

## ΚΑΤΕΥΘΥΝΤΗΡΙΕΣ ΓΡΑΜΜΕΣ

### ΚΑΤΕΥΘΥΝΤΗΡΙΑ ΓΡΑΜΜΗ (ΕΕ) 2015/571 ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ

της 6ης Νοεμβρίου 2014

που τροποποιεί την κατευθυντήρια γραμμή ΕΚΤ/2014/15 σχετικά με τη νομισματική και χρηματοπιστωτική στατιστική (ΕΚΤ/2014/43)

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ,

Έχοντας υπόψη το καταστατικό του Ευρωπαϊκού Συστήματος Κεντρικών Τραπεζών και της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, και ιδίως τα άρθρα 5.1, 12.1 και 14.3,

Έχοντας υπόψη τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 2533/98 του Συμβουλίου, της 23ης Νοεμβρίου 1998, σχετικά με τη συλλογή στατιστικών πληροφοριών από την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα <sup>(1)</sup>,

Έχοντας υπόψη την οδηγία 86/635/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 8ης Δεκεμβρίου 1986, για τους ετήσιους και ενοποιημένους λογαριασμούς των τραπεζών και λοιπών χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων <sup>(2)</sup>,

Έχοντας υπόψη την κατευθυντήρια γραμμή ΕΚΤ/2010/20, της 11ης Νοεμβρίου 2010, σχετικά με το νομικό πλαίσιο για τη λογιστική παρακολούθηση και την υποβολή χρηματοοικονομικών εκθέσεων στο Ευρωπαϊκό Σύστημα Κεντρικών Τραπεζών <sup>(3)</sup>,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Είναι απαραίτητο να επικαιροποιηθεί η κατάρτιση στατιστικών για την έκδοση τίτλων, προκειμένου να ληφθούν υπόψη οι επικαιροποιήσεις του Ευρωπαϊκού Συστήματος Λογαριασμών 2010, και να αρχίσουν να καταρτίζονται στατιστικές για την έκδοση τίτλων από χρηματοοικονομικές εταιρείες ειδικού σκοπού που ασχολούνται με συναλλαγές τιτλοποίησης («ΧΡΕΣ») σε αυτό το πλαίσιο.
- (2) Είναι επίσης απαραίτητο να τροποποιηθούν οι υποχρεώσεις παροχής στοιχείων για συναλλαγές πληρωμής στις οποίες συμμετέχουν μη νομισματικά χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, τις οποίες προβλέπει η κατευθυντήρια γραμμή ΕΚΤ/2014/15 <sup>(4)</sup>, προκειμένου να εξασφαλιστεί η δέουσα καταγραφή ορισμένων εθνικών μέσων και υπηρεσιών πληρωμών που δεν αναφέρονται ρητά στην οδηγία 2007/64/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου <sup>(5)</sup> ούτε καλύπτονται από αυτήν,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΚΑΤΕΥΘΥΝΤΗΡΙΑ ΓΡΑΜΜΗ:

#### Άρθρο 1

#### Τροποποιήσεις του παραρτήματος II της κατευθυντήριας γραμμής ΕΚΤ/2014/15

Το παράρτημα II της κατευθυντήριας γραμμής ΕΚΤ/2014/15 τροποποιείται ως εξής:

- 1) Το δωδέκατο μέρος αντικαθίσταται από το κείμενο του παραρτήματος I της παρούσας κατευθυντήριας γραμμής.
- 2) Ο πίνακας 3 του δέκατου έκτου μέρους αντικαθίσταται από τον ακόλουθο πίνακα:

Πληροφορικά στοιχεία	«Αποσταλείσες»		Ληφθείσες	
	Αριθμός συναλλαγών	Αξία συναλλαγών	Αριθμός συναλλαγών	Αξία συναλλαγών
<b>Συναλλαγές ανά είδος μέσου πληρωμής</b>				
Μεταφορές πιστώσεων				

<sup>(1)</sup> ΕΕ L 318 της 27.11.1998, σ. 8.

<sup>(2)</sup> ΕΕ L 372 της 31.12.1986, σ. 1.

<sup>(3)</sup> ΕΕ L 35 της 9.2.2011, σ. 31.

<sup>(4)</sup> Κατευθυντήρια γραμμή ΕΚΤ/2014/15, της 4ης Απριλίου 2014, σχετικά με τη νομισματική και χρηματοπιστωτική στατιστική (αναδιατύπωση) (ΕΕ L 340 της 26.11.2014, σ. 1).

<sup>(5)</sup> Οδηγία 2007/64/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 13ης Νοεμβρίου 2007, για τις υπηρεσίες πληρωμών στην εσωτερική αγορά, την τροποποίηση των οδηγιών 97/7/ΕΚ, 2002/65/ΕΚ, 2005/60/ΕΚ και 2006/48/ΕΚ, και την κατάργηση της οδηγίας 97/5/ΕΚ (ΕΕ L 319 της 5.12.2007, σ. 1).

Πληροφοριακά στοιχεία	Αποσταλείσες		Ληφθείσες	
	Αριθμός συναλλαγών	Αξία συναλλαγών	Αριθμός συναλλαγών	Αξία συναλλαγών
Που δρομολογούνται ηλεκτρονικά εκ των οποίων: Που δρομολογούνται ως μεμονωμένη πληρωμή εκ των οποίων: ηλεκτρονικές πληρωμές στο πλαίσιο διαδικτυακών τραπεζικών συναλλαγών	Γεω 1	Γεω 1	—	—
Πιστώσεις λογαριασμών με απλή λογιστική εγγραφή	Γεω 0	Γεω 0	—	—
Χρεώσεις λογαριασμών με απλή λογιστική εγγραφή	Γεω 0	Γεω 0	—	—
Εμβάσματα	Γεω 3	Γεω 3	Γεω 2	Γεω 2
Συναλλαγές μέσω τηλεπικοινωνιακής, ψηφιακής ή πληροφορικής συσκευής	Γεω 1	Γεω 1	Γεω 2	Γεω 2
Άλλες υπηρεσίες (που δεν περιλαμβάνονται στην οδηγία για τις υπηρεσίες πληρωμών)	Γεω 4	Γεω 4	—	—»

3) Στο δέκατο έκτο μέρος προστίθεται ο ακόλουθος ορισμός:

«Άλλες υπηρεσίες (που δεν περιλαμβάνονται στην οδηγία για τις υπηρεσίες πληρωμών) — υπηρεσίες σχετικές με πληρωμές, εκτός από εκείνες του άρθρου 4 παράγραφος 3 της οδηγίας 2007/64/ΕΚ».

#### Άρθρο 2

##### Έναρξη παραγωγής αποτελεσμάτων και εφαρμογή

1. Η παρούσα κατευθυντήρια γραμμή αρχίζει να παράγει αποτελέσματα την ημέρα της κοινοποίησής της στις εθνικές κεντρικές τράπεζες των κρατών μελών με νόμισμα το ευρώ.
2. Οι εθνικές κεντρικές τράπεζες των κρατών μελών με νόμισμα το ευρώ λαμβάνουν τα απαραίτητα μέτρα προκειμένου να συμμορφωθούν με τις διατάξεις του παραρτήματος της παρούσας κατευθυντήριας γραμμής, το οποίο εφαρμόζουν από την ημερομηνία έκδοσής της.
3. Οι εθνικές κεντρικές τράπεζες των κρατών μελών με νόμισμα το ευρώ λαμβάνουν τα απαραίτητα μέτρα προκειμένου να συμμορφωθούν με το άρθρο 1 παράγραφος 2 της παρούσας κατευθυντήριας γραμμής, το οποίο εφαρμόζουν από την 1η Ιανουαρίου 2015.

#### Άρθρο 3

##### Αποδέκτες

Η παρούσα κατευθυντήρια γραμμή απευθύνεται στις εθνικές κεντρικές τράπεζες των κρατών μελών με νόμισμα το ευρώ.

Φρανκφούρτη, 6 Νοεμβρίου 2014.

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

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

## «ΜΕΡΟΣ ΔΩΔΕΚΑΤΟ

## Στατιστικά στοιχεία εκδόσεων τίτλων

## Τμήμα 1: Εισαγωγή

Από τα στατιστικά στοιχεία που αφορούν τις εκδόσεις τίτλων στη ζώνη του ευρώ προκύπτουν δύο βασικά συγκεντρωτικά μεγέθη:

- οι συνολικές εκδόσεις κατοίκων της ζώνης του ευρώ σε οποιοδήποτε νόμισμα και
- οι συνολικές εκδόσεις που πραγματοποιούνται παγκοσμίως σε ευρώ, τόσο εγχώριες όσο και διεθνείς.

Η κατοικία του εκδότη πρέπει να αποτελεί βασικό κριτήριο διάκρισης, κατά τρόπο ώστε οι ΕθνΚΤ του Ευρωσυστήματος στο σύνολό τους να καλύπτουν όλες τις εκδόσεις τίτλων των κατοίκων της ζώνης του ευρώ (1). Η Τράπεζα Διεθνών Διακανονισμών (ΤΔΔ) παρέχει στοιχεία για τις εκδόσεις της “αλλοδαπής”, δηλαδή όλων των μη κατοίκων της ζώνης του ευρώ (συμπεριλαμβανομένων των διεθνών οργανισμών που δεν εδρεύουν στη ζώνη του ευρώ).

Ο πίνακας που ακολουθεί συνοψίζει τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων.

	Εκδόσεις τίτλων		
	Κατοίκων της ζώνης του ευρώ (κάθε ΕθνΚΤ παρέχει στοιχεία για τους κατοίκους εσωτερικού)	Κατοίκων της αλλοδαπής (ΤΔΔ/ΕθνΚΤ)	
		Κράτη μέλη εκτός ζώνης ευρώ	Λοιπές χώρες
<b>Σε ευρώ/εθνικές υποδιαίρεσεις</b>	<b>Ομάδα Α</b>	<b>Ομάδα Β</b>	
<b>Σε λοιπά νομίσματα (*)</b>	<b>Ομάδα Γ</b>	<b>Ομάδα Δ δεν απαιτείται</b>	

(\*) Τα “λοιπά νομίσματα” αφορούν όλα τα υπόλοιπα νομίσματα, συμπεριλαμβανομένων των εθνικών νομισμάτων των κρατών μελών εκτός ζώνης ευρώ.

## Τμήμα 2: Υποχρεώσεις παροχής στοιχείων

## Πίνακας 1

## Έντυπο παροχής στοιχείων ομάδας Α για τις ΕθνΚΤ

	ΕΚΔΟΤΕΣ ΚΑΤΟΙΚΟΙ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ//ΕΥΡΩ/ΕΘΝΙΚΕΣ ΥΠΟΔΙΑΙΡΕΣΕΙΣ			
	Ανεξόφλητα υπόλοιπα	Ακαθάριστες εκδόσεις τίτλων	Εξοφλήσεις	Καθαρές εκδόσεις τίτλων (**)
	A1	A2	A3	A4
<b>1. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ (*)</b>				
Σύνολο	S1	S68	S135	S202
ΕΚΤ/ΕθνΚΤ	S2	S69	S136	S203
ΝΧΙ πλην των κεντρικών τραπεζών	S3	S70	S137	S204
ΛΕΧΟ	S4	S71	S138	S205
Εκ των οποίων ΧΡΕΣ	S5	S72	S139	S206

(1) Εφόσον οι φορείς παροχής στοιχείων βρίσκονται αντιμέτωποι με μεθοδολογικό πρόβλημα που δεν καλύπτεται ρητά από την παρούσα κατευθυντήρια γραμμή, εφαρμόζουν το αναθεωρημένο ευρωπαϊκό σύστημα εθνικών και περιφερειακών λογαριασμών (“ΕΣΛ 2010”) το οποίο θεσπίστηκε με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 549/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 21ης Μαΐου 2013, για το ευρωπαϊκό σύστημα εθνικών και περιφερειακών λογαριασμών της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ L 174 της 26.6.2013, σ. 1).

