

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) 2016/1384 ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ**της 2ας Αυγούστου 2016****που τροποποιεί τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1011/2012 (ECB/2012/24) σχετικά με τα στατιστικά στοιχεία για τις διακρατήσεις τίτλων (ECB/2016/22)**

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ,

Έχοντας υπόψη το καταστατικό του Ευρωπαϊκού Συστήματος Κεντρικών Τραπεζών και της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, και ιδίως το άρθρο 5,

Έχοντας υπόψη τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 2533/98 του Συμβουλίου, της 23ης Νοεμβρίου 1998, σχετικά με τη συλλογή στατιστικών πληροφοριών από την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα⁽¹⁾, και ιδίως τα άρθρα 5 παράγραφος 1 και 6 παράγραφος 4,

Αφού διαβουλευτήκε με την Ευρωπαϊκή Επιτροπή,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Προκειμένου να διασφαλιστεί η επάρκεια των πληροφοριών που έχει στη διάθεσή του το Ευρωπαϊκό Σύστημα Κεντρικών Τραπεζών (ΕΣΚΤ) για τους τίτλους τους οποίους διακρατούν οι τραπεζικοί όμιλοι, καθίσταται απαραίτητη η αναφορά συμπληρωματικών χαρακτηριστικών των στατιστικών στοιχείων για τις διακρατήσεις τίτλων, πέραν αυτών που απαιτούνται δυνάμει του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1011/2012 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2012/24)⁽²⁾. Τα συμπληρωματικά αυτά χαρακτηριστικά θα καταστήσουν δυνατή τη λεπτομερέστερη ανάλυση των κινδύνων και των ανοιγμάτων στο πλαίσιο του χρηματοπιστωτικού συστήματος, η οποία, με τη σειρά της, θα επιτρέψει να αναλυθεί διεξοδικότερα ο μηχανισμός μετάδοσης της νομισματικής πολιτικής. Η διεύρυνση της εμβέλειας παροχής πληροφοριών για τον πιστωτικό κίνδυνο και λογιστικών πληροφοριών είναι ιδιαίτερα σημαντική για τη διενέργεια αναλύσεων στο πεδίο της χρηματοπιστωτικής σταθερότητας και θα αποβεί χρήσιμη και για σκοπούς προληπτικής εποπτείας. Είναι εξάλλου απαραίτητη προκειμένου να καταστεί δυνατή η αξιολόγηση του ανοίγματος του Ευρωσυστήματος σε κίνδυνο αντισυμβαλλομένου σε σχέση με τις πράξεις νομισματικής πολιτικής. Ακόμη, θα πρέπει να τροποποιηθεί η διάρθρωση ορισμένων διατάξεων του κανονισμού προκειμένου να αποσαφηνιστούν οι απαιτήσεις παροχής στατιστικών στοιχείων που βαρύνουν τις μονάδες παροχής στοιχείων όσον αφορά τόσο τα τομεακά στοιχεία όσο και τα στοιχεία ομίλου.
- (2) Επίσης, θα πρέπει να αποσαφηνιστούν οι απαιτήσεις παροχής στοιχείων που βαρύνουν τους θεματοφύλακες, προκειμένου να αποφευχθεί η διπλή παροχή στοιχείων για τίτλους για τους οποίους θα μπορούσαν να παρέχουν στοιχεία περισσότεροι του ενός θεματοφύλακες, κάτοικοι της ζώνης του ευρώ, για παράδειγμα στην περίπτωση υποθεματοφυλάκων.
- (3) Ως εκ τούτου, ο κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1011/2012 (ΕΚΤ/2012/24) θα πρέπει να τροποποιηθεί,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ:

Άρθρο 1

Τροποποιήσεις

Ο κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1011/2012 (ΕΚΤ/2012/24) τροποποιείται ως εξής:

1) Το άρθρο 1 τροποποιείται ως εξής:

α) Το σημείο 3 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«3. “ίδρυμα”: ο όρος έχει την ίδια έννοια με αυτή που του αποδίδεται στο σημείο 3 του άρθρου 4, παράγραφος 1, του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (*)».

(*) Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Ιουνίου 2013, σχετικά με τις απαιτήσεις προληπτικής εποπτείας για πιστωτικά ιδρύματα και επιχειρήσεις επενδύσεων και την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 648/2012 (ΕΕ L 176 της 27.6.2013, σ. 1).».

⁽¹⁾ ΕΕ L 318 της 27.11.1998, σ. 8.

⁽²⁾ Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1011/2012 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της 17ης Οκτωβρίου 2012, σχετικά με τα στατιστικά στοιχεία για τις διακρατήσεις τίτλων (ΕΚΤ/2012/24) (ΕΕ L 305 της 1.11.2012, σ. 6).

- β) Παρεμβάλλονται τα ακόλουθα σημεία 3α έως 3δ:
- «3α. “μητρική επιχείρηση”: ο όρος έχει την ίδια έννοια με αυτήν που του αποδίδεται στο σημείο 9 του άρθρου 2 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (*).»
- 3β. “θυγατρική επιχείρηση”:
- α) θυγατρική επιχείρηση κατά την έννοια του σημείου 10 του άρθρου 2 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ·
- β) κάθε επιχείρηση επί της οποίας η μητρική επιχείρηση ασκεί πράγματι δεσπόζουσα επιρροή.
- Οι θυγατρικές θυγατρικών θεωρούνται επίσης θυγατρικές της επιχείρησης που είναι η αρχική τους μητρική επιχείρηση·
- 3γ. “χρηματοπιστωτικό ίδρυμα” (χρηματοδοτικό ίδρυμα): ο όρος έχει την ίδια έννοια με αυτήν που του αποδίδεται στο σημείο 26 του άρθρου 4 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013·
- 3δ. “υποκατάστημα ασφαλιστικής εταιρείας”: μη εταιρικού χαρακτήρα πρακτορείο ή υποκατάστημα, εξαιρουμένου του κεντρικού καταστήματος, ασφαλιστικής ή ανασφαλιστικής εταιρείας·
- (*) Οδηγία 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Ιουνίου 2013, σχετικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και συναφείς εκθέσεις επιχειρήσεων ορισμένων μορφών, την τροποποίηση της οδηγίας 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και την κατάργηση των οδηγιών 78/660/ΕΟΚ και 83/349/ΕΟΚ του Συμβουλίου (ΕΕ L 182 της 29.6.2013, σ. 19).».
- γ) Το σημείο 4 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:
- «4. “τραπεζικός όμιλος”: οι επιχειρήσεις που εμπίπτουν στην ενοποίηση επικεφαλής τραπεζικού ομίλου σύμφωνα με το άρθρο 18 παράγραφοι 1, 4 και 8, το άρθρο 19 παράγραφοι 1 και 3, και το άρθρο 23 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.».
- δ) Το σημείο 10 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:
- «10. “επικεφαλής τραπεζικού ομίλου”: οποιαδήποτε από τις κατωτέρω οντότητες:
- α) μητρικό ίδρυμα εγκατεστημένο στην ΕΕ κατά την έννοια του άρθρου 4 παράγραφος 1 σημείο 29 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013· ως κράτος μέλος για τους σκοπούς του εν λόγω ορισμού νοείται το συμμετέχον κράτος μέλος·
- β) μητρική χρηματοδοτική εταιρεία συμμετοχών εγκατεστημένη στην ΕΕ κατά την έννοια του άρθρου 4 παράγραφος 1 σημείο 31 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013· ως κράτος μέλος για τους σκοπούς του εν λόγω ορισμού νοείται το συμμετέχον κράτος μέλος·
- γ) μητρική μεικτή χρηματοοικονομική εταιρεία συμμετοχών εγκατεστημένη στην ΕΕ κατά την έννοια του άρθρου 4 παράγραφος 1 σημείο 33 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013· ως κράτος μέλος για τους σκοπούς του εν λόγω ορισμού νοείται το συμμετέχον κράτος μέλος·
- δ) κεντρικός οργανισμός κατά την έννοια του άρθρου 10 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, σε συμμετέχον κράτος μέλος.».
- ε) Το σημείο 11 διαγράφεται.
- στ) Το σημείο 13 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:
- «13. “τίτλοι σε θεματοφυλακή”: τίτλοι τους οποίους διακρατούν και διαχειρίζονται θεματοφύλακες αμέσως ή εμμέσως, μέσω πελάτη, για λογαριασμό επενδυτών.».

ζ) Προστίθενται τα ακόλουθα σημεία 18 έως 24:

- «18. “νομική οντότητα”: κάθε οντότητα, εκτός των φυσικών προσώπων, που έχει καθεστώς νομικού προσώπου σύμφωνα με το εθνικό δίκαιο της χώρας της οποίας είναι κάτοικος, πράγμα που της επιτρέπει να αποκτή νομικά δικαιώματα και υποχρεώσεις βάσει του εθνικού νομικού συστήματος της εν λόγω χώρας·
19. “τομεακά στοιχεία”: στοιχεία που παρέχονται σύμφωνα με το άρθρο 3·
20. “στοιχεία ομίλου”: στοιχεία που παρέχονται σύμφωνα με το άρθρο 3α·
21. “συμμετέχον κράτος μέλος”: ο όρος έχει την ίδια έννοια με αυτήν που του αποδίδεται στο άρθρο 1 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 2533/98·
22. “πελάτης”: φυσικό ή νομικό πρόσωπο στο οποίο θεματοφύλακας παρέχει υπηρεσίες φύλαξης και συναφείς υπηρεσίες, συμπεριλαμβανομένων άλλων θεματοφυλάκων·
23. “ανά οντότητα”: αναφέρεται στην παροχή στοιχείων για τις διακρατήσεις τίτλων από κάθε μεμονωμένη νομική οντότητα τραπεζικού ομίλου, δηλαδή από τη μητρική επιχείρηση και από κάθε θυγατρική της·
24. “σε επίπεδο ομίλου”: αναφέρεται στην παροχή στοιχείων τα οποία περιλαμβάνουν πληροφορίες για τις διακρατήσεις τίτλων από τον τραπεζικό όμιλο ως σύνολο.».

2) Το άρθρο 2 τροποποιείται ως εξής:

α) Η παράγραφος 1 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«1. Ο πραγματικός πληθυσμός παροχής στοιχείων αποτελείται από μονάδες παροχής τομεακών στοιχείων και μονάδες παροχής στοιχείων ομίλου (εφεξής συλλογικά οι “πραγματικές μονάδες παροχής στοιχείων”).

α) Μονάδες παροχής τομεακών στοιχείων είναι οι κάτοικοι NXI, EEX, XPEΣ, ΑΕ και θεματοφύλακες.

β) Μονάδες παροχής στοιχείων ομίλου είναι:

i) οι επικεφαλής τραπεζικών ομίλων· και

ii) ιδρύματα ή χρηματοπιστωτικά ιδρύματα εγκατεστημένα σε συμμετέχοντα κράτη μέλη που δεν είναι μέλη τραπεζικού ομίλου·

εφόσον έχουν περιληφθεί από το διοικητικό συμβούλιο βάσει της παραγράφου 4 στον πραγματικό πληθυσμό παροχής στοιχείων και έχουν ενημερωθεί για τις υποχρεώσεις που υπέχουν σύμφωνα με την παράγραφο 5.».

β) Οι παράγραφοι 3 έως 8 αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

«3. Οι πραγματικές μονάδες παροχής στοιχείων υπόκεινται σε όλες τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων, εκτός εάν ισχύει παρέκκλιση που χορηγήθηκε σύμφωνα με τα άρθρα 4, 4α ή 4β.

