2024/1988

23.7.2024

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) 2024/1988 ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ

της 27ης Ιουνίου 2024

σχετικά με τα στατιστικά στοιχεία των επενδυτικών οργανισμών και την κατάργηση της απόφασης (ΕΕ) 2015/32

***(ΕΚΤ/2014/62)* (ΕΚΤ/2024/17)**

(αναδιατύπωση)

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 (ΕΕ) αριθ. 1073/2013 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της 18ης Οκτωβρίου 2013, σχετικά με τα στατιστικά στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού των επενδυτικών οργανισμών (ΕΚΤ/2013/38) [2] πρέπει να τροποποιηθεί σε σημαντική έκταση, ιδίως υπό το πρίσμα της ανάγκης συλλογής πρόσθετων στατιστικών πληροφοριών για τους επενδυτικούς οργανισμούς (ΕΟ) και με μεγαλύτερη συχνότητα υποβολής. Ως εκ τούτου, θα πρέπει να αναδιατυπωθεί για λόγους σαφήνειας.

(2) Ο κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 2533/98 ορίζει ότι για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων παροχής στατιστικών στοιχείων στην Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα (ΕΚΤ), η 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 άρθρο 2 παράγραφος 2 στοιχείο α) του εν λόγω κανονισμού προκύπτει ότι οι ΕΟ ανήκουν στον πληθυσμό αναφοράς παροχής στοιχείων για τους σκοπούς της εκπλήρωσης των υποχρεώσεων παροχής στατιστικών στοιχείων στην ΕΚΤ, ιδίως στον τομέα των νομισματικών και χρηματοπιστωτικών στατιστικών.

(3) Το άρθρο 3 του παραπάνω κανονισμού απαιτεί από την ΕΚΤ να προσδιορίζει τον πραγματικό πληθυσμό παροχής στοιχείων εντός των ορίων του πληθυσμού αναφοράς παροχής στοιχείων και της παρέχει τη δυνατότητα να εξαιρεί εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένες κατηγορίες μονάδων παροχής στοιχείων από τις υποχρεώσεις παροχής στατιστικών στοιχείων που καθορίζει. Ο πληθυσμός των ΕΟ κατά τον παρόντα κανονισμό θα πρέπει να περιλαμβάνει τους οργανισμούς εναλλακτικών επενδύσεων (ΟΕΕ) και τους οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων σε κινητές αξίες (ΟΣΕΚΑ) που είναι εγκατεστημένοι στην επικράτεια των κρατών μελών κατά τα οριζόμενα στην οδηγία 2011/61/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου [3] (οδηγία για τους ΔΟΕΕ) και στην οδηγία 2009/65/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου [4] (οδηγία για τους ΟΣΕΚΑ). Προς διασφάλιση της συνέπειας και της συγκρισιμότητας των στατιστικών στοιχείων, είναι σημαντικό όλες οι οντότητες οι οποίες ταξινομούνται στον υποτομέα «Εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου, πλην των εταιρειών διαχείρισης διαθεσίμων (S.124)» του ευρωπαϊκού συστήματος εθνικών και περιφερειακών λογαριασμών της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΣΛ 2010) που θεσπίζεται με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 549/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου [5] να περιλαμβάνονται στον πραγματικό πληθυσμό παροχής στοιχείων. Επομένως, σε ορισμένες περιπτώσεις ο ορισμός των ΕΟ ενδέχεται να περιλαμβάνει οντότητες που δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της οδηγίας για τους ΔΟΕΕ ή της οδηγίας για τους ΟΣΕΚΑ.

[1] ΕΕ L 318 της 27.11.1998, σ. 8.

[2] ΕΕ L 297 της 7.11.2013, σ. 73.

[3] Οδηγία 2011/61/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 8ης Ιουνίου 2011, σχετικά με τους διαχειριστές οργανισμών εναλλακτικών επενδύσεων και για την τροποποίηση των οδηγιών 2003/41/ΕΚ και 2009/65/ΕΚ και των κανονισμών (ΕΚ) αριθ. 1060/2009 και (ΕΕ) αριθ. 1095/2010 (ΕΕ L 174 της 1.7.2011, σ. 1).

[4] Οδηγία 2009/65/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 13ης Ιουλίου 2009, για τον συντονισμό των νομοθετικών, κανονιστικών και διοικητικών διατάξεων σχετικά με ορισμένους οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων σε κινητές αξίες (ΟΣΕΚΑ) (ΕΕ L 302 της 17.11.2009, σ. 32).

[5] 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) Μολονότι οι κανονισμοί που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 34.1 του καταστατικού του Ευρωπαϊκού Συστήματος Κεντρικών Τραπεζών και της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (εφεξής το «καταστατικό του ΕΣΚΤ») δεν παρέχουν δικαιώματα ούτε επιβάλλουν υποχρεώσεις στα κράτη μέλη των οποίων το νόμισμα δεν είναι το ευρώ (εφεξής τα «κράτη μέλη εκτός της ζώνης του ευρώ»), εντούτοις, το άρθρο 5 του καταστατικού του ΕΣΚΤ εφαρμόζεται τόσο στα κράτη μέλη της ζώνης του ευρώ όσο και στα κράτη μέλη εκτός της ζώνης του ευρώ. Η αιτιολογική σκέψη 17 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 2533/98 του Συμβουλίου αναφέρεται στο γεγονός ότι το άρθρο 5 του καταστατικού του ΕΣΚΤ, σε συνδυασμό με το άρθρο 4 παράγραφος 3 της Συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση, συνεπάγεται την υποχρέωση εκπόνησης και εφαρμογής σε εθνικό επίπεδο όλων των μέτρων που τα κράτη μέλη εκτός της ζώνης του ευρώ 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 κράτη μέλη της ζώνης του ευρώ.

(5) Προς εκπλήρωση, ειδικότερα, των καθηκόντων του της χάραξης και εφαρμογής της νομισματικής πολιτικής, καθώς και της συμβολής στη σταθερότητα του χρηματοπιστωτικού συστήματος, το ΕΣΚΤ απαιτεί την παροχή στατιστικών πληροφοριών υψηλής ποιότητας σχετικά με τις οικονομικές δραστηριότητες των ΕΟ. Πρωταρχικός σκοπός της παροχής των εν λόγω πληροφοριών είναι να αποκτήσει η ΕΚΤ ολοκληρωμένη στατιστική εικόνα του υποτομέα των ΕΟ στα κράτη μέλη με νόμισμα το ευρώ (εφεξής τα «κράτη μέλη της ζώνης του ευρώ»), θεωρούμενα ως ενιαία οικονομική επικράτεια. Οι διαθέσιμες σήμερα πληροφορίες από άλλες ρυθμιστικές ή εμπορικές πηγές δεν παρέχουν ολοκληρωμένη στατιστική εικόνα του υποτομέα των ΕΟ στον βαθμό επάρκειας που απαιτεί η ανάληψη καθηκόντων του ΕΣΚΤ, λόγω περιορισμών ως προς το πεδίο εφαρμογής των δεδομένων αυτών, την κάλυψη και τον τύπο, την ποιότητα και το επίπεδο εναρμόνισής τους.

(6) Η συλλογή στατιστικών πληροφοριών για τις οικονομικές δραστηριότητες των ΕΟ είναι απαραίτητη για την κάλυψη τακτικών και έκτακτων αναγκών ανάλυσης και για την υποστήριξη της ΕΚΤ στη διενέργεια νομισματικής και χρηματοπιστωτικής ανάλυσης. Οι εν λόγω στατιστικές πληροφορίες χρησιμοποιούνται επίσης από το ΕΣΚΤ για την κατάρτιση λοιπών στατιστικών στοιχείων, ιδίως όσον αφορά το ισοζύγιο χρηματοοικονομικών συναλλαγών της ζώνης του ευρώ, το ισοζύγιο πληρωμών και τη διεθνή επενδυτική θέση. Για τον σκοπό αυτό, απαιτούνται στατιστικές πληροφορίες σχετικά με το εισόδημα από επενδύσεις που είναι αποδοτέο στους μετόχους ΕΟ, οι οποίες μπορούν να αντληθούν από τις πληροφορίες σχετικά με το εισόδημα και τις προμήθειες που απαιτούνται βάσει του παρόντος κανονισμού. Προς ελαχιστοποίηση της επιβάρυνσης από την παροχή στοιχείων για τις εν λόγω απαιτήσεις, ορισμένες από τις πληροφορίες σχετικά με το εισόδημα μπορούν να εκτιμηθούν από την οικεία ΕθνΚΤ και οι πληροφορίες σχετικά με τις προμήθειες απαιτείται να παρέχονται αποκλειστικά σε ετήσια βάση.

(7) Οι στατιστικές πληροφορίες που συλλέγονται βάσει του παρόντος κανονισμού χρησιμοποιούνται με σκοπό την κατάρτιση στατιστικών στοιχείων των ΕΟ σε συγκεντρωτική βάση και ανά επενδυτικό οργανισμό, τη συμπλήρωση άλλων πηγών στατιστικών πληροφοριών που συλλέγει η ΕΚΤ, καθώς και τη διασφάλιση της δυνατότητας αποτελεσματικής εναρμόνισης των στατιστικών πληροφοριών με τις πληροφορίες των άλλων αυτών πηγών, μεταξύ άλλων, των στατιστικών στοιχείων για διακρατήσεις τίτλων που συλλέγονται σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1011/2012 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2012/24) ([6]), του μητρώου δεδομένων ιδρυμάτων και συνδεδεμένων επιχειρήσεων (Register of Institutions and Affiliates Data – RIAD) που καταρτίζεται σύμφωνα με την κατευθυντήρια γραμμή (ΕΕ) 2018/876 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2018/16) ([7]) και της κεντρικής βάσης δεδομένων για τίτλους (centralised securities database – CSDB) που καταρτίζεται σύμφωνα με την κατευθυντήρια γραμμή (ΕΕ) 2022/971 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2022/25) ([8]). Τούτο καθιστά δυνατή την αποτελεσματική και οικονομικά αποδοτική χρήση των στατιστικών πληροφοριών που συλλέγουν οι μονάδες παροχής στοιχείων, αυξάνοντας τη συνέπεια και τη συγκρισιμότητά τους και, ως εκ τούτου, τη σημασία και την αξία τους για σκοπούς ανάλυσης.

(8) Πριν από την έκδοση του παρόντος κανονισμού για τον καθορισμό και την επιβολή των υποχρεώσεων παροχής στατιστικών στοιχείων η ΕΚΤ αξιολόγησε τα οφέλη και το κόστος της συλλογής νέων στατιστικών πληροφοριών σύμφωνα με το άρθρο 3 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 2533/98 και εκτιμά ότι απαιτείται η παροχή νέων στατιστικών στοιχείων και σε συχνότερη βάση, μεταξύ άλλων για το μηνιαίο εισόδημα και τις ετήσιες αμοιβές που καταβάλλουν οι μέτοχοι στον ΕΟ, τα μερίσματα που καταβάλλει ο ΕΟ και την ταξινόμηση του ΕΟ, με σκοπό την ενίσχυση της ποιότητας και της διαθεσιμότητας των στοιχείων προς όφελος των χρηστών στατιστικών στοιχείων για τους ΕΟ, όταν αυτοί αναλαμβάνουν τα καθήκοντα του ΕΣΚΤ. Επί του σχεδίου κανονισμού η ΕΚΤ διαβουλεύτηκε εξάλλου με την Ευρωπαϊκή Επιτροπή, από την οποία και έλαβε σχόλια.

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

([7]) Κατευθυντήρια γραμμή (ΕΕ) 2018/876 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της 1ης Ιουνίου 2018, σχετικά με το μητρώο δεδομένων ιδρυμάτων και συνδεδεμένων επιχειρήσεων (ΕΚΤ/2018/16) (ΕΕ L 154 της 18.6.2018, σ. 3).

([8]) Κατευθυντήρια γραμμή (ΕΕ) 2022/971 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της 19ης Μαΐου 2022, σχετικά με την κεντρική βάση δεδομένων για τους τίτλους και την παραγωγή στατιστικών στοιχείων για τις εκδόσεις τίτλων και σχετικά με την κατάργηση της κατευθυντήριας γραμμής ΕΚΤ/2012/21 και της κατευθυντήριας γραμμής (ΕΕ) 2021/834 (ΕΚΤ/2022/25) (ΕΕ L 166 της 22.6.2022, σ. 147).

(9) Ο παρών κανονισμός θεσπίζει υποχρεώσεις κυρίως όσον αφορά τους ΕΟ. Ωστόσο, ενδεχομένως να μην καθίστανται αμέσως διαθέσιμες από τους ΕΟ πλήρεις στατιστικές πληροφορίες σχετικά με τους κατόχους μετοχών που έχουν εκδώσει στον κομιστή. Επομένως, είναι απαραίτητο να θεσπιστούν ρυθμίσεις προκειμένου να επιτραπεί στις ΕθνΚΤ η συλλογή των εν λόγω στατιστικών πληροφοριών, μεταξύ άλλων, από άλλες πηγές και οντότητες, σύμφωνα με τις πιο αποτελεσματικές και ακριβείς μεθόδους που είναι διαθέσιμες σε εθνικό επίπεδο.

(10) Προκειμένου να περιοριστεί η επιβάρυνση από την παροχή στοιχείων, σε ένα ευρύτερο πλαίσιο παροχής στατιστικών στοιχείων οι ΕθνΚΤ θα πρέπει να συλλέγουν από τον πραγματικό πληθυσμό παροχής στοιχείων τις απαιτούμενες πληροφορίες για τους ΕΟ υπό την προϋπόθεση ότι δεν εμποδίζεται η εκπλήρωση των υποχρεώσεων παροχής στατιστικών στοιχείων που θεσπίζει η ΕΚΤ και ότι η συλλογή των πληροφοριών κατ' αυτόν τον τρόπο συνάδει με τις στατιστικές αρχές στις οποίες βασίζονται οι ευρωπαϊκές στατιστικές που παράγει το ΕΣΚΤ, κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 3α του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 2533/98. Προς διασφάλιση της διαφάνειας, σε αυτές τις περιπτώσεις οι μονάδες παροχής στοιχείων είναι σκόπιμο να ενημερώνονται ότι οι στατιστικές πληροφορίες συλλέγονται για την εκπλήρωση άλλων σκοπών.

(11) Η δραστική αύξηση της σημασίας του υποτομέα των ΕΟ τόσο για για τη μετάδοση της νομισματικής πολιτικής όσο και για την επιτήρηση και αξιολόγηση της χρηματοπιστωτικής σταθερότητας καθιστά απαραίτητη την υποβολή αναλυτικότερων στατιστικών πληροφοριών σε μηνιαία βάση. Αυτό θα επιτρέψει την πιο έγκαιρη διαμόρφωση συμβουλών πολιτικής και τη βελτιωμένη ποιοτικά ανάλυση, παραδείγματος χάριν μέσω του καλύτερου εντοπισμού γεγονότων και της αιτιότητας στην οικονομία και τις χρηματοπιστωτικές αγορές και της σημαντικής διευκόλυνσης της ενσωμάτωσης των δεδομένων και της σχετικής ανάλυσης στα τακτικά σημειώματα πολιτικής προς το διοικητικό συμβούλιο.

(12) Προκειμένου να διασφαλιστεί ότι η παροχή στοιχείων δεν θα επιφέρει υπέρμετρη επιβάρυνση, οι ΕθνΚΤ θα πρέπει να είναι σε θέση να χορηγούν στους ΕΟ παρεκκλίσεις συνοδευόμενες από απαιτήσεις και περιορισμούς. Θα πρέπει να προβλεφθεί η δυνατότητα χορήγησης ορισμένων παρεκκλίσεων σε ΕΟ με θέσπιση περιορισμών ως προς τη συχνότητα και τον χρόνο αποτίμησης των στοιχείων του ενεργητικού τους, ώστε αυτοί να είναι σε θέση να εκπληρώνουν τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων με συχνότητα και σε χρόνο που να ευθυγραμμίζονται καλύτερα με τους εν λόγω περιορισμούς. Εξάλλου, θα πρέπει να προβλέπεται η δυνατότητα χορήγησης παρεκκλίσεων σε ΕΟ αναφορικά με την ανά τίτλο παροχή στοιχείων για τίτλους χωρίς έγκυρους αναγνωριστικούς κωδικούς στην περίπτωση που η αξία των εν λόγω τίτλων στην αγορά είναι χαμηλή σε σχέση με τα συνολικά διαθέσιμα τίτλων σε εθνικό ή μεμονωμένο επίπεδο.

(13) Η συλλογή των ανά τίτλο πληροφοριών βάσει του παρόντος κανονισμού πραγματοποιείται σύμφωνα με τους ορισμούς που περιέχονται στον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1011/2012 (ΕΚΤ/2012/24).

(14) Η ποιότητα των στατιστικών πληροφοριών που συλλέγει και αναλύει η ΕΚΤ θα βελτιωθεί εάν η ίδια λαμβάνει από την Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών (ΕΑΚΑΑ) στοιχεία τα οποία παρέχονται βάσει της οδηγίας για τους ΔΟΕΕ και της οδηγίας για τους ΟΣΕΚΑ και είναι απαραίτητα για την ανάληψη των καθηκόντων του ΕΣΚΤ. Ως εκ τούτου, προς επίτευξη των σκοπών της βάσει του παρόντος κανονισμού η ΕΚΤ θα πρέπει να συνεργαστεί με την ΕΑΚΑΑ και να επιδιώξει να ενισχύσει την αποτελεσματικότητα της παραγωγής των στατιστικών πληροφοριών που χρησιμοποιούνται για τους εν λόγω σκοπούς, μεταξύ άλλων μειώνοντας τυχόν περιττές επικαλύψεις και ανακολουθίες μεταξύ των πλαισίων αναφοράς στοιχείων που αφορούν καθήκοντα και εποπτικούς σκοπούς του ΕΣΚΤ, καθώς και βελτιώνοντας την τυποποίηση, την αποτελεσματική ανταλλαγή και τη χρήση των δεδομένων.

(15) Θα πρέπει να εφαρμοστούν τα πρότυπα προστασίας και χρήσης των εμπιστευτικών στατιστικών πληροφοριών του άρθρου 8 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 2533/98, τα οποία επιτρέπουν την ανταλλαγή των εν λόγω πληροφοριών με τις Ευρωπαϊκές Εποπτικές Αρχές όπου αυτό είναι αναγκαίο για την εκτέλεση των καθηκόντων των τελευταίων.

(16) Το άρθρο 7 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 2533/98 ορίζει ότι η ΕΚΤ έχει την εξουσία να επιβάλλει κυρώσεις στις μονάδες παροχής στοιχείων που δεν συμμορφώνονται με τις υποχρεώσεις παροχής στατιστικών στοιχείων που θεσπίζονται με τους κανονισμούς και τις αποφάσεις της ΕΚΤ.

(17) Προς διασφάλιση της εύλογης συνέχειας στην παροχή στατιστικών πληροφοριών σχετικά με τους ΕΟ, οι απαιτήσεις οι οποίες ίσχυαν πριν από την ημερομηνία εφαρμογής του παρόντος κανονισμού θα πρέπει να διατηρηθούν καθ' όλη τη διάρκεια της μεταβατικής περιόδου.

(18) Είναι απαραίτητη η θέσπιση διαδικασίας για την αποτελεσματική διενέργεια τεχνικών τροποποιήσεων των παραρτημάτων του παρόντος κανονισμού, 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 η εκτελεστική επιτροπή της ΕΚΤ θα πρέπει να είναι σε θέση να διενεργεί τις τροποποιήσεις αυτές, ενώ θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη οι απόψεις της επιτροπής στατιστικής του ΕΣΚΤ.

(19) Προκειμένου να διασφαλιστεί η συνέχεια κατά την παροχή στατιστικών πληροφοριών που αφορούν τους ΕΟ και προκειμένου να καταστεί δυνατή η εφαρμογή του από την 1η Δεκεμβρίου 2025, ο παρών κανονισμός θα πρέπει να αρχίσει να ισχύει χωρίς καθυστέρηση. Πάντως, δεν θα πρέπει να τεθεί σε εφαρμογή πριν από την 1η Δεκεμβρίου 2025 προκειμένου να παρασχεθεί επαρκής χρόνος στις ΕθνΚΤ και τους ΕΟ να προετοιμαστούν για την εκπλήρωση των οικείων υποχρεώσεων παροχής στοιχείων. Προκειμένου να διασφαλιστεί ότι οι ΕθνΚΤ χορηγούν παρεκκλίσεις βάσει του παρόντος κανονισμού σε στερεή νομική βάση και ότι οι εν λόγω παρεκκλίσεις μπορούν να κοινοποιούνται στις μονάδες παροχής στοιχείων εγκαίρως, οι διατάξεις αυτές για τις παρεκκλίσεις θα πρέπει να εφαρμοστούν από την ημερομηνία έναρξης ισχύος του παρόντος κανονισμού.

