ΚΑΤΕΥΘΥΝΤΗΡΙΑ ΓΡΑΜΜΗ (ΕΕ) 2021/834 ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ

της 26ης Μαρτίου 2021

σχετικά με τις στατιστικές πληροφορίες που παρέχονται για τις εκδόσεις τίτλων (ΕΚΤ/2021/15)

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης, και ιδίως το άρθρο 127 παράγραφος 2,

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,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

(1) Τα στατιστικά στοιχεία για τις εκδόσεις τίτλων συμπληρώνουν τη νομισματική στατιστική, ενισχύουν τις νομισματικές και χρηματοοικονομικές αναλύσεις που διενεργούν τα κράτη μέλη με νόμισμα το ευρώ (εφεξής η «ζώνη του ευρώ») και χρησιμοποιούνται για την αξιολόγηση του ρόλου του ευρώ στις διεθνείς χρηματοοικονομικές αγορές. Συνεπώς, θα πρέπει να παρέχονται στην ΕΚΤ τα στατιστικά στοιχεία για τις εκδόσεις τίτλων κατοίκων της ζώνης του ευρώ, τα οποία συλλέγουν οι ΕθνΚΤ.

(2) Τα στατιστικά στοιχεία για τις εκδόσεις τίτλων καλύπτουν εκδόσεις τίτλων από οντότητες κατοίκους της ζώνης του ευρώ, συμπεριλαμβανομένων όσων ανήκουν σε αλλοδαπές οντότητες. Οι εκδόσεις τίτλων από οντότητες οι οποίες είναι εγκατεστημένες εκτός ζώνης ευρώ, αλλά ανήκουν σε κατοίκους της ζώνης του ευρώ, θα πρέπει να αντιμετωπίζονται ως εκδόσεις τίτλων μη κατοίκων της ζώνης του ευρώ σύμφωνα με τη μεθοδολογία που προβλέπεται στον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 549/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου [1].

(3) Και οι ορισμοί του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 2533/98 του Συμβουλίου [2] είναι συναφείς με τους σκοπούς της παροχής στοιχείων βάσει της παρούσας κατευθυντήριας γραμμής, οπότε θα πρέπει να τύχουν εφαρμογής.

(4) Για την εκτέλεση των καθηκόντων της ΕΚΤ είναι σκόπιμο να προβλεφθεί ότι οι ΕθνΚΤ της παρέχουν τις απαιτούμενες πληροφορίες εντός καθορισμένης προθεσμίας.

(5) Προς διασφάλιση της ακρίβειας και ποιότητας των στατιστικών πληροφοριών που συλλέγει η ΕΚΤ από τις ΕθνΚΤ, είναι απαραίτητο να προβλεφθούν κανόνες παρακολούθησης, επαλήθευσης και, κατά περίπτωση, αναθεώρησής τους.

(6) Από το άρθρο 5 του καταστατικού του Ευρωπαϊκού Συστήματος Κεντρικών Τραπεζών και της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, σε συνδυασμό με το άρθρο 4 παράγραφος 3 της Συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση, συνάγεται ότι τα κράτη μέλη εκτός ζώνης ευρώ τα οποία προτίθενται να υιοθετήσουν το ευρώ, θα πρέπει, στο πλαίσιο της σχετικής προετοιμασίας, να εκπονήσουν και να εφαρμόσουν μέτρα συλλογής των απαραίτητων στατιστικών πληροφοριών για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων παροχής στατιστικών στοιχείων που θεσπίζει η ΕΚΤ. Συνεπώς, η εφαρμογή της παρούσας κατευθυντήριας γραμμής μπορεί να επεκτείνεται και στις ΕθνΚΤ κρατών μελών εκτός ζώνης ευρώ για συγκεκριμένη περίοδο αναφοράς. Επιπλέον, προκειμένου να παρέχεται στην ΕΚΤ η δυνατότητα να αποκτά ολοκληρωμένη εικόνα των στατιστικών πληροφοριών που συλλέγονται και να διεξάγει σχετικές αναλύσεις, οι ΕθνΚΤ των κρατών μελών εκτός ζώνης ευρώ τα οποία υιοθετούν το ευρώ θα πρέπει να της παρέχουν στατιστικές πληροφορίες που καλύπτουν συγκεκριμένη περίοδο πριν από την υιοθέτηση του ευρώ.

(7) Επιβάλλεται η θέσπιση κοινών κανόνων για τη δημοσίευση από τις ΕθνΚΤ των στατιστικών πληροφοριών σχετικά με τις εκδόσεις τίτλων, προκειμένου να διασφαλίζεται η εύρυθμη δημοσιοποίηση των συναφών βασικών συγκεντρωτικών μεγεθών.

(8) Είναι σκόπιμο να προβλεφθεί για όλες τις ΕθνΚΤ κοινή μέθοδος διαβίβασης των στατιστικών πληροφοριών που παρέχονται στην ΕΚΤ. Συνεπώς, θα πρέπει να συμφωνηθεί και να καθοριστεί από το ΕΣΚΤ εναρμονισμένο μορφότυπο ηλεκτρονικής διαβίβασης στοιχείων.

[1] Κανονισμός (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).

[2] Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 2533/98 του Συμβουλίου, της 23ης Νοεμβρίου 1998, σχετικά με τη συλλογή στατιστικών πληροφοριών από την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα (ΕΕ L 318 της 27.11.1998, σ. 8).

(9) Είναι απαραίτητη η θέσπιση διαδικασίας για την αποτελεσματική διενέργεια τεχνικών τροποποιήσεων του παραρτήματος της παρούσας κατευθυντήριας γραμμής, υπό την προϋπόθεση ότι οι τροποποιήσεις αυτές δεν μεταβάλλουν το υποκείμενο εννοιολογικό πλαίσιο και δεν επηρεάζουν την επιβάρυνση από την παροχή στοιχείων. Συνεπώς, κατά την εφαρμογή της διαδικασίας αυτής οι ΕθνΚΤ θα πρέπει να εισηγούνται τις τεχνικές αυτές τροποποιήσεις μέσω της επιτροπής στατιστικής του ΕΣΚΤ, οι απόψεις της οποίας θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη.

(10) Για λόγους ασφάλειας δικαίου οι ΕθνΚΤ θα πρέπει να αρχίσουν να συμμορφώνονται με τις διατάξεις της παρούσας κατευθυντήριας γραμμής την ημερομηνία που ορίζεται στο άρθρο 2 της [κατευθυντήριας γραμμής ΕΚΤ/ 2021/835 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2021/16) ([3]),

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΚΑΤΕΥΘΥΝΤΗΡΙΑ ΓΡΑΜΜΗ:

Άρθρο 1

Αντικείμενο και πεδίο εφαρμογής

Η παρούσα κατευθυντήρια γραμμή θεσπίζει τις υποχρεώσεις των εθνικών κεντρικών τραπεζών (ΕθνΚΤ) όσον αφορά την παροχή στοιχείων για τις εκδόσεις τίτλων από κατοίκους κρατών μελών με νόμισμα το ευρώ. Η παρούσα κατευθυντήρια γραμμή ορίζει ιδίως τις στατιστικές πληροφορίες που παρέχονται στην ΕΚΤ, τη συχνότητα παροχής τους και τα συναφή εφαρμοστέα πρότυπα.

Άρθρο 2

Ορισμοί

Για τους σκοπούς της παρούσας κατευθυντήριας γραμμής ισχύουν οι ορισμοί του άρθρου 1 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 2533/98.

Άρθρο 3

Στατιστικές πληροφορίες που παρέχονται για τις εκδόσεις τίτλων

1. Οι ΕθνΚΤ παρέχουν στην ΕΚΤ στατιστικές πληροφορίες για όλες τις εκδόσεις τίτλων που εκδίδονται σε οποιοδήποτε νόμισμα από κατοίκους κρατών μελών με νόμισμα το ευρώ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο παράρτημα.

2. Κατά την παροχή στατιστικών πληροφοριών στην ΕΚΤ βάσει του παρόντος άρθρου οι ΕθνΚΤ παρέχουν εξηγήσεις κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο τμήμα 3 του παραρτήματος.

Άρθρο 4

Συχνότητα παροχής στοιχείων

1. Οι ΕθνΚΤ παρέχουν στην ΕΚΤ τις στατιστικές πληροφορίες του άρθρου 3 σε μηνιαία βάση και το αργότερο εντός πέντε εβδομάδων από το τέλος του μήνα στον οποίο ανάγονται.

2. Η ΕΚΤ γνωστοποιεί στις ΕθνΚΤ τις ακριβείς ημερομηνίες παροχής των στοιχείων υπό τη μορφή χρονοδιαγράμματος παροχής στοιχείων.

Άρθρο 5

Υποχρεώσεις αναδρομικής παροχής στοιχείων σε περίπτωση υιοθέτησης του ευρώ

Όταν κράτος μέλος που δεν έχει ως νόμισμα το ευρώ το υιοθετεί μετά την έναρξη ισχύος της παρούσας κατευθυντήριας γραμμής, η οικεία ΕθνΚΤ παρέχει στην ΕΚΤ με τη μέγιστη δυνατή επιμέλεια στατιστικές πληροφορίες πενταετίας κατά τα οριζόμενα στο παράρτημα, συμπεριλαμβανομένου του πλέον πρόσφατου έτους αναφοράς.