4. Το διοικητικό συμβούλιο μπορεί να αποφασίσει να συμπεριλάβει ορισμένη μονάδα παροχής στοιχείων ομίλου στον πραγματικό πληθυσμό παροχής στοιχείων αν η αξία της συνολικής λογιστικής κατάστασης ενεργητικού του τραπεζικού ομίλου κατά την έννοια της παραγράφου 1 στοιχείο β) σημείο i) ή του ιδρύματος ή χρηματοπιστωτικού ιδρύματος κατά την έννοια της παραγράφου 1 στοιχείο β) σημείο ii) είναι:

α) μεγαλύτερη του 0,5 % της συνολικής ενοποιημένης λογιστικής κατάστασης ενεργητικού των τραπεζικών ομίλων της Ένωσης (εφεξής το “όριο του 0,5 %”), σύμφωνα με τα πιο πρόσφατα διαθέσιμα στην ΕΚΤ στοιχεία, ήτοι:

i) στοιχεία με αναφορά το τέλος Δεκεμβρίου του ημερολογιακού έτους που προηγείται της κοινοποίησης σύμφωνα με την παράγραφο 5· ή, εάν δεν είναι διαθέσιμα,

ii) στοιχεία με αναφορά το τέλος Δεκεμβρίου του προηγούμενου έτους·

ή

β) μικρότερη ή ίση του 0,5 %, υπό την προϋπόθεση ότι η μονάδα παροχής στοιχείων ομίλου πληροί ορισμένα ποσοτικά ή ποιοτικά κριτήρια που την καθιστούν σημαντική για τη σταθερότητα και τη λειτουργία του χρηματοπιστωτικού συστήματος στη ζώνη του ευρώ συνολικά (π.χ. από άποψη διασύνδεσης της με άλλα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα της ζώνης του ευρώ, διασυνοριακής δραστηριότητάς της, έλλειψης δυνατότητας υποκατάστασής της, πολυπλοκότητας της εταιρικής της δομής) ή/και σε ορισμένο κράτος μέλος της ζώνης του ευρώ (π.χ. από άποψη σχετικής σημασίας της σε συγκεκριμένο τμήμα της αγοράς των τραπεζικών υπηρεσιών σε ένα ή περισσότερα κράτη μέλη της ζώνης του ευρώ).

5. Η οικεία ΕθνΚΤ κοινοποιεί στις μονάδες παροχής στοιχείων ομίλου την απόφαση του διοικητικού συμβουλίου σύμφωνα με την παράγραφο 4 και τις υποχρεώσεις τους βάσει του παρόντος κανονισμού.

6. Με την επιφύλαξη του άρθρου 10, κάθε μονάδα παροχής στοιχείων ομίλου στην οποία έγινε κοινοποίηση σύμφωνα με την παράγραφο 5 μετά την έναρξη της πρώτης παροχής στοιχείων βάσει του παρόντος κανονισμού αρχίζει να παρέχει στοιχεία το αργότερο έξι μήνες μετά την ημερομηνία της κοινοποίησης.

7. Μονάδα παροχής στοιχείων ομίλου στην οποία έγινε κοινοποίηση σύμφωνα με την παράγραφο 5 ενημερώνει την οικεία ΕθνΚΤ για τυχόν αλλαγές στην επωνυμία της ή στη νομική της μορφή, για συγχωνεύσεις ή αναδιαρθρώσεις, καθώς και για κάθε άλλο γεγονός ή τυχόν περιστάσεις που επηρεάζουν τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων της, εντός 14 ημερών από την επέλευση του γεγονότος ή τη συνδρομή των περιστάσεων.

8. Μονάδα παροχής στοιχείων ομίλου στην οποία έγινε κοινοποίηση σύμφωνα με την παράγραφο 5 εξακολουθεί να υπόκειται στις υποχρεώσεις του παρόντος κανονισμού, εκτός αν λάβει κοινοποίηση για το αντίθετο από την οικεία ΕθνΚΤ.».

3) Το άρθρο 3 τροποποιείται ως εξής:

α) Ο τίτλος αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Απαιτήσεις παροχής στατιστικών στοιχείων από μονάδες παροχής τομεακών στοιχείων».

β) Στην παράγραφο 2 τα στοιχεία α), β) και γ) αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

«α) τίτλους που φυλάσσουν για λογαριασμό κατοίκων πελατών που δεν παρέχουν στοιχεία για τις διακρατήσεις τους βάσει της παραγράφου 1, σύμφωνα με το μέρος 3 του κεφαλαίου 1 του παραρτήματος I·

β) τίτλους που φυλάσσουν για λογαριασμό πελατών που δεν είναι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί, κατοίκων άλλων κρατών μελών της ζώνης του ευρώ, σύμφωνα με το μέρος 4 του κεφαλαίου 1 του παραρτήματος I·

γ) τίτλους εκδοθέντες από οντότητες της ζώνης του ευρώ που φυλάσσουν για λογαριασμό πελατών κατοίκων κρατών μελών εκτός ζώνης ευρώ και εκτός Ένωσης, σύμφωνα με το μέρος 5 του κεφαλαίου 1 του παραρτήματος I.».

γ) Οι παράγραφοι 3 και 4 διαγράφονται.

δ) Οι παράγραφοι 5 και 6 αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

«5. Οι μονάδες παροχής τομεακών στοιχείων παρέχουν, σύμφωνα με τις οδηγίες της οικείας ΕθνΚΤ, α) στοιχεία ανά τίτλο για τις μηνιαίες ή τριμηνιαίες χρηματοοικονομικές συναλλαγές και, σε περίπτωση που το ζητά η οικεία ΕθνΚΤ, λοιπές μεταβολές στον όγκο· ή β) τις στατιστικές πληροφορίες που είναι απαραίτητες για τον υπολογισμό των χρηματοοικονομικών συναλλαγών βάσει μιας εκ των μεθόδων που παρουσιάζονται στο μέρος 1 του κεφαλαίου 1 του παραρτήματος I. Περαιτέρω απαιτήσεις και κατευθύνσεις για την κατάρτιση των συναλλαγών παρατίθενται στο μέρος 3 του παραρτήματος II.

6. Οι μονάδες παροχής τομεακών στοιχείων, εφόσον λάβουν σχετική οδηγία από την οικεία ΕθνΚΤ, παρέχουν σε τριμηνιαία ή μηνιαία βάση στοιχεία για τις θέσεις του τέλους του τριμήνου ή του τέλους του μήνα και, σύμφωνα με την παράγραφο 5, στατιστικές πληροφορίες για ολόκληρο το τρίμηνο ή μήνα αναφοράς, για τις διακρατήσεις τίτλων χωρίς κωδικό ISIN, σύμφωνα με το μέρος 7 του κεφαλαίου 1 του παραρτήματος I. Η παρούσα παράγραφος δεν έχει εφαρμογή σε μονάδες παροχής τομεακών στοιχείων στις οποίες χορηγείται παρέκκλιση βάσει των άρθρων 4 ή 4β.».

ε) Οι παράγραφοι 7 και 8 διαγράφονται.

στ) Προστίθενται οι ακόλουθες παράγραφοι 12 και 13:

«12. Η οικεία ΕθνΚΤ απαιτεί από κάθε NXI, όταν αυτό παρέχει στοιχεία ανά τίτλο για τις δικές του διακρατήσεις τίτλων με κωδικό ISIN σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγραφος 1, να αναφέρει τη σηματοδότηση “τίτλος που εκδίδεται από τον κάτοχο”, σύμφωνα με το μέρος 2 του κεφαλαίου 1 του παραρτήματος I.

13. Η οικεία ΕθνΚΤ μπορεί να απαιτεί από κάθε NXI, όταν αυτό παρέχει στοιχεία ανά τίτλο για τις δικές του διακρατήσεις τίτλων χωρίς κωδικό ISIN σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγραφος 6, να αναφέρει τη σηματοδότηση “τίτλος που εκδίδεται από τον κάτοχο”, σύμφωνα με το μέρος 2 του κεφαλαίου 1 του παραρτήματος I.»

4) Παρεμβάλλονται τα ακόλουθα άρθρα 3α και 3β:

«Άρθρο 3α

Απαιτήσεις παροχής στατιστικών στοιχείων από μονάδες παροχής στοιχείων ομίλου

1. Οι μονάδες παροχής στοιχείων ομίλου παρέχουν στην οικεία ΕθνΚΤ, σε τριμηνιαία βάση, στοιχεία ανά τίτλο για τις θέσεις τέλους τριμήνου των τίτλων που διακρατούν οι ίδιες ή οι όμιλοί τους, συμπεριλαμβανομένων οντοτήτων που δεν είναι κάτοικοι. Τα στοιχεία αυτά παρέχονται σε ακαθάριστη βάση, χωρίς να αφαιρούνται από τις διακρατήσεις του ομίλου οι τίτλοι που εκδίδονται από οντότητες του ίδιου ομίλου. Τα εν λόγω στοιχεία παρέχονται σύμφωνα με τις οδηγίες παροχής στοιχείων των οικείων ΕθνΚΤ.

Οι μονάδες παροχής στοιχείων ομίλου παρέχουν στοιχεία για τις διακρατήσεις τίτλων σύμφωνα με το κεφάλαιο 2 του παραρτήματος I.

2. Οι μονάδες παροχής στοιχείων ομίλου που υποχρεούνται να παρέχουν στοιχεία βάσει της παραγράφου 1 παρέχουν στοιχεία σε επίπεδο ομίλου ή ανά οντότητα όσον αφορά τα μέσα που διακρατούνται από τη μητρική επιχείρηση ή/και τις θυγατρικές της σύμφωνα με τους πίνακες του κεφαλαίου 2 του παραρτήματος I.

3. Η οικεία ΕθνΚΤ απαιτεί από τις μονάδες παροχής στοιχείων ομίλου να αναφέρουν σε τριμηνιαία βάση τη σηματοδότηση “ο εκδότης αποτελεί μέρος του ομίλου παροχής στοιχείων (εποπτικό πεδίο εφαρμογής)”, ανά τίτλο, και “ο εκδότης αποτελεί μέρος του ομίλου παροχής στοιχείων (λογιστικό πεδίο εφαρμογής)”, ανά τίτλο, για τους τίτλους με ή χωρίς κωδικό ISIN που διακρατεί ο όμιλός τους σύμφωνα με το κεφάλαιο 2 του παραρτήματος I.

4. Οι μονάδες παροχής στοιχείων ομίλου του άρθρου 2 παράγραφος 1 στοιχείο β) σημείο ii) συμμορφώνονται με τον παρόντα κανονισμό στη βάση των διακρατήσεων κάθε μεμονωμένου ιδρύματος ή χρηματοπιστωτικού ιδρύματος.

Άρθρο 3β

Γενικές απαιτήσεις παροχής στατιστικών στοιχείων

1. Οι υποχρεώσεις παροχής στοιχείων βάσει του παρόντος κανονισμού, και οι σχετικές παρεκκλίσεις δεν θίγουν τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων που περιλαμβάνονται: α) στον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1073/2013 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2013/38) (*), β) στον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1075/2013 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2013/40) (**), και γ) στον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1374/2014 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2014/50).

2. Στοιχεία ανά τίτλο για θέσεις τέλους του τριμήνου ή τέλους του μήνα και στατιστικές πληροφορίες, σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγραφος 5, για ολόκληρο το τρίμηνο ή μήνα αναφοράς, παρέχονται σύμφωνα με τα μέρη 1, 2, 4, 5, 6, 7 και 8 του παραρτήματος II και με τους λογιστικούς κανόνες των άρθρων 5, 5α και 5β.

(*) Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1073/2013 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της 18ης Οκτωβρίου 2013, σχετικά με τα στατιστικά στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού των επενδυτικών οργανισμών (ΕΚΤ/2013/38) (ΕΕ L 297 της 7.11.2013, σ. 73).

(**) Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1075/2013 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της 18ης Οκτωβρίου 2013, σχετικά με τα στατιστικά στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού των χρηματοοικονομικών εταιρειών ειδικού σκοπού οι οποίες μετέχουν σε συναλλαγές τιτλοποίησης (ΕΚΤ/2013/40) (ΕΕ L 297 της 7.11.2013, σ. 107).».

5) Το άρθρο 4 τροποποιείται ως εξής:

α) Ο τίτλος αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Παρεκκλίσεις για τις μονάδες παροχής τομεακών στοιχείων».

β) Στην παράγραφο 1 το εισαγωγικό εδάφιο αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Στις μονάδες παροχής τομεακών στοιχείων κάθε οικεία ΕθνΚΤ μπορεί να χορηγεί τις ακόλουθες παρεκκλίσεις κατά τη διακριτική της ευχέρεια:».

