar i investeringsfonder).

2. Om uppdelningen efter hemvist eller institutionell sektor inte kan identifieras direkt för innehavaren av registrerade aktier/andelar i investeringsfonder som emitterats av investeringsfonder enligt punkt 1, ska investeringsfonder rapportera relevanta statistiska uppgifter på grundval av tillgänglig information.

3. Om uppdelningen efter hemvist eller institutionell sektor inte kan identifieras direkt för innehavare av innehavaraktier/-andelar i investeringsfonder som emitterats av investeringsfonder i enlighet med tabellerna 1 och 2 i bilaga I avsnitt 9 (aktier/andelar i investeringsfonder), ska de relevanta statistiska uppgifterna rapporteras i enlighet med de instruktioner eller arrangemang som fastställts av den berörda nationella centralbanken på grundval av ett eller flera av följande alternativ:

a) Emitterande investeringsfonder ska rapportera statistiska uppgifter om uppdelningen efter hemvist och institutionell sektor för innehavare av innehavaraktier/-andelar i investeringsfonder, inbegripet när de bygger på uppgifter från den mäklare som distribuerar innehavaraktierna/-andelarna i investeringsfonder, eller från någon annan enhet som deltagit i emissionen, återköpen eller överföringen av innehavaraktier/-andelar i investeringsfonder.

b) De nationella centralbankerna får kräva att MFI eller OFI som fungerar som depåhållare av innehavaraktier/-andelar i investeringsfonder ska rapportera statistiska uppgifter med uppdelning efter hemvist och institutionell sektor för innehavarna av sådana innehavaraktier/-andelar i investeringsfonder som emitterats av inhemska investeringsfonder och som förvaras i depå för innehavarens räkning eller för sådan annan mellanhand som också fungerar som depåhållare, om båda följande villkor är uppfyllda:

   i) Depåhållaren skiljer mellan innehavaraktier/-andelar i investeringsfonder som hålls i depå för innehavarnas räkning och aktier/andelar i investeringsfonder som hålls för andra depåhållares räkning.

   ii) De flesta av innehavaraktierna/-andelarna i investeringsfonder är i depå hos inhemska institut som klassificeras som finansförmedlare (MFI eller OFI).

4. De nationella centralbankerna får härleda de begärda statistiska uppgifterna om aktier/andelar i investeringsfonder som emitterats av investeringsfonder på grundval av tillgängliga uppgifter, inbegripet statistiska uppgifter som samlats in enligt förordning (EU) nr 1011/2012 (ECB/2012/24), om dessa uppgifter är i linje med de tidsramar som fastställs i artikel 8 och de minimistandarder som anges i bilaga IV i denna förordning.

Artikel 7

Alternativa datakällor och skattningar

1. De nationella centralbankerna får inhämta de statistiska uppgifter som ska rapporteras enligt denna förordning från den nationella behöriga myndigheten, särskilt genom uppgifter som samlats in i enlighet med Europaparlamentets och rådets direktiv 2011/61/EU ([15]), om dessa statistiska uppgifter överförs till den nationella centralbanken i enlighet med villkoren i lokala samarbetsarrangemang mellan den berörda nationella centralbanken och den nationella behöriga myndigheten, och förutsatt att de uppfyller villkoren för skydd och användning av konfidentiella statistiska uppgifter som samlats in av ECBS i enlighet med artikel 8 i förordning (EG) nr 2533/98, särskilt punkt 5.

2. De nationella centralbankerna får skatta de statistiska uppgifter som ska rapporteras enligt artikel 5.1 c om erhållna inkomster på grundval av investeringsfondens tillgångar med hjälp av den metod som tidigare överenskommits med ECB.

3. De nationella centralbankerna får sammanställa de statistiska uppgifter som ska rapporteras enligt artikel 5.1 c om avgifter som andelsägarna betalar till investeringsfonden samt enligt artikel 5.1 d om uppgifter om klassificeringen av investeringsfonden, från informationskällor som de har tillgång till, förutsatt att de uppfyller villkoren för skydd och användning av konfidentiella statistiska uppgifter som samlats in av ECBS enligt artikel 8 i förordning (EG) nr 2533/98, särskilt punkt 5.

Artikel 8

Tidsramar

1. De nationella centralbankerna ska besluta om när och med vilka intervall de behöver få statistiska uppgifter från IF, OFI eller MFI i enlighet med denna förordning för att kunna hålla de rapporteringsfrister som anges i punkterna 2 och 3 och ska underrätta uppgiftslämnarna om detta.

2. De nationella centralbankerna ska till ECB överföra samtliga följande uppgifter:

a) Månadsvisa statistiska uppgifter senast vid arbetsdagens slut den 28:e arbetsdagen efter utgången av den månad som de statistiska uppgifterna avser.

b) Statistiska uppgifter i enlighet med artikel 5.1 d senast vid arbetsdagens slut den 28:e arbetsdagen efter utgången av den månad då antingen investeringsfonden först etablerades eller då klassificeringsuppgifterna för investeringsfonden ändras.

c) Årliga statistiska uppgifter senast vid arbetsdagens slut den 30 juni varje kalenderår.

3. Om de nationella centralbankerna har beviljat undantag som innebär att IF, OFI eller MFI får rapportera statistiska uppgifter till de nationella centralbankerna på en annan basis än månadsvis, ska den nationella centralbanken överföra de statistiska uppgifterna till ECB senast vid arbetsdagens slut den 28:e arbetsdagen efter utgången av den period som de statistiska uppgifterna avser.

([15]) Europaparlamentets och rådets direktiv 2011/61/EU av den 8 juni 2011 om förvaltare av alternativa investeringsfonder samt om ändring av direktiven 2003/41/EG och 2009/65/EG och förordningarna (EG) nr 1060/2009 och (EU) nr 1095/2010 (EUT L 174, 1.7.2011, s. 1).

Artikel 9

Redovisningsregler för statistikrapporteringen

Om inga undantag beviljats i enlighet med artikel 10 ska IF, OFI och MFI vid rapporteringen enligt denna förordning:

a) Följa de redovisningsregler som anges i rådets direktiv 86/635/EEG ([16]) och i alla andra tillämpliga internationella standarder.

b) Tillämpa metoder för marknadsvärdering, om sådana finns.

c) Rapportera alla finansiella tillgångar och skulder brutto.

d) Rapportera baserat på de senast tillgängliga tillgångsvärderingarna, i enlighet med den frekvens som anges i artikel 5 och de tidsfrister som fastställts av de nationella centralbankerna enligt artikel 8.1.

Artikel 10

Undantag

1. De nationella centralbankerna får bevilja de investeringsfonder som är minst sett till totala tillgångar undantag från statistikkraven enligt artikel 5.1 a, b och c, förutsatt att de investeringsfonder som bidrar till den månatliga aggregerade balansräkningen står för minst 95 procent av investeringsfondernas totala tillgångar räknat i stockar i varje medlemsstat i euroområdet.

2. I medlemsstater i euroområdet där de sammanlagda totala tillgångarna i inhemska investeringsfonder inte överstiger 1 procent av de totala tillgångarna i euroområdets investeringsfonder får de nationella centralbankerna bevilja undantag från de statistikkrav som avses i artikel 5.1 a, b och c för de investeringsfonder med hemvist i respektive medlemsstat som är minst sett till totala tillgångar, förutsatt att de investeringsfonder som bidrar till den månatliga aggregerade balansräkningen står för minst 80 procent av investeringsfondernas totala tillgångar räknat i stockar i varje medlemsstat i euroområdet.

3. Om de nationella centralbankerna beviljar undantag enligt punkterna 1 eller 2 ska investeringsfonder som minimum rapportera samtliga följande statistiska uppgifter till den berörda nationella centralbanken i enlighet med beskrivningarna i bilaga II:

a) Statistiska uppgifter om stockuppgifter vid kvartalsslut om aktier/andelar i investeringsfonder i enlighet med tabell 1 i bilaga I avsnitt 9 rapporteras kvartalsvis, aggregerat eller värdepapper för värdepapper.

b) Statistiska uppgifter om kvartalsvisa justeringar för omvärderingar eller transaktioner avseende aktier/andelar i investeringsfonder i enlighet med tabell 2 i bilaga I avsnitt 9 rapporteras kvartalsvis, aggregerat eller värdepapper för värdepapper.

4. Om de nationella centralbankerna beviljar undantag enligt punkt 1 eller 2 ska båda följande punkter tillämpas:

a) Undantag får inte beviljas för en längre period än ett kalenderår.

b) De nationella centralbankerna ska åtminstone årligen kontrollera att de tröskelvärden som avses i punkterna 1 och 2 inte överskrids och göra detta i så god tid att de vid behov kan bevilja eller återkalla undantag med verkan från och med det påföljande kalenderårets början.

([16]) Rådets direktiv av den 8 december 1986 om årsbokslut och sammanställd redovisning för banker och andra finansiella institut (EUT L 372, 31.12.1986, s. 1).

5. De nationella centralbankerna får bevilja undantag för statistiska uppgifter som inte är uppgifter värdepapper för värdepapper enligt tabellerna 1 och 2 i bilaga I för investeringsfonder som inte är fondföretag och som omfattas av nationella redovisningsregler som tillåter att deras tillgångar värderas mer sällan än en gång i månaden. Om de nationella centralbankerna beviljar sådana undantag ska investeringsfonder som inte är fondföretag rapportera dessa statistiska uppgifter med den frekvens som de är skyldiga att värdera sina tillgångar enligt nationella redovisningsregler, dock minst en gång per år.

6. De nationella centralbankerna får bevilja undantag vad gäller uppgifter värdepapper för värdepapper och andelsklass för investeringsfonder som inte är fondföretag och som omfattas av nationella räkenskapsregler som tillåter att deras tillgångar värderas mer sällan än en gång i månaden. Om de nationella centralbankerna beviljar sådana undantag ska investeringsfonder som inte är fondföretag kvartalsvis rapportera uppgifter värdepapper för värdepapper och information om andelsklasser i enlighet med tabellerna 3 och 4 i bilaga I.