([3]) Κατευθυντήρια γραμμή (ΕΕ) 2021/835 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της 26ης Μαρτίου 2021, που καταργεί την κατευθυντήρια γραμμή ΕΚΤ/2014/15 σχετικά με τη νομισματική και χρηματοπιστωτική στατιστική (ΕΚΤ/2021/16) (βλέπε σελίδα 335 της παρούσας Επίσημης Εφημερίδας).

Άρθρο 6

Επαλήθευση

Με την επιφύλαξη των διατάξεων του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 2533/98, οι ΕθνΚΤ παρακολουθούν και επαληθεύουν την ποιότητα και την αξιοπιστία των στατιστικών πληροφοριών που παρέχουν στην ΕΚΤ βάσει της παρούσας κατευθυντήριας γραμμής.

Άρθρο 7

Αναθεωρήσεις

Οι ΕθνΚΤ μπορούν να αναθεωρούν τις στατιστικές πληροφορίες του άρθρου 3 κατά τη διάρκεια της τακτικής παροχής στοιχείων του άρθρου 4 παράγραφος 1.

Άρθρο 8

Πρότυπα διαβίβασης στοιχείων

1. Οι ΕθνΚΤ διαβιβάζουν στην ΕΚΤ ηλεκτρονικά τις στατιστικές πληροφορίες που αναγγέλλονται βάσει της παρούσας κατευθυντήριας γραμμής, χρησιμοποιώντας τα μέσα που καθορίζει η ΕΚΤ. Το μορφότυπο στατιστικού μηνύματος που έχει σχεδιαστεί για την εν λόγω ηλεκτρονική ανταλλαγή στατιστικών πληροφοριών είναι εκείνο το οποίο εγκρίνει το ΕΣΚΤ.

2. Εφόσον δεν τυγχάνει εφαρμογής η παράγραφος 1, οι ΕθνΚΤ μπορούν να χρησιμοποιούν άλλα μέσα διαβίβασης στατιστικών πληροφοριών με την προηγούμενη συγκατάθεση της ΕΚΤ.

Άρθρο 9

Δημοσίευση

Εφόσον οι ΕθνΚΤ δημοσιεύουν εθνικά στοιχεία τα οποία έχουν χρησιμοποιηθεί για την κατάρτιση των μηνιαίων συγκεντρωτικών μεγεθών της ζώνης του ευρώ, αυτά θα πρέπει να ταυτίζονται με εκείνα που παρέχονται στην ΕΚΤ βάσει της παρούσας κατευθυντήριας γραμμής. Σε περίπτωση που οι ΕθνΚΤ αναδημοσιεύουν συγκεντρωτικά μεγέθη της ζώνης του ευρώ τα οποία έχει ήδη δημοσιεύσει η ΕΚΤ, τα αναδημοσιεύουν πιστά.

Άρθρο 10

Απλοποιημένη διαδικασία τροποποίησης

Λαμβάνοντας υπόψη τις απόψεις της επιτροπής στατιστικής, η εκτελεστική επιτροπή της ΕΚΤ διενεργεί τις αναγκαίες τεχνικές τροποποιήσεις του παραρτήματος της παρούσας κατευθυντήριας γραμμής, υπό την προϋπόθεση ότι αυτές δεν μεταβάλλουν το υποκείμενο εννοιολογικό πλαίσιο και δεν επηρεάζουν την επιβάρυνση των μονάδων παροχής στοιχείων στα κράτη μέλη από την παροχή των στοιχείων. Η εκτελεστική επιτροπή ενημερώνει χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση το διοικητικό συμβούλιο σχετικά με κάθε τέτοια τροποποίηση.

Άρθρο 11

Έναρξη παραγωγής αποτελεσμάτων

1. Η παρούσα κατευθυντήρια γραμμή αρχίζει να παράγει αποτελέσματα την ημέρα της κοινοποίησής της στις ΕθνΚΤ των κρατών μελών με νόμισμα το ευρώ.

2. Οι ΕθνΚΤ των κρατών μελών με νόμισμα το ευρώ και η ΕΚΤ συμμορφώνονται με την παρούσα κατευθυντήρια γραμμή από την 1η Φεβρουαρίου 2022.

Άρθρο 12

Αποδέκτες

Η παρούσα κατευθυντήρια γραμμή απευθύνεται σε όλες τις κεντρικές τράπεζες του Ευρωσυστήματος.

Φρανκφούρτη, 26 Μαρτίου 2021.

Για το Διοικητικό Συμβούλιο της ΕΚΤ
Η Πρόεδρος της ΕΚΤ
Christine LAGARDE

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΣΥΣΤΗΜΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Τμήμα 1: Εισαγωγή

Από τα στατιστικά στοιχεία για 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 ζώνης ευρώ (κάθε ΕθνΚΤ παρέχει στοιχεία για τους οικείους κατοίκους εσωτερικού)	**Κατοίκων αλλοδαπής** *(ΤΔΔ)*	
		Κράτη μέλη εκτός ζώνης ευρώ	Λοιπές χώρες
Σε ευρώ/εθνικές υποδιαιρέσεις	**Ομάδα Α**	**Ομάδα Β**	
Σε λοιπά νομίσματα (*)	**Ομάδα Γ**	**Ομάδα Δ δεν απαιτείται**	

(*) 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 ποσά	**Ακαθάριστες εκδόσεις τίτλων**	**Εξοφλήσεις**	**Καθαρές εκδόσεις τίτλων** (**)
	A1	**A2**	**A3**	**A4**
1. **ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ** (*)				
Σύνολο	S1	S68	S135	S202
Κεντρική τράπεζα	S2	S69	S136	S203
ΝΧΙ πλην των κεντρικών τραπεζών	S3	S70	S137	S204

([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 καθορίζεται στο παράρτημα Α του κανονισμού (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).

ΛΕΧΟ	S4	S71	S138	S205
Εκ των οποίων ΧΡΕΣ	S5	S72	S139	S206
Επικουρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και φορείς	S6	S73	S140	S207
Θυγατρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και δανειστές χρημάτων	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
2. **ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ** (*)				
Σύνολο	S13	S80	S147	S214
Κεντρική τράπεζα	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 και δανειστές χρημάτων	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
2.1 **εκ των οποίων τίτλοι σταθερού επιτοκίου:**				
Σύνολο	S25	S92	S159	S226
Κεντρική τράπεζα	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
Επικουρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και φορείς	S30	S97	S164	S231
Θυγατρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και δανειστές χρημάτων	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
2.2 **εκ των οποίων τίτλοι κυμαινόμενου επιτοκίου:**				
Σύνολο	S37	S104	S171	S238
Κεντρική τράπεζα	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 και δανειστές χρημάτων	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
2.3 **εκ των οποίων ομόλογα μηδενικού τοκομεριδίου:**				
Σύνολο	S49	S116	S183	S250
Κεντρική τράπεζα	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
Επικουρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και φορείς	S54	S121	S188	S255
Θυγατρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και δανειστές χρημάτων	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

3. **ΕΙΣΗΓΜΕΝΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ** (†)				
Σύνολο	S61	S128	S195	S262
Κεντρική τράπεζα	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 μόνο εάν οι ΕθνΚΤ δεν είναι σε θέση να διαβιβάσουν είτε τις ακαθάριστες εκδόσεις τίτλων 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 ποσά	**Ακαθάριστες εκδόσεις τίτλων**	**Εξοφλήσεις**	**Καθαρές εκδόσεις τίτλων**
	Γ1	**Γ2**	**Γ3**	**Γ4**
4. **ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ**				
Σύνολο	S269	S335	S401	S467
Κεντρική τράπεζα	S270	S336	S402	S468
ΝΧΙ πλην των κεντρικών τραπεζών	S271	S337	S403	S469
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 και δανειστές χρημάτων	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
5. **ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ**				
Σύνολο	S281	S347	S413	S479
Κεντρική τράπεζα	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 και δανειστές χρημάτων	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
5.1 **εκ των οποίων τίτλοι σταθερού επιτοκίου:**				
Σύνολο	S293	S359	S425	S491
Κεντρική τράπεζα	S294	S360	S426	S492
ΝΧΙ 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 φορείς	S298	S364	S430	S496
Θυγατρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και δανειστές χρημάτων	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 αυτοδιοίκηση	S303	S369	S435	S501
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	S304	S370	S436	S502
5.2 **εκ των οποίων τίτλοι κυμαινόμενου επιτοκίου:**				
Σύνολο	S305	S371	S437	S503
Κεντρική τράπεζα	S306	S372	S438	S504
ΝΧΙ 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 φορείς	S310	S376	S442	S508
Θυγατρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και δανειστές χρημάτων	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 αυτοδιοίκηση	S315	S381	S447	S513
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	S316	S382	S448	S514
5.3 **εκ των οποίων ομόλογα μηδενικού τοκομεριδίου:**				
Σύνολο	S317	S383	S449	S515
Κεντρική τράπεζα	S318	S384	S450	S516
ΝΧΙ 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 και δανειστές χρημάτων	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
6. **ΕΙΣΗΓΜΕΝΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ**				
Σύνολο	S329	S395	S461	S527
ΝΧΙ 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 υπομνηματικών στοιχείων ομάδας Α για τις ΕθνΚΤ