γ) Στην παράγραφο 5 το σημείο β) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«β) Οι ΕθνΚΤ μπορούν να εξαιρούν εν μέρει ή πλήρως από τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων του άρθρου 3 παράγραφος 2 στοιχεία β) και γ) θεματοφύλακες που φυλάσσουν για λογαριασμό όλων των μη κατοίκων πελατών τίτλους συνολικής αξίας που δεν υπερβαίνει τα 10 δισεκατ. ευρώ.».

δ) Οι παράγραφοι 6, 6α και 7 διαγράφονται.

ε) Η παράγραφος 8 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«8. Όσον αφορά τις μονάδες παροχής τομεακών στοιχείων για τις οποίες ισχύει παρέκκλιση των παραγράφων 1, 2, 2α, 3 ή 4, οι ΕθνΚΤ συνεχίζουν να συλλέγουν στοιχεία σε ετήσια βάση για το ποσό των τίτλων που οι εν λόγω μονάδες παροχής στοιχείων διακρατούν ή φυλάσσουν ως θεματοφύλακες σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 3 παράγραφος 1, είτε σε συγκεντρωτική βάση είτε ανά τίτλο.».

στ) Η παράγραφος 9 διαγράφεται.

ζ) Οι παράγραφοι 11 και 12 διαγράφονται.

η) Προστίθεται η ακόλουθη παράγραφος 13:

«13. Οι ΕθνΚΤ μπορούν να επιλέγουν να χορηγούν σε ΝΧΙ παρεκκλίσεις από τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων του άρθρου 3 παράγραφος 12, υπό την προϋπόθεση ότι οι ίδιες μπορούν να εξαγάγουν τα εν λόγω στοιχεία από στοιχεία που συλλέγονται από άλλες πηγές.».

6) Παρεμβάλλονται τα ακόλουθα άρθρα 4α και 4β:

«Άρθρο 4α

Παρεκκλίσεις χορηγούμενες σε μονάδες παροχής στοιχείων ομίλου

1. Οι ΕθνΚΤ μπορούν να χορηγούν σε μονάδες παροχής στοιχείων ομίλου παρεκκλίσεις από τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων του άρθρου 3α ως εξής:

α) οι ΕθνΚΤ μπορούν να επιτρέπουν σε μονάδες παροχής στοιχείων ομίλου να παρέχουν ανά τίτλο στατιστικές πληροφορίες που καλύπτουν το 95 % του ποσού των τίτλων που διακρατούν οι ίδιες ή ο όμιλός τους, σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό, υπό την προϋπόθεση ότι το υπόλοιπο 5 % των τίτλων που διακρατεί ο όμιλος δεν έχει εκδοθεί από έναν και μόνο εκδότη·

β) οι ΕθνΚΤ μπορούν να απαιτούν από τις μονάδες παροχής στοιχείων ομίλου να παρέχουν περαιτέρω πληροφορίες για το είδος των τίτλων που εξαιρούνται από την παροχή στοιχείων βάσει του στοιχείου α).

2. Οι ΕθνΚΤ μπορούν να χορηγούν σε μονάδες παροχής στοιχείων ομίλου παρεκκλίσεις από τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων όσον αφορά τη σηματοδότηση “ο εκδότης αποτελεί μέρος του ομίλου παροχής στοιχείων (εποπτικό πεδίο εφαρμογής)”, ανά τίτλο, όπως προβλέπεται στο άρθρο 3α παράγραφος 3, υπό την προϋπόθεση ότι οι ίδιες μπορούν να εξαγάγουν τα εν λόγω στοιχεία από στοιχεία που συλλέγονται από άλλες πηγές.

3. Για περίοδο δύο ετών από την πρώτη παροχή στοιχείων σύμφωνα με το άρθρο 10β παράγραφος 2 οι ΕθνΚΤ μπορούν να χορηγούν σε μονάδες παροχής στοιχείων ομίλου παρεκκλίσεις από τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων ανά τίτλο που προβλέπονται στο κεφάλαιο 2 του παραρτήματος I για οντότητες κατοίκους εκτός Ένωσης, υπό την προϋπόθεση ότι οι ίδιες μπορούν να εξαγάγουν τις πληροφορίες του κεφαλαίου 2 του παραρτήματος I για τις οντότητες κατοίκους εκτός Ένωσης συνολικά.

Άρθρο 4β

Γενικές παρεκκλίσεις και πλαίσιο που διέπει όλες τις παρεκκλίσεις

1. Οι ΕθνΚΤ μπορούν να χορηγούν παρεκκλίσεις από τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων του παρόντος κανονισμού εάν οι πραγματικές μονάδες παροχής στοιχείων παρέχουν τα ίδια στοιχεία βάσει: α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1071/2013 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2013/33) (*), β) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1073/2013 (ΕΚΤ/2013/38), γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1075/2013 (ΕΚΤ/2013/40), ή δ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1374/2014 (ΕΚΤ/2014/50), ή εάν οι ΕθνΚΤ μπορούν να εξαγάγουν τα ίδια στοιχεία με άλλα μέσα, σύμφωνα με τα ελάχιστα στατιστικά πρότυπα που καθορίζονται στο παράρτημα III.

2. Οι ΕθνΚΤ διασφαλίζουν τη συμμόρφωση με τις προϋποθέσεις του παρόντος άρθρου και των άρθρων 4 και 4α προκειμένου για τη χορήγηση, ανανέωση ή ανάκληση τυχόν παρέκκλισης, κατά περίπτωση και εφόσον κρίνεται απαραίτητο, με ισχύ από την αρχή κάθε ημερολογιακού έτους.

3. Οι ΕθνΚΤ μπορούν να επιβάλλουν στις πραγματικές μονάδες παροχής στοιχείων στις οποίες χορηγούνται παρεκκλίσεις δυνάμει του παρόντος άρθρου, του άρθρου 4 ή του άρθρου 4α, συμπληρωματικές υποχρεώσεις παροχής στοιχείων, εφόσον κρίνουν ότι απαιτούνται λεπτομερέστερα στοιχεία. Οι πραγματικές μονάδες παροχής στοιχείων παρέχουν τα στοιχεία αυτά εντός 15 εργάσιμων ημερών από την υποβολή του σχετικού αιτήματος από την οικεία ΕθνΚΤ.

4. Ακόμη και σε περίπτωση που οι ΕθνΚΤ χορηγούν παρεκκλίσεις σε πραγματικές μονάδες παροχής στοιχείων, οι τελευταίες μπορούν να συμμορφώνονται με όλες τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων. Πραγματική μονάδα παροχής στοιχείων που επιλέγει να μην κάνει χρήση των παρεκκλίσεων που χορηγεί η οικεία ΕθνΚΤ μπορεί να κάνει χρήση τους σε μεταγενέστερη ημερομηνία μόνο κατόπιν συναίνεσης της εν λόγω ΕθνΚΤ.

(*) Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1071/2013 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της 24ης Σεπτεμβρίου 2013, σχετικά με τη λογιστική κατάσταση του τομέα των νομισματικών χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων (ΕΚΤ/2013/33) (ΕΕ L 297 της 7.11.2013, σ. 1).

7) Το άρθρο 5 τροποποιείται ως εξής:

α) Ο τίτλος αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Λογιστικοί κανόνες παροχής τομεακών στοιχείων».

β) Η παράγραφος 1 διαγράφεται.

γ) Η παράγραφος 4 διαγράφεται.

8) Παρεμβάλλονται τα ακόλουθα άρθρα 5α και 5β:

«Άρθρο 5α

Λογιστικοί κανόνες παροχής στοιχείων ομίλου

1. Με την επιφύλαξη των εθνικών λογιστικών πρακτικών οι μονάδες παροχής στοιχείων ομίλου παρέχουν στοιχεία για τις διακρατήσεις τίτλων στις αποτιμήσεις που προβλέπονται στα μέρη 4 και 8 του παραρτήματος II.

2. Με την επιφύλαξη των εθνικών λογιστικών πρακτικών και ρυθμίσεων συμψηφισμού οι μονάδες παροχής στοιχείων ομίλου παρέχουν στοιχεία για τις διακρατήσεις τίτλων σε ακαθάριστη βάση για στατιστικούς σκοπούς. Ειδικότερα, στοιχεία παρέχονται επίσης για τις διακρατήσεις, από τις μονάδες παροχής στοιχείων ομίλου, τίτλων που έχει εκδώσει η ίδια η μονάδα και για τις διακρατήσεις, από τις επιμέρους νομικές οντότητες του ομίλου παροχής στοιχείων που εμπίπτουν στο άρθρο 2 παράγραφος 4, τίτλων που έχουν εκδώσει οι ίδιες οι οντότητες.

Άρθρο 5β

Γενικοί λογιστικοί κανόνες

1. Για τους σκοπούς της παροχής στοιχείων βάσει του παρόντος κανονισμού, και εκτός εάν άλλως ορίζεται σε αυτόν, οι πραγματικές μονάδες παροχής στοιχείων ακολουθούν τους λογιστικούς κανόνες που καθορίζονται στα κείμενα τα οποία ενσωματώνουν στο οικείο εθνικό δίκαιο την οδηγία 86/635/ΕΟΚ του Συμβουλίου (*) ή, εφόσον αυτή δεν εφαρμόζεται, σε άλλα διεθνή ή εθνικά πρότυπα που έχουν εφαρμογή σε εκείνες.
2. Διακρατήσεις τίτλων οι οποίοι δίδονται ως δάνειο στο πλαίσιο πράξεων δανεισμού τίτλων ή πωλούνται βάσει συμφωνίας επαναγοράς καταγράφονται ως διακρατήσεις από τον αρχικό κύριο και όχι ως διακρατήσεις του προσωρινού αποκτώντος, όταν υπάρχει ρητή δέσμευση, και όχι απλά επιλογή, για αντιστροφή της πράξης. Σε περίπτωση πώλησης των τίτλων από τον προσωρινό αποκτώντα η πώληση καταγράφεται ως οριστική συναλλαγή σε τίτλους και αυτός αναφέρει τα στοιχεία της ως αρνητική θέση στο οικείο χαρτοφυλάκιο τίτλων.

(*) Οδηγία 86/635/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 8ης Δεκεμβρίου 1986 για τους ετήσιους και ενοποιημένους λογαριασμούς των τραπεζών και λοιπών άλλων χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων (ΕΕ L 372 της 31.12.1986, σ. 1).».

- 9) Το άρθρο 6 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 6

Προθεσμίες παροχής τομεακών στοιχείων

Οι ΕθνΚΤ διαβιβάζουν στην ΕΚΤ:

- α) τριμηνιαία τομεακά στοιχεία ανά τίτλο σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγραφοι 1, 2, 2α και 5 έως τις 18:00 ώρα Κεντρικής Ευρώπης της εβδομηκοστής ημερολογιακής ημέρας μετά το τέλος του τριμήνου στο οποίο αναφέρονται τα στοιχεία· ή
- β) μηνιαία τομεακά στοιχεία ανά τίτλο σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγραφος 5 και το μέρος 1 του κεφαλαίου 1 του παραρτήματος Ι, σύμφωνα με τα στοιχεία i) ή ii) κατωτέρω:
 - i) σε τριμηνιαία βάση για τους τρεις μήνες του τριμήνου αναφοράς, έως τις 18:00 ώρα Κεντρικής Ευρώπης της εξηκοστής τρίτης ημερολογιακής ημέρας μετά το τέλος του τριμήνου στο οποίο αναφέρονται τα στοιχεία· ή
 - ii) σε μηνιαία βάση για κάθε μήνα του τριμήνου αναφοράς, έως τις 18:00 ώρα Κεντρικής Ευρώπης της εξηκοστής τρίτης ημερολογιακής ημέρας μετά το τέλος του μήνα στον οποίο αναφέρονται τα στοιχεία.».

- 10) Παρεμβάλλονται τα ακόλουθα άρθρα 6α και 6β:

«Άρθρο 6α

Προθεσμίες παροχής στοιχείων ομίλου

Οι ΕθνΚΤ διαβιβάζουν στην ΕΚΤ τριμηνιαία στοιχεία ομίλου ανά τίτλο σύμφωνα με το άρθρο 3α παράγραφος 1 και το κεφάλαιο 2 του παραρτήματος 1 έως τις 18:00 ώρα Κεντρικής Ευρώπης της πενηκοστής πέμπτης ημερολογιακής ημέρας μετά το τέλος του τριμήνου στο οποίο αναφέρονται τα στοιχεία.