7. De nationella centralbankerna får bevilja undantag från statistikkraven enligt artikel 5 för investeringsfonder som omfattas av nationella redovisningsregler där det inte ställs krav på att deras tillgångar ska värderas i tid för att hålla de tydliga rapporteringsfrister som fastställts av de nationella centralbankerna i enlighet med artikel 8.1. Om de nationella centralbankerna beviljar sådana undantag får investeringsfonder rapportera uppgifter till den nationella centralbanken utifrån de tidsramar som de är skyldiga att värdera sina tillgångar enligt nationella redovisningsregler.

8. De nationella centralbankerna får bevilja investeringsfonder undantag för statistiska uppgifter som i enlighet med artikel 5.2 samlas in värdepapper för värdepapper avseende värdepapper som klassificeras enligt kategorierna ”skuldebrev”, ”ägarandelar” och ”aktier/andelar i investeringsfonder” i tabellerna 1 och 2 i bilaga 1 om dessa värdepapper saknar individuell ISIN-kod, eller någon annan giltig identifieringskod, och något av följande gäller:

a) Marknadsvärdet av de totala innehaven av sådana värdepapper uppgår till mindre än 1 procent av de totala värdepapperen för investeringsfonder i landet, eller

b) Marknadsvärdet av de totala innehaven av sådana värdepapper uppgår till mindre än 5 procent av investeringsfondens samlade värdepappersinnehav,

Om de nationella centralbankerna beviljar sådana undantag får investeringsfonder rapportera sådan information i aggregerad form, uppdelat efter instrument/löptidskategorier och motparter.

9. De nationella centralbankerna ska bevilja investeringsfonder undantag när det gäller statistiska uppgifter som samlas in enligt artikel 6.3 b, artikel 6.4 eller artikel 7. De nationella centralbankerna ska i god tid kontrollera att det är möjligt att samla in dessa statistiska uppgifter för att bevilja eller om nödvändigt återkalla ett undantag med verkan från respektive kalenderårs början, enligt överenskommelse med ECB.

10. Om en investeringsfond inte har beviljats ett undantag i enlighet med punkt 7 får de nationella centralbankerna bevilja investeringsfonder undantag från rapporteringskraven i artikel 6 under en period av ett år om registrerade aktier/andelar i investeringsfonder eller innehavaraktier/-andelar emitteras för första gången eller om det på grund av marknadsutvecklingen finns behov av nya alternativ eller en kombination av alternativ i enlighet med artikel 6.3.

11. De nationella centralbankerna får bevilja investeringsfonder undantag från skyldigheten att kvartalsvis rapportera de statistiska uppgifter som avses i artikel 5.1 a och b för den period som de statistiska uppgifterna avser till och med andra kvartalet 2026.

Artikel 11

Minimistandarder och nationella rapporteringsförfaranden

1. IF, OFI och MFI ska följa de statistikkrav som gäller för dem i enlighet med minimistandarderna i bilaga IV för överföring, noggrannhet, begreppsmässig överensstämmelse och revidering.

2. De nationella centralbankerna ska fastställa och genomföra de rapporteringsförfaranden som ska följas av den faktiska uppgiftslämnande populationen i enlighet med nationella krav. De nationella centralbankerna får i tillämpliga fall upprätta lokala samarbetsarrangemang med de nationella behöriga myndigheterna. De nationella centralbankerna ska säkerställa att dessa rapporteringsförfaranden och lokala samarbetsarrangemang medför att de begärda statistiska uppgifterna rapporteras och att de ger möjlighet till vederbörlig kontroll av att minimistandarderna i bilaga IV för överföring, noggrannhet, begreppsmässig överensstämmelse och revidering följs.

Artikel 12

Fusioner, uppdelningar och omorganisationer

1. Investeringsfonder ska underrätta den berörda nationella centralbanken om en fusion, uppdelning eller annan omorganisation om båda följande villkor är uppfyllda:

a) Denna fusion, uppdelning eller omorganisation påverkar sannolikt en investeringsfonds uppfyllande av sina statistikkrav enligt denna förordning.

b) Avsikten att genomföra den åtgärd som avses i led a har offentliggjorts.

2. Den underrättelse som avses i punkt 1 ska

a) lämnas i god tid innan fusionen, uppdelningen eller omorganisationen får verkan, och

b) ange de förfaranden som ska användas för att uppfylla statistikkraven enligt denna förordning.

Artikel 13

Kontroll och obligatorisk insamling

De nationella centralbankerna ska utöva rättigheterna att kontrollera eller att obligatoriskt samla in de uppgifter som IF, OFI eller MFI ska lämna i enlighet med denna förordning, utan att detta påverkar ECB:s rätt att själv utöva dessa rättigheter. Dessa rättigheter ska särskilt utövas av de nationella centralbankerna då ett institut som ingår i den faktiska uppgiftslämnande populationen inte uppfyller de minimistandarder för överföring, noggrannhet, begreppsmässig överensstämmelse och revidering som anges i bilaga IV.

Artikel 14

Fortsatt tillämpning av äldre bestämmelser

IF, OFI eller MFI ska fortsätta att rapportera alla statistiska uppgifter för den period som de statistiska uppgifterna avser fram till och med november 2025 i enlighet med Europeiska centralbankens förordning (EU) nr 1073/2013 (ECB/2013/38) ([17]) till den berörda nationella centralbanken i enlighet med artiklarna 5 och 9 i den förordningen.

Artikel 15

Förenklat ändringsförfarande

ECB:s direktion har rätt att, med beaktande av statistikkommitténs synpunkter, göra nödvändiga tekniska ändringar i bilagorna som varken ändrar den underliggande begreppsramen eller påverkar rapporteringsbördan för uppgiftslämnarna i medlemsstaterna. Direktionen ska utan onödigt dröjsmål informera ECB-rådet om varje sådan ändring.

Artikel 16

Upphävande av beslut (EU) 2015/32 (ECB/2014/62)

Europeiska centralbankens beslut (EU) 2015/32 (ECB/2014/62) ([18]) ska upphöra att gälla från och med den 1 december 2025.

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

([18]) Europeiska centralbankens beslut (EU) 2015/32 av den 29 december 2014 om undantag som får beviljas enligt förordning (EU) nr 1073/2013 om statistik över tillgångar och skulder hos investeringsfonder (ECB/2013/38) (ECB/2014/62) (EUT L 5, 9.1.2015, s. 17).

Artikel 17

Upphävande

1. Europeiska centralbankens förordning (EU) nr 1073/2013 (ECB/2013/38) ska upphöra att gälla från och med den 1 december 2025.

2. Hänvisningar till den upphävda förordningen (EU) nr 1073/2013 (ECB/2013/38) ska anses som hänvisningar till denna förordning och ska läsas enligt jämförelsetabellen i bilaga V.

Artikel 18

Slutbestämmelser

Denna förordning träder i kraft den tjugonde dagen efter det att den har offentliggjorts i *Europeiska unionens officiella tidning*.

Den ska tillämpas från och med den 1 december 2025, med undantag för artikel 10, som ska tillämpas från och med att denna förordning har trätt i kraft.

Denna förordning är till alla delar bindande och direkt tillämplig i medlemsstaterna i enlighet med fördragen.

Utfärdad i Frankfurt am Main den 27 juni 2024.

På ECB-rådets vägnar
Christine LAGARDE
ECB:s ordförande

BILAGA I

STATISTIKKRAV

Rapporteringstabeller

Tabell 1

Stockar

Uppgifter som ska lämnas månadsvis

IF rapporterar i) de svarta fälten, ii) uppgifter värdepapper för värdepapper som begärts i tabell 3 för värdepappersposterna 2, 3a, 3b, 4 och 9 och iii) de grå fälten för de värdepappersposter som inte samlas in värdepapper för värdepapper.

	Totalt	Euroområdet			Övriga världen			
		Inhemska motparter	Euroområdets medlemsstater, ej inhemska	Euroområdets medlemsstater, ej inhemska (information för varje enskilt land)	Totalt	Icke-deltagande medlemsstater	Icke-deltagande medlemsstater (information för varje enskilt land)	Huvudsakliga motparter utanför Europeiska unionen (information för varje enskilt land för Japan, Storbritannien och USA)
TILLGÅNGAR								
1. Inlåning och lånefordringar								
upp till 1 år								
till MFI								
till GG								
till IF								
till OFI								
till FA								
till CFI								
till IC								

till PF								
till NFC								
till HH & NPISH								
över 1 år								
till MFI								
till GG								
till IF								
till OFI								
till FA								
till CFI								
till IC								
till PF								
till NFC								
till HH & NPISH								
varav högrisklån (s.k. leveraged loans) till NFC								
2. Skuldebrev								
2e. Euro								
upp till 1 år								
emitterade av MFI								
över 1 år och upp till 2 år								
emitterade av MFI								
över 2 år								
emitterade av MFI								
2x. Utländska valutor								
upp till 1 år								
emitterade av MFI								

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

över 1 år och upp till 2 år								
emitterade av MFI								
över 2 år								
emitterade av MFI								
2t. Valutor totalt								
upp till 1 år								
emitterade av GG								
emitterade av IF								
emitterade av OFI								
emitterade av FA								
emitterade av CFI								
emitterade av IC								
emitterade av PF								
emitterade av NFC								
emitterade av HH & NPISH								
över 1 år och upp till 2 år								
emitterade av GG								
emitterade av IF								
emitterade av OFI								
emitterade av FA								
emitterade av CFI								
emitterade av IC								
emitterade av PF								
emitterade av NFC								
emitterade av HH & NPISH								
över 2 år								

emitterade av GG								
emitterade av IF								
emitterade av OFI								
emitterade av FA								
emitterade av CFI								
emitterade av IC								
emitterade av PF								
emitterade av NFC								
emitterade av HH & NPISH								
3. Ägarandelar								
3a. Ägarandelar varav noterade aktier								
emitterade av MFI								
emitterade av OFI								
emitterade av FA								
emitterade av CFI								
emitterade av IC								
emitterade av PF								
emitterade av NFC								
3b. Ägarandelar varav onoterade aktier								
emitterade av MFI								
emitterade av OFI								
emitterade av FA								
emitterade av CFI								
emitterade av IC								
emitterade av PF								
emitterade av NFC								

