

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΚ) αριθ. 958/2007 ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ

της 27ης Ιουλίου 2007

σχετικά με τα στατιστικά στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού των επενδυτικών οργανισμών

(ΕΚΤ/2007/8)

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ,

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

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

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Ο κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 2533/98 προβλέπει στο άρθρο 2 παράγραφος 1 ότι, για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων παροχής στατιστικών στοιχείων, η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα (ΕΚΤ), με τη βοήθεια των εθνικών κεντρικών τραπεζών (ΕθνΚΤ), έχει το δικαίωμα να συλλέγει στατιστικές πληροφορίες εντός των ορίων του πληθυσμού αναφοράς παροχής στοιχείων αναφορικά με οτιδήποτε είναι απαραίτητο για την εκπλήρωση των καθηκόντων του Ευρωπαϊκού Συστήματος Κεντρικών Τραπεζών (ΕΣΚΤ). Από το στοιχείο α) της δεύτερης παραγράφου του άρθρου 2 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 2533/98 προκύπτει ότι οι επενδυτικοί οργανισμοί (ΕΟ) αποτελούν τμήμα του πληθυσμού αναφοράς παροχής στοιχείων, για τους σκοπούς της εκπλήρωσης των υποχρεώσεων παροχής στατιστικών στοιχείων της ΕΚΤ, ανάμεσα σε άλλα, στον τομέα των χρηματικών και τραπεζικών στατιστικών. Περαιτέρω, το άρθρο 3 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 2533/98 απαιτεί από την ΕΚΤ να προσδιορίσει τον πραγματικό πληθυσμό παροχής στοιχείων εντός των ορίων του πληθυσμού αναφοράς παροχής στοιχείων και της δίνει τη δυνατότητα να εξαιρεί ολκώς ή εν μέρει συγκεκριμένες κατηγορίες μονάδων παροχής στοιχείων από τις υποχρεώσεις παροχής στατιστικών στοιχείων που θέτει.
- (2) Προκειμένου να εκπληρώσει τα καθήκοντά του και να παρακολουθεί τις χρηματοπιστωτικές δραστηριότητες εκτός αυτών που έχουν αναλάβει νομισματικά χρηματοπιστωτικά ιδρύματα (ΝΧΙ), το ΕΣΚΤ απαιτεί υψηλής ποιότητας στατιστικές πληροφορίες για τη δραστηριότητα των ΕΟ. Βασικός σκοπός των στοιχείων αυτών είναι να αποκτήσει η ΕΚΤ μια πλήρη στατιστική εικόνα του τομέα των ΕΟ στα συμμετέχοντα κράτη μέλη, που θεωρούνται ως μια οικονομική επικράτεια.
- (3) Προκειμένου να περιοριστεί ο φόρτος εργασίας σχετικά με την παροχή στατιστικών στοιχείων, επιτρέπεται στις ΕθνΚΤ να συλλέγουν τις απαραίτητες πληροφορίες για τους ΕΟ από τον πραγματικό πληθυσμό παροχής στοιχείων ως τμήμα ενός

ευρύτερου πλαισίου παροχής στατιστικών στοιχείων, το οποίο εξυπηρετεί άλλους στατιστικούς σκοπούς, υπό την προϋπόθεση ότι δεν τίθεται σε κίνδυνο η εκπλήρωση των στατιστικών απαιτήσεων της ΕΚΤ. Προκειμένου να διαφυλαχθεί η διαφάνεια, είναι σκόπιμο σ' αυτές τις περιπτώσεις να ενημερώνονται οι μονάδες παροχής στοιχείων ότι τα στοιχεία συλλέγονται προκειμένου να εκπληρωθούν άλλοι στατιστικοί σκοποί.

- (4) Η κατοχή διαθέσιμων στοιχείων σχετικά με τις χρηματοπιστωτικές συναλλαγές διευκολύνει μια διεξοδικότερη ανάλυση της νομισματικής πολιτικής καθώς και άλλους σκοπούς. Τα στοιχεία για τις χρηματοπιστωτικές συναλλαγές, καθώς και τα στοιχεία για τα χρηματοπιστωτικά υπόλοιπα, χρησιμοποιούνται επίσης για την κατάρτιση άλλων στατιστικών, συγκεκριμένα των χρηματοπιστωτικών λογαριασμών της ζώνης του ευρώ.
- (5) Παρά το ότι οι κανονισμοί που εκδόθηκαν σύμφωνα με το άρθρο 34.1 του καταστατικού δεν παρέχουν οποιοδήποτε δικαίωμα ούτε επιβάλλουν οποιαδήποτε υποχρέωση στα μη συμμετέχοντα κράτη μέλη, το άρθρο 5 του καταστατικού εφαρμόζεται σε όλα τα κράτη μέλη, ανεξάρτητα από το αν έχουν υιοθετήσει ή όχι το ευρώ. Η αιτιολογική σκέψη 17 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 2533/98 καθιστά σαφές ότι το άρθρο 5 του καταστατικού, μαζί με το άρθρο 10 (πρώην άρθρο 5) της συνθήκης, συνεπάγεται την υποχρέωση εκπόνησης και εφαρμογής σε εθνικό επίπεδο όλων των μέτρων που τα μη συμμετέχοντα κράτη μέλη θεωρούν κατάλληλα προκειμένου να συλλέξουν τις στατιστικές πληροφορίες που χρειάζονται για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων παροχής στατιστικών στοιχείων στην ΕΚΤ και να πραγματοποιήσουν εγκαίρως τις προετοιμασίες στον τομέα της στατιστικής προκειμένου να καταστούν συμμετέχοντα κράτη μέλη.
- (6) Παρά το ότι ο παρών κανονισμός απευθύνεται κυρίως στους ΕΟ, ενδεχομένως να μην καθίστανται αμέσως διαθέσιμες από αυτούς πλήρεις πληροφορίες σχετικά με τους κατόχους μετοχών στον κομιστή έκδοσης ΕΟ, και είναι επομένως απαραίτητο να συμπεριληφθούν άλλες θεσμικές μονάδες στον πληθυσμό παροχής στοιχείων.
- (7) Οι ΕΟ θα υπόκεινται στο κατά το άρθρο 7 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 2533/98 καθεστώς κυρώσεων της ΕΚΤ.
- (8) Το αργότερο μέχρι το έτος 2012, το διοικητικό συμβούλιο θα αξιολογήσει κατά πόσο θα επιτρέψει τη χρήση της συγκεντρωτικής προσέγγισης παροχής στοιχείων που θεσπίζεται σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό μόνο στα κράτη μέλη, των οποίων ο τομέας των επενδυτικών οργανισμών, ως προς το συνολικό ενεργητικό αντιπροσωπεύει μερίδιο χαμηλότερο από το ελάχιστο όριο του συνολικού υπό διαχείριση ενεργητικού στη ζώνη του ευρώ,

⁽¹⁾ ΕΕ L 318 της 27.11.1998, σ. 8.

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ:

Άρθρο 1

Ορισμοί

Για τους σκοπούς του παρόντος κανονισμού:

— με τον όρο «ΕΟ» νοείται ο οργανισμός συλλογικών επενδύσεων ο οποίος:

- α) επενδύει σε χρηματοπιστωτικά και μη χρηματοπιστωτικά περιουσιακά στοιχεία, κατά την έννοια του παραρτήματος II, στην έκταση που σκοπός του είναι η επένδυση κεφαλαίων που συγκεντρώνονται από το κοινό και
- β) συστήνεται κατά το κοινοτικό ή το εθνικό δίκαιο σύμφωνα με:
 - i) το ενοχικό δίκαιο (ως αμοιβαίο κεφάλαιο το οποίο διαχειρίζονται εταιρίες διαχείρισης),
 - ii) το δίκαιο των trust (ως κεφάλαιο επενδύσεων/unit trust),
 - iii) το εταιρικό δίκαιο (ως εταιρία επενδύσεων), ή
 - iv) οποιονδήποτε άλλο παρόμοιο μηχανισμό.

Στην έννοια του ΕΟ περιλαμβάνονται:

- α) οι οργανισμοί των οποίων τα μερίδια ή οι μετοχές εξαγοράζονται ή εξοφλούνται κατ' αίτηση των κατόχων άμεσα ή έμμεσα από το ενεργητικό του οργανισμού και
- β) οι οργανισμοί, οι οποίοι εκδίδουν πάγιο αριθμό μετοχών και των οποίων οι μέτοχοι πρέπει να αγοράζουν ή να πωλούν υπάρχουσες μετοχές κατά την είσοδο ή την έξοδο από αυτούς.

Στην έννοια του ΕΟ δεν περιλαμβάνονται:

- α) τα συνταξιοδοτικά ταμεία κατά την έννοια του στοιχείου α) της δεύτερης παραγράφου του άρθρου 2 και του παραρτήματος Β του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 2533/98 και
- β) τα αμοιβαία κεφάλαια της χρηματαγοράς κατά την έννοια του παραρτήματος I του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 2423/2001 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της 22ας Νοεμβρίου 2001, σχετικά με την ενοποιημένη λογιστική κατάσταση του τομέα των νομισματικών χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων (ΕΚΤ/2001/13) ⁽¹⁾.

Για τους σκοπούς του ορισμού της έννοιας του ΕΟ, ο όρος «κοινό» περιλαμβάνει τους ιδιώτες (κοινούς), επαγγελματίες και θεσμικούς επενδυτές:

— με τον όρο «συμμετέχον κράτος μέλος» νοείται κράτος μέλος που έχει υιοθετήσει το ευρώ·

— με τον όρο «μη συμμετέχον κράτος μέλος» νοείται κράτος μέλος που δεν έχει υιοθετήσει το ευρώ·

— με τον όρο «μονάδα παροχής στοιχείων» νοείται η μονάδα παροχής στοιχείων με την έννοια του άρθρου 1 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 2533/98·

— με τον όρο «κάτοικος» νοείται ο κάτοικος με την έννοια του άρθρου 1 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 2533/98. Για τους σκοπούς του παρόντος κανονισμού, η κατοικία θεσμικής μονάδας που δεν διαθέτει σημαντική φυσική παρουσία προσδιορίζεται από την οικονομική επικράτεια υπό το δίκαιο της οποίας τελέστηκε η σύστασή της. Εάν η θεσμική μονάδα δεν έχει εταιρική μορφή, ως κριτήριο χρησιμοποιείται η έδρα, δηλαδή η χώρα της οποίας το σύστημα δικαίου διέπει τη δημιουργία και τη συνέχεια της ύπαρξης της θεσμικής μονάδας·

— με τον όρο «NXI» νοείται το νομισματικό χρηματοπιστωτικό ίδρυμα με την έννοια της παραγράφου 1 του πρώτου μέρους του παραρτήματος I του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 2423/2001 (ΕΚΤ/2001/13)·

— με τον όρο «ΛΕΧΟ» νοούνται οι λοιποί ενδιάμεσοι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί πλην των ασφαλιστικών οργανισμών και των συνταξιοδοτικών ταμείων κατά την έννοια του στοιχείου α) της παραγράφου 2 του άρθρου 2 και του παραρτήματος Β του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 2533/98 και

— με την έννοια «οικεία ΕθνΚΤ» νοείται η ΕθνΚΤ του συμμετέχοντος κράτους μέλους του οποίου είναι κάτοικος ο εν λόγω ΕΟ.

Άρθρο 2

Πραγματικός πληθυσμός παροχής στοιχείων

1. Ο πραγματικός πληθυσμός παροχής στοιχείων αποτελείται από τους ΕΟ κατοίκους της επικράτειας των συμμετεχόντων κρατών μελών. Ο ίδιος ο ΕΟ ή, στην περίπτωση των ΕΟ που δεν έχουν νομική προσωπικότητα κατά το εθνικό τους δίκαιο, τα πρόσωπα που κατά νόμο δικαιούνται να τα εκπροσωπούν, είναι υπεύθυνα για την παροχή των απαιτούμενων κατά τον παρόντα κανονισμό στατιστικών πληροφοριών.