	ΕΚΔΟΤΕΣ ΚΑΤΟΙΚΟΙ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ//ΕΥΡΩ/ΕΘΝΙΚΕΣ ΥΠΟΔΙΑΙΡΕΣΕΙΣ			
	Ανεξόφλητα ποσά	**Ακαθάριστες εκδόσεις τίτλων**	**Εξοφλήσεις**	**Καθαρές εκδόσεις τίτλων**
	A1	**A2**	**A3**	**A4**
6. **ΕΙΣΗΓΜΕΝΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ**				
Θυγατρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και δανειστές χρημάτων	S533	S544	S555	S566

7. **ΜΗ ΕΙΣΗΓΜΕΝΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ**				
Σύνολο	S534	S545	S556	S567
ΝΧΙ 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
8. **ΛΟΙΠΟΙ ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΟΙ ΤΙΤΛΟΙ**				
Σύνολο	S539	S550	S561	S572
ΝΧΙ 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 επικράτειά της πρέπει να ταξινομούνται ως εκδόσεις μονάδων κατοίκων της χώρας παροχής στοιχείων.

Οι εκδόσεις τίτλων από κεντρικά καταστήματα εγκατεστημένα στην οικονομική επικράτεια της χώρας παροχής στοιχείων, τα οποία αναπτύσσουν διεθνή δραστηριότητα, πρέπει επίσης να θεωρούνται εκδόσεις μονάδων κατοίκων. Οι εκδόσεις τίτλων από κεντρικά καταστήματα ή θυγατρικές που είναι εγκατεστημένα εκτός της οικονομικής επικράτειας της χώρας παροχής στοιχείων, αλλά ανήκουν στην ιδιοκτησία κατοίκων 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. Η κατοικία επιχείρησης που δεν διαθέτει φυσική παρουσία καθορίζεται βάσει της οικονομικής επικράτειας σύμφωνα με τη νομοθεσία της οποίας αυτή έχει συσταθεί ή καταχωρηθεί ([2]).

Προς αποφυγή της διπλής μέτρησης ή 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 εταιρείες ειδικού σκοπού, οι οποίες πληρούν τα κριτήρια κατοικίας του αναθεωρημένου ευρωπαϊκού συστήματος εθνικών και περιφερειακών λογαριασμών («ΕΣΛ 2010») που καθορίζεται στο παράρτημα Α του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 549/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ([3]) και ταξινομούνται ως κάτοικοι 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 τίτλους. Η ταξινόμηση κατά τομέα περιλαμβάνει τις ακόλουθες δώδεκα κατηγορίες εκδοτών:

— Κεντρική τράπεζα,

— λοιπά ΝΧΙ ([4]),

— ΛΕΧΟ ([5]),

— εκ των οποίων χρηματοδοτικές εταιρείες ειδικού σκοπού που ασχολούνται με συναλλαγές τιτλοποίησης,

— επικουρικούς χρηματοοικονομικούς οργανισμούς και φορείς,

([2]) Βλέπε ΕΣΛ 2010, παράγραφος 2.07.

([3]) Κανονισμός (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).

([4]) Δεν συλλέγονται στοιχεία για τον τομέα των αμοιβαίων κεφαλαίων της χρηματαγοράς.

([5]) Δεν συλλέγονται στοιχεία για τον τομέα των επενδυτικών οργανισμών.

— θυγατρικούς χρηματοοικονομικούς οργανισμούς και δανειστές χρημάτων,

— ασφαλιστικές εταιρείες και συνταξιοδοτικά ταμεία ([6]),

— μη χρηματοοικονομικές εταιρείες,

— κεντρική κυβέρνηση,

— κυβέρνηση ομόσπονδου κράτους και τοπική αυτοδιοίκηση,

— οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης,

— διεθνείς οργανισμούς.

Εφόσον 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 από εταιρεία ειδικού σκοπού της «AJAX Electronics», ως 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 είναι κάτοικοι της ίδιας χώρας. Επομένως, εάν η μητρική εταιρεία δεν είναι κάτοικος της χώρας 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 κάτοικος Ιαπωνίας και παράγει αυτοκίνητα και η «ACME Motor Finance» είναι θυγατρική της, κάτοικος στη «χώρα Β» της ζώνης του ευρώ, οι εκδόσεις τίτλων από την ACME Motor Finance πρέπει να αποδίδονται στον τομέα των θυγατρικών χρηματοοικονομικών οργανισμών και των δανειστών χρημάτων της χώρας Β, διότι η μητρική εταιρεία ACME Motors δεν είναι κάτοικος της ίδιας χώρας. 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 κατοικίας της μητρικής εταιρείας. ([7])

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 ΝΧΙ 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 στο πλαίσιο 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 ύστατη εκ των οποίων εκτείνεται πέραν του έτους, καθώς και οι τίτλοι με αόριστη διάρκεια.

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

4. **Ταξινόμηση μακροπρόθεσμων χρεογράφων βάσει 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 με επιτόκιο τοκομεριδίου και/ή αρχικό κεφάλαιο που 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 για τις εκδόσεις τίτλων, τα χρεόγραφα μεικτού επιτοκίου ταξινομούνται ως χρεόγραφα κυμαινόμενου επιτοκίου ([8]).

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.

([6]) Στην πράξη, τα συνταξιοδοτικά ταμεία δεν εκδίδουν αξιόγραφα.
([7]) Βλέπε ΕΣΛ 2010, παράγραφοι 2.17 έως 2.20.
([8]) Βλέπε ΕΣΛ 2010, παράγραφος 5.102.

5. **Ταξινόμηση εκδόσεων**

Οι εκδόσεις τίτλων ταξινομούνται σε δύο γενικές κατηγορίες: α) χρεόγραφα ([9]) και β) εισηγμένες μετοχές ([10]). 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 ([11]) και λοιπούς συμμετοχικούς τίτλους ([12]) μπορούν να παρέχονται προαιρετικά ως δύο ξεχωριστά υπομνηματικά στοιχεία. Μετοχές/μερίδια που εκδίδονται από αμοιβαία κεφάλαια της χρηματαγοράς και λοιπούς 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:

— Ομόλογα στον κομιστή (bearer bonds).

— Ομόλογα μειωμένης εξασφάλισης (subordinated bonds).

— Ομόλογα με προαιρετικές ημερομηνίες λήξης, η ύστατη εκ των οποίων εκτείνεται πέραν του έτους.

— Ομόλογα χωρίς τακτή λήξη ή διηνεκή (undated or perpetual bonds).

— Γραμμάτια κυμαινόμενου επιτοκίου (variable rate notes).

— Μετατρέψιμα ομόλογα (convertible bonds).

— Καλυμμένα ομόλογα (covered bonds).

— Τίτλοι που συνδέονται με δείκτη (index-linked securities): η αξία του αρχικού κεφαλαίου τους συνδέεται με δείκτη τιμών, με την τιμή αγαθού ή με 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 χρέους (debentures) και λοιποί τίτλοι δανειακών υποχρεώσεων (loan stock) μετατρέψιμοι σε μετοχές, είτε της εκδότριας είτε άλλης εταιρείας, εφόσον δεν έχει πραγματοποιηθεί η μετατροπή. Στην περίπτωση που μπορούν να διαχωριστούν από το υποκείμενο ομόλογο, αποκλείεται η δυνατότητα μετατροπής, η οποία θεωρείται χρηματοοικονομικό παράγωγο.

— Μετοχές από τις οποίες απορρέει δικαίωμα απόληψης σταθερού εισοδήματος, όχι όμως και συμμετοχής στη διανομή της υπολειμματικής αξίας 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, εισπρακτέους λογαριασμούς και λοιπά στοιχεία του ενεργητικού.

([9]) ΕΣΛ 2010, κατηγορία F.3.
([10]) ΕΣΛ 2010, κατηγορία F.511.
([11]) ΕΣΛ 2010, κατηγορία F.512.
([12]) ΕΣΛ 2010, κατηγορία F.519.