3c. Ägarandelar varav andra ägarandelar								
emitterade av MFI								
emitterade av OFI								
emitterade av FA								
emitterade av CFI								
emitterade av IC								
emitterade av PF								
emitterade av NFC								
4. Aktier/andelar i investeringsfonder								
emitterade av MFI								
emitterade av icke-MFI								
(2 + 3 + 4) varav värdepapper som lånats ut eller sålts med återköpsavtal								
5. Finansiella derivat								
6. Icke-finansiella tillgångar								
varav bostadsfastigheter								
varav kommersiella fastigheter								
varav industrifastigheter								
varav övriga fastigheter								
varav kontor								
7. Övriga tillgångar								
SKULDER								

8. Lån och inlåning som har erhållits								
upp till 1 år								
från MFI								
från GG								
från IF								
från OFI								
från FA								
från CFI								
från IC								
från PF								
från NFC								
från HH & NPISH								
över 1 år								
från MFI								
från GG								
från IF								
från OFI								
från FA								
från CFI								
från IC								
från PF								
från NFC								
från HH & NPISH								
varav revolverande lån och checkräkningskrediter								
från MFI								
från icke-MFI								
9. Aktier/andelar i investeringsfonder [1]								
som innehas av MFI								

som innehas av GG								
som innehas av IF								
som innehas av OFI								
som innehas av FA								
som innehas av CFI								
som innehas av IC								
som innehas av PF								
som innehas av NFC								
som innehas av HH & NPISH								
10. Finansiella derivat								
11. Återstående skulder								

([1]) Om uppgiftslämnaren inte direkt kan ange en innehavares hemvist och sektor, ska de relevanta uppgifter som finns tillgängliga lämnas in. För innehavaraktier får uppgifterna samlas in från MFI eller OFI (i enlighet med artiklarna 6.3 och 10.9 i denna förordning).

Förkortningar i denna tabell: IF = investeringsfonder, MFI = monetära finansinstitut, GG = offentlig förvaltning, OFI = andra finansförmedlare, utom försäkringsbolag och pensionsinstitut, FA = finansiella servicebolag, CFI = koncerninterna finansinstitut och utlåningsföretag, IC = försäk3ringsbolag, PF = pensionsinstitut, NFC = icke-finansiella företag, HH = hushåll, NPISH = hushållens icke-vinstdrivande organisationer

Tabell 2

Justeringar för omvärderingar eller transaktioner

Uppgifter som ska lämnas månadsvis

IF rapporterar i) de svarta fälten markerade med ”MINIMUM”, ii) uppgifter värdepapper för värdepapper som begärts i tabell 3 för värdepappersposterna 2, 3a, 3b, 4 och 9 och iii) de grå fälten markerade med ”MINIMUM” för de värdepappersposter som inte samlas in värdepapper för värdepapper.

De nationella centralbankerna får utöka dessa krav till i) de svarta fält som inte är markerade med ”MINIMUM” och ii) de grå fält som inte är markerade med ”MINIMUM” för värdepappersposter som inte samlas in värdepapper för värdepapper.

	Totalt	**Euroområdet**			**Övriga världen**			
		Inhemska motparter	**Euroområdets medlemsstater, ej inhemska**	**Euroområdets medlemsstater, ej inhemska (information för varje enskilt land)**	**Totalt**	**Icke-deltagande medlemsstater**	**Icke-deltagande medlemsstater (information för varje enskilt land)**	**Huvudsakliga motparter utanför Europeiska unionen (information för varje enskilt land för Japan, Storbritannien och USA)**
TILLGÅNGAR								
1. Inlåning och lånefordringar								
upp till 1 år								
till MFI								
till GG								
till IF								
till OFI								
till FA								
till CFI								
till IC								
till PF								
till NFC								

till HH & NPISH								
över 1 år								
till MFI								
till GG								
till IF								
till OFI								
till FA								
till CFI								
till IC								
till PF								
till NFC								
till HH & NPISH								
varav högrisklån (s.k. leveraged loans) till NFC								
2. Skuldebrev								
2e. Euro								
upp till 1 år								
emitterade av MFI								
över 1 år och upp till 2 år								
emitterade av MFI								
över 2 år								
emitterade av MFI								
2x. Utländska valutor								
upp till 1 år								
emitterade av MFI								
över 1 år och upp till 2 år								
emitterade av MFI								
över 2 år								
emitterade av MFI								
2t. Valutor totalt								

upp till 1 år					MINIMUM	MINIMUM		MINIMUM
emitterade av MFI		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av GG		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av IF		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av OFI		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av FA		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av CFI		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av IC		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av PF		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av NFC		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av HH & NPISH								
över 1 år och upp till 2 år					MINIMUM	MINIMUM		MINIMUM
emitterade av MFI		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av GG		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av IF		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av OFI		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av FA		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av CFI		MINIMUM	MINIMUM					

emitterade av IC		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av PF		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av NFC		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av HH & NPISH								
över 2 år					MINIMUM	MINIMUM		MINIMUM
emitterade av MFI		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av GG		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av IF		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av OFI		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av FA		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av CFI		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av IC		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av PF		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av NFC		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av HH & NPISH								
3. Ägarandelar								
3a. Ägarandelar varav noterade aktier					MINIMUM			MINIMUM
emitterade av MFI		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av OFI		MINIMUM	MINIMUM					

emitterade av FA		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av CFI		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av IC		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av PF		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av NFC		MINIMUM	MINIMUM					
3b. Ägarandelar varav onoterade aktier					MINIMUM			MINIMUM
emitterade av MFI		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av OFI		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av FA		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av CFI		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av IC		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av PF		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av NFC		MINIMUM	MINIMUM					
3c. Ägarandelar varav andra ägarandelar					MINIMUM			MINIMUM
emitterade av MFI		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av OFI		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av FA		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av CFI		MINIMUM	MINIMUM					

emitterade av IC		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av PF		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av NFC		MINIMUM	MINIMUM					
4. Aktier/andelar i investeringsfonder					MINIMUM			MINIMUM
emitterade av MFI		MINIMUM	MINIMUM					
emitterade av icke-MFI		MINIMUM	MINIMUM					
(2 + 3 + 4) varav värdepapper som lånats ut eller sålts med återköpsavtal								
5. Finansiella derivat		MINIMUM	MINIMUM		MINIMUM			
6. Icke-finansiella tillgångar	MINIMUM(2)							
varav bostadsfastigheter								
varav kommersiella fastigheter								
varav industrifastigheter								
varav övriga fastigheter								
varav kontor								
7. Övriga tillgångar								
SKULDER								
8. Lån och inlåning som har erhållits								
upp till 1 år								
från MFI								
från GG								
från IF								
från OFI								

från FA							
från CFI							
från IC							
från PF							
från NFC							
från HH & NPISH							
över 1 år							
från MFI							
från GG							
från IF							
från OFI							
från FA							
från CFI							
från IC							
från PF							
från NFC							
från HH & NPISH							
varav revolverande lån och checkräkningskrediter							
från MFI							
från icke-MFI							
9. Aktier/andelar i investeringsfonder ([1])	MINIMUM						
som innehas av MFI							
som innehas av GG							
som innehas av IF							
som innehas av OFI							
som innehas av FA							
som innehas av CFI							
som innehas av IC							

som innehas av PF								
som innehas av NFC[4]								
som innehas av HH & NPISH[4]								
([3])	MINIMUM							
([3])	MINIMUM							
10. Finansiella derivat								
11. Återstående skulder								

([1]) Om uppgiftslämnaren inte direkt kan ange en innehavares hemvist och sektor, ska de relevanta uppgifter som finns tillgängliga lämnas in. För innehavaraktier får uppgifterna samlas in från MFI eller OFI (i enlighet med artiklarna 6.3 och 10.9 i denna förordning).

([2]) De nationella centralbankerna får bevilja investeringsfonder undantag från att rapportera denna post, om de månadsvisa stockarna i tabell 1 utgör mindre än 5 procent av investeringsfondernas emitterade aktier/andelar.

([3]) Transaktioner

Förkortningar i denna tabell: IF = investeringsfonder, MFI = monetära finansinstitut, GG = offentlig förvaltning, OFI = andra finansförmedlare, utom försäkringsbolag och pensionsinstitut, FA = finansiella servicebolag, CFI = koncerninterna finansinstitut och utlåningsföretag, IC = försäkringsbolag, PF = pensionsinstitut, NFC = icke-finansiella företag, HH = hushåll, NPISH = hushållens icke-vinstdrivande organisationer

TABELL 3

Begärda uppgifter värdepapper för värdepapper

Uppgifter för fälten i tabellen nedan ska rapporteras för varje värdepapper som klassificeras enligt kategorierna ”skuldebrev”, ”ägarandelar” och ”aktier/andelar i investeringsfonder” i tabellerna 1 och 2 enligt följande regler.

1. Uppgifter för fält 1 ska rapporteras. Om ett värdepapper har en ISIN-kod, ska ISIN-koden rapporteras.

2. Om den berörda nationella centralbanken inte direkt samlar in uppgifter värdepapper för värdepapper om transaktioner, ska uppgifter för två av de tre fälten 2, 3 och 4 rapporteras (dvs. fälten 2 och 3, fälten 2 och 4 eller fälten 3 och 4).

3. Om den berörda nationella centralbanken direkt samlar in uppgifter värdepapper för värdepapper om transaktioner, ska uppgifter för följande fält också rapporteras:

   a) Fält 5, eller fält 6 och 7.

   b) Fält 4, eller fält 2 och 3.

4. Den berörda nationella centralbanken får också kräva att investeringsfonder rapporterar uppgifter för fält 8.

5. Den berörda nationella centralbanken får välja att endast samla in uppgifter för fält 2 i punkterna 2 och 3 b.

6. Dessutom ska uppgifter rapporteras för varje värdepapper utan ISIN-kod eller annan giltig identifieringskod i enlighet med den berörda nationella centralbankens instruktioner enligt följande regler.

   a) Uppgifter för fälten 9 och 10 ska rapporteras. Om emittenten av värdepapperet har en identifieringskod för juridiska personer (LEI-kod) ska koden rapporteras.

   b) Uppgifter för fälten 11, 12 och 13 ska rapporteras. Den berörda nationella centralbanken får välja att inte samla in dessa uppgifter om de uppgifter som rapporteras för fält 10 är en LEI-kod, en nationell identifieringskod som anges på ECB:s webbplats eller en annan identifieringskod som den anser vara giltig.

   c) För varje värdepapper som klassificeras enligt kategorin ”skuldebrev” ska uppgifter för fälten 14, 15 och 16 rapporteras. Den berörda nationella centralbanken får välja att inte samla in uppgifter för fält 16 om den kan härleda dem från andra insamlade uppgifter med hjälp av en metod som tidigare överenskommits med ECB.

   d) Om den berörda nationella centralbanken har beviljat ett undantag enligt artikel 10.8 får denne samla in sådana uppgifter i aggregerad form, uppdelade efter instrument/löptidskategorier och motparter.