	ΕΚΔΟΤΕΣ ΚΑΤΟΙΚΟΙ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ//ΕΥΡΩ/ΕΘΝΙΚΕΣ ΥΠΟΔΙΑΙΡΕΣΕΙΣ			
	Ανεξόφλητα υπόλοιπα	Ακαθάριστες εκδόσεις τίτλων	Εξοφλήσεις	Καθαρές εκδόσεις τίτλων (**)
	A1	A2	A3	A4
Επικουρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και φορείς	S6	S73	S140	S207
Θυγατρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί	S7	S74	S141	S208
Ασφαλιστικές εταιρείες και συνταξιοδοτικά ταμεία	S8	S75	S142	S209
Μη χρηματοοικονομικές εταιρείες	S9	S76	S143	S210
Κεντρική κυβέρνηση	S10	S77	S144	S211
Κυβέρνηση ομόσπονδου κράτους και τοπική αυτοδιοίκηση	S11	S78	S145	S212
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	S12	S79	S146	S213
<b>2. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ (*)</b>				
Σύνολο	S13	S80	S147	S214
ΕΚΤ/ΕθνΚΤ	S14	S81	S148	S215
ΝΧΙ πλην των κεντρικών τραπεζών	S15	S82	S149	S216
ΛΕΧΟ	S16	S83	S150	S217
Εκ των οποίων ΧΡΕΣ	S17	S84	S151	S218
Επικουρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και φορείς	S18	S85	S152	S219
Θυγατρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί	S19	S86	S153	S220
Ασφαλιστικές εταιρείες και συνταξιοδοτικά ταμεία	S20	S87	S154	S221
Μη χρηματοοικονομικές εταιρείες	S21	S88	S155	S222
Κεντρική κυβέρνηση	S22	S89	S156	S223
Κυβέρνηση ομόσπονδου κράτους και τοπική αυτοδιοίκηση	S23	S90	S157	S224
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	S24	S91	S158	S225
<b>2.1. εκ των οποίων τίτλοι σταθερού επιτοκίου:</b>				
Σύνολο	S25	S92	S159	S226
ΕΚΤ/ΕθνΚΤ	S26	S93	S160	S227
ΝΧΙ πλην των κεντρικών τραπεζών	S27	S94	S161	S228
ΛΕΧΟ	S28	S95	S162	S229
Εκ των οποίων ΧΡΕΣ	S29	S96	S163	S230

	ΕΚΔΟΤΕΣ ΚΑΤΟΙΚΟΙ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ//ΕΥΡΩ/ΕΘΝΙΚΕΣ ΥΠΟΔΙΑΙΡΕΣΕΙΣ			
	Ανεξόφλητα υπόλοιπα	Ακαθάριστες εκδόσεις τίτλων	Εξοφλήσεις	Καθαρές εκδόσεις τίτλων (**)
	A1	A2	A3	A4
Επικουρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και φορείς	S30	S97	S164	S231
Θυγατρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί	S31	S98	S165	S232
Ασφαλιστικές εταιρείες και συνταξιοδοτικά ταμεία	S32	S99	S166	S233
Μη χρηματοοικονομικές εταιρείες	S33	S100	S167	S234
Κεντρική κυβέρνηση	S34	S101	S168	S235
κυβέρνηση ομόσπονδου κράτους και τοπική αυτοδιοίκηση	S35	S102	S169	S236
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	S36	S103	S170	S237
<b>2.2. εκ των οποίων τίτλοι κυμαινόμενου επιτοκίου:</b>				
Σύνολο	S37	S104	S171	S238
ΕΚΤ/ΕθνΚΤ	S38	S105	S172	S239
ΝΧΙ πλην των κεντρικών τραπεζών	S39	S106	S173	S240
ΛΕΧΟ	S40	S107	S174	S241
Εκ των οποίων ΧΡΕΣ	S41	S108	S175	S242
Επικουρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και φορείς	S42	S109	S176	S243
Θυγατρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί	S43	S110	S177	S244
Ασφαλιστικές εταιρείες και συνταξιοδοτικά ταμεία	S44	S111	S178	S245
Μη χρηματοοικονομικές εταιρείες	S45	S112	S179	S246
Κεντρική κυβέρνηση	S46	S113	S180	S247
Κυβέρνηση ομόσπονδου κράτους και τοπική αυτοδιοίκηση	S47	S114	S181	S248
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	S48	S115	S182	S249
<b>2.3. εκ των οποίων ομόλογα μηδενικού τοκομεριδίου:</b>				
Σύνολο	S49	S116	S183	S250
ΕΚΤ/ΕθνΚΤ	S50	S117	S184	S251
ΝΧΙ πλην των κεντρικών τραπεζών	S51	S118	S185	S252
ΛΕΧΟ	S52	S119	S186	S253
Εκ των οποίων ΧΡΕΣ	S53	S120	S187	S254

	ΕΚΔΟΤΕΣ ΚΑΤΟΙΚΟΙ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ//ΕΥΡΩ/ΕΘΝΙΚΕΣ ΥΠΟΔΙΑΙΡΕΣΕΙΣ			
	Ανεξόφλητα υπόλοιπα	Ακαθάριστες εκδόσεις τίτλων	Εξοφλήσεις	Καθαρές εκδόσεις τίτλων (**)
	A1	A2	A3	A4
Επικουρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και φορείς	S54	S121	S188	S255
Θυγατρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί	S55	S122	S189	S256
Ασφαλιστικές εταιρείες και συνταξιοδοτικά ταμεία	S56	S123	S190	S257
Μη χρηματοοικονομικές εταιρείες	S57	S124	S191	S258
Κεντρική κυβέρνηση	S58	S125	S192	S259
Κυβέρνηση ομόσπονδου κράτους και τοπική αυτοδιοίκηση	S59	S126	S193	S260
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	S60	S127	S194	S261
<b>3. ΕΙΣΗΓΜΕΝΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ (***)</b>				
Σύνολο	S61	S128	S195	S262
ΕΚΤ/ΕθνΚΤ	S62	S129	S196	S263
ΝΧΙ πλην των κεντρικών τραπεζών	S63	S130	S197	S264
ΛΕΧΟ	S64	S131	S198	S265
Επικουρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και φορείς	S65	S132	S199	S266
Ασφαλιστικές εταιρείες και συνταξιοδοτικά ταμεία	S66	S133	S200	S267
Μη χρηματοοικονομικές εταιρείες	S67	S134	S201	S268

(\*) Τα χρεόγραφα εκτός από μετοχές αφορούν τους "τίτλους πλην μετοχών, εξαιρουμένων των χρηματοοικονομικών παραγώγων".

(\*\*) Οι καθαρές εκδόσεις τίτλων απαιτούνται μόνον εάν οι ΕθνΚΤ δεν είναι σε θέση να διαβιβάσουν είτε τις ακαθάριστες εκδόσεις είτε τις εξοφλήσεις.

(\*\*\*) Οι εισηγμένες μετοχές αφορούν τις "εισηγμένες μετοχές, πλην των μετοχών/μεριδίων επενδυτικών οργανισμών και αμοιβαίων κεφαλαίων της χρηματαγοράς".

Πίνακας 2

**Έντυπο παροχής στοιχείων ομάδας Γ για τις ΕθνΚΤ**

	ΕΚΔΟΤΕΣ ΚΑΤΟΙΚΟΙ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ//ΛΟΙΠΑ ΝΟΜΙΣΜΑΤΑ			
	Ανεξόφλητα υπόλοιπα	Ακαθάριστες εκδόσεις τίτλων	Εξοφλήσεις	Καθαρές εκδόσεις τίτλων
	C1	C2	C3	C4
<b>4. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ</b>				
Σύνολο	S269	S335	S401	S467
ΕΚΤ/ΕθνΚΤ	S270	S336	S402	S468
ΝΧΙ πλην των κεντρικών τραπεζών	S271	S337	S403	S469

	ΕΚΔΟΤΕΣ ΚΑΤΟΙΚΟΙ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ//ΛΟΙΠΑ ΝΟΜΙΣΜΑΤΑ			
	Ανεξόφλητα υπόλοιπα	Ακαθάριστες εκδόσεις τίτλων	Εξοφλήσεις	Καθαρές εκδόσεις τίτλων
	C1	C2	C3	C4
ΛΕΧΟ	S272	S338	S404	S470
Εκ των οποίων ΧΡΕΣ	S273	S339	S405	S471
Επικουρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και φορείς	S274	S340	S406	S472
Θυγατρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί	S275	S341	S407	S473
Ασφαλιστικές εταιρείες και συνταξιοδοτικά ταμεία	S276	S342	S408	S474
Μη χρηματοοικονομικές εταιρείες	S277	S343	S409	S475
Κεντρική κυβέρνηση	S278	S344	S410	S476
Κυβέρνηση ομόσπονδου κράτους και τοπική αυτοδιοίκηση	S279	S345	S411	S477
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	S280	S346	S412	S478
<b>5. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ</b>				
Σύνολο	S281	S347	S413	S479
ΕΚΤ/ΕθνΚΤ	S282	S348	S414	S480
ΝΧΙ πλην των κεντρικών τραπεζών	S283	S349	S415	S481
ΛΕΧΟ	S284	S350	S416	S482
Εκ των οποίων ΧΡΕΣ	S285	S351	S417	S483
Επικουρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και φορείς	S286	S352	S418	S484
Θυγατρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί	S287	S353	S419	S485
Ασφαλιστικές εταιρείες και συνταξιοδοτικά ταμεία	S288	S354	S420	S486
Μη χρηματοοικονομικές εταιρείες	S289	S355	S421	S487
Κεντρική κυβέρνηση	S290	S356	S422	S488
Κυβέρνηση ομόσπονδου κράτους και τοπική αυτοδιοίκηση	S291	S357	S423	S489
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	S292	S358	S424	S490
<b>5.1. εκ των οποίων τίτλοι σταθερού επιτοκίου:</b>				
Σύνολο	S293	S359	S425	S491
ΕΚΤ/ΕθνΚΤ	S294	S360	S426	S492