Δεν περιλαμβάνονται τα ακόλουθα μέσα:

— συναλλαγές σε τίτλους στο πλαίσιο 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 μέρος των μετοχών ιδιωτικοποιούμενης εταιρείας παραμένει στο κράτος και το υπόλοιπο εισάγεται σε οργανωμένη αγορά, η συνολική αξία του εταιρικού κεφαλαίου καταγράφεται στα ανεξόφλητα ποσά των εισηγμένων μετοχών, επειδή όλες οι μετοχές θα μπορούσαν ανά πάσα στιγμή να αποτελέσουν αντικείμενο διαπραγμάτευσης στην αγοραία αξία. Το ίδιο ισχύει εάν μέρος των μετοχών πωλείται 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 χρέους (debentures) και λοιποί τίτλοι δανειακών υποχρεώσεων μετατρέψιμοι σε μετοχές, οι οποίοι περιλαμβάνονται όταν πραγματοποιηθεί η μετατροπή·

— οι συμμετοχικοί τίτλοι απεριορίστως 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. Ωστόσο, οι δωρεάν μετοχές και οι μετοχές που προέρχονται από διάσπαση περιλαμβάνονται 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 εξόφληση ή η πληρωμή τοκομεριδίου γίνεται σε νόμισμα διαφορετικό από το νόμισμα έκφρασής τους. Σε περίπτωση έκδοσης διεθνούς ομολόγου σε περισσότερα του ενός νομίσματα, κάθε τμήμα της έκδοσης πρέπει να αναγγέλλεται ως χωριστή έκδοση με βάση το συγκεκριμένο νόμισμα έκφρασής του. Σε περίπτωση έκδοσης σε δύο νομίσματα, για παράδειγμα 70% σε ευρώ και 30% σε δολάρια ΗΠΑ, τα επιμέρους τμήματα της έκδοσης πρέπει να αναγγέλλονται χωριστά, εφόσον είναι δυνατό, με βάση το νόμισμα έκφρασής τους. Επομένως, στο προαναφερθέν παράδειγμα, 70% των ομολόγων πρέπει να αναγγέλλονται ως εκδόσεις σε ευρώ/εθνικές υποδιαιρέσεις ([13]) και 30% ως εκδόσεις σε λοιπά νομίσματα. Όπου δεν είναι δυνατή η χωριστή καταγραφή των επιμέρους τμημάτων της έκδοσης, η χώρα παροχής στοιχείων πρέπει να επισημαίνει στα οικεία επεξηγηματικά σημειώματα την ανάλυση που τελικά εφαρμόζει.

7. **Χρόνος καταγραφής 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 ποσά, τις ακαθάριστες εκδόσεις, τις εξοφλήσεις και τις καθαρές εκδόσεις βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων χρεογράφων, καθώς και για τις εισηγμένες μετοχές.

([13]) Ομάδα Α για τις ΕθνΚΤ και ομάδα Β για την ΤΔΔ.

Ο παρακάτω πίνακας απεικονίζει τη σχέση μεταξύ υπολοίπων (δηλαδή ανεξόφλητων ποσών) και ροών (δηλαδή ακαθάριστων εκδόσεων τίτλων, εξοφλήσεων και 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 δεδουλευμένων) τόκων, των επανακατηγοριοποιήσεων, των αναθεωρήσεων και των λοιπών διορθώσεων.

i)	Ανεξόφλητα ποσά εκδόσεων στο τέλος της περιόδου παροχής στοιχείων	≈	Ανεξόφλητα ποσά εκδόσεων στο τέλος της προηγούμενης περιόδου παροχής στοιχείων	+	Ακαθάριστες εκδόσεις τίτλων κατά την περίοδο παροχής στοιχείων	-	Εξοφλήσεις κατά την περίοδο παροχής στοιχείων	+	Επανακατηγοριοποιήσεις και λοιπές μεταβολές
ii)	Ανεξόφλητα ποσά εκδόσεων στο τέλος της περιόδου παροχής στοιχείων	≈	Ανεξόφλητα ποσά εκδόσεων στο τέλος της προηγούμενης περιόδου παροχής στοιχείων	+	Καθαρές εκδόσεις τίτλων κατά την περίοδο παροχής στοιχείων			+	Επανακατηγοριοποιήσεις και λοιπές 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 που 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 ([14]). Δεν πρέπει να αναγγέλλονται ακαθάριστες εκδόσεις τίτλων εταιρείας στην περίπτωση κατά την οποία η εισαγωγή της 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 ([15]), εκτός εάν πρόκειται για νέα μέσα που εκδίδονται έναντι μετρητών από οντότητα κάτοικο της ζώνης του ευρώ.

Οι εκδόσεις τίτλων με δυνατότητα μεταγενέστερης μετατροπής πρέπει να καταγράφονται ως εκδόσεις της κατηγορίας μέσου στην οποία αρχικά ανήκαν. Με τη μετατροπή τους καταγράφονται ως εξοφληθέντες τίτλοι της εν λόγω κατηγορίας και στη συνέχεια το ίδιο ποσό αντιμετωπίζεται ως ακαθάριστες εκδόσεις νέας κατηγορίας ([16]).

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 διαγραφής μέσων και καλύπτει όλα τα χρεόγραφα που λήγουν κανονικά, καθώς και εκείνα που εξοφλούνται πρόωρα. Η επαναγορά μετοχών από την ίδια την εταιρεία καλύπτεται όταν αυτή επαναγοράζει το σύνολο ή μέρος των μετοχών της έναντι μετρητών πριν από τη μεταβολή της νομικής της μορφής και στη συνέχεια τις ακυρώνει, με αποτέλεσμα τη μείωση κεφαλαίου. Η επαναγορά μετοχών από εταιρεία δεν καλύπτεται όταν αποτελεί επένδυση εταιρείας σε ίδιες μετοχές ([17]).

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 συνολικές ακαθάριστες εκδόσεις κατά την περίοδο παροχής στοιχείων.

([14]) Δεν ορίζονται ως χρηματοοικονομική συναλλαγή. Βλέπε ΕΣΛ 2010, παράγραφοι 5.158 και 6.59, καθώς και τμήμα 2 σημείο 5 στοιχείο β) του παρόντος παραρτήματος.

([15]) Συναλλαγή σε δευτερογενή αγορά που συνεπάγεται μεταβολή στο πρόσωπο του κατόχου δεν περιλαμβάνεται στα συγκεκριμένα στατιστικά στοιχεία.

([16]) Θεωρούνται δύο χρηματοοικονομικές συναλλαγές. Βλέπε ΕΣΛ 2010, παράγραφοι 5.96 και 6.25, καθώς και τμήμα 2 σημείο 5 στοιχείο α) ii) του παρόντος παραρτήματος.

([17]) Συναλλαγή σε δευτερογενή αγορά που συνεπάγεται μεταβολή στο πρόσωπο του κατόχου δεν περιλαμβάνεται στα συγκεκριμένα στατιστικά στοιχεία.

Τα ανεξόφλητα ποσά των εισηγμένων μετοχών πρέπει να καλύπτουν την αγοραία αξία όλων των εισηγμένων μετοχών των οντοτήτων που είναι κάτοικοι. Επομένως, τα εν λόγω ανεξόφλητα ποσά που αναγγέλλονται από χώρα της ζώνης του ευρώ ενδέχεται 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 και/ή εξόφληση μέσων έναντι μετρητών και ακύρωσή τους. Προς αποφυγή της διπλής μέτρησης ή κενών όσον αφορά τα χρεόγραφα και τις εισηγμένες μετοχές στην περίπτωση που ο εκδότης αλλάζει χώρα κατοικίας λόγω μετεγκατάστασης, οι οικείες ΕθνΚΤ πρέπει να συντονίζουν τον χρόνο αναγγελίας του γεγονότος αυτού σε διμερή βάση.

9. **Αποτίμηση**

Η αξία έκδοσης τίτλων συνίσταται στην τιμή και, σε περίπτωση έκδοσης σε νόμισμα διαφορετικό του νομίσματος αναφοράς, στη συναλλαγματική ισοτιμία.

Οι ΕθνΚΤ πρέπει να αναγγέλλουν τα βραχυπρόθεσμα χρεόγραφα με την αξία όψεως ([18]) και τις εισηγμένες μετοχές με την αγοραία αξία. Στην περίπτωση των μακροπρόθεσμων χρεογράφων μπορούν να χρησιμοποιούνται διάφορες μέθοδοι αποτίμησης ανάλογα με το είδος επιτοκίου, με αποτέλεσμα την εφαρμογή μεικτής αποτίμησης στο σύνολο. Για παράδειγμα, οι τίτλοι σταθερού 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.

α) Αποτίμηση βάσει τιμής

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 ποσά και οι ακαθάριστες εκδόσεις καταγράφονται με την ονομαστική αξία, δηλαδή με την τιμή της προεξόφλησης κατά τον χρόνο έκδοσης, προσαυξημένη κατά τους δεδουλευμένους τόκους, ενώ οι εξοφλήσεις τους κατά τη λήξη καταγράφονται με την αξία όψεως. Η ονομαστική αξία των ανεξόφλητων ποσών των ομολόγων μηδενικού τοκομεριδίου υπολογίζεται ως εξής:

$$A = E \times \left(\frac{100}{(E/P)x100} \right)^{\left(\frac{t}{T}\right)}$$

όπου

A = ονομαστική αξία = πραγματικά καταβληθέν ποσό και δεδουλευμένοι τόκοι

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

Μεταξύ χωρών ενδέχεται να υπάρχουν διαφορές στη διαδικασία αποτίμησης 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 σε ευρώ, συμπεριλαμβανομένων των ιστορικών σειρών. Για τη μετατροπή σε ευρώ των τίτλων που εκδίδουν κάτοικοι εσωτερικού σε λοιπά νομίσματα (ομάδα Γ) ([19]), οι ΕθνΚΤ πρέπει να ακολουθούν όσο το δυνατόν πιο πιστά τις αρχές αποτίμησης με βάση τη συναλλαγματική ισοτιμία, σύμφωνα με το ΕΣΛ 2010 ([20]), όπως εκτίθεται στη συνέχεια.