Fält	Titel
1	Identifieringskod för värdepapper
2	Antal enheter eller aggregerat nominellt belopp
3	Pris
4	Totalt belopp
5	Finansiella transaktioner
6	Värdepapper som köpts (tillgångar) eller emitterats (skulder)
7	Värdepapper som sålts (tillgångar) eller inlösts (skulder)
8	Valuta som värdepapperet registrerats i
9	Instrument: — Skuldebrev (F.3) — Ägarandelar varav noterade aktier (F.511) — Ägarandelar varav onoterade aktier (F.512) — Aktier/andelar i penningmarknadsfonder (F.521) — Aktier/andelar i investeringsfonder, utom penningmarknadsfonder (F.522)

10	Emittentens ID-kod
11	Emittentens namn
12	Emittentland
13	Emittentsektor eller emittentdelsektor: — Centralbanken (S.121) — Monetära finansinstitut som tar emot inlåning, utom centralbanken (S.122) — Penningmarknadsfonder (S.123) — Investeringsfonder, utom penningmarknadsfonder (S.124) — Andra finansförmedlare, utom försäkringsbolag och pensionsinstitut (S.125) — Finansiella servicebolag (S.126) — Koncerninterna finansinstitut och utlåningsföretag (S.127) — Försäkringsbolag (S.128) — Pensionsinstitut (S.129) — Icke-finansiella bolag (S.11) — Statlig förvaltning (utom sociala trygghetsfonder) (S.1311) — Delstatlig förvaltning (utom sociala trygghetsfonder) (S.1312) — Kommunal förvaltning (utom sociala trygghetsfonder) (S.1313) — Sociala trygghetsfonder (S.1314) — Hushåll (S.14) — Hushållens icke-vinstdrivande organisationer (S.15)
14	Emissionsdag
15	Förfallodag
16	Upplupen ränta

TABELL 4

Begärda uppgifter om inkomster och avgifter

Fält	**Post**
1	Erhållna inkomster
2	Betalda utdelningar
3	Avgifter som andelsägarna har betalat till investeringsfonden under perioden.

Obs: fälten 1 och 2 rapporteras för varje andelsklass som investeringsfonden emitterar.

TABELL 5

Begärda uppgifter avseende investeringsfondens klassificering

Uppgifter för fälten i tabellen nedan ska rapporteras för varje investeringsfond.

Fält	Titel
1	Identifieringskod
2	Namn
3	Hemvistland
4	Startdatum
5	Förvaltningsbolag
6	Förvaltningsbolagets ID
7	Utdelningsregler: — Utdelande fond — Ackumulerande fond — Fond med blandad utdelning
8	Investeringsfonder med underfonder: — Investeringsfonden är en underfond till en paraplyfond — Investeringsfonden är en paraplyfond — ID-kod (t.ex. RIAD-kod) för paraplyfonden (om tillämpligt)
9	Investeringspolicy: — Obligationer — Ägarandelar — Blandad — Fastigheter — Hedge — Lån/kredit — Råvaror — Infrastruktur — Övrigt
10	Investeringsstil: — Aktiv — Passiv syntetisk — Passiv fysisk
11	Geografisk inriktning: — Inom landet — Europa (Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES)) — Europa (utom EES) — Nordamerika — Sydamerika — Asien/Stillahavsområdet — Mellanöstern — Afrika — Överstatlig/flera regioner

12	Öppen/sluten
13	Obligationsinvesteringars inriktning: — Företagsobligationer — Statsobligationer — Mix av företags-och statsobligationer
14	Noteringsstatus
15	Uppfyller kraven för företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag)/alternativa investeringsfonder (AIF): — Uppfyller kraven för fondföretag — Uppfyller inte kraven för fondföretag, men däremot kraven för alternativa investeringsfonder (AIF) — varav andelar godkända för marknadsföring till icke-professionella investerare — Uppfyller inte kraven för fondföretag och inte heller kraven för alternativa investeringsfonder (AIF)
16	Investerarbas: — Huvudsakligen professionella investerare — Huvudsakligen icke-professionella investerare — Både professionella & icke-professionella investerare
17	Typ av fastighetsfond — Bostadsfastigheter — Kommersiella fastigheter — Industrifastigheter — Multistrategi — Övrigt — Ej tillämpligt
18	Börshandlad fond
19	Private equity fond
20	Stiftelse för investeringar i fast egendom
21	Inlösensintervall: — Dagligen — Veckovis — Månadsvis — Kvartalsvis — Halvårsvis — Årligen — Enbart vid löptidens slut — Övrigt/oregelbundet
22	Uppfyller kraven avseende miljö, samhällsansvar och bolagsstyrning (ESG): — Uppfyller kraven i artikel 8 i förordningen om hållbarhetsrelaterade upplysningar ([1]) — Uppfyller kraven i artikel 9 i förordningen om hållbarhetsrelaterade upplysningar — Övrigt

([1]) Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2019/2088 av den 27 november 2019 om hållbarhetsrelaterade upplysningar som ska lämnas inom den finansiella tjänstesektorn (EUT L 317, 9.12.2019, s. 1).

BILAGA II

BESKRIVNINGAR

Del 1

Beskrivningar av instrumentkategorier

1. Denna tabell ger en detaljerad standardbeskrivning av de instrumentkategorier som de nationella centralbankerna (NCB) i enlighet med den här förordningen ska omvandla till kategorier som är tillämpliga på nationell nivå. Tabellen utgör inte någon förteckning över enskilda finansiella instrument och beskrivningarna är inte uttömmande. Definitionerna hänvisar till det europeiska national- och regionalräkenskapssystemet i Europeiska unionen (nedan kallat *ENS 2010*) som fastställs genom förordning (EU) nr 549/2013.

2. Ursprunglig löptid avser den fasta överenskomna tid under vilken ett finansiellt instrument inte kan inlösas (t.ex. skuldebrev) eller endast kan inlösas mot någon slags straffavgift (t.ex. vissa typer av inlåning). Alla begärda uppdelningar efter löptid avser det finansiella instrumentets ursprungliga löptid.

3. Finansiella fordringar kan åtskiljas med avseende på om de är överlåtbara eller ej. En fordran är överlåtbar om det är lätt att överföra äganderätten från en enhet till en annan genom leverans eller överlåtelse eller att avräkna den i fråga om finansiella derivat. Medan det potentiellt går att handla med alla finansiella instrument är överlåtbara instrument utformade för att handlas på en organiserad börs eller over-the-counter, även om faktisk handel inte är en nödvändig förutsättning för överlåtbarhet.

TABELL A

Beskrivningar av instrumentkategorier för investeringsfonders tillgångar och skulder

KATEGORIER AV TILLGÅNGAR

Kategori	Beskrivning av huvudsakliga egenskaper
1. Inlåning och lånefordringar	I rapporteringsordningen omfattar denna kategori medel som investeringsfonder har lånat till låntagare eller lån som har anskaffats av investeringsfonder och som antingen är styrkta med icke-överlåtbara dokument eller också inte styrkta med dokument. Denna kategori omfattar: — Insättningar av investeringsfonder, t.ex. inlåning över natten, inlåning med överenskommen löptid och inlåningsavtal med uppsägningstid, — Innehav av icke-överlåtbara värdepapper: Innehav av skuldebrev som inte är överlåtbara och som inte har någon andrahandsmarknad. — Överlåtna lån. — Lån som de facto blivit överlåtbara ska tas upp under tillgångskategorin ”Inlåning och lånefordringar” så länge det inte finns bevis på handel på andrahands-marknaden. I övriga fall klassas de som ”skuldebrev”. — Efterställda fordringar i form av insättningar eller lån: efterställda skuldinstrument medför en underordnad fordran på emittentinstitutet, som endast kan göras gällande sedan alla bättre ställda fordringar har tillgodosetts, vilket innebär att de får liknande egenskaper som ägarandelar. I statistiksammanhang ska efterställda fordringar klassificeras som antingen lån eller skuldebrev beroende på vilket instrument det gäller. Om det i statistiken anges en enda siffra för IF-innehav av samtliga former av efterställda fordringar ska denna tas upp i kategorin ”skuldebrev”, eftersom efterställda fordringar vanligtvis utgörs av skuldebrev snarare än lån.

	— Fordringar enligt omvända repor mot kontant säkerhet: Motposten till pengar betalade i utbyte mot värdepapper som köpts av investeringsfonder till ett givet pris under förpliktelse att återsälja samma eller motsvarande värdepapper till ett fast pris på en viss dag i framtiden. — Fordringar enligt lån av värdepapper mot kontant säkerhet: Motpost till kontant betalning för värdepapper som lånats av investeringsfonder. — Högrisklån (s.k. leveraged loans) är syndikerade lån som ges till företag med låg kreditkvalitet (under ”investment grade”). Inom ramen för denna förordning innefattar kategorin också innehav av utelöpande sedlar och mynt i euro och utländska valutor som allmänt används som betalningsmedel.
2. Skuldebrev	Innehav av skuldebrev, som är överlåtbara finansiella instrument som fungerar som skuldbevis, och som vanligen har en andrahandsmarknad eller kan användas för avräkning på marknaden och som inte ger innehavaren någon form av äganderätt i förhållande till emittentinstitutet. Denna kategori omfattar: — Innehav av värdepapper som ger innehavaren en ovillkorlig rätt till en fast eller avtalsenlig avkastning i form av kupongbetalningar och/eller en bestämd fast summa på en given dag eller givna dagar eller räknat från en vid emissionen bestämd dag. — Överlåtna lån som har blivit överlåtbara på en organiserad marknad, under förutsättning att det finns bevis på handel på andrahandsmarknaden, däribland förekomst av marknadsgaranter, och att det finns en återkommande notering av den finansiella tillgången, t.ex. genom skillnader i köp- och säljkurser. I andra fall klassas de som ”inlåning och lånefordringar”. — Efterställda fordringar i form av skuldebrev. Värdepapper som lånats ut mot säkerhet eller sålts med återköpsavtal ska stå kvar i den ursprungliga ägarens balansräkning (i stället för att överföras till den tillfälliga förvärvarens balansräkning) i de fall det finns ett bindande åtagande att låta lånet gå tillbaka och inte endast en option att låta det återgå. Om den tillfälliga förvärvaren säljer de mottagna värdepapperen, ska denna försäljning ses som en direkt värdepapperstransaktion och tas upp i den tillfälliga förvärvarens balansräkning som en negativ post i värdepappersportföljen.
3. Ägarandelar	Finansiella tillgångar som medför äganderätt till bolag eller kvasibolag. Dessa finansiella tillgångar berättigar vanligtvis innehavarna till en andel av bolagens eller kvasibolagens vinster och till en andel av deras nettotillgångar vid en eventuell likvidation. Denna kategori omfattar noterade och onoterade aktier och andra ägarandelar. Ägarandelar som lånats ut mot säkerhet eller sålts med återköpsavtal ska redovisas enligt beskrivningen i kategori 2 ”skuldebrev”.
3a. Ägarandelar varav noterade aktier	Noterade aktier är aktierelaterade värdepapper som är börsnoterade. En sådan börs kan vara en erkänd aktiebörs eller någon annan form av andrahandsmarknad. Noterade aktier kallas även marknadsaktier. Förekomsten av kurser på aktier som är noterade på en börs innebär att aktuella marknadspriser normalt är lätt tillgängliga.