2. Με την επιφύλαξη της παραγράφου 1, για το σκοπό της συλλογής πληροφοριών για τους κατόχους μετοχών στον κομιστή έκδοσης ΕΟ (πάραγραφος 3 του δεύτερου μέρους του παραρτήματος I), ο πραγματικός πληθυσμός παροχής στοιχείων περιλαμβάνει τα NXI και τους ΛΕΧΟ που δεν είναι ΕΟ. Οι ΕθνΚΤ μπορούν να παραχωρούν παρεκκλίσεις σ' αυτές τις θεσμικές μονάδες υπό την προϋπόθεση ότι οι απαιτούμενες στατιστικές πληροφορίες έχουν συλλεγεί από άλλες διαθέσιμες πηγές σύμφωνα με την παράγραφο 3 στο δεύτερο μέρος του παραρτήματος I. Σε συμφωνία με την ΕΚΤ, οι ΕθνΚΤ ελέγχουν εγκαίρως τη συνδρομή αυτής της προϋπόθεσης προκειμένου να παρέχουν ή να ανακαλούν, εφόσον είναι απαραίτητο, παρεκκλίσεις με ισχύ από την αρχή κάθε έτους. Για τους σκοπούς του παρόντος κανονισμού, οι ΕθνΚΤ μπορούν να θεσπίσουν και να τηρούν κατάλογο των ΛΕΧΟ παροχής στοιχείων που δεν είναι ΕΟ, σύμφωνα με τις αρχές που τίθενται στην παράγραφο 3 του δεύτερου μέρους του παραρτήματος I.

⁽¹⁾ ΕΕ L 333 της 17.12.2001, σ. 1.

Άρθρο 3

Παρεκκλίσεις

1. Οι ΕθνΚΤ μπορούν να παραχωρούν παρεκκλίσεις στους μικρότερους λαμβανομένου υπόψη του συνολικού τους ενεργητικού ΕΟ, υπό την προϋπόθεση ότι οι ΕΟ που συμβάλλουν στην κατάρτιση της συγκεντρωτικής τριμηνιαίας λογιστικής κατάστασης αντιπροσωπεύουν τουλάχιστον το 95 % του συνολικού, κατ' υπόλοιπον, ενεργητικού των ΕΟ σε κάθε συμμετέχον κράτος μέλος. Οι ΕθνΚΤ ελέγχουν εγκαίρως τη συνδρομή αυτής της προϋπόθεσης ενόψει της παραχώρησης ή, εφόσον κρίνεται αναγκαίο, της άρσης οποιασδήποτε παρέκκλισης, με ισχύ από την αρχή κάθε ημερολογιακού έτους. Οι ΕΟ στους οποίους εφαρμόζονται αυτές οι παρεκκλίσεις παρέχουν στοιχεία μόνο σε τριμηνιαία βάση: τα στοιχεία υπολοίπων του τέλους του τριμήνου σε μετοχές/μερίδια έκδοσης ΕΟ, και τις αντίστοιχες τριμηνιαίες διορθώσεις λόγω αναπροσαρμογών αξίας ή τις συναλλαγές, κατά περίπτωση.

2. Παρεκκλίσεις μπορούν να παραχωρούνται σε ΕΟ που υπόκεινται σε εθνικούς λογιστικούς κανόνες οι οποίοι επιτρέπουν την αποτίμηση του ενεργητικού τους ανά χρονικά διαστήματα μεγαλύτερα του τριμήνου. Οι κατηγορίες ΕΟ στις οποίες οι ΕθνΚΤ έχουν την ευχέρεια να παραχωρούν παρεκκλίσεις θα αποφασίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Οι ΕΟ στους οποίους εφαρμόζονται οι παρεκκλίσεις αυτές υπόκεινται στις υποχρεώσεις που τίθενται στο άρθρο 6 του παρόντος κανονισμού σε συχνότητα σύμφωνη με τις λογιστικές τους υποχρεώσεις όσον αφορά το χρόνο αποτίμησης των στοιχείων του ενεργητικού τους.

3. Οι ΕΟ μπορούν να επιλέγουν να μην κάνουν χρήση των παρεκκλίσεων και, αντί αυτού, να εκπληρώνουν πλήρως τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων που καθορίζονται στο άρθρο 6. Εάν ένας ΕΟ κάνει αυτή την επιλογή, λαμβάνει τη συγκατάθεση της οικείας ΕθνΚΤ πριν από οποιαδήποτε μεταβολή στην εκ μέρους του χρήση αυτών των παρεκκλίσεων.

Άρθρο 4

Κατάλογος των ΕΟ για στατιστικούς σκοπούς

1. Η Εκτελεστική Επιτροπή θεσπίζει και τηρεί κατάλογο των υποκείμενων στον παρόντα κανονισμό ΕΟ, συμπεριλαμβανομένων, κατά περίπτωση, των επιμέρους οργανισμών που τους συναποτελούν (sub-funds), με την έννοια της δεύτερης παραγράφου του άρθρου 5. Ο κατάλογος μπορεί να βασίζεται σε υπάρχοντες καταλόγους ΕΟ που τελούν υπό την εποπτεία των εθνικών αρχών, όπου τέτοιοι κατάλογοι είναι διαθέσιμοι, που συμπληρώνονται από άλλους ΕΟ που εμπίπτουν στον ορισμό των ΕΟ του άρθρου 1.

2. Οι ΕθνΚΤ και η ΕΚΤ παρέχουν στους ενδιαφερόμενους ΕΟ την πρόσβαση στον κατάλογο των ΕΟ για στατιστικούς σκοπούς και τις ενημερωμένες εκδόσεις του δια της κατάλληλης οδού, μεταξύ άλλων με ηλεκτρονικά μέσα, μέσω του Διαδικτύου ή, κατ' αίτηση των ενδιαφερόμενων μονάδων παροχής στοιχείων, σε έντυπη μορφή.

3. Ο κατάλογος των ΕΟ για στατιστικούς σκοπούς προορίζεται αποκλειστικά για ενημέρωση. Σε περίπτωση, πάντως, που η τελευταία διαθέσιμη ηλεκτρονική έκδοση του καταλόγου που αναφέρεται στην παράγραφο 2 περιέχει λάθη, η ΕΚΤ δεν επιβάλλει κυρώσεις σε καμία θεσμική μονάδα για πλημμελή εκπλήρωση της υποχρέωσης παροχής στοιχείων, στο βαθμό που η τελευταία έλαβε καλόπιστα υπόψη τον ανακριβή κατάλογο.

Άρθρο 5

Παροχή στοιχείων ανά επενδυτικό οργανισμό

1. Ο πραγματικός πληθυσμός παροχής στοιχείων παρέχει στοιχεία για το ενεργητικό και το παθητικό του ανά επενδυτικό οργανισμό (fund-by-fund).

2. Με την επιφύλαξη της παραγράφου 1, εάν ένας ΕΟ διαχωρίζει τα στοιχεία του ενεργητικού του σε διαφορετικούς επιμέρους οργανισμούς που τον συναποτελούν (sub-fund) κατά τρόπο που οι μετοχές/μερίδια που αντιστοιχούν σε κάθε υποταμείο καλύπτονται ανεξάρτητα από διαφορετικά στοιχεία του ενεργητικού, κάθε επιμέρους οργανισμός (sub-fund) θεωρείται ως μεμονωμένος ΕΟ.

3. Κατά παρέκκλιση των παραγράφων 1 και 2, με την επιφύλαξη της συναίνεσης της οικείας ΕθνΚΤ και σύμφωνα με τις οδηγίες της, οι ΕΟ μπορούν να παρέχουν τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού τους ως ομάδα, με την προϋπόθεση ότι αυτό οδηγεί σε αποτελέσματα παρόμοια με την παροχή στοιχείων ανά επενδυτικό οργανισμό (fund-by-fund).

Άρθρο 6

Τριμηνιαίες και μηνιαίες υποχρεώσεις παροχής στατιστικών στοιχείων

1. Ο πραγματικός πληθυσμός παροχής στοιχείων παρέχει, σύμφωνα με το παράρτημα I:

- σε τριμηνιαία βάση, τα στοιχεία υπολοίπων του ενεργητικού και του παθητικού των ΕΟ του τέλους του τριμήνου, και τις τριμηνιαίες διορθώσεις λόγω αναπροσαρμογών αξίας ή τις συναλλαγές, κατά περίπτωση και
- σε μηνιαία βάση, τα στοιχεία υπολοίπων των μετοχών/μεριδίων έκδοσης ΕΟ του τέλους του μήνα, και τις αντίστοιχες μηνιαίες διορθώσεις λόγω αναπροσαρμογών αξίας ή τις συναλλαγές, κατά περίπτωση.

2. Με την επιφύλαξη της προηγούμενης έγκρισης της οικείας ΕθνΚΤ και σύμφωνα με τις οδηγίες της, ο πραγματικός πληθυσμός παροχής στοιχείων παρέχει στατιστικές πληροφορίες επί τη βάσει μιας από τις δύο προσεγγίσεις παροχής στοιχείων που καθορίζονται στο παράρτημα I, σύμφωνα με τους ορισμούς του παραρτήματος II.

3. Οι ΕθνΚΤ μπορούν να επιλέγουν να συλλέγουν τα στοιχεία του στοιχείου α) της πρώτης παραγράφου σε μηνιαία αντί σε τριμηνιαία βάση.

Άρθρο 7

Διορθώσεις λόγω αναπροσαρμογών αξίας ή συναλλαγές

1. Ο πραγματικός πληθυσμός παροχής στοιχείων παρέχει τις διορθώσεις λόγω προσαρμογών αξίας ή τις συναλλαγές, σύμφωνα με τις οδηγίες της οικείας ΕθνΚΤ, για τις συγκεντρωτικές πληροφορίες που παρέχονται κατά τη συνδυαστική ή τη συγκεντρωτική προσέγγιση που προσδιορίζονται στο παράρτημα I.

2. Σύμφωνα με τη συνδυαστική προσέγγιση που προσδιορίζεται στο παράρτημα I, οι ΕθνΚΤ μπορούν είτε να εκτιμούν κατά προσέγγιση τις συναλλαγές τίτλων από τις τίτλο προς τίτλο (s-b-s) πληροφορίες είτε να συλλέγουν άμεσα συναλλαγές τίτλο προς τίτλο (s-b-s).

3. Περαιτέρω υποχρεώσεις και κατευθυντήριες γραμμές σχετικά με την κατάρτιση των διορθώσεων λόγω αναπροσαρμογών αξίας ή των συναλλαγών προβλέπονται στο παράρτημα III.

Άρθρο 8

Λογιστικοί κανόνες

1. Οι ακολουθούμενοι από τους ΕΟ για σκοπούς παροχής στοιχείων λογιστικοί κανόνες σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό είναι οι διαλαμβανόμενοι στο οικείο εθνικό δίκαιο κατ' εφαρμογή της οδηγίας 86/635/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 8ης Δεκεμβρίου 1986, για τους ετήσιους και ενοποιημένους λογαριασμούς των τραπεζών και λοιπών άλλων χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων⁽¹⁾ ή, εάν η προηγούμενη διάταξη είναι ανεφάρμοστη, σε οποιονδήποτε άλλο εθνικό ή διεθνή κανόνα που εφαρμόζεται στους ΕΟ.