	ΕΚΔΟΤΕΣ ΚΑΤΟΙΚΟΙ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ//ΛΟΙΠΑ ΝΟΜΙΣΜΑΤΑ			
	Ανεξόφλητα υπόλοιπα	Ακαθάριστες εκδόσεις τίτλων	Εξοφλήσεις	Καθαρές εκδό- σεις τίτλων
	C1	C2	C3	C4
NXI πλην των κεντρικών τραπεζών	S295	S361	S427	S493
ΛΕΧΟ	S296	S362	S428	S494
Εκ των οποίων ΧΡΕΣ	S297	S363	S429	S495
Επικουρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και φο- ρείς	S298	S364	S430	S496
Θυγατρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί	S299	S365	S431	S497
Ασφαλιστικές εταιρείες και συνταξιοδοτικά ταμεία	S300	S366	S432	S498
Μη χρηματοοικονομικές εταιρείες	S301	S367	S433	S499
Κεντρική κυβέρνηση	S302	S368	S434	S500
Κυβέρνηση ομόσπονδου κράτους και τοπική αυτο- διοίκηση	S303	S369	S435	S501
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	S304	S370	S436	S502
<b>5.2. εκ των οποίων τίτλοι κυμαινόμενου επιτοκίου:</b>				
Σύνολο	S305	S371	S437	S503
ΕΚΤ/ΕθνΚΤ	S306	S372	S438	S504
NXI πλην των κεντρικών τραπεζών	S307	S373	S439	S505
ΛΕΧΟ	S308	S374	S440	S506
Εκ των οποίων ΧΡΕΣ	S309	S375	S441	S507
Επικουρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και φο- ρείς	S310	S376	S442	S508
Θυγατρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί	S311	S377	S443	S509
Ασφαλιστικές εταιρείες και συνταξιοδοτικά ταμεία	S312	S378	S444	S510
Μη χρηματοοικονομικές εταιρείες	S313	S379	S445	S511
Κεντρική κυβέρνηση	S314	S380	S446	S512
Κυβέρνηση ομόσπονδου κράτους και τοπική αυτο- διοίκηση	S315	S381	S447	S513
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	S316	S382	S448	S514
<b>5.3. εκ των οποίων ομόλογα μηδενικού τοκομερι- δίου:</b>				
Σύνολο	S317	S383	S449	S515
ΕΚΤ/ΕθνΚΤ	S318	S384	S450	S516



	ΕΚΔΟΤΕΣ ΚΑΤΟΙΚΟΙ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ//ΛΟΙΠΑ ΝΟΜΙΣΜΑΤΑ			
	Ανεξόφλητα υπόλοιπα	Ακαθάριστες εκδόσεις τίτλων	Εξοφλήσεις	Καθαρές εκδόσεις τίτλων
	C1	C2	C3	C4
NXI πλην των κεντρικών τραπεζών	S319	S385	S451	S517
ΛΕΧΟ	S320	S386	S452	S518
Εκ των οποίων ΧΡΕΣ	S321	S387	S453	S519
Επικουρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και φορείς	S322	S388	S454	S520
Θυγατρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί	S323	S389	S455	S521
Ασφαλιστικές εταιρείες και συνταξιοδοτικά ταμεία	S324	S390	S456	S522
Μη χρηματοοικονομικές εταιρείες	S325	S391	S457	S523
Κεντρική κυβέρνηση	S326	S392	S458	S524
Κυβέρνηση ομόσπονδου κράτους και τοπική αυτοδιοίκηση	S327	S393	S459	S525
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	S328	S394	S460	S526
<b>6. ΕΙΣΗΓΜΕΝΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ</b>				
Σύνολο	S329	S395	S461	S527
NXI πλην των κεντρικών τραπεζών	S330	S396	S462	S528
ΛΕΧΟ	S331	S397	S463	S529
Επικουρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και φορείς	S332	S398	S464	S530
Ασφαλιστικές εταιρείες και συνταξιοδοτικά ταμεία	S333	S399	S465	S531
Μη χρηματοοικονομικές εταιρείες	S334	S400	S466	S532

Πίνακας 3

## Έντυπο παροχής πληροφοριακών στοιχείων ομάδας Α για τις ΕθνΚΤ

	ΕΚΔΟΤΕΣ ΚΑΤΟΙΚΟΙ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ//ΕΥΡΩ/ΕΘΝΙΚΕΣ ΥΠΟΔΙΑΙΡΕΣΕΙΣ			
	Ανεξόφλητα υπόλοιπα	Ακαθάριστες εκδόσεις τίτλων	Εξοφλήσεις	Καθαρές εκδόσεις τίτλων
	A1	A2	A3	A4
<b>6. ΕΙΣΗΓΜΕΝΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ</b>				
Θυγατρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί	S533	S544	S555	S566

	ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΚΑΤΟΙΚΟΙ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ//ΕΥΡΩ/ΕΘΝΙΚΕΣ ΥΠΟΔΙΑΙΡΕΣΕΙΣ			
	Ανεξόφλητα υπόλοιπα	Ακαθάριστες εκδόσεις τίτλων	Εξοφλήσεις	Καθαρές εκδόσεις τίτλων
	A1	A2	A3	A4
<b>7. ΜΗ ΕΙΣΗΓΜΕΝΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ</b>				
Σύνολο	S534	S545	S556	S567
NXI πλην των κεντρικών τραπεζών	S535	S546	S557	S568
ΛΕΧΟ	S536	S547	S558	S569
Ασφαλιστικές εταιρείες και συνταξιοδοτικά ταμεία	S537	S548	S559	S570
Μη χρηματοοικονομικές εταιρείες	S538	S549	S560	S571
<b>8. ΛΟΙΠΟΙ ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΟΙ ΤΙΤΛΟΙ</b>				
Σύνολο	S539	S550	S561	S572
NXI πλην των κεντρικών τραπεζών	S540	S551	S562	S573
ΛΕΧΟ	S541	S552	S563	S574
Ασφαλιστικές εταιρείες και συνταξιοδοτικά ταμεία	S542	S553	S564	S575
Μη χρηματοοικονομικές εταιρείες	S543	S554	S565	S576

### 1. Κατοικία εκδότη

Οι εκδόσεις τίτλων από θυγατρικές μη κατοίκων της χώρας παροχής στοιχείων που δραστηριοποιούνται στην οικονομική επικράτεια της εν λόγω χώρας πρέπει να ταξινομούνται ως εκδόσεις μονάδων κατοίκων της χώρας παροχής στοιχείων.

Οι εκδόσεις τίτλων από κεντρικά καταστήματα, τα οποία είναι εγκατεστημένα στην οικονομική επικράτεια της χώρας παροχής στοιχείων και αναπτύσσουν διεθνή δραστηριότητα, πρέπει επίσης να θεωρούνται εκδόσεις μονάδων κατοίκων. Οι εκδόσεις τίτλων από θυγατρικές ή κεντρικά καταστήματα κατοίκων της χώρας παροχής στοιχείων, τα οποία όμως είναι εγκατεστημένα εκτός της οικονομικής επικράτειας της εν λόγω χώρας, πρέπει να θεωρούνται εκδόσεις μη κατοίκων. Για παράδειγμα, οι τίτλοι που εκδίδει η Volkswagen Brazil θεωρείται ότι εκδίδονται από μονάδες κατοίκους της Βραζιλίας και όχι της χώρας παροχής στοιχείων. Εάν μια επιχείρηση δεν διαθέτει φυσική παρουσία, η κατοικία της καθορίζεται βάσει της οικονομικής επικράτειας σύμφωνα με τη νομοθεσία της οποίας η επιχείρηση έχει συσταθεί ή καταχωρηθεί<sup>(1)</sup>.

Προς αποφυγή διπλών μετρήσεων ή δημιουργίας κενών, η παροχή στοιχείων για τις εκδόσεις τίτλων από εταιρείες ειδικού σκοπού (special purpose entities) πρέπει να αντιμετωπίζεται σε διμερή βάση, δηλαδή από τους οικείους φορείς παροχής στοιχείων. Τα στοιχεία για τις εκδόσεις τίτλων από τις εταιρείες ειδικού σκοπού, οι οποίες πληρούν τα κριτήρια κατοικίας του ΕΣΛ 2010 και καταχωρούνται στην κατηγορία των κατοίκων της ζώνης του ευρώ, πρέπει να παρέχονται από τις ΕθνΚΤ και όχι από την ΤΔΔ.

### 2. Ανάλυση εκδοτών κατά τομέα

Οι εκδόσεις τίτλων πρέπει να ταξινομούνται με βάση τον τομέα που αναλαμβάνει την υποχρέωση από τους εκδοθέντες τίτλους. Η ταξινόμηση κατά τομέα περιλαμβάνει τις ακόλουθες δώδεκα κατηγορίες εκδοτών:

- ΕΚΤ/ΕθνΚΤ,
- άλλα NXI,
- ΛΕΧΟ,

<sup>(1)</sup> Βλέπε ΕΣΛ 2010, παράγραφος 2.07.

- εκ των οποίων χρηματοδοτικές εταιρείες ειδικού σκοπού που ασχολούνται με συναλλαγές τιτλοποίησης,
- επικουρικούς χρηματοοικονομικούς οργανισμούς και φορείς,
- θυγατρικούς χρηματοοικονομικούς οργανισμούς,
- ασφαλιστικές εταιρείες και συνταξιοδοτικά ταμεία <sup>(1)</sup>,
- μη χρηματοοικονομικές εταιρείες,
- κεντρική κυβέρνηση,
- κυβέρνηση ομόσπονδου κράτους και τοπική αυτοδιοίκηση,
- οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης,
- διεθνείς οργανισμούς.

Στην περίπτωση κατά την οποία την τελική υποχρέωση από τίτλους που εκδίδονται μέσω εταιρειών ειδικού σκοπού αναλαμβάνει η μητρική και όχι η εταιρεία ειδικού σκοπού, οι τίτλοι πρέπει να αποδίδονται στη μητρική και όχι στην εταιρεία ειδικού σκοπού. Για παράδειγμα, οι εκδόσεις τίτλων εταιρείας ειδικού σκοπού της “AJAX Electronics”, μη χρηματοοικονομικής εταιρείας εγκατεστημένης στη “χώρα Α” της ζώνης του ευρώ, πρέπει να κατανέμονται στον τομέα των μη χρηματοοικονομικών εταιρειών και να αναγγέλλονται από τη χώρα Α. Ωστόσο, η εταιρεία ειδικού σκοπού και η μητρική της πρέπει να εδρεύουν στην ίδια χώρα. Επομένως, εάν η μητρική εταιρεία δεν εδρεύει στη χώρα παροχής στοιχείων, η εταιρεία ειδικού σκοπού πρέπει να αντιμετωπίζεται ως πλασματική μονάδα κάτοικος της χώρας παροχής στοιχείων, οπότε ο τομέας έκδοσης πρέπει να εναρμονίζεται προς την οικονομική λειτουργία της εταιρείας ειδικού σκοπού. Για παράδειγμα, εάν η “ACME Motors” είναι μη χρηματοοικονομική εταιρεία που εδρεύει στην Ιαπωνία και παράγει αυτοκίνητα και η “ACME Motor Finance” είναι θυγατρική της που εδρεύει στη “χώρα Β” της ζώνης του ευρώ, οι εκδόσεις τίτλων από την ACME Motor Finance πρέπει να αποδίδονται στους θυγατρικούς χρηματοοικονομικούς οργανισμούς της χώρας Β, διότι η μητρική εταιρεία ACME Motors δεν εδρεύει στην ίδια χώρα. Μόνη εξαίρεση αποτελούν οι εταιρείες ειδικού σκοπού που ανήκουν στο κράτος, στην περίπτωση των οποίων ο τίτλος καταγράφεται ως τίτλος που έχει εκδοθεί από την κυβέρνηση της χώρας της μητρικής εταιρείας. <sup>(2)</sup>

Δημόσια εταιρεία που ιδιωτικοποιείται με έκδοση μετοχών και εισαγωγή τους στο χρηματιστήριο πρέπει να καταχωρείται στον τομέα των μη χρηματοοικονομικών εταιρειών. Κατά την ίδια έννοια, δημόσιο πιστωτικό ίδρυμα που ιδιωτικοποιείται πρέπει να καταχωρείται στον τομέα των NXI πλην των κεντρικών τραπεζών. Οι εκδόσεις τίτλων από νοικοκυριά ή μη κερδοσκοπικά ιδρύματα που εξυπηρετούν νοικοκυριά πρέπει να ταξινομούνται στις εκδόσεις από “μη χρηματοοικονομικές εταιρείες”.

