

Το κείμενο αυτό αποτελεί απλώς εργαλείο τεκμηρίωσης και δεν έχει καμία νομική ισχύ. Τα θεσμικά όργανα της Ένωσης δεν φέρουν καμία ευθύνη για το περιεχόμενό του. Τα αυθεντικά κείμενα των σχετικών πράξεων, συμπεριλαμβανομένων των προοιμίων τους, είναι εκείνα που δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης και είναι διαθέσιμα στο EUR-Lex. Αυτά τα επίσημα κείμενα είναι άμεσα προσβάσιμα μέσω των συνδέσμων που περιέχονται στο παρόν έγγραφο

► **B** ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) αριθ. 1011/2012 ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ  
της 17ης Οκτωβρίου 2012  
σχετικά με τα στατιστικά στοιχεία για τις διακρατήσεις τίτλων  
(EKT/2012/24)  
(ΕΕ L 305 της 1.11.2012, σ. 6)

Τροποποιείται από:

		Επίσημη Εφημερίδα		
		αριθ.	σελίδα	ημερομηνία
► <b>M1</b>	Κανονισμός (ΕΕ) 2015/730 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας της 16ης Απριλίου 2015	L 116	5	7.5.2015
► <b>M2</b>	Κανονισμός (ΕΕ) 2016/1384 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας της 2ας Αυγούστου 2016	L 222	24	17.8.2016
► <b>M3</b>	Κανονισμός (ΕΕ) 2018/318 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας της 22ας Φεβρουαρίου 2018	L 62	4	5.3.2018

▼ **B****ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) αριθ. 1011/2012 ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ**

της 17ης Οκτωβρίου 2012

σχετικά με τα στατιστικά στοιχεία για τις διακρατήσεις τίτλων

(ΕΚΤ/2012/24)

*Άρθρο 1***Ορισμοί**

Για τους σκοπούς του παρόντος κανονισμού νοούνται ως:

1. συλλογή στοιχείων «ανά τίτλο»: η συλλογή στοιχείων με ανάλυση σε μεμονωμένους τίτλους·
2. «θέση»: τα αποθέματα τίτλων, τα είδη των οποίων παρατίθενται στην παράγραφο 15, των οποίων κύριος ή θεματοφύλακας είναι πραγματική μονάδα παροχής στοιχείων στο τέλος της περιόδου αναφοράς, όπως καθορίζεται περαιτέρω στο μέρος 4 του παραρτήματος II·

▼ **M2**

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 <sup>(1)</sup>.
- 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 <sup>(2)</sup>.
- 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 αντασφαλιστικής εταιρείας·

<sup>(1)</sup> 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).

<sup>(2)</sup> 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).

▼ M2

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·

▼ B

5. «κάτοικος»: ο όρος αυτός έχει την ίδια έννοια με αυτή που του αποδίδεται στο άρθρο 1 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 2533/98·
6. «νομισματικό χρηματοπιστωτικό ίδρυμα» (NXI), «πιστωτικό ίδρυμα» (ΠΙ) και «αμοιβαίο κεφάλαιο της χρηματαγοράς» (ΑΚΧΑ): οι όροι αυτοί έχουν την ίδια έννοια με αυτή που τους αποδίδεται στο άρθρο 1 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 25/2009 (ΕΚΤ/2008/32). Ο τομέας των NXI περιλαμβάνει ΠΙ και ΑΚΧΑ·
7. «εταιρεία επενδύσεων χαρτοφυλακίου» (EEX) (investment fund): ο όρος αυτός έχει την ίδια έννοια με αυτή που του αποδίδεται στο άρθρο 1 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 958/2007 (ΕΚΤ/2007/8)·
8. «χρηματοοικονομική εταιρεία ειδικού σκοπού» (ΧΡΕΣ) (financial vehicle corporation): ο όρος αυτός έχει την ίδια έννοια με αυτή που του αποδίδεται στο άρθρο 1 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 24/2009 (ΕΚΤ/2008/30)·

▼ M1

- 8α. «ασφαλιστική εταιρεία» (ΑΕ): ο όρος αυτός έχει την ίδια έννοια με αυτή που του αποδίδεται στο άρθρο 1 του κανονισμού (ΕΕ) 1374/2014 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2014/50) <sup>(1)</sup>·

▼ B

9. «θεματοφύλακας»: οντότητα που ανήκει στον τομέα των χρηματοδοτικών εταιρειών (S.12 <sup>(2)</sup>) και αναλαμβάνει τη φύλαξη και διαχείριση χρηματοπιστωτικών μέσων για λογαριασμό πελατών, περιλαμβανομένης της θεματοφυλακής και συναφών υπηρεσιών όπως η διαχείριση χρηματικών διαθεσίμων/παρεχόμενων ασφαλειών, όπως ορίζεται στο τμήμα Β, σημείο (1) του παραρτήματος Ι της κατευθυντήριας γραμμής 2004/39/ΕΚ·

▼ M2

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·

<sup>(1)</sup> Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1374/2014 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της 28ης Νοεμβρίου 2014, σχετικά με τις υποχρεώσεις παροχής στατιστικών στοιχείων των ασφαλιστικών εταιρειών (ΕΚΤ/2014/50) (ΕΕ L 366 της 20.12.2014, σ. 36).

<sup>(2)</sup> Η αρίθμηση των κατηγοριών σε όλο το κείμενο του κανονισμού αντιστοιχεί στην αρίθμηση της πρότασης της Επιτροπής COM(2010) 774 τελικά (η πρόταση κανονισμού για το ΕΣΟΛ). Για περισσότερες πληροφορίες βλ. παράρτημα ΙΙ.

**▼ M2**

δ) κεντρικός οργανισμός κατά την έννοια του άρθρου 10 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, σε συμμετέχον κράτος μέλος·

**▼ B**

12. «επενδυτής»: οποιαδήποτε οντότητα ή πρόσωπο έχει στην ιδιοκτησία του χρηματοπιστωτικά μέσα·

**▼ M2**

13. «τίτλοι σε θεματοφυλακή»: τίτλοι τους οποίους διακρατούν και διαχειρίζονται θεματοφύλακες αμέσως ή εμμέσως, μέσω πελάτη, για λογαριασμό επενδυτών·

**▼ B**

14. «οικεία ΕθνΚΤ»: η ΕθνΚΤ του κράτους μέλους της ζώνης του ευρώ του οποίου είναι κάτοικος η μονάδα παροχής στοιχείων·

15. «τίτλοι»: τα ακόλουθα είδη τίτλων:

α) «χρεόγραφα» (F.3)·

β) «εισηγμένες μετοχές» (F.511)·

γ) «μετοχές ή μερίδια εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου» (F.52)·

16. «διακράτηση τίτλων»: η οικονομική κυριότητα επί τίτλων, τα είδη των οποίων παρατίθενται στην παράγραφο 15·

17. «κωδικός ISIN»: ο διεθνής αριθμός αναγνώρισης τίτλων (International Securities Identification Number) που δίδεται στους τίτλους και αποτελείται από δώδεκα αλφαριθμητικούς χαρακτήρες, προσδιορίζει δε με μοναδικό τρόπο την έκδοση του τίτλου (όπως ορίζεται με τον κωδικό ISO αριθ. 6166)·

**▼ M2**

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 αποκτά 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.

**▼ B***Άρθρο 2***Πραγματικός πληθυσμός παροχής στοιχείων****▼ M2**

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, ΧΡΕΣ, 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.

**▼ M1**

2. Εάν ένα ΑΚΧΑ, μία ΕΕΧ, μία ΧΡΕΣ ή μια ΑΕ στερείται νομικής προσωπικότητας βάσει του οικείου εθνικού δικαίου, υπεύθυνοι για την παροχή των απαιτούμενων πληροφοριών σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό είναι οι νόμιμοι εκπρόσωποί τους ή, ελλείψει νομότυπης εκπροσώπησής τους, τα πρόσωπα που ευθύνονται για τις πράξεις τους βάσει του εφαρμοστέου εθνικού δικαίου.

2α. Στην περίπτωση που οι ΕθνΚΤ εξάγουν τα στοιχεία που παρέχουν οι ΑΕ βάσει του παρόντος κανονισμού από στοιχεία συλλεγόμενα βάσει της οδηγίας 2009/138/ΕΚ, ο πραγματικός πληθυσμός παροχής στοιχείων των ΑΕ αποτελείται από:

α) ΑΕ που έχουν συσταθεί και έχουν την ιδιότητα κατοίκου στην επικράτεια του οικείου κράτους μέλους της ζώνης του ευρώ, συμπεριλαμβανομένων θυγατρικών των οποίων οι μητρικές οντότητες είναι εγκατεστημένες εκτός της εν λόγω επικράτειας·

β) υποκαταστήματα ΑΕ του στοιχείου α), τα οποία είναι κάτοικοι εκτός της επικράτειας του οικείου κράτους μέλους της ζώνης του ευρώ·

γ) υποκαταστήματα ΑΕ, τα οποία είναι κάτοικοι της επικράτειας του οικείου κράτους μέλους της ζώνης του ευρώ, έχουν όμως τα κεντρικά τους καταστήματα εκτός του ΕΟΧ.

Προς αποσόβηση οποιασδήποτε αμφιβολίας, υποκαταστήματα ΑΕ εγκατεστημένα στην επικράτεια κράτους μέλους της ζώνης του ευρώ, τα οποία έχουν τα κεντρικά τους καταστήματα εντός του ΕΟΧ, δεν αποτελούν μέρος του πραγματικού πληθυσμού παροχής στοιχείων.

**▼ M2**

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.

▼ **M2**

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

▼ **M3**

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

▼ **M2**

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.

**▼ B***Άρθρο 3***▼ M2****Απαιτήσεις παροχής στατιστικών στοιχείων από μονάδες παροχής τομεακών στοιχείων****▼ M1**

1. NXI, EEX, XPEΣ, ΑΕ και θεματοφύλακες παρέχουν στην οικεία ΕθνΚΤ στοιχεία ανά τίτλο για τις θέσεις στο τέλος του τριμήνου ή στο τέλος του μήνα και, σύμφωνα με την παράγραφο 5, για τις χρηματοοικονομικές συναλλαγές στη διάρκεια του μήνα ή τριμήνου αναφοράς ή τα στατιστικά στοιχεία που απαιτούνται για τον υπολογισμό αυτών των συναλλαγών, για τις δικές τους διακρατήσεις τίτλων με κωδικό ISIN, σύμφωνα με το μέρος 2 του παραρτήματος I. Τα εν λόγω στοιχεία πρέπει να παρέχονται σε τριμηνιαία ή μηνιαία βάση, σύμφωνα με τις οδηγίες υποβολής στοιχείων που καθορίζονται από τις οικείες ΕθνΚΤ.

**▼ B**

2. Ο θεματοφύλακας ενημερώνει την οικεία ΕθνΚΤ για τη διεξαγωγή των δραστηριοτήτων θεματοφυλακής εντός μιας εβδομάδας από την έναρξή τους, ανεξαρτήτως του αν αναμένει ότι θα υπόκειται σε τακτικές υποχρεώσεις παροχής στοιχείων βάσει του παρόντος κανονισμού, εκτός εάν έχει ενημερώσει σχετικά άλλες αρμόδιες αρχές.

Οι θεματοφύλακες παρέχουν στην οικεία ΕθνΚΤ σε τριμηνιαία ή μηνιαία βάση, σύμφωνα με τις οδηγίες παροχής στοιχείων που καθορίζει η οικεία ΕθνΚΤ, στοιχεία ανά τίτλο για τις θέσεις τέλους του τριμήνου ή τέλους του μήνα και, σύμφωνα με την παράγραφο 5, χρηματοοικονομικές συναλλαγές για όλο το τρίμηνο ή μήνα αναφοράς, για τους ακόλουθους τίτλους με κωδικό ISIN:

**▼ M2**

- 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.

**▼ M1**

2α. Η οικεία ΕθνΚΤ ζητεί από τους θεματοφύλακες να παρέχουν σε τριμηνιαία ή μηνιαία βάση, σύμφωνα με τις οδηγίες υποβολής στοιχείων που καθορίζονται από τις οικείες ΕθνΚΤ, στοιχεία ανά τίτλο και πληροφορίες για τους επενδυτές για τις θέσεις στο τέλος του τριμήνου ή στο τέλος του μήνα και, σύμφωνα με την παράγραφο 5, για τις χρηματοοικονομικές συναλλαγές στη διάρκεια του τριμήνου ή μήνα αναφοράς, για τους τίτλους με κωδικό ISIN που φυλάσσουν για λογαριασμό των ΑΕ.