(20) Καθώς οι εθνικοί λογιστικοί κανόνες ενδέχεται να επιτρέπουν σε ορισμένους ΕΟ να αποτιμούν τα περιουσιακά τους στοιχεία με συχνότητα μικρότερη της μηνιαίας, παύει να θεωρείται απαραίτητος ο καθορισμός αυτών των κατηγοριών από το διοικητικό συμβούλιο. Αντιθέτως, κατά τα προβλεπόμενα στον παρόντα κανονισμό κρίνεται σκόπιμο οι ΕθνΚΤ να έχουν τη διακριτική ευχέρεια να χορηγούν τέτοιες παρεκκλίσεις λόγω των περιορισμένων κατηγοριών ΕΟ στις οποίες ενδέχεται αυτές να έχουν εφαρμογή. Συνεπώς, η απόφαση (ΕΕ) 2015/32 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2014/62) ([9]) θα πρέπει να καταργηθεί,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ:

Άρθρο 1

Αντικείμενο και πεδίο εφαρμογής

Ο παρών κανονισμός θεσπίζει υποχρεώσεις παροχής στοιχείων για τους επενδυτικούς οργανισμούς (ΕΟ) και σε ορισμένες περιπτώσεις για τους λοιπούς ενδιάμεσους χρηματοοικονομικούς οργανισμούς (ΛΕΧΟ) και τα νομισματικά χρηματοπιστωτικά ιδρύματα (ΝΧΙ), όσον αφορά στατιστικές πληροφορίες για το ενεργητικό, το παθητικό, το εισπραττόμενο εισόδημα, τα καταβαλλόμενα μερίσματα, και τις αμοιβές που καταβάλλουν οι μέτοχοι στους ΕΟ.

Άρθρο 2

Ορισμοί

Για τους σκοπούς του παρόντος κανονισμού ισχύουν οι ακόλουθοι ορισμοί:

1) ως «επενδυτικός οργανισμός» (ΕΟ) νοείται ο οργανισμός συλλογικών επενδύσεων ο οποίος:

   α) επενδύει σε χρηματοοικονομικά και/ή μη χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού, κατά τα οριζόμενα στο παράρτημα ΙΙ, στην έκταση που σκοπός του είναι η επένδυση κεφαλαίων αντλούμενων από ιδιώτες (κοινούς) και επαγγελματίες επενδυτές· και

   β) συστήνεται κατά το δίκαιο της Ένωσης ή το εθνικό δίκαιο σύμφωνα με:

      i) το ενοχικό δίκαιο, ως αμοιβαίο κεφάλαιο το οποίο διαχειρίζονται εταιρείες διαχείρισης•

      ii) το δίκαιο των trust, ως οργανισμός συλλογικών μετοχικών επενδύσεων (unit trust)•

      iii) το εταιρικό δίκαιο, ως εταιρεία επενδύσεων•

      iv) οποιονδήποτε άλλον παρόμοιο μηχανισμό ή νομική μορφή.

   Θεωρούνται ΕΟ για τους σκοπούς του παρόντος κανονισμού οι ακόλουθες οντότητες:

   — οργανισμοί συλλογικών επενδύσεων των οποίων τα μερίδια ή οι μετοχές εξαγοράζονται ή εξοφλούνται, κατ' αίτηση των κατόχων, άμεσα ή έμμεσα από το ενεργητικό του οργανισμού· και

([9]) Απόφαση (ΕΕ) 2015/32 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της 29ης Δεκεμβρίου 2014, όσον αφορά τη δυνατότητα χορήγησης παρεκκλίσεων βάσει του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1073/2013 σχετικά με τα στατιστικά στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού των επενδυτικών οργανισμών (ΕΚΤ/2013/38) (ΕΚΤ/2014/62) (ΕΕ L 5 της 9.1.2015, σ. 17).

— οργανισμοί συλλογικών επενδύσεων οι οποίοι εκδίδουν πάγιο αριθμό μετοχών και των οποίων οι μέτοχοι πρέπει να αγοράζουν ή να πωλούν υφιστάμενες μετοχές κατά την είσοδο ή έξοδό τους από αυτούς.

Δεν θεωρούνται ΕΟ για τους σκοπούς του παρόντος κανονισμού οι ακόλουθες οντότητες:

— τα συνταξιοδοτικά ταμεία, όπως ορίζονται στο άρθρο 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2018/231 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2018/2) ([10])·

— τα αμοιβαία κεφάλαια της χρηματαγοράς (ΑΚΧΑ), όπως ορίζονται στο άρθρο 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2021/379 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2021/2) ([11])·

2) ως «κάτοικος» νοείται ο εγκατεστημένος στην επικράτεια κράτους μέλους. Μια θεσμική μονάδα είναι εγκατεστημένη στην επικράτεια κράτους μέλους στο οποίο έχει αδειοδοτηθεί, καταχωρισθεί ή έχει την έδρα της. Θεσμική μονάδα χωρίς εταιρική μορφή θεωρείται εγκατεστημένη όπου έχει την έδρα της, λαμβανομένου υπόψη του κράτους μέλους του οποίου το σύστημα δικαίου διέπει τη δημιουργία και διαρκή υπόσταση της θεσμικής μονάδας·

3) ως «οικεία ΕθνΚΤ» νοείται η ΕθνΚΤ του κράτους μέλους της ζώνης του ευρώ του οποίου ο ΕΟ είναι κάτοικος·

4) ως «ανά τίτλο πληροφορίες» νοούνται οι πληροφορίες με ανάλυση σε μεμονωμένους τίτλους·

5) ως «μετοχές/μερίδια ΕΟ» νοούνται μετοχές ή μερίδια, μεταξύ άλλων και υπό τη μορφή μετοχικού κεφαλαίου, που εκδίδονται από ΕΟ οι οποίοι περιλαμβάνονται στον κατάλογο των ΕΟ για στατιστικούς σκοπούς, συμπεριλαμβανομένων των ονομαστικών μετοχών/μεριδίων ΕΟ και των μετοχών/μεριδίων ΕΟ στον κομιστή·

6) ως «ονομαστικές μετοχές/μερίδια ΕΟ» νοούνται οι μετοχές/μερίδια ΕΟ για τους κατόχους των οποίων τηρείται αρχείο προσδιορισμού της ταυτότητάς τους σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία, το οποίο περιλαμβάνει πληροφορίες για την κατοικία και τον θεσμικό τομέα του κατόχου·

7) ως «μετοχές/μερίδια ΕΟ στον κομιστή» νοούνται:

α) μετοχές/μερίδια ΕΟ για τους κατόχους των οποίων δεν τηρείται αρχείο προσδιορισμού της ταυτότητάς τους σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία·

β) μετοχές/μερίδια ΕΟ για τους κατόχους των οποίων τηρείται μεν αρχείο προσδιορισμού της ταυτότητάς τους σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία, αλλά αυτό περιλαμβάνει πληροφορίες για την κατοικία και τον θεσμικό τομέα του κατόχου·

8) ως «νομισματικό χρηματοπιστωτικό ίδρυμα» (ΝΧΙ) νοείται το «νομισματικό χρηματοπιστωτικό ίδρυμα (ΝΧΙ)» κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 2 σημείο 1) του κανονισμού (ΕΕ) 2021/379 (ΕΚΤ/2021/2)·

9) ως «λοιποί ενδιάμεσοι χρηματοοικονομικοί οργανισμοί, εκτός από τις ασφαλιστικές εταιρείες και τα συνταξιοδοτικά ταμεία» (ΛΕΧΟ) νοούνται οι «λοιποί ενδιάμεσοι χρηματοοικονομικοί οργανισμοί, εκτός από τις ασφαλιστικές εταιρείες και τα συνταξιοδοτικά ταμεία» κατά τα οριζόμενα στις παραγράφους 2.86 έως 2.94 του παραρτήματος Α του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 549/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ([12]) και εξαιρουμένων των χρηματοοικονομικών εταιρειών ειδικού σκοπού που ασχολούνται με συναλλαγές τιτλοποίησης (ΧΡΕΣ) κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 2.90 του εν λόγω παραρτήματος·

10) ως «θεματοφύλακας» νοείται οντότητα η οποία ανήκει στον «τομέα των χρηματοοικονομικών εταιρειών» κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 2.55 του παραρτήματος Α του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 549/2013 και η οποία αναλαμβάνει τη φύλαξη και διαχείριση χρηματοπιστωτικών μέσων εξ ονόματος πελατών, περιλαμβανομένων της θεματοφυλακής και συναφών υπηρεσιών όπως η διαχείριση χρηματικών διαθεσίμων/παρεχόμενων ασφαλειών κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο παράρτημα Ι τμήμα Β σημείο 1) της οδηγίας 2014/65/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ([13])·

([10]) Κανονισμός (ΕΕ) 2018/231 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της 26ης Ιανουαρίου 2018, σχετικά με τις υποχρεώσεις παροχής στατιστικών στοιχείων των συνταξιοδοτικών ταμείων (ΕΚΤ/2018/2) (ΕΕ L 45 της 17.2.2018, σ. 3).

([11]) Κανονισμός (ΕΕ) 2021/379 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της 22ας Ιανουαρίου 2021, σχετικά με τη λογιστική κατάσταση του τομέα των νομισματικών χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων (ΕΚΤ/2021/2) (ΕΕ L 73 της 3.3.2021, σ. 16).

([12]) 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.

([13]) Οδηγία 2014/65/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 15ης Μαΐου 2014, για τις αγορές χρηματοπιστωτικών μέσων και την τροποποίηση της οδηγίας 2002/92/ΕΚ και της οδηγίας 2011/61/ΕΕ (ΕΕ L 173 της 12.6.2014, σ. 349).

11) ως «οργανισμοί συλλογικών επενδύσεων σε κινητές αξίες» (ΟΣΕΚΑ) νοούνται «οργανισμοί συλλογικών επενδύσεων σε κινητές αξίες» κατά τα αναφερόμενα στο άρθρο 1 παράγραφος 2 της οδηγίας (ΕΚ) αριθ. 2009/65 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ([14])·

12) ως «ΕΟ πλην των ΟΣΕΚΑ» νοούνται ΕΟ οι οποίοι δεν συνιστούν ΟΣΕΚΑ κατά τα οριζόμενα στο σημείο 11).

Άρθρο 3

Πραγματικός πληθυσμός παροχής στοιχείων

1. Ο πραγματικός πληθυσμός παροχής στοιχείων αποτελείται από τους ΕΟ κατοίκους της επικράτειας των κρατών μελών της ζώνης του ευρώ. Οι ίδιοι οι ΕΟ ή, στην περίπτωση ΕΟ που δεν έχουν νομική προσωπικότητα κατά το εθνικό τους δίκαιο, τα πρόσωπα που τους εκπροσωπούν νόμιμα, παρέχουν τις στατιστικές πληροφορίες που απαιτούνται βάσει του παρόντος κανονισμού.

2. Για τους σκοπούς του παρόντος κανονισμού, εάν ορισμένος ΕΟ διαχωρίζει τα στοιχεία του ενεργητικού του σε διαφορετικούς επιμέρους οργανισμούς που τον συναποτελούν (sub-funds), κατά τρόπο ώστε οι μετοχές/μερίδια που αντιστοιχούν σε κάθε επιμέρους οργανισμό να καλύπτονται ανεξάρτητα από διαφορετικά στοιχεία του ενεργητικού, κάθε επιμέρους οργανισμός θεωρείται ως μεμονωμένος ΕΟ.

3. Ο πραγματικός πληθυσμός παροχής στοιχείων περιλαμβάνει επίσης τους ΛΕΧΟ και τα ΝΧΙ που υπόκεινται στις υποχρεώσεις παροχής στατιστικών στοιχείων στην ΕΚΤ λόγω της εφαρμογής του άρθρου 6 παράγραφος 3 στοιχείο β).

Άρθρο 4

Κατάλογος ΕΟ για στατιστικούς σκοπούς

1. Η Εκτελεστική Επιτροπή καταρτίζει και τηρεί κατάλογο των ΕΟ που αποτελούν τον πραγματικό πληθυσμό παροχής στοιχείων, συμπεριλαμβανομένου κάθε επιμέρους οργανισμού ο οποίος θεωρείται μεμονωμένος ΕΟ.

2. Οι ΕΟ ενημερώνουν την οικεία ΕθνΚΤ για τη σύστασή τους εντός μίας εβδομάδας από την ημερομηνία ανάληψης δραστηριότητας, όταν οι εν λόγω πληροφορίες δεν καθίστανται διαθέσιμες στην ΕθνΚΤ σύμφωνα με το εθνικό εποπτικό πλαίσιο ή τις ρυθμίσεις τοπικής συνεργασίας, ανεξαρτήτως του εάν ο ΕΟ αναμένει ότι θα υπαχθεί στις υποχρεώσεις παροχής στατιστικών στοιχείων που απορρέουν από τον παρόντα κανονισμό.

3. Η ΕΚΤ δημοσιεύει ενημερωμένο κατάλογο των ΕΟ για στατιστικούς σκοπούς με ηλεκτρονικά μέσα, μεταξύ άλλων στον ιστότοπο της ΕΚΤ.

4. Οι ΕθνΚΤ καταρτίζουν, τηρούν και δημοσιεύουν ενημερωμένο κατάλογο των ΛΕΧΟ και των ΝΧΙ που περιλαμβάνονται στον πραγματικό πληθυσμό παροχής στοιχείων με ηλεκτρονικά μέσα, μεταξύ άλλων στον ιστότοπο της ΕθνΚΤ.

5. Εάν η τελευταία διαθέσιμη έκδοση των καταλόγων των παραγράφων 1 έως 4 περιέχει λάθη, η ΕΚΤ δεν επιβάλλει κυρώσεις στους ΕΟ, στους ΛΕΧΟ ή στα ΝΧΙ για πλημμελή εκπλήρωση της υποχρέωσης παροχής στατιστικών στοιχείων που υπέχουν βάσει του παρόντος κανονισμού, εάν οι ΕΟ, οι ΛΕΧΟ ή τα ΝΧΙ έλαβαν καλόπιστα υπόψη τον ανακριβή κατάλογο.

6. Οι ΕΟ, οι ΛΕΧΟ και τα ΝΧΙ παρέχουν τις απαιτούμενες στατιστικές πληροφορίες σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό όταν ο αποκλεισμός τους από τον οικείο κατάλογο είναι προδήλως εσφαλμένος.

([14]) Οδηγία 2009/65/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 13ης Ιουλίου 2009, για τον συντονισμό των νομοθετικών, κανονιστικών και διοικητικών διατάξεων σχετικά με ορισμένους οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων σε κινητές αξίες (ΟΣΕΚΑ) (ΕΕ L 302 της 17.11.2009, σ. 32).

Άρθρο 5

Υποχρεώσεις παροχής στατιστικών στοιχείων

1. Οι ΕΟ παρέχουν όλες τις ακόλουθες στατιστικές πληροφορίες στην οικεία ΕθνΚΤ, σύμφωνα με τις προδιαγραφές που ορίζονται στο παράρτημα Ι και τους ορισμούς που περιέχονται στο παράρτημα ΙΙ:

α) τα στοιχεία υπολοίπων του ενεργητικού και του παθητικού των ΕΟ του τέλους του μήνα κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στον πίνακα 1 του παραρτήματος Ι·

β) τα μηνιαία στοιχεία ροών είτε σχετικά με τις διορθώσεις λόγω αναπροσαρμογών αξίας ή τις συναλλαγές των ΕΟ είτε σχετικά και με τα δύο, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στον πίνακα 2 του παραρτήματος Ι, σύμφωνα με τη μεθοδολογία που ορίζεται στο παράρτημα ΙΙΙ·

γ) το μηνιαίο εισόδημα που εισπράττει ο ΕΟ, τα μερίσματα που καταβάλλονται για κάθε κατηγορία μετοχών που εκδίδει ο ΕΟ και τις ετήσιες αμοιβές που καταβάλλονται από τους μετόχους στον ΕΟ κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στον πίνακα 4 του παραρτήματος Ι·

δ) πληροφορίες για την ταξινόμηση του ΕΟ κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στον πίνακα 5 του παραρτήματος Ι.

2. Για τους σκοπούς των στοιχείων α) και β) της παραγράφου 1 ο ΕΟ παρέχει ανά τίτλο πληροφορίες κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στον πίνακα 1 ή τον πίνακα 2 του παραρτήματος Ι και σύμφωνα με τον πίνακα 3 του παραρτήματος Ι.

Άρθρο 6

Ειδικές υποχρεώσεις παροχής στοιχείων σχετικά με την κατοικία και τον θεσμικό τομέα των κατόχων μετοχών/μεριδίων ΕΟ

1. Οι ΕΟ παρέχουν στατιστικές πληροφορίες αναλυόμενες με κριτήριο την κατοικία και τον θεσμικό τομέα των κατόχων ονομαστικών μετοχών/μεριδίων ΕΟ έκδοσης ΕΟ κατά τα οριζόμενα στους πίνακες 1 και 2 τμήμα 9 (μετοχές/μερίδια ΕΟ) του παραρτήματος Ι.

2. Εάν βάσει της ανάλυσης δεν μπορούν να προσδιοριστούν άμεσα η κατοικία ή ο θεσμικός τομέας του κατόχου ονομαστικών μετοχών/μεριδίων ΕΟ έκδοσης ΕΟ κατά τα αναφερόμενα στην παράγραφο 1, οι ΕΟ παρέχουν τις σχετικές στατιστικές πληροφορίες βάσει των διαθέσιμων πληροφοριών.

3. Εάν βάσει της ανάλυσης δεν μπορούν να προσδιοριστούν άμεσα η κατοικία ή ο θεσμικός τομέας του κατόχου μετοχών/μεριδίων ΕΟ στον κομιστή έκδοσης ΕΟ κατά τα αναφερόμενα στους πίνακες 1 και 2 τμήμα 9 (μετοχές/μερίδια ΕΟ) του παραρτήματος Ι, οι σχετικές στατιστικές πληροφορίες παρέχονται σύμφωνα με τις οδηγίες ή ρυθμίσεις που θεσπίζει η οικεία ΕθνΚΤ βάσει μίας ή περισσότερων από τις ακόλουθες μεθόδους:

α) οι ΕΟ εκδότες παρέχουν στατιστικές πληροφορίες αναλυόμενες με κριτήριο την κατοικία και τον θεσμικό τομέα των κατόχων μετοχών/μεριδίων ΕΟ στον κομιστή, μεταξύ άλλων, όταν η ανάλυση αυτή βασίζεται σε πληροφορίες προερχόμενες από τον φορέα διάθεσης των εν λόγω μετοχών/μεριδίων ΕΟ ή από άλλη οντότητα που τυχόν μετέχει στην έκδοση, επαναγορά ή μεταβίβασή τους·

β) Οι ΕθνΚΤ ενδέχεται να απαιτούν από τα ΝΧΙ ή τους ΛΕΧΟ που ενεργούν ως θεματοφύλακας μετοχών/μεριδίων ΕΟ στον κομιστή να παρέχουν στατιστικές πληροφορίες αναλυόμενες με κριτήριο την κατοικία και τον θεσμικό τομέα των κατόχων των εν λόγω μετοχών/μεριδίων ΕΟ που εκδίδονται από ΕΟ κατοίκους και φυλάσσονται για λογαριασμό του κατόχου ή άλλου ενδιάμεσου φορέα που επίσης ενεργεί ως θεματοφύλακας, εφόσον ισχύουν σωρευτικά τα εξής:

i) ο θεματοφύλακας διαχωρίζει τις μετοχές/μερίδια ΕΟ στον κομιστή που φυλάσσονται για λογαριασμό των κατόχων τους από εκείνες που φυλάσσονται για λογαριασμό άλλων θεματοφυλάκων· και

ii) οι περισσότερες μετοχές/μερίδια ΕΟ στον κομιστή φυλάσσονται σε ιδρύματα κατοίκους του εσωτερικού, τα οποία ταξινομούνται στους ενδιάμεσους χρηματοοικονομικούς οργανισμούς (ΝΧΙ ή ΛΕΧΟ).

4. Οι ΕθνΚΤ μπορούν να αντλούν τις αναγκαίες στατιστικές πληροφορίες σχετικά με τις μετοχές/μερίδια ΕΟ έκδοσης ΕΟ βάσει των διαθέσιμων πληροφοριών, συμπεριλαμβανομένων των στατιστικών πληροφοριών που συλλέγονται στο πλαίσιο του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1011/2012 (ΕΚΤ/2012/24), εφόσον οι εν λόγω πληροφορίες πληρούν τις απαιτήσεις του άρθρου 8 του παρόντος κανονισμού όσον αφορά τις προθεσμίες παροχής στοιχείων και τα ελάχιστα πρότυπα που καθορίζονται στο παράρτημα IV του παρόντος κανονισμού.