2. Με την επιφύλαξη των λογιστικών πρακτικών και των όρων συμφωνισμού που ισχύουν στα συμμετέχοντα κράτη μέλη, η παροχή του συνόλου των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού και των στοιχείων του παθητικού για στατιστικούς σκοπούς πραγματοποιείται σε ακαθάριστη βάση.

Άρθρο 9

Προθεσμίες

1. Οι ΕθνΚΤ αποφασίζουν πότε πρέπει να λαμβάνουν στοιχεία από τις μονάδες παροχής στοιχείων κατά το άρθρο 6 προκειμένου να τηρούνται οι προθεσμίες που τίθενται στην παράγραφο 2.

2. Οι ΕθνΚΤ διαβιβάζουν στην ΕΚΤ:

- α) συγκεντρωτικά τριμηνιαία υπόλοιπα και διορθώσεις λόγω αναπροσαρμογών αξίας έως το πέρας των εργασιών της 28ης εργάσιμης ημέρας μετά το τέλος του τριμήνου στο οποίο αφορούν τα στοιχεία, βάσει των τριμηνιαίων στοιχείων που συλλέχθηκαν από τους ΕΟ και
- β) συγκεντρωτικά μηνιαία υπόλοιπα και διορθώσεις λόγω αναπροσαρμογών αξίας έως το πέρας των εργασιών της 28ης εργάσιμης ημέρας μετά το τέλος του μήνα στον οποίο αφορούν τα στοιχεία, βάσει των μηνιαίων στοιχείων για μετοχές/μερίδια έκδοσης ΕΟ ή βάσει των πραγματικών στοιχείων σύμφωνα με την τρίτη παράγραφο του άρθρου 6.

Άρθρο 10

Ελάχιστα πρότυπα και εθνικό πλαίσιο παροχής στοιχείων

1. Οι απαιτούμενες στατιστικές πληροφορίες υποβάλλονται από τον ΕΟ στην οικεία ΕθνΚΤ σύμφωνα με τα ελάχιστα πρότυπα διαβίβασης, ακρίβειας, εννοιολογικής συμβατότητας και αναθεωρήσεων που καθορίζονται στο παράρτημα IV.

2. Οι ΕθνΚΤ καθορίζουν και εφαρμόζουν το πλαίσιο παροχής στοιχείων που πρέπει να τηρεί ο πραγματικός πληθυσμός παροχής

στοιχείων με βάση τα εθνικά χαρακτηριστικά. Οι ΕθνΚΤ διασφαλίζουν ότι το παραπάνω πλαίσιο παροχής στοιχείων εξασφαλίζει τις απαιτούμενες στατιστικές πληροφορίες και επιτρέπει τον ακριβή έλεγχο της συμμόρφωσης προς τα ελάχιστα πρότυπα διαβίβασης, ακρίβειας, εννοιολογικής συμβατότητας και αναθεωρήσεων, που καθορίζονται στο παράρτημα IV.

Άρθρο 11

Συγχωνεύσεις, διασπάσεις και αναδιοργανώσεις

Σε περίπτωση συγχώνευσης, διάσπασης ή αναδιοργάνωσης που ενδέχεται να επηρεάσει την εκπλήρωση των στατιστικών της υποχρεώσεων, η συμμετέχουσα σε αυτές μονάδα παροχής στοιχείων, αφού δημοσιοποιηθεί η πρόθεση εφαρμογής μιας τέτοιας διαδικασίας και σε εύλογο χρόνο πριν από την έναρξη επέλευσης των αποτελεσμάτων της, ενημερώνει την οικεία ΕθνΚΤ για τις διαδικασίες που προβλέπονται για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων παροχής στατιστικών στοιχείων που καθορίζονται στον παρόντα κανονισμό.

Άρθρο 12

Επαλήθευση και υποχρεωτική συλλογή

Οι ΕθνΚΤ ασκούν το δικαίωμα επαλήθευσης ή υποχρεωτικής συλλογής των πληροφοριών που παρέχουν οι μονάδες παροχής στοιχείων βάσει του παρόντος κανονισμού, με την επιφύλαξη του δικαιώματος της ΕΚΤ να ασκήσει η ίδια τα εν λόγω δικαιώματα. Τα δικαιώματα αυτά ασκούνται ιδίως από τις ΕθνΚΤ, εφόσον ίδρυμα που συμπεριλαμβάνεται στον πραγματικό πληθυσμό παροχής στοιχείων δεν πληροί τα ελάχιστα πρότυπα διαβίβασης, ακρίβειας, εννοιολογικής συμβατότητας και αναθεωρήσεων, που καθορίζονται στο παράρτημα IV.

Άρθρο 13

Έναρξη παροχής στοιχείων

Η παροχή στοιχείων αρχίζει με τα μηνιαία και τριμηνιαία στοιχεία για το μήνα Δεκέμβριο 2008.

Άρθρο 14

Τελική διάταξη

Ο παρών κανονισμός τίθεται σε εφαρμογή την εικοστή ημέρα από τη δημοσίευσή του στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*.

Φρανκφούρτη, 27 Ιουλίου 2007.

Για το διοικητικό συμβούλιο της ΕΚΤ

Ο πρόεδρος της ΕΚΤ

Jean-Claude TRICHET

⁽¹⁾ ΕΕ L 372 της 31.12.1986, σ. 1.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

ΜΕΡΟΣ 1

Προσέγγιση παροχής στοιχείων

1. Η ΕΚΤ πρέπει να παρουσιάζει, ανά τακτά χρονικά διαστήματα, το συνολικό ποσό του ενεργητικού και του παθητικού, από άποψη υπολοίπων και συναλλαγών, για τους ΕΟ από όλα τα συμμετέχοντα κράτη μέλη, ως ενιαία οικονομική επικράτεια.
2. Ο πραγματικός πληθυσμός παροχής στοιχείων πρέπει να παρέχει τις στατιστικές πληροφορίες σύμφωνα με μία από τις ακόλουθες δύο προσεγγίσεις παροχής στοιχείων.

α) Συνδυαστική προσέγγιση: συνίσταται στην παροχή:

- σε τριμηνιαία βάση: i) πληροφοριών τίτλο προς τίτλο (s-b-s) σχετικά με τίτλους με δημοσίως διαθέσιμους κωδικούς αναγνώρισης διακρατούμενους από ΕΟ· ii) συνολικών πληροφοριών αναλυόμενων κατά μέσο/κατηγορίες ωριμότητας, νομίσματα και αντισυμβαλλομένους, σχετικά με στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού πλην τίτλων και με τίτλους χωρίς δημοσίως διαθέσιμους κωδικούς αναγνώρισης· και iii) πληροφοριών είτε τίτλο προς τίτλο (s-b-s) είτε συγκεντρωτικών σχετικά με τους κατόχους μετοχών/μεριδίων έκδοσης ΕΟ, καθώς καθορίζεται περαιτέρω στο δεύτερο μέρος του παρόντος παραρτήματος. Η οικεία ΕθνΚΤ μπορεί να απαιτεί από τις μονάδες παροχής στοιχείων να παρέχουν πληροφορίες τίτλο προς τίτλο σχετικά με τίτλους χωρίς δημοσίως διαθέσιμους κωδικούς αναγνώρισης ή πληροφορίες στοιχείο προς στοιχείο σχετικά με στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού πλην τίτλων και
- σε μηνιαία βάση, πληροφοριών τίτλο προς τίτλο (s-b-s) που προσδιορίζουν ξεχωριστά όλες τις μετοχές/μερίδια έκδοσης ΕΟ.

Καθώς προβλέπεται στον πίνακα 2, εκτός από τα στοιχεία σχετικά με τους τομείς που απαιτείται να παρέχονται στο πλαίσιο της παροχής στοιχείων τίτλο προς τίτλο προκειμένου να αντληθούν πληροφορίες σχετικά με τίτλους, η οικεία ΕθνΚΤ μπορεί να αποφασίσει να συλλέγει επίσης στοιχεία σχετικά με συναλλαγές τίτλο προς τίτλο (s-b-s).

Τα συγκεντρωτικά στοιχεία πρέπει να παρέχονται ως προς τα υπόλοιπα και, σύμφωνα με τις οδηγίες της οικείας ΕθνΚΤ, με βάση είτε: i) τις αναπροσαρμογές λόγω μεταβολών των τιμών και της συναλλαγματικής ισοτιμίας· ή ii) τις συναλλαγές.

Οι μονάδες παροχής στοιχείων που παρέχουν τα απαιτούμενα τριμηνιαία στοιχεία τίτλο προς τίτλο μπορούν, με την προϋπόθεση της προηγούμενης έγκρισης από την οικεία ΕθνΚΤ, να επιλέγουν να παρέχουν τα απαιτούμενα μηνιαία στοιχεία σε συγκεντρωτική βάση, αντί να παρέχουν πληροφορίες τίτλο προς τίτλο.

β) Συγκεντρωτική προσέγγιση: συνίσταται στην παροχή:

- σε τριμηνιαία βάση, πλήρους δέσμης συγκεντρωτικών πληροφοριών, αναλυόμενων ανά μέσο/κατηγορίες ωριμότητας, νομίσματα και αντισυμβαλλομένους σχετικά με τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού των ΕΟ· και
- σε μηνιαία βάση, συγκεντρωτικών πληροφοριών σχετικά με τις μετοχές/μερίδια έκδοσης ΕΟ.

Οι τριμηνιαίες και μηνιαίες πληροφορίες πρέπει να παρέχονται ως προς τα υπόλοιπα και, σύμφωνα με τις οδηγίες της οικείας ΕθνΚΤ, με βάση είτε: i) τις αναπροσαρμογές λόγω μεταβολών των τιμών και της συναλλαγματικής ισοτιμίας· ή ii) τις συναλλαγές.

3. Οι πληροφορίες που πρόκειται να παρασχεθούν στην ΕθνΚΤ τίτλο προς τίτλο σύμφωνα με τη συνδυαστική προσέγγιση καθορίζονται στον πίνακα 2. Οι συγκεντρωτικές τριμηνιαίες υποχρεώσεις παροχής στοιχείων για τα υπόλοιπα καθορίζονται στον πίνακα 1 και αυτές των αναπροσαρμογών λόγω μεταβολών των τιμών και της συναλλαγματικής ισοτιμίας ή των συναλλαγών καθορίζονται στον πίνακα 3. Οι συγκεντρωτικές μηνιαίες απαιτήσεις παροχής στοιχείων για τα υπόλοιπα και τις αναπροσαρμογές λόγω μεταβολών των τιμών και της συναλλαγματικής ισοτιμίας ή τις συναλλαγές καθορίζονται στον πίνακα 4.

ΜΕΡΟΣ 2

Κατοικία και οικονομικός τομέας των κατόχων μετοχών/μεριδίων ΕΟ

1. Οι μονάδες παροχής στοιχείων παρέχουν, σε τριμηνιαία βάση, στοιχεία σχετικά με την κατοικία των κατόχων μετοχών/μεριδίων ΕΟ έκδοσης ΕΟ των συμμετεχόντων κρατών μελών, σύμφωνα με την ανάλυση σε εσωτερικού/λοιπά συμμετέχοντα κράτη μέλη/υπόλοιπος κόσμος. Οι εγχώριοι και οι αντισυμβαλλόμενοι των λοιπών κρατών μελών αναλύονται περαιτέρω ανά τομέα.
2. Όσον αφορά τις ονομαστικές μετοχές/μερίδια, οι ΕΟ εκδότες, ή τα πρόσωπα που νομίμως τους εκπροσωπούν, παρέχουν στοιχεία αναλυόμενα με κριτήριο την κατοικία και τον τομέα των κατόχων των εκδιδόμενων μετοχών/μεριδίων. Εάν ένας ΕΟ εκδότης δεν είναι σε θέση αμέσως να προσδιορίσει την κατοικία και τον τομέα του κατόχου, παρέχει τα σχετικά στοιχεία επί τη βάση των διαθέσιμων πληροφοριών.