2β. Όταν οι ΕθνΚΤ εξάγουν στοιχεία τα οποία παρέχουν ΑΕ βάσει του παρόντος κανονισμού από στοιχεία συλλεγόμενα βάσει της οδηγίας 2009/138/ΕΚ, οι ΑΕ παρέχουν στην οικεία ΕθνΚΤ, σε ετήσια βάση, στοιχεία είτε συγκεντρωτικά είτε ανά τίτλο για τις θέσεις στο τέλος του έτους των τίτλων με κωδικό ISIN, αναλυόμενα περαιτέρω ανά συνολικές εγχώριες διακρατήσεις της ΑΕ και συνολικές διακρατήσεις των υποκαταστημάτων της ΑΕ σε κάθε χώρα EOX και εκτός EOX, σύμφωνα με το μέρος 8 του παραρτήματος I. Εν προκειμένω, οι ΑΕ που συμβάλλουν στην ετήσια παροχή στοιχείων αντιστοιχούν τουλάχιστον στο 95 % του συνόλου των διακρατήσεων των ΑΕ τίτλων με κωδικό ISIN, στο οικείο κράτος μέλος της ζώνης του ευρώ.

▼ M2

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 Ι. Περαιτέρω απαιτήσεις και κατευθύνσεις για την κατάρτιση των συναλλαγών παρατίθενται στο μέρος 3 του παραρτήματος ΙΙ.

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 Ι. Η παρούσα παράγραφος δεν έχει εφαρμογή σε μονάδες παροχής τομεακών στοιχείων στις οποίες χορηγείται παρέκκλιση βάσει των άρθρων 4 ή 4β.

▼ M1

9. Οι ΕθνΚΤ μπορούν να αντλούν τα στοιχεία που πρέπει να παρέχονται για τις διακρατήσεις τίτλων βάσει του παρόντος κανονισμού από τα ακόλουθα στοιχεία που συλλέγονται στο πλαίσιο της οδηγίας 2009/138/EK:

α) στοιχεία που περιλαμβάνονται σε έντυπα υποβολής ποσοτικών στοιχείων για εποπτικούς σκοπούς, τα οποία διαβιβάζουν οι ΕΑΑ προς τις ΕθνΚΤ, ανεξάρτητα του αν η ΕθνΚΤ και η ΕΑΑ είναι διακριτές οντότητες ή αποτελούν μέρος της ίδιας οντότητας, με βάση τους όρους τυχόν μεταξύ τους συμφωνιών συνεργασίας· ή

β) στοιχεία που περιλαμβάνονται σε έντυπα υποβολής ποσοτικών στοιχείων για εποπτικούς σκοπούς, όπως τα διαβιβάζουν οι μονάδες παροχής στοιχείων απευθείας και ταυτόχρονα σε μία ΕθνΚΤ και μία ΕΑΑ.

10. Όταν ένα έντυπο υποβολής ποσοτικών στοιχείων για εποπτικούς σκοπούς περιλαμβάνει στοιχεία που είναι απαραίτητα για τη συμμόρφωση προς τις υποχρεώσεις παροχής στατιστικών στοιχείων των ΑΕ βάσει του παρόντος κανονισμού, οι ΕθνΚΤ έχουν πρόσβαση στο συνολικό έντυπο προκειμένου να διασφαλίζεται η ποιότητα των στοιχείων.

11. Τα κράτη μέλη μπορούν να θεσπίζουν ρυθμίσεις συνεργασίας με σκοπό την πρόβλεψη της δυνατότητας κεντρικής συλλογής πληροφοριών από την οικεία ΕΑΑ, η οποία θα καταλαμβάνει τόσο τις υποχρεώσεις συλλογής στοιχείων βάσει του πλαισίου της οδηγίας 2009/138/EK όσο και τις πρόσθετες υποχρεώσεις συλλογής στοιχείων βάσει του παρόντος κανονισμού, σύμφωνα με το εθνικό δίκαιο και τους εναρμονισμένους όρους αναφοράς που δύναται να καθορίζει εκάστοτε η ΕΚΤ.

▼ M2

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 Ι.

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 Ι.



▼ **M2***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 Ι.

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 Ι.

▼ **M3**

3. Η οικεία ΕθνΚΤ ή η ΕΚΤ, εφόσον η δεύτερη είναι αποδέκτης στοιχείων ομίλου κατά την παράγραφο 5, απαιτεί από τις μονάδες παροχής στοιχείων ομίλου να αναφέρουν σε τριμηνιαία βάση τις σηματοδοτήσεις «ο εκδότης αποτελεί μέρος του ομίλου παροχής στοιχείων (εποπτικό πεδίο εφαρμογής)» 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 τα οριζόμενα στο κεφάλαιο 2 του παραρτήματος Ι.

▼ **M2**

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.

▼ **M3**

5. Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 1 οι μονάδες παροχής στοιχείων ομίλου υποχρεούνται να παρέχουν στοιχεία ομίλου στην ΕΚΤ, εφόσον η οικεία ΕθνΚΤ αποφασίζει ότι θα πρέπει να υποβάλλουν απευθείας στην ΕΚΤ στατιστικές πληροφορίες σύμφωνα με τα άρθρα 3α και 4β της κατευθυντήριας γραμμής ΕΚΤ/2013/7.

▼ **M2***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) <sup>(1)</sup>· β) στον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1075/2013 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2013/40) <sup>(2)</sup>· και γ) στον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1374/2014 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2014/50).

<sup>(1)</sup> 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).

<sup>(2)</sup> 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).

▼ M2

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.

▼ B*Άρθρο 4*▼ M2**Παρεκκλίσεις για τις μονάδες παροχής τομεακών στοιχείων**▼ B

1. ► M2 Στις μονάδες παροχής τομεακών στοιχείων κάθε οικεία ΕθνΚΤ μπορεί να χορηγεί τις ακόλουθες παρεκκλίσεις κατά τη διακριτική της ευχέρεια: ◀

α) στα κράτη μέλη της ζώνης του ευρώ, στα οποία κάτοικοι επενδυτές διακρατούν συνολικά τίτλους με κωδικό ISIN αγοραίας αξίας μικρότερης ή ίσης με 40 δισεκ. Ευρώ,:

i) ► M1 Οι ΕθνΚΤ μπορούν να χορηγούν σε NXI, EEX, ΧΡΕΣ, ΑΕ και θεματοφύλακες παρεκκλίσεις από τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων του άρθρου 3 παράγραφος 1, υπό την προϋπόθεση ότι, όσον αφορά τις θέσεις, η συνδυασμένη συμβολή ανά τομέα ή υποτομέα των εξαιρουμένων NXI, EEX, ΧΡΕΣ, ΑΕ και θεματοφυλάκων στις εθνικές διακρατήσεις των NXI, EEX, ΧΡΕΣ, ΑΕ και θεματοφυλάκων, αντίστοιχα, δεν ξεπερνά το 40 %. ◀ ΧΡΕΣ που δεν παρέχουν στοιχεία ανά τίτλο σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 24/2009 (ΕΚΤ/2008/30) έχουν το δικαίωμα, σύμφωνα με τις οδηγίες των οικείων τους ΕθνΚΤ, να υπερβαίνουν το όριο για τα δύο πρώτα χρόνια μετά την έναρξη της παροχής στοιχείων βάσει του παρόντος κανονισμού·

ii) Οι ΕθνΚΤ μπορούν να χορηγούν σε θεματοφύλακες παρεκκλίσεις από τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων του άρθρου 3 παράγραφος 2 στοιχείο α), υπό την προϋπόθεση ότι, όσον αφορά τις θέσεις, η συνδυασμένη συμβολή των εξαιρουμένων θεματοφυλάκων στο εθνικό ποσό τίτλων σε θεματοφυλακή δεν ξεπερνά το 40 %·

β) στα κράτη μέλη της ζώνης του ευρώ, στα οποία κάτοικοι επενδυτές διακρατούν συνολικά τίτλους με κωδικό ISIN αγοραίας αξίας υψηλότερης των 40 δισεκ. Ευρώ,:

▼ M1

i) Οι ΕθνΚΤ μπορούν να χορηγούν σε NXI, EEX, ΧΡΕΣ, ΑΕ και θεματοφύλακες παρεκκλίσεις από τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων του άρθρου 3 παράγραφος 1, υπό την προϋπόθεση ότι, όσον αφορά τις θέσεις, η συνδυασμένη συμβολή ανά τομέα ή υποτομέα των εξαιρουμένων NXI, EEX, ΧΡΕΣ, ΑΕ και θεματοφυλάκων στις εθνικές διακρατήσεις των NXI, EEX, ΧΡΕΣ, ΑΕ και θεματοφυλάκων, αντίστοιχα, δεν ξεπερνά το 5 %·

▼ B

ii) Οι ΕθνΚΤ μπορούν να χορηγούν σε θεματοφύλακες παρεκκλίσεις από τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων του άρθρου 3 παράγραφος 2 στοιχείο α), υπό την προϋπόθεση ότι, όσον αφορά τις θέσεις, η συνδυασμένη συμβολή των εξαιρουμένων θεματοφυλάκων στο εθνικό ποσό τίτλων σε θεματοφυλακή δεν ξεπερνά το 5 %·

**▼B**

γ) Οι ΕθνΚΤ διαβουλεύονται με την ΕΚΤ σχετικά με τη χρήση των πληροφοριών για τον προσδιορισμό των συνολικών διακρατήσεων τίτλων σε αγοραία αξία που είναι αναγκαίες για τη χορήγηση παρεκκλίσεων βάσει της παρούσας παραγράφου.

**▼M1**

2. Οι ΕθνΚΤ μπορούν να εξαιρούν πλήρως ή εν μέρει ΠΙ από τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων, υπό την προϋπόθεση ότι η συνδυασμένη συμβολή στο συνολικό ποσό τίτλων που κατέχουν τα εξαιρούμενα ΠΙ στο οικείο κράτος μέλος της ζώνης του ευρώ, όσον αφορά τις θέσεις, δεν ξεπερνά το 5 %. το όριο αυτό μπορεί ωστόσο να αυξηθεί σε 15 % για τα δύο πρώτα χρόνια μετά την έναρξη παροχής στοιχείων βάσει του παρόντος κανονισμού.

2α. Οι ΕθνΚΤ μπορούν να χορηγούν σε ΑΕ παρεκκλίσεις από τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων του άρθρου 3 παράγραφος 1 ως εξής:

α) με βάση το σύνολο των διακρατήσεων τίτλων με κωδικό ISIN που κατέχουν οι ΑΕ, υπό την προϋπόθεση ότι η συνδυασμένη συμβολή της εξαιρούμενης ΑΕ στο συνολικό ποσό των τίτλων στο οικείο κράτος μέλος της ζώνης του ευρώ, όσον αφορά τις θέσεις, δεν ξεπερνά το 5 %· ή

β) με βάση το σύνολο των διακρατήσεων τίτλων με κωδικό ISIN που κατέχουν οι ΑΕ, υπό την προϋπόθεση ότι:

i) η συνδυασμένη συμβολή των εξαιρούμενων ΑΕ στο συνολικό ποσό των τίτλων στο οικείο κράτος μέλος της ζώνης του ευρώ, όσον αφορά τις θέσεις, δεν ξεπερνά το 20 %· και

ii) τα στοιχεία που παρέχουν απευθείας οι ΑΕ σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγραφος 1 και εκείνα που παρέχουν οι θεματοφύλακες αναφορικά με τις διακρατήσεις των ΑΕ που δεν υπόκεινται σε απευθείας παροχή στοιχείων, καλύπτουν συνδυαστικά, ανά τίτλο, το 95 % ή περισσότερο του συνόλου των διακρατήσεων των ΑΕ τίτλων με κωδικό ISIN σε κάθε κράτος μέλος της ζώνης του ευρώ.

3. Οι ΕθνΚΤ μπορούν να χορηγούν σε όλα τα ΑΚΧΑ παρεκκλίσεις από τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων του άρθρου 3 παράγραφος 1, υπό την προϋπόθεση ότι το σύνολο των διακρατήσεων τίτλων με κωδικό ISIN είναι μικρότερο του 2 % των τίτλων που κατέχουν τα ΑΚΧΑ της ζώνης του ευρώ.

4. Οι ΕθνΚΤ μπορούν να χορηγούν σε όλες τις ΧΡΕΣ παρεκκλίσεις από τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων του άρθρου 3 παράγραφος 1, υπό την προϋπόθεση ότι το σύνολο των διακρατήσεων τίτλων με κωδικό ISIN είναι μικρότερο του 2 % των τίτλων που κατέχουν οι ΧΡΕΣ της ζώνης του ευρώ.

**▼B**

5. Οι ΕθνΚΤ μπορούν να επιλέγουν να χορηγούν στους θεματοφύλακες τις ακόλουθες παρεκκλίσεις:

α) Οι ΕθνΚΤ μπορούν να εξαιρούν πλήρως ή εν μέρει θεματοφύλακες από τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων του άρθρου 3 παράγραφος 2 στοιχείο α), υπό την προϋπόθεση ότι τα στοιχεία που αναφέρονται στο εν λόγω άρθρο μπορούν να εξαχθούν από άλλες στατιστικές ή εποπτικές πηγές δεδομένων, σύμφωνα με τα ελάχιστα στατιστικά πρότυπα που καθορίζονται στο παράρτημα ΙΙΙ. Επιπλέον ισχύουν τα εξής:

i) στα κράτη μέλη όπου ισχύουν οι παρεκκλίσεις της παραγράφου 1 στοιχείο α), τα στοιχεία που αναφέρονται στο άρθρο 3 παράγραφος 2 στοιχείο α), εφόσον παρέχονται απευθείας από τους επενδυτές, πρέπει να καλύπτουν κατ' ελάχιστον ανά τίτλο το 60 % του ποσού των τίτλων που αναφέρονται στο άρθρο 3 παράγραφος 2 στοιχείο α)·

**▼ B**

- ii) στα κράτη μέλη όπου ισχύουν οι παρεκκλίσεις της παραγράφου 1 στοιχείο β), τα στοιχεία που αναφέρονται στο άρθρο 3 παράγραφος 2 στοιχείο α), εφόσον παρέχονται απευθείας από τους επενδυτές, πρέπει να καλύπτουν κατ' ελάχιστον ανά τίτλο το 75 % του ποσού των τίτλων που αναφέρονται στο άρθρο 3 παράγραφος 2 στοιχείο α).