Άρθρο 7

Εναλλακτικές πηγές και εκτίμηση στοιχείων

1. Οι ΕθνΚΤ μπορούν να αποκτούν τις στατιστικές πληροφορίες των οποίων η παροχή απαιτείται βάσει του παρόντος κανονισμού από την εθνική αρμόδια αρχή, ιδίως μέσω στοιχείων που συλλέγονται βάσει του πλαισίου που θεσπίζεται με την οδηγία 2011/61/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ([15]), όταν οι εν λόγω στατιστικές πληροφορίες διαβιβάζονται στην ΕθνΚΤ σύμφωνα με τους όρους των ρυθμίσεων τοπικής συνεργασίας μεταξύ της οικείας ΕθνΚΤ και της εθνικής αρμόδιας αρχής, και υπό τον όρο ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις προστασίας και χρήσης εμπιστευτικών στατιστικών πληροφοριών που συλλέγει το ΕΣΚΤ βάσει του άρθρου 8 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 2533/98, ιδίως την παράγραφο 5.

2. Οι ΕθνΚΤ μπορούν να προβαίνουν σε εκτίμηση των στατιστικών πληροφοριών των οποίων η παροχή απαιτείται βάσει του άρθρου 5 παράγραφος 1 στοιχείο γ) σχετικά με το εισπραττόμενο εισόδημα βάσει των στοιχείων του ενεργητικού του ΕΟ, κάνοντας χρήση της μεθόδου την οποία έχουν συμφωνήσει προηγουμένως με την ΕΚΤ.

3. Οι ΕθνΚΤ μπορούν να καταρτίζουν τις στατιστικές πληροφορίες των οποίων η παροχή απαιτείται βάσει του άρθρου 5 παράγραφος 1 στοιχείο γ) σχετικά με τις αμοιβές που καταβάλλονται από τους μετόχους στον ΕΟ και του άρθρου 5 παράγραφος 1 στοιχείο δ) σχετικά με τις πληροφορίες για την ταξινόμηση του ΕΟ, από πηγές πληροφοριών οι οποίες είναι διαθέσιμες σε αυτές, και υπό τον όρο ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις προστασίας και χρήσης εμπιστευτικών στατιστικών πληροφοριών που συλλέγει το ΕΣΚΤ βάσει του άρθρου 8 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 2533/98, ιδίως την παράγραφο 5.

Άρθρο 8

Προθεσμίες

1. Οι ΕθνΚΤ καθορίζουν τη συχνότητα και τις προθεσμίες βάσει των οποίων λαμβάνουν στατιστικές πληροφορίες από τους ΕΟ, τους ΛΕΧΟ ή τα ΝΧΙ, κατά τον παρόντα κανονισμό, προκειμένου να τηρηθούν οι προθεσμίες παροχής στοιχείων που τίθενται στις παραγράφους 2 και 3, και ενημερώνουν ανάλογα τις μονάδες παροχής στοιχείων.

2. Οι ΕθνΚΤ διαβιβάζουν στην ΕΚΤ όλες τις ακόλουθες πληροφορίες:

α) μηνιαίες στατιστικές πληροφορίες έως το πέρας των εργασιών της 28ης εργάσιμης ημέρας μετά το τέλος του μήνα στον οποίο αναφέρονται οι στατιστικές πληροφορίες·

β) τις στατιστικές πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 5 παράγραφος 1 στοιχείο δ) έως το πέρας των εργασιών της 28ης εργάσιμης ημέρας μετά το τέλος του μήνα κατά τον οποίο είτε συστάθηκε για πρώτη φορά ο ΕΟ είτε υφίσταται μεταβολή στις πληροφορίες ταξινόμησης του ΕΟ·

γ) ετήσιες στατιστικές πληροφορίες έως το πέρας των εργασιών της 30ής Ιουνίου κάθε ημερολογιακού έτους.

3. Όταν με τη χορήγηση παρεκκλίσεων από τις ΕθνΚΤ επιτρέπεται στους ΕΟ, στους ΛΕΧΟ ή στα ΝΧΙ να παρέχουν στατιστικές πληροφορίες στις ΕθνΚΤ σε μη μηνιαία βάση, η ΕθνΚΤ διαβιβάζει τις στατιστικές πληροφορίες στην ΕΚΤ έως το πέρας των εργασιών της 28ης εργάσιμης ημέρας μετά το τέλος της περιόδου στην οποία αναφέρονται οι στατιστικές πληροφορίες.

([15]) Οδηγία 2011/61/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 8ης Ιουνίου 2011, σχετικά με τους διαχειριστές οργανισμών εναλλακτικών επενδύσεων και για την τροποποίηση των οδηγιών 2003/41/ΕΚ και 2009/65/ΕΚ και των κανονισμών (ΕΚ) αριθ. 1060/2009 και (ΕΕ) αριθ. 1095/2010 (ΕΕ L 174 της 1.7.2011, σ. 1).

Άρθρο 9

Λογιστικοί κανόνες για τους σκοπούς παροχής στατιστικών στοιχείων

Για τους σκοπούς παροχής στοιχείων βάσει του παρόντος κανονισμού, και με εξαίρεση τις περιπτώσεις κατά τις οποίες χορηγείται παρέκκλιση σύμφωνα με το άρθρο 10, οι ΕΟ, οι ΛΕΧΟ και τα ΝΧΙ:

α) ακολουθούν τους λογιστικούς κανόνες που προβλέπονται στην οδηγία 86/635/ΕΟΚ του Συμβουλίου [16] και σε οποιονδήποτε άλλον εφαρμοστέο διεθνή κανόνα•

β) εφαρμόζουν μεθόδους αποτίμησης της αγοράς, εφόσον υπάρχουν•

γ) παρέχουν το σύνολο των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού και των στοιχείων του παθητικού σε ακαθάριστη βάση•

δ) παρέχουν στοιχεία βάσει των πλέον πρόσφατων αποτιμήσεων των στοιχείων του ενεργητικού τους με τη συχνότητα που ορίζεται στο άρθρο 5 και εντός των προθεσμιών που τάσσουν οι ΕθνΚΤ βάσει του άρθρου 8 παράγραφος 1.

Άρθρο 10

Παρεκκλίσεις

1. Οι ΕθνΚΤ μπορούν να χορηγούν παρεκκλίσεις από τις υποχρεώσεις παροχής στατιστικών στοιχείων που τίθενται στο άρθρο 5 παράγραφος 1 στοιχεία α) έως γ) στους μικρότερους ΕΟ λαμβανομένου υπόψη του συνολικού ενεργητικού τους, υπό την προϋπόθεση ότι οι ΕΟ που συμβάλλουν στην κατάρτιση της συγκεντρωτικής μηνιαίας λογιστικής κατάστασης αντιπροσωπεύουν τουλάχιστον το 95 % του συνολικού, κατ' υπόλοιπον, ενεργητικού των ΕΟ σε κάθε κράτος μέλος της ζώνης του ευρώ.

2. Στα κράτη μέλη της ζώνης του ευρώ στα οποία ο συνδυασμός του συνόλου του ενεργητικού των ΕΟ κατοίκων δεν υπερβαίνει το 1 % του συνόλου του ενεργητικού των ΕΟ της ζώνης του ευρώ, οι ΕθνΚΤ μπορούν να χορηγούν παρεκκλίσεις από τις υποχρεώσεις παροχής στατιστικών στοιχείων που τίθενται στο άρθρο 5 παράγραφος 1 στοιχεία α), β) και γ) στους μικρότερους από άποψη συνολικού ενεργητικού ΕΟ κατοίκους του αντίστοιχου κράτους μέλους, υπό την προϋπόθεση ότι οι ΕΟ που συμβάλλουν στην κατάρτιση της συγκεντρωτικής μηνιαίας λογιστικής κατάστασης αντιπροσωπεύουν, σε όρους υπολοίπων, τουλάχιστον το 80 % του συνολικού ενεργητικού των ΕΟ σε κάθε κράτος μέλος της ζώνης του ευρώ.

3. Σε περίπτωση χορήγησης παρεκκλίσεων από τις ΕθνΚΤ βάσει των παραγράφων 1 ή 2 οι ΕΟ παρέχουν όλες τις ακόλουθες στατιστικές πληροφορίες, κατ' ελάχιστο, στην οικεία ΕθνΚΤ σύμφωνα με τους ορισμούς που περιέχονται στο παράρτημα ΙΙ:

α) σε τριμηνιαία βάση, τις στατιστικές πληροφορίες για τα στοιχεία υπολοίπων του τέλους του τριμήνου τα οποία αφορούν μετοχές/μερίδια ΕΟ, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο παράρτημα Ι πίνακας 1 τμήμα 9 σε συγκεντρωτική βάση ή ανά τίτλο·

β) σε τριμηνιαία βάση, τις στατιστικές πληροφορίες για τις τριμηνιαίες διορθώσεις λόγω αναπροσαρμογών αξίας ή τις συναλλαγές οι οποίες αφορούν μετοχές/μερίδια ΕΟ, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο παράρτημα Ι πίνακας 2 τμήμα 9 σε συγκεντρωτική βάση ή ανά τίτλο.

4. Σε περίπτωση χορήγησης παρεκκλίσεων από τις ΕθνΚΤ βάσει των παραγράφων 1 ή 2 ισχύουν σωρευτικά τα εξής:

α) οι παρεκκλίσεις δεν χορηγούνται για περίοδο μεγαλύτερη από ένα ημερολογιακό έτος·

β) οι ΕθνΚΤ ελέγχουν τουλάχιστον σε ετήσια βάση και εγκαίρως ότι δεν υφίσταται υπέρβαση των ορίων που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2 ενόψει της χορήγησης ή, εφόσον κρίνεται απαραίτητο, της άρσης οποιασδήποτε παρέκκλισης, με ισχύ από την αρχή του επόμενου ημερολογιακού έτους.

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

5. Οι ΕθνΚΤ μπορούν να χορηγούν παρεκκλίσεις σχετικά με στατιστικές πληροφορίες που δεν συνιστούν ανά τίτλο πληροφορίες κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο παράρτημα Ι πίνακες 1 και 2 στους ΕΟ πλην των ΟΣΕΚΑ που υπόκεινται στους εθνικούς λογιστικούς κανόνες οι οποίοι επιτρέπουν την αποτίμηση των στοιχείων του ενεργητικού τους με συχνότητα μικρότερη του ενός μήνα. Σε περίπτωση χορήγησης των εν λόγω παρεκκλίσεων από τις ΕθνΚΤ, οι ΕΟ πλην των ΟΣΕΚΑ παρέχουν τις εν λόγω στατιστικές πληροφορίες σύμφωνα με τη συχνότητα με την οποία απαιτείται να αποτιμήσουν τα στοιχεία του ενεργητικού τους βάσει των εθνικών λογιστικών κανόνων, αλλά κατ' ελάχιστο σε ετήσια βάση.

6. Οι ΕθνΚΤ μπορούν να χορηγούν παρεκκλίσεις σχετικά με ανά τίτλο και κατηγορία μετοχών πληροφορίες σε ΕΟ πλην των ΟΣΕΚΑ που υπόκεινται στους εθνικούς λογιστικούς κανόνες οι οποίοι επιτρέπουν την αποτίμηση των στοιχείων του ενεργητικού τους με συχνότητα μικρότερη του ενός μήνα. Σε περίπτωση χορήγησης των εν λόγω παρεκκλίσεων από τις ΕθνΚΤ, οι ΕΟ πλην των ΟΣΕΚΑ παρέχουν ανά τίτλο και κατηγορία μετοχών πληροφορίες κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο παράρτημα Ι πίνακες 3 και 4 σε τριμηνιαία βάση.

7. Οι ΕθνΚΤ μπορούν να χορηγούν παρεκκλίσεις από τις υποχρεώσεις παροχής στατιστικών στοιχείων του άρθρου 5 στους ΕΟ που υπόκεινται στους εθνικούς λογιστικούς κανόνες οι οποίοι δεν απαιτούν την έγκαιρη αποτίμηση των στοιχείων του ενεργητικού τους προκειμένου να τηρηθούν οι σαφείς προθεσμίες όσον αφορά την παροχή στοιχείων τις οποίες τάσσουν οι ΕθνΚΤ βάσει του άρθρου 8 παράγραφος 1. Σε περίπτωση χορήγησης των εν λόγω παρεκκλίσεων από τις ΕθνΚΤ, οι ΕΟ μπορούν να παρέχουν πληροφορίες στην ΕθνΚΤ εντός της προθεσμίας στην οποία απαιτείται να αποτιμήσουν τα στοιχεία του ενεργητικού τους βάσει των εθνικών λογιστικών κανόνων.

8. Οι ΕθνΚΤ μπορούν να χορηγούν σε ΕΟ παρεκκλίσεις όσον αφορά τις στατιστικές πληροφορίες που συλλέγονται ανά τίτλο σύμφωνα με το άρθρο 5 παράγραφος 2 για τίτλους που ταξινομούνται στις κατηγορίες «χρεόγραφα», «συμμετοχικοί τίτλοι» και «μετοχές/μερίδια ΕΟ» στους πίνακες 1 και 2 του παραρτήματος 1, εφόσον οι εν λόγω τίτλοι δεν έχουν ατομικό κωδικό ISIN ή άλλον έγκυρο κωδικό αναγνώρισης και εφόσον συντρέχει οποιαδήποτε από τις ακόλουθες περιπτώσεις:

α. η αγοραία αξία του συνόλου των διακρατούμενων αυτών τίτλων ανέρχεται σε ποσοστό μικρότερο του 1 % του συνόλου των διακρατούμενων τίτλων των ΕΟ στη χώρα· ή

β. η αγοραία αξία του συνόλου των διακρατούμενων αυτών τίτλων ανέρχεται σε ποσοστό μικρότερο του 5 % του συνόλου των διακρατούμενων τίτλων του ΕΟ.

Όταν οι ΕθνΚΤ χορηγούν τέτοιες παρεκκλίσεις, οι ΕΟ μπορούν να παρέχουν τις εν λόγω πληροφορίες σε συγκεντρωτική βάση, με ανάλυση κατά κατηγορία μέσου/διάρκειας και αντισυμβαλλόμενους.

9. Οι ΕθνΚΤ χορηγούν παρεκκλίσεις στους ΕΟ όσον αφορά τις στατιστικές πληροφορίες που συλλέγονται σύμφωνα με το άρθρο 6 παράγραφος 3 στοιχείο β), το άρθρο 6 παράγραφος 4 ή το άρθρο 7. Οι ΕθνΚΤ ελέγχουν κατά πόσον είναι δυνατή η έγκαιρη συλλογή των εν λόγω στατιστικών πληροφοριών, ενόψει της χορήγησης ή, εφόσον κρίνεται απαραίτητο, της άρσης οποιασδήποτε παρέκκλισης, με ισχύ από την αρχή κάθε ημερολογιακού έτους, κατόπιν συμφωνίας με την ΕΚΤ.

10. Σε περίπτωση μη χορήγησης παρέκκλισης σε ΕΟ σύμφωνα με την παράγραφο 7, οι ΕθνΚΤ μπορούν να χορηγούν στους ΕΟ παρεκκλίσεις από τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων που προβλέπονται στο άρθρο 6 για διάρκεια ενός έτους, όταν εκδίδονται για πρώτη φορά ονομαστικές μετοχές/μερίδια ΕΟ ή μετοχές/μερίδια στον κομιστή, ή όταν οι εξελίξεις στην αγορά απαιτούν αλλαγή της μεθόδου ή του συνδυασμού μεθόδων για την παροχή στατιστικών στοιχείων κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 6 παράγραφος 3.

11. Οι ΕθνΚΤ μπορούν να χορηγούν παρεκκλίσεις στους ΕΟ για την παροχή των στατιστικών πληροφοριών του άρθρου 5 παράγραφος 1 στοιχεία α) και β) σε τριμηνιαία βάση για την περίοδο στην οποία αναφέρονται οι στατιστικές πληροφορίες και έως το δεύτερο τρίμηνο του 2026.

Άρθρο 11

Ελάχιστα πρότυπα και εθνικό πλαίσιο παροχής στοιχείων

1. Οι ΕΟ, οι ΛΕΧΟ και τα ΝΧΙ συμμορφώνονται με τις υποχρεώσεις παροχής στατιστικών στοιχείων στις οποίες υπόκεινται, σύμφωνα με τα καθοριζόμενα στο παράρτημα IV ελάχιστα πρότυπα διαβίβασης, ακρίβειας, εννοιολογικής συμβατότητας και αναθεωρήσεων.

2. Οι ΕθνΚΤ καθορίζουν και εφαρμόζουν το πλαίσιο παροχής στοιχείων που πρέπει να τηρεί ο πραγματικός πληθυσμός παροχής στοιχείων με βάση τις εθνικές απαιτήσεις. Οι ΕθνΚΤ μπορούν να θεσπίζουν ρυθμίσεις τοπικής συνεργασίας με τις εθνικές αρμόδιες αρχές, κατά περίπτωση. Οι ΕθνΚΤ διασφαλίζουν ότι το ως άνω πλαίσιο παροχής στοιχείων και οι ως άνω ρυθμίσεις τοπικής συνεργασίας εξασφαλίζουν τις απαιτούμενες στατιστικές πληροφορίες και επιτρέπουν τον ακριβή έλεγχο της εκπλήρωσης των καθοριζόμενων στο παράρτημα IV ελάχιστων προτύπων διαβίβασης, ακρίβειας, εννοιολογικής συμβατότητας και αναθεωρήσεων.

Άρθρο 12

Συγχώνευση, διάσπαση και εξυγίανση

1. Οι ΕΟ γνωστοποιούν στην οικεία ΕθνΚΤ τη συγχώνευση, διάσπαση ή άλλη μορφή εξυγίανσης όταν συντρέχουν σωρευτικά τα ακόλουθα στοιχεία:

α) η εν λόγω συγχώνευση, διάσπαση ή άλλη μορφή εξυγίανσης ενδέχεται να επηρεάσει την εκπλήρωση των υποχρεώσεων παροχής στατιστικών στοιχείων που υπέχει ορισμένος ΕΟ βάσει του παρόντος κανονισμού·

β) έχει δημοσιοποιηθεί η πρόθεση εφαρμογής της διαδικασίας του στοιχείου α).

2. Η γνωστοποίηση της παραγράφου 1 πρέπει:

α) να πραγματοποιείται εντός εύλογου χρονικού διαστήματος πριν από την επέλευση των αποτελεσμάτων της συγχώνευσης, διάσπασης ή άλλης εξυγίανσης· και

β) να καθορίζει τις διαδικασίες που εφαρμόζονται για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων παροχής στατιστικών στοιχείων που θεσπίζονται με τον παρόντα κανονισμό.

Άρθρο 13

Επαλήθευση και υποχρεωτική συλλογή

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

Άρθρο 14

Διατήρηση προϋφιστάμενου καθεστώτος

Οι ΕΟ, οι ΛΕΧΟ ή τα ΝΧΙ εξακολουθούν να παρέχουν στην οικεία ΕθνΚΤ όλες τις στατιστικές πληροφορίες που αφορούν την οικεία περίοδο αναφοράς έως και τον Νοέμβριο του 2025, όπως απαιτείται βάσει του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1073/2013 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2013/38) ([17]), σύμφωνα με τα άρθρα 5 και 9 του εν λόγω κανονισμού.

Άρθρο 15

Απλοποιημένη διαδικασία τροποποίησης

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

Άρθρο 16

Κατάργηση απόφασης (ΕΕ) 2015/32 (ΕΚΤ/2014/62)

Η απόφαση (ΕΕ) 2015/32 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2014/62) ([18]) καταργείται από την 1η Δεκεμβρίου 2025.

([17]) ΕΕ L 297 της 7.11.2013, σ. 73.

([18]) Απόφαση (ΕΕ) 2015/32 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της 29ης Δεκεμβρίου 2014, όσον αφορά τη δυνατότητα χορήγησης παρεκκλίσεων βάσει του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1073/2013 σχετικά με τα στατιστικά στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού των επενδυτικών οργανισμών (ΕΚΤ/2013/38) (ΕΚΤ/2014/62) (ΕΕ L 5 της 9.1.2015, σ. 17).

Άρθρο 17

Κατάργηση

1. Ο κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1073/2013 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2013/38) καταργείται από την 1η Δεκεμβρίου 2025.

2. Κάθε αναφορά στον καταργούμενο κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1073/2013 (ΕΚΤ/2013/38) νοείται ως αναφορά στον παρόντα κανονισμό και διαβάζεται σύμφωνα με τον πίνακα αντιστοιχίας του παραρτήματος V.

Άρθρο 18

Τελικές διατάξεις

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

Εφαρμόζεται από την 1η Δεκεμβρίου 2025, εκτός από το άρθρο 10, το οποίο εφαρμόζεται από την έναρξη ισχύος του παρόντος κανονισμού.

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

Φρανκφούρτη, 27 Ιουνίου 2024.

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

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ I

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Πίνακες παροχής στοιχείων

ΠΙΝΑΚΑΣ 1

Υπόλοιπα

Στοιχεία παρεχόμενα σε μηνιαία βάση

Οι ΕΟ συμπληρώνουν: i) τα μαύρα πλαίσια· ii) τις απαιτούμενες στον πίνακα 3 ανά τίτλο πληροφορίες για τους τίτλους των στοιχείων 2, 3α, 3β, 4 και 9· και iii) τα γκρι πλαίσια σχετικά με τα στοιχεία τίτλων που δεν συλλέγονται ανά τίτλο.