([18]) 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.

([19]) 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 υποδιαιρέσεις (υπολειπόμενο τμήμα της ομάδας Α) μετατρέπονται σε ευρώ με τις αμετάκλητες ισοτιμίες της 31ης Δεκεμβρίου 1998.

([20]) Βλέπε ΕΣΛ 2010, παράγραφος 6.64.

i) Ανεξόφλητα ποσά των εκδόσεων πρέπει να μετατρέπονται σε ευρώ/εθνικές υποδιαιρέσεις 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 υποδιαιρέσεις 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.

10. **Εννοιολογική συνέπεια**

Τα στατιστικά στοιχεία για τις εκδόσεις τίτλων συνδέονται με τα στατιστικά στοιχεία της λογιστικής κατάστασης των ΝΧΙ όσον αφορά τις εκδόσεις διαπραγματεύσιμων μέσων από τα τελευταία. Μεταξύ της κάλυψης των μέσων και της κάλυψης των ΝΧΙ που τα εκδίδουν υπάρχει εννοιολογική συνέπεια, όπως επίσης και μεταξύ της κατανομής των εν λόγω μέσων κατά κατηγορία διάρκειας και της ανάλυσής τους κατά νόμισμα. Μεταξύ των στατιστικών στοιχείων για τις εκδόσεις τίτλων και των στατιστικών στοιχείων της λογιστικής κατάστασης των ΝΧΙ παρατηρούνται διαφορές σε σχέση με τις αρχές αποτίμησης (δηλαδή ως προς τα χρεόγραφα χρησιμοποιείται η αξία όψεως και η αγοραία αξία, αντίστοιχα). Με εξαίρεση τις διαφορές αποτίμησης και τον συμψηφισμό ίδιων διακρατήσεων τίτλων στις λογιστικές καταστάσεις των ΝΧΙ κάθε χώρας, το ανεξόφλητο ποσό των εκδοθέντων από ΝΧΙ τίτλων κάθε χώρας στο πλαίσιο της παροχής στατιστικών στοιχείων για τις εκδόσεις τίτλων αντιστοιχεί στο στοιχείο αριθ. 11 του παθητικού σκέλους των λογιστικών καταστάσεων των ΝΧΙ («εκδοθέντα χρεόγραφα»). Τα βραχυπρόθεσμα χρεόγραφα, όπως ορίζονται για τους σκοπούς της κατάρτισης των στατιστικών στοιχείων για τις εκδόσεις τίτλων, αντιστοιχούν στα χρεόγραφα διάρκειας έως ενός έτους. Τα μακροπρόθεσμα χρεόγραφα, όπως ορίζονται για τους σκοπούς των στατιστικών στοιχείων για 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 ως προς τις εκδόσεις τίτλων σε ευρώ/εθνικές υποδιαιρέσεις• β) τα ΝΧΙ πλην των κεντρικών τραπεζών ως προς τις εκδόσεις τίτλων σε ευρώ/εθνικές υποδιαιρέσεις• και γ) τα ΝΧΙ πλην των κεντρικών τραπεζών ως προς τις εκδόσεις τίτλων σε λοιπά νομίσματα. Ενδέχεται να εκδηλώνονται εννοιολογικές διαφορές μεταξύ των στατιστικών στοιχείων για τις εκδόσεις τίτλων και των στατιστικών στοιχείων των λογιστικών καταστάσεων των ΝΧΙ, δεδομένου ότι οι εν λόγω δέσμες στατιστικών στοιχείων καταρτίζονται με βάση εθνικά συστήματα παροχής στοιχείων που εξυπηρετούν διαφορετικούς σκοπούς.

11. **Απαιτούμενα στοιχεία**

Κάθε χώρα καλείται να παρέχει στατιστικές πληροφορίες για κάθε συναφή χρονολογική σειρά. Εφόσον ορισμένο στοιχείο δεν αφορά συγκεκριμένη χώρα, οι οικείες ΕθνΚΤ πρέπει να αποστέλλουν άμεσα στην ΕΚΤ γραπτή ειδοποίηση, συνοδευόμενη από τις σχετικές εξηγήσεις. 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 και την περίπτωση αυτή ή τυχόν άλλες αποκλίσεις από το σύστημα παροχής στοιχείων κατά το παρόν παράρτημα. Επιπλέον, πρέπει να ενημερώνουν την ΕΚΤ σε περίπτωση που αποστέλλουν αναθεωρήσεις συνοδευόμενες από εξηγήσεις για το είδος των αναθεωρήσεων.

Τμήμα 3: Εθνικά επεξηγηματικά σημειώματα

Κάθε ΕθνΚΤ πρέπει να υποβάλλει έκθεση στην οποία να περιγράφονται τα στοιχεία 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 πιστά την προτεινόμενη διάταξή τους. Οι ΕθνΚΤ πρέπει να παρέχουν συμπληρωματικές πληροφορίες σε περίπτωση που τα παρεχόμενα στοιχεία δεν πληρούν τις διατάξεις της παρούσας κατευθυντήριας γραμμής ή που οι ίδιες δεν παρέχουν στοιχεία, οπότε και πρέπει να αναφέρουν 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 στην κατάρτιση των στατιστικών στοιχείων για τις εκδόσεις τίτλων: διοικητικές πηγές προκειμένου για τις κρατικές εκδόσεις, απευθείας παροχή στοιχείων από ΝΧΙ και λοιπούς οργανισμούς, εφημερίδες 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, πρέπει να αναφέρουν εάν τα στοιχεία συλλέγονται και αποθηκεύονται αδιακρίτως ως ποσά εκδόσεων μεμονωμένων εκδοτών στη διάρκεια της οικείας περιόδου παροχής στοιχείων, π.χ. στην περίπτωση των συστημάτων απευθείας συλλογής στοιχείων. Οι ΕθνΚΤ πρέπει να παρέχουν πληροφορίες για τα κριτήρια προσδιορισμού των μονάδων παροχής στοιχείων και των υποβαλλόμενων πληροφοριών σε περίπτωση απευθείας παροχής στοιχείων.

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 επιμέρους εκδόσεις τίτλων, ρυθμίσεις για υφιστάμενες χρονολογικές σειρές και για δημοσίευσή τους ή μη.

3. **Κατοικία εκδότη:** οι ΕθνΚΤ πρέπει να ορίζουν εάν είναι εφικτή η πλήρης εφαρμογή του ορισμού της κατοικίας κατά το ΕΣΛ 2010 (και κατά το ΔΝΤ) στην ταξινόμηση των εκδόσεων. Εάν αυτή δεν είναι δυνατή ή είναι δυνατή μόνο εν μέρει, οι ΕθνΚΤ πρέπει να παρέχουν αναλυτικές εξηγήσεις για τα κριτήρια που χρησιμοποιούνται.

4. **Ανάλυση εκδοτών κατά τομέα**: οι ΕθνΚΤ πρέπει να επισημαίνουν τυχόν παρεκκλίσεις από την αναλυτική ταξινόμηση των εκδοτών κατά τομέα σύμφωνα με το τμήμα 2 σημείο 2. Στα σημειώματα πρέπει να παρέχονται εξηγήσεις για τις παρεκκλίσεις που εντοπίζονται και τα τυχόν ασαφή πεδία.

5. **Νόμισμα έκδοσης:** εάν δεν είναι εφικτή η χωριστή καταγραφή των επιμέρους νομισμάτων κάποιας έκδοσης, οι ΕθνΚΤ πρέπει να παρέχουν εξηγήσεις σχετικά με τις παρεκκλίσεις από τους κανόνες. Επιπλέον, οι ΕθνΚΤ που για το σύνολο των εκδιδόμενων τίτλων αδυνατούν να διακρίνουν μεταξύ εκδόσεων σε εγχώριες υποδιαιρέσεις, σε ευρώ/λοιπές εθνικές υποδιαιρέσεις και σε λοιπά νομίσματα, πρέπει να περιγράφουν τον τρόπο ταξινόμησης των επιμέρους εκδόσεων και να επισημαίνουν το συνολικό ποσό των τίτλων που δεν ταξινομήθηκαν καταλλήλως, προκειμένου να αποτυπώνεται το μέγεθος της στρέβλωσης.

6. **Ταξινόμηση εκδόσεων**: οι ΕθνΚΤ πρέπει να παρέχουν εκτενείς πληροφορίες για το είδος των τίτλων που καλύπτονται από τα εθνικά στοιχεία, συμπεριλαμβανομένων των όρων έκδοσής τους σε εθνικό επίπεδο. 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, οι ΕθνΚΤ πρέπει να επεξηγούν 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 τους, προκειμένου να αποτυπώνεται το μέγεθος της στρέβλωσης. Οι ΕθνΚΤ πρέπει να αναφέρουν στα εθνικά επεξηγηματικά σημειώματα τυχόν κενά που εντοπίζονται στην κάλυψη των εισηγμένων μετοχών.