**▼ M2**

- 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.

**▼ M1**

- γ) Οι ΕθνΚΤ μπορούν να εξαιρούν πλήρως ή εν μέρει θεματοφύλακες από τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων του άρθρου 3 παράγραφος 2α, υπό την προϋπόθεση ότι τα στοιχεία που παρέχουν απευθείας οι ΑΕ σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγραφος 1 και τα στοιχεία που παρέχουν οι θεματοφύλακες αναφορικά με τις διακρατήσεις των ΑΕ που δεν υπόκεινται σε απευθείας παροχή στοιχείων καλύπτουν από κοινού, ανά τίτλο, το 95 % ή περισσότερο του συνόλου των διακρατήσεων τίτλων με κωδικό ISIN των ΑΕ, σε κάθε κράτος μέλος της ζώνης του ευρώ.

**▼ M2**

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.

**▼ B**

10. Η οικεία ΕθνΚΤ ανακαλεί τυχόν παρεκκλίσεις που χορηγήθηκαν σε θεματοφύλακες βάσει της παραγράφου 5 στοιχείο α), εάν τα στοιχεία από άλλες στατιστικές ή εποπτικές πηγές δεδομένων που πληρούν τα οριζόμενα στο παράρτημα III ελάχιστα στατιστικά πρότυπα δεν κατέστησαν εγκαίρως διαθέσιμα σε αυτή για τρεις συνεχείς περιόδους παροχής στοιχείων, ανεξαρτήτως υπαιτιότητας των θεματοφυλάκων. Οι θεματοφύλακες αρχίζουν να παρέχουν στοιχεία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 3 παράγραφος 2, το αργότερο τρεις μήνες από την ημερομηνία κατά την οποία η οικεία ΕθνΚΤ τους κοινοποιεί την ανάκληση της παρέκκλισης.

**▼ M2**

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.

**▼ M3***Άρθρο 4α***Παρεκκλίσεις χορηγούμενες σε μονάδες παροχής στοιχείων ομίλου**

1. Η οικεία ΕθνΚΤ ή η ΕΚΤ, εφόσον η δεύτερη είναι αποδέκτης στοιχείων ομίλου κατά το άρθρο 3α παράγραφος 5 και κατόπιν διαβούλευσης με την εν λόγω ΕθνΚΤ, μπορεί να χορηγεί σε μονάδες παροχής στοιχείων ομίλου παρεκκλίσεις από τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων του άρθρου 3α σύμφωνα με τα ακόλουθα:

▼ **M3**

α) η οικεία ΕθνΚΤ ή, κατά περίπτωση, η ΕΚΤ μπορεί να επιτρέπει σε μονάδες παροχής στοιχείων ομίλου να παρέχουν στατιστικές πληροφορίες ανά τίτλο που να 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) η οικεία ΕθνΚΤ ή, κατά περίπτωση, η ΕΚΤ μπορεί να απαιτεί 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. Η οικεία ΕθνΚΤ ή η ΕΚΤ, εφόσον η δεύτερη είναι αποδέκτης στοιχείων ομίλου κατά το άρθρο 3α παράγραφος 5 και κατόπιν διαβούλευσης με την εν λόγω ΕθνΚΤ, μπορεί να χορηγεί σε μονάδες παροχής στοιχείων ομίλου παρεκκλίσεις από τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων ανά τίτλο όσον αφορά τη σηματοδότηση «ο εκδότης αποτελεί μέρος του ομίλου παροχής στοιχείων (εποπτικό πεδίο εφαρμογής)», κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 3α παράγραφος 3, υπό την προϋπόθεση ότι μπορεί να εξαγάγει τα εν λόγω στοιχεία από στοιχεία προερχόμενα από άλλες πηγές.

3. Για περίοδο δύο ετών από την πρώτη παροχή στοιχείων κατά το άρθρο 10β παράγραφος 2 η οικεία ΕθνΚΤ ή η ΕΚΤ, εφόσον η δεύτερη είναι αποδέκτης στοιχείων ομίλου κατά το άρθρο 3α παράγραφος 5 και κατόπιν διαβούλευσης με την εν λόγω ΕθνΚΤ, μπορεί να χορηγεί σε μονάδες παροχής στοιχείων ομίλου παρεκκλίσεις από τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων ανά οντότητα όσον αφορά οντότητες κατοίκους εκτός Ένωσης, κατά τα οριζόμενα στο κεφάλαιο 2 του παραρτήματος I, υπό την προϋπόθεση ότι μπορεί να εξαγάγει τα εν λόγω στοιχεία για τις οντότητες κατοίκους εκτός Ένωσης συνολικά.

*Άρθρο 4β***Γενικές παρεκκλίσεις και πλαίσιο που διέπει όλες τις παρεκκλίσεις**

1. Η οικεία ΕθνΚΤ ή η ΕΚΤ, εφόσον η δεύτερη είναι αποδέκτης στοιχείων ομίλου κατά το άρθρο 3α παράγραφος 5 και κατόπιν διαβούλευσης με την εν λόγω ΕθνΚΤ, μπορεί να χορηγεί παρεκκλίσεις από τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων του παρόντος κανονισμού, εφόσον είτε οι πραγματικές μονάδες παροχής στοιχείων παρέχουν τα ίδια στοιχεία σύμφωνα με: α) τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1071/2013 (ΕΚΤ/2013/33) <sup>(1)</sup>· β) τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1073/2013 (ΕΚΤ/2013/38)· γ) τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1075/2013 (ΕΚΤ/2013/40)· ή δ) τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1374/2014 (ΕΚΤ/2014/50) της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, είτε η οικεία ΕθνΚΤ ή, κατά περίπτωση, η ΕΚΤ μπορεί να εξαγάγει τα ίδια στοιχεία με χρήση άλλων μέσων, σύμφωνα με τα ελάχιστα στατιστικά πρότυπα που καθορίζονται στο παράρτημα III.

2. Η οικεία ΕθνΚΤ ή η ΕΚΤ, εφόσον η δεύτερη είναι αποδέκτης στοιχείων ομίλου κατά το άρθρο 3α παράγραφος 5 και κατόπιν διαβούλευσης με την εν λόγω ΕθνΚΤ, διασφαλίζει τη συμμόρφωση με τις προϋποθέσεις του παρόντος άρθρου και των άρθρων 4 και 4α ενόψει της χορήγησης, ανανέωσης ή ανάκλησης τυχόν παρέκκλισης, κατά περίπτωση και εφόσον κρίνεται απαραίτητο, με ισχύ από την αρχή κάθε ημερολογιακού έτους.

<sup>(1)</sup> 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).

▼ **M3**

3. Η οικεία ΕθνΚΤ ή η ΕΚΤ, εφόσον η δεύτερη είναι αποδέκτης στοιχείων ομίλου κατά το άρθρο 3α παράγραφος 5 και κατόπιν διαβούλευσης με την εν λόγω ΕθνΚΤ, μπορεί να επιβάλλει συμπληρωματικές υποχρεώσεις παροχής στοιχείων στις πραγματικές μονάδες παροχής στοιχείων στις οποίες χορηγούνται παρεκκλίσεις βάσει του παρόντος άρθρου, του άρθρου 4 ή του άρθρου 4α, εφόσον κρίνει 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 ή την ΕΚΤ, κατά περίπτωση.

4. Ακόμη και αν η οικεία ΕθνΚΤ ή η ΕΚΤ, εφόσον η δεύτερη είναι αποδέκτης στοιχείων ομίλου κατά το άρθρο 3α παράγραφος 5, έχει χορηγήσει παρέκκλιση, οι πραγματικές μονάδες παροχής στοιχείων μπορούν να συμμορφώνονται με το σύνολο των υποχρεώσεων παροχής στοιχείων. Πραγματική μονάδα παροχής στοιχείων που επιλέγει να μην κάνει χρήση των παρεκκλίσεων που χορηγεί η οικεία ΕθνΚΤ ή η ΕΚΤ, κατά περίπτωση, μπορεί να κάνει χρήση τους σε μεταγενέστερη ημερομηνία μόνο κατόπιν συναίνεσης της εν λόγω ΕθνΚΤ ή της ΕΚΤ.

▼ **B***Άρθρο 5*▼ **M2****Λογιστικοί κανόνες παροχής τομεακών στοιχείων**▼ **B**

2. Με την επιφύλαξη των εθνικών λογιστικών πρακτικών, τα στοιχεία για τους διακρατούμενους τίτλους παρέχονται βάσει ονομαστικής αξίας των τίτλων ή αριθμού μετοχών. Μπορούν να παρέχονται και βάσει αγοραίας αξίας, όπως υποδεικνύεται στο μέρος 4 του παραρτήματος II.

3. Με την επιφύλαξη των εθνικών λογιστικών πρακτικών και των ρυθμίσεων συμψηφισμού, οι διακρατήσεις τίτλων παρέχονται σε ακαθάριστη βάση για στατιστικούς σκοπούς.

▼ **M2***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.

▼ **M2***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 <sup>(1)</sup> 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.

*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 I, 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.

▼ **M3***Άρθρο 6α***Προθεσμίες παροχής στοιχείων ομίλου**

1. Οι ΕθνΚΤ διαβιβάζουν στην ΕΚΤ τριμηνιαία στοιχεία ομίλου ανά τίτλο, σύμφωνα με το άρθρο 3α παράγραφος 1 και το κεφάλαιο 2 του παραρτήματος I, έως τις 18.00 ώρα Κεντρικής Ευρώπης της πεντηκοστής πέμπτης ημερολογιακής ημέρας από τη λήξη του τριμήνου στο οποίο αναφέρονται τα στοιχεία.

2. Εφόσον ΕθνΚΤ υποχρεώνει με απόφασή της μονάδες παροχής στοιχείων να υποβάλλουν στατιστικές πληροφορίες απευθείας στην ΕΚΤ, σύμφωνα με το άρθρο 3α παράγραφος 5, αυτές τα διαβιβάζουν στην ΕΚΤ, έως τις 18.00 ώρα Κεντρικής Ευρώπης της τεσσαρακοστής πέμπτης ημερολογιακής ημέρας από τη λήξη του τριμήνου στο οποίο αναφέρονται τα στοιχεία.

<sup>(1)</sup> 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).

**▼ M2***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.

**▼ B***Άρθρο 7***Ελάχιστα πρότυπα και εθνικές ρυθμίσεις παροχής στοιχείων**

1. Οι πραγματικές μονάδες παροχής στοιχείων συμμορφώνονται προς τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων στις οποίες υπόκεινται σύμφωνα με τα ελάχιστα πρότυπα που καθορίζονται στο παράρτημα ΙΙΙ.
2. Οι ΕθνΚΤ καθορίζουν και εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις παροχής στοιχείων που πρέπει να τηρούν οι πραγματικές μονάδες παροχής στοιχείων σύμφωνα με τα εθνικά χαρακτηριστικά. Οι ΕθνΚΤ αποφασίζουν εάν θα απαιτούν από τους θεματοφύλακες να παρέχουν στοιχεία ανά τίτλο και ανά επενδυτή. Οι ΕθνΚΤ διασφαλίζουν ότι οι εν λόγω ρυθμίσεις παροχής στοιχείων παρέχουν τις απαιτούμενες στατιστικές πληροφορίες και επιτρέπουν να ελέγχεται κατά πόσο πληρούνται τα ελάχιστα πρότυπα διαβίβασης, ακρίβειας και αναθεωρήσεων που καθορίζονται στο παράρτημα ΙΙΙ.

**▼ M3***Άρθρο 7α***Συγχώνευση, διάσπαση και εξυγίανση**

Σε περίπτωση συγχώνευσης, διάσπασης ή εξυγίανσης που ενδέχεται να επηρεάσει την εκπλήρωση των στατιστικών της υποχρεώσεων, η εκάστοτε μονάδα παροχής στοιχείων ενημερώνει την οικεία ΕθνΚΤ ή την ΕΚΤ, εφόσον η δεύτερη είναι αποδέκτης στοιχείων ομίλου κατά το άρθρο 3α παράγραφος 5, απευθείας ή μέσω της οικείας ΕΑΑ και με βάση τις συμφωνίες συνεργασίας, για τις διαδικασίες βάσει των οποίων σχεδιάζεται η εκπλήρωση των υποχρεώσεων παροχής στατιστικών στοιχείων σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό, αφού δημοσιοποιηθεί η πρόθεση εφαρμογής της ως άνω συγχώνευσης, διάσπασης ή εξυγίανσης και σε εύλογο χρόνο πριν αυτή αρχίσει να παράγει αποτελέσματα.