	Σύνολο	**Ζώνη του ευρώ**			**Υπόλοιπος κόσμος**			
		Εσωτερικό	**Κράτη μέλη της ζώνης του ευρώ πλην εσωτερικού**	**Κράτη μέλη της ζώνης του ευρώ πλην εσωτερικού (ανά χώρα πληροφορίες)**	**Σύνολο**	**Μη συμμετέχοντα κράτη μέλη**	**Μη συμμετέχοντα κράτη μέλη (ανά χώρα πληροφορίες)**	**Κύριοι αντισυμβαλλόμενοι εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ανά χώρα πληροφορίες για την Ιαπωνία, το Ηνωμένο Βασίλειο, τις Ηνωμένες Πολιτείες)**
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
1. Απαιτήσεις από καταθέσεις και δάνεια								
έως 1 έτους								
σε ΝΧΙ								
στη ΓΚ								
σε ΕΟ								
σε ΛΕΧΟ								
σε ΕΧΟΦ								
σε ΘΧΟΔΧ								
σε ΑΕ								

σε ΣΤ								
σε ΜΧΕ								
σε ΝΝ & ΜΚΙΕΝ								
άνω του 1 έτους								
σε ΝΧΙ								
στη ΓΚ								
σε ΕΟ								
σε ΛΕΧΟ								
σε ΕΧΟΦ								
σε ΘΧΟΔΧ								
σε ΑΕ								
σε ΣΤ								
σε ΜΧΕ								
σε ΝΝ & ΜΚΙΕΝ								
εκ των οποίων μοχλευμένα δάνεια σε ΜΧΕ								
2. Χρεόγραφα								
2e. Ευρώ								
έως 1 έτους								
έκδοσης ΝΧΙ								
άνω του 1 έτους και έως 2 ετών								
έκδοσης ΝΧΙ								
άνω των 2 ετών								
έκδοσης ΝΧΙ								
2x. Ξένα νομίσματα								
έως 1 έτους								
έκδοσης ΝΧΙ								

άνω του 1 έτους και έως 2 ετών								
έκδοσης ΝΧΙ								
άνω των 2 ετών								
έκδοσης ΝΧΙ								
2τ. Συνολικά νομίσματα								
έως 1 έτους								
έκδοσης ΓΚ								
έκδοσης ΕΟ								
έκδοσης ΛΕΧΟ								
έκδοσης ΕΧΟΦ								
έκδοσης ΘΧΟΔΧ								
έκδοσης ΑΕ								
έκδοσης ΣΤ								
έκδοσης ΜΧΕ								
έκδοσης ΝΝ & ΜΚΙΕΝ								
άνω του 1 έτους και έως 2 ετών								
έκδοσης ΓΚ								
έκδοσης ΕΟ								
έκδοσης ΛΕΧΟ								
έκδοσης ΕΧΟΦ								
έκδοσης ΘΧΟΔΧ								
έκδοσης ΑΕ								
έκδοσης ΣΤ								
έκδοσης ΜΧΕ								
έκδοσης ΝΝ & ΜΚΙΕΝ								
άνω των 2 ετών								

έκδοσης ΓΚ								
έκδοσης ΕΟ								
έκδοσης ΛΕΧΟ								
έκδοσης ΕΧΟΦ								
έκδοσης ΘΧΟΔΧ								
έκδοσης ΑΕ								
έκδοσης ΣΤ								
έκδοσης ΜΧΕ								
έκδοσης ΝΝ & ΜΚΙΕΝ								
3. Συμμετοχικοί τίτλοι								
3α. Συμμετοχικοί τίτλοι εκ των οποίων εισηγμένες μετοχές								
έκδοσης ΝΧΙ								
έκδοσης ΛΕΧΟ								
έκδοσης ΕΧΟΦ								
έκδοσης ΘΧΟΔΧ								
έκδοσης ΑΕ								
έκδοσης ΣΤ								
έκδοσης ΜΧΕ								
3β. Συμμετοχικοί τίτλοι εκ των οποίων μη εισηγμένες μετοχές								
έκδοσης ΝΧΙ								
έκδοσης ΛΕΧΟ								
έκδοσης ΕΧΟΦ								
έκδοσης ΘΧΟΔΧ								
έκδοσης ΑΕ								
έκδοσης ΣΤ								
έκδοσης ΜΧΕ								

3γ. Συμμετοχικοί τίτλοι εκ των οποίων λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι								
έκδοσης ΝΧΙ								
έκδοσης ΛΕΧΟ								
έκδοσης ΕΧΟΦ								
έκδοσης ΘΧΟΔΧ								
έκδοσης ΑΕ								
έκδοσης ΣΤ								
έκδοσης ΜΧΕ								
4. Μετοχές/μερίδια ΕΟ								
έκδοσης ΝΧΙ								
έκδοσης μη ΝΧΙ								
(2+3+4) εκ των οποίων τίτλοι που αποτελούν αντικείμενο δανεισμού ή πώλησης βάσει συμφωνιών επαναγοράς								
5. Χρηματοοικονομικά παράγωγα								
6. Μη χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού								
εκ των οποίων ακίνητα κατοικίας								
εκ των οποίων εμπορικά ακίνητα								
εκ των οποίων βιομηχανικά ακίνητα								
εκ των οποίων λοιπά ακίνητα								
εκ των οποίων γραφεία								
7. Λοιπά στοιχεία του ενεργητικού								
ΠΑΘΗΤΙΚΟ								

8. Ληφθέντα δάνεια και καταθέσεις								
έως 1 έτους				[redacted]	[redacted]		[redacted]	[redacted]
από ΝΧΙ		[redacted]	[redacted]					
από τη ΓΚ								
από ΕΟ								
από ΛΕΧΟ								
από ΕΧΟΦ								
από ΘΧΟΔΧ								
από ΑΕ								
από ΣΤ								
από ΜΧΕ								
από ΝΝ & ΜΚΙΕΝ								
άνω του 1 έτους				[redacted]	[redacted]		[redacted]	[redacted]
από ΝΧΙ		[redacted]	[redacted]					
από τη ΓΚ								
από ΕΟ								
από ΛΕΧΟ								
από ΕΧΟΦ								
από ΘΧΟΔΧ								
από ΑΕ								
από ΣΤ								
από ΜΧΕ								
από ΝΝ & ΜΚΙΕΝ								
εκ των οποίων ανακυκλούμενα δάνεια και υπεραναλήψεις		[redacted]	[redacted]					
από ΝΧΙ								
από μη ΝΧΙ								
9. Μετοχές/μερίδια ΕΟ [1]					[redacted]			
διακρατούμενες από ΝΧΙ		[redacted]	[redacted]					

διακρατούμενες από τη ΓΚ								
διακρατούμενες από ΕΟ								
διακρατούμενες από ΛΕΧΟ								
διακρατούμενες από ΕΧΟΦ								
διακρατούμενες από ΘΧΟΔΧ								
διακρατούμενες από ΑΕ								
διακρατούμενες από ΣΤ								
διακρατούμενες από ΜΧΕ								
διακρατούμενες από ΝΝ & ΜΚΙΕΝ								
10. Χρηματοοικονομικά παράγωγα								
11. Λοιπές υποχρεώσεις								

(1) 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 ΝΧΙ ή ΛΕΧΟ (κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο άρθρο 6 παράγραφος 3 και στο άρθρο 10 παράγραφος 9 του παρόντος κανονισμού).

Συντομογραφίες που χρησιμοποιούνται στον παρόντα πίνακα: ΕΟ = επενδυτικός οργανισμός, ΝΧΙ = νομισματικό χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, ΓΚ = γενική κυβέρνηση, ΛΕΧΟ= λοιποί ενδιάμεσοι χρηματοοικονομικοί οργανισμοί, εκτός από τις ασφαλιστικές εταιρείες και τα συνταξιοδοτικά ταμεία, ΕΧΟ = επικουρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και φορείς, ΘΧΟΔΧ= θυγατρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και δανειστές χρημάτων, ΑΕ = ασφαλιστική εταιρεία, ΣΤ = συνταξιοδοτικό ταμείο, ΜΧΕ = μη χρηματοοικονομική εταιρεία, ΝΝ = νοικοκυριό, ΜΚΙΕΝ = μη κερδοσκοπικό ίδρυμα που εξυπηρετεί νοικοκυριά

ΠΙΝΑΚΑΣ 2

Διορθώσεις λόγω αναπροσαρμογών αξίας ή συναλλαγές

Στοιχεία παρεχόμενα σε μηνιαία βάση

Οι ΕΟ συμπληρώνουν: i) τα μαύρα πλαίσια με την ένδειξη «ΕΛΑΧΙΣΤΟ»· ii) τις απαιτούμενες στον πίνακα 3 ανά τίτλο πληροφορίες για τους τίτλους των στοιχείων 2, 3α, 3β, 4 και 9· και iii) τα γκρι πλαίσια με την ένδειξη «ΕΛΑΧΙΣΤΟ» σχετικά με τους τίτλους που δεν έχουν συλλεγεί ανά τίτλο

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» σχετικά με τα στοιχεία τίτλων που δεν συλλέγονται ανά τίτλο.

	Σύνολο	**Ζώνη του ευρώ**			**Υπόλοιποσ κόσμος**			
		Εσωτερικό	**Κράτη μέλη της ζώνης του ευρώ πλην εσωτερικού**	**Κράτη μέλη της ζώνης του ευρώ πλην εσωτερικού (πληροφορίες ανά χώρα)**	**Σύνολο**	**Μη συμμετέχοντα κράτη μέλη**	**Μη συμμετέχοντα κράτη μέλη (ανά χώρα πληροφορίες)**	**Κύριοι αντισυμβαλλόμενοι εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ανά χώρα πληροφορίες για την Ιαπωνία, το Ηνωμένο Βασίλειο, τις Ηνωμένες Πολιτείες)**
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
1. Απαιτήσεις από καταθέσεις και δάνεια								
έως 1 έτους								
σε ΝΧΙ								
στη ΓΚ								
σε ΕΟ								
σε ΛΕΧΟ								
σε ΕΧΟΦ								
σε ΘΧΟΔΧ								
σε ΑΕ								
σε ΣΤ								
σε ΜΧΕ								

σε ΝΝ & ΜΚΙΕΝ								
άνω του 1 έτους								
σε ΝΧΙ								
στη ΓΚ								
σε ΕΟ								
σε ΛΕΧΟ								
σε ΕΧΟΦ								
σε ΘΧΟΔΧ								
σε ΑΕ								
σε ΣΤ								
σε ΜΧΕ								
σε ΝΝ & ΜΚΙΕΝ								
εκ των οποίων μοχλευμένα δάνεια σε ΜΧΕ								
2. Χρεόγραφα								
2e. Ευρώ								
έως 1 έτους								
έκδοσης ΝΧΙ								
άνω του 1 έτους και έως 2 ετών								
έκδοσης ΝΧΙ								
άνω των 2 ετών								
έκδοσης ΝΧΙ								
2x. Ξένα νομίσματα								
έως 1 έτους								
έκδοσης ΝΧΙ								
άνω του 1 έτους και έως 2 ετών								
έκδοσης ΝΧΙ								
άνω των 2 ετών								
έκδοσης ΝΧΙ								
2t. Συνολικά νομίσματα								

έως 1 έτους					ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ
έκδοσης ΝΧΙ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης ΓΚ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης ΕΟ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης ΛΕΧΟ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης ΕΧΟΦ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης ΘΧΟΔΧ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης ΑΕ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης ΣΤ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης ΜΧΕ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης ΝΝ & ΜΚΙΕΝ								
άνω του 1 έτους και έως 2 ετών					ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ
έκδοσης ΝΧΙ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης ΓΚ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης ΟΕ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης ΛΕΧΟ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης ΕΧΟΦ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης ΘΧΟΔΧ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					

έκδοσης ΑΕ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης ΣΤ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης ΜΧΕ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης ΝΝ & ΜΚΙΕΝ								
άνω των 2 ετών					ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ
έκδοσης ΝΧΙ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης ΓΚ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης ΕΟ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης ΛΕΧΟ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης ΕΧΟΦ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης ΘΧΟΔΧ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης ΑΕ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης ΣΤ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης ΜΧΕ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης ΝΝ & ΜΚΙΕΝ								
3. Συμμετοχικοί τίτλοι								
3α. Συμμετοχικοί τίτλοι εκ των οποίων εισηγμένες μετοχές					ΕΛΑΧΙΣΤΟ			ΕΛΑΧΙΣΤΟ
έκδοσης ΝΧΙ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης ΛΕΧΟ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					

έκδοσης ΕΧΟΦ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης ΘΧΟΔΧ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης ΑΕ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης ΣΤ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης ΜΧΕ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
3β. Συμμετοχικοί τίτλοι εκ των οποίων μη εισηγμένες μετοχές					ΕΛΑΧΙΣΤΟ			ΕΛΑΧΙΣΤΟ
έκδοσης ΝΧΙ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης ΛΕΧΟ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης ΕΧΟΦ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης ΘΧΟΔΧ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης ΑΕ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης ΣΤ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης ΜΧΕ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
3γ. Συμμετοχικοί τίτλοι εκ των οποίων λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι					ΕΛΑΧΙΣΤΟ			ΕΛΑΧΙΣΤΟ
έκδοσης ΝΧΙ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης ΛΕΧΟ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης ΕΧΟΦ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης ΘΧΟΔΧ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					

έκδοσης ΑΕ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης ΣΤ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης ΜΧΕ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
4. Μετοχές/μερίδια ΕΟ					ΕΛΑΧΙΣΤΟ			ΕΛΑΧΙΣΤΟ
έκδοσης ΝΧΙ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
έκδοσης μη ΝΧΙ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ					
(2+3+4) εκ των οποίων τίτλοι που αποτελούν αντικείμενο δανεισμού ή πώλησης βάσει συμφωνιών επαναγοράς								
5. Χρηματοοικονομικά παράγωγα		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ			
6. Μη χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού	ΕΛΑΧΙΣΤΟ (2)							
εκ των οποίων ακίνητα κατοικίας								
εκ των οποίων εμπορικά ακίνητα								
εκ των οποίων βιομηχανικά ακίνητα								
εκ των οποίων λοιπά ακίνητα								
εκ των οποίων γραφεία								
7. Λοιπά στοιχεία του ενεργητικού								
ΠΑΘΗΤΙΚΟ								
8. Ληφθέντα δάνεια και καταθέσεις								
έως 1 έτους								
από ΝΧΙ								
από ΓΚ								
από ΕΟ								
από ΛΕΧΟ								

από ΕΧΟΦ								
από ΘΧΟΔΧ								
από ΑΕ								
από ΣΤ								
από ΜΧΕ								
από ΝΝ & ΜΚΙΕΝ								
άνω του 1 έτους								
από ΝΧΙ								
από ΓΚ								
από ΕΟ								
από ΛΕΧΟ								
από ΕΧΟΦ								
από ΘΧΟΔΧ								
από ΑΕ								
από ΣΤ								
από ΜΧΕ								
από ΝΝ & ΜΚΙΕΝ								
εκ των οποίων ανακυκλούμενα δάνεια και υπεραναλήψεις								
από ΝΧΙ								
από μη ΝΧΙ								
9. Μετοχές/μερίδια ΕΟ ([1])	ΕΛΑΧΙΣΤΟ							
διακρατούμενες από ΝΧΙ								
διακρατούμενες από τη ΓΚ								
διακρατούμενες από ΕΟ								
διακρατούμενες από ΛΕΧΟ								
διακρατούμενες από ΕΧΟΦ								
διακρατούμενες από ΘΧΟΔΧ								
διακρατούμενες από ΑΕ								

διακρατούμενες από ΣΤ								
διακρατούμενες από ΜΧΕ								
διακρατούμενες από ΝΝ & ΜΚΙΕΝ								
Έκδοση μετοχών/μεριδίων ΕΟ ([3])	ΕΛΑΧΙΣΤΟ							
Εξόφληση μετοχών/μεριδίων ΕΟ ([3])	ΕΛΑΧΙΣΤΟ							
10. Χρηματοοικονομικά παράγωγα		ΕΛΑΧΙΣΤΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ		ΕΛΑΧΙΣΤΟ			
11. Λοιπές υποχρεώσεις								

([1]) 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 ΝΧΙ ή ΛΕΧΟ (κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο άρθρο 6 παράγραφος 3 και στο άρθρο 10 παράγραφος 9 του παρόντος κανονισμού).

([2]) Οι ΕθνΚΤ μπορούν να εξαιρούν τους ΕΟ από την παροχή του στοιχείου αυτού, αν τα μηνιαία υπόλοιπα στον πίνακα 1 αντιπροσωπεύουν ποσοστό μικρότερο του 5 % των μετοχών/μεριδίων έκδοσης ΕΟ.

([3]) Συναλλαγές

Συντομογραφίες που χρησιμοποιούνται στον παρόντα πίνακα: ΕΟ = επενδυτικός οργανισμός, ΝΧΙ = νομισματικό χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, ΓΚ = γενική κυβέρνηση, ΛΕΧΟ= λοιποί ενδιάμεσοι χρηματοοικονομικοί οργανισμοί, εκτός από τις ασφαλιστικές εταιρείες και τα συνταξιοδοτικά ταμεία, ΕΧΟΦ = επικουρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και φορείς, ΘΧΟΔΧ = θυγατρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και δανειστές χρημάτων, ΑΕ = ασφαλιστική εταιρεία, ΣΤ = συνταξιοδοτικό ταμείο, ΜΧΕ = μη χρηματοοικονομική εταιρεία, ΝΝ = νοικοκυριό, ΜΚΙΕΝ = μη κερδοσκοπικό ίδρυμα που εξυπηρετεί νοικοκυριά

ΠΙΝΑΚΑΣ 3

Απαιτούμενες ανά τίτλο πληροφορίες

Τα στοιχεία που αντιστοιχούν στα πεδία του πίνακα που ακολουθεί πρέπει να παρέχονται για κάθε τίτλο που εμπίπτει στις κατηγορίες «χρεόγραφα», «συμμετοχικοί τίτλοι» και «μετοχές/μερίδια ΕΟ» στους πίνακες 1 και 2 σύμφωνα με τους ακόλουθους κανόνες.

1. Πρέπει να παρέχονται στοιχεία για το πεδίο 1. Εάν ένας τίτλος έχει κωδικό ISIN, ο κωδικός αυτός πρέπει να παρέχεται.

2. Εφόσον η οικεία ΕθνΚΤ δεν συλλέγει άμεσα ανά τίτλο πληροφορίες για τις συναλλαγές, πρέπει να παρέχονται στοιχεία για τα δύο από τα τρία πεδία 2, 3 και 4 (δηλαδή για τα πεδία 2 και 3, για τα πεδία 2 και 4 ή για τα πεδία 3 και 4).

3. Εφόσον η οικεία ΕθνΚΤ συλλέγει άμεσα ανά τίτλο πληροφορίες για τις συναλλαγές, πρέπει να παρέχονται επίσης στοιχεία για τα ακόλουθα πεδία:

   α) για το πεδίο 5· ή για τα πεδία 6 και 7· και

   β) για το πεδίο 4· ή για τα πεδία 2 και 3.

4. Η οικεία ΕθνΚΤ μπορεί επίσης να απαιτεί από τους ΕΟ την παροχή στοιχείων για το πεδίο 8.

5. Η οικεία ΕθνΚΤ μπορεί να επιλέξει μόνο τη συλλογή στοιχείων για το πεδίο 2 στα σημεία 2 και 3 στοιχείο β).

6. Επιπλέον, για κάθε τίτλο χωρίς κωδικό ISIN ή άλλο έγκυρο κωδικό αναγνώρισης σύμφωνα με τις οδηγίες της οικείας ΕθνΚΤ τα στοιχεία πρέπει να παρέχονται σύμφωνα με τους ακόλουθους κανόνες:

   α) Πρέπει να παρέχονται στοιχεία για τα πεδία 9 και 10. Εάν ο εκδότης του τίτλου διαθέτει κωδικό αναγνώρισης νομικής οντότητας (LEI), πρέπει να τον αναφέρει.

   β) Πρέπει να παρέχονται στοιχεία για τα πεδία 11, 12 και 13. Η οικεία ΕθνΚΤ μπορεί να επιλέγει να μην συλλέγει τα εν λόγω στοιχεία εάν τα στοιχεία που παρέχονται για το πεδίο 10 είναι LEI, εθνικός κωδικός αναγνώρισης ο οποίος προσδιορίζεται στον ιστότοπο της ΕΚΤ ή άλλος κωδικός αναγνώρισης ο οποίος θεωρείται έγκυρος.

   γ) Για κάθε τίτλο που εμπίπτει στην κατηγορία «χρεόγραφα», πρέπει να παρέχονται στοιχεία για τα πεδία 14, 15 και 16. Η οικεία ΕθνΚΤ μπορεί να επιλέγει να μην συλλέγει στοιχεία για το πεδίο 16 εάν μπορεί να αντλήσει τα στοιχεία αυτά από άλλα συλλεγόμενα στοιχεία κάνοντας χρήση της μεθόδου την οποία έχει συμφωνήσει προηγουμένως με την ΕΚΤ.