3. Όσον αφορά τις μετοχές/μερίδια στον κομιστή, οι μονάδες παροχής στοιχείων παρέχουν στοιχεία αναλυόμενα με κριτήριο την κατοικία και τον τομέα των κατόχων μετοχών/μεριδίων των ΕΟ, κατά την προσέγγιση που αποφασίστηκε από την οικεία ΕθνΚΤ. Η παρούσα απαίτηση περιορίζεται σε μία ή σε συνδυασμό των ακόλουθων εναλλακτικών, η επιλογή των οποίων θα γίνει σύμφωνα με την οργάνωση των οικείων αγορών και το εθνικό νομικό πλαίσιο στο εκάστοτε κράτος μέλος. Αυτή η υποχρέωση θα παρακολουθείται περιοδικά από την ΕθνΚΤ.
- α) ΕΟ εκδότες:
- Οι ΕΟ εκδότες, ή τα πρόσωπα που νομίμως τους εκπροσωπούν, ή οι θεσμικές μονάδες που αναφέρονται στη δεύτερη παράγραφο του άρθρου 2 του παρόντος κανονισμού, παρέχουν στοιχεία αναλυόμενα με κριτήριο την κατοικία των κατόχων των εκδοθέντων από αυτά μετοχών/μεριδίων. Τέτοιου είδους πληροφορίες είναι δυνατόν να προέρχονται από τον φορέα διάθεσης των μετοχών/μεριδίων ή από κάθε άλλη θεσμική μονάδα που μετέχει στην έκδοση, επαναγορά ή τη μεταβίβασή τους.
- β) ΝΧΙ και ΛΕΧΟ ως θεματοφύλακες μετοχών/μεριδίων ΕΟ:
- Ως μονάδες παροχής στοιχείων, τα ΝΧΙ και οι ΛΕΧΟ που ενεργούν ως θεματοφύλακες μετοχών/μεριδίων ΕΟ, παρέχουν στοιχεία αναλυόμενα με κριτήρια την κατοικία και τον τομέα των κατόχων των μετοχών/μεριδίων που εκδίδονται από ΕΟ κάτοικους και φυλάσσονται για λογαριασμό του κατόχου ή άλλου ενδιάμεσου φορέα που επίσης ενεργεί ως θεματοφύλακας. Η εναλλακτική αυτή εφαρμόζεται εφόσον: i) ο θεματοφύλακας διαχωρίζει τις μετοχές/μερίδια ΕΟ που φυλάσσονται για λογαριασμό των κατόχων τους από εκείνα που φυλάσσονται για λογαριασμό άλλων θεματοφυλάκων· και ii) οι περισσότερες μετοχές/μερίδια ΕΟ φυλάσσονται σε ιδρύματα κατοίκους του εσωτερικού, που ταξινομούνται στους ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς (ΝΧΙ ή ΛΕΧΟ).
- γ) ΝΧΙ και ΛΕΧΟ ως υποκείμενα παροχής στοιχείων περί συναλλαγών κατοίκων με μη κάτοικους με αντικείμενο μετοχές/μερίδια ΕΟ κατοίκων:
- Όταν ενεργούν ως μονάδες παροχής στοιχείων προκειμένου για συναλλαγές κατοίκων με μη κάτοικους με αντικείμενο μετοχές/μερίδια ΕΟ κατοίκου, τα ΝΧΙ και οι ΛΕΧΟ παρέχουν στοιχεία αναλυόμενα με κριτήριο την κατοικία και τον τομέα των κατόχων μετοχών/μεριδίων έκδοσης ΕΟ κατοίκων, επί των οποίων διενεργούν συναλλαγές για λογαριασμό του κατόχου ή άλλου ενδιάμεσου φορέα, ο οποίος επίσης μετέχει στην εκάστοτε συναλλαγή. Η ρύθμιση αυτή εφαρμόζεται εφόσον: i) τα παρεχόμενα στοιχεία εξασφαλίζουν ευρεία κάλυψη, υπό την έννοια ότι, στην ουσία, καλύπτονται όλες οι συναλλαγές που διενεργούνται από τις μονάδες παροχής στοιχείων· ii) παρέχονται ακριβή στοιχεία σχετικά με αγορές και πωλήσεις με αντισυμβαλλόμενους μη κατοίκους των συμμετεχόντων κρατών μελών· iii) οι διαφορές ανάμεσα στην αξία έκδοσης και στην αξία εξόφλησης του αυτού είδους μετοχών/μεριδίων, κατόπιν αφαίρεσης των εξόδων, είναι ελάχιστες· και iv) ο όγκος των μετοχών/μεριδίων έκδοσης ΕΟ κατοίκων, τα οποία διακρατούνται από μη κάτοικους των συμμετεχόντων κρατών μελών, είναι μικρός.
- δ) Εάν οι εναλλακτικές α) έως γ) δεν έχουν εφαρμογή, οι μονάδες παροχής στοιχείων, συμπεριλαμβανομένων των ΝΧΙ και των ΛΕΧΟ που δεν είναι ΕΟ, παρέχουν τα σχετικά στοιχεία επί τη βάση διαθέσιμων πληροφοριών.
4. Όταν εκδίδονται για πρώτη φορά μετοχές/μερίδια, ονομαστικά ή στον κομιστή, ή όταν οι εξελίξεις στην αγορά απαιτούν αλλαγή της διαδικασίας ή του συνδυασμού διαδικασιών παροχής στατιστικών στοιχείων, οι ΕθνΚΤ δύνανται να χορηγούν παρεκκλίσεις διάρκειας ενός έτους από τις υποχρεώσεις που προβλέπονται στις παραγράφους 2 και 3.

ΜΕΡΟΣ 3

Πίνακες παροχής στοιχείων

Πίνακας 1

Υπόλοιπα

Στοιχεία παρεχόμενα σε τριμηνιαία βάση

	Α. Εσωτερικού (σύνολο)						
	NXI	Μη NXI — Σύνολο					
		Δημόσιος τομέας	Λοιποί κάτοικοι				
		Λοιποί ενδιάμεσοι χρημ/κοί οργανισμοί + επικουρικοί χρημ/κοί οργανισμοί και φορείς (S. 123 + S. 124)	Ασφαλιστικές επιχειρήσεις και συνταξοδοτικά ταμεία (S. 125)	Μη χρηματοδοτικές εταιρίες (S. 11)	Νοικοκυριά + μη κερδοσκοπικά ιδρύματα που εξυπηρετούν νοικοκυριά (S. 14 + S. 15)		
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
1. Απαιτήσεις από καταθέσεις και δάνεια							
2. Τίτλοι πλην μετοχών							
2ε. Ευρώ							
έως 1 έτους							
άνω του 1 έτους και έως 2 ετών							
άνω των 2 ετών							
2κ. Ξένα νομίσματα							
έως 1 έτους							
άνω του 1 έτους και έως 2 ετών							
άνω των 2 ετών							
2τ. Συνολικά νομίσματα							
έως 1 έτους							
άνω του 1 έτους και έως 2 ετών							
άνω των 2 ετών							
3. Μετοχές και λοιποί τίτλοι							
εκ των οποίων εισηγμένες μετοχές πλην μετοχών/μεριδίων ΕΟ και ΑΚΧΑ							
εκ των οποίων μετοχές/μερίδια ΕΟ και ΑΚΧΑ							
4. Χρηματοοικονομικά παράγωγα							
5. Μη χρημ/κά στοιχ. ενεργητικού (συμπερ/νων παγίων στοιχ.)							
6. Λοιπά στοιχεία ενεργητικού							
ΠΑΘΗΤΙΚΟ							
7. Ληφθέντα δάνεια και καταθέσεις							
8. Μετοχές/μερίδια ΕΟ (!)							
9. Χρηματοοικονομικά παράγωγα							
10. Λοιπές υποχρεώσεις							

Οι ΕΟ που ακολουθούν τη συγκεντρωτική προσέγγιση συμπληρώνουν σε όλα τα πλαίσια, συμπεριλαμβανομένων των μαύρων και των γκρι.

Οι ΕΟ που ακολουθούν τη συνδυαστική προσέγγιση συμπληρώνουν: i) τα μαύρα πλαίσια ii) τις απαιτούμενες πληροφορίες στον Πίνακα 2 για τους τίτλους που συλλέγονται τίτλο προς τίτλο και iii) τα γκρι πλαίσια για τους τίτλους που δεν συλλέγονται τίτλο προς τίτλο.

(!) Εάν η μονάδα παροχής στοιχείων δεν είναι σε θέση να προσδιορίσει αμέσως την κατοικία και τον τομέα του κατόχου, παρέχει τα σχετικά στοιχεία με βάση τις διαθέσιμες πληροφορίες. Στην περίπτωση μετοχών στον κομιστή, οι πληροφορίες μπορούν να συλλέγονται από NXI ή ΛΕΧΟ, πλην επενδυτικών οργανισμών (καθώς καθορίζεται στο άρθρο 2 § 2 και στην παράγραφο 3 του δεύτερου μέρους του Παραρτήματος 1 του παρόντος κανονισμού).

Πίνακας 2

Απαιτούμενες τίτλο προς τίτλο πληροφορίες

Όταν χρησιμοποιείται η συνδυαστική προσέγγιση, τα στοιχεία για τα πεδία του παρακάτω πίνακα πρέπει να παρέχονται αναφορικά με κάθε ταξινομημένο τίτλο στις κατηγορίες τίτλων «τίτλοι πλην μετοχών», «μετοχές και λοιποί συναφείς τίτλοι» και «μετοχές/μερίδια έκδοσης επενδυτικού οργανισμού» σύμφωνα με τους ακόλουθους κανόνες.

- α) Πρέπει να παρέχονται στοιχεία για το πεδίο 1.
- β) Στην περίπτωση κατά την οποία η οικεία ΕθνΚΤ δεν συλλέγει αμέσως πληροφορίες τίτλο προς τίτλο (s-b-s) για τις συναλλαγές, πρέπει να παρέχονται στοιχεία για τα δύο από τα τρία πεδία 2, 3 και 4 (δηλαδή τα πεδία 2 και 3· τα πεδία 2 και 4· ή τα πεδία 3 και 4).
- γ) Στην περίπτωση κατά την οποία η οικεία ΕθνΚΤ συλλέγει άμεσα πληροφορίες τίτλο προς τίτλο (s-b-s) για τις συναλλαγές, πρέπει να παρέχονται επίσης στοιχεία για τα ακόλουθα πεδία:
- i) το πεδίο 5· ή τα πεδία 6 και 7 και
- ii) το πεδίο 4· ή τα πεδία 2 και 3.
- δ) Η οικεία ΕθνΚΤ μπορεί επίσης να απαιτήσει από τις μονάδες παροχής στοιχείων την παροχή στοιχείων για το πεδίο 8.
- ε) Η οικεία ΕθνΚΤ μπορεί να επιλέξει μόνο τη συλλογή στοιχείων για το πεδίο 2 στις ανωτέρω περιπτώσεις β) και γ) ii). Στην περίπτωση αυτή, η ΕθνΚΤ πρέπει να ελέγχει, και να ενημερώνει την ΕΚΤ, τουλάχιστον μια φορά το χρόνο ότι δεν επηρεάζεται η ποιότητα των συγκεντρωτικών στοιχείων που παρέχονται από την ΕθνΚΤ συμπεριλαμβανομένων της συχνότητας και του μεγέθους των αναθεωρήσεων.

