

Κ.Δ.Π. 437/2008



**ΕΠΙΣΗΜΗ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ
ΤΗΣ ΚΥΠΡΙΑΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΤΡΙΤΟ
ΜΕΡΟΣ Ι
ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ**

Αριθμός 4317	Παρασκευή, 28 Νοεμβρίου 2008	3377
--------------	------------------------------	------

Αριθμός 437

ΟΙ ΠΕΡΙ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΤΗΣ ΚΥΠΡΟΥ ΝΟΜΟΙ ΤΟΥ 2002 ΕΩΣ 2007

138(I)/2002, 166(I)/2003 και 34(I)/2007

Οδηγία δυνάμει των άρθρων 20(3)(β) και 64

**ΣΥΣΤΗΜΑ ΑΠΕΥΘΕΙΑΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΓΙΑ ΤΟ
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ
ΤΟΥ ΙΣΟΖΥΓΙΟΥ ΠΛΗΡΩΜΩΝ, ΤΟ ΣΥΝΑΦΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΤΗ ΔΙΕΘΝΗ
ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ ΘΕΣΗ ΤΗΣ ΚΥΠΡΟΥ**

3378

ΜΕΡΟΣ Ι
ΤΙΤΛΟΣ, ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΚΑΙ ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

1. Συνοπτικός Τίτλος
2. Ερμηνεία και πεδίο εφαρμογής

ΜΕΡΟΣ ΙΙ
ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ
ΣΤΗΝ ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ

3. Υποχρέωση παροχής στοιχείων και πληροφοριών στην Κεντρική Τράπεζα
4. Σκοπός συλλογής των στοιχείων

ΜΕΡΟΣ ΙΙΙ
ΕΦΑΡΜΟΓΗ

5. Πρόσωπα στα οποία απευθύνεται η έρευνα άμεσων ξένων επενδύσεων
6. Συναλλαγές ενδιάμεσων χρηματοπιστωτικών οργανισμών που εμπίπτουν στην έρευνα άμεσων ξένων επενδύσεων
7. Πρόσωπα στα οποία απευθύνεται η έρευνα αξιόγραφων
8. Πρόσωπα στα οποία απευθύνεται η έρευνα χρηματοοικονομικών παραγώγων
9. Πρόσωπα στα οποία απευθύνεται η έρευνα λοιπών επενδύσεων
10. Συναλλαγές ενδιάμεσων χρηματοπιστωτικών οργανισμών και νομισματικών χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων που εμπίπτουν στην έρευνα λοιπών επενδύσεων

ΜΕΡΟΣ ΙV
ΑΝΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΥ

11. Υποβολή στοιχείων και πληροφοριών στην Κεντρική Τράπεζα μέσω αντιπροσώπου
12. Χορήγηση άδειας υποβολής στοιχείων και πληροφοριών στην Κεντρική Τράπεζα μέσω αντιπροσώπου
13. Ευθύνη για συμμόρφωση προς την υποχρέωση υποβολής στοιχείων και πληροφοριών στην Κεντρική Τράπεζα

ΜΕΡΟΣ V
ΠΕΡΙΟΔΟΙ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΚΑΙ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

14. Καθορισμός περιόδων αναφοράς για τις έρευνες άμεσων ξένων επενδύσεων και λοιπών επενδύσεων
15. Καθορισμός περιόδων αναφοράς για τις έρευνες αξιόγραφων και χρηματοοικονομικών παραγώγων
16. Προθεσμία υποβολής τριμηνιαίων στοιχείων
17. Προθεσμία υποβολής μηνιαίων στοιχείων

3379

ΜΕΡΟΣ VI
ΝΟΜΙΣΜΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

- 18. Νόμισμα αναφοράς
- 19. Μετατροπή υπολοίπων
- 20. Μετατροπή συναλλαγών
- 21. Αναφορά σε ξένο νόμισμα

ΜΕΡΟΣ VII
ΠΡΟΣΗΜΟ

- 22. Αρχικά και τελικά υπόλοιπα
- 23. Συναλλαγές
- 24. Διορθώσεις λόγω αποτίμησης ή άλλων μεταβολών

ΜΕΡΟΣ VIII
ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΡΟΚΑΤΑΡΚΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΘΕΩΡΗΜΕΝΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

- 25. Υποβολή προκαταρκτικών στοιχείων
- 26. Υποβολή αναθεωρημένων στοιχείων

ΜΕΡΟΣ IX
ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

- 27. Τρόπος αποστολής στοιχείων στην Κεντρική Τράπεζα

ΜΕΡΟΣ X
ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

- 28. Έναρξη ισχύος

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

1. Έρευνες :

- 1.1 Έρευνα άμεσων ξένων επενδύσεων
- 1.2 Έρευνα αξιόγραφων
- 1.3 Έρευνα χρηματοοικονομικών παραγώγων
- 1.4 Έρευνα λοιπών επενδύσεων