### 3. Διάρκεια εκδόσεων

Τα βραχυπρόθεσμα χρεόγραφα περιλαμβάνουν τίτλους αρχικής διάρκειας μικρότερης ή ίσης του έτους, έστω και αν εκδίδονται στα πλαίσια συμφωνιών που προβλέπουν μεγαλύτερη διάρκεια.

Τα μακροπρόθεσμα χρεόγραφα περιλαμβάνουν τίτλους αρχικής διάρκειας μεγαλύτερης του έτους. Στην κατηγορία αυτή ταξινομούνται οι τίτλοι με προαιρετικές ημερομηνίες λήξης, η τελευταία των οποίων έχει μέγιστη διάρκεια μεγαλύτερη του έτους, καθώς και οι τίτλοι με αόριστη διάρκεια.

Η ανάλυση διάρκειας δύο ετών που προβλέπεται για τα στατιστικά στοιχεία της λογιστικής κατάστασης των NXI δεν θεωρείται απαραίτητη.

### 4. Ταξινόμηση των μακροπρόθεσμων χρεογράφων βάσει του επιτοκίου

Τα μακροπρόθεσμα χρεόγραφα διακρίνονται σε:

*Χρεόγραφα σταθερού επιτοκίου*, δηλαδή χρεόγραφα που εκδίδονται και εξοφλούνται στο άρτιο και χρεόγραφα που εκδίδονται σε τιμή υψηλότερη ή χαμηλότερη από την αξία τους στο άρτιο.

*Χρεόγραφα κυμαινόμενου επιτοκίου*, δηλαδή χρεόγραφα των οποίων το επιτόκιο τοκομεριδίου ή το αρχικό κεφάλαιο συνδέεται με γενικό δείκτη τιμών για αγαθά και υπηρεσίες (όπως ο δείκτης τιμών καταναλωτή), με επιτόκιο ή με τιμή περιουσιακού στοιχείου, με αποτέλεσμα την καταβολή τοκομεριδίου κυμαινόμενης ονομαστικής αξίας στη διάρκεια ζωής τους. Για τους σκοπούς παροχής στατιστικών στοιχείων σχετικά με τις εκδόσεις τίτλων, τα χρεόγραφα μεικτού επιτοκίου ταξινομούνται ως χρεόγραφα κυμαινόμενου επιτοκίου <sup>(3)</sup>.

*Ομόλογα μηδενικού τοκομεριδίου που εκδίδονται υπό το άρτιο*, δηλαδή μέσα για τα οποία δεν καταβάλλονται τόκοι και τα οποία εκδίδονται σε τιμή σημαντικά χαμηλότερη από την αξία τους στο άρτιο. Το ποσό της έκπτωσης αντιστοιχεί, ως επί το πλείστον, στον τόκο που καθίσταται δεδουλευμένος στη διάρκεια ζωής του ομολόγου.

<sup>(1)</sup> Στην πράξη, τα συνταξιοδοτικά ταμεία δεν εκδίδουν αξιόγραφα.

<sup>(2)</sup> Βλέπε ΕΣΛ 2010, παράγραφος 2.17 έως 2.20.

<sup>(3)</sup> Βλέπε ΕΣΛ 2010, παράγραφος 5.102.

## 5. Ταξινόμηση των εκδόσεων

Οι εκδόσεις τίτλων ταξινομούνται σε δύο γενικές κατηγορίες: α) χρεόγραφα <sup>(1)</sup> και β) εισηγμένες μετοχές <sup>(2)</sup>. Οι εκδόσεις τίτλων μέσω ιδιωτικών τοποθετήσεων καλύπτονται στο μέτρο του δυνατού. Οι τίτλοι χρηματαγοράς περιλαμβάνονται αδιακρίτως στην κατηγορία των χρεογράφων. Στοιχεία για μη εισηγμένες μετοχές <sup>(3)</sup> και λοιπούς συμμετοχικούς τίτλους <sup>(4)</sup> μπορούν να παρέχονται προαιρετικά ως δύο ξεχωριστά πληροφοριακά στοιχεία. Μετοχές/μερίδια που εκδίδονται από αμοιβαία κεφάλαια της χρηματαγοράς και άλλους επενδυτικούς οργανισμούς δεν περιλαμβάνονται.

Ακολουθεί ενδεικτική παράθεση των μέσων που καλύπτονται στα στατιστικά στοιχεία των εκδόσεων τίτλων:

### α) Χρεόγραφα

#### i) Βραχυπρόθεσμα χρεόγραφα

Περιλαμβάνονται, κατ' ελάχιστον, τα ακόλουθα μέσα:

- Έντοκα γραμμάτια δημοσίου και λοιποί βραχυπρόθεσμοι τίτλοι που εκδίδονται από τη γενική κυβέρνηση.
- Διαπραγματεύσιμοι βραχυπρόθεσμοι τίτλοι που εκδίδονται από χρηματοοικονομικές και μη χρηματοοικονομικές εταιρείες. Για τους εν λόγω τίτλους χρησιμοποιούνται διάφοροι όροι, όπως διαπραγματεύσιμα εμπορικά γραμμάτια και συναφείς τίτλοι (commercial paper, commercial bills), γραμμάτια (promissory notes), εμπορικές συναλλαγματικές (bills of trade), συναλλαγματικές (bills of exchange) και πιστοποιητικά καταθέσεων (certificates of deposit).
- Βραχυπρόθεσμοι τίτλοι εκδιδόμενοι στο πλαίσιο συμφωνιών αναδοχής μακροπρόθεσμων ομολογιών (note issuance facilities).
- Τραπεζικές συναλλαγματικές (bankers' acceptances).

#### ii) Μακροπρόθεσμα χρεόγραφα

Περιλαμβάνονται κατ' ελάχιστον και ενδεικτικά τα ακόλουθα μέσα:

- Ομολογίες στον κομιστή (bearer bonds).
- Ομόλογα μειωμένης εξασφάλισης (subordinated bonds).
- Ομόλογα με προαιρετική ημερομηνία λήξης, το τελευταίο εκ των οποίων έχει μέγιστη διάρκεια μεγαλύτερη του έτους.
- Ομόλογα χωρίς τακτή λήξη (undated or perpetual bonds).
- Γραμμάτια κυμαινόμενου επιτοκίου (variable rate notes).
- Μετατρέψιμες ομολογίες (convertible bonds).
- Καλυμμένες ομολογίες (covered bonds).
- Τίτλοι που συνδέονται με ορισμένο δείκτη (index-linked securities): η αξία του αρχικού κεφαλαίου τους συνδέεται με ορισμένο δείκτη τιμών, με την τιμή ενός αγαθού ή με ορισμένη συναλλαγματική ισοτιμία.
- Ομόλογα εκδιδόμενα υπό το άρτιο και με υψηλό προεξοφλητικό επιτόκιο (deep-discounted bonds), για τα οποία καταβάλλεται μικρό περιοδικό τοκομερίδιο και εκδίδονται σε αξία μικρότερη της αξίας όψεως.
- Ομόλογα μηδενικού τοκομεριδίου (zero coupon bonds).
- Ευρωομόλογα (euro bonds).
- Διεθνή ομόλογα (global bonds).
- Ομόλογα για ιδιωτική τοποθέτηση (privately issued bonds).
- Τίτλοι που προκύπτουν από τη μετατροπή δανείων.
- Δάνεια που έχουν *de facto* καταστεί διαπραγματεύσιμα.
- Ομολογίες (debentures) και άλλοι τίτλοι δανειακών υποχρεώσεων (loan stock) μετατρέψιμα σε μετοχές, είτε της εκδότριας είτε άλλης εταιρείας, εφόσον δεν έχει πραγματοποιηθεί η μετατροπή. Στην περίπτωση που μπορούν να διαχωριστούν από το υποκείμενο χρεόγραφο, εξαιρείται η δυνατότητα μετατροπής, η οποία θεωρείται χρηματοοικονομικό παράγωγο.
- Μετοχές εκ των οποίων απορρέει δικαίωμα απόληψης σταθερού εισοδήματος, όχι όμως και συμμετοχής στη διανομή της υπολειμματικής αξίας μιας εταιρείας σε περίπτωση εκκαθάρισης· συμπεριλαμβάνονται οι προνομιούχες μετοχές που δεν παρέχουν δικαίωμα πρόσθετου μερίσματος.
- Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού που εκδίδονται στο πλαίσιο της τιτλοποίησης απαιτήσεων από δάνεια, υποθήκες, πιστωτικές κάρτες, λογιστικών απαιτήσεων και απαιτήσεων από λοιπά στοιχεία του ενεργητικού.

<sup>(1)</sup> ΕΣΛ 2010, κατηγορία F.3.

<sup>(2)</sup> ΕΣΛ 2010, κατηγορία F.511.

<sup>(3)</sup> ΕΣΛ 2010, κατηγορία F.512.

<sup>(4)</sup> ΕΣΛ 2010, κατηγορία F.519.

Δεν περιλαμβάνονται τα ακόλουθα μέσα:

- συναλλαγές επί τίτλων που αποτελούν μέρος συμφωνιών επαναγοράς,
- εκδόσεις μη διαπραγματεύσιμων τίτλων,
- μη διαπραγματεύσιμα δάνεια.

#### β) Εισηγμένες μετοχές

Στις εισηγμένες μετοχές περιλαμβάνονται:

- Μετοχές κεφαλαίου ανωνύμων εταιρειών.
- Μετοχές επικαρπίας ανωνύμων εταιρειών.
- Μετοχές ανωνύμων εταιρειών που παρέχουν δικαίωμα απόληψης μερίσματος.
- Προνομιούχες μετοχές, οι οποίες δίνουν το δικαίωμα συμμετοχής στη διανομή της υπολειμματικής αξίας κατά την εκκαθάριση εταιρείας. Οι εν λόγω μετοχές ενδέχεται να είναι ή να μην είναι εισηγμένες σε αναγνωρισμένο χρηματιστήριο αξιών.
- Ιδιωτικές τοποθετήσεις, όπου προβλέπεται η εν λόγω δυνατότητα.

Εάν, κατά την ιδιωτικοποίηση εταιρείας, μέρος των μετοχών της παραμένει στο κράτος και το υπόλοιπο εισάγεται σε οργανωμένη αγορά, η συνολική αξία του εταιρικού κεφαλαίου καταγράφεται στα ανεξόφλητα υπόλοιπα των εισηγμένων μετοχών, επειδή όλες οι μετοχές θα μπορούσαν ανά πάσα στιγμή να αποτελέσουν αντικείμενο διαπραγμάτευσης στην αγορά αξία. Το ίδιο ισχύει εάν μέρος των μετοχών πωληθεί σε μεγάλους επενδυτές και μόνο το υπολειπόμενο μέρος, δηλαδή οι μετοχές σε ελεύθερη διασπορά (free float), αποτελεί αντικείμενο συναλλαγής στο χρηματιστήριο.

Στις εισηγμένες μετοχές δεν περιλαμβάνονται:

- μετοχές που προσφέρονται για πώληση, χωρίς ανάληψή τους κατά την έκδοση,
- ομολογίες (debentures) και άλλοι τίτλοι δανειακών υποχρεώσεων, μετατρέψιμοι σε μετοχές, οι οποίοι περιλαμβάνονται όταν πραγματοποιηθεί η μετατροπή,
- οι συμμετοχικοί τίτλοι απεριόριστως ευθυνόμενων εταίρων σε προσωπικές εταιρείες,
- κρατικές επενδύσεις στο κεφάλαιο διεθνών οργανισμών που έχουν κατά νόμο συσταθεί ως εταιρείες μετοχικού κεφαλαίου,
- δωρεάν μετοχές, μόνο κατά τον χρόνο έκδοσης, και μετοχές που προέρχονται από διάσπαση. Οι δωρεάν μετοχές και οι μετοχές που προέρχονται από διάσπαση περιλαμβάνονται ωστόσο αδιακρίτως στο συνολικό υπόλοιπο των εισηγμένων μετοχών.