Πεδίο	Τίτλος
1	Κωδικός αναγνώρισης τίτλου
2	Αριθμός μεριδίων ή συγκεντρωτικό ονομαστικό ποσό
3	Τιμή
4	Συνολικό ποσό
5	Συναλλαγές
6	Τίτλοι αγορασθέντες (στοιχεία ενεργητικού) ή εκδοθέντες (στοιχεία παθητικού)
7	Τίτλοι πωληθέντες (στοιχεία ενεργητικού) ή επαναγορασθέντες (στοιχεία παθητικού)
8	Νόμισμα καταγραφής του τίτλου

Πίνακας 3

Διορθώσεις λόγω αναπροσαρμογών αξίας ή συναλλαγές

Στοιχεία παρεχόμενα σε τριμηνιαία βάση

	Α. Εσωτερικού (σύνολο)							
	NXI	Μη NXI — Σύνολο						
		Δημόσιος τομέας	Λοιποί κάτοικοι					
			Λοιποί ενδιάμεσοι χρημ/κοί οργανισμοί + επικουρικοί χρημ/κοί οργανισμοί και φορείς (S. 123 + S. 124)	Ασφαλιστικές επιχειρήσεις και συνταξιοδοτικά ταμεία (S. 125)	Μη χρηματοδοτικές εταιρίες (S. 11)	Νοικοκυριά + μη κερδοσκοπικά ιδρύματα που εξυπηρετούν νοικοκυριά (S. 14 + S. 15)		
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
1. Απαιτήσεις από καταθέσεις και δάνεια								
2. Τίτλοι πλην μετοχών								
2ε. Ευρώ								
έως 1 έτους								
άνω του 1 έτους και έως 2 ετών								
άνω των 2 ετών								
2x. Ξένα νομίσματα								
έως 1 έτους								
άνω του 1 έτους και έως 2 ετών								
άνω των 2 ετών								
2t. Συνολικά νομίσματα								
έως 1 έτους		ΕΛΑΧΙΣΤΟ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ
άνω του 1 έτους και έως 2 ετών		ΕΛΑΧΙΣΤΟ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ
άνω των 2 ετών		ΕΛΑΧΙΣΤΟ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ
3. Μετοχές και λοιποί τίτλοι		ΕΛΑΧΙΣΤΟ				ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ
εκ των οποίων εισηγμένες μετοχές πλην μετοχών/μεριδίων ΕΟ και ΑΚΧΑ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ				ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ
εκ των οποίων μετοχές/μερίδια ΕΟ και ΑΚΧΑ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
4. Χρηματοοικονομικά παράγωγα								
5. Μη χρημ/κά στοιχ. ενεργητικού (συμπερ/νων παγίων στοιχ.)								
6. Λοιπά στοιχεία ενεργητικού								
ΠΑΘΗΤΙΚΟ								
7. Ληφθέντα δάνεια και καταθέσεις								
8. Μετοχές/μερίδια ΕΟ ⁽¹⁾								
9. Χρηματοοικονομικά παράγωγα								
10. Λοιπές υποχρεώσεις								

Οι ΕΟ που ακολουθούν τη συγκεντρωτική προσέγγιση παρέχουν στοιχεία σε όλα τα πλαίσια με την ένδειξη «ΕΛΑΧΙΣΤΟ». Οι ΕθνΚΤ μπορούν να επεκτείνουν αυτές τις απαιτήσεις στα μαύρα και γκρι πλαίσια που δεν φέρουν την ένδειξη «ΕΛΑΧΙΣΤΟ».

Οι ΕΟ που ακολουθούν τη συνδυαστική προσέγγιση συμπληρώνουν: i) τα μαύρα πλαίσια με την ένδειξη «ΕΛΑΧΙΣΤΟ» ii) τα γκρι πλαίσια με την ένδειξη «ΕΛΑΧΙΣΤΟ» σχετικά με όσους τίτλους δεν έχουν συλλεγεί τίτλο προς τίτλο (s-b-s) και iii) στην περίπτωση που η οικεία ΕθνΚΤ συλλέγει πληροφορίες s-b-s για συναλλαγές άμεσα, τις απαιτούμενες στον Πίνακα 2 πληροφορίες σχετικά με τους τίτλους που έχουν συλλεγεί s-b-s.

Οι ΕθνΚΤ μπορούν να επεκτείνουν αυτές τις απαιτήσεις: i) στα μαύρα πλαίσια που δεν φέρουν την ένδειξη «ΕΛΑΧΙΣΤΟ» και ii) στα γκρι πλαίσια που δεν φέρουν την ένδειξη «ΕΛΑΧΙΣΤΟ» για τους τίτλους που δεν έχουν συλλεγεί τίτλο προς τίτλο.

⁽¹⁾ Αν η μονάδα παροχής στοιχείων δεν είναι σε θέση να προσδιορίσει άμεσα την κατοικία και τον τομέα του κατόχου, παρέχει τα σχετικά στοιχεία με βάση τις διαθέσιμες πληροφορίες. Σε περίπτωση μετοχών στον κομιστή, οι πληροφορίες μπορούν να συλλέγονται από NXI ή ΛΕΧΟ, πλην επενδυτικών οργανισμών (καθώς καθορίζεται στο άρθρο 2 § 2 και στην παράγραφο 3 του δεύτερου μέρους του Παραρτήματος Ι του παρόντα κανονισμού).

⁽²⁾ Οι ΕθνΚΤ μπορούν να εξαιρούν τους ΕΟ από την παροχή του στοιχείου αυτού, στην περίπτωση που τα τριμηνιαία υπόλοιπα στον πίνακα Ι αντιπροσωπεύουν ποσοστό μικρότερο του 5 % των μετοχών/μεριδίων έκδοσης ΕΟ.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II

ΟΡΙΣΜΟΙ

Πρώτο μέρος

Ορισμοί κατηγοριών μέσων

Ο πίνακας αυτός παρέχει αναλυτική, πρότυπη περιγραφή των κατηγοριών μέσων τις οποίες οι ΕθνΚΤ μεταφέρουν και εφαρμόζουν σε εθνικό επίπεδο σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό ⁽¹⁾. Οι ορισμοί αναφέρονται στο Ευρωπαϊκό σύστημα εθνικών και περιφερειακών λογαριασμών της Κοινότητας (ΕΣΛ 95).

ΠΙΝΑΚΑΣ Α

Ορισμοί των κατηγοριών μέσων των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού των ΕΟ

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Κατηγορία	Περιγραφή των κύριων χαρακτηριστικών
1. Απαιτήσεις από καταθέσεις και δάνεια	<p>Για τους σκοπούς του συστήματος παροχής στοιχείων, η κατηγορία αυτή περιλαμβάνει κεφάλαια χορηγούμενα από ΕΟ σε δανειολήπτες, τα οποία δεν τεκμηριώνονται με έγγραφα ή ενσωματώνονται σε ενιαίο έγγραφο (ακόμη και αν αυτό έχει καταστεί διαπραγματεύσιμο). Συμπεριλαμβάνονται εν προκειμένω οι απαιτήσεις με τη μορφή καταθέσεων:</p> <p>— καταθέσεις σε ΝΧΙ:</p> <p>α) μεταβιβάσιμες καταθέσεις: καταθέσεις (σε εγχώριο ή ξένο νόμισμα) που είναι άμεσα μετατρέψιμες σε μετρητά ή που μπορούν να μεταβιβαστούν με επιταγή, τραπεζική εντολή, έγγραφη χρέωση ή παρόμοιους τρόπους, χωρίς ιδιαίτερους περιορισμούς ή κυρώσεις (ΕΣΛ 95, παράγραφοι 5.42 έως 5.44).</p> <p>β) λοιπές καταθέσεις: όλα τα διαθέσιμα σε καταθέσεις πλην των μεταβιβάσιμων καταθέσεων. Οι λοιπές καταθέσεις δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την πραγματοποίηση πληρωμών σε οποιαδήποτε στιγμή και δεν είναι μετατρέψιμες σε μετρητά ή σε μεταβιβάσιμες καταθέσεις χωρίς σημαντικούς περιορισμούς ή κυρώσεις. Αυτή η υποκατηγορία συμπεριλαμβάνει τις καταθέσεις προθεσμίας και τις καταθέσεις ταμειυτηρίου (ΕΣΛ 95, παράγραφοι 5.45 έως 5.49)</p> <p>— μη διαπραγματεύσιμο τίτλοι</p> <p>Τίτλοι εκτός μετοχών και λοιπών συναφών τίτλων που δεν είναι διαπραγματεύσιμοι και δεν μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο συναλλαγής σε δευτερογενείς αγορές (βλέπε επίσης «δάνεια που αποτελούν αντικείμενο συναλλαγών»)</p> <p>— δάνεια που αποτελούν αντικείμενο συναλλαγών</p> <p>Δάνεια που έχουν de facto καταστεί διαπραγματεύσιμα πρέπει να ταξινομούνται υπό το στοιχείο του ενεργητικού «Απαιτήσεις από καταθέσεις και δάνεια», εφόσον εξακολουθούν να τεκμηριώνονται με ενιαίο έγγραφο και, κατά γενικό κανόνα, αποτελούν αντικείμενο συναλλαγών μόνο περιστασιακά</p> <p>— απαιτήσεις από αντιστρεπτές πράξεις επαναγοράς</p> <p>Μέγεθος που αντιστοιχεί σε μετρητά που καταβάλλονται σε αντάλλαγμα για την αγορά τίτλων από ΕΟ σε δεδομένη τιμή υπό τη ρητή δέσμευση της επαναπώλησης των ίδιων (ή παρόμοιων) τίτλων σε μια προκαθορισμένη τιμή και σε μια καθορισμένη μελλοντική ημερομηνία (βλέπε κατηγορία 7)</p> <p>Αυτό το στοιχείο περιλαμβάνει επίσης διαθέσιμα σε ευρώ και ξένο νόμισμα σε τραπεζογραμμάτια και κέρματα που βρίσκονται σε κυκλοφορία, τα οποία χρησιμοποιούνται γενικά για την πραγματοποίηση πληρωμών.</p>

⁽¹⁾ Δηλαδή οι πίνακες αυτοί δεν αποτελούν καταλόγους μεμονωμένων χρηματοπιστωτικών μέσων.