**▼ B***Άρθρο 8***Επαλήθευση και υποχρεωτική συλλογή**

Οι ΕθνΚΤ ασκούν τα δικαιώματα να επαληθεύουν, σύμφωνα με το επίπεδο λεπτομέρειας που κρίνεται αναγκαίο από την οικεία ΕθνΚΤ, ή να συλλέγουν τις πληροφορίες που οι πραγματικές μονάδες παροχής στοιχείων υποχρεούνται να παρέχουν κατ' εφαρμογή του παρόντος κανονισμού, με την επιφύλαξη του δικαιώματος της ΕΚΤ να ασκεί τα δικαιώματα αυτά η ίδια. Τα δικαιώματα αυτά θα πρέπει ιδίως να ασκούνται από τις ΕθνΚΤ, όταν οι πραγματικές μονάδες παροχής στοιχείων δεν πληρούν τα ελάχιστα πρότυπα που ορίζονται στο παράρτημα ΙΙΙ.



▼ B*Άρθρο 9***Απλοποιημένη διαδικασία τροποποίησης**

Λαμβάνοντας υπόψη τις απόψεις της επιτροπής στατιστικής του ΕΣΚΤ, η εκτελεστική επιτροπή της ΕΚΤ δύναται να επιφέρει τεχνικές τροποποιήσεις στα παραρτήματα του παρόντος κανονισμού, υπό την προϋπόθεση ότι αυτές δεν μεταβάλλουν το υφιστάμενο εννοιολογικό πλαίσιο και δεν επηρεάζουν το φόρτο εργασίας για τις πραγματικές μονάδες παροχής στοιχείων. Η εκτελεστική επιτροπή ενημερώνει το διοικητικό συμβούλιο για τις εν λόγω τροποποιήσεις, χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση.

*Άρθρο 10***Πρώτη παροχή στοιχείων**

Η πρώτη παροχή στοιχείων σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό αρχίζει με τα στοιχεία που αφορούν την περίοδο αναφοράς Δεκεμβρίου 2013. Την πρώτη φορά που οι ΕθνΚΤ παρέχουν στοιχεία στην ΕΚΤ υποχρεούνται να υποβάλλουν μόνο στοιχεία για θέσεις.

▼ M1*Άρθρο 10α***Πρώτη παροχή στοιχείων μετά την έναρξη ισχύος του κανονισμού (ΕΕ) 2015/730 (ΕΚΤ/2015/18) <sup>(1)</sup>**

1. Εκτός αν άλλως ορίζεται στο παρόν άρθρο, η πρώτη παροχή στοιχείων μετά την έναρξη ισχύος του κανονισμού (ΕΕ) 2015/730 (ΕΚΤ/2015/18) αρχίζει με τα στοιχεία που αφορούν την περίοδο αναφοράς Μαρτίου 2015.
2. Η πρώτη παροχή στοιχείων από ΑΕ σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγραφος 1 αρχίζει με τα στοιχεία που αφορούν την περίοδο αναφοράς Μαρτίου 2016.
3. Η πρώτη παροχή στοιχείων από θεματοφύλακες σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγραφος 2α αρχίζει με τα στοιχεία που αφορούν την περίοδο αναφοράς Μαρτίου 2016.
4. Η πρώτη παροχή στοιχείων από ΑΕ σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγραφος 2β αρχίζει με τα ετήσια στοιχεία που αφορούν το έτος αναφοράς 2016.

▼ M2*Άρθρο 10β***Πρώτη παροχή στοιχείων μετά την έναρξη ισχύος του κανονισμού (ΕΕ) 2016/1384 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2016/22) <sup>(2)</sup>**

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.

<sup>(1)</sup> Κανονισμός (ΕΕ) 2015/730 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της 16ης Απριλίου 2015, που τροποποιεί τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1011/2012 σχετικά με τα στατιστικά στοιχεία για τις διακρατήσεις τίτλων (ΕΚΤ/2015/18) (ΕΕ L 116 της 7.5.2015, σ. 5).

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

**▼ M3***Άρθρο 10γ***Πρώτη παροχή στοιχείων μετά την έναρξη ισχύος του κανονισμού (ΕΕ) 2018/318 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2018/7)**

Η πρώτη παροχή στοιχείων ομίλου σύμφωνα με το άρθρο 3α μετά από την έναρξη ισχύος του κανονισμού (ΕΕ) 2018/318 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2018/7) <sup>(1)</sup> αρχίζει με τα στοιχεία που αφορούν την περίοδο αναφοράς Σεπτεμβρίου 2018.

**▼ B***Άρθρο 11***Τελική διάταξη**

Ο παρών κανονισμός αρχίζει να ισχύει την εικοστή ημέρα από τη δημοσίευσή του στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*.

<sup>(1)</sup> Κανονισμός (ΕΕ) 2018/318 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της 22ας Φεβρουαρίου 2018, που τροποποιεί τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1011/2012 σχετικά με τα στατιστικά στοιχεία για τις διακρατήσεις τίτλων (ΕΚΤ/2018/7) (ΕΕ L 62 της 5.3.2018, σ. 4).

▼ B

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

## ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

▼ M2

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΤΟΜΕΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

▼ B

## ΜΕΡΟΣ 1

## Χρηματοοικονομικές συναλλαγές

1. ► **M2** 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: ◀
  - α) σε μηνιαία ή τριμηνιαία βάση, μηνιαίες ή τριμηνιαίες ανά τίτλο χρηματοοικονομικές συναλλαγές και, εφόσον το ζητήσει η οικεία ΕθνΚΤ, λοιπές μεταβολές στον όγκο για το μήνα ή το τρίμηνο αναφοράς· ή
  - β) σε μηνιαία ή τριμηνιαία βάση, μηνιαίες ανά τίτλο θέσεις και, εφόσον το ζητήσει η οικεία ΕθνΚΤ, λοιπές μεταβολές στον όγκο για το μήνα αναφοράς ή για τους τρεις μήνες του τριμήνου αναφοράς.
2. ► **M1** Οι ΧΡΕΣ και οι ΑΕ παρέχουν στατιστικές πληροφορίες σύμφωνα με μία από τις ακόλουθες μεθόδους: ◀
  - α) σε τριμηνιαία βάση, τριμηνιαίες ανά τίτλο χρηματοοικονομικές συναλλαγές και, εφόσον το ζητήσει η οικεία ΕθνΚΤ, λοιπές μεταβολές στον όγκο για το τρίμηνο αναφοράς· ή
  - β) σε μηνιαία ή τριμηνιαία βάση, μηνιαίες ανά τίτλο θέσεις και, εφόσον το ζητήσει η οικεία ΕθνΚΤ, λοιπές μεταβολές στον όγκο για τον μήνα αναφοράς ή για τους τρεις μήνες του τριμήνου αναφοράς· ή
  - γ) σε τριμηνιαία βάση, τριμηνιαίες ανά τίτλο θέσεις και, εφόσον το ζητήσει η οικεία ΕθνΚΤ, λοιπές μεταβολές στον όγκο για το τρίμηνο αναφοράς.

▼ M2

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.

▼ M1

## ΜΕΡΟΣ 2

## Στοιχεία για ίδια διακράτηση τίτλων με κωδικό ISIN από NXI, EEX, ΧΡΕΣ, ΑΕ και θεματοφύλακες

▼ M2

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.

▼ M1

- α) παρέχονται στοιχεία για τα πεδία 1 και 2·
- β) τα στοιχεία παρέχονται σύμφωνα με το σημείο i) ή το σημείο ii) ως εξής:
  - i) εάν τα NXI, οι EEX, οι ΧΡΕΣ, οι ΑΕ και οι θεματοφύλακες παρέχουν ανά τίτλο χρηματοοικονομικές συναλλαγές, παρέχονται τα στοιχεία για το πεδίο 5 και, εφόσον το ζητήσει η οικεία ΕθνΚΤ, για το πεδίο 6· ή

▼ **M1**

- ii) εάν τα NXI, οι EEX, οι ΧΡΕΣ, οι ΑΕ και οι θεματοφύλακες δεν παρέχουν ανά τίτλο χρηματοοικονομικές συναλλαγές, παρέχονται τα στοιχεία για το πεδίο 6, εφόσον το ζητήσει η οικεία ΕθνΚΤ.

Η οικεία ΕθνΚΤ μπορεί να απαιτεί από επενδυτές που είναι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί και ανήκουν σε NXI, EEX, ΧΡΕΣ, ΑΕ και από θεματοφύλακες να παρέχουν στοιχεία για τα πεδία 1 και 3, αντί εκείνων του ως άνω στοιχείου α). Στην περίπτωση αυτή, αντί της παροχής στοιχείων κατά το στοιχείο β), παρέχονται στοιχεία και για το πεδίο 5 και, εφόσον το ζητήσει η οικεία ΕθνΚΤ, για το πεδίο 7.

Η οικεία ΕθνΚΤ μπορεί επίσης να απαιτεί από επενδυτές που είναι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί και ανήκουν σε NXI, EEX, ΧΡΕΣ, ΑΕ και από θεματοφύλακες να παρέχουν στοιχεία για τα πεδία 2β, 3 και 4.

▼ **M2**

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

▼ **M1**

Πεδίο	Περιγραφή
1	Κωδικός ISIN
2	Αριθμός μονάδων ή συγκεντρωτική ονομαστική αξία

▼ **M2**

2β	Βάση παροχής στοιχείων
----	------------------------

▼ **M1**

3	Αγοραία αξία
4	Επένδυση χαρτοφυλακίου ή άμεση επένδυση
5	Χρηματοοικονομικές συναλλαγές
6	Λοιπές μεταβολές στον όγκο στην ονομαστική αξία
7	Λοιπές μεταβολές στον όγκο στην αγοραία αξία

▼ **M2**

8	Τίτλος που εκδίδεται από τον κάτοχο
---	-------------------------------------

▼ **B**

## ΜΕΡΟΣ 3

▼ **M2**

**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**

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.

▼ **B**

α) παρέχονται στοιχεία για τα πεδία 1, 2, και 3·

β) παρέχονται στοιχεία σύμφωνα με το σημείο i) ή ii) ως εξής:

- i) εάν οι θεματοφύλακες παρέχουν στοιχεία χρηματοοικονομικών συναλλαγών ανά τίτλο, παρέχονται στοιχεία για το πεδίο 6 και, εφόσον το ζητήσει η οικεία ΕθνΚΤ, για το πεδίο 7· ή

**▼ B**

- ii) εάν οι θεματοφύλακες δεν παρέχουν στοιχεία χρηματοοικονομικών συναλλαγών ανά τίτλο, παρέχονται στοιχεία για το πεδίο 7, εφόσον το ζητήσει η οικεία ΕθνΚΤ.

Η οικεία ΕθνΚΤ μπορεί να επιλέγει να απαιτεί από τους θεματοφύλακες να παρέχουν στοιχεία για τα πεδία 1, 3 και 4, αντί για στοιχεία σύμφωνα με το στοιχείο α). Στην περίπτωση αυτή, αντί για στοιχεία σύμφωνα με το στοιχείο β), παρέχονται και στοιχεία για το πεδίο 6 και, εφόσον το ζητήσει η οικεία ΕθνΚΤ, για το πεδίο 8.

Η οικεία ΕθνΚΤ μπορεί επίσης να επιλέγει να απαιτεί από τους θεματοφύλακες να παρέχουν στοιχεία για τα πεδία 2β, 4 και 5.

**▼ M1**

Θεματοφύλακες που παρέχουν στοιχεία για τις διακρατήσεις των ΑΕ σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγραφος 2α παρέχουν επίσης στοιχεία για το πεδίο 9 ή το πεδίο 10.

Πεδίο	Περιγραφή
1	Κωδικός ISIN
2	Αριθμός μονάδων ή συγκεντρωτική ονομαστική αξία
<b>▼ M2</b>	
2β	Βάση παροχής στοιχείων
3	Τομέας πελάτη: — 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) <sup>(1)</sup> — Νοικοκυριά και μη κερδοσκοπικά ιδρύματα που εξυπηρετούν νοικοκυριά (S.14+S.15) <sup>(2)</sup>
<b>▼ M1</b>	
4	Αγοραία αξία
5	Επένδυση χαρτοφυλακίου ή άμεση επένδυση
6	Χρηματοοικονομικές συναλλαγές
7	Λοιπές μεταβολές στον όγκο στην ονομαστική αξία
8	Λοιπές μεταβολές στον όγκο στην αγοραία αξία
<b>▼ M2</b>	
9	Ίδρυμα πελάτη
10	Το ίδρυμα πελάτη υπόκειται σε απευθείας παροχή στοιχείων

**▼ M1**

<sup>(1)</sup> 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.

<sup>(2)</sup> 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).