#### 6. Νόμισμα έκδοσης

Τα ομόλογα διπλού νομίσματος πρέπει να ταξινομούνται με βάση το νόμισμα στο οποίο είναι εκφρασμένα. Ως ομόλογα διπλού νομίσματος νοούνται τα ομόλογα στην περίπτωση των οποίων η εξόφλησή τους ή η πληρωμή του τοκομεριδίου γίνεται σε νόμισμα διαφορετικό από εκείνο στο οποίο εκφράζεται το ομόλογο. Εάν ένα διεθνές ομόλογο εκδίδεται σε περισσότερα του ενός νομίσματα, κάθε τμήμα της έκδοσης πρέπει να αναγγέλλεται ως χωριστή έκδοση, με βάση το συγκεκριμένο κάθε φορά νόμισμα. Εάν οι εκδόσεις εκφράζονται σε δύο νομίσματα, για παράδειγμα 70 % σε ευρώ και 30 % σε δολάρια ΗΠΑ, οι επιμέρους εκδόσεις πρέπει να αναγγέλλονται χωριστά, εφόσον είναι δυνατό, με βάση το νόμισμα στο οποίο εκφράζονται. Επομένως, στο προαναφερθέν παράδειγμα, 70 % των ομολόγων πρέπει να αναγγέλλονται ως εκδόσεις σε ευρώ/εθνικές υποδιαίρεσεις<sup>(1)</sup> και 30 % ως εκδόσεις σε λοιπά νομίσματα. Όπου δεν είναι δυνατή η χωριστή καταγραφή των επιμέρους εκδόσεων, η χώρα παροχής στοιχείων πρέπει να παρουσιάζει στα οικεία επεξηγηματικά σημειώματα την ανάλυση στην οποία τελικά προβαίνει.

#### 7. Χρόνος καταγραφής της έκδοσης

Μια έκδοση θεωρείται πραγματοποιηθείσα τη στιγμή που ο εκδότης λαμβάνει την πληρωμή και όχι τη στιγμή που η κοινοπραξία των αναδόχων αναλαμβάνει τη σχετική υποχρέωση.

#### 8. Συμφωνία υπολοίπων και ροών

Οι ΕθνΚΤ πρέπει να παρέχουν πληροφορίες για τα ανεξόφλητα υπόλοιπα, τις ακαθάριστες εκδόσεις, τις εξοφλήσεις και τις καθαρές εκδόσεις βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων χρεογράφων, καθώς και για τις εισηγμένες μετοχές.

<sup>(1)</sup> Ομάδα Α για τις ΕθνΚΤ και ομάδα Β για την ΤΔΔ.

Ο κατωτέρω πίνακας απεικονίζει τη σχέση μεταξύ των υπολοίπων (δηλαδή των ανεξόφλητων υπολοίπων) και των ροών (δηλαδή των ακαθάριστων εκδόσεων τίτλων, των εξοφλήσεων και των καθαρών εκδόσεων τίτλων). Στην πράξη, η σχέση είναι πιο περίπλοκη λόγω των μεταβολών εξ αποτιμήσεως που αφορούν τις τιμές και τις συναλλαγματικές ισοτιμίες, των επανεπενδεδυμένων (δηλαδή των δεδουλευμένων) τόκων, των επανακατηγοριοποιήσεων, των αναθεωρήσεων και των λοιπών διορθώσεων.

i) Ανεξόφλητα υπόλοιπα εκδόσεων στο τέλος της περιόδου παροχής στοιχείων	≈	Ανεξόφλητα υπόλοιπα εκδόσεων στο τέλος της προηγούμενης περιόδου παροχής στοιχείων	-	Ακαθάριστες εκδόσεις τίτλων κατά την περίοδο παροχής στοιχείων	+	Εξοφλήσεις κατά την περίοδο παροχής στοιχείων	+	Επανακατηγοριοποιήσεις και άλλες μεταβολές
ii) Ανεξόφλητα υπόλοιπα εκδόσεων στο τέλος της περιόδου παροχής στοιχείων	≈	Ανεξόφλητα υπόλοιπα εκδόσεων στο τέλος της προηγούμενης περιόδου παροχής στοιχείων	-	Καθαρές εκδόσεις τίτλων κατά την περίοδο παροχής στοιχείων	+		+	Επανακατηγοριοποιήσεις και άλλες μεταβολές

#### α) Ακαθάριστες εκδόσεις τίτλων

Οι ακαθάριστες εκδόσεις τίτλων κατά την περίοδο παροχής στοιχείων πρέπει να περιλαμβάνουν το σύνολο των εκδόσεων χρεογράφων και εισηγμένων μετοχών, στο πλαίσιο των οποίων ο εκδότης πωλεί νεοεκδοθέντες τίτλους έναντι μετρητών. Πρόκειται για τη συνήθη περίπτωση έκδοσης νέων μέσων. Ως χρόνος περάτωσης μιας έκδοσης ορίζεται ο χρόνος πραγματοποίησης της πληρωμής. Έτσι, η καταγραφή των εκδόσεων πρέπει να αντανακλά με τη μικρότερη δυνατή απόκλιση τον χρόνο πληρωμής της εκάστοτε έκδοσης.

Για τις εισηγμένες μετοχές, οι ακαθάριστες εκδόσεις τίτλων καλύπτουν τις νέες μετοχές που εκδίδονται έναντι μετρητών από εταιρείες οι οποίες εισάγονται για πρώτη φορά σε χρηματιστήριο, συμπεριλαμβανομένων των μετοχών νεοσύστατων εταιρειών ή υφιστάμενων ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών των οποίων οι μετοχές προσφέρονται στο κοινό. Οι ακαθάριστες εκδόσεις τίτλων καλύπτουν επίσης νέες μετοχές που εκδίδονται έναντι μετρητών κατά την ιδιωτικοποίηση δημόσιων εταιρειών με την εισαγωγή των μετοχών τους σε χρηματιστήριο αξιών. Δεν πρέπει να περιλαμβάνεται η έκδοση δωρεάν μετοχών<sup>(1)</sup>. Δεν πρέπει να αναγγέλλονται ακαθάριστες εκδόσεις τίτλων στην περίπτωση κατά την οποία η εισαγωγή μιας εταιρείας σε χρηματιστήριο δεν συνεπάγεται την άντληση νέου κεφαλαίου.

Τα παρεχόμενα στοιχεία για τις ακαθάριστες εκδόσεις τίτλων ή τις εξοφλήσεις δεν καλύπτουν την ανταλλαγή ή μεταβίβαση υφιστάμενων τίτλων στις περιπτώσεις εξαγοράς ή συγχώνευσης<sup>(2)</sup>, εκτός εάν πρόκειται για νέα μέσα που εκδίδονται έναντι μετρητών από οντότητα κάτοικο της ζώνης του ευρώ.

Οι εκδόσεις τίτλων με δυνατότητα μετατροπής πρέπει να καταγράφονται ως εκδόσεις της κατηγορίας τίτλων στην οποία αρχικά ανήκαν. Μετά τη μετατροπή καταγράφονται ως εξοφληθέντες τίτλοι της εν λόγω κατηγορίας, με το ίδιο ποσό, ενώ στη συνέχεια αντιμετωπίζονται ως ακαθάριστες εκδόσεις νέας κατηγορίας<sup>(3)</sup>.

#### β) Εξοφλήσεις

Οι εξοφλήσεις κατά την περίοδο παροχής στοιχείων καλύπτουν κάθε περίπτωση επαναγοράς χρεογράφων και εισηγμένων μετοχών από τον εκδότη, στο πλαίσιο της οποίας ο επενδυτής παραδίδει τους τίτλους έναντι μετρητών. Πρόκειται για τη συνήθη περίπτωση κατάργησης μέσω και καλύπτει όλα τα χρεόγραφα που λήγουν κανονικά, καθώς και εκείνα που εξοφλούνται πρόωρα. Η επαναγορά μετοχών από εταιρεία καλύπτεται, όταν η εταιρεία είτε προβαίνει σε επαναγορά του συνόλου των μετοχών της έναντι μετρητών πριν από τη μεταβολή της νομικής της μορφής είτε προβαίνει σε επαναγορά μέρους των μετοχών της έναντι μετρητών και στη συνέχεια τις ακυρώνει, με αποτέλεσμα τη μείωση κεφαλαίου. Η επαναγορά μετοχών από εταιρεία δεν καλύπτεται, όταν αποτελεί επένδυση εταιρείας σε ίδιες μετοχές<sup>(4)</sup>.

Οι εξοφλήσεις δεν πρέπει να αναγγέλλονται εάν η εταιρεία απλώς αποχωρεί από χρηματιστήριο αξιών.

#### γ) Καθαρές εκδόσεις τίτλων

Οι καθαρές εκδόσεις τίτλων συνίστανται στο υπόλοιπο που απομένει μετά την αφαίρεση των συνολικών εξοφλήσεων από τις ακαθάριστες συνολικές εκδόσεις κατά την περίοδο παροχής στοιχείων.

Τα ανεξόφλητα υπόλοιπα των εισηγμένων μετοχών πρέπει να καλύπτουν την αγοραία αξία όλων των εισηγμένων μετοχών των οντοτήτων που είναι κάτοικοι. Τα ανεξόφλητα υπόλοιπα των εισηγμένων μετοχών που αναγγέλλονται από χώρα της ζώνης του ευρώ ενδέχεται συνεπώς να αυξάνονται ή να μειώνονται λόγω μετεγκατάστασης εισηγμένης οντότητας. Το ίδιο ισχύει και σε περίπτωση εξαγοράς ή συγχώνευσης, όταν δεν λαμβάνει χώρα έκδοση νέων μέσων έναντι μετρητών ή/και εξόφληση μέσω έναντι μετρητών και ακύρωσή τους. Προς αποφυγή διπλών μετρήσεων ή δημιουργίας κενών όσον αφορά τα χρεόγραφα και τις εισηγμένες μετοχές στην περίπτωση που ο εκδότης αλλάζει χώρα κατοικίας λόγω μετεγκατάστασης, οι ΕθνΚΤ πρέπει να συντονίζουν τον χρόνο αναγγελίας του γεγονότος αυτού σε διμερή βάση.

<sup>(1)</sup> Δεν ορίζονται ως χρηματοοικονομική συναλλαγή. Βλέπε ΕΣΛ 2010, παράγραφοι 5.158 και 6.59, καθώς και τμήμα 5 στοιχείο β) του παρόντος μέρους.

<sup>(2)</sup> Συναλλαγή σε δευτερογενή αγορά που συνεπάγεται μεταβολή του κατόχου δεν περιλαμβάνεται στα συγκεκριμένα στατιστικά στοιχεία.

<sup>(3)</sup> Θεωρούνται δύο χρηματοοικονομικές συναλλαγές. Βλέπε ΕΣΛ 2010, παράγραφοι 5.96 και 6.25 5.62, καθώς και τμήμα 5 στοιχείο α) ii) του παρόντος μέρους.

<sup>(4)</sup> Συναλλαγή σε δευτερογενή αγορά που αφορά μεταβολή στο πρόσωπο του κατόχου δεν περιλαμβάνεται στα συγκεκριμένα στατιστικά στοιχεία.