Κατηγορία	Περιγραφή των κύριων χαρακτηριστικών
2. Τίτλοι πλην μετοχών	<p>Τίτλοι πλην μετοχών ή λοιπών συναφών τίτλων οι οποίοι είναι διαπραγματεύσιμοι και συνήθως αποτελούν αντικείμενο συναλλαγών σε δευτερογενείς αγορές ή μπορούν να αντισταθμιστούν στην αγορά και οι οποίοι δεν παρέχουν στον κάτοχο δικαιώματα ιδιοκτησίας επί του ιδρύματος έκδοσης.</p> <p>Το στοιχείο αυτό περιλαμβάνει:</p> <ul style="list-style-type: none"> — τίτλους (τεκμηριωμένους με έγγραφα ή όχι) που παρέχουν στον κάτοχο το άνευ αιρέσεων δικαίωμα απόληψης προκαθορισμένου ή συμβατικά καθοριζόμενου εισοδήματος με τη μορφή πληρωμών τοκομεριδίων ή/και ρητώς προκαθορισμένου ποσού σε συγκεκριμένη ημερομηνία (ή ημερομηνίες) ή αρχής γενομένης από ημερομηνία καθοριζόμενη κατά το χρόνο της έκδοσης· — διαπραγματεύσιμα δάνεια, τα οποία έχουν αναδιարθρωθεί σε μεγάλο αριθμό πανομοιότυπων εγγράφων και μπορούν να αποτελούν αντικείμενο συναλλαγών σε δευτερογενείς αγορές (βλέπε επίσης «δάνεια που αποτελούν αντικείμενο συναλλαγών» υπό την κατηγορία 1)· — χρέος μειωμένης εξασφάλισης με τη μορφή χρεογράφων· — προς διατήρηση της συνέπειας στην αντιμετώπισή τους σε σχέση με τις πράξεις τύπου «συμφωνιών επαναγοράς», οι τίτλοι που αποτελούν το αντικείμενο δανείου στο πλαίσιο πράξεων δανεισμού τίτλων εξακολουθούν να καταγράφονται στη λογιστική κατάσταση του αρχικού κυρίου (και δεν πρέπει να μεταφέρονται στη λογιστική κατάσταση του προσωρινού αποκτώντος), όταν υπάρχει ρητή δέσμευση για αντιστροφή της πράξης και όχι απλά σχετικό δικαίωμα προαίρεσης (βλ. επίσης κατηγορία 7). <p>Απαιτείται μια ανάλυση βάσει διάρκειας για τους τίτλους πλην μετοχών. Τούτο σημαίνει διάρκεια κατά την έκδοση (αρχική διάρκεια) αναφέρεται στην καθορισμένη διάρκεια ζωής χρηματοδοτικού μέσου, πριν από την παρέλευση της οποίας δεν μπορεί να εξαγοραστεί.</p>
3. Μετοχές και λοιποί συναφείς τίτλοι	<p>Τίτλοι που αντιπροσωπεύουν δικαιώματα ιδιοκτησίας σε εταιρείες ή οιονεί εταιρείες. Οι τίτλοι αυτοί κατά κανόνα δίνουν στους κατόχους τους το δικαίωμα σε μερίδιο των κερδών των εταιρειών ή των οιονεί εταιρειών και σε μερίδιο των καθαρών περιουσιακών στοιχείων τους σε περίπτωση εκκαθάρισης. Η κατηγορία αυτή περιλαμβάνει τέσσερις κύριες υποκατηγορίες:</p> <ul style="list-style-type: none"> — μετοχές/μερίδια ΕΟ και αμοιβαίων κεφαλαίων χρηματαγοράς (ΑΚΧΑ)· — μετοχές που έχουν εισαχθεί σε χρηματιστήριο, πλην μετοχών/μεριδίων ΕΟ και ΑΚΧΑ· — μετοχές μη εισηγμένες σε χρηματιστήριο, πλην μετοχών/μεριδίων ΕΟ και ΑΚΧΑ· μετοχές που δεν έχουν εισαχθεί σε χρηματιστήριο (ΕΣΛ 95, παράγραφοι 5.90 έως 5.93)· — λοιπούς συναφείς τίτλους: όλες οι μορφές λοιπών τίτλων εκτός από τις παραπάνω αναφερόμενες υποκατηγορίες (ΕΣΛ 95, παράγραφοι 5.94 και 5.95)
3α. Μετοχές και λοιποί τίτλοι εκ των οποίων εισηγμένες στο χρηματιστήριο μετοχές, πλην μετοχών/μεριδίων ΕΟ και ΑΚΧΑ	<p>Μετοχές με τιμές που ορίζονται σε αναγνωρισμένα χρηματιστήρια ή άλλες μορφές δευτερευουσών αγορών (ΕΣΛ 95, παράγραφοι 5.90 έως 5.93)</p>

Κατηγορία	Περιγραφή των κύριων χαρακτηριστικών
3β. Μετοχές και λοιποί τίτλοι εκ των οποίων μετοχές/μερίδια ΕΟ και ΑΚΧΑ	<p>Αυτό το στοιχείο του ενεργητικού περιλαμβάνει μετοχές/μερίδια έκδοσης ΕΟ και ΑΚΧΑ που συμπεριλαμβάνονται στον κατάλογο των ΕΟ και των ΑΚΧΑ για στατιστικούς λόγους.</p> <p>Τα ΑΚΧΑ είναι οργανισμοί συλλογικών επενδύσεων, των οποίων οι μετοχές/μερίδια αποτελούν στενά υποκατάστατα των καταθέσεων από άποψη ρευστότητας, και οι οποίοι κατά βάση επενδύουν σε μέσα χρηματαγοράς ή/και σε μετοχές/μερίδια ΑΚΧΑ ή/και σε λοιπά μεταβιβάσιμα χρεόγραφα με εναπομένουσα διάρκεια έως και ενός έτους ή/και σε τραπεζικές καταθέσεις ή/και οι οποίοι επιδιώκουν αποδόσεις που προσεγγίζουν τα επιτόκια των μέσων χρηματαγοράς. Τα ΑΚΧΑ ορίζονται στον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 2423/2001 (ΕΚΤ/2001/13) σχετικά με την ενοποιημένη λογιστική κατάσταση του τομέα των νομισματικών χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων.</p> <p>Οι ΕΟ ορίζονται στο άρθρο 1 του παρόντος κανονισμού.</p>
4. Χρηματοοικονομικά παράγωγα	<p>Σύμφωνα με τα ισχύοντα διεθνή στατιστικά πρότυπα, τα χρηματοοικονομικά παράγωγα με αγοραία αξία θα πρέπει, κατά κανόνα, να καταγράφονται στη λογιστική κατάσταση. Τα παράγωγα διαθέτουν αγοραία αξία, όταν αποτελούν αντικείμενο συναλλαγής σε οργανωμένες αγορές, δηλ. χρηματιστήρια ή όταν είναι, συνήθως, δεκτικά εκκαθάρισης σε εξωχρηματιστηριακές (OTC) αγορές.</p> <p>Στο στοιχείο αυτό αναφέρονται τα ακόλουθα χρηματοοικονομικά παράγωγα:</p> <ul style="list-style-type: none"> — εμπορεύσιμα και εξωχρηματιστηριακά (OTC) δικαιώματα προαίρεσης (options)· — τίτλοι επιλογής (warrants)· — συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης (futures), μόνον όμως εάν έχουν αγοραία αξία επειδή είναι εμπορεύσιμα ή δεκτικά συμψηφισμού· και — πράξεις ανταλλαγής (swaps), μόνον όμως εάν έχουν αγοραία αξία επειδή είναι εμπορεύσιμα ή δεκτικά συμψηφισμού. <p>Τα περιληπτά στη λογιστική κατάσταση χρηματοοικονομικά παράγωγα θα πρέπει να εγγράφονται με την αγοραία αξία τους, ήτοι με την ισχύουσα αγοραία τιμή ή με ορισμένη παραπλήσια, ισοδύναμη τιμή (εύλογη αξία).</p> <p>Τα παράγωγα θα πρέπει να καταγράφονται στη λογιστική κατάσταση σε ακαθάριστη βάση. Οι μεμονωμένες συμβάσεις επί παραγώγων με θετική ακαθάριστη αγοραία αξία θα πρέπει να καταγράφονται στο ενεργητικό σκέλος της λογιστικής κατάστασης, οι δε συμβάσεις με αρνητική ακαθάριστη αγοραία αξία στο παθητικό σκέλος. Οι ακαθάριστες μελλοντικές υποχρεώσεις που απορρέουν από συμβάσεις επί παραγώγων δεν θα πρέπει να εγγράφονται ως στοιχεία της λογιστικής κατάστασης. Τα χρηματοοικονομικά παράγωγα μπορούν να καταγράφονται σε καθαρή βάση, σύμφωνα με διαφορετικές μεθόδους αποτίμησης. Στην περίπτωση που μόνον καθαρές θέσεις είναι διαθέσιμες ή που οι θέσεις καταγράφονται με αξία άλλη της αγοραίας, αναφέρονται κατ' αρχήν οι εν λόγω θέσεις.</p>
5. Μη χρηματοπιστωτικά περιουσιακά στοιχεία (συμπεριλαμβανομένων των παγίων περιουσιακών στοιχείων)	<p>Αυτό το στοιχείο αποτελείται από:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Επενδύσεις σε ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία (π.χ. κατοικίες, άλλα κτίρια και κατασκευές, κτίρια μη προοριζόμενα για κατοίκηση) και τιμαλφή (π.χ. πολύτιμα μέταλλα) και — ενσώματα ή άυλα μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία πρόκειται να χρησιμοποιηθούν κατ' επανάληψη από τους ΕΟ για διάστημα άνω του έτους. Περιλαμβάνουν γήπεδα και κτίρια που καταλαμβάνουν οι ΕΟ, καθώς και εξοπλισμό, λογισμικό και άλλη υποδομή.

Κατηγορία	Περιγραφή των κύριων χαρακτηριστικών
6. Λοιπά στοιχεία του ενεργητικού	<p>Αυτό είναι το υπολειπόμενο στοιχείο της πλευράς του ενεργητικού της λογιστικής κατάστασης, που ορίζεται ως «στοιχεία του ενεργητικού που δεν περιλαμβάνονται αλλού». Οι ΕθνΚΤ μπορούν επίσης να απαιτούν να αναφέρονται στο παρόν στοιχείο επιμέρους αναλύσεις σχετικά με:</p> <ul style="list-style-type: none"> — εισπρακτέους δεδουλευμένους τόκους καταθέσεων και δανείων, — δεδουλευμένους τόκους τίτλων, — δεδουλευμένα μισθώματα κτιρίων, — εισπρακτέα ποσά που δεν σχετίζονται με την κύρια δραστηριότητα των ΕΟ.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

Κατηγορία	Περιγραφή των κύριων χαρακτηριστικών
7. Ληφθέντα δάνεια και καταθέσεις	<p>Ποσά που οφείλονται από ΕΟ σε πιστωτές, εκτός από εκείνα που προκύπτουν από την έκδοση διαπραγματεύσιμων τίτλων. Αυτό το στοιχείο αποτελείται από:</p> <ul style="list-style-type: none"> — δάνεια: δάνεια που χορηγήθηκαν στους παρέχοντες στοιχεία ΕΟ τα οποία δεν τεκμηριώνονται με έγγραφα ή ενσωματώνονται σε ενιαίο έγγραφο (ακόμη και αν αυτό έχει καταστεί διαπραγματεύσιμο) — συμφωνίες επαναγοράς (repos): Μέγεθος που αντιστοιχεί σε μετρητά που καταβάλλονται σε αντάλλαγμα για την πώληση τίτλων/χρυσού από ΕΟ σε δεδομένη τιμή υπό τη ρητή δέσμευση της επαναγοράς των ίδιων (ή παρόμοιων) τίτλων/χρυσού σε μια προκαθορισμένη τιμή και σε μια καθορισμένη ημερομηνία. Ποσά ληφθέντα από ΕΟ ως αντάλλαγμα για τη μεταβίβαση σε τρίτο («προσωρινώς αποκτών») τίτλων/χρυσού πρέπει να ταξινομούνται υπό τις «συμφωνίες επαναγοράς» όταν υπάρχει ρητή δέσμευση για αντιστροφή της πράξης και όχι απλώς σχετικό δικαίωμα προαίρεσης. Αυτό σημαίνει ότι οι ΕΟ διατηρούν αποτελεσματική (οικονομική) κυριότητα των εν λόγω τίτλων/χρυσού κατά τη διάρκεια της πράξης. Από την άποψη αυτή, η μεταβίβαση της νόμιμης κυριότητας δεν αποτελεί το σχετικό χαρακτηριστικό για τον καθορισμό της αντιμετώπισης των πράξεων τύπου συμφωνιών επαναγοράς (repo). Όταν ο προσωρινώς αποκτών πωλεί τους τίτλους που έλαβε από πράξη συμφωνίας επαναγοράς (repo), αυτή η πώληση πρέπει να καταγράφεται ως οριστική συναλλαγή σε τίτλους/χρυσό και να εισάγεται στη λογιστική κατάσταση του προσωρινού αποκτώντος ως αρνητική θέση στο χαρτοφυλάκιο τίτλων/χρυσού. <p>Οι ακόλουθες τρεις παραλλαγές πράξεων τύπου συμφωνιών επαναγοράς διαρθρώνονται κατά τρόπο ώστε να πληρούνται οι απαραίτητες προϋποθέσεις για την αντιμετώπιση ως δανείων έναντι ενεχύρου. Έτσι, τα ληφθέντα από ΕΟ ποσά (ως αντάλλαγμα για τίτλους/χρυσό που προσωρινά μεταβιβάστηκαν σε τρίτο) ταξινομούνται υπό τις «συμφωνίες επαναγοράς»:</p> <ul style="list-style-type: none"> — ποσά που λαμβάνονται ως αντάλλαγμα για την προσωρινή μεταβίβαση σε τρίτο τίτλων/χρυσού με τη μορφή συμφωνίας επαναγοράς, — ποσά που λαμβάνονται ως αντάλλαγμα για την προσωρινή μεταβίβαση σε τρίτο τίτλων/χρυσού με τη μορφή ομολογιακού δανείου (έναντι ασφάλειας σε μετρητά), — ποσά που λαμβάνονται ως αντάλλαγμα για την προσωρινή μεταβίβαση σε τρίτο τίτλων/χρυσού με τη μορφή συμφωνίας επαναπώλησης/επαναγοράς.