   δ) Εφόσον η οικεία ΕθνΚΤ χορηγήσει παρέκκλιση κατά το άρθρο 10 παράγραφος 8, μπορεί να συλλέγει τα στοιχεία σε συγκεντρωτική βάση, αναλυόμενα κατά κατηγορία μέσου/διάρκειας και αντισυμβαλλομένους.

Πεδίο	**Τίτλος**
1	Κωδικός αναγνώρισης τίτλου
2	Αριθμός μεριδίων ή συγκεντρωτικό ονομαστικό ποσό
3	Τιμή
4	Συνολικό ποσό
5	Χρηματοοικονομικές συναλλαγές
6	Τίτλοι αγορασθέντες (ενεργητικό) ή εκδοθέντες (παθητικό)
7	Τίτλοι πωληθέντες (ενεργητικό) ή εξαγορασθέντες (παθητικό)
8	Νόμισμα καταγραφής του τίτλου
9	Μέσο: — χρεόγραφα (F.3) — συμμετοχικοί τίτλοι εκ των οποίων εισηγμένες μετοχές (F.511) — συμμετοχικοί τίτλοι εκ των οποίων μη εισηγμένες μετοχές (F.512) — μετοχές/μερίδια ΑΚΧΑ (F.521) — μετοχές/μερίδια ΕΟ πλην των ΑΚΧΑ (F.522)

10	Κωδικός αναγνώρισης εκδότη
11	Όνομα εκδότη
12	Χώρα εκδότη
13	Τομέας ή υποτομέας του εκδότη: — κεντρική τράπεζα (S.121) — εταιρείες που δέχονται καταθέσεις, εκτός από την κεντρική τράπεζα (S.122) — ΑΚΧΑ (S.123) — ΕΟ πλην των ΑΚΧΑ (S.124) — λοιποί ενδιάμεσοι χρηματοοικονομικοί οργανισμοί, εκτός από τις ασφαλιστικές εταιρείες και τα συνταξιοδοτικά ταμεία (S.125) — επικουρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και φορείς (S.126) — θυγατρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και δανειστές χρημάτων (S.127) — ασφαλιστικές εταιρείες (S.128) — συνταξιοδοτικά ταμεία (S.129) — μη χρηματοοικονομικές εταιρείες (S.11) — γενική κυβέρνηση (πλην οργανισμών κοινωνικής ασφάλισης) (S.1311) — κυβέρνηση ομόσπονδου κράτους (πλην οργανισμών κοινωνικής ασφάλισης) (S.1312) — τοπική αυτοδιοίκηση (πλην οργανισμών κοινωνικής ασφάλισης) (S.1313) — οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης (S.1314) — νοικοκυριά (S.14) — μη κερδοσκοπικά ιδρύματα που εξυπηρετούν νοικοκυριά (S.15)
14	Ημερομηνία έκδοσης
15	Ημερομηνία λήξης
16	Δεδουλευμένοι τόκοι

ΠΙΝΑΚΑΣ 4

Απαιτούμενες πληροφορίες σχετικά με το εισόδημα και τις αμοιβές

Πεδίο	**Στοιχείο**
1	Εισπραττόμενο εισόδημα
2	Καταβαλλόμενα μερίσματα
3	Αμοιβές που καταβάλλουν οι μέτοχοι στον ΕΟ

Σημείωση: τα στοιχεία των πεδίων 1 και 2 παρέχονται για κάθε κατηγορία μετοχών έκδοσης ΕΟ.

ΠΙΝΑΚΑΣ 5

Απαιτούμενες πληροφορίες σχετικά με την ταξινόμηση των ΕΟ

Τα στοιχεία που αντιστοιχούν στα πεδία του πίνακα που ακολουθεί πρέπει να παρέχονται για κάθε ΕΟ.

Πεδίο	**Τίτλος**
1	Κωδικός αναγνώρισης
2	Όνομα
3	Χώρα κατοικίας
4	Ημερομηνία σύστασης
5	Εταιρεία διαχείρισης
6	ID εταιρείας διαχείρισης
7	Πολιτική διανομής μερισμάτων: — αμοιβαίο κεφάλαιο διανομής μερισμάτων — αμοιβαίο κεφάλαιο συσσώρευσης — μεικτό αμοιβαίο κεφάλαιο διανομής μερισμάτων
8	ΕΟ με επιμέρους οργανισμούς: — ο ΕΟ αποτελεί επιμέρους οργανισμό ενός οργανισμού τύπου «μανδύα» — ο ΕΟ αποτελεί οργανισμό τύπου «μανδύα» — κωδικός αναγνώρισης (π.χ. κωδικός RIAD) ενός οργανισμού τύπου «μανδύα» (κατά περίπτωση)
9	Επενδυτικό προϊόν: — ομολογιακά αμοιβαία κεφάλαια — μετοχικά αμοιβαία κεφάλαια — μεικτά αμοιβαία κεφάλαια — αμοιβαία κεφάλαια ακίνητης περιουσίας — αμοιβαία κεφάλαια αντιστάθμισης κινδύνων — δανειακά/πιστωτικά αμοιβαία κεφάλαια — αμοιβαία κεφάλαια εμπορευμάτων — αμοιβαία κεφάλαια υποδομών — λοιπά αμοιβαία κεφάλαια
10	Επενδυτική προσέγγιση: — ενεργητική — παθητική συνθετική — παθητική φυσική
11	Γεωγραφική εστίαση: — εσωτερικό — Ευρώπη [Ευρωπαϊκός Οικονομικός Χώρος (ΕΟΧ)] — Ευρώπη (πλην του ΕΟΧ) — Βόρεια Αμερική — Νότια Αμερική — Ασία/Ειρηνικός — Μέση Ανατολή — Αφρική — υπερεθνική/πολλαπλή περιφέρεια

12	Ανοικτού/κλειστού τύπου
13	Εστίαση των επενδύσεων σε ομόλογα: — εταιρικό ομόλογο — κρατικό ομόλογο — μεικτό εταιρικό ομόλογο / κρατικό ομόλογο
14	Ιδιότητα εισηγμένου / μη εισηγμένου
15	Συμμόρφωση με την οδηγία για τους οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων σε κινητές αξίες (ΟΣΕΚΑ) / οδηγία για τους οργανισμούς εναλλακτικών επενδύσεων (ΟΕΕ): — συμμορφούμενοι με την οδηγία για τους ΟΣΕΚΑ — μη συμμορφούμενοι με την οδηγία για τους ΟΣΕΚΑ, συμμορφούμενοι με την οδηγία για τους ΟΕΕ — των οποίων οι μετοχές επιτρέπεται να προωθούνται εμπορικά σε ιδιώτες επενδυτές — μη συμμορφούμενοι με την οδηγία για τους ΟΣΕΚΑ, μη συμμορφούμενοι με την οδηγία για τους ΟΕΕ
16	Βάση επενδυτών: — κατεξοχήν επαγγελματίες επενδυτές — κατεξοχήν ιδιώτες επενδυτές — συνδυασμός επαγγελματιών και ιδιωτών επενδυτών
17	Τύπος εταιρείας επενδύσεων σε ακίνητα — ακίνητα κατοικίας — εμπορικά — βιομηχανικά — πολλαπλών στρατηγικών — λοιπά — άνευ αντικειμένου
18	Διαπραγματεύσιμο αμοιβαίο κεφάλαιο
19	Ιδιωτικό επενδυτικό κεφάλαιο
20	Εταιρεία επενδύσεων σε ακίνητα
21	Συχνότητα εξόφλησης: — ημερήσια — εβδομαδιαία — μηνιαία — τριμηνιαία — διετής — ετήσια — μόνο κατά τη λήξη — άλλη / ακανόνιστη
22	Περιβαλλοντική, κοινωνική και σχετική με τη διακυβέρνηση (ΠΚΔ) συμμόρφωση: — Συμμορφούμενοι με το άρθρο 8 του κανονισμού γνωστοποιήσεων αειφορίας χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών ([1]) (SFDR) — Συμμορφούμενοι με το άρθρο 9 του κανονισμού γνωστοποιήσεων αειφορίας χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών (SFDR) — άλλο

([1]) Κανονισμός (ΕΕ) 2019/2088 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 27ης Νοεμβρίου 2019, περί γνωστοποιήσεων αειφορίας στον τομέα των χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών (ΕΕ L 317 της 9.12.2019, σ. 1).

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΝΝΟΙΩΝ

Μέρος 1

Περιγραφή κατηγοριών μέσων

1. Ο παρών πίνακας παρέχει αναλυτική, πρότυπη περιγραφή των κατηγοριών μέσων τις οποίες οι εθνικές κεντρικές τράπεζες (ΕθνΚΤ) μεταφέρουν σε εθνικό επίπεδο σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό. Ο πίνακας δεν αποτελεί κατάλογο μεμονωμένων χρηματοοικονομικών μέσων, η δε περιγραφή των εννοιών δεν είναι εξαντλητική. Οι ορισμοί αναφέρονται στο ευρωπαϊκό σύστημα εθνικών και περιφερειακών λογαριασμών της Ευρωπαϊκής Ένωσης (εφεξής το «ΕΣΛ 2010»), το οποίο θεσπίστηκε με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 549/2013.

2. Η αρχική διάρκεια, δηλαδή η διάρκεια κατά την έκδοση, αναφέρεται στην καθορισμένη διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού μέσου, πριν από την παρέλευση της οποίας δεν μπορεί να εξαγοραστεί, π.χ. χρεόγραφα, ή πριν από την παρέλευση της οποίας μπορεί να εξαγοραστεί μόνο με την επιβολή κάποιου είδους ποινής, π.χ. ορισμένα είδη καταθέσεων. Όλες οι απαιτούμενες αναλύσεις βάσει διάρκειας αναφέρονται στην αρχική διάρκεια του χρηματοοικονομικού μέσου.

3. Οι χρηματοοικονομικές απαιτήσεις μπορούν να διακριθούν ως προς το κατά πόσο αυτές είναι ή δεν είναι διαπραγματεύσιμες. Μια απαίτηση είναι διαπραγματεύσιμη εάν η κυριότητά της μπορεί να μεταβιβαστεί εύκολα από μια μονάδα σε άλλη με παράδοση ή οπισθογράφηση ή να συμψηφιστεί, εφόσον πρόκειται για χρηματοοικονομικό παράγωγο. Ενώ κάθε χρηματοοικονομικό μέσο μπορεί να αποτελέσει εν δυνάμει αντικείμενο εμπορίας, τα διαπραγματεύσιμα μέσα έχουν σχεδιαστεί για να αποτελούν αντικείμενο εμπορίας σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά ή στην ελεύθερη (εξωχρηματιστηριακή) αγορά, αν και η εμπορία καθαυτή δεν αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση διαπραγματευσιμότητας.

ΠΙΝΑΚΑΣ Α

Περιγραφή των κατηγοριών μέσων του ενεργητικού και του παθητικού των ΕΟ

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Κατηγορία	Περιγραφή κύριων χαρακτηριστικών
1. Απαιτήσεις από καταθέσεις και δάνεια	Για τους σκοπούς του συστήματος παροχής στοιχείων, η παρούσα κατηγορία περιλαμβάνει κεφάλαια χορηγούμενα από ΕΟ σε δανειολήπτες ή δάνεια που λαμβάνονται από ΕΟ, τα οποία τεκμηριώνονται με μη διαπραγματεύσιμα έγγραφα ή δεν τεκμηριώνονται με έγγραφα. Η παρούσα κατηγορία περιλαμβάνει: — καταθέσεις των ΕΟ, όπως καταθέσεις μίας ημέρας, καταθέσεις προθεσμίας και καταθέσεις υπό προειδοποίηση· — μη διαπραγματεύσιμους τίτλους: χρεόγραφα που δεν είναι διαπραγματεύσιμα και δεν μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο συναλλαγής σε δευτερογενείς αγορές· — δάνεια που αποτελούν αντικείμενο συναλλαγών· — δάνεια που έχουν καταστεί de facto διαπραγματεύσιμα ταξινομούνται υπό την κατηγορία «απαιτήσεις από καταθέσεις και δάνεια», εφόσον δεν τεκμηριώνεται συναλλαγή σε δευτερογενή αγορά. Διαφορετικά, ταξινομούνται ως χρεόγραφα· — χρέος μειωμένης εξασφάλισης (subordinated debt) υπό τη μορφή καταθέσεων ή δανείων: οι χρεωστικοί τίτλοι μειωμένης εξασφάλισης παρέχουν επικουρική απαίτηση έναντι του ιδρύματος έκδοσης, η οποία μπορεί να ασκηθεί μόνον αφότου ικανοποιηθούν όλες οι απαιτήσεις υψηλότερης βαθμίδας, προσλαμβάνοντας ορισμένα από τα χαρακτηριστικά των συμμετοχικών τίτλων. Για στατιστικούς σκοπούς το χρέος μειωμένης εξασφάλισης ταξινομείται είτε ως «δάνεια» είτε ως «χρεόγραφα» ανάλογα με τη φύση του μέσου. Όταν όλες οι μορφές χρέους μειωμένης εξασφάλισης που διακρατεί ορισμένος ΕΟ προσδιορίζονται ως ενιαίο ποσό για στατιστικούς σκοπούς, το μέγεθος αυτό πρέπει να ταξινομείται υπό την κατηγορία «χρεόγραφα», λόγω του ότι το χρέος μειωμένης εξασφάλισης δημιουργείται ως επί το πλείστον υπό τη μορφή χρεογράφων και όχι δανείων·

	— απαιτήσεις από αντιστρεπτέες πράξεις επαναγοράς έναντι ασφάλειας υπό τη μορφή μετρητών: μέγεθος που αντιστοιχεί σε μετρητά που καταβάλλονται ως 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· — απαιτήσεις από δανεισμό τίτλων έναντι ασφάλειας υπό τη μορφή μετρητών: μέγεθος που αντιστοιχεί σε μετρητά που καταβάλλονται ως αντάλλαγμα στο πλαίσιο δανεισμού τίτλων από ΕΟ· — τα μοχλευμένα δάνεια είναι κοινοπρακτικά δάνεια τα οποία χορηγούνται σε εταιρείες με χαμηλή (κατώτερη του επενδυτικού βαθμού) πιστωτική ποιότητα. Για τους σκοπούς του παρόντος κανονισμού η παρούσα κατηγορία περιλαμβάνει επίσης διαθέσιμα σε τραπεζογραμμάτια και κέρματα σε ευρώ και ξένο νόμισμα, τα οποία βρίσκονται σε κυκλοφορία και χρησιμοποιούνται γενικά για την πραγματοποίηση πληρωμών
2. Χρεόγραφα	Διαθέσιμα σε χρεόγραφα, τα οποία είναι διαπραγματεύσιμα χρηματοοικονομικά μέσα τα οποία πιστοποιούν τη δημιουργία χρέους και συνήθως αποτελούν αντικείμενο συναλλαγών σε δευτερογενείς αγορές ή μπορούν να συμψηφιστούν στην αγορά και τα οποία δεν παρέχουν στον κάτοχο δικαίωμα ιδιοκτησίας επί του ιδρύματος έκδοσης. Η παρούσα κατηγορία περιλαμβάνει: — τίτλους που παρέχουν στον κάτοχο το ανεπιφύλακτο δικαίωμα απόληψης προκαθορισμένου ή συμβατικά καθοριζόμενου εισοδήματος υπό τη μορφή πληρωμών τοκομεριδίων και/ή ρητώς προκαθορισμένου ποσού σε συγκεκριμένη ημερομηνία (ή ημερομηνίες) ή από ημερομηνία καθοριζόμενη κατά τον χρόνο της έκδοσης και εφεξής· — δάνεια που αποτελούν αντικείμενο συναλλαγών τα οποία έχουν καταστεί διαπραγματεύσιμα σε οργανωμένη αγορά, υπό τον όρο ότι υπάρχει απόδειξη αγοραπωλησίας στη δευτερογενή αγορά, καθώς και της ύπαρξης ειδικών διαπραγματευτών και συχνών δημοσιεύσεων της τιμής του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού, για παράδειγμα με τη διαφορά μεταξύ τιμής αγοράς και τιμής πώλησης. Όταν δεν πρόκειται για αυτήν την περίπτωση πρέπει να ταξινομούνται ως «απαιτήσεις από καταθέσεις και δάνεια»· — χρέος μειωμένης εξασφάλισης υπό τη μορφή χρεογράφων. Τίτλοι που διατίθενται στο πλαίσιο πράξεων δανεισμού τίτλων ή πωλούνται βάσει συμφωνίας επαναγοράς εξακολουθούν να καταχωρίζονται στη λογιστική κατάσταση του αρχικού κυρίου (και δεν καταχωρίζονται στη λογιστική κατάσταση του προσωρινώς αποκτώντος), όταν υπάρχει ρητή δέσμευση για αντιστροφή της πράξης, και όχι απλά σχετικό δικαίωμα προαίρεσης. Στην περίπτωση που ο προσωρινώς αποκτών πωλήσει τους τίτλους που έλαβε, η πώληση πρέπει να καταχωριστεί ως οριστική (outright) συναλλαγή επί τίτλων και να εγγραφεί στη λογιστική κατάσταση του προσωρινώς αποκτώντος ως αρνητική θέση στο χαρτοφυλάκιο τίτλων.
3. Συμμετοχικοί τίτλοι	Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού που αντιπροσωπεύουν δικαιώματα ιδιοκτησίας σε εταιρείες ή οιονεί εταιρείες. Τα εν λόγω χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού κατά κανόνα δίνουν στους κατόχους τους το δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη των εταιρειών ή οιονεί εταιρειών και μεριδίου στο καθαρό ενεργητικό τους σε περίπτωση εκκαθάρισης. Η παρούσα κατηγορία περιλαμβάνει εισηγμένες και μη εισηγμένες μετοχές και λοιπούς συμμετοχικούς τίτλους. Συμμετοχικοί τίτλοι που διατίθενται στο πλαίσιο πράξεων δανεισμού τίτλων ή πωλούνται βάσει συμφωνίας επαναγοράς θεωρούνται «χρεόγραφα» σύμφωνα με τον ορισμό της κατηγορίας 2.
3α. Συμμετοχικοί τίτλοι εκ των οποίων εισηγμένες μετοχές	Οι εισηγμένες μετοχές είναι συμμετοχικοί τίτλοι οι οποίοι έχουν εισαχθεί σε χρηματιστήριο. Το χρηματιστήριο αυτό μπορεί να είναι αναγνωρισμένο χρηματιστήριο ή οποιαδήποτε άλλη μορφή δευτερογενούς αγοράς. Η ύπαρξη δημοσιευμένων τιμών για τις μετοχές που είναι εισηγμένες σε χρηματιστήριο σημαίνει ότι οι τρέχουσες αγοραίες τιμές είναι συνήθως άμεσα διαθέσιμες.