**▼ B**

## ΜΕΡΟΣ 4

**▼ M2****Στοιχεία για τίτλους με κωδικό ISIN που φυλάσσονται από θεματοφύλακες για λογαριασμό πελατών που είναι κάτοικοι άλλων κρατών μελών της ζώνης του ευρώ**

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.

**▼ B**

α) παρέχονται στοιχεία για τα πεδία 1, 2, 3 και 4·

β) εφόσον το ζητήσει η οικεία ΕθνΚΤ, παρέχονται στοιχεία για το πεδίο 7.

Η οικεία ΕθνΚΤ μπορεί να επιλέγει να απαιτεί από τους θεματοφύλακες να παρέχουν στοιχεία για τα πεδία 1, 3, 4 και 5 αντί για στοιχεία σύμφωνα με το στοιχείο α). Στην περίπτωση αυτή, εφόσον το ζητήσει η οικεία ΕθνΚΤ, αντί για τα στοιχεία σύμφωνα με το στοιχείο β), παρέχονται και στοιχεία για το πεδίο 8.

Η οικεία ΕθνΚΤ μπορεί επίσης να επιλέγει να απαιτεί από τους θεματοφύλακες να παρέχουν στοιχεία για τα πεδία 2β, 5, 6 και 9.

Πεδίο	Περιγραφή
1	Κωδικός ISIN
2	Αριθμός μονάδων ή συγκεντρωτική ονομαστική αξία
2β	Βάση παροχής στοιχείων
3	Τομέας πελάτη: — Νοικοκυριά (S.14) — Λοιποί πελάτες που δεν είναι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί εξαιρουμένων των νοικοκυριών
4	Χώρα πελάτη
5	Αγοραία αξία
6	Επένδυση χαρτοφυλακίου ή άμεση επένδυση
7	Λοιπές μεταβολές στον όγκο στην ονομαστική αξία
8	Λοιπές μεταβολές στον όγκο στην αγοραία αξία
9	Χρηματοοικονομικές συναλλαγές

## ΜΕΡΟΣ 5

**▼ M2****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**

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.

**▼ B**

α) παρέχονται στοιχεία για τα πεδία 1, 2, 3 και 4·

**▼ B**

β) εφόσον το ζητήσει η οικεία ΕθνΚΤ παρέχονται στοιχεία για το πεδίο 7.

Η οικεία ΕθνΚΤ μπορεί να επιλέγει να απαιτεί από τους θεματοφύλακες να παρέχουν στοιχεία για τα πεδία 1, 3, 4 και 5 αντί για στοιχεία σύμφωνα με το στοιχείο α). Στην περίπτωση αυτή, εφόσον το ζητήσει η οικεία ΕθνΚΤ, αντί για στοιχεία σύμφωνα με το στοιχείο β), παρέχονται και στοιχεία για το πεδίο 8.

Η οικεία ΕθνΚΤ μπορεί επίσης να επιλέγει να απαιτεί από τους θεματοφύλακες να παρέχουν στοιχεία για τα πεδία 2β, 5, 6 και 9.

Πεδίο	Περιγραφή
1	Κωδικός ISIN
2	Αριθμός μονάδων ή συγκεντρωτική ονομαστική αξία
2β	Βάση παροχής στοιχείων
3	Τομέας πελάτη (!): — Γενική κυβέρνηση και κεντρική τράπεζα — Λοιποί πελάτες εκτός γενικής κυβέρνησης και κεντρικής τράπεζας
4	Χώρα πελάτη
5	Αγοραία αξία
6	Επένδυση χαρτοφυλακίου ή άμεση επένδυση
7	Λοιπές μεταβολές στον όγκο στην ονομαστική αξία
8	Λοιπές μεταβολές στον όγκο στην αγοραία αξία
9	Χρηματοοικονομικές συναλλαγές

**▼ M2****▼ B**

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

**▼ M2**

## 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.

▼ **M2**

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 <sup>(1)</sup>
3	Βάση παροχής στοιχείων
4	Αξία τιμής
5	Αγοραία αξία
6	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)
7	Τομέας ή υποτομέας επενδυτών που παρέχουν στοιχεία για τις διακρατήσεις τίτλων τους: — 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: — 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) <sup>(2)</sup> — Νοικοκυριά (S.14) — Μη κερδοσκοπικά ιδρύματα που εξυπηρετούν νοικοκυριά (S.15)



## ▼ M2

Πεδίο	Περιγραφή
9	Επένδυση χαρτοφυλακίου ή άμεση επένδυση
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

(<sup>1</sup>) Για συγκεντρωτικά στοιχεία: ο αριθμός μονάδων ή η συγκεντρωτική ονομαστική αξία έχουν την ίδια αξία τιμής (βλέπε πεδίο 4).

(<sup>2</sup>) 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 ( <sup>1</sup> )
3	Βάση παροχής στοιχείων
4	Αξία τιμής
5	Αγοραία αξία
6	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)

## ▼ M2

Πεδίο	Περιγραφή
7	<p>Τομέας ή υποτομέας των πελατών που παρέχεται από τους θεματοφύλακες:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Ασφαλιστικές εταιρείες (S.128)</li> <li>— Συνταξιοδοτικά ταμεία (S.129)</li> <li>— 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</li> <li>— Μη χρηματοοικονομικές εταιρείες (S.11)</li> <li>— Γενική κυβέρνηση (S.13) <sup>(2)</sup></li> <li>— Νοικοκυριά και μη κερδοσκοπικά ιδρύματα που εξυπηρετούν νοικοκυριά (S.14+S.15) <sup>(3)</sup></li> </ul>
8	<p>Τομέας ή υποτομέας του εκδότη:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Κεντρική τράπεζα (S.121)</li> <li>— Εταιρείες που δέχονται καταθέσεις εκτός από την κεντρική τράπεζα (S.122)</li> <li>— Αμοιβαία κεφάλαια διαχείρισης διαθεσίμων (S.123)</li> <li>— Εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου πλην των αμοιβαίων κεφαλαίων διαχείρισης διαθεσίμων (S.124)</li> <li>— Λοιποί ενδιάμεσοι χρηματοοικονομικοί οργανισμοί, εκτός από ασφαλιστικές εταιρείες και συνταξιοδοτικά ταμεία (S.125)</li> <li>— Επικουρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και φορείς (S.126)</li> <li>— Θυγατρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και δανειστές χρημάτων (S.127)</li> <li>— Ασφαλιστικές εταιρείες (S.128)</li> <li>— Συνταξιοδοτικά ταμεία (S.129)</li> <li>— Μη χρηματοοικονομικές εταιρείες (S.11)</li> <li>— Γενική κυβέρνηση (S.13)</li> <li>— Νοικοκυριά (S.14)</li> <li>— Μη κερδοσκοπικά ιδρύματα που εξυπηρετούν νοικοκυριά (S.15)</li> </ul>
9	Επένδυση χαρτοφυλακίου ή άμεση επένδυση
10	Ανάλυση χώρας επενδυτή
11	Ανάλυση χώρας εκδότη
12	Νόμισμα έκφρασης τίτλου
13	Ημερομηνία έκδοσης
14	Ημερομηνία λήξης
15	Χρηματοοικονομικές συναλλαγές
16	Διορθώσεις λόγω αναπροσαρμογών αξίας
17	Λοιπές μεταβολές στον όγκο
18	Ίδρυμα πελάτη
19	Το ίδρυμα πελάτη υπόκειται σε απευθείας παροχή στοιχείων

<sup>(1)</sup> Για συγκεντρωτικά στοιχεία: ο αριθμός μονάδων ή η συγκεντρωτική ονομαστική αξία έχουν την ίδια αξία τιμής (βλέπε πεδίο 4).

<sup>(2)</sup> 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.

<sup>(3)</sup> Εφόσον είναι διαθέσιμα, τα στοιχεία για τους υποτομείς «νοικοκυριά» (S.14) και «μη κερδοσκοπικά ιδρύματα που εξυπηρετούν νοικοκυριά» (S.15) παρέχονται χωριστά.

▼ **M1**

## ΜΕΡΟΣ 8

**Ετήσια παροχή στοιχείων από ΑΕ για ίδια διακράτηση τίτλων με κωδικό ISIN**▼ **M2**

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).

▼ **M1**

- α) εάν οι ΑΕ παρέχουν στοιχεία ανά τίτλο, παρέχονται τα στοιχεία για τα πεδία 1, 2 και 4·
- β) η οικεία ΕθνΚΤ μπορεί να απαιτεί από επενδυτές που είναι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί και ανήκουν σε ΑΕ να παρέχουν και στοιχεία για τα πεδία 2β και 3·
- γ) εάν οι ΑΕ παρέχουν συγκεντρωτικά στοιχεία, παρέχονται τα στοιχεία για τα πεδία 3 και 4 έως 8.

▼ **M2**

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)
6	Τομέας ή υποτομέας του εκδότη: — Κεντρική τράπεζα (S.121) — Εταιρείες που δέχονται καταθέσεις εκτός από την κεντρική τράπεζα (S.122) — Αμοιβαία κεφάλαια διαχείρισης διαθέσιμων (S.123) — Εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου πλην των αμοιβαίων κεφαλαίων διαχείρισης διαθέσιμων (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)

▼ **M2**

Πεδίο	Περιγραφή
7	Ανάλυση χώρας εκδότη
8	Νόμισμα έκφρασης τίτλου

**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·

▼ **M3**

Η οικεία ΕθνΚΤ ή η ΕΚΤ, εφόσον η δεύτερη είναι αποδέκτης στοιχείων ομίλου κατά το άρθρο 3α παράγραφος 5, μπορεί να υποχρεώσει μονάδες παροχής στοιχείων ομίλου να παρέχουν στοιχεία και για τα πεδία 9 έως 11 και, εφόσον δεν καλύπτονται ήδη από τα ως άνω αναφερόμενα υπό β) ή γ), για τα πεδία 31 έως 37.

▼ **M2**

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
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

## ▼ M2

Πεδίο	Περιγραφή	Επίπεδο παροχής στοιχείων <sup>(1)</sup> (G = Όμιλος / E = Οντότητα)
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
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

▼ **M2**

Πεδίο	Περιγραφή	Επίπεδο παροχής στοιχείων <sup>(1)</sup> (G = Όμιλος / E = Οντότητα)
35	Αξία ανοίγματος (αναφέρεται και ως «άνοιγμα κατά την αθέτηση»)	E
36	Προσέγγιση υπολογισμού κεφαλαίου για εποπτικούς σκοπούς	E
37	Κατηγορία ανοίγματος	E

▼ **M3**

<sup>(1)</sup> 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 κανόνες που θέτει η οικεία ΕθνΚΤ που χορήγησε την παρέκκλιση ή η ΕΚΤ, εφόσον η δεύτερη είναι αποδέκτης στοιχείων ομίλου κατά το άρθρο 3α παράγραφος 5, διασφαλίζοντας την ομοιογένεια των στοιχείων όσον αφορά την υποχρεωτική ανάλυση.

▼ **M2**

## 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:

- α) 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.·
- β) 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·
- γ) 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·

▼ **M3**

Η οικεία ΕθνΚΤ ή η ΕΚΤ, εφόσον η δεύτερη είναι αποδέκτης στοιχείων ομίλου κατά το άρθρο 3α παράγραφος 5, μπορεί να υποχρεώσει μονάδες παροχής στοιχείων ομίλου να παρέχουν στοιχεία και για τα πεδία 8 έως 10, για το πεδίο 12 και, εφόσον δεν καλύπτονται ήδη από τα ως άνω αναφερόμενα υπό β) ή γ), για τα πεδία 53 έως 59.

▼ **M2**

Πεδίο	Περιγραφή	Επίπεδο παροχής στοιχείων <sup>(1)</sup> (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

## ▼ M2

Πεδίο	Περιγραφή	Επίπεδο παροχής στοιχείων <sup>(1)</sup> (G = όμιλος / E = οντότητα)
6	Κωδικός αναγνώρισης άμεσης μητρικής επιχείρησης του κατόχου	E

## 2. Πληροφορίες για τον τίτλο

7	Κωδικός αναγνώρισης τίτλου (αριθμός αναγνώρισης ΕθνΚΤ, CUSIP, SEDOL, λοιπά)	E
8	Αριθμός μονάδων ή συγκεντρωτική ονομαστική αξία	E
9	Βάση παροχής στοιχείων	E
10	Αξία τιμής	E
11	Αγοραία αξία <sup>(2)</sup>	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
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

## ▼ M2

Πεδίο	Περιγραφή	Επίπεδο παροχής στοιχείων <sup>(1)</sup> (G = όμιλος / E = οντότητα)
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) <sup>(2)</sup> — 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

## 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



▼ **M2**

Πεδίο	Περιγραφή	Επίπεδο παροχής στοιχείων <sup>(1)</sup> (G = όμιλος / E = οντότητα)
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
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

► **M3** <sup>(1)</sup> 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 κανόνες που θέτει η οικεία ΕθνΚΤ που χορήγησε την παρέκκλιση ή η ΕΚΤ, εφόσον η δεύτερη είναι αποδέκτης στοιχείων ομίλου κατά το άρθρο 3α παράγραφος 5, διασφαλίζοντας την ομοιογένεια των στοιχείων όσον αφορά την υποχρεωτική ανάλυση. ◀

<sup>(2)</sup> Εναλλακτικές προσεγγίσεις (όπως η λογιστική αξία) μπορούν να χρησιμοποιούνται βάσει της μέγιστης δυνατής προσπάθειας, εφόσον δεν είναι διαθέσιμη η αγοραία αξία.