Κατηγορία	Περιγραφή των κύριων χαρακτηριστικών
8. Μετοχές/Μερίδια ΕΟ	<p>Μετοχές ή μερίδια, συμπεριλαμβανομένων αυτών υπό τη μορφή μετοχικού κεφαλαίου, έκδοσης ΕΟ που περιλαμβάνονται στον κατάλογο των ΕΟ για στατιστικούς σκοπούς. Το στοιχείο αυτό αντιπροσωπεύει το συνολικό παθητικό των ΕΟ προς τους μετόχους τους. Περιλαμβάνονται επίσης τα κεφάλαια που προκύπτουν από μη διανεμηθέντα κέρδη ή τα κεφάλαια που έχουν δεσμευτεί από ΕΟ παροχής στοιχείων εν αναμονή πιθανών μελλοντικών πληρωμών και υποχρεώσεων.</p> <p>Για τους σκοπούς του παρόντος κανονισμού:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Ως «εγγεγραμμένες μετοχές/μερίδια ΕΟ» νοούνται οι μετοχές/μερίδια ΕΟ για τους οποίους, σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία, τηρείται αρχείο προσδιορισμού των κατόχων των μετοχών/μεριδίων καθώς και πληροφορίες σχετικά με την κατοικία και τον τομέα καθενός κατόχου. — Ως «μετοχές/μερίδια ΕΟ στον κομιστή» νοούνται οι μετοχές/μερίδια ΕΟ για τους οποίους, σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία, τηρείται αρχείο προσδιορισμού των κατόχων των μετοχών/μεριδίων ή για τους οποίους τηρείται αρχείο το οποίο δεν περιέχει πληροφορίες σχετικά με την κατοικία και τον τομέα καθενός κατόχου.
9. Χρηματοοικονομικά παράγωγα	Βλέπε κατηγορία 4
10. Λοιπά στοιχεία του παθητικού	<p>Αυτό είναι το υπολειπόμενο στοιχείο της πλευράς του παθητικού της λογιστικής κατάστασης, που ορίζεται ως «στοιχεία του παθητικού που δεν περιλαμβάνονται αλλού».</p> <p>Οι ΕθνΚΤ μπορούν επίσης ν' απαιτούν ν' αναφέρονται στο παρόν στοιχείο επιμέρους αναλύσεις σχετικά με:</p> <ul style="list-style-type: none"> — εκδοθέντες χρεωστικούς τίτλους <p>Τίτλοι πλην συναφών τίτλων έκδοσης ΕΟ οι οποίοι είναι μέσα συνήθως διαπραγματεύσιμα και αποτελούν αντικείμενο συναλλαγών σε δευτερογενείς αγορές ή μπορούν να αντισταθμιστούν στην αγορά και οι οποίοι δεν παρέχουν στον κάτοχο δικαιώματα ιδιοκτησίας επί του ιδρύματος έκδοσης.</p> <ul style="list-style-type: none"> — πληρωτέους δεδουλευμένους τόκους καταθέσεων και δανείων, — πληρωτέα ποσά που δεν σχετίζονται με την κύρια δραστηριότητα των ΕΟ (ποσά οφειλόμενα σε προμηθευτές, φόρους, αποδοχές, ασφαλιστικές εισφορές, κ.λπ.). — προβλέψεις που αντιπροσωπεύουν υποχρεώσεις έναντι τρίτων (συντάξεις, μερίσματα, κ.λπ.). — καθαρές θέσεις που προκύπτουν από το δανεισμό τίτλων χωρίς κατάθεση μετρητών ως ασφάλεια, — καθαρά ποσά πληρωτέα σε σχέση με μελλοντικούς διακανονισμούς συναλλαγών επί τίτλων.

Δεύτερο μέρος**Ορισμοί τίτλο προς τίτλο ιδιοχαρακτηριστικών**

ΠΙΝΑΚΑΣ Β

Ορισμοί τίτλο προς τίτλο ιδιοχαρακτηριστικών

Πεδίο	Περιγραφή
Κωδικός αναγνώρισης τίτλου	Κωδικός που αναγνωρίζει κατ' αποκλειστικότητα έναν τίτλο. Μπορεί να είναι ο κωδικός ISIN ή άλλος κωδικός αναγνώρισης τίτλου, κατά τις οδηγίες της ΕθνΚΤ

Πεδίο	Περιγραφή
Αριθμός μεριδίων ή συγκεντρωτικό ονομαστικό ποσό	Αριθμός μεριδίων ενός τίτλου, ή συγκεντρωτικό ονομαστικό ποσό στην περίπτωση κατά την οποία ο τίτλος αποτελεί αντικείμενο συναλλαγής σε ποσά αντί για μερίσματα
Τιμή	Τιμή ανά μερίδιο ενός τίτλου, ή ποσοστό του συγκεντρωτικού ονομαστικού ποσού στην περίπτωση κατά την οποία ο τίτλος αποτελεί αντικείμενο συναλλαγής σε ποσά αντί για μερίσματα. Συνήθως η τιμή είναι η αγοραία τιμή ή κοντά στην αγοραία τιμή. Οι ΕθνΚΤ μπορούν επίσης να απαιτούν την αναφορά των καταβληθέντων τόκων στη θέση αυτή
Συνολικό ποσό	Συνολικό ποσό για έναν τίτλο. Στην περίπτωση των τίτλων που αποτελούν αντικείμενο συναλλαγών σε μερίδια, το ποσό αυτό ισούται με τον αριθμό των τίτλων πολλαπλασιασμένο με την τιμή ανά μερίδιο. Όταν οι συναλλαγές τίτλων γίνονται σε ποσά αντί για μερίδια, το ποσό αυτό ισούται με το συγκεντρωτικό ονομαστικό ποσό πολλαπλασιασμένο με την τιμή εκφρασμένο ως ποσοστό. Κατ' αρχήν, το συνολικό ποσό ισούται με την αγοραία αξία ή είναι κοντά στην αγοραία αξία. Οι ΕθνΚΤ μπορούν επίσης να απαιτούν την αναφορά των καταβληθέντων τόκων στη θέση αυτή
Συναλλαγές	Το σύνολο των αγορών μείον τις πωλήσεις (τίτλοι στην πλευρά του ενεργητικού) ή των εκδόσεων μείον τις εξαγορές (τίτλοι στην πλευρά του παθητικού) ενός τίτλου εγγεγραμμένου στις αξίες συναλλαγών
Αγορασθέντες (στοιχεία ενεργητικού) ή εκδοθέντες (στοιχεία παθητικού) τίτλοι	Το σύνολο των αγορών (τίτλοι στην πλευρά του ενεργητικού) ή των εκδόσεων (τίτλοι στην πλευρά του παθητικού) ενός τίτλου εγγεγραμμένου στις αξίες συναλλαγών
Πωληθέντες (στοιχεία ενεργητικού) ή εξαγορασθέντες (στοιχεία παθητικού) τίτλοι	Το σύνολο των πωλήσεων (τίτλοι στην πλευρά του ενεργητικού) ή των εξαγορών (τίτλοι στην πλευρά του παθητικού) ενός τίτλου εγγεγραμμένου στις αξίες συναλλαγών
Νόμισμα καταγραφής του τίτλου	Κωδικός ISO ή αντίστοιχος του νομίσματος που χρησιμοποιείται για να εκφράσει την τιμή ή/και η συνολική αξία του τίτλου

Μέρος 3

Ορισμοί τομέων

Το ΕΣΛ 95 προβλέπει το πρότυπο για την ταξινόμηση κατά τομείς. Αντισυμβαλλόμενοι που είναι εγκατεστημένοι στην επικράτεια των συμμετεχόντων κρατών μελών προσδιορίζονται με βάση τον τομέα στον οποίο υπάγονται, βάσει του καταλόγου των ΕΟ και των NXI για στατιστικούς σκοπούς και των οδηγιών για τη στατιστική ταξινόμηση των αντισυμβαλλομένων που περιέχονται στο εγχειρίδιο της ΕΚΤ με τίτλο *Monetary, financial institutions and markets statistics sector manual. Guidance for the statistical classification of customers*.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ

Ορισμοί τομέων

Τομέας	Ορισμός
1. NXI	Οι εθνικές κεντρικές τράπεζες κάτοικοι, τα πιστωτικά ιδρύματα κάτοικοι, όπως ορίζονται στην κοινοτική νομοθεσία, και όλα τα λοιπά χρηματοπιστωτικά ιδρύματα κάτοικοι, η δραστηριότητα των οποίων συνίσταται στην αποδοχή καταθέσεων ή/και στενών υποκατάστατων των καταθέσεων από θεσμικές μονάδες που δεν αποτελούν NXI, και στην για ίδιο λογαριασμό (τουλάχιστον από οικονομική άποψη) χορήγηση πιστώσεων ή/και πραγματοποίηση επενδύσεων σε τίτλους (κανονισμός ΕΚΤ/2001/13)
2. Δημόσιος τομέας	Μονάδες κάτοικοι που ασχολούνται κυρίως με την παραγωγή μη εμπορεύσιμων προϊόντων και υπηρεσιών, που προορίζονται για ατομική και συλλογική κατανάλωση, ή/και με την αναδιανομή του εθνικού εισοδήματος και πλούτου (ΕΣΛ 95, παράγραφοι 2.68 έως 2.70)