7. **Ανάλυση 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 εκδόσεων τίτλων**: εάν δεν είναι εφικτή 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 πώς αντλούν τις πληροφορίες για τις εξοφλήσεις και εάν οι πληροφορίες συλλέγονται με απευθείας παροχή στοιχείων ή υπολογίζονται εξ υπολοίπου.

10. **Αποτίμηση βάσει τιμής**: 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 τις ροές πρέπει να επεξηγούνται.

11. **Συχνότητα, προθεσμίες και χρονικό φάσμα 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 τους λόγους και την έκταση τυχόν αναθεωρήσεων.

13. **Εκτιμώμενη κάλυψη ανά μέσο που εκδίδεται από κατοίκους εσωτερικού:** οι ΕθνΚΤ πρέπει να παρέχουν σε εθνικό επίπεδο, σύμφωνα με τον ακόλουθο πίνακα, εκτιμήσεις της κάλυψης τίτλων για κάθε κατηγορία έκδοσης από κατοίκους εσωτερικού, δηλαδή για εκδόσεις βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων τίτλων και εισηγμένων μετοχών σε εγχώριο νόμισμα, σε ευρώ/λοιπές εθνικές υποδιαιρέσεις, συμπεριλαμβανομένου του ECU, και σε λοιπά νομίσματα. Οι εκτιμήσεις όσον αφορά την «κάλυψη (%)» πρέπει να παρέχουν ενδείξεις για το ποσοστό των τίτλων κάθε κατηγορίας μέσων επί της συνολικής έκδοσης, το οποίο πρέπει να αναγγέλλεται υπό την οικεία 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 υποδιαίρεση	STS		
		LTS		
		QUS		
	Ευρώ/εθνικές υποδιαιρέσεις, εκτός του εγχώριου νομίσματος, συμπεριλαμβανομένου του ECU	STS		
		LTS		

Εκδόσεις σε λοιπά νομίσματα		STS		
		LTS		

STS = βραχυπρόθεσμα χρεόγραφα.

LTS = μακροπρόθεσμα χρεόγραφα.

QUS = εισηγμένες μετοχές.

Τμήμα 4: Υποχρεώσεις Τράπεζας Διεθνών Διακανονισμών

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

Πίνακας 4. Έντυπο παροχής στοιχείων ομάδας Β για την ΤΔΔ

	ΕΚΔΟΤΕΣ ΚΑΤΟΙΚΟΙ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ//ΕΥΡΩ/ΕΘΝΙΚΕΣ ΥΠΟΔΙΑΙΡΕΣΕΙΣ		
	Ανεξόφλητα ποσά	**Ακαθάριστες εκδόσεις τίτλων**	**Εξοφλήσεις**
	Β1	**Β2**	**Β3**
9. **ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ**			
Σύνολο	S577	S642	S707
Κεντρική τράπεζα	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 και δανειστές χρημάτων	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
10. **ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ**			
Σύνολο	S590	S655	S720
Κεντρική τράπεζα	S591	S656	S721
ΝΧΙ 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 και δανειστές χρημάτων	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
10.1 **εκ των οποίων τίτλοι σταθερού επιτοκίου:**			
Σύνολο	S603	S668	S733
Κεντρική τράπεζα	S604	S669	S734
ΝΧΙ 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 και δανειστές χρημάτων	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
10.2 **εκ των οποίων τίτλοι κυμαινόμενου επιτοκίου:**			
Σύνολο	S616	S681	S746
Κεντρική τράπεζα	S617	S682	S747
ΝΧΙ 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 και δανειστές χρημάτων	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
10.3 **εκ των οποίων ομόλογα μηδενικού τοκομεριδίου:**			
Σύνολο	S629	S694	S759
Κεντρική τράπεζα	S630	S695	S760
ΝΧΙ 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 και δανειστές χρημάτων	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

Ως προς τη διάρκεια η ΤΔΔ 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 και ως μακροπρόθεσμα όλα τα μέσα που εκδίδονται βάσει μέσων τεκμηρίωσης εκδόσεων μακροπρόθεσμων τίτλων, ανεξαρτήτως της αρχικής τους διάρκειας.

Ανάλυση εκδοτών κατά τομέα

Η ΤΔΔ ακολουθεί την αντιστοιχία μεταξύ της ανάλυσης εκδοτών κατά τομέα σύμφωνα με τη δική της βάση δεδομένων και της ανάλυσης εκδοτών για τους οποίους απαιτούνται στοιχεία σύμφωνα με τα σχετικά έντυπα παροχής στοιχείων, όπως φαίνεται στον παρακάτω πίνακα.

Ανάλυση κατά τομέα σύμφωνα με τη βάση δεδομένων της ΤΔΔ		**Ταξινόμηση σύμφωνα με τα έντυπα παροχής στοιχείων**
Κεντρική τράπεζα	→	Κεντρική τράπεζα
Εμπορικές τράπεζες	→	NXI
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 τα ακόλουθα μέσα της βάσης δεδομένων της ΤΔΔ ταξινομούνται ως χρεόγραφα:

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

ΓΛΩΣΣΑΡΙΟ

Ασφαλιστικές εταιρείες (insurance corporations): πρόκειται για χρηματοοικονομικές εταιρείες και οιονεί εταιρείες που ασχολούνται κατά κύριο λόγο με τη χρηματοοικονομική διαμεσολάβηση ως συνέπεια της συγκέντρωσης των κινδύνων κυρίως υπό τη μορφή της άμεσης ασφάλισης ή αντασφάλισης (ΕΣΛ 2010, παράγραφοι 2.100 έως 2.104).

Βραχυπρόθεσμα χρεόγραφα (short-term debt securities): περιλαμβάνουν όλες τις εκδόσεις χρεογράφων βραχυπρόθεσμης αρχικής διάρκειας έως ενός έτους. Οι βραχυπρόθεσμοι τίτλοι γενικά εκδίδονται υπό το άρτιο. Η υποκατηγορία αυτή δεν περιλαμβάνει τίτλους, η δυνατότητα διαπραγμάτευσης των οποίων, αν και υφίσταται θεωρητικά, στην πράξη είναι πολύ περιορισμένη.

Γενική κυβέρνηση (general government): περιλαμβάνει όλες τις θεσμικές μονάδες που είναι παραγωγοί λοιπού μη εμπορεύσιμου προϊόντος, των οποίων η παραγωγή προορίζεται για ατομική και συλλογική κατανάλωση και οι οποίες χρηματοδοτούνται κυρίως από υποχρεωτικές πληρωμές που πραγματοποιούνται από μονάδες οι οποίες ανήκουν σε άλλους τομείς, καθώς και τις θεσμικές μονάδες οι οποίες ασχολούνται κυρίως με την αναδιανομή του εθνικού εισοδήματος και πλούτου (ΕΣΛ 2010, παράγραφοι 2.111 έως 2.113). Η γενική κυβέρνηση περιλαμβάνει την κεντρική κυβέρνηση, την κυβέρνηση ομόσπονδου κράτους, την τοπική αυτοδιοίκηση και τους οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης (ΕΣΛ 2010, παράγραφοι 2.114 έως 2.117).

Διεθνείς οργανισμοί (international institutions): η κατηγορία αυτή περιλαμβάνει υπερεθνικούς και διεθνείς οργανισμούς, όπως η Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων, το ΔΝΤ και η Παγκόσμια Τράπεζα.

Διεθνή ομόλογα (global bonds): ομόλογα που εκδίδονται ταυτόχρονα στην εγχώρια αγορά και στην ευρωαγορά.

Εισηγμένες μετοχές, οι οποίες αναφέρονται επίσης ως «εγγεγραμμένες μετοχές»,εκτός των μετοχών/μεριδίων επενδυτικών οργανισμών (listed shares, also referred to as quoted shares, excluding investment fund's shares/units): συμμετοχικοί τίτλοι που έχουν εισαχθεί σε χρηματιστήριο. . Το χρηματιστήριο αυτό μπορεί να είναι αναγνωρισμένο χρηματιστήριο ή οποιαδήποτε άλλη μορφή δευτερογενούς αγοράς. Οι εισηγμένες μετοχές αναφέρονται επίσης ως «εγγεγραμμένες μετοχές» («quoted shares»). Η ύπαρξη δημοσιευμένων τιμών για τις μετοχές που είναι εισηγμένες σε χρηματιστήριο σημαίνει ότι οι τρέχουσες αγοραίες τιμές είναι συνήθως άμεσα διαθέσιμες.

Έκδοση δωρεάν μετοχών (issue of bonus shares): η διανομή νέων μετοχών σε μετόχους, ανάλογα με τις μετοχές που ήδη κατέχουν.

Εκδότες μη κάτοικοι (non-resident issuers): περιλαμβάνουν μονάδες οι οποίες: α) είναι εγκατεστημένες στην οικονομική επικράτεια της χώρας παροχής στοιχείων, αλλά δεν αναπτύσσουν ούτε προτίθενται να αναπτύξουν οικονομικές δραστηριότητες ή να πραγματοποιήσουν συναλλαγές στην εν λόγω επικράτεια για χρονική περίοδο ίση ή μεγαλύτερη του έτους, ή β) είναι εγκατεστημένες εκτός της οικονομικής επικράτειας της χώρας παροχής στοιχείων.