Άρθρο 6β

Γενικές προθεσμίες

1. Οι ΕθνΚΤ αποφασίζουν τις προθεσμίες εντός των οποίων πρέπει να λαμβάνουν από τις πραγματικές μονάδες παροχής στοιχείων στοιχεία προκειμένου να είναι σε θέση να διεκπεραιώνουν τις απαραίτητες διαδικασίες ελέγχου ποιότητας και να τηρούν τις προθεσμίες των άρθρων 6 και 6α.
2. Σε περίπτωση που κάποια εκ των προθεσμιών των άρθρων 6 ή 6α λήγει σε ημέρα αργίας του TARGET2 παρατείνεται έως την επόμενη ημέρα λειτουργίας του συστήματος, όπως δημοσιεύεται στον δικτυακό τόπο της ΕΚΤ.».

11) Παρεμβάλλεται το ακόλουθο άρθρο 10β:

«Άρθρο 10β

Πρώτη παροχή στοιχείων μετά την έναρξη ισχύος του κανονισμού (ΕΕ) 2016/1384 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2016/22) (*)

1. Η πρώτη παροχή τομεακών στοιχείων σύμφωνα με το άρθρο 3 αρχίζει με τα στοιχεία που αφορούν την περίοδο αναφοράς Σεπτεμβρίου 2018.
2. Η πρώτη παροχή στοιχείων ομίλου σύμφωνα με το άρθρο 3α αρχίζει με τα στοιχεία που αφορούν την περίοδο αναφοράς Σεπτεμβρίου 2018.

(*) Κανονισμός (ΕΕ) 2016/1384 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της 2ας Αυγούστου 2016, που τροποποιεί τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1011/2012 (ΕΚΤ/2012/24) σχετικά με τα στατιστικά στοιχεία για τις διακρατήσεις τίτλων (ΕΚΤ/2016/22) (ΕΕ L 222 της 17.8.2016, σ. 24)».

12) Τα παραρτήματα Ι και ΙΙ τροποποιούνται σύμφωνα με το παράρτημα του παρόντος κανονισμού.

Άρθρο 2

Τελική διάταξη

Ο παρών κανονισμός αρχίζει να ισχύει την 1η Οκτωβρίου 2018.

Ο παρών κανονισμός είναι δεσμευτικός ως προς όλα τα μέρη του και ισχύει άμεσα στα κράτη μέλη σύμφωνα με τις Συνθήκες.

Φρανκφούρτη, 2 Αυγούστου 2016.

Για το διοικητικό συμβούλιο της ΕΚΤ
Ο Πρόεδρος της ΕΚΤ
Mario DRAGHI

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

1. Το παράρτημα Ι του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1011/2012 (ΕΚΤ/2012/24) τροποποιείται ως εξής:

α) Πριν από τον τίτλο «Μέρος 1» παρεμβάλλεται ο ακόλουθος τίτλος:

«ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΤΟΜΕΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ».

β) Το μέρος 1 τροποποιείται ως εξής:

i) Η πρώτη περίοδος της παραγράφου 1 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«NXI, EEX και θεματοφύλακες που παρέχουν στοιχεία για δικές τους διακρατήσεις τίτλων ή για τίτλους που φυλάσσουν ως θεματοφύλακες για λογαριασμό κατοίκων πελατών παρέχουν στατιστικές πληροφορίες σύμφωνα με μία από τις ακόλουθες μεθόδους.».

ii) Η παράγραφος 3 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«3. Θεματοφύλακες, οι οποίοι παρέχουν στοιχεία i) για τίτλους που φυλάσσουν για λογαριασμό πελατών που δεν είναι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί και είναι κάτοικοι άλλων κρατών μελών της ζώνης του ευρώ και ii) για τίτλους που εκδίδονται από οντότητες της ζώνης του ευρώ και τους οποίους φυλάσσουν για λογαριασμό πελατών που είναι κάτοικοι κρατών μελών εκτός ζώνης ευρώ ή εκτός Ένωσης, παρέχουν στατιστικές πληροφορίες σύμφωνα με μία από τις μεθόδους της παραγράφου 2.».

γ) Το μέρος 2 τροποποιείται ως εξής:

i) Η πρώτη περίοδος της πρώτης παραγράφου αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Για κάθε τίτλο στον οποίο έχει αποδοθεί κωδικός ISIN και ο οποίος έχει ταξινομηθεί στην κατηγορία “χρεόγραφα” (F.31 και F.32), “εισηγμένες μετοχές” (F.511) ή “μετοχές ή μερίδια εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου” (F.521 και F.522), τα στοιχεία για τα πεδία του κατωτέρω πίνακα παρέχονται από επενδυτές που είναι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί και ανήκουν στα NXI, τις EEX, τις ΧΡΕΣ ή τις ΑΕ και από θεματοφύλακες σε σχέση με τις δικές τους διακρατήσεις τίτλων.».

ii) Στο τέλος του μέρους 2, πριν από τον πίνακα, παρεμβάλλεται η ακόλουθη περίοδος:

«Η οικεία ΕθνΚΤ μπορεί επίσης να απαιτεί από NXI να παρέχουν στοιχεία για το πεδίο 8.».

iii) Το πεδίο 2β του πίνακα αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«2β	Βάση παροχής στοιχείων».
-----	--------------------------

iv) Προστίθεται στον πίνακα το ακόλουθο πεδίο 8:

«8	Τίτλος που εκδίδεται από τον κάτοχο».
----	---------------------------------------

δ) Το μέρος 3 τροποποιείται ως εξής:

i) Ο τίτλος αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Στοιχεία για τίτλους με κωδικό ISIN που φυλάσσονται από θεματοφύλακες για λογαριασμό κατοίκων επενδυτών που δεν είναι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί και άλλων χρηματοπιστωτικών επενδυτών που δεν παρέχουν στοιχεία για τις δικές τους διακρατήσεις τίτλων».

ii) Η πρώτη περίοδος της πρώτης παραγράφου αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Οι θεματοφύλακες παρέχουν στοιχεία για τα πεδία του παρακάτω πίνακα προκειμένου για κάθε τίτλο που διαθέτει κωδικό ISIN και εμπίπτει στην κατηγορία “χρεόγραφα” (F.31 και F.32), “εισηγμένες μετοχές” (F.511) ή “μετοχές ή μερίδια εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου” (F.521 και F.522), τον οποίο φυλάσσουν για λογαριασμό κατοίκων πελατών που δεν είναι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί και άλλων χρηματοπιστωτικών πελατών που δεν παρέχουν στοιχεία για τις δικές τους διακρατήσεις τίτλων.».

iii) Τα πεδία 2β και 3 του πίνακα αντικαθίστανται από τα ακόλουθα πεδία:

«2β	Βάση παροχής στοιχείων
3	<p>Τομέας πελάτη:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Ασφαλιστικές εταιρείες (S.128) — Συνταξιοδοτικά ταμεία (S.129) — Λοιποί ενδιάμεσοι χρηματοοικονομικοί οργανισμοί, εκτός από ασφαλιστικές εταιρείες και συνταξιοδοτικά ταμεία (S.125), επικουρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και φορείς (S.126) και θυγατρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και δανειστές χρημάτων (S.127), εκτός από χρηματοοικονομικές εταιρείες ειδικού σκοπού οι οποίες μετέχουν σε συναλλαγές τιτλοποίησης — Μη χρηματοοικονομικές εταιρείες (S.11) — Γενική κυβέρνηση (S.13) (*) — Νοικοκυριά και μη κερδοσκοπικά ιδρύματα που εξυπηρετούν νοικοκυριά (S.14+S.15) (**)

(*) Εφόσον είναι διαθέσιμα, τα στοιχεία για τους υποτομείς “γενική κυβέρνηση” (S.1311), “κυβέρνηση ομόσπονδου κράτους” (S.1312), “τοπική αυτοδιοίκηση” (S.1313) και “οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης” (S.1314) παρέχονται χωριστά.

(**) Η οικεία ΕθνΚΤ μπορεί να απαιτεί από τις πραγματικές μονάδες παροχής στοιχείων να παρέχουν χωριστά στοιχεία για τους υποτομείς “νοικοκυριά” (S.14) και “μη κερδοσκοπικά ιδρύματα που εξυπηρετούν νοικοκυριά” (S.15).».

(iv) Τα πεδία 9 και 10 του πίνακα αντικαθίστανται από τα ακόλουθα πεδία:

«9	Ίδρυμα πελάτη
10	Το ίδρυμα πελάτη υπόκειται σε απευθείας παροχή στοιχείων».

ε) Το μέρος 4 τροποποιείται ως εξής:

i) Ο τίτλος αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Στοιχεία για τίτλους με κωδικό ISIN που φυλάσσονται από θεματοφύλακες για λογαριασμό πελατών που είναι κάτοικοι άλλων κρατών μελών της ζώνης του ευρώ».

ii) Η πρώτη περίοδος της πρώτης παραγράφου αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Οι θεματοφύλακες παρέχουν στοιχεία για τα πεδία του παρακάτω πίνακα προκειμένου για κάθε τίτλο που διαθέτει κωδικό ISIN και εμπίπτει στην κατηγορία “χρεόγραφα” (F.31 και F.32), “εισηγμένες μετοχές” (F.511) ή “μετοχές ή μερίδια εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου” (F.521 και F.522), τον οποίο φυλάσσουν για λογαριασμό πελατών που δεν είναι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί και είναι κάτοικοι άλλου κράτους μέλους της ζώνης του ευρώ.».

iii) Τα πεδία 2β, 3 και 4 του πίνακα αντικαθίστανται από τα ακόλουθα πεδία:

«2β	Βάση παροχής στοιχείων
3	<p>Τομέας πελάτη:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Νοικοκυριά (S.14) — Λοιποί πελάτες που δεν είναι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί εξαιρουμένων των νοικοκυριών
4	Χώρα πελάτη».

στ) Το μέρος 5 τροποποιείται ως εξής:

i) Ο τίτλος αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Στοιχεία για τίτλους με κωδικό ISIN που εκδίδονται από κατοίκους της ζώνης του ευρώ και φυλάσσονται από θεματοφύλακες για λογαριασμό πελατών που είναι κάτοικοι κρατών μελών εκτός ζώνης ευρώ ή εκτός Ένωσης».

ii) Η πρώτη περίοδος της πρώτης παραγράφου αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Οι θεματοφύλακες παρέχουν στοιχεία για τα πεδία του παρακάτω πίνακα προκειμένου για κάθε τίτλο που εκδίδεται από κατοίκους της ζώνης του ευρώ, διαθέτει κωδικό ISIN και εμπίπτει στην κατηγορία “χρεόγραφα” (F.31 και F.32), “εισηγμένες μετοχές” (F.511) ή “μετοχές ή μερίδια εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου” (F.521 και F.522), τον οποίο φυλάσσουν για λογαριασμό πελατών κατοίκων κράτους μέλους εκτός ζώνης ευρώ ή εκτός Ένωσης.»

iii) Τα πεδία 2β, 3 και 4 του πίνακα αντικαθίστανται από τα ακόλουθα πεδία:

«2β	Βάση παροχής στοιχείων
3	Τομέας πελάτη (*): — Γενική κυβέρνηση και κεντρική τράπεζα — Λοιποί πελάτες εκτός γενικής κυβέρνησης και κεντρικής τράπεζας
4	Χώρα πελάτη

(*). Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζεται η ταξινόμηση των τομέων του Συστήματος Εθνικών Λογαριασμών 2008 καθώς δεν έχει εφαρμογή το ΕΣΛ 2010.»

ζ) Το μέρος 6 διαγράφεται.