3b. Ägarandelar varav onoterade aktier	Onoterade aktier är aktier som inte är noterade på en fondbörs.
3c. Ägarandelar varav andra ägarandelar	Andra ägarandelar omfattar alla former av ägarandelar som inte omfattas av underkategorierna noterade aktier och onoterade aktier.
4. Aktier/andelar i investeringsfonder	Denna kategori omfattar innehav av aktier/andelar som emitterats av penningmarknadsfonder och investeringsfonder utom penningmarknadsfonder (dvs. andra investeringsfonder än penningmarknadsfonder) som ingår i förteckningarna över MFI och IF för statistiska ändamål. Penningmarknadsfonder definieras i artikel 2.5 i förordning (EU) 2021/379 (ECB/2021/2). Andra investeringsfonder än penningmarknadsfonder definieras i artikel 2 i denna förordning.
(2 + 3 + 4) varav värdepapper (skuldebrev, ägarandelar och aktier/andelar i investeringsfonder) som lånats ut eller sålts med återköpsavtal	Denna kategori omfattar de värdepapper som rapporterats under kategori 2 (skuldebrev), 3 (ägarandelar) och 4 (aktier/andelar i investeringsfonder) som har lånats ut genom värdepapperslån eller sålts med återköpsavtal (eller någon annan typ av liknande transaktioner, såsom sälj- och återköpstransaktioner).
5. Finansiella derivat	Finansiella derivat är finansiella instrument knutna till ett angivet finansiellt instrument, en angiven indikator eller en angiven vara genom vilka det går att handla med specifika finansiella risker separat på finansiella marknader. Denna kategori omfattar: — Optioner. — Warrants. — Futures. — Terminer. — Swappar. — Kreditderivat. Finansiella derivat ska tas upp till marknadsvärde i balansräkningen på bruttobasis. Individuella derivatavtal med positivt marknadsvärde ska tas upp på tillgångssidan av balansräkningen och avtal med negativa marknadsvärden på skuldsidan. Brutto framtida åtaganden som följer av derivatavtal ska inte tas upp som poster i balansräkningen. Finansiella derivat kan bokföras netto i enlighet med olika värderingsmetoder. Om endast nettopositionerna är tillgängliga eller om positionerna har registrerats till annat än marknadsvärdet, ska dessa positioner rapporteras i stället. Denna kategori omfattar inte finansiellt derivat som enligt nationella regler inte behöver tas upp i balansräkningen. Om motparten är känd baseras den geografiska fördelningen på motpartens hemvist. Om motparten inte är känd, t.ex. vid transaktioner som genomförs på en organiserad marknad, baseras den geografiska fördelningen på marknadens hemvist.

6. Icke-finansiella tillgångar	Andra materiella och immateriella tillgångar än finansiella tillgångar. Denna kategori omfattar bostäder, övriga byggnader och anläggningar, maskiner och inventarier, värdeföremål, produkter som skyddas av immateriell äganderätt, som datorprogram och databaser samt kryptotillgångar utan någon motpartsskuld. Denna kategori kan omfatta följande, som också rapporteras som separata ”varav”-kategorier: — Bostadsfastigheter: Bostadsfastigheter omfattar bostäder som nyttjas av bostadens ägare eller hyrestagare. — Kommersiella fastigheter: Kommersiella fastigheter är fastigheter där varor eller tjänster tillhandahålls kunder (t.ex. hotell, restauranger, detaljhandel). — Industrifastigheter: Industrifastigheter är fastigheter som används för industriella ändamål, t.ex. fabriker, logistikcentrum och lagringsutrymmen. — Övriga fastigheter: Andra fastigheter än bostadsfastigheter, kommersiella fastigheter och industrifastigheter. Denna kategori omfattar kontorsfastigheter.
7. Övriga tillgångar	Denna kategori är en restpost på balansräkningens tillgångssida och definieras som ”tillgångar som inte kan hänföras till någon annan kategori”. Inom denna kategori kan de nationella centralbankerna även begära individuella uppdelningar av följande: — Upplupen ränta på in- och utlåning. — Upplupen ränta på innehav av skuldebrev. — Upplupna hyror. — Utestående fordringar som inte hänför sig till investeringsfondens huvudsakliga verksamhet.

KATEGORIER AV SKULDER

Kategori	Beskrivning av huvudsakliga egenskaper
8. Lån och inlåning som har erhållits	Belopp som IF är skyldiga sina fordringsägare, exklusive belopp som hänför sig till emitterade överlåtbara värdepapper. I denna kategori ingår: — Utlåning som beviljats investeringsfonder och som antingen är styrkt med icke överlåtbara dokument eller inte styrkt med dokument. — Repor och repa-liknande transaktioner mot likvidsäkerhet: motposten till kontanter som mottagits i utbyte mot värdepapper som sålts av IF till ett givet pris med ett bindande åtagande att återköpa samma eller motsvarande värdepapper till ett fast pris på en viss dag i framtiden. Belopp som investeringsfonden mottagit i utbyte mot värdepapper, som överlåtits till tredje man (tillfällig förvärvare), ska klassificeras här om det finns ett bindande åtagande att låta transaktionen gå tillbaka och inte endast en option att låta den återgå. Detta innebär att investeringsfonden behåller alla risker och fördelar som är förbundna med de underliggande värdepapperen under transaktionen.

	— Likvidsäkerhet som erhållits i utbyte mot värdepapperslån: belopp som erhållits i utbyte mot värdepapper som tillfälligt överlåtits till tredje man i form av värdepapperslån mot likvidsäkerhet. — Kontant säkerhet som erhållits i transaktioner som medför en tillfällig överföring av guld mot säkerhet. Denna kategori kan omfatta revolverande lån och checkräkningskrediter, som också rapporteras som separata ”varav”-kategorier. Revolverande lån är lån som har samtliga följande egenskaper: i) låntagaren får använda eller ta ut medel upp till en i förväg godkänd kreditlimit utan att i förväg meddela kreditgivaren, ii) tillgänglig kredit kan öka eller minska allteftersom medel lånas och återbetalas, iii) kredit kan användas upprepade gånger. Revolverande lån inkluderar de belopp som erhållits genom en kreditlinje och ännu ej återbetalats (utestående belopp). En kreditlinje är en överenskommelse mellan en kreditgivare och en låntagare som tillåter låntagaren att förfoga över medel, under en viss period och upp till ett visst belopp, och efter eget gottfinnande återbetala dessa medel före ett visst datum. Belopp som står till förfogande enligt en kreditlinje men som inte använts eller som redan återbetalts ska inte tas med under någon kategori av balansräkningspost. Checkräkningskrediter är debetsaldon på avistakonton. Det sammanlagda belopp som ska rapporteras, oavsett huruvida det ligger inom eller utanför de begränsningar avseende lånets storlek och löptid som kreditgivare och låntagare avtalat om.
9. Aktier/andelar i investeringsfonder	Aktier eller andelar, inklusive i form av ägarandelar, emitterade av investeringsfonder som är upptagna i förteckningen över investeringsfonder för statistiska ändamål. Denna kategori motsvarar de totala skulderna till investeringsfondens andelsägare. I denna post ingår även medel som hänför sig till icke utdelade ersättningar eller medel som ett IF avsatt i avvaktan på förväntade framtida betalningar och förpliktelser.
10. Finansiella derivat	Se kategori 5.
11. Återstående skulder	Denna kategori är en restpost på balansräkningens skuldsida och beskriver skulder som inte kan hänföras till någon annan kategori. Inom denna kategori kan de nationella centralbankerna även begära individuella uppdelningar av följande: — Emitterade skuldebrev. — Värdepapper – utom ägarandelar – som emitterats av investeringsfonden och som vanligen är överlåtbara och har en andrahandsmarknad, eller kan användas för avräkning på marknaden och som inte ger innehavaren någon form av äganderätt gentemot emittentinstitutet. — Upplupen ränta som ska betalas på ut- och inlåning. — Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter som inte hänför sig till den primära investeringsfondsverksamheten, dvs. belopp som ska betalas till leverantörer, för skatter, löner, sociala avgifter etc. — Reserver för åtaganden gentemot tredje man, t.ex. pensioner och utdelningar. — Nettopositioner avseende utlåning av värdepapper utan likvidsäkerhet. — Nettobelopp att betala avseende framtida avslut av värdepapperstransaktioner.