Τομέας	Ορισμός
3. Λοιποί ενδιάμεσοι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί + επικουρικοί χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί και φορείς	Χρηματοδοτικές εταιρείες και οιονεί εταιρείες (εκτός από τις ασφαλιστικές εταιρείες και τα συνταξιοδοτικά ταμεία), οι οποίες έχουν ως κύρια δραστηριότητα τη χρηματοπιστωτική διαμεσολάβηση, αναλαμβάνοντας υποχρεώσεις υπό μορφή διαφορετική από το νόμισμα, τις καταθέσεις ή/και τα στενά υποκατάστατα των καταθέσεων από θεσμικές μονάδες πλην ΝΧΙ, ή τεχνικά ασφαλιστικά αποθεματικά (ΕΣΛ 95, παράγραφοι 2.53 έως 2.56). Επίσης περιλαμβάνονται οι επικουρικοί χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί και φορείς που απαρτίζονται από όλες τις χρηματοδοτικές εταιρείες και οιονεί εταιρείες, οι οποίες ασχολούνται κατά κύριο λόγο με επικουρικές χρηματοπιστωτικές δραστηριότητες (ΕΣΛ 95, παράγραφοι 2.57 έως 2.59). Εδώ υπάγονται και οι ΕΟ όπως ορίζονται στον παρόντα κανονισμό
4. Ασφαλιστικές εταιρείες (επιχειρήσεις) και συνταξιοδοτικά ταμεία	Χρηματοδοτικές εταιρείες και οιονεί εταιρείες που ασχολούνται κατά κύριο λόγο με τη χρηματοπιστωτική διαμεσολάβηση ως συνέπεια της συγκέντρωσης των κινδύνων (ΕΣΛ 95, παράγραφοι 2.60 έως 2.67)
5. Μη χρηματοδοτικές εταιρείες	Εταιρείες και οιονεί εταιρείες που δεν ασχολούνται με τη χρηματοπιστωτική διαμεσολάβηση, αλλά κατά κύριο λόγο με την παραγωγή εμπορεύσιμων αγαθών και μη χρηματοδοτικών υπηρεσιών (ΕΣΛ 95, παράγραφοι 2.21 έως 2.31)
6. Νοικοκυριά και μη κερδοσκοπικά ιδρύματα που εξυπηρετούν νοικοκυριά	Άτομα ή ομάδες ατόμων με την ιδιότητά τους ως καταναλωτών και ως παραγωγών αγαθών και μη χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών αποκλειστικά για ίδια τελική κατανάλωση, καθώς και με την ιδιότητά τους ως παραγωγών εμπορεύσιμων αγαθών και χρηματοπιστωτικών ή μη υπηρεσιών, με την προϋπόθεση ότι οι δραστηριότητές τους δεν είναι δραστηριότητες οιονεί εταιρειών. Περιλαμβάνονται μη κερδοσκοπικά ιδρύματα που εξυπηρετούν νοικοκυριά, τα οποία ασχολούνται κατά κύριο λόγο με την παραγωγή μη εμπορεύσιμων αγαθών και υπηρεσιών που προορίζονται για επιμέρους ομάδες νοικοκυριών (ΕΣΛ, παράγραφοι 2.75 έως 2.88)

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ

ΔΙΟΡΘΩΣΕΙΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΩΝ ΑΞΙΑΣ Η ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

1. Ο πραγματικός πληθυσμός παροχής στοιχείων πρέπει να παρέχει τις διορθώσεις λόγω αναπροσαρμογών αξίας ή τις συναλλαγές καθώς προβλέπεται στο άρθρο 7 του παρόντος κανονισμού. Στην περίπτωση κατά την οποία ο πραγματικός πληθυσμός παροχής στοιχείων παρέχει τις διορθώσεις λόγω αναπροσαρμογών αξίας, αυτές θα πρέπει να καλύπτουν είτε τις αναπροσαρμογές λόγω τιμών και συναλλαγματικών ισοτιμιών, ή μόνο τις μεταβολές στις τιμές της περιόδου αναφοράς, κατόπιν προηγούμενης συγκατάθεσης της ΕθνΚΤ. Στην περίπτωση κατά την οποία η διόρθωση λόγω αναπροσαρμογής αξίας καλύπτει μόνο τις αναπροσαρμογές που οφείλονται σε μεταβολές τιμών, η ΕθνΚΤ συλλέγει τα απαραίτητα στοιχεία, τα οποία πρέπει να καλύπτουν ως ελάχιστο όριο μια ανάλυση κατά νόμισμα σε λίρες στερλίνες, δολάρια Ηνωμένων Πολιτειών Αμερικής, ιαπωνικά γιεν και ελβετικά φράγκα, προκειμένου να αντλήσουν τις αναπροσαρμογές που οφείλονται σε μεταβολές των συναλλαγματικών ισοτιμιών.
2. Ο όρος «χρηματοοικονομικές συναλλαγές» αναφέρεται στις συναλλαγές που προκύπτουν από τη δημιουργία, ρευστοποίηση ή μεταβολή της κυριότητας χρηματοπιστωτικών στοιχείων του ενεργητικού ή του παθητικού. Αυτές οι χρηματοοικονομικές συναλλαγές μετρώνται με βάση τη διαφορά μεταξύ των θέσεων υπολοίπων κατά τις ημερομηνίες παροχής στοιχείων στο τέλος της περιόδου, απαλειφόμενων των επιπτώσεων μεταβολών που οφείλονται σε επιδράσεις από «διορθώσεις λόγω αναπροσαρμογών αξίας», (που προκαλούνται από τις μεταβολές στις τιμές και συναλλαγματικές ισοτιμίες) και «επανακατηγοριοποιήσεις και άλλες διορθώσεις». Η ΕΚΤ απαιτεί την παροχή στατιστικών στοιχείων για το σκοπό της κατάρτισης συναλλαγών υπό τη μορφή διορθώσεων που αφορούν «επανακατηγοριοποιήσεις και λοιπές διορθώσεις», και «αναπροσαρμογές των τιμών και των συναλλαγματικών ισοτιμιών». Οι χρηματοοικονομικές συναλλαγές πρέπει κατ' αρχήν να συμμορφώνονται με το ΕΣΛ 95, αλλά μπορούν να παρεκκλίνουν λόγω εθνικών πρακτικών.
3. Οι «αναπροσαρμογές των τιμών και των συναλλαγματικών ισοτιμιών» αφορούν διακυμάνσεις στην αποτίμηση των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού που προκύπτουν είτε από μεταβολές στις τιμές των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού ή/και από τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που επιδρούν στις εκφρασμένες σε ευρώ αξίες των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού ξένου νομίσματος. Οι διορθώσεις αναφορικά με τις αναπροσαρμογές των τιμών των στοιχείων του ενεργητικού/παθητικού αφορούν τις διακυμάνσεις στην αποτίμηση των στοιχείων του ενεργητικού/παθητικού που οφείλονται σε μεταβολή της τιμής λογισμού ή διαπραγμάτευσης των στοιχείων του ενεργητικού/παθητικού. Οι αναπροσαρμογές των τιμών περιλαμβάνουν τις μεταβολές που σημειώνονται με την πάροδο του χρόνου στην αξία των υπολοίπων του τέλους της περιόδου, οι οποίες οφείλονται σε μεταβολές στην αξία αναφοράς στην οποία λογίζονται, δηλ. στην ύπαρξη κερδών/ζημιών. Οι κινήσεις στις συναλλαγματικές ισοτιμίες έναντι του ευρώ που σημειώνονται ανάμεσα στις ημερομηνίες λήξης της περιόδου παροχής στοιχείων προκαλούν μεταβολές στην αξία των στοιχείων του ενεργητικού/παθητικού ξένου νομίσματος όταν εκφράζονται σε ευρώ. Καθώς οι μεταβολές αυτές αντιπροσωπεύουν την ύπαρξη κερδών/ζημιών και δεν οφείλονται σε χρηματοοικονομικές συναλλαγές, τα αποτελέσματα αυτά πρέπει να απαλειφθούν από τα στοιχεία των συναλλαγών. Κατ' αρχήν, οι «αναπροσαρμογές των τιμών και των συναλλαγματικών ισοτιμιών» πρέπει επίσης να περιλαμβάνουν αποτίμηση των μεταβολών που απορρέουν από συναλλαγές σε στοιχεία του ενεργητικού/παθητικού, δηλ. πραγματοποιηθέντα κέρδη/ζημίες παρά την ύπαρξη διαφορετικών εθνικών πρακτικών από αυτή την άποψη.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ IV

ΕΛΑΧΙΣΤΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΠΟΥ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΠΛΗΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ ΠΛΗΘΥΣΜΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Προς εκπλήρωση της υποχρέωσης παροχής στατιστικών στοιχείων που επιβάλλει η ΕΚΤ, οι μονάδες παροχής στοιχείων πρέπει να πληρούν τα ακόλουθα ελάχιστα πρότυπα.

1) Ελάχιστα πρότυπα διαβίβασης

- α) Η παροχή στοιχείων στις ΕθνΚΤ πρέπει να πραγματοποιείται εγκαίρως και εντός των προθεσμιών που τάσσει η οικεία ΕθνΚΤ.
- β) οι στατιστικές εκθέσεις πρέπει να λαμβάνουν τη μορφή και το μορφότυπο που προβλέπονται βάσει των καθοριζόμενων από τις ΕθνΚΤ τεχνικών προϋποθέσεων για την παροχή στοιχείων.
- γ) απαιτείται ο ορισμός ενός ή περισσότερων υπευθύνων επικοινωνίας εντός της μονάδας παροχής στοιχείων.
- δ) πρέπει να τηρούνται οι τεχνικές προδιαγραφές για τη διαβίβαση στοιχείων στις ΕθνΚΤ και
- ε) στην περίπτωση παροχής στοιχείων ανά τίτλο οι μονάδες παροχής στοιχείων πρέπει, εάν το απαιτεί η ΕθνΚΤ, να παρέχουν περαιτέρω πληροφορίες (π.χ. όνομα εκδότη, ημερομηνία έκδοσης) που είναι απαραίτητες για να προσδιορίζονται οι τίτλοι των οποίων οι κωδικοί αναγνώρισης είτε είναι λανθασμένοι είτε δεν είναι δημοσίως διαθέσιμοι.

2) Ελάχιστα πρότυπα ακριβείας

- α) Τα στατιστικά στοιχεία πρέπει να είναι ακριβή:
 - πρέπει να τηρούνται όλοι οι γραμμικοί περιορισμοί (π.χ. τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού πρέπει να ισοσκελίζονται, τα υποσύνολα να αθροίζονται σε σύνολα) και
 - πρέπει να υπάρχει ακολουθία μεταξύ στοιχείων με διαφορετική συχνότητα παροχής.
- β) οι 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: τυχόν κενά θα πρέπει να επισημαίνονται, να αιτιολογούνται στις ΕθνΚΤ και, εφόσον είναι δυνατόν, να καλύπτονται το συντομότερο δυνατόν.
- δ) τα στατιστικά στοιχεία δεν πρέπει να περιέχουν συνεχή και διαρθρωτικά κενά.
- ε) οι μονάδες παροχής στοιχείων πρέπει να τηρούν τις διαστάσεις και το σύστημα δεκαδικών ψηφίων που καθορίζουν οι ΕθνΚΤ για την τεχνική διαβίβαση των στοιχείων και
- στ) οι μονάδες παροχής στοιχείων πρέπει να τηρούν την πολιτική στρογγυλοποίησης που καθορίζουν οι ΕθνΚΤ για την τεχνική διαβίβαση των στοιχείων.

3) Ελάχιστα πρότυπα εννοιολογικής συμβατότητας

- α) Τα στατιστικά στοιχεία πρέπει να είναι σύμφωνα με τους ορισμούς και τις ταξινομήσεις που περιλαμβάνονται στον παρόντα κανονισμό.
- β) σε περίπτωση αποκλίσεων από τους εν λόγω ορισμούς και ταξινομήσεις, ανάλογα με την περίπτωση, οι μονάδες παροχής στοιχείων πρέπει να παρακολουθούν σε τακτική βάση και να εκφράζουν ποσοτικά τη διαφορά μεταξύ του χρησιμοποιηθέντος μέτρου και του μέτρου που προβλέπεται στον παρόντα κανονισμό και
- γ) οι μονάδες παροχής στοιχείων πρέπει να είναι σε θέση να αιτιολογούν τυχόν αναντιστοιχίες μεταξύ των παρεχόμενων στοιχείων και αριθμητικών δεδομένων προηγούμενων περιόδων.

4) Ελάχιστα πρότυπα αναθεωρήσεων

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