<sup>(3)</sup> 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.

▼ **B**

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ

## ΟΡΙΣΜΟΙ

## ΜΕΡΟΣ 1

## Ορισμοί κατηγοριών μέσων

▼ **M3**

Ο παρών πίνακας παρέχει αναλυτική περιγραφή των κατηγοριών μέσων τις οποίες η οικεία ΕθνΚΤ ή η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα (ΕΚΤ), εφόσον η δεύτερη είναι αποδέκτης στοιχείων ομίλου κατά το άρθρο 3α παράγραφος 5, ανάγει σε κατηγορίες εφαρμοστέες σε εθνικό επίπεδο σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό.

▼ **M1**

Κατηγορία	Περιγραφή των κύριων χαρακτηριστικών
1. Χρεόγραφα (F.3)	<p>Τα χρεόγραφα είναι διαπραγματεύσιμα χρηματοπιστωτικά μέσα που λειτουργούν ως απόδειξη χρέους. Τα χρεόγραφα εμφανίζουν τα ακόλουθα χαρακτηριστικά:</p> <p>α) ημερομηνία έκδοσης κατά την οποία εκδίδεται το χρεόγραφο·</p> <p>β) τιμή έκδοσης στην οποία οι επενδυτές αγοράζουν τα χρεόγραφα μόλις εκδοθούν·</p> <p>γ) ημερομηνία εξαγοράς ή λήξης, η οποία είναι η τελική συμβατικά ορισμένη ημερομηνία αποπληρωμής του κεφαλαίου·</p> <p>δ) τιμή εξαγοράς ή ονομαστική αξία, η οποία αντιστοιχεί στο ποσό που θα πρέπει να πληρώσει ο εκδότης στον κομιστή κατά τη λήξη·</p> <p>ε) αρχική διάρκεια, η οποία αντιστοιχεί στο χρονικό διάστημα από την ημερομηνία έκδοσης μέχρι την τελική συμβατικά ορισμένη πληρωμή·</p> <p>στ) εναπομένουσα διάρκεια, η οποία αντιστοιχεί στο χρονικό διάστημα από την ημερομηνία αναφοράς μέχρι την τελική συμβατικά ορισμένη πληρωμή·</p> <p>ζ) τοκομερίδιο που ο εκδότης καταβάλλει στους κομιστές των χρεογράφων· το τοκομερίδιο μπορεί να παραμένει σταθερό σε όλη τη διάρκεια ζωής του χρεογράφου ή να κυμαίνεται ανάλογα με τον πληθωρισμό, τα επιτόκια, ή τις τιμές περιουσιακών στοιχείων. Τα γραμμάτια και τα χρεόγραφα μηδενικού τοκομεριδίου δεν προσφέρουν τοκομερίδιο·</p> <p>η) ημερομηνίες τοκομεριδίου, κατά τις οποίες ο εκδότης καταβάλλει το τοκομερίδιο στους κομιστές·</p> <p>θ) η τιμή έκδοσης, η τιμή εξαγοράς, και το τοκομερίδιο μπορούν να εκφραστούν (ή να διακανονιστούν) είτε στο εθνικό νόμισμα είτε σε ξένα νομίσματα.</p> <p>Η πιστοληπτική αξιολόγηση των χρεογράφων, η οποία αντιπροσωπεύει την πιστοληπτική ικανότητα των επιμέρους εκδόσεων χρεογράφων, αποδίδεται από αναγνωρισμένους οργανισμούς με βάση τις κατηγορίες αξιολόγησης.</p>

▼ **M1**

Κατηγορία	Περιγραφή των κύριων χαρακτηριστικών
	Όσον αφορά το στοιχείο γ), η ημερομηνία λήξης μπορεί να συμπίπτει με τη μετατροπή ενός χρεογράφου σε μετοχή. Στο πλαίσιο αυτό η δυνατότητα μετατροπής σημαίνει ότι ο κομιστής μπορεί να ανταλλάξει ένα χρεόγραφο με κοινή μετοχή ενός εκδότη. Ανταλλαξιμότητα σημαίνει ότι ο κομιστής μπορεί να ανταλλάξει το χρεόγραφο με μετοχές εταιρείας άλλης από αυτή του εκδότη. Τίτλοι αόριστης διάρκειας, που δεν έχουν ορισμένη ημερομηνία λήξης, ταξινομούνται στα χρεόγραφα.
1α. Βραχυπρόθεσμα χρεόγραφα (F.31)	Χρεόγραφα των οποίων η αρχική διάρκεια είναι μικρότερη ή ίση του έτους, καθώς και χρεόγραφα που αποπληρώνονται όταν το ζητήσει ο πιστωτής.
1β. Μακροπρόθεσμα χρεόγραφα (F.32)	Χρεόγραφα των οποίων η αρχική διάρκεια είναι μεγαλύτερη του έτους, ή δεν έχουν ορισμένη διάρκεια.
2. Συμμετοχικοί τίτλοι (F.51)	<p>Οι συμμετοχικοί τίτλοι είναι χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτελούν απαιτήσεις επί της υπολειμματικής αξίας μιας εταιρείας, αφού ικανοποιηθούν όλες οι άλλες απαιτήσεις. Η κυριότητα τίτλων συμμετοχής σε νομικές οντότητες τεκμηριώνεται συνήθως από μετοχές, πιστοποιητικά κατάθεσης αξιολόγων, συμμετοχές ή παρόμοια έγγραφα.</p> <p>Οι συμμετοχικοί τίτλοι διακρίνονται στις ακόλουθες κατηγορίες: εισηγμένες μετοχές (F.511), μη εισηγμένες μετοχές (F.152) και λοιπές συμμετοχές σε κεφάλαιο (F.519).</p>
2α. Εισηγμένες μετοχές (F.511)	Οι εισηγμένες μετοχές είναι συμμετοχικοί τίτλοι που έχουν εισαχθεί σε χρηματιστήριο. Το χρηματιστήριο αυτό μπορεί να είναι αναγνωρισμένο χρηματιστήριο ή οποιαδήποτε άλλη μορφή δευτερογενούς αγοράς. Η ύπαρξη δημοσιευμένων τιμών για τις μετοχές που είναι εισηγμένες σε χρηματιστήριο σημαίνει ότι οι τρέχουσες αγοραίες τιμές είναι συνήθως άμεσα διαθέσιμες.
3. Μετοχές ή μερίδια εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου (F.52)	<p>Οι μετοχές εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου είναι μετοχές εταιρείας επενδύσεων χαρτοφυλακίου αν ο επενδυτικός οργανισμός έχει εταιρική δομή. Αν ο επενδυτικός οργανισμός έχει καταπιευματική δομή, είναι γνωστές ως μερίδια. Οι εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου είναι επιχειρήσεις συλλογικών επενδύσεων μέσω των οποίων οι επενδυτές συγκεντρώνουν κεφάλαια για επενδύσεις σε χρηματοοικονομικά και/ή μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.</p> <p>Οι μετοχές εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου διακρίνονται περαιτέρω σε: μετοχές ή μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων διαχείρισης διαθεσίμων (F.521) και μετοχές ή μερίδια εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου πλην των αμοιβαίων κεφαλαίων διαχείρισης διαθεσίμων (F.522).</p>

▼ **B**

## ΜΕΡΟΣ 2

## Ορισμοί τομέων

▼ **M3**

Ο παρών πίνακας παρέχει περιγραφή των κατηγοριών τομέων τις οποίες η οικεία ΕθνΚΤ ή η ΕΚΤ, εφόσον η δεύτερη είναι αποδέκτης στοιχείων ομίλου κατά το άρθρο 3α παράγραφος 5, ανάγει σε κατηγορίες εφαρμοστέες σε εθνικό επίπεδο σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό.

▼ **M1**

Τομέας	Ορισμός
1. Μη χρηματοοικονομικές εταιρείες (S.11)	Ο τομέας «μη χρηματοοικονομικές εταιρείες» (S.11) περιλαμβάνει θεσμικές μονάδες που είναι ανεξάρτητες νομικές οντότητες και παραγωγοί εμπορεύσιμου προϊόντος, ασχολούνται δε κυρίως με την παραγωγή αγαθών και μη χρηματοοικονομικών υπηρεσιών. Ο εν λόγω τομέας περιλαμβάνει και τις μη χρηματοοικονομικές οιονεί εταιρείες.
2. Κεντρική τράπεζα (S.121)	Ο υποτομέας «κεντρική τράπεζα» (S.121) περιλαμβάνει όλες τις χρηματοοικονομικές εταιρείες και οιονεί εταιρείες, κύρια λειτουργία των οποίων είναι η έκδοση νομίσματος, η διατήρηση της εσωτερικής και εξωτερικής αξίας του νομίσματος και η τήρηση του συνόλου ή μέρους των διεθνών (συναλλαγματικών) αποθεμάτων της χώρας.
3. Εταιρείες που δέχονται καταθέσεις εκτός από την κεντρική τράπεζα (S.122)	Ο υποτομέας «εταιρείες που δέχονται καταθέσεις εκτός από την κεντρική τράπεζα» (S.122) περιλαμβάνει όλες τις χρηματοοικονομικές εταιρείες και οιονεί εταιρείες, εκτός από εκείνες που ανήκουν στους υποτομείς «κεντρική τράπεζα» και «αμοιβαία κεφάλαια διαχείρισης διαθεσίμων», που δραστηριοποιούνται κατά κύριο λόγο στη χρηματοοικονομική διαμεσολάβηση με κύριο αντικείμενο την αποδοχή καταθέσεων και/ή συγγενών υποκατάστατων των καταθέσεων από θεσμικές μονάδες, δηλαδή όχι μόνο από NXI, και τη χορήγηση, για δικό τους λογαριασμό, δανείων και/ή τη διενέργεια επενδύσεων σε χρεόγραφα.
4. Αμοιβαία κεφάλαια διαχείρισης διαθεσίμων (S.123)	Ο υποτομέας «αμοιβαία κεφάλαια διαχείρισης διαθεσίμων» (S.123) περιλαμβάνει όλες τις χρηματοοικονομικές εταιρείες και οιονεί εταιρείες, εκτός από εκείνες που ταξινομούνται στον υποτομέα της κεντρικής τράπεζας και στον υποτομέα των πιστωτικών ιδρυμάτων, που δραστηριοποιούνται κατά κύριο λόγο στη χρηματοοικονομική διαμεσολάβηση. Η δραστηριότητά τους έγκειται στο να εκδίδουν μετοχές ή μερίδια εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου ως παραπλήσια υποκατάστατα των καταθέσεων από θεσμικές μονάδες και στο να πραγματοποιούν, για δικό τους λογαριασμό, επενδύσεις κυρίως σε μετοχές/μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων διαχείρισης διαθεσίμων, χρεόγραφα βραχυπρόθεσμης λήξης και/ή καταθέσεις.  Τα αμοιβαία κεφάλαια διαχείρισης διαθεσίμων περιλαμβάνουν επενδυτικές ενώσεις (investment trusts), οργανισμούς συλλογικών μετοχικών επενδύσεων (unit trusts) και άλλα συλλογικά επενδυτικά σχήματα των οποίων οι μετοχές ή τα μερίδια των αμοιβαίων κεφαλαίων θεωρούνται παραπλήσια υποκατάστατα των καταθέσεων.