3β. Συμμετοχικοί τίτλοι εκ των οποίων μη εισηγμένες μετοχές	Οι μη εισηγμένες μετοχές είναι συμμετοχικοί τίτλοι οι οποίοι δεν έχουν εισαχθεί σε χρηματιστήριο.
3γ. Συμμετοχικοί τίτλοι εκ των οποίων λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	Οι λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι περιλαμβάνουν όλες τις μορφές συμμετοχικών τίτλων πλην αυτών που ταξινομούνται στις υποκατηγορίες εισηγμένες μετοχές και μη εισηγμένες μετοχές.
4. Μετοχές/μερίδια ΕΟ	Η παρούσα κατηγορία περιλαμβάνει μετοχές/μερίδια έκδοσης ΑΚΧΑ και ΕΟ πλην των ΑΚΧΑ που περιλαμβάνονται στους καταλόγους των ΝΧΙ και των ΕΟ για στατιστικούς σκοπούς. Τα ΑΚΧΑ ορίζονται στο άρθρο 2 σημείο 5) του κανονισμού (ΕΕ) 2021/379 (ΕΚΤ/2021/2). Οι ΕΟ πλην των ΑΚΧΑ ορίζονται στο άρθρο 2 του παρόντος κανονισμού.
(2 + 3+4) εκ των οποίων τίτλοι (χρεόγραφα, συμμετοχικοί τίτλοι και μετοχές/μερίδια ΕΟ) που αποτελούν αντικείμενο δανεισμού ή πώλησης βάσει συμφωνιών επαναγοράς	Η παρούσα κατηγορία περιλαμβάνει τους τίτλους που αναγγέλλονται υπό τις κατηγορίες 2 (χρεόγραφα), 3 (συμμετοχικοί τίτλοι) και 4 (μετοχές/μερίδια ΕΟ), οι οποίοι έχουν αποτελέσει αντικείμενο δανείου στο πλαίσιο πράξεων δανεισμού τίτλων ή έχουν πωληθεί στο πλαίσιο συμφωνιών επαναγοράς (ή κάθε άλλου είδους παρόμοιων πράξεων, όπως οι συναλλαγές πώλησης και επαναγοράς).
5. Χρηματοοικονομικά παράγωγα	Τα χρηματοοικονομικά παράγωγα είναι χρηματοοικονομικά μέσα που συνδέονται με ένα συγκεκριμένο χρηματοοικονομικό μέσο ή δείκτη ή εμπόρευμα, μέσω του οποίου είναι δυνατή η αγοραπωλησία συγκεκριμένων χρηματοοικονομικών κινδύνων αυτόνομα σε χρηματοοικονομικές αγορές. Η παρούσα κατηγορία περιλαμβάνει: — δικαιώματα προαίρεσης (options)· — παραστατικά μελλοντικής αγοράς αξιογράφων (warrants)· — συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης (futures)· — προθεσμιακά συμβόλαια (forwards)· — συμφωνίες ανταλλαγής (swaps)· — πιστωτικά παράγωγα. Τα χρηματοοικονομικά παράγωγα εγγράφονται με την αγοραία αξία τους στη λογιστική κατάσταση σε ακαθάριστη βάση. Οι μεμονωμένες συμβάσεις επί παραγώγων με θετική αγοραία αξία καταγράφονται στο ενεργητικό σκέλος της λογιστικής κατάστασης, οι δε συμβάσεις με αρνητική αγοραία αξία στο παθητικό σκέλος της λογιστικής κατάστασης. Οι ακαθάριστες μελλοντικές υποχρεώσεις που απορρέουν από συμβάσεις επί παραγώγων δεν θα πρέπει να εγγράφονται στη λογιστική κατάσταση. Τα χρηματοοικονομικά παράγωγα μπορούν να καταγράφονται σε καθαρή βάση, σύμφωνα με διαφορετικές μεθόδους αποτίμησης. Στην περίπτωση που μόνον καθαρές θέσεις είναι διαθέσιμες ή όταν οι θέσεις καταγράφονται με αξία άλλη της αγοραίας, παρέχονται οι εν λόγω θέσεις. Στην παρούσα κατηγορία δεν συμπεριλαμβάνονται τα χρηματοοικονομικά παράγωγα που δεν εγγράφονται στη λογιστική κατάσταση σύμφωνα με τους εθνικούς κανόνες. Όταν ο αντισυμβαλλόμενος είναι γνωστός, η γεωγραφική κατανομή βασίζεται στην κατοικία του αντισυμβαλλομένου. Όταν ο αντισυμβαλλόμενος δεν είναι γνωστός, για παράδειγμα σε συναλλαγές που διεξάγονται σε οργανωμένη αγορά, η γεωγραφική κατανομή βασίζεται στην κατοικία της αγοράς.

6. Μη χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού	Ενσώματα ή άυλα στοιχεία του ενεργητικού πλην των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού. Η παρούσα κατηγορία περιλαμβάνει κατοικίες, λοιπά κτήρια και κατασκευές, μηχανήματα και εξοπλισμό, τιμαλφή και προϊόντα πνευματικής ιδιοκτησίας, όπως λογισμικό ηλεκτρονικών υπολογιστών, βάσεις δεδομένων, εικονικά περιουσιακά στοιχεία και κρυπτοστοιχεία που δεν αντιστοιχούν σε υποχρέωση. Η παρούσα κατηγορία μπορεί να περιλαμβάνει τα ακόλουθα, τα οποία αναφέρονται επίσης ως χωριστές κατηγορίες στοιχείων «εκ των οποίων»: — Ακίνητα κατοικίας: Ως ακίνητο κατοικίας νοείται η κατοικία που καταλαμβάνει ο ιδιοκτήτης ή ο μισθωτής αυτής· — Εμπορικά ακίνητα: Ως εμπορικό ακίνητο νοείται το ακίνητο όπου παρέχονται αγαθά ή υπηρεσίες σε πελάτες (π.χ. ξενοδοχεία, εστιατόρια, λιανικό εμπόριο)· — Βιομηχανικά ακίνητα: Ως βιομηχανικό ακίνητο νοείται το ακίνητο που χρησιμοποιείται για βιομηχανικούς σκοπούς, όπως τα ακίνητα που χρησιμοποιούνται ως εργοστάσια, κέντρα εφοδιαστικής και αποθηκευτικός χώρος· — Λοιπά ακίνητα: Ακίνητα πλην των ακινήτων κατοικίας, των εμπορικών και των βιομηχανικών ακινήτων. Η παρούσα κατηγορία περιλαμβάνει γραφεία.
7. Λοιπά στοιχεία του ενεργητικού	Αυτή είναι η υπολειπόμενη κατηγορία στοιχείων του σκέλους του ενεργητικού της λογιστικής κατάστασης, το οποίο ορίζεται ως «στοιχεία του ενεργητικού που δεν περιλαμβάνονται αλλού». Υπό την παρούσα κατηγορία οι ΕθνΚΤ μπορούν επίσης να απαιτούν επιμέρους αναλύσεις σχετικά με: — εισπρακτέους δεδουλευμένους τόκους καταθέσεων και δανείων· — δεδουλευμένους τόκους επί διακρατήσεων χρεογράφων· — εισπρακτέα δεδουλευμένα μισθώματα· — εισπρακτέα ποσά που δεν σχετίζονται με την κύρια δραστηριότητα των ΕΟ.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

Κατηγορία	Περιγραφή κύριων χαρακτηριστικών
8. Ληφθέντα δάνεια και καταθέσεις	Ποσά που οφείλονται από τον ΕΟ σε πιστωτές, εκτός από εκείνα που προκύπτουν από την έκδοση διαπραγματεύσιμων τίτλων. Η παρούσα κατηγορία αποτελείται από: — δάνεια που χορηγήθηκαν στους ΕΟ τα οποία είτε τεκμηριώνονται με μη διαπραγματεύσιμα έγγραφα είτε δεν τεκμηριώνονται με έγγραφα· — συμφωνίες επαναγοράς (repos) και πράξεις τύπου συμφωνιών επαναγοράς έναντι ασφάλειας σε μετρητά: μέγεθος που αντιστοιχεί σε μετρητά που λαμβάνονται ως αντάλλαγμα για την πώληση τίτλων από τον ΕΟ σε δεδομένη τιμή υπό τη ρητή δέσμευση επαναγοράς των ίδιων (ή παρόμοιων) τίτλων σε προκαθορισμένη τιμή και σε καθορισμένη μελλοντική ημερομηνία. Ποσά ληφθέντα από τον ΕΟ ως αντάλλαγμα για τη μεταβίβαση τίτλων σε τρίτο («προσωρινώς αποκτών») ταξινομούνται υπό το παρόν στοιχείο όταν υπάρχει ρητή δέσμευση για αντιστροφή της πράξης και όχι απλώς σχετικό δικαίωμα προαίρεσης. Αυτό σημαίνει ότι ο ΕΟ διατηρεί όλους τους κινδύνους αλλά και τα οφέλη από τους εν λόγω τίτλους κατά τη διάρκεια της πράξης·

	— ασφάλεια σε μετρητά που λαμβάνεται ως αντάλλαγμα για τον δανεισμό τίτλων: ποσά που λαμβάνονται ως αντάλλαγμα για την προσωρινή μεταβίβαση τίτλων σε τρίτο, στο πλαίσιο πράξεων δανεισμού τίτλων έναντι ασφάλειας σε μετρητά· — ασφάλεια σε μετρητά που λαμβάνεται στο πλαίσιο πράξεων με αντικείμενο την προσωρινή μεταβίβαση χρυσού έναντι ασφάλειας. Η παρούσα κατηγορία μπορεί να περιλαμβάνει ανακυκλούμενα δάνεια και υπεραναλήψεις, τα οποία αναφέρονται επίσης ως χωριστές κατηγορίες στοιχείων «εκ των οποίων». Τα ανακυκλούμενα δάνεια είναι δάνεια που εμφανίζουν σωρευτικά τα ακόλουθα χαρακτηριστικά: i) ο δανειολήπτης μπορεί να χρησιμοποιεί ή να αναλαμβάνει κεφάλαια έως ένα προεγκεκριμένο πιστωτικό όριο χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση του δανειστή· ii) το ποσό της διαθέσιμης πίστωσης μπορεί να αυξομειώνεται, καθώς τα κεφάλαια λαμβάνονται και εξοφλούνται· iii) η πίστωση μπορεί να χρησιμοποιείται επανειλημμένα. Τα ανακυκλούμενα δάνεια περιλαμβάνουν τα ποσά που έχουν ληφθεί βάσει πιστωτικού ορίου (line of credit) και δεν έχουν ακόμη αποπληρωθεί (ανεξόφλητα ποσά). Το πιστωτικό όριο αποτελεί συμφωνία μεταξύ δανειστή και δανειολήπτη που επιτρέπει στον δεύτερο να λάβει χορηγήσεις εντός καθορισμένης διάρκειας και έως ορισμένο όριο και να τις εξοφλήσει κατά την κρίση του πριν από την παρέλευση της συγκεκριμένης ημερομηνίας. Ποσά διαθέσιμα βάσει πιστωτικού ορίου, τα οποία δεν έχουν αναληφθεί ή έχουν ήδη εξοφληθεί, δεν λαμβάνονται υπόψη σε καμία κατηγορία στοιχείων της λογιστικής κατάστασης. Οι υπεραναλήψεις αποτελούν χρεωστικά υπόλοιπα σε τρεχούμενους λογαριασμούς. Αναγγέλλεται το συνολικό οφειλόμενο ποσό, είτε βρίσκεται εντός είτε εκτός του ορίου που τυχόν συμφωνείται εκ των προτέρων μεταξύ αυτού και του δανειστή όσον αφορά το ύψος και/ή τη μέγιστη διάρκεια του δανείου.
9. Μετοχές/μερίδια ΕΟ	Μετοχές ή μερίδια, συμπεριλαμβανομένων αυτών υπό τη μορφή μετοχικού κεφαλαίου, έκδοσης ΕΟ οι οποίοι περιλαμβάνονται στον κατάλογο των ΕΟ για στατιστικούς σκοπούς. Η παρούσα κατηγορία αντιπροσωπεύει τις συνολικές υποχρεώσεις των ΕΟ προς τους μετόχους τους. Περιλαμβάνονται επίσης τα κεφάλαια που προκύπτουν από μη διανεμηθέντα κέρδη ή τα κεφάλαια που έχουν δεσμευτεί από τον ΕΟ εν αναμονή πιθανών μελλοντικών πληρωμών και υποχρεώσεων.
10. Χρηματοοικονομικά παράγωγα	Βλέπε κατηγορία 5.
11. Λοιπές υποχρεώσεις	Αυτή είναι η υπολειπόμενη κατηγορία στοιχείων του σκέλους του παθητικού της λογιστικής κατάστασης το οποίο αποτυπώνει τις «υποχρεώσεις που δεν περιλαμβάνονται αλλού». Υπό την παρούσα κατηγορία οι ΕθνΚΤ μπορούν επίσης να απαιτούν επιμέρους αναλύσεις σχετικά με: — εκδοθέντα χρεόγραφα· — τίτλους έκδοσης του ΕΟ, πλην των συμμετοχικών τίτλων, οι οποίοι είναι συνήθως μέσα διαπραγματεύσιμα και αποτελούν αντικείμενο συναλλαγών σε δευτερογενείς αγορές ή μπορούν να συμψηφιστούν στην αγορά και δεν παρέχουν στον κάτοχο δικαιώματα ιδιοκτησίας επί του ιδρύματος έκδοσης· — πληρωτέους δεδουλευμένους τόκους καταθέσεων και δανείων· — πληρωτέα ποσά που δεν σχετίζονται με την κύρια δραστηριότητα του ΕΟ, δηλαδή ποσά οφειλόμενα σε προμηθευτές, φόρους, μισθούς, ασφαλιστικές εισφορές κ.λπ.· — προβλέψεις που αντιπροσωπεύουν υποχρεώσεις έναντι τρίτων, δηλαδή συντάξεις, μερίσματα κ.λπ.· — καθαρές θέσεις που προκύπτουν από τον δανεισμό τίτλων χωρίς κατάθεση μετρητών ως ασφάλειας· — καθαρά ποσά πληρωτέα σε σχέση με μελλοντικούς διακανονισμούς συναλλαγών επί τίτλων.

Μέρος 2

Περιγραφή χαρακτηριστικών των ανά τίτλο πληροφοριών

ΠΙΝΑΚΑΣ Β

Περιγραφή χαρακτηριστικών των ανά τίτλο πληροφοριών

Πεδίο	Περιγραφή κύριων χαρακτηριστικών
Κωδικός αναγνώρισης τίτλου	Κωδικός που αναγνωρίζει κατ' αποκλειστικότητα έναν τίτλο. Μπορεί να είναι ο κωδικός ISIN ή κάποιος άλλος κωδικός αναγνώρισης τίτλου κατά τις οδηγίες της ΕθνΚΤ. Ως «κωδικός ISIN» νοείται ο διεθνής αριθμός αναγνώρισης τίτλων (International Securities Identification Number) που δίδεται στους τίτλους και αποτελείται από δώδεκα αλφαριθμητικούς χαρακτήρες, προσδιορίζει δε με μοναδικό τρόπο την έκδοση του τίτλου (όπως ορίζεται με τον κωδικό ISO αριθ. 6166).
Αριθμός μονάδων ή συγκεντρωτικό ονομαστικό ποσό	Αριθμός μονάδων ενός τίτλου ή συγκεντρωτικό ονομαστικό ποσό, αν ο τίτλος αποτελεί αντικείμενο συναλλαγής σε ποσά και όχι σε μονάδες.
Τιμή	Αγοραία αξία ανά μονάδα τίτλου ή ποσοστό του συγκεντρωτικού ονομαστικού ποσού, αν ο τίτλος αποτελεί αντικείμενο συναλλαγής σε ποσά και όχι σε μονάδες. Οι ΕθνΚΤ μπορούν επίσης να απαιτούν την αναφορά των δεδουλευμένων τόκων στη θέση αυτή.
Συνολικό ποσό	Συνολική αγοραία αξία για έναν τίτλο. Στην περίπτωση των τίτλων που αποτελούν αντικείμενο συναλλαγών σε μονάδες, το ποσό αυτό ισούται με τον αριθμό των τίτλων πολλαπλασιασμένο με την τιμή ανά μονάδα. Όταν οι συναλλαγές τίτλων γίνονται σε ποσά και όχι σε μονάδες, το ποσό αυτό ισούται με το συγκεντρωτικό ονομαστικό ποσό πολλαπλασιασμένο με την τιμή εκφρασμένη ως ποσοστό. Οι ΕθνΚΤ μπορούν επίσης να απαιτούν την αναφορά των δεδουλευμένων τόκων στη θέση αυτή.
Χρηματοοικονομικές συναλλαγές	Το σύνολο των αγορών μείον τις πωλήσεις (τίτλοι στο σκέλος του ενεργητικού) ή των εκδόσεων μείον τις εξαγορές (τίτλοι στο σκέλος του παθητικού) ενός τίτλου εγγεγραμμένου στην αξία της συναλλαγής.
Τίτλοι αγορασθέντες (ενεργητικό) ή εκδοθέντες (παθητικό)	Το σύνολο των αγορών (τίτλοι στο σκέλος του ενεργητικού) ή εκδόσεων (τίτλοι στο σκέλος του παθητικού) ενός τίτλου εγγεγραμμένου στην αξία της συναλλαγής.
Τίτλοι πωληθέντες (ενεργητικό) ή εξαγορασθέντες (παθητικό)	Το σύνολο των πωλήσεων (τίτλοι στο σκέλος του ενεργητικού) ή εξαγορών (τίτλοι στο σκέλος του παθητικού) ενός τίτλου εγγεγραμμένου στην αξία της συναλλαγής.
Νόμισμα καταχώρισης του τίτλου	Κωδικός ISO ή αντίστοιχος κωδικός του νομίσματος, ο οποίος χρησιμοποιείται για να εκφράσει την τιμή και/ή το ανεξόφλητο ποσό του τίτλου.
Μέσο	Όπως ορίζεται στον πίνακα Α, κατηγορίες 2, 3 και 4.
Κωδικός αναγνώρισης εκδότη	Κωδικός προτύπου που συμφωνείται με την οικεία ΕθνΚΤ για τη μονοσήμαντη ταυτοποίηση του εκδότη και πληροφορίες για τον τύπο του χρησιμοποιούμενου κωδικού αναγνώρισης, π.χ. κωδικός αναγνώρισης ΕΕ ή εθνικός κωδικός αναγνώρισης.
Όνομα εκδότη	Πλήρης νομική επωνυμία του εκδότη.
Χώρα εκδότη	Κωδικός ISO ή ισοδύναμος κωδικός της χώρας κατοικίας του εκδότη.
Ημερομηνία έκδοσης	Η ημερομηνία κατά την οποία οι τίτλοι παραδίδονται από τον εκδότη στον ανάδοχο έναντι πληρωμής. Πρόκειται για την ημερομηνία κατά την οποία οι τίτλοι είναι διαθέσιμοι για παράδοση για πρώτη φορά σε επενδυτές.
Ημερομηνία λήξης	Ημερομηνία κατά την οποία το χρεόγραφο εξοφλείται στην πράξη.
Δεδουλευμένοι τόκοι	Τόκοι που προκύπτουν από τις τελευταίες πληρωμές τοκομεριδίων ή από την ημερομηνία έναρξης της τοκοφορίας.

Μέρος 3

Περιγραφή τομέων

Το ΕΣΛ 2010 αποτελεί το πρότυπο για την ταξινόμηση κατά τομείς στα κράτη μέλη. Ο παρών πίνακας παρέχει αναλυτική, πρότυπη περιγραφή των τομέων τους οποίους οι ΕθνΚΤ μεταφέρουν σε εθνικό επίπεδο σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό. Οι αντισυμβαλλόμενοι που είναι εγκατεστημένοι στη ζώνη του ευρώ προσδιορίζονται με βάση τον τομέα στον οποίο υπάγονται, βάσει των καταλόγων που τηρούνται από την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα (ΕΚΤ) 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

Περιγραφή τομέων

Τομέας	Περιγραφή
1. ΝΧΙ	ΝΧΙ, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 σημείο 1) του κανονισμού (ΕΕ) 2021/379 (ΕΚΤ/2021/2).
2. Γενική κυβέρνηση	Ο τομέας της γενικής κυβέρνησης (S.13) περιλαμβάνει όλες τις θεσμικές μονάδες που είναι παραγωγοί λοιπού μη εμπορεύσιμου προϊόντος των οποίων η παραγωγή προορίζεται για ατομική και συλλογική κατανάλωση και που χρηματοδοτούνται κυρίως από υποχρεωτικές πληρωμές εκ μέρους μονάδων που ανήκουν σε άλλους τομείς, καθώς και τις θεσμικές μονάδες που ασχολούνται κυρίως με την αναδιανομή του εθνικού εισοδήματος και πλούτου (ΕΣΛ 2010, παράγραφοι 2.111 έως 2.113).
Κεντρική κυβέρνηση	Ο υποτομέας αυτός (S.1311) περιλαμβάνει όλες τις διοικητικές υπηρεσίες του κράτους και τους λοιπούς κεντρικούς φορείς, η αρμοδιότητα των οποίων εκτείνεται κατά κανόνα σε όλη την οικονομική επικράτεια, εκτός από τη διοίκηση των οργανισμών κοινωνικής ασφάλισης (ΕΣΛ 2010, παράγραφος 2.114). Για τους σκοπούς του παρόντος κανονισμού, η κεντρική κυβέρνηση περιλαμβάνει επίσης όργανα και οργανισμούς της Ένωσης που ταξινομούνται στον τομέα της γενικής κυβέρνησης (S.13).
κυβέρνηση ομόσπονδου κράτους	Ο υποτομέας αυτός (S.1312) 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 το επίπεδο της κεντρικής κυβέρνησης και ανώτερο από το επίπεδο των κρατικών θεσμικών μονάδων που υπάρχουν σε τοπικό επίπεδο (ΕΣΛ 2010, παράγραφος 2.115).
Τοπική αυτοδιοίκηση	Ο υποτομέας αυτός (S.1313) περιλαμβάνει εκείνες τις μορφές της δημόσιας διοίκησης, η αρμοδιότητα των οποίων εκτείνεται σε μέρος μόνο της οικονομικής επικράτειας, εκτός από τα τοπικά γραφεία των οργανισμών κοινωνικής ασφάλισης (ΕΣΛ 2010, παράγραφος 2.116).
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	Ο υποτομέας των οργανισμών κοινωνικής ασφάλισης (S.1314) περιλαμβάνει όλες τις θεσμικές μονάδες (κεντρικές, ομόσπονδων κρατών και τοπικές), η κύρια δραστηριότητα των οποίων είναι να προσφέρουν κοινωνικές παροχές και οι οποίες πληρούν και τα δύο παρακάτω κριτήρια: α) με νόμο ή με κανονιστική ρύθμιση ορισμένες ομάδες πληθυσμού υποχρεώνονται 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. Συνήθως δεν υπάρχει άμεση σχέση μεταξύ του ύψους των εισφορών που καταβάλλει ένα άτομο και του κινδύνου στον οποίο αυτό το άτομο εκτίθεται (ΕΣΛ 2010, παράγραφος 2.117).
3. ΕΟ πλην των ΑΚΧΑ	ΕΟ, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 σημείο 1) του παρόντος κανονισμού.
4. Λοιποί ενδιάμεσοι χρηματοοικονομικοί οργανισμοί, εκτός από τις ασφαλιστικές εταιρείες και τα συνταξιοδοτικά ταμεία	Ο υποτομέας λοιποί ενδιάμεσοι χρηματοοικονομικοί οργανισμοί, εκτός από τον υποτομέα των ασφαλιστικών εταιρειών και των συνταξιοδοτικών ταμείων (S.125) περιλαμβάνει όλες τις χρηματοοικονομικές εταιρείες και οιονεί εταιρείες οι οποίες έχουν ως κύρια δραστηριότητα τη χρηματοοικονομική διαμεσολάβηση μέσω της σύναψης υποχρεώσεων υπό μορφή διαφορετική από το νόμισμα, τις καταθέσεις (ή παραπλήσια υποκατάστατα καταθέσεων), ή τις μετοχές ΕΟ ή σε σχέση με τα ασφαλιστικά, συνταξιοδοτικά και τυποποιημένα εγγυοδοτικά συστήματα θεσμικών μονάδων. Στον παρόντα υποτομέα περιλαμβάνονται οι ΧΡΕΣ όπως ορίζονται στον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1075/2013 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2013/40) [1] (ΕΣΛ 2010, παράγραφοι 2.86 έως 2.94).

5. Επικουρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και φορείς	Ο υποτομέας επικουρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και φορείς (S.126) περιλαμβάνει όλες τις χρηματοοικονομικές εταιρείες ή οιονεί εταιρείες οι οποίες ασχολούνται κατά κύριο λόγο με δραστηριότητες που συνδέονται στενά με τη χρηματοοικονομική διαμεσολάβηση, χωρίς όμως να είναι ενδιάμεσοι χρηματοοικονομικοί οργανισμοί. Ο παρών υποτομέας περιλαμβάνει επίσης τα κεντρικά γραφεία των οποίων όλες οι θυγατρικές ή οι περισσότερες απ' αυτές είναι χρηματοοικονομικές εταιρείες (ΕΣΛ 2010, παράγραφοι 2.95 έως 2.97).
6. Θυγατρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και δανειστές χρημάτων	Ο υποτομέας θυγατρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και δανειστές χρημάτων (S.127) περιλαμβάνει το σύνολο των χρηματοοικονομικών εταιρειών και οιονεί εταιρειών που δεν ασχολούνται με τη χρηματοοικονομική διαμεσολάβηση ούτε με την παροχή επικουρικών χρηματοοικονομικών υπηρεσιών και των οποίων το μεγαλύτερο μέρος είτε των στοιχείων του ενεργητικού ή του παθητικού δεν αποτελεί αντικείμενο συναλλαγής στις ανοιχτές αγορές. Ο παρών υποτομέας περιλαμβάνει εταιρείες χαρτοφυλακίου που έχουν στην κυριότητά τους πάνω από το 50 % του μετοχικού κεφαλαίου μιας ομάδας θυγατρικών εταιρειών και των οποίων η βασική δραστηριότητα έγκειται στο να έχουν την ομάδα στην κυριότητά τους, χωρίς να παρέχουν οιαδήποτε 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).
7. Ασφαλιστικές εταιρείες	Ο υποτομέας ασφαλιστικές εταιρείες (S.128) περιλαμβάνει όλες τις χρηματοοικονομικές εταιρείες και οιονεί εταιρείες που ασχολούνται κατά κύριο λόγο με τη χρηματοοικονομική διαμεσολάβηση ως συνέπεια της συγκέντρωσης των κινδύνων κυρίως υπό τη μορφή της άμεσης ασφάλισης ή της αντασφάλισης (ΕΣΛ 2010, παράγραφοι 2.100 έως 2.104).
8. Συνταξιοδοτικά ταμεία	Ο υποτομέας συνταξιοδοτικά ταμεία (S.129) περιλαμβάνει όλες τις χρηματοοικονομικές εταιρείες και οιονεί εταιρείες που ασχολούνται κατά κύριο λόγο με τη χρηματοοικονομική διαμεσολάβηση ως συνέπεια της συγκέντρωσης των κινδύνων και των αναγκών των ασφαλισμένων (κοινωνική ασφάλιση). Τα συνταξιοδοτικά ταμεία ως συστήματα κοινωνικής ασφάλισης παρέχουν εισόδημα κατά τη συνταξιοδότηση και, πολλές φορές, επιδόματα θανάτου και αναπηρίας (ΕΣΛ 2010, παράγραφοι 2.105 έως 2.110).
9. Μη χρηματοοικονομικές εταιρείες	Ο τομέας μη χρηματοοικονομικές εταιρείες (S.11) αποτελείται από τις θεσμικές μονάδες που είναι ανεξάρτητες νομικές οντότητες και παραγωγοί εμπορεύσιμου προϊόντος, και των οποίων η κύρια δραστηριότητα συνίσταται στην παραγωγή αγαθών και μη χρηματοοικονομικών υπηρεσιών. Ο παρών τομέας περιλαμβάνει επίσης και τις μη χρηματοοικονομικές οιονεί εταιρείες (ΕΣΛ 2010, παράγραφοι 2.45 έως 2.50).
10. Νοικοκυριά	Ο τομέας των νοικοκυριών (S.14) περιλαμβάνει φυσικά πρόσωπα ή ομάδες φυσικών προσώπων υπό την ιδιότητά τους ως καταναλωτών και ως επιχειρηματιών που παράγουν εμπορεύσιμα αγαθά και χρηματοοικονομικές ή μη υπηρεσίες (παραγωγοί εμπορεύσιμου προϊόντος), υπό την προϋπόθεση ότι η παραγωγή αγαθών και υπηρεσιών δεν είναι δραστηριότητες χωριστών μονάδων που κατατάσσονται στις οιονεί εταιρείες. Περιλαμβάνει επίσης τα φυσικά πρόσωπα ή τις ομάδες φυσικών προσώπων υπό την ιδιότητά τους ως παραγωγών αγαθών και μη χρηματοοικονομικών υπηρεσιών αποκλειστικά για δική τους τελική χρήση. Ο τομέας των νοικοκυριών περιλαμβάνει ατομικές επιχειρήσεις και συνεταιρικές επιχειρήσεις χωρίς ανεξάρτητη νομική προσωπικότητα, εκτός από όσες κατατάσσονται στις οιονεί εταιρείες, οι οποίες είναι παραγωγοί εμπορεύσιμου προϊόντος (ΕΣΛ 2010, παράγραφοι 2.118 έως 2.128).
11. Μη κερδοσκοπικά ιδρύματα που εξυπηρετούν νοικοκυριά	Ο τομέας των μη κερδοσκοπικών ιδρυμάτων που εξυπηρετούν νοικοκυριά (ΜΚΙΕΝ) (S.15) αποτελείται από μη κερδοσκοπικά ιδρύματα τα οποία είναι χωριστές νομικές οντότητες, εξυπηρετούν νοικοκυριά και είναι ιδιωτικοί παραγωγοί μη εμπορεύσιμου προϊόντος. Οι κύριοι πόροι τους προέρχονται από προαιρετικές εισφορές σε χρήμα ή σε είδος νοικοκυριών υπό την ιδιότητά τους ως καταναλωτών, από πληρωμές εκ μέρους της γενικής κυβέρνησης, καθώς και από εισόδημα περιουσίας (ΕΣΛ 2010, παράγραφοι 2.129 έως 2.130).

([1]) Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1075/2013 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της 18ης Οκτωβρίου 2013, σχετικά με τα στατιστικά στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού των χρηματοοικονομικών εταιρειών ειδικού σκοπού που ασχολούνται με συναλλαγές τιτλοποίησης (ΕΚΤ/2013/40) (ΕΕ L 297 της 7.11.2013, σ. 107).

Μέρος 4

Περιγραφή πληροφοριών σχετικά με το εισόδημα και τις αμοιβές

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ

Περιγραφή πληροφοριών σχετικά με το εισόδημα και τις αμοιβές

Πεδίο	Περιγραφή
Εισπραττόμενο εισόδημα	Εισόδημα το οποίο εισπράττει ο ΕΟ κατά τη διάρκεια της περιόδου και το οποίο κατανέμεται σε κάθε κατηγορία μετοχών που εκδίδει.
Καταβαλλόμενα μερίσματα	Ποσά τα οποία καταβάλλει ο ΕΟ στους μετόχους του με τη μορφή μερισμάτων ή άλλων ισοδύναμων διανεμόμενων ποσών κατά τη διάρκεια της περιόδου και τα οποία κατανέμονται σε κάθε κατηγορία μετοχών που εκδίδει ο ΕΟ.
Αμοιβές που καταβάλλουν οι μέτοχοι στον ΕΟ	Αμοιβές που καταβάλλουν οι μέτοχοι στον ΕΟ κατά τη διάρκεια της περιόδου με τη μορφή πληρωμών αφαιρούμενων από το ενεργητικό του ΕΟ και εξαιρουμένων των αμοιβών τις οποίες οι μέτοχοι καταβάλλουν απευθείας σε τρίτους πλην των ΕΟ. Οι αμοιβές αποτελούνται από τους τύπους «επαναλαμβανόμενο κόστος» και «πρόσθετο κόστος» του ΕΟ, όπως περιγράφονται στο παράρτημα VI του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2017/653 της Επιτροπής ([1]) .

([1]) Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2017/653 της Επιτροπής, της 8ης Μαρτίου 2017, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1286/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου σχετικά με τα έγγραφα βασικών πληροφοριών που αφορούν συσκευασμένα επενδυτικά προϊόντα για ιδιώτες επενδυτές και επενδυτικά προϊόντα βασιζόμενα σε ασφάλιση (PRIIP) με τον καθορισμό ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων όσον αφορά την παρουσίαση, το περιεχόμενο, την επανεξέταση και την αναθεώρηση των εγγράφων βασικών πληροφοριών και τις προϋποθέσεις για την εκπλήρωση της απαίτησης παροχής των εν λόγω εγγράφων (ΕΕ L 100 της 12.4.2017, σ. 1).

Μέρος 5

Περιγραφή χαρακτηριστικών ταξινόμησης των ΕΟ

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε

Περιγραφή χαρακτηριστικών ταξινόμησης των ΕΟ

Πεδίο	Περιγραφή χαρακτηριστικών ταξινόμησης των ΕΟ
Κωδικός αναγνώρισης	Ως «κωδικός αναγνώρισης νομικής οντότητας» (Legal Entity Identifier) ή «LEI» νοείται ο αλφαριθμητικός κωδικός αναφοράς βάσει του προτύπου ISO 17442 ο οποίος αποδίδεται σε νομική οντότητα. Ως «κωδικός RIAD» νοείται ο αποκλειστικός κωδικός αναγνώρισης για το μητρώο δεδομένων ιδρυμάτων και συνδεδεμένων επιχειρήσεων (Register of Institutions and Affiliates Data – RIAD) που αποδίδει η οικεία ΕθνΚΤ ή η ΕΚΤ σε καταγεγραμμένη οντότητα για σκοπούς αναγνώρισής της. Ως λοιποί (π.χ. εθνικός) κωδικοί αναγνώρισης οντότητας (τύπος και κωδικός) νοείται κάθε άλλος κωδικός αναγνώρισης για τον ΕΟ. Ο χρησιμοποιούμενος κωδικός θα είναι, με σειρά προτεραιότητας, ο κωδικός LEI, ο κωδικός RIAD ή οποιοσδήποτε άλλος κωδικός αναγνώρισης
Όνομα	Πλήρης νομική επωνυμία του ΕΟ.
Χώρα κατοικίας	Χώρα στην οποία κατοικεί ο ΕΟ.
Ημερομηνία σύστασης	Ημερομηνία κατά την οποία συστάθηκε ο ΕΟ για πρώτη φορά.
Εταιρεία διαχείρισης	Κάθε εταιρεία της οποίας οι συνήθεις δραστηριότητες συνίστανται στη διαχείριση του επενδυτικού οργανισμού.
ID εταιρείας διαχείρισης	Κωδικός αναγνώρισης της εταιρείας διαχείρισης. Κατά σειρά προτεραιότητας, ο κωδικός που χρησιμοποιείται είναι κωδικός LEI, RIAD ή λοιποί (π.χ. εθνικός) κωδικοί αναγνώρισης οντότητας.

Πολιτική διανομής μερισμάτων	Ως αμοιβαίο κεφάλαιο διανομής μερισμάτων (distribution fund) νοείται ο ΕΟ ο οποίος κατά κύριο λόγο (άνω του 50 %) καταβάλλει στους μετόχους του σε μετρητά το εισόδημα που εισπράττει. Ως αμοιβαίο κεφάλαιο συσσώρευσης (cumulative fund) νοείται ο ΕΟ ο οποίος κατά κύριο λόγο (άνω του 50 %) επανεπενδύει το εισόδημα που εισπράττει σύμφωνα με το επενδυτικό προϊόν του. Ως μεικτό αμοιβαίο κεφάλαιο διανομής μερισμάτων (mixed dividend distribution fund) νοείται ο ΕΟ ο οποίος χρησιμοποιεί το εισόδημα που εισπράττει για να το καταβάλει στους μετόχους του σε μετρητά και για να το επανεπενδύσει σύμφωνα με το επενδυτικό προϊόν του.
Επενδυτικοί οργανισμοί με επιμέρους οργανισμούς	Ως οργανισμός τύπου «μανδύα» (umbrella fund) νοείται η οντότητα η οποία διαχωρίζει τα στοιχεία του ενεργητικού της σε διαφορετικές μονάδες [επιμέρους οργανισμούς (sub-funds)] κατά τρόπο ώστε οι μετοχές/μερίδια που αντιστοιχούν σε κάθε μονάδα να καλύπτονται ανεξάρτητα από διαφορετικά στοιχεία του ενεργητικού. Ως επιμέρους οργανισμός (sub-fund) ενός οργανισμού τύπου «μανδύα» νοείται η μονάδα η οποία διακρατεί διαχωρισμένα στοιχεία του ενεργητικού ενός οργανισμού τύπου «μανδύα» τα οποία καλύπτουν μετοχές/μερίδια που εκδίδει ο επιμέρους οργανισμός.
Επενδυτικό προϊόν	Ως μετοχικά αμοιβαία κεφάλαια (equity funds) νοούνται οι ΕΟ που επενδύουν κατά κύριο λόγο σε μετοχές. Ως ομολογιακά αμοιβαία κεφάλαια (bond funds) νοούνται οι ΕΟ που επενδύουν κατά κύριο λόγο σε χρεόγραφα. Ως μεικτά αμοιβαία κεφάλαια (mixed funds) νοούνται οι ΕΟ που επενδύουν εξίσου σε μετοχές και χρεόγραφα χωρίς υπεροχή της επένδυσης στο ένα ή το άλλο μέσο. Ως αμοιβαία κεφάλαια ακίνητης περιουσίας (real estate funds) νοούνται οι ΕΟ που επενδύουν κατά κύριο λόγο σε ακίνητη περιουσία. Ως αμοιβαία κεφάλαια αντιστάθμισης κινδύνων (hedge funds) νοείται κάθε οργανισμός συλλογικών επενδύσεων, ανεξαρτήτως της νομικής του διάρθρωσης κατά το εθνικό δίκαιο, ο οποίος εφαρμόζει σχετικά απεριόριστες επενδυτικές στρατηγικές με σκοπό επίτευξης θετικής απόλυτης απόδοσης. Εκτός από τις αποδοχές τους για τη διαχείριση, οι διαχειριστές του αμοιβαίου κεφαλαίου αποζημιώνονται ανάλογα με την απόδοσή του. Για τον λόγο αυτόν τα αμοιβαία κεφάλαια αντιστάθμισης κινδύνων υπόκεινται σε λίγους περιορισμούς ως προς το είδος των χρηματοπιστωτικών μέσων στα οποία μπορούν να επενδύσουν και, επομένως, μπορούν να εφαρμόζουν με ευελιξία ένα ευρύ φάσμα χρηματοπιστωτικών τεχνικών όπως μόχλευση, ανοιχτές πωλήσεις ή οποιαδήποτε άλλη τεχνική. Ο παρών ορισμός καλύπτει επίσης τους ΕΟ που επενδύουν, εν όλω ή εν μέρει, σε άλλα αμοιβαία κεφάλαια αντιστάθμισης κινδύνων, εφόσον κατά τα λοιπά συνάδουν με τον εν λόγω ορισμό. Ως δανειακά / πιστωτικά αμοιβαία κεφάλαια (loan / credit funds) νοούνται οι ΕΟ που επενδύουν κατά κύριο λόγο σε δάνεια. Ως αμοιβαία κεφάλαια εμπορευμάτων (commodity funds) νοούνται οι ΕΟ που επενδύουν κατά κύριο λόγο σε εμπορεύματα. Ως αμοιβαία κεφάλαια υποδομών (infrastructure funds) νοούνται οι ΕΟ που επενδύουν κατά κύριο λόγο σε δημόσιες κτιριακές υποδομές, όπως σχολεία, νοσοκομεία ή φυλακές, σε κοινωνικές υποδομές, όπως κοινωνική στέγαση, σε υποδομές μεταφορών, όπως δρόμοι, συστήματα μαζικής μεταφοράς ή αερολιμένες, σε υποδομές ενέργειας, όπως ενεργειακά δίκτυα, έργα σχετικά με την προσαρμογή στην κλιματική αλλαγή και τον μετριασμό της, σταθμοί παραγωγής ενέργειας ή αγωγοί, σε υποδομές διαχείρισης υδάτων, όπως συστήματα ύδρευσης, συστήματα λυμάτων ή άρδευσης και αποχέτευσης, σε υποδομές επικοινωνιών, όπως δίκτυα, και σε υποδομές διαχείρισης αποβλήτων, όπως συστήματα ανακύκλωσης ή συλλογής. Ως λοιπά αμοιβαία κεφάλαια (other funds) νοούνται οι ΕΟ πλην των ομολογιακών αμοιβαίων κεφαλαίων, των μετοχικών αμοιβαίων κεφαλαίων, των μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων, των αμοιβαίων κεφαλαίων ακίνητης περιουσίας, των αμοιβαίων κεφαλαίων αντιστάθμισης κινδύνων, των δανειακών / πιστωτικών αμοιβαίων κεφαλαίων, των αμοιβαίων κεφαλαίων εμπορευμάτων ή των αμοιβαίων κεφαλαίων υποδομών. Η ταξινόμηση των ΕΟ με βάση το επενδυτικό προϊόν τους μπορεί να διαφέρει από χώρα σε χώρα. Σε ορισμένες χώρες, η ταξινόμηση υπόκειται σε ειδικές κανονιστικές διατάξεις.
Ενεργητικοί / παθητικοί	Ως ενεργητικοί ΕΟ (active IFs) νοούνται οι ΕΟ στη διακριτική ευχέρεια των διαχειριστών των οποίων εναπόκειται η λήψη επενδυτικών αποφάσεων. Οι εν λόγω ΕΟ μπορούν, αλλά δεν υποχρεούνται, να τελούν υπό διαχείριση αναφορικά με ορισμένο δείκτη συγκριτικής αξιολόγησης. Οι παθητικοί συνθετικοί ΕΟ (passive synthetic IFs) αποσκοπούν στην παρακολούθηση ορισμένου δείκτη μέσω συνθετικής αναπαραγωγής χρησιμοποιώντας χρηματοοικονομικά παράγωγα, όπως συμφωνίες ανταλλαγής, με σκοπό την αναπαραγωγή της απόδοσης του δείκτη που παρακολουθούν. Οι παθητικοί φυσικοί ΕΟ (passive physical IFs) αποσκοπούν στην παρακολούθηση ορισμένου δείκτη μέσω φυσικής αναπαραγωγής διακρατώντας τα στοιχεία του ενεργητικού ή δείγμα των στοιχείων του ενεργητικού στα οποία στηρίζεται ο δείκτης που παρακολουθούν.