## 9. Αποτίμηση

Η αξία εκδόσεως τίτλων συνίσταται στην τιμή και, στις περιπτώσεις που η έκδοση εκφράζεται σε νόμισμα εκτός του νομίσματος αναφοράς, στη συναλλαγματική ισοτιμία.

Οι ΕθνΚΤ πρέπει να αναγγέλλουν τα βραχυπρόθεσμα χρεόγραφα με την αξία όψεως <sup>(1)</sup> και τις εισηγμένες μετοχές με την αγοραία τους αξία. Στην περίπτωση των μακροπρόθεσμων χρεογράφων, μπορούν να χρησιμοποιούνται διάφορες μέθοδοι αποτίμησης ανάλογα με το είδος επιτοκίου, με αποτέλεσμα να εφαρμόζεται στο σύνολο μεικτή αποτίμηση. Για παράδειγμα, οι τίτλοι σταθερού επιτοκίου και κυμαινόμενου επιτοκίου αποτιμώνται κατά κανόνα με την αξία όψεως, ενώ τα ομόλογα μηδενικού τοκομεριδίου με την ονομαστική αξία. Σε γενικές γραμμές, το ποσό των ομολόγων μηδενικού τοκομεριδίου είναι μικρό, με αποτέλεσμα να μην προβλέπεται τιμή μεικτής αποτίμησης στον κατάλογο κωδικών. Το συνολικό ποσό των μακροπρόθεσμων χρεογράφων αναγγέλλεται με την αξία όψεως. Σε περιπτώσεις φαινομένου σημαντικού μεγέθους χρησιμοποιείται η τιμή “Z”, ήτοι “δεν ορίζεται”. Σε γενικές γραμμές, στις περιπτώσεις μεικτής αποτίμησης η ΕθνΚΤ παρέχει λεπτομερή στοιχεία για τα χαρακτηριστικά γνωρίσματα, βάσει των χαρακτηριστικών γνωρισμάτων του παραρτήματος III.

### α) Αποτίμηση με βάση την τιμή

Τα υπόλοιπα και οι ροές των εισηγμένων μετοχών πρέπει να αναγγέλλονται με την αγοραία αξία.

Από τον κανόνα της καταγραφής των υπολοίπων και ροών των χρεογράφων με την αξία όψεως εξαιρούνται τα ομόλογα που εκδίδονται υπό το άρτιο και με υψηλό προεξοφλητικό επιτόκιο και τα ομόλογα μηδενικού τοκομεριδίου, στην περίπτωση των οποίων τα ανεξόφλητα υπόλοιπα και οι ακαθάριστες εκδόσεις καταγράφονται με την ονομαστική αξία, δηλαδή με την τιμή της προεξόφλησης κατά το χρόνο έκδοσης πλέον δεδουλευμένων τόκων, ενώ οι εξοφλήσεις τους κατά τη λήξη των εν λόγω τίτλων καταγράφονται με την αξία όψεως. Η ονομαστική αξία των ανεξόφλητων υπολοίπων των ομολόγων μηδενικού τοκομεριδίου υπολογίζεται ως εξής.

$$A = E \times \left( \frac{100}{(E/P) \times 100} \right)^{\frac{t}{T}}$$

όπου

A = ονομαστική αξία = πραγματικά καταβληθέν ποσό και δεδουλευμένοι τόκοι

E = τιμή προεξόφλησης κατά τον χρόνο έκδοσης (ποσό καταβαλλόμενο κατά το χρόνο της έκδοσης)

P = αξία όψεως (ποσό εξοφλούμενο κατά τη λήξη)

T = χρονικό διάστημα από την ημερομηνία έκδοσης έως τη λήξη (σε ημέρες)

t = χρονικό διάστημα που διανύθηκε από την ημερομηνία έκδοσης (σε ημέρες)

Ενδέχεται να υπάρχουν κάποιες διαφορές στη διαδικασία που ακολουθούν οι επιμέρους χώρες για την αποτίμηση με βάση την τιμή.

Εν προκειμένω δεν εφαρμόζεται η αποτίμηση με βάση την τιμή σύμφωνα με τη μέθοδο του ΕΣΛ 2010, κατά την οποία οι ροές των χρεογράφων και των μετοχών πρέπει να καταγράφονται με την αξία συναλλαγής, ενώ τα υπόλοιπα των εν λόγω τίτλων με την αγοραία αξία.

Όσον αφορά τα ομόλογα που εκδίδονται υπό το άρτιο και με υψηλό προεξοφλητικό επιτόκιο, καθώς και τα ομόλογα μηδενικού τοκομεριδίου, η ΕθνΚΤ παροχής στοιχείων πρέπει να υπολογίζει τους δεδουλευμένους τόκους, εφόσον αυτό είναι εφικτό.

### β) Νόμισμα παροχής στοιχείων και αποτίμηση με βάση τη συναλλαγματική ισοτιμία

Οι ΕθνΚΤ πρέπει να αναγγέλλουν στην ΕΚΤ όλα τα στοιχεία, συμπεριλαμβανομένων των ιστορικών σειρών, σε ευρώ. Για τη μετατροπή σε ευρώ των τίτλων που εκδίδουν κάτοικοι του εσωτερικού σε λοιπά νομίσματα (ομάδα Γ) <sup>(2)</sup>, οι ΕθνΚΤ πρέπει να ακολουθούν όσο το δυνατόν πιο πιστά τις αρχές αποτίμησης με βάση τη συναλλαγματική ισοτιμία, σύμφωνα με το ΕΣΛ 2010 <sup>(3)</sup>, όπως εκτίθεται στη συνέχεια.

i) Τα ανεξόφλητα υπόλοιπα των εκδόσεων πρέπει να μετατρέπονται σε ευρώ/εθνικές υποδιαίρεσεις με την αντίστοιχη μέση συναλλαγματική ισοτιμία της αγοράς που ισχύει στο τέλος της περιόδου παροχής στοιχείων, δηλαδή στο πέρας των εργασιών της τελευταίας εργάσιμης ημέρας της εν λόγω περιόδου.

ii) Οι ακαθάριστες εκδόσεις και οι εξοφλήσεις πρέπει να μετατρέπονται σε ευρώ/εθνικές υποδιαίρεσεις με τη μέση συναλλαγματική ισοτιμία της αγοράς που ισχύει κατά τον χρόνο πληρωμής. Εάν δεν είναι δυνατός ο προσδιορισμός της ακριβούς συναλλαγματικής ισοτιμίας για τη μετατροπή, μπορεί να χρησιμοποιηθεί η συναλλαγματική ισοτιμία που προσεγγίζει όσο το δυνατόν περισσότερο τη μέση ισοτιμία της αγοράς κατά τον χρόνο πληρωμής.

<sup>(1)</sup> Για περισσότερες λεπτομέρειες σχετικά με τον ορισμό της “αξίας όψεως”, της “αγοραίας αξίας” και της “ονομαστικής αξίας”, βλέπε ΕΣΛ 2010, παράγραφοι 5.90, 7.38 και 7.39.

<sup>(2)</sup> Από την 1η Ιανουαρίου 1999 δεν απαιτείται αποτίμηση με βάση τη συναλλαγματική ισοτιμία για τους τίτλους που εκδίδουν σε ευρώ οι κάτοικοι εσωτερικού (τμήμα της ομάδας Α), οι δε τίτλοι τους οποίους εκδίδουν σε ευρώ/εθνικές υποδιαίρεσεις (υπολειπόμενο τμήμα της ομάδας Α) μετατρέπονται σε ευρώ με τις αμετάκλητες ισοτιμίες της 31ης Δεκεμβρίου 1998.

<sup>(3)</sup> Βλέπε ΕΣΛ 2010, παράγραφος 6.64.

## 10. Εννοιολογική συνέπεια

Τα στατιστικά στοιχεία για τις εκδόσεις τίτλων συνδέονται με τα στατιστικά στοιχεία της λογιστικής κατάστασης των ΝΧΙ όσον αφορά τις εκδόσεις διαπραγματευσιμων μέσων από τα ΝΧΙ. Ανάμεσα στα καλυπτόμενα μέσα και τα ΝΧΙ που τα εκδίδουν υπάρχει εννοιολογική συνέπεια. Το ίδιο ισχύει για την κατανομή των μέσων κατά κατηγορία διάρκειας και για την ανάλυση κατά νόμισμα. Διαφορές μεταξύ των στατιστικών στοιχείων για τις εκδόσεις τίτλων και των στατιστικών στοιχείων της λογιστικής κατάστασης των ΝΧΙ παρατηρούνται σε σχέση με τις αρχές αποτίμησης (δηλαδή όσον αφορά τα χρεόγραφα, για τα μεν πρώτα χρησιμοποιείται η αξία όψεως, ενώ για τα δεύτερα η αγοραία αξία). Χωρίς να λαμβάνονται υπόψη οι διαφορές αποτίμησης και οι συμψηφισμοί ιδίων διακρατήσεων τίτλων στις λογιστικές καταστάσεις των ΝΧΙ κάθε χώρας, το ανεξόφλητο υπόλοιπο των εκδοθέντων από ΝΧΙ τίτλων κάθε χώρας στο πλαίσιο της παροχής στατιστικών στοιχείων για τις εκδόσεις τίτλων αντιστοιχεί στο στοιχείο αριθ. 11 (“εκδοθέντα χρεόγραφα”) του παθητικού σκέλους των λογιστικών καταστάσεων των ΝΧΙ. Τα βραχυπρόθεσμα χρεόγραφα, όπως ορίζονται για τους σκοπούς της κατάρτισης των στατιστικών στοιχείων όσον αφορά τις εκδόσεις τίτλων, αντιστοιχούν στα χρεόγραφα διάρκειας έως ενός έτους. Τα μακροπρόθεσμα χρεόγραφα, όπως ορίζονται για τους σκοπούς των στατιστικών στοιχείων όσον αφορά τις εκδόσεις τίτλων, αντιστοιχούν στο άθροισμα των χρεογράφων διάρκειας άνω του ενός έτους και έως δύο ετών και των χρεογράφων διάρκειας άνω των δύο ετών.

Οι ΕθνΚΤ πρέπει να επανεξετάζουν την κάλυψη των στατιστικών στοιχείων που αφορούν τις εκδόσεις τίτλων και των στατιστικών στοιχείων των λογιστικών καταστάσεων των ΝΧΙ και να επισημαίνουν στην ΕΚΤ τυχόν εννοιολογικές διαφορές. Σε σχέση με τις εκδόσεις τίτλων διενεργούνται τρία είδη ελέγχου ως προς τη συνέπεια από: α) τις ΕθνΚΤ σε ευρώ/εθνικές υποδιαίρεσεις, β) τα ΝΧΙ πλην των κεντρικών τραπεζών σε ευρώ/εθνικές υποδιαίρεσεις και γ) τα ΝΧΙ πλην των κεντρικών τραπεζών σε λοιπά νομίσματα. Ενδέχεται να παρουσιάζονται εννοιολογικές διαφορές μεταξύ των στατιστικών στοιχείων που αφορούν τις εκδόσεις τίτλων και των στατιστικών στοιχείων των λογιστικών καταστάσεων των ΝΧΙ, δεδομένου ότι τα στατιστικά στοιχεία για τις εκδόσεις τίτλων και τα στατιστικά στοιχεία των λογιστικών καταστάσεων των ΝΧΙ καταρτίζονται με βάση εθνικά συστήματα παροχής στοιχείων που εξυπηρετούν διαφορετικούς σκοπούς.