▼ **M1**

Τομέας	Ορισμός
5. Εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου πλην των αμοιβαίων κεφαλαίων διαχείρισης διαθεσίμων (S.124)	Ο υποτομέας «εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου πλην των αμοιβαίων κεφαλαίων διαχείρισης διαθεσίμων» (S.124) αποτελείται από όλα τα συλλογικά επενδυτικά σχήματα, εκτός από εκείνα που ταξινομούνται στον υποτομέα των αμοιβαίων κεφαλαίων διαχείρισης διαθεσίμων, που δραστηριοποιούνται κατά κύριο λόγο στη χρηματοοικονομική διαμεσολάβηση. Η δραστηριότητά τους έγκειται στο να εκδίδουν μετοχές ή μερίδια εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου που δεν είναι παραπλήσια υποκατάστατα των καταθέσεων και να κάνουν, για δικό τους λογαριασμό, επενδύσεις κυρίως σε χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία εκτός από τα βραχυπρόθεσμα περιουσιακά στοιχεία και σε μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (συνήθως ακίνητη περιουσία). Οι εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου πλην των αμοιβαίων κεφαλαίων διαχείρισης διαθεσίμων περιλαμβάνουν επενδυτικές ενώσεις (investment trusts), οργανισμούς συλλογικών μετοχικών επενδύσεων (unit trusts) και άλλα συλλογικά επενδυτικά σχήματα των οποίων οι μετοχές ή τα μερίδια των αμοιβαίων κεφαλαίων δεν θεωρούνται παραπλήσια υποκατάστατα των καταθέσεων.
6. Λοιποί ενδιάμεσοι χρηματοοικονομικοί οργανισμοί, εκτός από τις ασφαλιστικές εταιρείες και τα συνταξιοδοτικά ταμεία (S.125)	Ο υποτομέας «λοιποί ενδιάμεσοι χρηματοοικονομικοί οργανισμοί, εκτός από τις ασφαλιστικές εταιρείες και τα συνταξιοδοτικά ταμεία» (S.125) περιλαμβάνει όλες τις χρηματοοικονομικές εταιρείες και οιονεί εταιρείες οι οποίες έχουν ως κύρια δραστηριότητα τη χρηματοοικονομική διαμεσολάβηση μέσω της σύναψης υποχρεώσεων υπό μορφή διαφορετική από το νόμισμα, τις καταθέσεις, ή τις μετοχές εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου ή σε σχέση με τα ασφαλιστικά, συνταξιοδοτικά και τυποποιημένα εγγυοδοτικά συστήματα θεσμικών μονάδων.
▼ <b>M2</b>	
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.
▼ <b>M1</b>	
8. Επικουρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και φορείς (S.126)	Ο υποτομέας «επικουρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και φορείς» (S.126) περιλαμβάνει όλες τις χρηματοοικονομικές εταιρείες ή οιονεί εταιρείες οι οποίες ασχολούνται κατά κύριο λόγο με δραστηριότητες που συνδέονται στενά με τη χρηματοοικονομική διαμεσολάβηση, χωρίς όμως να είναι ενδιάμεσοι χρηματοοικονομικοί οργανισμοί.
9. Θυγατρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και δανειστές χρημάτων (S.127)	Ο υποτομέας «θυγατρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και δανειστές χρημάτων» (S.127) περιλαμβάνει το σύνολο των χρηματοοικονομικών εταιρειών και οιονεί εταιρειών που δεν ασχολούνται με τη χρηματοοικονομική διαμεσολάβηση ούτε με την παροχή επικουρικών χρηματοοικονομικών υπηρεσιών και των οποίων το μεγαλύτερο μέρος των περιουσιακών στοιχείων ή των υποχρεώσεων δεν αποτελεί αντικείμενο συναλλαγής στις ανοικτές αγορές.

▼ **M1**

Τομέας	Ορισμός
10. Ασφαλιστικές εταιρείες (S.128)	Ο υποτομέας «ασφαλιστικές εταιρείες» (S.128) περιλαμβάνει όλες τις χρηματοοικονομικές εταιρείες και οιονεί εταιρείες που ασχολούνται κατά κύριο λόγο με τη χρηματοοικονομική διαμεσολάβηση ως συνέπεια της συγκέντρωσης των κινδύνων κυρίως με τη μορφή της άμεσης ασφάλισης ή της αντασφάλισης.
11. Συνταξιοδοτικά ταμεία (S.129)	Ο υποτομέας «συνταξιοδοτικά ταμεία» (S.129) περιλαμβάνει όλες τις χρηματοοικονομικές εταιρείες και οιονεί εταιρείες που ασχολούνται κατά κύριο λόγο με τη χρηματοοικονομική διαμεσολάβηση ως συνέπεια της συγκέντρωσης των κινδύνων και των αναγκών των ασφαλισμένων (κοινωνική ασφάλιση). Τα συνταξιοδοτικά ταμεία ως συστήματα κοινωνικής ασφάλισης παρέχουν εισόδημα κατά τη συνταξιοδότηση και, πολλές φορές, επιδόματα θανάτου και αναπηρίας.
12. Γενική κυβέρνηση (S.13)	<p>Ο τομέας «γενική κυβέρνηση» (S.13) περιλαμβάνει όλες τις θεσμικές μονάδες που είναι παραγωγοί λοιπού μη εμπορεύσιμου προϊόντος των οποίων η παραγωγή προορίζεται για ατομική και συλλογική κατανάλωση και που χρηματοδοτούνται κυρίως από υποχρεωτικές πληρωμές εκ μέρους μονάδων που ανήκουν σε άλλους τομείς, καθώς και τις θεσμικές μονάδες που ασχολούνται κυρίως με την αναδιανομή του εθνικού εισοδήματος και πλούτου.</p> <p>Ο τομέας της γενικής κυβέρνησης διακρίνεται περαιτέρω σε τέσσερις υποτομείς: κεντρική κυβέρνηση (S.1311), κυβέρνηση ομόσπονδου κράτους (S.1312), τοπική αυτοδιοίκηση (S.1313) οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης (S.1314).</p>
13. Νοικοκυριά (S.14)	Ο τομέας «νοικοκυριά» (S.14) περιλαμβάνει φυσικά πρόσωπα ή ομάδες φυσικών προσώπων με την ιδιότητά τους ως καταναλωτών και ως επιχειρηματιών που παράγουν εμπορεύσιμα αγαθά και χρηματοοικονομικές ή μη υπηρεσίες (παραγωγοί εμπορεύσιμου προϊόντος), υπό την προϋπόθεση ότι η παραγωγή αγαθών και υπηρεσιών δεν είναι δραστηριότητες χωριστών μονάδων που κατατάσσονται στις οιονεί εταιρείες. Περιλαμβάνει επίσης τα φυσικά πρόσωπα ή τις ομάδες φυσικών προσώπων με την ιδιότητά τους ως παραγωγών αγαθών και μη χρηματοοικονομικών υπηρεσιών αποκλειστικά για δική τους τελική χρήση.
14. Μη κερδοσκοπικά ιδρύματα που εξυπηρετούν νοικοκυριά (S.15)	Ο τομέας «μη κερδοσκοπικά ιδρύματα που εξυπηρετούν νοικοκυριά» (S.15) αποτελείται από μη κερδοσκοπικά ιδρύματα τα οποία είναι χωριστές νομικές οντότητες, εξυπηρετούν νοικοκυριά και είναι ιδιωτικοί παραγωγοί μη εμπορεύσιμου προϊόντος. Οι κύριοι πόροι τους προέρχονται από προαιρετικές εισφορές —σε χρήμα ή σε είδος— νοικοκυριών με την ιδιότητά τους ως καταναλωτών, από πληρωμές εκ μέρους της γενικής κυβέρνησης, καθώς και από εισόδημα περιουσίας.

**▼ B**

## ΜΕΡΟΣ 3

**Ορισμός των χρηματοοικονομικών συναλλαγών**

1. Οι πραγματικές μονάδες παροχής στοιχείων παρέχουν στοιχεία για τις συναλλαγές σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 3 παράγραφος 5.
2. Οι χρηματοοικονομικές συναλλαγές ορίζονται ως συναλλαγές χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων μεταξύ θεσμικών μονάδων κατοίκων, και μεταξύ αυτών και θεσμικών μονάδων μη κατοίκων. Μια χρηματοοικονομική συναλλαγή μεταξύ θεσμικών μονάδων είναι μια ταυτόχρονη δημιουργία ή ρευστοποίηση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου και της αντίστοιχης υποχρέωσης, ή μια αλλαγή στην ιδιοκτησία ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, ή η ανάληψη μιας υποχρέωσης. Οι δεδουλευμένοι τόκοι που δεν έχουν ακόμη καταβληθεί καταγράφονται ως χρηματοοικονομική συναλλαγή, από όπου φαίνεται ότι ο τόκος επανεπενδύεται στο σχετικό χρηματοπιστωτικό μέσο.

Οι χρηματοοικονομικές συναλλαγές καταγράφονται με τις αξίες συναλλαγής, δηλαδή τις αξίες σε εθνικό νόμισμα στο οποίο δημιουργούνται, ρευστοποιούνται, ανταλλάσσονται ή αναλαμβάνονται μεταξύ θεσμικών μονάδων τα σχετικά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ή/και υποχρεώσεις.

Η αξία της συναλλαγής περιλαμβάνει τους δεδουλευμένους τόκους και δεν περιλαμβάνει χρέωση υπηρεσιών, αμοιβές, προμήθειες και παρόμοιες πληρωμές για υπηρεσίες που παρέχονται κατά την πραγματοποίηση των συναλλαγών, ούτε τους φόρους επί των συναλλαγών. Οι αλλαγές αποτίμησης δεν είναι χρηματοοικονομικές συναλλαγές.

**▼ M1**

Οι χρηματοοικονομικές συναλλαγές περιλαμβάνουν ιδίως τη διαγραφή χρέους με αμοιβαία συμφωνία μεταξύ οφειλέτη και πιστωτή (διαγραφή χρέους ή άφεση χρέους).

**▼ B**

3. Οι χρηματοοικονομικές συναλλαγές υπολογίζονται ως η διαφορά μεταξύ των θέσεων των τίτλων (συμπεριλαμβανομένων των δεδουλευμένων τόκων) στις ημερομηνίες του τέλους της περιόδου αναφοράς, από τις οποίες η επίδραση των μεταβολών που οφείλονται σε επιδράσεις από «διορθώσεις λόγω αναπροσαρμογών αξίας» (που προκαλούνται από μεταβολές τιμών και συναλλαγματικών ισοτιμιών) και «λοιπές μεταβολές στον όγκο» αφαιρούνται.
4. Οι αναπροσαρμογές των τιμών και των συναλλαγματικών ισοτιμιών αφορούν διακυμάνσεις στην αποτίμηση των τίτλων που προκύπτουν είτε από μεταβολές στις τιμές των τίτλων ή/και από τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που επιδρούν στις εκφρασμένες σε ευρώ αξίες των τίτλων ξένου νομίσματος. Καθώς οι μεταβολές αυτές αποτελούν κέρδη ή ζημιές κτήσης που δεν οφείλονται σε χρηματοοικονομικές συναλλαγές, τα αποτελέσματα αυτά θα πρέπει να αφαιρεθούν από τα στοιχεία των συναλλαγών.

**▼ M1**

— Οι αναπροσαρμογές τιμών περιλαμβάνουν μεταβολές στην αξία των θέσεων στο τέλος της περιόδου που συμβαίνουν κατά την περίοδο αναφοράς λόγω μεταβολών στην αξία αναφοράς στην οποία καταγράφονται, δηλαδή κέρδη ή ζημιές κτήσης. Περιλαμβάνουν επίσης μεταβολές στις χρηματοοικονομικές απαιτήσεις που προκύπτουν από μειώσεις που αφορούν τις πραγματικές αγοραίες αξίες των εμπορεύσιμων χρηματοοικονομικών απαιτήσεων.

**▼ B**

— Οι αναπροσαρμογές των συναλλαγματικών ισοτιμιών αναφέρονται σε κινήσεις στις συναλλαγματικές ισοτιμίες έναντι του ευρώ που σημειώνονται ανάμεσα στις ημερομηνίες λήξης της περιόδου παροχής στοιχείων, οι οποίες προκαλούν μεταβολές στην αξία των τίτλων ξένου νομίσματος που εκφράζεται σε ευρώ.

▼ **M1**

5. Οι λοιπές μεταβολές του όγκου αναφέρονται σε μεταβολές του όγκου των περιουσιακών στοιχείων που μπορεί να προκύψουν από την πλευρά των επενδυτών, λόγω οποιουδήποτε από τα ακόλουθα: α) μεταβολής της στατιστικής κάλυψης του πληθυσμού (π.χ. αναταξινόμηση και αναδιάρθρωση θεσμικών μονάδων<sup>(1)</sup>)· β) επανακατηγοριοποίησης των περιουσιακών στοιχείων· γ) υποβολής εκθέσεων με λάθη που έχουν διορθωθεί σε στοιχεία που αναφέρονται μόνο σε ένα περιορισμένο χρονικό διάστημα· δ) διαγραφής ή μείωσης των επισφαλών απαιτήσεων, όταν αυτές έχουν τη μορφή τίτλων, από τους πιστωτές· ε) αλλαγής κατοικίας επενδυτή.