η) Το μέρος 7 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«ΜΕΡΟΣ 7

Στοιχεία για διακρατήσεις τίτλων χωρίς κωδικό ISIN

Οι επενδυτές που είναι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί και ανήκουν σε NXI, EEX και ΧΡΕΣ ή ΑΕ και οι θεματοφύλακες μπορούν να παρέχουν στοιχεία για τα πεδία του παρακάτω πίνακα προκειμένου για κάθε τίτλο που δεν διαθέτει κωδικό ISIN και εμπίπτει στην κατηγορία “βραχυπρόθεσμα χρεόγραφα” (F.31 και F.32), “εισηγμένες μετοχές” (F.511) ή “μετοχές ή μερίδια εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου” (F.521 και F.522). Η παροχή των στοιχείων γίνεται σύμφωνα με τους ακόλουθους κανόνες και τους ορισμούς του παραρτήματος II:

α) Όσον αφορά επενδυτές που παρέχουν στοιχεία για τις διακρατήσεις τίτλων τους τα τριμηνιαία ή μηνιαία στοιχεία μπορούν να παρέχονται ως εξής:

- i) στοιχεία για τα πεδία 1 έως 4 (μπορούν να παρέχονται στοιχεία για το πεδίο 5, αντί των πεδίων 2 και 4), για τα πεδία 6 έως 13 και είτε για το πεδίο 14 είτε για τα πεδία 15 και 16, για όλο το τρίμηνο ή τον μήνα αναφοράς, ανά τίτλο, με χρήση αριθμού αναγνώρισης, όπως CUSIP, SEDOL, αριθμού αναγνώρισης ΕθνΚΤ κ.λπ., ή
- ii) συγκεντρωτικά στοιχεία για τα πεδία 2 έως 4 (μπορούν να παρέχονται στοιχεία για το πεδίο 5, αντί των πεδίων 2 και 4), για τα πεδία 6 έως 13 και είτε για το πεδίο 14 είτε για τα πεδία 15 και 16, για όλο το τρίμηνο ή τον μήνα αναφοράς.

Η οικεία ΕθνΚΤ μπορεί επίσης να ζητεί από τα NXI να παρέχουν στοιχεία για το πεδίο 17.

Στοιχεία παρεχόμενα από επενδυτές που παρέχουν στοιχεία για τις διακρατήσεις τίτλων τους

Πεδίο	Περιγραφή
1	Κωδικός αναγνώρισης τίτλου (αριθμός αναγνώρισης ΕθνΚΤ, CUSIP, SEDOL, λοιπά)
2	Αριθμός μονάδων ή συγκεντρωτική ονομαστική αξία ⁽¹⁾
3	Βάση παροχής στοιχείων
4	Αξία τιμής
5	Αγοραία αξία
6	Μέσο: <ul style="list-style-type: none"> — Βραχυπρόθεσμα χρεόγραφα (F.31) — Μακροπρόθεσμα χρεόγραφα (F.32) — Εισηγμένες μετοχές (F.511) — Μετοχές ή μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων διαχείρισης διαθεσίμων (F.521) — Μετοχές ή μερίδια εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου πλην των αμοιβαίων κεφαλαίων διαχείρισης διαθεσίμων (F.522)
7	Τομέας ή υποτομέας επενδυτών που παρέχουν στοιχεία για τις διακρατήσεις τίτλων τους: <ul style="list-style-type: none"> — Κεντρική τράπεζα (S.121) — Εταιρείες που δέχονται καταθέσεις εκτός από την κεντρική τράπεζα (S.122) — Αμοιβαία κεφάλαια διαχείρισης διαθεσίμων (S.123) — Εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου πλην των αμοιβαίων κεφαλαίων διαχείρισης διαθεσίμων (S.124) — Χρηματοοικονομικές εταιρείες ειδικού σκοπού οι οποίες μετέχουν σε συναλλαγές τιτλοποίησης — Ασφαλιστικές εταιρείες (S.128)
8	Τομέας ή υποτομέας του εκδότη: <ul style="list-style-type: none"> — Κεντρική τράπεζα (S.121) — Εταιρείες που δέχονται καταθέσεις εκτός από την κεντρική τράπεζα (S.122) — Αμοιβαία κεφάλαια διαχείρισης διαθεσίμων (S.123) — Εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου πλην των αμοιβαίων κεφαλαίων διαχείρισης διαθεσίμων (S.124) — Λοιποί ενδιάμεσοι χρηματοοικονομικοί οργανισμοί, εκτός από ασφαλιστικές εταιρείες και συνταξιοδοτικά ταμεία (S.125) — Επικουρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και φορείς (S.126) — Θυγατρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και δανειστές χρημάτων (S.127) — Ασφαλιστικές εταιρείες (S.128) — Συνταξιοδοτικά ταμεία (S.129) — Μη χρηματοοικονομικές εταιρείες (S.11) — Γενική κυβέρνηση (S.13) ⁽²⁾ — Νοικοκυριά (S.14) — Μη κερδοσκοπικά ιδρύματα που εξυπηρετούν νοικοκυριά (S.15)
9	Επένδυση χαρτοφυλακίου ή άμεση επένδυση

Πεδίο	Περιγραφή
10	Ανάλυση χώρας εκδότη
11	Νόμισμα έκφρασης τίτλου
12	Ημερομηνία έκδοσης
13	Ημερομηνία λήξης
14	Χρηματοοικονομικές συναλλαγές
15	Διορθώσεις λόγω αναπροσαρμογών αξίας
16	Λοιπές μεταβολές στον όγκο
17	Τίτλος που εκδίδεται από τον κάτοχο

- (¹) Για συγκεντρωτικά στοιχεία: ο αριθμός μονάδων ή η συγκεντρωτική ονομαστική αξία έχουν την ίδια αξία τιμής (βλέπε πεδίο 4).
 (²) Εφόσον είναι διαθέσιμα, τα στοιχεία για τους υποτομείς “γενική κυβέρνηση” (S.1311), “κυβέρνηση ομόσπονδου κράτους” (S.1312), “τοπική αυτοδιοίκηση” (S.1313) και “οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης” (S.1314) παρέχονται χωριστά.

β) Όσον αφορά θεματοφύλακες που παρέχουν στοιχεία για τίτλους που κατέχουν για λογαριασμό κατοίκων πελατών που είναι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί και δεν παρέχουν στοιχεία για τις διακρατήσεις τίτλων τους και για λογαριασμό πελατών που δεν είναι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί, τριμηνιαία ή μηνιαία στοιχεία μπορούν να παρέχονται ως εξής:

- i) στοιχεία για τα πεδία 1 έως 4 (μπορούν να παρέχονται στοιχεία για το πεδίο 5, αντί των πεδίων 2 και 4), για τα πεδία 6 έως 14 και είτε για το πεδίο 15 είτε για τα πεδία 16 και 17, για όλο το τρίμηνο ή τον μήνα αναφοράς, ανά τίτλο, με χρήση αριθμού αναγνώρισης, όπως CUSIP, SEDOL, αριθμού αναγνώρισης ΕθνΚΤ κ.λπ., ή
- ii) συγκεντρωτικά στοιχεία για τα πεδία 2 έως 4 (μπορούν να παρέχονται στοιχεία για το πεδίο 5, αντί των πεδίων 2 και 4), για τα πεδία 6 έως 14 και είτε για το πεδίο 15 είτε για τα πεδία 16 και 17, για όλο το τρίμηνο ή τον μήνα αναφοράς.

Θεματοφύλακες που παρέχουν στοιχεία για διακρατήσεις ΑΕ σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγραφος 2α παρέχουν επίσης στοιχεία για τα πεδία 18 ή 19.

Στοιχεία παρεχόμενα από θεματοφύλακες

Πεδίο	Περιγραφή
1	Κωδικός αναγνώρισης τίτλου (αριθμός αναγνώρισης ΕθνΚΤ, CUSIP, SEDOL, λοιπά)
2	Αριθμός μονάδων ή συγκεντρωτική ονομαστική αξία (¹)
3	Βάση παροχής στοιχείων
4	Αξία τιμής
5	Αγοραία αξία

Πεδίο	Περιγραφή
6	<p>Μέσο:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Βραχυπρόθεσμα χρεόγραφα (F.31) — Μακροπρόθεσμα χρεόγραφα (F.32) — Εισηγμένες μετοχές (F.511) — Μετοχές ή μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων διαχείρισης διαθεσίμων (F.521) — Μετοχές ή μερίδια εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου πλην των αμοιβαίων κεφαλαίων διαχείρισης διαθεσίμων (F.522)
7	<p>Τομέας ή υποτομέας των πελατών που παρέχεται από τους θεματοφύλακες:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Ασφαλιστικές εταιρείες (S.128) — Συνταξιοδοτικά ταμεία (S.129) — Λοιποί ενδιάμεσοι χρηματοοικονομικοί οργανισμοί, εκτός από ασφαλιστικές εταιρείες και συνταξιοδοτικά ταμεία (S.125), επικουρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και φορείς (S.126) και θυγατρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και δανειστές χρημάτων (S.127), εκτός από χρηματοοικονομικές εταιρείες ειδικού σκοπού οι οποίες μετέχουν σε συναλλαγές τιτλοποίησης — Μη χρηματοοικονομικές εταιρείες (S.11) — Γενική κυβέρνηση (S.13) ⁽²⁾ — Νοικοκυριά και μη κερδοσκοπικά ιδρύματα που εξυπηρετούν νοικοκυριά (S.14+S.15) ⁽³⁾
8	<p>Τομέας ή υποτομέας του εκδότη:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Κεντρική τράπεζα (S.121) — Εταιρείες που δέχονται καταθέσεις εκτός από την κεντρική τράπεζα (S.122) — Αμοιβαία κεφάλαια διαχείρισης διαθεσίμων (S.123) — Εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου πλην των αμοιβαίων κεφαλαίων διαχείρισης διαθεσίμων (S.124) — Λοιποί ενδιάμεσοι χρηματοοικονομικοί οργανισμοί, εκτός από ασφαλιστικές εταιρείες και συνταξιοδοτικά ταμεία (S.125) — Επικουρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και φορείς (S.126) — Θυγατρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και δανειστές χρημάτων (S.127) — Ασφαλιστικές εταιρείες (S.128) — Συνταξιοδοτικά ταμεία (S.129) — Μη χρηματοοικονομικές εταιρείες (S.11) — Γενική κυβέρνηση (S.13) — Νοικοκυριά (S.14) — Μη κερδοσκοπικά ιδρύματα που εξυπηρετούν νοικοκυριά (S.15)
9	Επένδυση χαρτοφυλακίου ή άμεση επένδυση
10	Ανάλυση χώρας επενδυτή
11	Ανάλυση χώρας εκδότη
12	Νόμισμα έκφρασης τίτλου
13	Ημερομηνία έκδοσης
14	Ημερομηνία λήξης

Πεδίο	Περιγραφή
15	Χρηματοοικονομικές συναλλαγές
16	Διορθώσεις λόγω αναπροσαρμογών αξίας
17	Λοιπές μεταβολές στον όγκο
18	Ίδρυμα πελάτης
19	Το ίδρυμα πελάτης υπόκειται σε απευθείας παροχή στοιχείων

- (¹) Για συγκεντρωτικά στοιχεία: ο αριθμός μονάδων ή η συγκεντρωτική ονομαστική αξία έχουν την ίδια αξία τιμής (βλέπε πεδίο 4).
(²) Εφόσον είναι διαθέσιμα, τα στοιχεία για τους υποτομείς “γενική κυβέρνηση” (S.1311), “κυβέρνηση ομόσπονδου κράτους” (S.1312), “τοπική αυτοδιοίκηση” (S.1313) και “οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης” (S.1314) παρέχονται χωριστά.
(³) Εφόσον είναι διαθέσιμα, τα στοιχεία για τους υποτομείς “νοικοκυριά” (S.14) και “μη κερδοσκοπικά ιδρύματα που εξυπηρετούν νοικοκυριά” (S.15) παρέχονται χωριστά.».