Εκδότες τίτλων (issuers of securities): εταιρείες και οιονεί εταιρείες οι οποίες δραστηριοποιούνται στην έκδοση τίτλων και δεσμεύονται νομικά έναντι των κομιστών, σύμφωνα με τους όρους της έκδοσης.

Επικουρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και φορείς (financial auxiliaries): περιλαμβάνει όλες τις χρηματοοικονομικές εταιρείες και οιονεί εταιρείες οι οποίες ασχολούνται κατά κύριο λόγο με δραστηριότητες που συνδέονται στενά με τη χρηματοοικονομική διαμεσολάβηση, χωρίς όμως να είναι ενδιάμεσοι χρηματοοικονομικοί οργανισμοί. Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται και κεντρικά καταστήματα των οποίων όλες οι θυγατρικές ή οι περισσότερες από αυτές είναι χρηματοοικονομικές εταιρείες (ΕΣΛ 2010, παράγραφοι 2.95 έως 2.97).

Ευρωομόλογα (eurobonds): ομόλογα τα οποία εισάγονται ταυτόχρονα στις αγορές δύο τουλάχιστον χωρών, συνήθως μέσω πολυεθνικών κοινοπραξιών χρηματοοικονομικών εταιρειών, χωρίς να εκφράζονται απαραίτητα στο νόμισμα κάποιας εκ των χωρών αυτών.

Θυγατρικές (subsidiaries): χωριστές οντότητες εταιρικής μορφής στις οποίες κάποια άλλη οντότητα κατέχει την πλειοψηφία ή το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου.

Θυγατρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και δανειστές χρημάτων (captive financial institutions and money lenders): χρηματοοικονομικές εταιρείες και οιονεί εταιρείες που δεν ασχολούνται με τη χρηματοοικονομική διαμεσολάβηση ούτε με την παροχή επικουρικών χρηματοοικονομικών υπηρεσιών, και των οποίων το μεγαλύτερο μέρος των στοιχείων του ενεργητικού ή του παθητικού δεν αποτελεί αντικείμενο συναλλαγής στις ανοικτές αγορές. Ο παρών τομέας περιλαμβάνει εταιρείες χαρτοφυλακίου (εταιρείες συμμετοχών) που έχουν στην κυριότητά τους πάνω από το 50% του μετοχικού κεφαλαίου μιας ομάδας θυγατρικών εταιρειών και των οποίων η κύρια δραστηριότητα έγκειται στο να έχουν την ομάδα στην κυριότητά τους, χωρίς να παρέχουν οποιαδήποτε άλλη υπηρεσία στις επιχειρήσεις στις οποίες ανήκει το μετοχικό κεφάλαιο, δηλαδή ούτε διοικούν ούτε διαχειρίζονται άλλες μονάδες (ΕΣΛ 2010, παράγραφοι 2.98 έως 2.99).

Ιδιωτικές τοποθετήσεις (private placements): πώληση συμμετοχικών τίτλων σε ορισμένο αγοραστή ή σε περιορισμένο αριθμό αγοραστών χωρίς δημόσια εγγραφή.

Κατοικία εκδότη (residency of issuer): η μονάδα έκδοσης ορίζεται ως κάτοικος της χώρας παροχής στοιχείων όταν έχει κέντρο οικονομικού ενδιαφέροντος στην οικονομική επικράτεια της εν λόγω χώρας, όταν δηλαδή αναπτύσσει οικονομικές δραστηριότητες στην εν λόγω επικράτεια για μεγάλη χρονική περίοδο (τουλάχιστον ενός έτους).

Κεντρική κυβέρνηση (central government): αποτελείται από τις διοικητικές υπηρεσίες του κράτους και τους λοιπούς κεντρικούς φορείς, η αρμοδιότητα των οποίων εκτείνεται σε όλη την οικονομική επικράτεια, εκτός από τη διοίκηση των οργανισμών κοινωνικής ασφάλισης (ΕΣΛ 2010, παράγραφος 2.114).

Κεντρική τράπεζα (central bank): χρηματοοικονομική εταιρεία και οιονεί χρηματοοικονομική εταιρεία, κύρια λειτουργία της οποίας είναι η έκδοση νομίσματος, η διατήρηση της εσωτερικής και εξωτερικής αξίας του νομίσματος και η τήρηση του συνόλου ή μέρους των διεθνών αποθεμάτων της χώρας.

Κυβέρνηση ομόσπονδου κράτους και τοπική αυτοδιοίκηση (state and local government): η κυβέρνηση ομόσπονδου κράτους περιλαμβάνει εκείνες τις μορφές της δημόσιας διοίκησης που αποτελούν χωριστές θεσμικές μονάδες και που ασκούν ορισμένες από τις κυβερνητικές λειτουργίες, εκτός από τη διοίκηση οργανισμών κοινωνικής ασφάλισης, σε επίπεδο κατώτερο από αυτό της κεντρικής κυβέρνησης και ανώτερο από αυτό των κρατικών θεσμικών μονάδων που υπάρχουν σε τοπικό επίπεδο. Η τοπική αυτοδιοίκηση περιλαμβάνει εκείνες τις μορφές της δημόσιας διοίκησης η αρμοδιότητα των οποίων εκτείνεται σε μέρος μόνο της οικονομίας, εκτός από τα τοπικά γραφεία των οργανισμών κοινωνικής ασφάλισης (ΕΣΛ 2010, παράγραφοι 2.115 έως 2.116).

Λοιποί ενδιάμεσοι χρηματοοικονομικοί οργανισμοί, εκτός από τις ασφαλιστικές εταιρείες και τα συνταξιοδοτικά ταμεία (ΛΕΧΟ) [other financial intermediaries (OFIs)]: χρηματοοικονομικές εταιρείες και οιονεί εταιρείες, οι οποίες έχουν ως κύρια δραστηριότητα τη χρηματοοικονομική διαμεσολάβηση αναλαμβάνοντας υποχρεώσεις υπό μορφή διαφορετική από το νόμισμα, τις καταθέσεις (ή συγγενή υποκατάστατα καταθέσεων), τις μετοχές/μερίδια επενδυτικών οργανισμών ή σε σχέση με τα ασφαλιστικά, συνταξιοδοτικά και τυποποιημένα εγγυοδοτικά συστήματα θεσμικών μονάδων (ΕΣΛ 2010, παράγραφοι 2.86 έως 2.94).

Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι (other equity): όλες οι συναλλαγές επί λοιπών συμμετοχικών τίτλων που δεν καλύπτονται από τις εισηγμένες και μη εισηγμένες μετοχές.

Μακροπρόθεσμα χρεόγραφα (long-term debt securities): περιλαμβάνουν όλες τις εκδόσεις χρεογράφων μακροπρόθεσμης αρχικής διάρκειας άνω του έτους. Τα μακροπρόθεσμα χρεόγραφα γενικά εκδίδονται χωρίς τοκομερίδια.

Μετοχές ανωνύμων εταιρειών που παρέχουν δικαίωμα απόληψης μερίσματος (dividend shares issued by limited liability companies): τίτλοι οι οποίοι, ανάλογα με τη χώρα και τις συνθήκες έκδοσης, φέρουν διάφορες ονομασίες, όπως ιδρυτικοί τίτλοι (founders' shares), τίτλοι συμμετοχής στα κέρδη (profits shares), μετοχές που παρέχουν δικαίωμα απόληψης μερίσματος (dividends shares) κ.λπ. Οι εν λόγω τίτλοι: α) δεν διαθέτουν ονομαστική αξία ενσωματούμενη στο μετοχικό κεφάλαιο• β) δεν παρέχουν στους κατόχους το δικαίωμα συμμετοχής στο κεφάλαιο με τη στενή έννοια του όρου• και γ) δεν παρέχουν στους κατόχους το δικαίωμα απόληψης ποσοστού από τυχόν εναπομένοντα κέρδη μετά την καταβολή των μερισμάτων επί του εγγεγραμμένου κεφαλαίου, καθώς και από τυχόν εναπομένον πλεόνασμα κατά την εκκαθάριση.

Μετοχές επικαρπίας ανωνύμων εταιρειών (redeemed shares in limited liability companies): μετοχές, το κεφάλαιο των οποίων έχει μεν αποπληρωθεί, αλλά οι οποίες παραμένουν στην κατοχή των δικαιούχων, οι οποίοι εξακολουθούν να συμμετέχουν στο κεφάλαιο και να έχουν δικαίωμα απόληψης μεριδίου από τα εναπομένοντα κέρδη μετά την καταβολή των μερισμάτων επί του υπολειπόμενου εγγεγραμμένου κεφαλαίου, καθώς και από τυχόν εναπομένον πλεόνασμα κατά την εκκαθάριση.