## 11. Απατούμενα στοιχεία

Κάθε χώρα καλείται να παρέχει στατιστικές πληροφορίες για κάθε συναφή σειρά. Οι ΕθνΚΤ πρέπει να αποστέλλουν άμεσα στην ΕΚΤ γραπτή ειδοποίηση, συνοδευόμενη από τις σχετικές εξηγήσεις, σε περίπτωση που συγκεκριμένο στοιχείο δεν αφορά ορισμένη χώρα. Οι ΕθνΚΤ μπορούν να εξαιρούνται προσωρινά από την παροχή στοιχείων για ορισμένη χρονολογική σειρά, εφόσον δεν υφίσταται το αντίστοιχο φαινόμενο. Οι ΕθνΚΤ πρέπει να γνωστοποιούν επίσης τη μη παροχή στοιχείων για την εν λόγω σειρά ή τυχόν άλλες αποκλίσεις από το σύστημα παροχής στοιχείων που περιγράφεται στο παράρτημα ΙΙΙ. Επιπλέον, πρέπει να ενημερώνουν την ΕΚΤ σε περίπτωση αποστολής αναθεωρήσεων συνοδευόμενων από εξηγήσεις για το είδος αυτών.

### Τμήμα 3: Επεξηγηματικά σημειώματα κάθε χώρας

Κάθε ΕθνΚΤ πρέπει να υποβάλλει έκθεση με την περιγραφή των στοιχείων που παρέχονται στο πλαίσιο της παρούσας εργασίας. Η έκθεση πρέπει να καλύπτει τα θέματα που παρουσιάζονται διεξοδικά στη συνέχεια και να ακολουθεί όσο το δυνατόν πιο στενά την προτεινόμενη διάταξη. Οι ΕθνΚΤ πρέπει να παρέχουν συμπληρωματικές πληροφορίες σε περίπτωση που τα παρεχόμενα στοιχεία δεν πληρούν τις διατάξεις της παρούσας κατευθυντήριας γραμμής ή σε περίπτωση που δεν παρέχουν τα στοιχεία, ενώ πρέπει να αναφέρουν και τους σχετικούς λόγους. Η έκθεση πρέπει να υποβάλλεται το αργότερο κατά τον χρόνο παροχής των στοιχείων.

1. Πηγές στοιχείων/σύστημα συλλογής στοιχείων: πρέπει να παρέχονται λεπτομερείς πληροφορίες σχετικά με τις πηγές που χρησιμοποιούνται για την κατάρτιση των στατιστικών στοιχείων που αφορούν τις εκδόσεις τίτλων: διοικητικοί φορείς για τις κρατικές εκδόσεις, απευθείας παροχή στοιχείων από ΝΧΙ και λοιπούς οργανισμούς, εφημερίδες, καθώς και μέσα παροχής στοιχείων, όπως η επιθεώρηση “International Financial Review” κ.λπ. Οι ΕθνΚΤ πρέπει να αναφέρουν εάν τα στοιχεία συλλέγονται και αποθηκεύονται κατά έκδοση και, σε καταφατική περίπτωση, βάσει ποιων κριτηρίων. Σε αντίθετη περίπτωση, οι ΕθνΚΤ πρέπει να αναφέρουν εάν τα στοιχεία συλλέγονται και αποθηκεύονται αδιακρίτως, ως ποσά που εκδίδουν μεμονωμένοι εκδότες στη διάρκεια της περιόδου παροχής στοιχείων, π.χ. στην περίπτωση των συστημάτων άμεσης συλλογής στοιχείων. Οι ΕθνΚΤ πρέπει να παρέχουν πληροφορίες σχετικά με τα κριτήρια που χρησιμοποιούνται σε περίπτωση άμεσης παροχής στοιχείων για τον προσδιορισμό των μονάδων παροχής στοιχείων και των υποβαλλόμενων πληροφοριών.
2. Διαδικασίες κατάρτισης: πρέπει να περιγράφεται συνοπτικά η μέθοδος που χρησιμοποιείται για την κατάρτιση των στοιχείων στο πλαίσιο της παρούσας εργασίας, π.χ. συγκέντρωση πληροφοριών για τις επιμέρους εκδόσεις τίτλων, διατάξεις για τις υφιστάμενες χρονολογικές σειρές και εάν αυτές έχουν δημοσιευθεί ή όχι.
3. Κατοικία του εκδότη: οι ΕθνΚΤ πρέπει να προσδιορίζουν εάν είναι εφικτή η πλήρης εφαρμογή του ορισμού της κατοικίας κατά το ΕΣΛ 2010 (και κατά το ΔΝΤ) στην ταξινόμηση των εκδόσεων. Εάν δεν είναι δυνατή ή εάν είναι δυνατή μόνον εν μέρει, οι ΕθνΚΤ πρέπει να παρέχουν αναλυτικές εξηγήσεις για τα κριτήρια που χρησιμοποιούνται.
4. Ανάλυση των εκδοτών κατά τομέα: οι ΕθνΚΤ πρέπει να επισημαίνουν τυχόν παρεκκλίσεις από την οριζόμενη στο τμήμα 2 σημείο 2 ταξινόμηση των εκδοτών με βάση την ανάλυση κατά τομέα. Στα σημειώματα πρέπει να παρέχονται εξηγήσεις σχετικά με τις παρεκκλίσεις που έχουν εντοπισθεί και τα τυχόν ασαφή πεδία.
5. Νόμισμα έκδοσης: εάν δεν είναι εφικτή η χωριστή καταγραφή των νομισμάτων από τα οποία απαρτίζεται μία έκδοση, οι ΕθνΚΤ πρέπει να παρέχουν εξηγήσεις σχετικά με τις παρεκκλίσεις από τους κανόνες. Επιπλέον, οι ΕθνΚΤ που αδυνατούν να προβούν στη διάκριση του συνόλου των εκδιδόμενων τίτλων σε εκδόσεις σε εγχώριες υποδιαίρεσεις, εκδόσεις σε ευρώ/άλλες εθνικές υποδιαίρεσεις και εκδόσεις σε λοιπά νομίσματα, πρέπει να περιγράφουν τον τρόπο ταξινόμησης των διαφόρων εκδόσεων και να επισημαίνουν το συνολικό ποσό των τίτλων που δεν ταξινομήθηκαν στην κατάλληλη κατηγορία, προκειμένου να εμφανίζεται το μέγεθος της στρέβλωσης.



6. Ταξινόμηση των εκδόσεων: οι ΕθνΚΤ πρέπει να παρέχουν εκτενείς πληροφορίες για το είδος των τίτλων που καλύπτονται από τα εθνικά στοιχεία, συμπεριλαμβανομένων των ισχυόντων σε εθνικό επίπεδο όρων έκδοσής τους. Εφόσον διαπιστώνεται ότι η κάλυψη είναι μερική, οι ΕθνΚΤ πρέπει να παρέχουν εξηγήσεις για τα υπάρχοντα κενά. Οι ΕθνΚΤ πρέπει να παρέχουν, ιδίως, τις ακόλουθες πληροφορίες.
- Ιδιωτικές τοποθετήσεις: οι ΕθνΚΤ πρέπει να αναφέρουν εάν καλύπτονται ή όχι από τα παρεχόμενα στοιχεία.
  - Τραπεζικές συναλλαγματικές: εάν είναι διαπραγματεύσιμες και περιλαμβάνονται στα παρεχόμενα στοιχεία για τα βραχυπρόθεσμα χρεόγραφα, η ΕθνΚΤ παροχής στοιχείων πρέπει να επεξηγήσει στα εθνικά επεξηγηματικά σημειώματα τις διαδικασίες καταγραφής τους σε εθνικό επίπεδο, καθώς και τη φύση τους.
  - Εισηγμένες μετοχές: οι ΕθνΚΤ πρέπει να αναφέρουν εάν οι μη εισηγμένες μετοχές ή οι λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι καλύπτονται από τα παρεχόμενα στοιχεία και να παρέχουν εκτίμηση του ποσού των μη εισηγμένων μετοχών ή/και των λοιπών συμμετοχικών τίτλων, προκειμένου να εμφανίζεται το μέγεθος της στρέβλωσης. Οι ΕθνΚΤ πρέπει να αναφέρουν στα εθνικά επεξηγηματικά σημειώματα τυχόν κενά που έχουν εντοπιστεί στην κάλυψη των εισηγμένων μετοχών.
7. Ανάλυση των μακροπρόθεσμων χρεογράφων κατά μέσο: εάν το άθροισμα των ομολόγων σταθερού και κυμαινόμενου επιτοκίου και των ομολόγων μηδενικού τοκομεριδίου δεν αντιστοιχεί στο σύνολο των μακροπρόθεσμων χρεογράφων, οι ΕθνΚΤ πρέπει να αναφέρουν το είδος και το ποσό των μακροπρόθεσμων τίτλων για τους οποίους δεν παρέχεται τέτοιου είδους ανάλυση.
8. Διάρκεια των εκδόσεων τίτλων: εάν δεν είναι δυνατή η απαρέγκλιτη εφαρμογή του ορισμού των βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων χρεογράφων, οι ΕθνΚΤ πρέπει να επισημαίνουν τα σημεία απόκλισης ως προς τα παρεχόμενα στοιχεία.
9. Εξοφλήσεις: οι ΕθνΚΤ πρέπει να προσδιορίζουν τον τρόπο με τον οποίο αντλούν τις πληροφορίες σχετικά με τις εξοφλήσεις και εάν οι πληροφορίες συλλέγονται με άμεση παροχή στοιχείων ή υπολογίζονται εξ υπολοίπου.
10. Αποτίμηση με βάση την τιμή: οι ΕθνΚΤ πρέπει να προσδιορίζουν λεπτομερώς στα εθνικά επεξηγηματικά σημειώματα τη μέθοδο αποτίμησης που χρησιμοποιείται για α) τα βραχυπρόθεσμα χρεόγραφα, β) τα μακροπρόθεσμα χρεόγραφα, γ) τα ομόλογα που εκδίδονται υπό το άρτιο και δ) τις εισηγμένες μετοχές. Τυχόν διαφορές αποτίμησης για τα υπόλοιπα και για ροές πρέπει να επεξηγούνται.
11. Συχνότητα, προθεσμίες και χρονικό φάσμα της παροχής στοιχείων: οι ΕθνΚΤ πρέπει να προσδιορίζουν κατά πόσον τα στοιχεία που καταρτίζονται στο πλαίσιο της παρούσας εργασίας παρέχονται σύμφωνα με τις απαιτήσεις του χρήστη, δηλαδή εντός προθεσμίας πέντε εβδομάδων για τα μηνιαία στοιχεία. Πρέπει επίσης να αναφέρεται η έκταση των παρεχόμενων χρονολογικών σειρών και τυχόν μεταβολές εννοιολογικού περιεχομένου που αυτές υφίστανται, π.χ. διαφορές που παρατηρούνται στην κάλυψη των τίτλων με την πάροδο του χρόνου.
12. Αναθεωρήσεις: οι ΕθνΚΤ πρέπει να συντάσσουν συνοπτικά επεξηγηματικά σημειώματα και να διευκρινίζουν τα αίτια και την έκταση τυχόν αναθεωρήσεων.
13. Εκτιμώμενη κάλυψη κατά μέσο έκδοσης κατοίκων εσωτερικού: οι ΕθνΚΤ πρέπει να παρέχουν, σε εθνικό επίπεδο, εκτιμήσεις όσον αφορά την κάλυψη των τίτλων για κάθε κατηγορία έκδοσης των κατοίκων εσωτερικού, δηλαδή για εκδόσεις βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων τίτλων και εισηγμένων μετοχών σε εγχώριο νόμισμα, σε ευρώ/άλλες εθνικές υποδιαιρέσεις, συμπεριλαμβανομένου του ECU, και σε λοιπά νομίσματα, σύμφωνα με τον ακόλουθο πίνακα. Οι εκτιμήσεις όσον αφορά την “κάλυψη (%)” πρέπει να παρέχουν ενδείξεις για το ποσοστό των τίτλων κάθε κατηγορίας μέσω της συνολικής έκδοσης, το οποίο πρέπει να αναφέρεται υπό την οκεία επικεφαλίδα με βάση τους κανόνες παροχής στοιχείων. Συνοπτικές περιγραφές μπορούν να παρέχονται ως “σχόλια”. Οι ΕθνΚΤ πρέπει επίσης να επισημαίνουν τυχόν μεταβολές της κάλυψης που επέρχονται λόγω ένταξης στη νομισματική ένωση.