Del 2

Beskrivningar av attribut för uppgifter värdepapper för värdepapper

TABELL B

Beskrivningar av attribut för uppgifter värdepapper för värdepapper

Fält	Beskrivning av huvudsakliga attribut
Identifieringskod för värdepapper	En kod som unikt identifierar ett värdepapper. Det kan vara ISIN-koden eller en annan värdepapperskod, med förbehåll för den nationella centralbankens instruktioner. ISIN-kod: internationell identifieringskod för värdepapper, bestående av 12 alfanumeriska tecken, som är unik för varje enskild värdepappersemission (enligt definitionen i ISO 6166).
Antal enheter eller aggregerat nominellt belopp	Antal enheter som ett värdepapper har eller aggregerat nominellt belopp för det fall att värdepapperet handlas med i belopp snarare än enheter.
Pris	Marknadspris per enhet som ett värdepapper har, eller procent av ett aggregerat nominellt belopp om värdepapperet handlas i belopp snarare än enheter. De nationella centralbankerna kan också kräva upplupen ränta enligt denna post.
Totalt belopp	Totala marknadsvärdet för ett värdepapper. Om värdepapper handlas med i enheter motsvarar detta belopp antalet värdepapper multiplicerat med priset per enhet. Då värdepapper handlas med i belopp snarare än enheter motsvarar detta belopp det aggregerade nominella beloppet multiplicerat med priset uttryckt som en procentsats. De nationella centralbankerna kan också kräva upplupen ränta enligt denna post.
Finansiella transaktioner	Summan av köp minus försäljningar (värdepapper på tillgångssidan) eller emissioner minus inlösen (värdepapper på skuldsidan) av ett värdepapper som redovisas till transaktionsvärdet.
Värdepapper som köpts (tillgångar) eller emitterats (skulder)	Summan av köp (värdepapper på tillgångssidan) eller emissioner (värdepapper på skuldsidan) av ett värdepapper som bokförs till transaktionsvärdet.
Värdepapper som sålts (tillgångar) eller inlösts (skulder)	Summan av försäljningar (värdepapper på tillgångssidan) eller inlösen (värdepapper på skuldsidan) av ett värdepapper som bokförs till transaktionsvärdet.
Valuta som värdepapperet registrerats i	ISO-kod eller motsvarande av den valuta som används för att ange priset och/eller det utestående beloppet för värdepapperet.
Instrument	Enligt definitionen i tabell A, kategorierna 2, 3 och 4.
Emittentens ID-kod	En standardiserad kod som avtalats med den berörda nationella centralbanken, som ger emittenten ett unikt ID och informerar om vilken typ av ID-kod som används, t.ex. EU-identifieringskod eller nationell identifieringskod.
Emittentens namn	Emittentens fullständiga officiella namn.
Emittentland	ISO-kod eller motsvarande för emittentens hemvistland.
Emissionsdag	Den dag då emittenten levererar värdepapperen till underwritern mot betalning. Detta är dagen då värdepapperen för första gången kan levereras till investerarna.
Förfallodag	Den dag då skuldinstrumentet löses in.
Upplupen ränta	Upplupen ränta sedan de senaste kupongutbetalningarna eller den tidpunkt då räntan började löpa.

Del 3

Beskrivning av sektorer

ENS 2010 ligger till grund för sektorsindelningen i medlemsstaterna. Tabellen ger en detaljerad standardbeskrivning av de sektorer som de nationella centralbankerna i enlighet med denna förordning ska överföra till nationella kategorier. Motparter i euroområdet identifieras efter sin sektor i enlighet med de förteckningar som Europeiska centralbanken (ECB) sammanställer för statistikändamål och vägledningen för den statistiska klassificeringen av motparter som anges i ECB:s handbok för statistiksektorn för monetära finansinstitut och marknader (*Monetary financial institutions and markets statistics sector manual: Guidance for the statistical classification of customers*).

TABELL C

Beskrivning av sektorer

Sektor	Beskrivningar
1. MFI	MFI enligt definitionen i artikel 2.1 i förordning (EU) 2021/379 (ECB/2021/2).
2. Offentlig förvaltning	Sektorn offentlig förvaltning (S.13) omfattar institutionella enheter som är icke-marknadsproducenter och vars produktion är avsedd för individuell och kollektiv konsumtion och finansierad med obligatoriska betalningar av enheter som hör till andra sektorer, samt institutionella enheter som främst ägnar sig åt omfördelning av nationalinkomst och nationalförmögenhet (ENS 2010, punkterna 2.111–2.113).
Statlig förvaltning	Denna delsektor (S.1311) omfattar alla statliga förvaltningsmyndigheter och andra centrala förvaltningar vars behörighet normalt sträcker sig över hela det ekonomiska territoriet, utom förvaltning av sociala trygghetsfonder (ENS 2010, punkt 2.114). Inom ramen för denna förordning inkluderar statlig förvaltning även unionens institutioner och organ som klassificerats inom sektorn offentlig förvaltning (S.13).
Delstatlig förvaltning	Denna delsektor (S.1312) består av de typer av offentlig förvaltning som är separata institutionella enheter och utövar några av en regerings funktioner, utom förvaltning av sociala trygghetsfonder, på en nivå under statens men över de offentliga institutionella enheter som finns på lokal nivå (ENS 2010, punkt 2.115).
Kommunal förvaltning	Denna delsektor (S.1313) omfattar de typer av offentlig förvaltning vars behörighet sträcker sig endast över en lokal del av det ekonomiska territoriet, förutom lokala sociala trygghetsfonder (ENS 2010, punkt 2.116).
Sociala trygghetsfonder	Delsektorn sociala trygghetsfonder (S.1314) omfattar alla statliga, delstatliga och kommunala institutionella enheter vars primära verksamhet är att tillhandahålla sociala förmåner och som uppfyller följande två kriterier: a) genom lag eller förordning är det obligatoriskt för vissa grupper av befolkningen att delta eller att betala avgifter, b) den offentliga förvaltningen är ansvarig för ledningen av institutionen när det gäller att bestämma eller godkänna avgifter och förmåner oberoende av dess roll som tillsynsorgan eller arbetsgivare. Det föreligger vanligtvis ingen direkt koppling mellan de belopp en individ betalar i avgift och den risk som individen utsätts för (ENS 2010, punkt 2.117).
3. Investeringsfonder, utom penningmarknadsfonder	Investeringsfonder enligt definitionen i artikel 2.1 i denna förordning.
4. Andra finansförmedlare, utom försäkringsbolag och pensionsinstitut	Delsektorn andra finansförmedlare, utom försäkringsbolag och pensionsinstitut (S.125) består av alla finansiella bolag och kvasibolag som främst ägnar sig åt finansiell förmedling genom att ådra sig skulder i andra former än sedlar, mynt och inlåning (eller nära substitut för inlåning) eller aktier/andelar i investeringsfonder eller i förbindelse med försäkring, pension och standardiserade garantier från institutionella enheter. Finansiella bolag enligt definitionen i Europeiska centralbankens förordning (EU) nr 1075/2013 (ECB/2013/40) [1] omfattas av den här delsektorn (ENS 2010, punkterna 2.86–2.94).

5. Finansiella servicebolag	Delsektorn finansiella servicebolag (S.126) består av alla finansiella bolag och kvasibolag som främst ägnar sig åt verksamhet som är nära relaterad till finansiell förmedling men som inte själva är finansförmedlare. Denna delsektor omfattar också huvudkontor vars dotterbolag huvudsakligen är finansiella bolag (ENS 2010, punkterna 2.95–2.97).
6. Koncerninterna finansinstitut och utlåningsföretag	Delsektorn koncerninterna finansinstitut och utlåningsföretag (S.127) omfattar alla finansiella bolag och kvasibolag som varken ägnar sig åt finansiell förmedling eller finansiell serviceverksamhet, om merparten av antingen deras tillgångar eller skulder inte är föremål för transaktioner på öppna marknader. Denna delsektor omfattar holdingbolag som innehar en kontrollerande andel av egenkapitalet i en grupp dotterbolag och vars primära verksamhet är att vara ägare till gruppen utan att tillhandahålla några andra tjänster till de företag de har andelar i, dvs. de varken förvaltar eller leder de andra enheterna (ENS 2010, punkterna 2.98 och 2.99).
7. Försäkringsbolag	Delsektorn försäkringsbolag (S.128) består av alla finansiella bolag och kvasibolag som främst ägnar sig åt finansiell förmedling som en följd av riskspridning, huvudsakligen i form av direkt försäkring eller återförsäkring (ENS 2010, punkterna 2.100–2.104).
8. Pensionsinstitut	Delsektorn pensionsinstitut (S.129) består av alla finansiella bolag och kvasibolag som främst ägnar sig åt finansiell förmedling som en följd av spridning av sociala risker och de försäkrade personernas behov (social försäkring). Pensionsinstitut ger i sin egenskap av sociala försäkringssystem en inkomst efter pensionering och ofta förmåner vid dödsfall eller invaliditet (ENS 2010, punkterna 2.105–2.110).
9. Icke-finansiella bolag	Sektorn icke-finansiella bolag (S.11) består av institutionella enheter som är självständiga juridiska enheter och marknadsproducenter och vars primära verksamhet är att producera varor och icke-finansiella tjänster. Denna sektor omfattar också icke-finansiella kvasibolag (ENS 2010, punkterna 2.45–2.50).
10. Hushåll	Hushållssektorn (S.14) består av individer eller grupper av individer, såväl i egenskap av konsumenter som av företagare, som producerar varor samt icke-finansiella och finansiella tjänster för marknaden (marknadsproducenter), förutsatt att produktionen av varor och tjänster inte utförs av separata enheter som behandlas som kvasibolag. Här ingår också individer eller grupper av individer i egenskap av producenter av varor och icke-finansiella tjänster uteslutande för egen slutlig användning. Hushållssektorn inkluderar enmansföretag och företag med delägare utan juridisk status – andra än de som behandlas som kvasibolag – som är marknadsproducenter (ENS 2010, punkterna 2.118–2.128).
11. Hushållens icke-vinstdrivande organisationer	Sektorn hushållens icke-vinstdrivande organisationer (S.15) består av icke-vinstdrivande organisationer som är separata juridiska enheter, som betjänar hushåll och som är privata icke-marknadsproducenter. Deras huvudsakliga resurser är frivilliga bidrag kontant eller in natura från hushåll i deras egenskap av konsumenter, betalningar från offentliga förvaltningen och kapitalinkomst (ENS 2010, punkterna 2.129 och 2.130).

([1]) Europeiska centralbankens förordning (EU) nr 1075/2013 av den 18 oktober 2013 om statistik över tillgångar och skulder hos finansiella bolag som ägnar sig åt värdepapperiseringstransaktioner (ECB/2013/40) (EUT L 297, 7.11.2013, s. 107).