▼ **B**

## ΜΕΡΟΣ 4

## Ορισμοί των χαρακτηριστικών ανά τίτλο

Field	Περιγραφή
Αριθμός αναγνώρισης τίτλου	Κωδικός που αναγνωρίζει κατ' αποκλειστικότητα έναν τίτλο. Πρόκειται για τον κωδικό ISIN, εάν έχει δοθεί στον τίτλο, ή άλλο κωδικό αναγνώρισης τίτλου.
Θέσεις στην ονομαστική αξία (σε ονομαστικό νόμισμα ή σε ευρώ ή θέσεις σε αριθμό μετοχών ή μεριδίων)	Αριθμός μονάδων ενός τίτλου, ή συγκεντρωτικού ονομαστικού ποσού, εάν ο τίτλος αποτελεί αντικείμενο συναλλαγής σε ποσά αντί για μονάδες, εξαμρουμένων των δεδουλευμένων τόκων.
Θέσεις σε αγοραία αξία	► <b>M3</b> Ποσό τίτλου που διακρατείται στην τιμή που προσφέρεται στην αγορά σε ευρώ. Η οικεία ΕθνΚΤ ή η ΕΚΤ, εφόσον η δεύτερη είναι αποδέκτης στοιχείων ομίλου κατά το άρθρο 3α παράγραφος 5, πρέπει καταρχήν να απαιτεί την παροχή στοιχείων για δεδουλευμένους τόκους υπό τη συγκεκριμένη θέση ή ξεχωριστά. Πάντως, κάθε μία εξ αυτών, κατά περίπτωση, μπορεί κατά την κρίση της να απαιτεί στοιχεία εκτός των στοιχείων για δεδουλευμένους τόκους. ◀
Λοιπές μεταβολές στον όγκο (ονομαστική αξία)	Λοιπές μεταβολές στον όγκο του διακρατούμενου τίτλου, στην ονομαστική αξία σε ονομαστικό νόμισμα/μονάδα ή ευρώ.
Λοιπές μεταβολές στον όγκο (αγοραία αξία)	Λοιπές μεταβολές στον όγκο του διακρατούμενου τίτλου, σε αγοραία αξία σε ευρώ.
Χρηματοοικονομικές συναλλαγές	Το σύνολο των αγορών μείον τις πωλήσεις ενός τίτλου, καταγεγραμμένο στην αξία συναλλαγής σε ευρώ.
Επένδυση χαρτοφυλακίου ή άμεση επένδυση	Η λειτουργία της επένδυσης ανάλογα με την ταξινόμηση της στατιστικής ισοζυγίου πληρωμών <sup>(1)</sup> .
Αξία τιμής	Τιμή του τίτλου στο τέλος της περιόδου αναφοράς
► <b>M2</b> Βάση παροχής στοιχείων ◀	Υποδεικνύει αν ο τίτλος αναφέρεται σε ποσοστό ή μονάδες.
Διορθώσεις λόγω αναπροσαρμογών αξίας	Αναπροσαρμογές τιμών και συναλλαγματικών ισοτιμιών, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο μέρος 3.

<sup>(1)</sup> Για παράδειγμα, στις περιπτώσεις συγχωνεύσεων και εξαγορών, μεταβίβαση στην απορροφούσα εταιρεία χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού και υποχρεώσεων της απορροφούμενης εταιρείας έναντι τρίτων.



▼ **B**

Field	Περιγραφή
Νόμισμα έκφρασης του τίτλου	Ο κώδικας του διεθνούς οργανισμού τυποποίησης, ή ισοδύναμος, του νομίσματος που χρησιμοποιείται για να εκφραστεί η τιμή ή/και το ποσό του τίτλου.

▼ **M2**

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 μέρος 2.48 του παραρτήματος V του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 680/2014 της Επιτροπής <sup>(2)</sup> . 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.

▼ M2

Field	Περιγραφή
Κωδικός αναγνώρισης εγγυητή	► <b>M3</b> Κωδικός προτύπου που συμφωνείται με την οικεία ΕθνΚΤ ή με την ΕΚΤ, εφόσον η δεύτερη είναι αποδέκτης στοιχείων ομίλου κατά το άρθρο 3α παράγραφος 5, για τη μονοσήμαντη ταυτοποίηση του εγγυητή και πληροφορίες για τον τύπο του χρησιμοποιούμενου κωδικού αναγνώρισης, π.χ. κωδικός αναγνώρισης νομικής οντότητας, κωδικός αναγνώρισης ΕΕ ή εθνικός κωδικός αναγνώρισης. ◀

▼ B

(<sup>1</sup>) Κατευθυντήρια γραμμή ΕΚΤ/2011/23 της 9ης Δεκεμβρίου 2011 σχετικά με τις υποχρεώσεις παροχής στατιστικών στοιχείων που θέσπιζει η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα όσον αφορά τα στατιστικά στοιχεία του εξωτερικού τομέα (ΕΕ L 65 της 3.3.2012, σ. 1).  
 ► **M2** (<sup>2</sup>) 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). ◀

▼ M2

## 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	► <b>M3</b> Κωδικός αναγνώρισης που συμφωνείται με την οικεία ΕθνΚΤ ή με την ΕΚΤ, εφόσον η δεύτερη είναι αποδέκτης στοιχείων ομίλου κατά το άρθρο 3α παράγραφος 5, και συνήθως χρησιμοποιείται για την αδιαμφισβήτητη ταυτοποίηση οποιασδήποτε οντότητας εντός της ΕΕ. ◀
Εθνικός κωδικός αναγνώρισης	► <b>M3</b> Κωδικός αναγνώρισης που συμφωνείται με την οικεία ΕθνΚΤ ή με την ΕΚΤ, εφόσον η δεύτερη είναι αποδέκτης στοιχείων ομίλου κατά το άρθρο 3α παράγραφος 5, και συνήθως χρησιμοποιείται για 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 ( <sup>1</sup> ).
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.

▼ **M2**

Πεδίο	Περιγραφή
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 <sup>(2)</sup> .  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	► <b>M3</b> Αναφέρεται στην παροχή στοιχείων ανά οντότητα ή σε επίπεδο ομίλου σύμφωνα με τα σημεία 23 και 24 του άρθρου 1, αντίστοιχα. Σε συμφωνία με την οικεία ΕθνΚΤ ή με την ΕΚΤ, εφόσον η δεύτερη είναι αποδέκτης στοιχείων ομίλου κατά το άρθρο 3α παράγραφος 5, η παροχή στοιχείων σε επίπεδο οντότητας θα πρέπει να διέπεται από εναρμονισμένες αρχές λογιστικής και ενοποίησης, υπό την έννοια ότι τα εν λόγω στοιχεία θα πρέπει να συνάδουν με τις λογιστικές αρχές και τις αρχές υπολογισμού του κινδύνου 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.

<sup>(1)</sup> 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).

<sup>(2)</sup> 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	► <b>M3</b> Κωδικός προτύπου που συμφωνείται με την οικεία ΕθνΚΤ ή με την ΕΚΤ, εφόσον η δεύτερη είναι αποδέκτης στοιχείων ομίλου κατά το άρθρο 3α παράγραφος 5, για τη μονοσήμαντη ταυτοποίηση του κατόχου και πληροφορίες για τον τύπο του χρησιμοποιούμενου κωδικού αναγνώρισης, π.χ. κωδικός αναγνώρισης ΕΕ ή εθνικός κωδικός αναγνώρισης. ◀
Κωδικός αναγνώρισης άμεσης μητρικής επιχείρησης του κατόχου	► <b>M3</b> Κωδικός προτύπου που συμφωνείται με την οικεία ΕθνΚΤ ή με την ΕΚΤ, εφόσον η δεύτερη είναι αποδέκτης στοιχείων ομίλου κατά το άρθρο 3α παράγραφος 5, για τη μονοσήμαντη ταυτοποίηση της άμεσης νομικής οντότητας από την οποία εξαρτάται νομικά ο κάτοχος και πληροφορίες για τον τύπο του χρησιμοποιούμενου κωδικού αναγνώρισης, π.χ. κωδικός αναγνώρισης ΕΕ ή εθνικός κωδικός αναγνώρισης. ◀

▼ **M2**

Πεδίο	Περιγραφή
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	► <b>M3</b> Κωδικός προτύπου που συμφωνείται με την οικεία ΕθνΚΤ ή με την ΕΚΤ, εφόσον η δεύτερη είναι αποδέκτης στοιχείων ομίλου κατά το άρθρο 3α παράγραφος 5, για τη μονοσήμαντη ταυτοποίηση του εκδότη και πληροφορίες για τον τύπο του χρησιμοποιούμενου κωδικού, 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 αθέτησης και τους λόγους για τους οποίους η οντότητα ενδέχεται να είναι σε αθέτηση 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 υπό 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».

## ▼ M2

Πεδίο	Περιγραφή
Κατάσταση αθέτησης του εκδότη	Ταυτοποίηση της κατάστασης αθέτησης του εκδότη σύμφωνα με το άρθρο 178 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.
Ημερομηνία της κατάστασης αθέτησης του εκδότη	Η ημερομηνία ενεργοποίησης ή μεταβολής της κατάστασης αθέτησης που αποτυπώνεται στο πεδίο «Κατάσταση αθέτησης του εκδότη».
Κατάσταση αθέτησης του μέσου	Ταυτοποίηση της κατάστασης αθέτησης του μέσου σύμφωνα με το άρθρο 178 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.
Ημερομηνία της κατάστασης αθέτησης του μέσου	Η ημερομηνία ενεργοποίησης ή μεταβολής της κατάστασης αθέτησης που αποτυπώνεται στο πεδίο «Κατάσταση αθέτησης του μέσου».
Λογιστικό πρότυπο	Το λογιστικό πρότυπο που χρησιμοποιεί η μονάδα παροχής στοιχείων.
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 ζημίες 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.

## ▼ M2

Πεδίο	Περιγραφή
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.
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.

**▼ B***ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ***ΕΛΑΧΙΣΤΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΠΟΥ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΕΦΑΡΜΟΖΕΙ Ο ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΣ ΠΛΗΘΥΣΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

Οι πραγματικές μονάδες παροχής στοιχείων πρέπει να πληρούν τα παρακάτω ελάχιστα πρότυπα προκειμένου να εκπληρώνουν τις υποχρεώσεις παροχής στατιστικών στοιχείων της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ).

**▼ M3**

1. Ελάχιστα πρότυπα διαβίβασης:

- α) η παροχή στοιχείων στην οικεία εθνική κεντρική τράπεζα (ΕθνΚΤ) και στην ΕΚΤ, εφόσον η δεύτερη είναι αποδέκτης στοιχείων ομίλου κατά το άρθρο 3α παράγραφος 5, πρέπει να λαμβάνει χώρα έγκαιρα, εντός των προθεσμιών που θέτει κάθε μία εξ αυτών κατά περίπτωση·
- β) οι στατιστικές εκθέσεις πρέπει να λαμβάνουν τη μορφή και τον μορφότυπο που προβλέπονται βάσει των τεχνικών προϋποθέσεων που καθορίζει η οικεία ΕθνΚΤ ή η ΕΚΤ, κατά περίπτωση, για την παροχή στοιχείων·
- γ) πρέπει να ορίζονται υπεύθυνοι επικοινωνίας εντός της πραγματικής μονάδας παροχής στοιχείων·
- δ) πρέπει να τηρούνται οι τεχνικές προδιαγραφές για τη διαβίβαση στοιχείων στην οικεία ΕθνΚΤ ή στην ΕΚΤ, κατά περίπτωση.

**▼ B**

2. Ελάχιστα πρότυπα ακριβείας:

- α) όλοι οι γραμμικοί περιορισμοί πρέπει να πληρούνται κατά περίπτωση (π.χ. το άθροισμα των υποσυνόλων πρέπει να αντιστοιχεί στα σύνολα)·
- β) οι πραγματικές μονάδες παροχής στοιχείων πρέπει να είναι σε θέση να παρέχουν πληροφορίες σχετικά με τις εξελίξεις που συνεπάγονται τα παρεχόμενα στοιχεία·
- γ) τα στατιστικά στοιχεία πρέπει να είναι πλήρη·

**▼ M3**

- δ) οι πραγματικές μονάδες παροχής στοιχείων πρέπει να τηρούν τις διαστάσεις και το σύστημα δεκαδικών ψηφίων που καθορίζει για την τεχνική διαβίβαση των στοιχείων η οικεία ΕθνΚΤ ή η ΕΚΤ, εφόσον η δεύτερη είναι αποδέκτης στοιχείων ομίλου κατά το άρθρο 3α παράγραφος 5·
- ε) οι πραγματικές μονάδες παροχής στοιχείων πρέπει να τηρούν την πολιτική στρογγυλοποίησης που καθορίζει για την τεχνική διαβίβαση των στοιχείων η οικεία ΕθνΚΤ ή η ΕΚΤ, εφόσον η δεύτερη είναι αποδέκτης στοιχείων ομίλου κατά το άρθρο 3α παράγραφος 5.

**▼ B**

3. Ελάχιστα πρότυπα για τη συμβατότητα με τις έννοιες:

- α) τα στατιστικά στοιχεία πρέπει να συνάδουν με τους ορισμούς και τις ταξινομήσεις του παρόντος κανονισμού·
- β) σε περιπτώσεις αποκλίσεων από τους εν λόγω ορισμούς και ταξινομήσεις, ανάλογα με την περίπτωση, οι πραγματικές μονάδες παροχής στοιχείων πρέπει να παρακολουθούν σε τακτική βάση και να αποτυπώνουν σε ποσοτικούς όρους τη διαφορά μεταξύ του εφαρμοζόμενου μέτρου και του μέτρου που προβλέπεται στον παρόντα κανονισμό·
- γ) οι πραγματικές μονάδες παροχής στοιχείων πρέπει να είναι σε θέση να αιτιολογούν τυχόν αναντιστοιχίες μεταξύ των παρεχόμενων στοιχείων και των ποσών προηγούμενων περιόδων.

4. Ελάχιστα πρότυπα αναθεωρήσεων:

Πρέπει να τηρούνται η πολιτική και οι διαδικασίες αναθεωρήσεων που καθορίζουν η ΕΚΤ και οι ΕθνΚΤ. Αναθεωρήσεις που αποκλίνουν από τις συνήθειες πρέπει να συνοδεύονται από εξηγηματικά σημειώματα.