θ) Το μέρος 8 τροποποιείται ως εξής:

i) Η πρώτη περίοδος της πρώτης παραγράφου αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Όσον αφορά τις διακρατήσεις τίτλων τους οι ΑΕ παρέχουν σε ετήσια βάση στοιχεία για τα πεδία του κατωτέρω πίνακα προκειμένου για κάθε τίτλο ο οποίος διαθέτει κωδικό ISIN και εμπίπτει στην κατηγορία “χρεόγραφα” (F.31 και F.32), “εισηγμένες μετοχές” (F.511) ή “μετοχές ή μερίδια εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου” ((F.521 και F.52252)».

ii) Ο πίνακας αντικαθίσταται από τον ακόλουθο πίνακα:

«Πεδίο	Περιγραφή
1	Κωδικός ISIN
2	Αριθμός μονάδων ή συγκεντρωτική ονομαστική αξία
2β	Βάση παροχής στοιχείων
3	Αγοραία αξία
4	Γεωγραφική ανάλυση του κατόχου (ξεχωριστά ανά χώρες EOX, χώρες εκτός EOX)
5	Μέσο: — Βραχυπρόθεσμα χρεόγραφα (F.31) — Μακροπρόθεσμα χρεόγραφα (F.32) — Εισηγμένες μετοχές (F.511) — Μετοχές ή μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων διαχείρισης διαθέσιμων (F.521) — Μετοχές ή μερίδια εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου πλην των αμοιβαίων κεφαλαίων διαχείρισης διαθέσιμων (F.522)

«Πεδίο	Περιγραφή
6	<p>Τομέας ή υποτομέας του εκδότη:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Κεντρική τράπεζα (S.121) — Εταιρείες που δέχονται καταθέσεις εκτός από την κεντρική τράπεζα (S.122) — Αμοιβαία κεφάλαια διαχείρισης διαθεσίμων (S.123) — Εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου πλην των αμοιβαίων κεφαλαίων διαχείρισης διαθεσίμων (S.124) — Λοιποί ενδιάμεσοι χρηματοοικονομικοί οργανισμοί, εκτός από ασφαλιστικές εταιρείες και συνταξιοδοτικά ταμεία (S.125) — Επικουρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και φορείς (S.126) — Θυγατρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και δανειστές χρημάτων (S.127) — Ασφαλιστικές εταιρείες (S.128) — Συνταξιοδοτικά ταμεία (S.129) — Μη χρηματοοικονομικές εταιρείες (S.11) — Γενική κυβέρνηση (S.13) — Νοικοκυριά (S.14) — Μη κερδοσκοπικά ιδρύματα που εξυπηρετούν νοικοκυριά (S.15)
7	Ανάλυση χώρας εκδότη
8	Νόμισμα έκφρασης τίτλου.

iii) Παρεμβάλλεται το ακόλουθο κεφάλαιο 2:

«ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΜΙΛΟΥ

ΜΕΡΟΣ 1

Στοιχεία για διακρατήσεις τίτλων με κωδικό ISIN

Οι μονάδες παροχής στοιχείων ομίλου παρέχουν στοιχεία για τα πεδία του παρακάτω πίνακα προκειμένου για κάθε τίτλο που διαθέτει κωδικό ISIN και εμπίπτει στην κατηγορία “χρεόγραφα” (F.31 και F.32), “εισηγμένες μετοχές” (F.511) ή “μετοχές ή μερίδια εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου” (F.521 και F.522), τον οποίο διακρατεί ο όμιλος. Η παροχή των στοιχείων γίνεται σύμφωνα με τους ακόλουθους κανόνες και τους ορισμούς του παραρτήματος II:

- α) παρέχονται στοιχεία για τα πεδία 1 έως 8 και 12 έως 30·
- β) παρέχονται στοιχεία για τα πεδία 31 έως 33 και 35 έως 37, εφόσον εφαρμόζεται η προσέγγιση των εσωτερικών διαβαθμίσεων (Internal Ratings Based — IRB) για τον υπολογισμό του εποπτικού κεφαλαίου ή τα στοιχεία μπορούν να εξαχθούν με άλλα μέσα·
- γ) παρέχονται στοιχεία για τα πεδία 34 έως 37, εφόσον δεν εφαρμόζεται η προσέγγιση IRB για τον υπολογισμό του εποπτικού κεφαλαίου ή τα στοιχεία μπορούν να εξαχθούν με άλλα μέσα·

Η οικεία ΕθνΚΤ μπορεί επίσης να υποχρεώσει τις μονάδες παροχής στοιχείων ομίλου να παρέχουν στοιχεία για τα πεδία 9 έως 11 και, εφόσον αυτά δεν καλύπτονται ήδη από τα ως άνω αναφερόμενα υπό β) ή γ), να παρέχουν στοιχεία για τα πεδία 31 έως 37.

Πεδίο	Περιγραφή	Επίπεδο παροχής στοιχείων ⁽¹⁾ (G = Όμιλος / E = Οντότητα)
1. Πληροφορίες για τον κάτοχο		
1	Κωδικός αναγνώρισης κατόχου	E
2	Κωδικός αναγνώρισης νομικής οντότητας (Legal Entity Identifier — LEI) του κατόχου	E

Πεδίο	Περιγραφή	Επίπεδο παροχής στοιχείων ⁽¹⁾ (G = Όμιλος / E = Οντότητα)
3	Επωνυμία κατόχου	E
4	Χώρα κατόχου	E
5	Τομέας κατόχου	E
6	Κωδικός αναγνώρισης άμεσης μητρικής επιχείρησης του κατόχου	E

2. Πληροφορίες για τον τίτλο

7	Κωδικός ISIN	E
8	Αριθμός μονάδων ή συγκεντρωτική ονομαστική αξία	E
9	Βάση παροχής στοιχείων	E
10	Αγοραία αξία	E
11	Ο εκδότης αποτελεί μέρος του ομίλου παροχής στοιχείων (εποπτικό πεδίο εφαρμογής)	G
12	Ο εκδότης αποτελεί μέρος του ομίλου παροχής στοιχείων (λογιστικό πεδίο εφαρμογής)	G

3. Λογιστικές πληροφορίες και πληροφορίες για τον κίνδυνο

13	Κατάσταση ρύθμισης και επαναδιαπραγμάτευσης	G
14	Ημερομηνία της κατάστασης ρύθμισης και επαναδιαπραγμάτευσης	G
15	Κατάσταση εξυπηρέτησης του μέσου	G
16	Ημερομηνία της κατάστασης εξυπηρέτησης του μέσου	G
17	Κατάσταση αθέτησης του εκδότη	G
18	Ημερομηνία της κατάστασης αθέτησης του εκδότη	G
19	Κατάσταση αθέτησης του μέσου	G
20	Ημερομηνία της κατάστασης αθέτησης του μέσου	G
21	Λογιστικό πρότυπο	G και E
22	Λογιστική αξία	E
23	Είδος απομείωσης	E
24	Μέθοδος αποτίμησης της απομείωσης	E

Πεδίο	Περιγραφή	Επίπεδο παροχής στοιχείων ⁽¹⁾ (G = Όμιλος / E = Οντότητα)
25	Ποσό σωρευτικής απομείωσης	E
26	Προέλευση βαρών	E
27	Λογιστική ταξινόμηση μέσων	E
28	Εποπτικό χαρτοφυλάκιο	E
29	Σωρευτικές μεταβολές της εύλογης αξίας λόγω πιστωτικού κινδύνου	E
30	Σωρευτικές εισπράξεις μετά την αθέτηση	E
31	Πιθανότητα αθέτησης υποχρέωσης (Probability of default — PD) του εκδότη	G
32	Ζημία λόγω αθέτησης (Loss given default — LGD) σε περιόδους ύφεσης	G
33	LGD σε κανονικές οικονομικές συνθήκες	G
34	Συντελεστής στάθμισης κινδύνου	G
35	Αξία ανοίγματος (αναφέρεται και ως “άνοιγμα κατά την αθέτηση”)	E
36	Προσέγγιση υπολογισμού κεφαλαίου για εποπτικούς σκοπούς	E
37	Κατηγορία ανοίγματος	E

(1) Σε περίπτωση εφαρμογής της παρέκκλισης του άρθρου 4α παράγραφος 3, τα στοιχεία για τα πεδία που αφορούν την παροχή στοιχείων ανά οντότητα παρέχονται σύμφωνα με τους οικείους εθνικούς κανόνες που θέτει η ΕθνΚΤ που χορήγησε την παρέκκλιση, διασφαλίζοντας την ομοιογένεια των στοιχείων όσον αφορά την υποχρεωτική ανάλυση.

ΜΕΡΟΣ 2

Στοιχεία για διακρατήσεις τίτλων χωρίς κωδικό ISIN

Οι μονάδες παροχής στοιχείων ομίλου παρέχουν στοιχεία για τα πεδία του παρακάτω πίνακα προκειμένου για κάθε τίτλο που δεν διαθέτει κωδικό ISIN και εμπίπτει στην κατηγορία “χρεόγραφα” (F.31 και F.32), “εισηγμένες μετοχές” (F.511) ή “μετοχές ή μερίδια εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου” (F.521 και F.522), τον οποίο διακρατεί ο όμιλος. Η παροχή των στοιχείων γίνεται σύμφωνα με τους ακόλουθους κανόνες και τους ορισμούς του παραρτήματος II:

- παρέχονται στοιχεία για τα πεδία 1 έως 7, 11 και 13 έως 52, ανά τίτλο, με χρήση αριθμού αναγνώρισης, όπως CUSIP, SEDOL, αριθμού αναγνώρισης ΕθνΚΤ κ.λπ.
- παρέχονται στοιχεία για τα πεδία 53 έως 55 και 57 έως 59, εφόσον εφαρμόζεται η προσέγγιση IRB για τον υπολογισμό του εποπτικού κεφαλαίου ή τα στοιχεία μπορούν να εξαχθούν με άλλα μέσα·
- παρέχονται στοιχεία για τα πεδία 56 έως 59, εφόσον δεν εφαρμόζεται η προσέγγιση IRB για τον υπολογισμό του εποπτικού κεφαλαίου ή τα στοιχεία μπορούν να εξαχθούν με άλλα μέσα·

Η οικεία ΕθνΚΤ μπορεί επίσης να επιλέξει να επιβάλει στις μονάδες παροχής στοιχείων ομίλου να παρέχουν στοιχεία για τα πεδία 8 έως 10, 12 και, εφόσον δεν καλύπτονται ήδη από τα σημεία β) ή γ), 53 έως 59.

Πεδίο	Περιγραφή	Επίπεδο παροχής στοιχείων ⁽¹⁾ (G = όμιλος / E = οντότητα)
1. Πληροφορίες για τον κάτοχο		
1	Κωδικός αναγνώρισης κατόχου	E
2	LEI του κατόχου	E
3	Επωνυμία κατόχου	E
4	Χώρα κατόχου	E
5	Τομέας κατόχου	E
6	Κωδικός αναγνώρισης άμεσης μητρικής επιχείρησης του κατόχου	E
2. Πληροφορίες για τον τίτλο		
7	Κωδικός αναγνώρισης τίτλου (αριθμός αναγνώρισης ΕθνΚΤ, CUSIP, SE-DOL, λοιπά)	E
8	Αριθμός μονάδων ή συγκεντρωτική ονομαστική αξία	E
9	Βάση παροχής στοιχείων	E
10	Αξία τιμής	E
11	Αγοραία αξία ⁽²⁾	E
12	Ο εκδότης αποτελεί μέρος του ομίλου παροχής στοιχείων (εποπτικό πεδίο εφαρμογής)	G
13	Ο εκδότης αποτελεί μέρος του ομίλου παροχής στοιχείων (λογιστικό πεδίο εφαρμογής)	G
14	Μέσο: — Βραχυπρόθεσμα χρεόγραφα (F.31) — Μακροπρόθεσμα χρεόγραφα (F.32) — Εισηγμένες μετοχές (F.511) — Μετοχές ή μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων διαχείρισης διαθεσίμων (F.521) — Μετοχές ή μερίδια εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου πλην των αμοιβαίων κεφαλαίων διαχείρισης διαθεσίμων (F.522)	E
15	Νόμισμα έκφρασης τίτλου	E
16	Ημερομηνία έκδοσης	E
17	Ημερομηνία λήξης	E
18	Κύρια κατηγορία στοιχείου ενεργητικού	E
19	Είδος τιτλοποίησης στοιχείου ενεργητικού	E