Del 4

Beskrivningar av information om inkomster och avgifter

Tabell D

Beskrivningar av information om inkomster och avgifter

Fält	Beskrivning
Erhållna inkomster	Inkomster som investeringsfonden har erhållit under perioden, fördelade på varje andelsklass som emitterats av investeringsfonden.
Betalda utdelningar	Medel som investeringsfonden har betalat till sina andelsägare i form av utdelningar eller motsvarande under perioden, fördelade på varje andelsklass som emitterats av investeringsfonden.
Avgifter som andelsägarna har betalat till investeringsfonden under perioden.	Avgifter som andelsägarna betalar till investeringsfonden under perioden, i form av betalningar som dras av från investeringsfondens tillgångar, exklusive avgifter som aktieägare betalar direkt till andra tredje parter. Dessa består av investeringsfondens ”återkommande kostnader” och ”extra kostnader” i enlighet med beskrivningen i bilaga VI till kommissionens delegerade förordning (EU) 2017/653 ([1]) .

([1]) Kommissionens delegerade förordning (EU) 2017/653 av den 8 mars 2017 om komplettering av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1286/2014 om faktablad för paketerade och försäkringsbaserade investeringsprodukter för icke-professionella investerare (Priip-produkter) genom fastställande av tekniska tillsynsstandarder för faktabladens utformning, innehåll, översyn och ändring samt för villkoren för fullgörandet av kravet på tillhandahållande av sådana faktablad (EUT L 100, 12.4.2017, s. 1).

Del 5

Beskrivningar av attribut för IF-klassificering

Tabell E

Beskrivningar av attribut för IF-klassificering

Fält	Beskrivning av attribut för IF-klassificering
Identifieringskod	LEI-kod är en alfanumerisk referenskod i enlighet med ISO 17442-standarden som tilldelats en juridisk enhet. RIAD-kod är den unika identifieringskoden för RIAD (Register of Institutions and Affiliates Data) som har upprättats av den behöriga nationella centralbanken eller av ECB för att identifiera en registrerad enhet. Annan (t.ex. nationell) identifieringskod för enheten (typ och kod) är varje annan identifieringskod för investeringsfonden. Koden ska i prioritetsordning vara LEI-kod, RIAD-kod eller annan identifieringskod för enheten.
Namn	Investeringsfondens fullständiga officiella namn.
Hemvistland	Land där investeringsfonden har sin hemvist.
Startdatum	Datum då investeringsfonden inrättades.
Förvaltningsbolag	Bolag vars regelmässiga verksamhet består i att förvalta investeringsfonden.
Förvaltningsbolagets ID	Förvaltningsbolagets identifieringskod. Koden ska i prioritetsordning vara LEI-kod, RIAD-kod eller annan (t.ex. nationell) identifieringskod för enheten.

Typ av utdelning	Utdelande fond är en investeringsfond som huvudsakligen (till mer än 50 procent) betalar ut de inkomster som den erhåller till sina andelsägare i form av kontanter. Ackumulerande fond är en investeringsfond som huvudsakligen (till mer än 50 procent) återinvesterar de inkomster som den erhåller i enlighet med sin investeringspolicy. En investeringsfond med blandad utdelning använder de inkomster som den erhåller både för att betala ut pengar till sina andelsägare och för att återinvestera i enlighet med sin investeringspolicy.
Investeringsfonder med underfonder	Paraplyfond är en enhet som avskiljer sina tillgångar i olika enheter (underfonder) på ett sådant sätt att de aktier/andelar som är hänförliga till varje enhet på ett oberoende sätt backas upp av olika tillgångar. Underfonden till en paraplyfond är en enhet som innehar avskilda tillgångar från en paraplyfond, vilka backar upp aktier/andelar som emitterats av underfonden.
Investeringspolicy	Aktiefonder är investeringsfonder som främst placerar i aktier. Obligationsfonder är investeringsfonder som främst placerar i skuldebrev. Blandfonder är investeringsfonder som placerar såväl i aktier som i obligationer, utan någon tydlig policy att företrädesvis placera i det ena eller det andra. Fastighetsfonder är investeringsfonder som främst placerar i fastigheter. Hedgefonder är värdepappersfonder, oavsett dess juridiska form enligt nationell lagstiftning, som tillämpar relativt fria placeringsstrategier för att uppnå positiv absolut avkastning och vars förvaltare, utöver förvaltningsavgiften, även erhåller ersättning i relation till fondens värdeutveckling. För att nå dessa mål finns det få begränsningar av de typer av finansiella instrument som hedgefonder får placera i, och de kan på ett flexibelt sätt använda en rad finanstekniker som t.ex. belåning, blankning etc. Denna beskrivning omfattar även investeringsfonder som helt eller delvis placerar i andra hedgefonder förutsatt att de i övrigt uppfyller beskrivningen. Låne-/kreditfonder är investeringsfonder som främst placerar i lån. Råvarufonder är investeringsfonder som främst placerar i råvaror. Infrastrukturfonder är investeringsfonder som främst placerar i offentliga byggnader såsom skolor, sjukhus eller fängelser, samhällsinfrastruktur såsom subventionerade bostäder, transportinfrastruktur såsom vägar, kollektivtrafiksystem eller flygplatser, energiinfrastruktur såsom energinät, projekt för klimatanpassning och begränsning av följderna av klimatförändringen, kraftverk eller rörledningar, vattenförvaltningsinfrastruktur såsom vattenförsörjningssystem, avlopps- eller bevattningssystem, kommunikationsinfrastruktur såsom nätverk samt infrastruktur för avfallshantering såsom återvinnings- eller insamlingssystem. Andra fonder är investeringsfonder som inte är obligationsfonder, aktiefonder, blandfonder, fastighetsfonder, hedgefonder, låne-/kreditfonder, råvarufonder eller infrastrukturfonder. Klassificeringen av investeringsfonder efter investeringspolicy kan skilja sig åt mellan länderna. I vissa länder regleras klassificeringen av särskilda bestämmelser.
Aktiv/passiv	Aktiva investeringsfonder är investeringsfonder vars förvaltare skönsmässigt kan välja vilka placeringar fonden ska göra. Dessa investeringsfonder kan, men måste inte, förvaltas utifrån ett visst riktmärke. Passiva syntetiska investeringsfonder följer ett index genom syntetisk replikering, där finansiella derivat såsom swappar används för att replikera avkastningen hos det index de följer. Passiva fysiska investeringsfonder följer ett index genom fysisk replikering, där ett innehav av tillgångar eller ett urval av tillgångar ligger till grund för det index de följer.

Geografisk inriktning	Investeringsregionen fastställs på grundval av den dominerande (till mer än 50 procent) hemvisten för de tillgångar som innehas, sett till värdet. Inom landet: investeringsfonden placerar huvudsakligen i tillgångar som emitterats av personer med hemvist i samma land som investeringsfonden. Europa (EES), Europa (utom EES), Nordamerika, Sydamerika, Asien/Stillahavsområdet, Mellanöstern och Afrika har samma betydelse som i riktlinjerna från Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten (Esma) (ESMA/2014/869 SV) ([1]) . Överstatlig/flera regioner: investeringsfonden placerar främst i tillgångar som emitterats av överstatliga enheter eller inte huvudsakligen placerar i någon av de geografiska regioner som definieras ovan.
Öppen/sluten	Öppen investeringsfond är en investeringsfond vars andelar eller aktier, på begäran av innehavarna, återköps eller inlöses direkt eller indirekt från företagets tillgångar. Sluten investeringsfond är en investeringsfond som har ett fast antal emitterade aktier och vars andelsägare måste köpa eller sälja existerande aktier när de tillträder eller lämnar fonden.
Företags-/statsobligationsfonder	Statsobligationsfonder placerar huvudsakligen (till mer än 50 procent) i skuldebrev som emitterats av staten. Företagsobligationsfonder placerar huvudsakligen (till mer än 50 procent) i skuldebrev som emitterats av finansiella och icke-finansiella bolag. Klassificeringen av investeringsfonder efter investeringspolicy kan skilja sig åt mellan länderna. I vissa länder regleras klassificeringen av särskilda bestämmelser.
Noteringsstatus	Noterade investeringsfonder har aktier som är noterade på en fondbörs eller annan organiserad marknadsplats. Onoterade investeringsfonder har inte aktier noterade på en fondbörs eller annan organiserad marknadsplats.
Uppfyller kraven för fondföretag/alternativa investeringsfonder (AIF)	Företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag) är investeringsfonder som har inrättats i enlighet med direktiv 2009/65/EG. Alternativa investeringsfonder (AIF-fonder) är investeringsfonder som har inrättats i enlighet med direktiv 2011/61/EU. Uppfyller inte kraven för fondföretag, men däremot kraven för alternativa investeringsfonder (AIF) varav andelar som är godkända för marknadsföring till icke-professionella investerare en investeringsfond som har erhållit relevant auktorisation i enlighet med artikel 43 i direktiv 2011/61/EU.
Investerarbas	Investerarbasen fastställs på grundval av den dominerande (till mer än 50 procent) typen av andelsägare, sett till deras värde. Professionell kund: kund som uppfyller kriterierna i bilaga II till direktiv 2014/65/EU. Icke-professionell kund: en kund som inte är en ”professionell kund”.