Μετοχές κεφαλαίου ανωνύμων εταιρειών (capital shares issued by limited liability companies): τίτλοι που παρέχουν στους κατόχους τους το δικαίωμα συμμετοχής στο κεφάλαιο και το δικαίωμα απόληψης μεριδίου τόσο από τα συνολικά διανεμόμενα κέρδη όσο και από τα καθαρά στοιχεία του ενεργητικού σε περίπτωση εκκαθάρισης.

Μετοχές που προέρχονται από διάσπαση (split share issues): οι μετοχές που εκδίδονται όταν η εταιρεία ή η οιονεί εταιρεία αυξάνει τον αριθμό των μετοχών βάσει ορισμένου ποσοστού ή πολλαπλασιαστή.

Μη εισηγμένες μετοχές, εκτός των μετοχών/μεριδίων επενδυτικών οργανισμών (unlisted shares, excluding investment fund shares): μετοχικοί τίτλοι που δεν έχουν εισαχθεί σε χρηματιστήριο.

Μη κερδοσκοπικά ιδρύματα που εξυπηρετούν νοικοκυριά (ΜΚΙΕΝ) [non-profit institutions serving households (NPISHs)]: μη κερδοσκοπικά ιδρύματα, τα οποία είναι χωριστές νομικές οντότητες, εξυπηρετούν νοικοκυριά και είναι ιδιωτικοί παραγωγοί μη εμπορεύσιμου προϊόντος. Οι κύριοι πόροι τους προέρχονται από προαιρετικές εισφορές, σε χρήμα ή σε είδος, νοικοκυριών υπό την ιδιότητά τους ως καταναλωτών, από πληρωμές που πραγματοποιεί η γενική κυβέρνηση, καθώς και από εισόδημα περιουσίας (ΕΣΛ 2010, παράγραφοι 2.129 έως 2.130).

Μη χρηματοοικονομικές εταιρείες (non-financial corporations): θεσμικές μονάδες οι οποίες είναι ανεξάρτητες νομικές οντότητες και παραγωγοί εμπορεύσιμου προϊόντος, και των οποίων η κύρια δραστηριότητα συνίσταται στην παραγωγή αγαθών και μη χρηματοοικονομικών υπηρεσιών. Ο εν λόγω τομέας περιλαμβάνει επίσης και τις μη χρηματοοικονομικές οιονεί εταιρείες (ΕΣΛ 2010, παράγραφοι 2.45 έως 2.54).

Νοικοκυριά (households): πρόκειται για φυσικά πρόσωπα ή ομάδες φυσικών προσώπων με την ιδιότητά τους ως καταναλωτών και ως επιχειρηματιών που παράγουν εμπορεύσιμα αγαθά και χρηματοοικονομικές ή μη υπηρεσίες (παραγωγοί εμπορεύσιμου προϊόντος), υπό την προϋπόθεση ότι η παραγωγή αγαθών και υπηρεσιών δεν είναι δραστηριότητες χωριστών μονάδων που κατατάσσονται στις οιονεί εταιρείες. Πρόκειται επίσης για φυσικά πρόσωπα ή ομάδες φυσικών προσώπων υπό την ιδιότητά τους ως παραγωγών αγαθών και μη χρηματοοικονομικών υπηρεσιών αποκλειστικά για δική τους τελική χρήση (ΕΣΛ 2010, παράγραφοι 2.118 έως 2.128).

Νομισματικά χρηματοπιστωτικά ιδρύματα (ΝΧΙ) πλην των κεντρικών τραπεζών [monetary financial institutions (MFIs) other than central banks]: ορίζονται στο άρθρο 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1071/2013 (ΕΚΤ/2013/33).

Ομόλογα για ιδιωτική τοποθέτηση (privately issued bonds): ομόλογα που προορίζονται βάσει διμερών συμφωνιών για ορισμένους μόνο επενδυτές, εφόσον είναι, έστω και δυνητικά, μεταβιβάσιμα.

Ομόλογα μειωμένης εξασφάλισης (subordinated bonds), συχνά αναφερόμενα και ως «χρέος μειωμένης εξασφάλισης» (subordinated debt): συνιστούν επικουρική απαίτηση έναντι του ιδρύματος έκδοσης, η οποία μπορεί να προβληθεί μόνον αφότου ικανοποιηθούν όλες οι απαιτήσεις υψηλότερης βαθμίδας (π.χ. καταθέσεις/δάνεια ή χρεόγραφα υψηλότερης προτεραιότητας)· προσλαμβάνουν έτσι κάποιες φορές ορισμένα από τα χαρακτηριστικά του στοιχείου «μετοχές και λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι».

Ομόλογα μηδενικού τοκομεριδίου (zero coupon bonds): περιλαμβάνουν όλους τους τίτλους χωρίς τοκομερίδιο. Συνήθως εκδίδονται υπό το άρτιο και εξοφλούνται στο άρτιο. Η κατηγορία αυτή περιλαμβάνει επίσης ομόλογα που εκδίδονται στο άρτιο και εξοφλούνται υπέρ το άρτιο, π.χ. ομόλογα, η αξία εξόφλησης των οποίων συνδέεται με ορισμένη συναλλαγματική ισοτιμία ή δείκτη. Το μεγαλύτερο μέρος του ποσού της έκπτωσης ή της προσαύξησης αντιστοιχεί στους τόκους που καθίστανται δεδουλευμένοι στη διάρκεια ζωής του ομολόγου.

Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης (social security funds): όλες οι θεσμικές μονάδες, κεντρικές, ομόσπονδου κράτους και τοπικές, οι οποίες έχουν ως κύρια δραστηριότητα την προσφορά κοινωνικών παροχών και οι οποίες πληρούν τα ακόλουθα δύο κριτήρια: α) με νόμο ή κανονιστική ρύθμιση ορισμένες ομάδες πληθυσμού υποχρεούνται να συμμετέχουν στο σύστημα ή να καταβάλλουν εισφορές· και β) η γενική κυβέρνηση είναι υπεύθυνη για τη διαχείριση του οργανισμού όσον αφορά τον καθορισμό ή την έγκριση των εισφορών και των παροχών, ανεξάρτητα από τον ρόλο της ως εποπτικού φορέα ή εργοδότη (ΕΣΛ 2010, παράγραφος 2.117).

Πλασματικές μονάδες κάτοικοι (notional resident units): ορίζονται ως α) τα τμήματα των μονάδων μη κατοίκων που έχουν κέντρο κυρίαρχου οικονομικού συμφέροντος (πράγμα το οποίο συνήθως σημαίνει ότι πραγματοποιούν οικονομικές συναλλαγές τουλάχιστον για ένα έτος) στην οικονομική επικράτεια της χώρας, β) μονάδες μη κάτοικοι υπό την ιδιότητά τους ως ιδιοκτήτες γης ή κτιρίων στην οικονομική επικράτεια της χώρας, αλλά μόνο εφόσον πρόκειται για συναλλαγές που αφορούν αυτή τη γη ή τα εν λόγω κτίρια.

Συνταξιοδοτικά ταμεία (pension funds): χρηματοοικονομικές εταιρείες και οιονεί εταιρείες που ασχολούνται κατά κύριο λόγο με τη χρηματοοικονομική διαμεσολάβηση ως συνέπεια των κινδύνων και των αναγκών των ασφαλισμένων (κοινωνική ασφάλιση). Τα συνταξιοδοτικά ταμεία ως συστήματα κοινωνικής ασφάλισης παρέχουν εισόδημα κατά τη συνταξιοδότηση και, πολλές φορές, επιδόματα θανάτου και αναπηρίας (ΕΣΛ 2010, παράγραφοι 2.105 έως 2.110).

Τίτλοι κυμαινόμενου επιτοκίου (variable rate issues): περιλαμβάνουν όλους τους τίτλους με τοκομερίδια, το τοκομερίδιο ή το κεφάλαιο των οποίων επανακαθορίζεται ανά διαστήματα με αναφορά σε ανεξάρτητο επιτόκιο ή δείκτη.

Τίτλοι σταθερού επιτοκίου (fixed rate issues): περιλαμβάνουν του τίτλους εκείνους, στη διάρκεια ζωής των οποίων το τοκομερίδιο παραμένει αμετάβλητο, δεδομένου του επιτοκίου επί του κεφαλαίου τους.

Τιτλοποίηση (securitisation): ορίζεται στο άρθρο 1 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1075/2013 (ΕΚΤ/2013/40).

Χρεόγραφα (debt securities): διαπραγματεύσιμα χρηματοοικονομικά μέσα που πιστοποιούν τη σύναψη χρέους και συνήθως αποτελούν αντικείμενο συναλλαγών σε δευτερογενείς αγορές ή μπορούν να συμψηφιστούν στην αγορά και τα οποία δεν παρέχουν στον κάτοχο δικαίωμα συμμετοχής στο κεφάλαιο του ιδρύματος έκδοσης.

Χρηματοοικονομικές εταιρείες ειδικού σκοπού που ασχολούνται με συναλλαγές τιτλοποίησης (ΧΡΕΣ) [financial vehicle corporations engaged in securitisation transactions (FVCs)]: ορίζονται στο άρθρο 1 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1075/2013 (ΕΚΤ/2013/40).