Γεωγραφική εστίαση	Η περιφέρεια της επένδυσης καθορίζεται βάσει του κύριου (άνω του 50 %) τόπου στον οποίο βρίσκονται τα διακρατούμενα στοιχεία του ενεργητικού, όσον αφορά την αξία τους. Ως «εσωτερικό» νοείται ο ΕΟ ο οποίος επενδύει κατά κύριο λόγο σε στοιχεία του ενεργητικού που εκδίδουν κάτοικοι της χώρας στην οποία κατοικεί ο επενδυτικός οργανισμός. Οι όροι Ευρώπη (ΕΟΧ), Ευρώπη (πλην του ΕΟΧ), Βόρεια Αμερική, Νότια Αμερική, Ασία / Ειρηνικός, Μέση Ανατολή και Αφρική νοούνται όπως και στις κατευθυντήριες γραμμές της Ευρωπαϊκής Αρχής Κινητών Αξιών και Αγορών (ΕΑΚΑΑ) (ESMA/2014/869EN) ([1]). Ως υπερεθνική / πολλαπλή περιφέρεια νοείται ο ΕΟ ο οποίος επενδύει κατά κύριο λόγο σε στοιχεία του ενεργητικού έκδοσης υπερεθνικών οντοτήτων ή ο οποίος δεν επενδύει κατά κύριο λόγο σε καμία γεωγραφική περιφέρεια από τις καθοριζόμενες ανωτέρω.
Ανοικτού / κλειστού τύπου	Ως ΕΟ ανοικτού τύπου (open-end IFs) νοούνται οι ΕΟ των οποίων τα μερίδια ή οι μετοχές εξαγοράζονται η εξοφλούνται, κατ' αίτηση των κατόχων, άμεσα ή έμμεσα από το ενεργητικό της επιχείρησης. Ως ΕΟ κλειστού τύπου (closed-end IFs) νοούνται οι ΕΟ οι οποίοι εκδίδουν πάγιο αριθμό μετοχών και των οποίων οι μέτοχοι πρέπει να αγοράζουν ή να πωλούν υφιστάμενες μετοχές κατά την είσοδο ή έξοδό τους από αυτούς.
Εταιρικά / κρατικά ομόλογα	Τα κρατικά ομόλογα (government bond funds) κατά κύριο λόγο (άνω του 50 %) επενδύουν σε χρεόγραφα έκδοσης κυβερνήσεων. Τα εταιρικά ομόλογα (corporate bond funds) κατά κύριο λόγο (άνω του 50 %) επενδύουν σε χρεόγραφα έκδοσης χρηματοοικονομικών και μη χρηματοοικονομικών εταιρειών. Η ταξινόμηση των ΕΟ με βάση το επενδυτικό προϊόν τους μπορεί να διαφέρει από χώρα σε χώρα. Σε ορισμένες χώρες, η ταξινόμηση υπόκειται σε ειδικές κανονιστικές διατάξεις.
Ιδιότητα εισηγμένου / μη εισηγμένου	Οι εισηγμένοι ΕΟ (listed IFs) έχουν μετοχές οι οποίες έχουν εισαχθεί σε χρηματιστήριο ή άλλη οργανωμένη αγορά. Οι μη εισηγμένοι ΕΟ (non-listed IFs) δεν έχουν μετοχές εισηγμένες σε χρηματιστήριο ή άλλη οργανωμένη αγορά.
Συμμόρφωση με την οδηγία ΟΣΕΚΑ / ΟΕΕ	Οι οργανισμοί συλλογικών επενδύσεων σε κινητές αξίες (ΟΣΕΚΑ) είναι ΕΟ που έχουν συσταθεί σύμφωνα με την οδηγία 2009/65/ΕΚ. Οι οργανισμοί εναλλακτικών επενδύσεων (ΟΕΕ) είναι ΕΟ που έχουν συσταθεί σύμφωνα με την οδηγία 2011/61/ΕΕ. ΕΟ «μη συμμορφούμενος με την οδηγία ΟΣΕΚΑ, συμμορφούμενος με την οδηγία ΟΕΕ, του οποίου οι μετοχές επιτρέπεται να προωθούνται εμπορικά σε ιδιώτες επενδυτές» είναι ΕΟ ο οποίος έχει λάβει τη σχετική άδεια σύμφωνα με το άρθρο 43 της οδηγίας 2011/61/ΕΕ.
Βάση επενδυτών	Η βάση επενδυτών καθορίζεται με κριτήριο τον τύπο μετόχων που κυριαρχεί (άνω του 50 %), ως προς την αξία τους. Ως «επαγγελματίας επενδυτής» νοείται οντότητα που πληροί τα κριτήρια του επαγγελματία πελάτη κατά το παράρτημα ΙΙ της οδηγίας 2014/65/ΕΕ. Ως «ιδιώτης επενδυτής» νοείται πελάτης που δεν είναι «επαγγελματίας επενδυτής».

Είδος αμοιβαίου κεφαλαίου ακίνητης περιουσίας	Τα αμοιβαία κεφάλαια ακινήτων κατοικίας (residential real estate funds) κατά κύριο λόγο (άνω του 50 %) επενδύουν σε ακίνητα κατοικίας. Το ακίνητο κατοικίας είναι η κατοικία που καταλαμβάνει ο ιδιοκτήτης ή ο μισθωτής αυτής. [Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 75) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ([2])] Τα αμοιβαία κεφάλαια εμπορικών ακινήτων (commercial real estate funds) κατά κύριο λόγο (άνω του 50 %) επενδύουν σε ακίνητα που χρησιμοποιούνται για εμπορικούς σκοπούς, όπως λιανικό εμπόριο και ξενοδοχεία. Τα αμοιβαία κεφάλαια βιομηχανικών ακινήτων (industrial real estate funds) κατά κύριο λόγο (άνω του 50 %) επενδύουν σε ακίνητα που χρησιμοποιούνται για την κατασκευή, παραγωγή, αποθήκευση και διανομή αγαθών. Τα αμοιβαία κεφάλαια ακίνητης περιουσίας πολλαπλών στρατηγικών (multi-strategy real estate funds) επενδύουν σε ακίνητα κατοικίας, καθώς και σε εμπορικά και βιομηχανικά ακίνητα, χωρίς να επικεντρώνονται σε κάποιο από αυτά. Ως λοιπά αμοιβαία κεφάλαια ακίνητης περιουσίας (other real estate funds) νοούνται τα αμοιβαία κεφάλαια ακίνητης περιουσίας τα οποία δεν είναι αμοιβαία κεφάλαια ακινήτων κατοικίας, αμοιβαία κεφάλαια εμπορικών ακινήτων, αμοιβαία κεφάλαια βιομηχανικών ακινήτων ή αμοιβαία κεφάλαια ακίνητης περιουσίας πολλαπλών στρατηγικών.
Διαπραγματεύσιμο αμοιβαίο κεφάλαιο	Ως διαπραγματεύσιμο αμοιβαίο κεφάλαιο (ΔΑΚ) (exchange traded fund — ETF) νοείται το «ΔΑΚ ΟΣΕΚΑ» κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 τέταρτο εδάφιο των κατευθυντήριων γραμμών της ΕΑΚΑΑ (ESMA/2012/832) ([3]) . Σύμφωνα με τον ορισμό της ΕΑΚΑΑ, ΔΑΚ ΟΣΕΚΑ είναι ένας ΟΣΕΚΑ του οποίου τουλάχιστον ένα μερίδιο ή μία κατηγορία μεριδίου αποτελεί αντικείμενο διαπραγμάτευσης καθ' όλη τη διάρκεια της ημέρας σε μία τουλάχιστον οργανωμένη αγορά ή σε ένα τουλάχιστον πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης με έναν τουλάχιστον ειδικό διαπραγματευτή ο οποίος λαμβάνει μέτρα ώστε η χρηματιστηριακή αξία των μεριδίων του να μην διαφέρει σημαντικά από την καθαρή αξία ενεργητικού του και, ανάλογα με την περίπτωση, από την ενδεικτική καθαρή αξία ενεργητικού του. Θα πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στην κατηγορία αυτή ΕΟ οι οποίοι δεν είναι ΟΣΕΚΑ και ανταποκρίνονται στον ορισμό της ΕΑΚΑΑ για τα ΔΑΚ.
Ιδιωτικό επενδυτικό κεφάλαιο	Ως ιδιωτικά επενδυτικά κεφάλαια (ΙΕΚ) (private equity funds — PEFs) νοούνται ΕΟ χωρίς μόχλευση, οι οποίοι επενδύουν κυρίως σε συμμετοχικούς τίτλους και άλλα μέσα, παρεμφερή από οικονομικής απόψεως με αυτούς, έκδοσης μη εισηγμένων εταιρειών. Υποκατηγορία των ΙΕΚ είναι τα αμοιβαία κεφάλαια επιχειρηματικών συμμετοχών (ΑΚΕΣ), τα οποία επενδύουν σε νέες επιχειρήσεις. Τα ΙΕΚ (συμπεριλαμβανομένων των ΑΚΕΣ) συνήθως συνιστώνται ως αμοιβαία κεφάλαια κλειστού τύπου ή ετερόρρυθμες εταιρείες υπό τη διαχείριση εταιρειών ιδιωτικών επενδυτικών κεφαλαίων (ΕΙΕΚ) ή εταιρειών κεφαλαίου επιχειρηματικών συμμετοχών (ΕΚΕΣ) στην περίπτωση των ΑΚΕΣ. Παρόλο που τα ΙΕΚ (συμπεριλαμβανομένων των ΑΚΕΣ) ταξινομούνται στους ΕΟ σύμφωνα με το άρθρο 2 του παρόντος κανονισμού, οι ΕΙΕΚ και οι ΕΚΕΣ ταξινομούνται στους επικουρικούς χρηματοοικονομικούς οργανισμούς και φορείς (ΕΣΛ 2010, υποτομέας S.126) εάν απλά διαχειρίζονται στοιχεία του ενεργητικού των ΙΕΚ και ΑΚΕΣ και στους λοιπούς ενδιάμεσους χρηματοοικονομικούς οργανισμούς (ΕΣΛ 2010, υποτομέας S.125) εάν επενδύουν για ίδιο λογαριασμό σε μετοχικούς τίτλους εταιρειών που δεν είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο.
Εταιρεία επενδύσεων σε ακίνητα	Ως εταιρεία επενδύσεων σε ακίνητα (real estate investment trust — REIT) νοείται η οντότητα η οποία κατέχει ή χρηματοδοτεί ακίνητα που παράγουν εισόδημα και η οποία υπόκειται σε ορισμένο εθνικό νομικό πλαίσιο που καθορίζει τη νομική μορφή, τα επιλέξιμα περιουσιακά στοιχεία και το φορολογικό καθεστώς της.
Συχνότητα εξόφλησης	Η συχνότητα εξόφλησης προσδιορίζει το χρονοδιάγραμμα βάσει του οποίου οι επενδυτές στον ΕΟ μπορούν να εξοφλούν τις μετοχές/μερίδιά τους.
Είδος με βάση την περιβαλλοντική, κοινωνική και σχετική με τη διακυβέρνηση (ΠΚΔ) συμμόρφωση	Οι συμμορφούμενοι με το άρθρο 8 του κανονισμού γνωστοποιήσεων αειφορίας χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών (SFDR) ΕΟ συμμορφώνονται με το άρθρο 8 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2088, προωθώντας, κατ' αυτόν τον τρόπο, περιβαλλοντικά ή κοινωνικά χαρακτηριστικά. Οι συμμορφούμενοι με το άρθρο 9 του κανονισμού γνωστοποιήσεων αειφορίας χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών (SFDR) ΕΟ συμμορφώνονται με το άρθρο 9 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2088, έχοντας, κατ' αυτόν τον τρόπο, ως στόχο τους αειφόρες επενδύσεις. Οι λοιποί ΕΟ δεν συμμορφώνονται με το άρθρο 8 ούτε με το άρθρο 9 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2088.

([1]) Guidelines on reporting obligations under Articles 3(3)(d) and 24(1), (2) and (4) of the AIFMD [Κατευθυντήριες γραμμές για τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων βάσει του άρθρου 3 παράγραφος 3 στοιχείο δ) και του άρθρου 24 παράγραφοι 1, 2 και 4 της οδηγίας για τους ΔΟΕΕ] (ESMA/2014/869EN), οι οποίες είναι διαθέσιμες στον ιστότοπο της ΕΑΚΑΑ (www.esma.europa.eu).

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

([3]) Guidelines for competent authorities and UCITS management companies (Κατευθυντήριες γραμμές για τις αρμόδιες αρχές και για τις εταιρείες διαχείρισης ΟΣΕΚΑ) (ESMA/2012/832EN), οι οποίες είναι διαθέσιμες στον ισότοποί της ΕΑΚΑΑ (www.esma.europa.eu).

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ III

ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΓΙΑ ΔΙΟΡΘΩΣΕΙΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΩΝ ΑΞΙΑΣ Ή ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

1. Οι ΕΟ πρέπει να παρέχουν τις διορθώσεις λόγω αναπροσαρμογών αξίας ή τις συναλλαγές σύμφωνα με τις οδηγίες της οικείας εθνικής κεντρικής τράπεζας (ΕθνΚΤ), κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 5 παράγραφος 1 στοιχείο β) του παρόντος κανονισμού. Εφόσον ο πραγματικός πληθυσμός παροχής στοιχείων παρέχει διορθώσεις λόγω αναπροσαρμογών αξίας, αυτές θα πρέπει να καλύπτουν είτε τις αναπροσαρμογές αξίας λόγω μεταβολών των τιμών και των συναλλαγματικών ισοτιμιών είτε μόνο τις μεταβολές στις τιμές της περιόδου αναφοράς, κατόπιν προηγούμενης συγκατάθεσης της οικείας ΕθνΚΤ. Αν οι διορθώσεις λόγω αναπροσαρμογών αξίας καλύπτουν μόνον τις αναπροσαρμογές που οφείλονται σε μεταβολές τιμών, η οικεία ΕθνΚΤ συλλέγει τα απαραίτητα στοιχεία, τα οποία πρέπει να καλύπτουν κατ' ελάχιστον ανάλυση κατά νόμισμα σε λίρες στερλίνες, ελβετικά φράγκα, γιεν και δολάρια ΗΠΑ, προκειμένου να εξαχθούν οι 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 χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού ή του παθητικού. Οι εν λόγω συναλλαγές υπολογίζονται με βάση τη διαφορά μεταξύ των θέσεων υπολοίπων κατά τις ημερομηνίες παροχής στοιχείων στο τέλος της περιόδου, απαλειφομένων των επιπτώσεων από μεταβολές που οφείλονται σε επιδράσεις από «διορθώσεις λόγω αναπροσαρμογών αξίας» (οι οποίες προκαλούνται από τις μεταβολές στις τιμές και τις συναλλαγματικές ισοτιμίες) και «επανακατηγοριοποιήσεις και άλλες διορθώσεις». Η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα απαιτεί την παροχή στατιστικών πληροφοριών για τον σκοπό της κατάρτισης συναλλαγών υπό τη μορφή διορθώσεων που αφορούν «επανακατηγοριοποιήσεις και λοιπές διορθώσεις» και «αναπροσαρμογές αξίας λόγω μεταβολών των τιμών και των συναλλαγματικών ισοτιμιών». Οι χρηματοοικονομικές συναλλαγές πρέπει κατά κανόνα να συμμορφώνονται με το ΕΣΛ 2010, αλλά μπορούν να παρεκκλίνουν λόγω διαφορετικών εθνικών πρακτικών.

3. Οι «αναπροσαρμογές αξίας λόγω μεταβολών των τιμών και των συναλλαγματικών ισοτιμιών» αφορούν διακυμάνσεις στην αποτίμηση των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού οι οποίες προκύπτουν είτε από μεταβολές στις τιμές των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού και/ή από μεταβολές στις συναλλαγματικές ισοτιμίες οι οποίες 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 με την οποία λογίζονται, δηλαδή κέρδη/ζημιές διακράτησης. Οι κινήσεις στις συναλλαγματικές ισοτιμίες έναντι του ευρώ οι οποίες σημειώνονται μεταξύ των ημερομηνιών λήξης των περιόδων παροχής στοιχείων προκαλούν μεταβολές στην αξία των στοιχείων του ενεργητικού/παθητικού ξένου νομίσματος όταν εκφράζονται σε ευρώ. Καθώς οι μεταβολές αυτές αποτελούν κέρδη/ζημιές διακράτησης και δεν οφείλονται σε χρηματοοικονομικές συναλλαγές, τα εν λόγω αποτελέσματα πρέπει να απαλείφονται από τα στοιχεία των συναλλαγών. Κατά κανόνα, οι «αναπροσαρμογές αξίας λόγω μεταβολών των τιμών και των συναλλαγματικών ισοτιμιών» περιλαμβάνουν επίσης αποτίμηση λόγω μεταβολών που απορρέουν από συναλλαγές σε στοιχεία του ενεργητικού/παθητικού, δηλαδή πραγματοποιηθέντα κέρδη/ζημίες· ωστόσο ως προς το ζήτημα αυτό υπάρχουν διαφορετικές εθνικές πρακτικές.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ IV

ΕΛΑΧΙΣΤΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΠΟΥ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΕΦΑΡΜΟΖΕΙ Ο ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΣ ΠΛΗΘΥΣΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Προς εκπλήρωση της υποχρέωσης παροχής στατιστικών στοιχείων που επιβάλλει η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα (ΕΚΤ), οι ΕΟ πρέπει να εφαρμόζουν τα ακόλουθα ελάχιστα πρότυπα.

1. Ελάχιστα πρότυπα διαβίβασης:

   α) η παροχή στοιχείων πρέπει να πραγματοποιείται εγκαίρως και εντός των προθεσμιών που καθορίζει η οικεία εθνική κεντρική τράπεζα (ΕθνΚΤ)·

   β) οι στατιστικές εκθέσεις πρέπει να λαμβάνουν τη μορφή και το μορφότυπο που προβλέπονται βάσει των τεχνικών προϋποθέσεων για την παροχή στοιχείων που καθορίζει η οικεία ΕθνΚΤ·

   γ) απαιτείται η παροχή από τον ΕΟ στην οικεία ΕθνΚΤ λεπτομερών στοιχείων ενός ή περισσότερων υπευθύνων επικοινωνίας·

   δ) πρέπει να τηρούνται οι τεχνικές προδιαγραφές για τη διαβίβαση στοιχείων στην οικεία ΕθνΚΤ·

   ε) όσον αφορά την παροχή ανά τίτλο πληροφοριών, οι ΕΟ, εφόσον το απαιτεί η οικεία ΕθνΚΤ, πρέπει να παρέχουν περαιτέρω πληροφορίες (π.χ. όνομα εκδότη, ημερομηνία έκδοσης), οι οποίες είναι απαραίτητες για τον προσδιορισμό των τίτλων, οι κωδικοί αναγνώρισης των οποίων είναι λανθασμένοι ή δεν είναι δημοσίως διαθέσιμοι.

2. Ελάχιστα πρότυπα ακρίβειας:

   α) οι στατιστικές πληροφορίες πρέπει να είναι ακριβείς: 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 ΕΟ πρέπει να είναι σε θέση να παρέχουν πληροφορίες σχετικά με τις εξελίξεις που υποδηλώνουν τα διαβιβαζόμενα στοιχεία·

   γ) οι στατιστικές πληροφορίες πρέπει να είναι πλήρεις και να μην περιέχουν συνεχή και διαρθρωτικά κενά· τυχόν κενά θα πρέπει να επισημαίνονται, να αιτιολογούνται στην οικεία ΕθνΚΤ και, εφόσον συντρέχει περίπτωση να καλύπτονται το συντομότερο δυνατόν·

   δ) οι ΕΟ πρέπει να τηρούν τις διαστάσεις, την πολιτική στρογγυλοποίησης και το σύστημα δεκαδικών ψηφίων που καθορίζει η οικεία ΕθνΚΤ για την τεχνική διαβίβαση των στοιχείων.

3. Ελάχιστα πρότυπα εννοιολογικής συμβατότητας:

   α) οι στατιστικές πληροφορίες πρέπει να είναι σύμφωνες με τους ορισμούς και τις ταξινομήσεις που περιλαμβάνονται στον παρόντα κανονισμό·

   β) σε περίπτωση αποκλίσεων από τους εν λόγω ορισμούς και ταξινομήσεις, οι ΕΟ πρέπει να παρακολουθούν και να εκφράζουν ποσοτικά τη διαφορά μεταξύ του χρησιμοποιηθέντος μέτρου και του μέτρου που προβλέπεται στον παρόντα κανονισμό σε τακτική βάση·

   γ) οι ΕΟ πρέπει να είναι σε θέση να αιτιολογούν τυχόν αναντιστοιχίες μεταξύ των διαβιβαζόμενων στοιχείων και αριθμητικών δεδομένων προηγούμενων περιόδων.

4. Ελάχιστα πρότυπα αναθεωρήσεων:

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

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ V

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΙΑΣ

Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1073/2013 (ΕΚΤ/2013/38)	**Παρών κανονισμός**
—	Άρθρο 1
Άρθρο 1	Άρθρο 2
Άρθρο 2	Άρθρο 3
Άρθρο 3	Άρθρο 4
Άρθρο 4	—
Άρθρο 5	Άρθρο 5
Άρθρο 6	—
—	Άρθρο 7
Άρθρο 7	Άρθρο 9
Άρθρο 8	Άρθρο 10
Άρθρο 9	Άρθρο 8
Άρθρο 10	Άρθρο 11
Άρθρο 11	Άρθρο 12
Άρθρο 12	Άρθρο 13
Άρθρο 13	—
—	Άρθρο 14
—	Άρθρο 15
—	Άρθρο 16
Άρθρο 14	Άρθρο 17
Άρθρο 15	Άρθρο 18
Παράρτημα I, μέρος 1	—
Παράρτημα I, μέρος 2	Άρθρο 6
Παράρτημα I, μέρος 3	Παράρτημα I
Παράρτημα II, μέρη 1 έως 3	Παράρτημα II, μέρη 1 έως 3
—	Παράρτημα II, μέρη 4 και 5
Παράρτημα III	Παράρτημα III
Παράρτημα IV	Παράρτημα IV
Παράρτημα V	Παράρτημα V