Typ av fastighetsfond	Bostadsfonder placerar huvudsakligen (till mer än 50 procent) i bostadsfastigheter. Bostadsfastighet är en bostad som nyttjas av bostadens ägare eller hyrestagare (artikel 4.1.75 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013 ([2])). Fonder för kommersiella fastigheter placerar huvudsakligen (till mer än 50 procent) i fastigheter som används för kommersiella ändamål, t.ex. detaljhandel och hotell. Industrifastighetsfonder placerar huvudsakligen (till mer än 50 procent) i fastigheter som används för tillverkning, produktion, lagring och distribution av varor. Fastighetsfonder med multistrategi placerar i bostadsfastigheter, kommersiella fastigheter och industrifastigheter, utan någon huvudsaklig inriktning. Andra fastighetsfonder är fastighetsfonder som inte är bostads-, affärs- eller industrifonder eller fastighetsfonder med multistrategi.
Börshandlad fond	Börshandlad fond (ETF) är en ETF-fond (UCITS ETF) enligt definitionen i punkt 3 fjärde stycket i Esmas riktlinjer (ESMA/2012/832) ([3]) . Esma definierar en ETF-fond som en fond där åtminstone en aktie- eller andelsklass handlas under hela dagen på minst en reglerad marknad eller en multilateral handelsplattform med åtminstone en marknadsgarant som ser till att enheternas eller andelarnas börsvärde inte varierar för mycket i förhållande till fondandelsvärdet (NAV) och, i förekommande fall, det indikativa fondandelsvärdet. investeringsfonder som inte är fondföretag och som uppfyller Esmas definition av ETF-fond bör inkluderas här.
Private equity fond	Private equity-fonder är investeringsfonder som inte använder hävstång och huvudsakligen placerar i aktieinstrument och instrument som ekonomiskt sett liknar aktieinstrument och emitteras av onoterade företag. En underkategori av private equity-fonder är riskkapitalfonder som placerar i nystartade företag. Private equity-fonder (inklusive riskkapitalfonder) tar ofta formen av slutna fonder eller limited partnership som drivs av ett private equity-bolag eller ett riskkapitalbolag. Även om private equity-fonder (inklusive riskkapitalfonder) klassas som investeringsfonder enligt artikel 2 i denna förordning, klassas private equity-bolag och riskkapitalbolag som finansiella servicebolag (ENS 2010, undersektor S.126) om de uteslutande hanterar tillgångar åt private equity-fonder och riskkapitalfonder. Om de placerar i private equity för egen räkning klassas de dock som andra finansförmedlare (ENS 2010, undersektor S.125).
Stiftelse för investeringar i fast egendom	Stiftelse för investeringar i fast egendom (REIT) är en enhet som äger eller finansierar inkomstgenererande fastighetstillgångar och omfattas av en särskild nationell rättslig ram som definierar dess rättsliga form, godtagbara tillgångar och skattesystem.
Inlösenfrekvens	Inlösenfrekvensen anger när investerarna i investeringsfonden får lösa in sina aktier/andelar.
Typ av miljö, samhällsansvar och bolagsstyrning (ESG)	En investeringsfond som uppfyller kraven i artikel 8 i förordningen om hållbarhetsrelaterade upplysningar uppfyller kraven i artikel 8 i förordning (EU) 2019/2088 och främjar därigenom egenskaper som rör miljö eller samhällsansvar. Investeringsfonder som uppfyller kraven i artikel 9 i förordningen om hållbarhetsrelaterade upplysningar uppfyller kraven i artikel 9 i förordning (EU) 2019/2088 och har därmed hållbara investeringar som mål. Andra investeringsfonder uppfyller inte kraven i artikel 8 eller artikel 9 i förordning (EU) 2019/2088.

([1]) *Riktlinjer om rapporteringskrav enligt artiklarna 3.3 d och 24.1, 24.2 och 24.4 i AIFM-direktivet* (ESMA/2014/869 SV), finns på Esmas webbplats www.esma.europa.eu.

([2]) Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013 av den 26 juni 2013 om tillsynskrav för kreditinstitut och värdepappersföretag och om ändring av förordning (EU) nr 648/2012 (EUT L 176, 27.6.2013, s. 1).

([3]) Riktlinjer för behöriga myndigheter och fondförvaltningsbolag (ESMA/2012/832 SV), finns på Esmas webbplats www.esma.europa.eu.

BILAGA III

METOD FÖR JUSTERINGAR FÖR OMVÄRDERINGAR ELLER TRANSAKTIONER

1. Investeringsfonder ska rapportera justeringar för omvärderingar eller transaktioner enligt den berörda nationella centralbankens instruktioner, i enlighet med artikel 5.1 b i denna förordning. Om den faktiska uppgiftslämnande populationen rapporterar justeringar för omvärderingar, kommer dessa att täcka antingen omvärderingar som beror på pris- och växelkursförändringar eller endast prisförändringar under referensperioden, med förbehåll för den nationella centralbankens förhandsgodkännande. Om justeringen för omvärderingar endast täcker omvärderingar på grund av prisförändringar samlar den berörda nationella centralbanken in de nödvändiga uppgifterna, vilka som ett minimum bör täcka en valutauppdelning av pund sterling, schweiziska francs, yen och US-dollar för att kunna erhålla omvärderingarna på grund av växelkursförändringar.

2. ”Finansiella transaktioner” avser de transaktioner som härrör från skapandet, likvideringen eller ändringen av äganderätten till finansiella tillgångar eller skulder. Dessa transaktioner mäts i form av skillnaden mellan stockuppgifterna vid rapporteringsperiodens slut, från vilken effekterna av sådana förändringar som beror på ”justeringar för omvärderingar” (orsakade av pris- och växelkursförändringar) och ”omklassificeringar och andra justeringar” tas bort. Europeiska centralbanken behöver statistiska uppgifter för att sammanställa transaktioner i form av justeringar som täcker ”omklassificeringar och andra justeringar” och ”pris- och växelkursförändringar”. Finansiella transaktioner bör i princip överensstämma med ENS 2010, men kan avvika på grund av nationell praxis.

3. ”Pris- och växelkursförändringar” avser fluktuationer i värderingen av tillgångar och skulder som härrör antingen från förändringar i priset på tillgångar och skulder och/eller växelkurser som påverkar värdena uttryckta i euro av tillgångarna och skulderna denominerade i utländsk valuta. Justeringar avseende prisförändringar av tillgångar/skulder avser värdeförändringar av tillgångar/skulder som uppkommer på grund av ändringar av det pris till vilket tillgångar/skulder registreras eller handlas. I prisomvärderingarna ingår förändringar som uppkommer över tiden i värdet av stockuppgifter vid periodens slut på grund av förändringar i det referensvärde till vilket de registreras, dvs. kapitalvinster/kapitalförluster. Förändringar i valutakursen mot euron som uppstår mellan rapporteringstillfällen vid periodens slut ger upphov till ändringar i värdet av tillgångar/skulder i utländsk valuta när de uttrycks i euro. Eftersom dessa ändringar representerar kapitalvinster/kapitalförluster och inte härrör från finansiella transaktioner, ska dessa effekter tas bort från transaktionsuppgifterna. I princip innefattar ”pris- och växelkursförändringar” också värderingsförändringar som härrör från transaktioner i tillgångar/skulder, dvs. realiserade förluster/vinster. Här förekommer det dock olika nationell praxis.

BILAGA IV

MINIMISTANDARDER SOM SKA TILLÄMPAS AV DEN FAKTISKA UPPGIFTSLÄMNANDE POPULATIONEN

Investeringsfonder ska tillämpa följande minimistandarder för att uppfylla Europeiska centralbankens (ECB:s) statistikkrav.

1. Minimistandarder för uppgiftsöverföring:

   a) Rapporteringen ska ske snabbt och inom de tidsramar som fastställts av den berörda nationella centralbanken.

   b) Statistikrapporterna ska till form och uppställning följa de tekniska rapporteringskrav som fastställts av den berörda nationella centralbanken.

   c) Investeringsfonden ska lämna uppgift om en eller flera kontaktpersoner till berörd nationell centralbank.

   d) De tekniska specifikationerna för uppgiftsöverföringen till den berörda nationella centralbanken ska följas.

   e) När det gäller rapportering av uppgifter värdepapper för värdepapper måste investeringsfonder, på begäran av den berörda nationella centralbanken, tillhandahålla de ytterligare uppgifter (t.ex. emittentens namn, emissionsdag) som behövs för att identifiera de värdepapper vars värdepapperskoder antingen är felaktiga eller inte finns officiellt tillgängliga.

2. Minimistandarder för noggrannhet:

   a) De statistiska uppgifterna ska vara korrekta: uppgifterna ska stämma linjärt (t.ex. måste tillgångar och skulder gå jämnt ut, delsummorna ska sammanräknade motsvara totalsumman), och uppgifter som inrapporteras med olika frekvens ska stämma sinsemellan.

   b) Investeringsfonderna ska kunna lämna information om den utveckling som inrapporterade data visar.

   c) De statistiska uppgifterna måste vara fullständiga och får inte innehålla fortlöpande och strukturella luckor. Eventuella luckor ska påpekas och förklaras för den berörda nationella centralbanken, och i förekommande fall rättas till snarast möjligt.

   d) Investeringsfonderna ska tillämpa de enheter, de avrundningsregler och de decimaler som föreskrivits av den berörda nationella centralbanken för den tekniska överföringen av uppgifter.

3. Minimistandarder för begreppsmässig överensstämmelse:

   a) Statistiken ska överensstämma med definitioner och klassificeringar i den här förordningen.

   b) Vid avvikande definitioner och klassificeringar ska investeringsfonderna regelbundet följa upp och kvantifiera skillnaderna mellan använda mått och måtten enligt denna förordning.

   c) Investeringsfonderna ska kunna förklara brott i överförda uppgifter jämfört med uppgifterna för föregående period.

4. Minimistandarder för revidering:

   De revideringsprinciper och -rutiner som fastställts av ECB och den berörda nationella centralbanken ska följas. Avvikelser från normala revideringsförfaranden ska förklaras i noter.

BILAGA V

JÄMFÖRELSETABELL

Förordning (EG) nr 1073/2013 (ECB/2013/38)	Denna förordning
-	Artikel 1
Artikel 1	Artikel 2
Artikel 2	Artikel 3
Artikel 3	Artikel 4
Artikel 4	-
Artikel 5	Artikel 5
Artikel 6	-
-	Artikel 7
Artikel 7	Artikel 9
Artikel 8	Artikel 10
Artikel 9	Artikel 8
Artikel 10	Artikel 11
Artikel 11	Artikel 12
Artikel 12	Artikel 13
Artikel 13	-
-	Artikel 14
-	Artikel 15
-	Artikel 16
Artikel 14	Artikel 17
Artikel 15	Artikel 18
Bilaga I del 1	-
Bilaga I del 2	Artikel 6
Bilaga I del 3	Bilaga I
Bilaga II, delarna 1–3	Bilaga II, delarna 1–3
-	Bilaga II, delarna 4 och 5
Bilaga III	Bilaga III
Bilaga IV	Bilaga IV
Bilaga V	Bilaga V