Πεδίο	Περιγραφή	Επίπεδο παροχής στοιχείων ⁽¹⁾ (G = όμιλος / E = οντότητα)
20	Κατάσταση τίτλου	E
21	Ημερομηνία της κατάστασης τίτλου	E
22	Καθυστέρηση πληρωμών του μέσου	E
23	Ημερομηνία καθυστέρησης του μέσου	E
24	Είδος εξοφλητικής προτεραιότητας του μέσου	E
25	Τοποθεσία των στοιχείων ενεργητικού επί των οποίων έχει συσταθεί ασφάλεια	E
26	Κωδικός αναγνώρισης εγγυητή	E
27	Κωδικός αναγνώρισης εκδότη	E
28	LEI εκδότη	E
29	Επωνυμία εκδότη	E
30	Ανάλυση χώρας εκδότη	E
31	Τομέας ή υποτομέας του εκδότη: — Κεντρική τράπεζα (S.121) — Εταιρείες που δέχονται καταθέσεις εκτός από την κεντρική τράπεζα (S.122) — Αμοιβαία κεφάλαια διαχείρισης διαθεσίμων (S.123) — Εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου πλην των αμοιβαίων κεφαλαίων διαχείρισης διαθεσίμων (S.124) — Λοιποί ενδιάμεσοι χρηματοοικονομικοί οργανισμοί, εκτός από ασφαλιστικές εταιρείες και συνταξιοδοτικά ταμεία (S.125) — Επικουρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και φορείς (S.126) — Θυγατρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και δανειστές χρημάτων (S.127) — Ασφαλιστικές εταιρείες (S.128) — Συνταξιοδοτικά ταμεία (S.129) — Μη χρηματοοικονομικές εταιρείες (S.11) — Γενική κυβέρνηση (S.13) ⁽²⁾ — Νοικοκυριά (S.14) — Μη κερδοσκοπικά ιδρύματα που εξυπηρετούν νοικοκυριά (S.15)	E
32	Τομέας NACE του εκδότη	E
33	Κατάσταση οντότητας	E
34	Ημερομηνία της κατάστασης οντότητας	E

Πεδίο	Περιγραφή	Επίπεδο παροχής στοιχείων (1) (G = όμιλος / E = οντότητα)
3. Λογιστικές πληροφορίες και πληροφορίες για τον κίνδυνο		
35	Κατάσταση ρύθμισης και επαναδιαπραγμάτευσης	G
36	Ημερομηνία της κατάστασης ρύθμισης και επαναδιαπραγμάτευσης	G
37	Κατάσταση εξυπηρέτησης του μέσου	G
38	Ημερομηνία της κατάστασης εξυπηρέτησης του μέσου	G
39	Κατάσταση αθέτησης του εκδότη	G
40	Ημερομηνία της κατάστασης αθέτησης του εκδότη	G
41	Κατάσταση αθέτησης του μέσου	G
42	Ημερομηνία της κατάστασης αθέτησης του μέσου	G
43	Λογιστικό πρότυπο	G και E
44	Λογιστική αξία	E
45	Είδος απομείωσης	E
46	Μέθοδος αποτίμησης της απομείωσης	E
47	Ποσό σωρευτικής απομείωσης	E
48	Προέλευση βαρών	E
49	Λογιστική ταξινόμηση μέσων	E
50	Εποπτικό χαρτοφυλάκιο	E
51	Σωρευτικές μεταβολές της εύλογης αξίας λόγω πιστωτικού κινδύνου	E
52	Σωρευτικές εισπράξεις μετά την αθέτηση	E
53	PD του εκδότη	G
54	LGD σε περιόδους ύφεσης	G

Πεδίο	Περιγραφή	Επίπεδο παροχής στοιχείων ⁽¹⁾ (G = όμιλος / E = οντότητα)
55	LGD σε κανονικές οικονομικές συνθήκες	G
56	Συντελεστής στάθμισης κινδύνου	G
57	Αξία ανοίγματος (αναφέρεται και ως “άνοιγμα κατά την αθέτηση”)	E
58	Προσέγγιση υπολογισμού κεφαλαίου για εποπτικούς σκοπούς	E
59	Κατηγορία ανοίγματος	E

- (1) Σε περίπτωση εφαρμογής της παρέκκλισης του άρθρου 4α παράγραφος 3, τα στοιχεία για τα πεδία που αφορούν την παροχή στοιχείων ανά οντότητα παρέχονται σύμφωνα με τους οικείους εθνικούς κανόνες που θέτει η ΕθνΚΤ που χορήγησε την παρέκκλιση, διασφαλίζοντας την ομοιογένεια των στοιχείων όσον αφορά την υποχρεωτική ανάλυση.
- (2) Εναλλακτικές προσεγγίσεις (όπως η λογιστική αξία) μπορούν να χρησιμοποιούνται βάσει της μέγιστης δυνατής προσπάθειας, εφόσον δεν είναι διαθέσιμη η αγοραία αξία.
- (3) Εφόσον είναι διαθέσιμα, τα στοιχεία για τους υποτομείς “γενική κυβέρνηση” (S.1311), “κυβέρνηση ομόσπονδου κράτους” (S.1312), “τοπική αυτοδιοίκηση” (S.1313) και “οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης” (S.1314) παρέχονται χωριστά.».

2. Το παράρτημα II τροποποιείται ως εξής:

α) Στο μέρος 2 ο τομέας και ο ορισμός αριθ. 7 του πίνακα αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

«7. Χρηματοοικονομικές εταιρείες ειδικού σκοπού (S.125A)	Οι χρηματοοικονομικές εταιρείες ειδικού σκοπού (ΧΡΕΣ) είναι εταιρείες που διενεργούν συναλλαγές τιτλοποίησης. Οι ΧΡΕΣ που πληρούν τα κριτήρια της θεσμικής μονάδας ταξινομούνται στον τομέα S.125, διαφορετικά αντιμετωπίζονται ως αναπόσπαστο τμήμα της μητρικής εταιρείας.».
--	--

β) Το μέρος 4 τροποποιείται ως εξής:

i) Το ένατο πεδίο του πίνακα αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Βάση παροχής στοιχείων».

ii) Στον πίνακα προστίθενται οι ακόλουθοι ορισμοί:

«Ημερομηνία έκδοσης	Η ημερομηνία κατά την οποία οι τίτλοι παραδίδονται από τον εκδότη στον ανάδοχο έναντι πληρωμής. Πρόκειται για την ημερομηνία κατά την οποία οι τίτλοι είναι διαθέσιμοι για παράδοση για πρώτη φορά σε επενδυτές. Προκειμένου περί αποκόμματος, η εν λόγω στήλη δηλώνει την ημερομηνία κατά την οποία αποκόπτεται το τοκομερίδιο/κεφάλαιο.
Ημερομηνία λήξης	Ημερομηνία κατά την οποία το χρεόγραφο εξοφλείται στην πράξη.
Τίτλος που εκδίδεται από τον κάτοχο	Υποδηλώνει ότι ο τίτλος εκδόθηκε από τον κάτοχο.
Κύρια κατηγορία στοιχείου ενεργητικού	Ταξινόμηση του μέσου.
Είδος τιτλοποίησης στοιχείου ενεργητικού	Είδος στοιχείου ενεργητικού που παρέχεται ως ασφάλεια.
Κατάσταση τίτλου	Συμπληρωματικό χαρακτηριστικό που υποδηλώνει την κατάσταση του τίτλου· μπορεί να υποδηλώνει αν ο τίτλος είναι ενεργός ή όχι, π.χ. τελεί υπό αθέτηση, έληξε ή εξοφλήθηκε πρόωρα.

Ημερομηνία της κατάστασης τίτλου	Η ημερομηνία ενεργοποίησης της κατάστασης του τίτλου όπως αποτυπώνεται στο πεδίο “Κατάσταση τίτλου”.
Καθυστέρηση πληρωμών του μέσου	Συνολικό ποσό κεφαλαίου, τόκων και τυχόν προμήθειας, το οποίο παραμένει ανεξόφλητο κατά την ημερομηνία αναφοράς, οφείλεται συμβατικά και δεν έχει πληρωθεί (ληξιπρόθεσμο). Το ποσό αυτό αναφέρεται πάντα. Αν το μέσο δεν είναι ληξιπρόθεσμο κατά την ημερομηνία αναφοράς, αναφέρεται “0”.
Ημερομηνία καθυστέρησης του μέσου	Η ημερομηνία κατά την οποία το μέσο κατέστη ληξιπρόθεσμο σύμφωνα με το μέτρο 2.48 του παραρτήματος V του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 680/2014 της Επιτροπής (*). Πρόκειται για την πλησιέστερη στην ημερομηνία αναφοράς ημερομηνία εμφάνισης ανεξόφλητου ποσού αναφορικά με συγκεκριμένο μέσο και αναφέρεται αν το μέσο έχει ήδη καταστεί ληξιπρόθεσμο κατά την ημερομηνία αναφοράς.
Είδος εξοφλητικής προτεραιότητας μέσου	Υποδηλώνει αν έχει συσταθεί εγγύηση για το μέσο, το επίπεδο προτεραιότητας και το αν εξασφαλίζεται ή όχι.
Τοποθεσία των στοιχείων ενεργητικού επί των οποίων έχει συσταθεί ασφάλεια	Γεωγραφική κατανομή των στοιχείων ενεργητικού επί των οποίων έχει συσταθεί ασφάλεια.
Κωδικός αναγνώρισης εγγυητή	Κωδικός προτύπου που αποδίδεται, κατόπιν συμφωνίας με την οικεία ΕθνΚΤ, για τη μονοσήμαντη ταυτοποίηση εγγυητή και πληροφορίες για τον τύπο κωδικού αναγνώρισης που χρησιμοποιείται, π.χ. κωδικός αναγνώρισης νομικής οντότητας, κωδικός αναγνώρισης ΕΕ ή εθνικός κωδικός αναγνώρισης.

(*). Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 680/2014 της Επιτροπής, της 16ης Απριλίου 2014, για τη θέσπιση εκτελεστικών τεχνικών προτύπων όσον αφορά την υποβολή εποπτικών αναφορών από τα ιδρύματα σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ L 191 της 28.6.2014, σ. 1).».

γ) Παρεμβάλλονται τα ακόλουθα μέρη 5, 6 7 και 8:

«ΜΕΡΟΣ 5

Γενικοί ορισμοί

Πεδίο	Περιγραφή
Κωδικός αναγνώρισης νομικής οντότητας	Κωδικός αναφοράς ο οποίος βασίζεται στο πρότυπο ISO 17442 του Διεθνούς Οργανισμού Τυποποίησης (International Organization for Standardization — ISO) και αποδίδεται σε νομική οντότητα που χρειάζεται κωδικό αναγνώρισης νομικής οντότητας (legal entity identifier — LEI). Ο κωδικός LEI επιτρέπει την παγκόσμια μονοσήμαντη ταυτοποίηση οντοτήτων που χρειάζονται LEI.
Κωδικός αναγνώρισης ΕΕ	Κωδικός αναγνώρισης που χρησιμοποιείται συνήθως, κατόπιν συμφωνίας με την οικεία ΕθνΚΤ, και επιτρέπει την αδιαμφισβήτητη ταυτοποίηση οποιασδήποτε οντότητας εντός της ΕΕ.
Εθνικός κωδικός αναγνώρισης	Κωδικός αναγνώρισης που χρησιμοποιείται συνήθως, κατόπιν συμφωνίας με την οικεία ΕθνΚΤ, και επιτρέπει την αδιαμφισβήτητη ταυτοποίηση οποιασδήποτε οντότητας εντός της χώρας κατοικίας της.
Εποπτικό πεδίο εφαρμογής της ενοποίησης	Αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής της ενοποίησης κατά την έννοια του κεφαλαίου 2 του τίτλου II του πρώτου μέρους του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.
Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς	Τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως ορίζονται στο άρθρο 2 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (1).