		Κάλυψη (%):	Σχόλια:
Εκδόσεις σε ευρώ/εθνικές υποδιαιρέσεις	Εγχώρια υποδιάρθρωση	STS	
		LTS	
		QUS	
	ευρώ/εθνικές υποδιαιρέσεις, εκτός του εγχώριου νομίσματος, συμπεριλαμβανομένου του ECU	STS	
		LTS	

		Κάλυψη (%):	Σχόλια:
Εκδόσεις σε λοιπά νομίσματα	STS		
	LTS		

STS = βραχυπρόθεσμα χρεόγραφα.

LTS = μακροπρόθεσμα χρεόγραφα.

QUS = εισηγμένες μετοχές.

Τμήμα 4: Υποχρεώσεις της Τράπεζας Διεθνών Διακανονισμών

Οι υποχρεώσεις παροχής στοιχείων της ΤΔΔ ακολουθούν τις ίδιες αρχές που ισχύουν για τις ΕθνΚΤ, όπως εκτίθενται στα τμήματα 1-3, με τις ακόλουθες εξαιρέσεις:

Πίνακας 4

Έντυπο παροχής στοιχείων Ομάδας Β για την ΤΔΔ

	ΕΚΔΟΤΕΣ ΚΑΤΟΙΚΟΙ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ//ΕΥΡΩ/ΕΘΝΙΚΕΣ ΥΠΟΔΙΑΙΡΕΣΕΙΣ		
	Ανεξόφλητα υπόλοιπα	Ακαθάριστες εκδόσεις τίτλων	Εξοφλήσεις
	B1	B2	B3
<b>9. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ</b>			
Σύνολο	S577	S642	S707
ΕθνΚΤ	S578	S643	S708
ΝΧΙ πλην των κεντρικών τραπεζών	S579	S644	S709
ΛΕΧΟ	S580	S645	S710
Εκ των οποίων ΧΡΕΣ	S581	S646	S711
Επικουρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και φορείς	S582	S647	S712
Θυγατρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί	S583	S648	S713
Ασφαλιστικές εταιρείες και συνταξιοδοτικά ταμεία	S584	S649	S714
Μη χρηματοοικονομικές εταιρείες	S585	S650	S715
Κεντρική κυβέρνηση	S586	S651	S716
Κυβέρνηση ομόσπονδου κράτους και τοπική αυτοδιοίκηση	S587	S652	S717
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	S588	S653	S718
Διεθνείς οργανισμοί	S589	S654	S719
<b>10. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ</b>			
Σύνολο	S590	S655	S720
ΕθνΚΤ	S591	S656	S721

	ΕΚΔΟΤΕΣ ΚΑΤΟΙΚΟΙ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ//ΕΥΡΩ/ΕΘΝΙΚΕΣ ΥΠΟΔΙΑΙΡΕΣΕΙΣ		
	Ανεξόφλητα υπόλοιπα	Ακαθάριστες εκδόσεις τίτλων	Εξοφλήσεις
	B1	B2	B3
NXI πλην των κεντρικών τραπεζών	S592	S657	S722
ΛΕΧΟ	S593	S658	S723
Εκ των οποίων ΧΡΕΣ	S594	S659	S724
Επικουρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και φορείς	S595	S660	S725
Θυγατρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί	S596	S661	S726
Ασφαλιστικές εταιρείες και συνταξιοδοτικά ταμεία	S597	S662	S727
Μη χρηματοοικονομικές εταιρείες	S598	S663	S728
Κεντρική κυβέρνηση	S599	S664	S729
Κυβέρνηση ομόσπονδου κράτους και τοπική αυτοδιοίκηση	S600	S665	S730
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	S601	S666	S731
Διεθνείς οργανισμοί	S602	S667	S732
<b>10.1. εκ των οποίων τίτλοι σταθερού επιτοκίου:</b>			
Σύνολο	S603	S668	S733
ΕΘΝΚΤ	S604	S669	S734
NXI πλην των κεντρικών τραπεζών	S605	S670	S735
ΛΕΧΟ	S606	S671	S736
Εκ των οποίων ΧΡΕΣ	S607	S672	S737
Επικουρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και φορείς	S608	S673	S738
Θυγατρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί	S609	S674	S739
Ασφαλιστικές εταιρείες και συνταξιοδοτικά ταμεία	S610	S675	S740
Μη χρηματοοικονομικές εταιρείες	S611	S676	S741
Κεντρική κυβέρνηση	S612	S677	S742
Κυβέρνηση ομόσπονδου κράτους και τοπική αυτοδιοίκηση	S613	S678	S743
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	S614	S679	S744
Διεθνείς οργανισμοί	S615	S680	S745

	ΕΚΔΟΤΕΣ ΚΑΤΟΙΚΟΙ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ//ΕΥΡΩ/ΕΘΝΙΚΕΣ ΥΠΟΔΙΑΙΡΕΣΕΙΣ		
	Ανεξόφλητα υπόλοιπα	Ακαθάριστες εκδόσεις τίτλων	Εξοφλήσεις
	B1	B2	B3
<b>10.2. εκ των οποίων τίτλοι κυμαινόμενου επιτοκίου:</b>			
Σύνολο	S616	S681	S746
ΕθνΚΤ	S617	S682	S747
NXI πλην των κεντρικών τραπεζών	S618	S683	S748
ΛΕΧΟ	S619	S684	S749
Εκ των οποίων ΧΡΕΣ	S620	S685	S750
Επικουρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και φορείς	S621	S686	S751
Θυγατρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί	S622	S687	S752
Ασφαλιστικές εταιρείες και συνταξιοδοτικά ταμεία	S623	S688	S753
Μη χρηματοοικονομικές εταιρείες	S624	S689	S754
Κεντρική κυβέρνηση	S625	S690	S755
Κυβέρνηση ομόσπονδου κράτους και τοπική αυτοδιοίκηση	S626	S691	S756
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	S627	S692	S757
Διεθνείς οργανισμοί	S628	S693	S758
<b>10.3. εκ των οποίων ομόλογα μηδενικού τοκομεριδίου:</b>			
Σύνολο	S629	S694	S759
ΕθνΚΤ	S630	S695	S760
NXI πλην των κεντρικών τραπεζών	S631	S696	S761
ΛΕΧΟ	S632	S697	S762
Εκ των οποίων ΧΡΕΣ	S633	S698	S763
Επικουρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και φορείς	S634	S699	S764
Θυγατρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί	S635	S700	S765
Ασφαλιστικές εταιρείες και συνταξιοδοτικά ταμεία	S636	S701	S766
Μη χρηματοοικονομικές εταιρείες	S637	S702	S767
Κεντρική κυβέρνηση	S638	S703	S768
Κυβέρνηση ομόσπονδου κράτους και τοπική αυτοδιοίκηση	S639	S704	S769
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	S640	S705	S770
Διεθνείς οργανισμοί	S641	S706	S771

### Διάρκεια εκδόσεων

Όσον αφορά τη διάρκεια, η ΤΔΚ αντιμετωπίζει ως βραχυπρόθεσμα μέσα όλα τα διαπραγματεύσιμα εμπορικά γραμμάτια ευρωαγοράς (euro commercial paper — ECP) και τα λοιπά ευρωγραμμάτια (euronotes) που εκδίδονται στο πλαίσιο προγράμματος έκδοσης βραχυπρόθεσμων τίτλων, ενώ αντιμετωπίζει ως μακροπρόθεσμα όσα μέσα εκδίδονται βάσει μακροπρόθεσμων μέσων τεκμηρίωσης, ανεξαρτήτως της αρχικής τους διάρκειας.

### Ανάλυση εκδοτών κατά τομέα

Η ΤΔΔ ακολουθεί την αντιστοιχία μεταξύ της ανάλυσης των εκδοτών κατά τομέα σύμφωνα με τη βάση δεδομένων της και των αναλύσεων που απαιτούνται στα σχετικά έντυπα παροχής στοιχείων, όπως φαίνεται στον πίνακα που ακολουθεί.

Ανάλυση κατά τομέα σύμφωνα με τη βάση δεδομένων της ΤΔΔ		Ταξινόμηση σύμφωνα με τα έντυπα παροχής στοιχείων
Κεντρική τράπεζα	→	ΕθνΚΤ και ΕΚΤ
Εμπορικές τράπεζες	→	ΝΧΙ
ΛΕΧΟ	→	ΛΕΧΟ
Κεντρική κυβέρνηση	→	Κεντρική κυβέρνηση
Λοιπές κατηγορίες κεντρικής κυβέρνησης Κρατικοί φορείς	→	Κυβέρνηση ομόσπονδου κράτους και τοπική αυτοδιοίκηση
Εταιρείες	→	Μη χρηματοοικονομικές εταιρείες
Διεθνείς οργανισμοί	→	Διεθνείς οργανισμοί (Αλλοδαπή)

### Ταξινόμηση εκδόσεων

Στο πλαίσιο των στατιστικών στοιχείων εκδόσεων τίτλων, ταξινομούνται στα χρεόγραφα τα ακόλουθα μέσα που περιλαμβάνονται στη βάση δεδομένων της ΤΔΔ:

- πιστοποιητικά καταθέσεων (certificates of deposit),
- διαπραγματεύσιμα εμπορικά γραμμάτια (commercial paper),
- έντοκα γραμμάτια δημοσίου (treasury bills),
- ομόλογα (bonds),
- διαπραγματεύσιμα εμπορικά γραμμάτια ευρωαγοράς (euro commercial paper),
- μεσοπρόθεσμα γραμμάτια (medium-term notes),
- λοιποί βραχυπρόθεσμοι τίτλοι.

### Αποτίμηση

Σύμφωνα με τους ισχύοντες κανόνες αποτίμησης της ΤΔΔ, τα χρεόγραφα αποτιμώνται με την αξία όψεως και οι εισηγμένες μετοχές με την τιμή έκδοσης.

Η ΤΔΔ γνωστοποιεί στην ΕΚΤ, σε δολάρια ΗΠΑ, όλες τις εκδόσεις των κατοίκων αλλοδαπής σε ευρώ/εθνικές υποδιαίρεσεις (ομάδα Β) εφαρμόζοντας για τα μεν ανεξόφλητα υπόλοιπα τη συναλλαγματική ισοτιμία του τέλους της περιόδου, για τις δε εκδόσεις και εξοφλήσεις τη μέση συναλλαγματική ισοτιμία της περιόδου. Η ΕΚΤ προβαίνει σε μετατροπή όλων των στοιχείων σε ευρώ, εφαρμόζοντας την ίδια αρχή που εφήρμοσε αρχικά η ΤΔΔ. Για την πριν από την 1η Ιανουαρίου 1999 χρονική περίοδο πρέπει να χρησιμοποιείται ως προσεγγιστική μεταβλητή η συναλλαγματική ισοτιμία ECU — δολαρίου ΗΠΑ.»