Πεδίο	Περιγραφή
Λογιστικό πεδίο εφαρμογής της ενοποίησης	Αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής της ενοποίησης για τους σκοπούς της χρηματοοικονομικής αναφοράς σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ ή, εφόσον αυτά δεν τυγχάνουν εφαρμογής, με άλλα εθνικά ή διεθνή πρότυπα που είναι εφαρμοστέα τις πραγματικές μονάδες παροχής στοιχείων.
Ταξινόμηση NACE	Ταξινόμηση των αντισυμβαλλομένων ανά οικονομική δραστηριότητα, σύμφωνα με τη στατιστική ταξινόμηση NACE-αναθεώρηση 2, όπως προβλέπεται στον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1893/2006 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (?). Κωδικός NACE: δεύτερο, τρίτο ή τέταρτο επίπεδο του κωδικού NACE σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1893/2006.
Προσέγγιση IRB	Προσέγγιση εσωτερικών διαβαθμίσεων (Internal Ratings Based Approach — IRB) για τον υπολογισμό των ποσών των σταθμισμένων ως προς τον κίνδυνο ανοιγμάτων σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 575/2013.
Επίπεδο παροχής στοιχείων	Το επίπεδο παροχής στοιχείων αναφέρεται στο αν αυτά παρέχονται ανά οντότητα ή σε επίπεδο ομίλου, σύμφωνα με τα σημεία 23 και 24 του άρθρου 1, αντίστοιχα. Σε συμφωνία με την οικεία ΕθνΚΤ θα πρέπει να εφαρμόζονται εναρμονισμένες αρχές λογιστικής και ενοποίησης όσον αφορά τα στοιχεία που παρέχονται σε επίπεδο οντότητας υπό την έννοια ότι τα στοιχεία αυτά θα πρέπει να ακολουθούν τους λογιστικούς κανόνες του ομίλου στο μέτρο του δυνατού.
Ημερομηνία αναφοράς	Η καταληκτική ημερομηνία της περιόδου αναφοράς την οποία αφορούν τα στοιχεία, δηλαδή το τέλος του τριμήνου σύμφωνα με το άρθρο 6α.

- (¹) Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 19ης Ιουλίου 2002, για την εφαρμογή διεθνών λογιστικών προτύπων (ΕΕ L 243 της 11.9.2002, σ. 1).
- (²) Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1893/2006 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 20ής Δεκεμβρίου 2006, για τη θέσπιση της στατιστικής ταξινόμησης των οικονομικών δραστηριοτήτων NACE-αναθεώρηση 2 και για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 3037/90 του Συμβουλίου και ορισμένων κανονισμών των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων σχετικών με ειδικούς στατιστικούς τομείς (ΕΕ L 393 της 30.12.2006, σ. 1).

ΜΕΡΟΣ 6

Ορισμός χαρακτηριστικών κατόχου

Πεδίο	Περιγραφή
Κωδικός αναγνώρισης κατόχου	Κωδικός προτύπου που αποδίδεται, κατόπιν συμφωνίας με την οικεία ΕθνΚΤ, για τη μονοσήμαντη ταυτοποίηση του κατόχου και πληροφορίες για τον τύπο κωδικού αναγνώρισης που χρησιμοποιείται, π.χ. κωδικός αναγνώρισης ΕΕ ή εθνικός κωδικός αναγνώρισης.
Κωδικός αναγνώρισης άμεσης μητρικής επιχείρησης του κατόχου	Κωδικός προτύπου που αποδίδεται κατόπιν συμφωνίας με την οικεία ΕθνΚΤ για τη μονοσήμαντη ταυτοποίηση της άμεσης νομικής οντότητας της οποίας νομικά εξαρτημένο μέρος είναι ο κάτοχος και πληροφορίες για τον τύπο κωδικού αναγνώρισης που χρησιμοποιείται, π.χ. κωδικός αναγνώρισης ΕΕ ή εθνικός κωδικός αναγνώρισης.
Ο εκδότης αποτελεί μέρος του ομίλου παροχής στοιχείων (εποπτικό πεδίο εφαρμογής)	Υποδηλώνει ότι ο τίτλος έχει εκδοθεί από οντότητα του ίδιου ομίλου σύμφωνα με το εποπτικό πεδίο εφαρμογής της ενοποίησης.
Ο εκδότης αποτελεί μέρος του ομίλου παροχής στοιχείων (λογιστικό πεδίο εφαρμογής)	Υποδηλώνει ότι ο τίτλος έχει εκδοθεί από οντότητα του ίδιου ομίλου σύμφωνα με το λογιστικό πεδίο εφαρμογής της ενοποίησης.

ΜΕΡΟΣ 7

Ορισμός χαρακτηριστικών εκδότη

Πεδίο	Περιγραφή
Κωδικός αναγνώρισης εκδότη	Κωδικός προτύπου που αποδίδεται, κατόπιν συμφωνίας με την οικεία ΕθνΚΤ, για τη μονοσήμαντη ταυτοποίηση του εκδότη και πληροφορίες για τον τύπο κωδικού αναγνώρισης που χρησιμοποιείται, π.χ. κωδικός αναγνώρισης ΕΕ ή εθνικός κωδικός αναγνώρισης.
Κατάσταση οντότητας	Συμπληρωματικό χαρακτηριστικό που καλύπτει πληροφορίες για την κατάσταση της οντότητας εκδότη, συμπεριλαμβανομένων των πληροφοριών για την κατάσταση αδέτησης και τους λόγους για τους οποίους η οντότητα ενδέχεται να είναι σε αδέτηση σύμφωνα με το άρθρο 178 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, και κάθε άλλη σχετική πληροφορία, όπως τυχόν συγχώνευση, εξαγορά της κ.λπ.
Ημερομηνία της κατάστασης οντότητας	Η ημερομηνία μεταβολής της κατάστασης οντότητας.

ΜΕΡΟΣ 8

Ορισμός λογιστικών χαρακτηριστικών και χαρακτηριστικών που σχετίζονται με τον κίνδυνο

Πεδίο	Περιγραφή
Κατάσταση ρύθμισης και επαναδιαπραγμάτευσης	Ταυτοποίηση μέσω ρύθμιση και επαναδιαπραγμάτευση.
Ημερομηνία της κατάστασης ρύθμισης και επαναδιαπραγμάτευσης	Η ημερομηνία ενεργοποίησης της κατάστασης ρύθμισης ή επαναδιαπραγμάτευσης που αποτυπώνεται στο πεδίο “Κατάσταση ρύθμισης και επαναδιαπραγμάτευσης”.
Κατάσταση εξυπηρέτησης του μέσου	Ταυτοποίηση μη εξυπηρετούμενων μέσω σύμφωνα με τον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 680/2014.
Ημερομηνία της κατάστασης εξυπηρέτησης του μέσου	Η ημερομηνία ενεργοποίησης της κατάστασης εξυπηρέτησης που αποτυπώνεται στο πεδίο “Κατάσταση εξυπηρέτησης του μέσου”.
Κατάσταση αδέτησης του εκδότη	Ταυτοποίηση της κατάστασης αδέτησης του εκδότη σύμφωνα με το άρθρο 178 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.
Ημερομηνία της κατάστασης αδέτησης του εκδότη	Η ημερομηνία ενεργοποίησης ή μεταβολής της κατάστασης αδέτησης που αποτυπώνεται στο πεδίο “Κατάσταση αδέτησης του εκδότη”.
Κατάσταση αδέτησης του μέσου	Ταυτοποίηση της κατάστασης αδέτησης του μέσου σύμφωνα με το άρθρο 178 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.
Ημερομηνία της κατάστασης αδέτησης του μέσου	Η ημερομηνία ενεργοποίησης ή μεταβολής της κατάστασης αδέτησης που αποτυπώνεται στο πεδίο “Κατάσταση αδέτησης του μέσου”.
Λογιστικό πρότυπο	Το λογιστικό πρότυπο που χρησιμοποιεί η μονάδα παροχής στοιχείων.

Πεδίο	Περιγραφή
Λογιστική αξία	Η λογιστική αξία σύμφωνα με το παράρτημα V του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 680/2014.
Είδος απομείωσης	Το είδος απομείωσης με βάση τα εφαρμοζόμενα λογιστικά πρότυπα.
Μέθοδος αποτίμησης της απομείωσης	Η μέθοδος με την οποία αποτιμάται η απομείωση, εάν το μέσο υπόκειται σε απομείωση με βάση τα εφαρμοζόμενα λογιστικά πρότυπα. Γίνεται διάκριση μεταξύ των μεθόδων συλλογικής και μεμονωμένης αποτίμησης.
Ποσό σωρευτικής απομείωσης	Το ποσό των προβλέψεων για ζημιές που διακρατούνται έναντι του μέσου ή κατανέμονται σε αυτό κατά την ημερομηνία αναφοράς. Αυτό το χαρακτηριστικό δεδομένων χρησιμοποιείται για μέσα που υπόκεινται σε απομείωση σύμφωνα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρότυπο.
Προέλευση βαρών	Είδος συναλλαγής στο πλαίσιο της οποίας συστήνεται βάρος επί του χρηματοδοτικού ανοίγματος σύμφωνα με τον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 680/2014. Ορισμένο στοιχείο ενεργητικού θα αντιμετωπίζεται ως βεβαρημένο εάν έχει ενεχυρασθεί ή εάν υπόκειται σε οποιαδήποτε μορφή ρύθμισης με σκοπό την εξασφάλιση ή πιστωτική ενίσχυση μέσου από το οποίο δεν μπορεί να αποδεσμευτεί ελεύθερα.
Λογιστική ταξινόμηση μέσων	Λογιστικό χαρτοφυλάκιο στο οποίο καταχωρείται το μέσο σύμφωνα με το λογιστικό πρότυπο που εφαρμόζει η μονάδα παροχής στοιχείων.
Εποπτικό χαρτοφυλάκιο	Ταξινόμηση των ανοιγμάτων εντός και εκτός του χαρτοφυλακίου συναλλαγών. Το χαρτοφυλάκιο συναλλαγών περιέχει χρηματοπιστωτικά μέσα σύμφωνα με το σημείο 86 του άρθρου 4 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.
Σωρευτικές μεταβολές της εύλογης αξίας λόγω πιστωτικού κινδύνου	Σωρευτικές μεταβολές της εύλογης αξίας λόγω πιστωτικού κινδύνου σύμφωνα με το μέρος 2.46 του παραρτήματος V του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 680/2014.
Σωρευτικές εισπράξεις μετά την αθέτηση	Το συνολικό ποσό που εισπράχθηκε από την ημερομηνία αθέτησης υποχρέωσης.
Πιθανότητα αθέτησης του εκδότη	Η πιθανότητα αθέτησης εκδότη σε περίοδο ενός έτους η οποία υπολογίζεται σύμφωνα με τα άρθρα 160, 163, 179 και 180 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.
Ζημία λόγω αθέτησης σε περιόδους ύφεσης	Ο λόγος του ποσού δυνητικής ζημίας από άνοιγμα σε περιόδους οικονομικής ύφεσης εξαιτίας αθέτησης υποχρεώσεων σε περίοδο ενός έτους προς το ανεξόφλητο ποσό κατά τον χρόνο της αθέτησης, σύμφωνα με το άρθρο 181 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.
Ζημία λόγω αθέτησης σε κανονικές οικονομικές συνθήκες	Ο λόγος του ποσού ω ζημίας από άνοιγμα σε κανονικές οικονομικές συνθήκες εξαιτίας αθέτησης υποχρεώσεων σε περίοδο ενός έτους προς το ανεξόφλητο ποσό κατά τον χρόνο της αθέτησης.
Συντελεστής στάθμισης κινδύνου	Οι συντελεστές στάθμισης κινδύνου που εφαρμόζονται στο άνοιγμα σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 575/2013.
Αξία ανοίγματος (αναφέρεται και ως “άνοιγμα κατά την αθέτηση”)	Η αξία ανοίγματος μετά τη λήψη υπόψη παραγόντων μείωσης του πιστωτικού κινδύνου και συντελεστών μετατροπής πίστωσης σύμφωνα με τον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 680/2014.

Πεδίο	Περιγραφή
Προσέγγιση υπολογισμού κεφαλαίου για εποπτικούς σκοπούς	Ταυτοποίηση της προσέγγισης που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό των ποσών των σταθμισμένων ως προς τον κίνδυνο ανοιγμάτων για τους σκοπούς των σημείων α) και στ) του άρθρου 92 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.
Κατηγορία ανοίγματος	Η κατηγορία ανοίγματος όπως ορίζεται στον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 575/2013.».