2. Ερμηνεία όρων σχετικών με στατιστικά στοιχεία του ισοζυγίου πληρωμών

Αγοραία τιμή
 Αδελφική εταιρεία
 Άμεση ξένη επένδυση
 Άμεσος επενδυτής
 Δάνεια
 Διεθνής κωδικός αναγνώρισης τίτλων (ISIN code)
 Εισόδημα από τόκους
 Εμπορικές πιστώσεις
 Ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός
 Εξαρτημένο χρέος
 Επανεπενδυθέντα κέρδη
 Επενδύσεις χαρτοφυλακίου
 Επιχείρηση άμεσης επένδυσης
 Ουγατρική εταιρεία
 Ιδέα τρεχόντων αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης
 Ιθύνουσα οντότητα
 Καταθέσεις
 Κέρδη/Ζημιές
 Κοινοπρακτικό δάνειο
 Λογιστική αξία
 Λοιπές επενδύσεις
 Μερίσματα
 Μετοχές κεφαλαίου
 Προθεσμία λήξης
 Συμφωνία επαναγοράς
 > Συμφωνία δανεισμού αξιόγραφων
 Συνδεδεμένη εταιρεία
 Σχέση άμεσης επένδυσης
 Υποκατάστημα
 Χρεωστικοί τίτλοι
 > Ομολογίες και Ομόλογα
 > Χρεόγραφα της αγοράς χρήματος
 Χρηματοδοτικές μισθώσεις
 Χρηματοοικονομικά παράγωγα
 Χώρα διαμονής

3. Κατάλογοι κωδικών:

- 3.1 Κατάλογος κωδικών νομισμάτων
- 3.2 Κατάλογος κωδικών χωρών
- 3.3 Κατάλογος κωδικών οικονομικής δραστηριότητας
- 3.4 Κατάλογος κωδικών θεσμικών τομέων

Οι περί της Κεντρικής Τράπεζας της Κύπρου Νόμοι του 2002 έως 2007
138(I)/2002, 166(I)/2003 και 34(I)/2007

Οδηγία για το σύστημα απευθείας παροχής στατιστικών στοιχείων για το
λογαριασμό χρηματοοικονομικών συναλλαγών του ισοζυγίου πληρωμών, το
συναφές εισόδημα και τη διεθνή επενδυτική θέση της Κύπρου

Οδηγία δυνάμει των άρθρων 20(3)(β) και 64

138(I) του 2002
166(I) του 2003
34(I) του 2007.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (1) του άρθρου 64 των περί Κεντρικής Τράπεζας της Κύπρου Νόμων του 2002 έως 2007, η Κεντρική Τράπεζα της Κύπρου δύναται να απαιτεί από τράπεζες, δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμούς δημοσίου δικαίου, καθώς και οποιοδήποτε άλλο φυσικό ή νομικό πρόσωπο, να της παρέχουν όλα τα στοιχεία και πληροφορίες που βρίσκονται στην κατοχή τους, όπως αυτά ορίζονται σε οδηγίες που εκδίδονται από την Κεντρική Τράπεζα της Κύπρου δυνάμει του εδαφίου (2) του άρθρου 64 για την κατάρτιση του ισοζυγίου πληρωμών και τον υπολογισμό της διεθνούς επενδυτικής θέσης της Δημοκρατίας, καθώς και των χρηματοοικονομικών λογαριασμών των επιμέρους τομέων της οικονομίας.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (2) του άρθρου 64, η Κεντρική Τράπεζα της Κύπρου δύναται να ορίζει με την έκδοση σχετικών οδηγιών, τα στοιχεία και τις πληροφορίες που οφείλουν να εξασφαλίζουν και να της παρέχουν οι εν λόγω οργανισμοί και πρόσωπα, σχετικά με τις συναλλαγές τους με κατοίκους ή μη κατοίκους Κύπρου, τις απαιτήσεις και υποχρεώσεις τους έναντι των προσώπων αυτών, καθώς και τον τρόπο, χρόνο και διαδικασία παροχής των στοιχείων καθώς και πληροφοριών και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια.

Στα πλαίσια των στατιστικών υποχρεώσεων της Κεντρικής Τράπεζας της Κύπρου που απορρέουν από την ένταξη της Κύπρου στην Ευρωπαϊκή Ένωση και στη ζώνη του ευρώ, και ειδικότερα εκείνων που απορρέουν από τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 184/2005 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 12^{ης} Ιανουαρίου 2005 σχετικά με τις κοινοτικές στατιστικές για το

Επίσημη Εφημερίδα
της Ε.Ε.: L354,
30.11.2004, σ.34

Επίσημη Εφημερίδα
της Ε.Ε.: L159,
20.6.2007, σ.48

ισοζύγιο πληρωμών, το διεθνές εμπόριο υπηρεσιών και τις άμεσες ξένες επενδύσεις και την Κατευθυντήρια Γραμμή της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας της 16^{ης} Ιουλίου 2004 σχετικά με τις απαιτήσεις της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας για παροχή στοιχείων στον τομέα του ισοζυγίου πληρωμών και της διεθνούς επενδυτικής θέσης και το πρότυπο διεθνών διαθεσίμων (ΕΚΤ/2004/15), όπως τροποποιήθηκε μεταγενέστερα, η Κεντρική Τράπεζα της Κύπρου, υιοθετεί σύστημα απευθείας συλλογής στατιστικών στοιχείων του ισοζυγίου πληρωμών.

Το σύστημα απευθείας παροχής στατιστικών στοιχείων αποσκοπεί στην κατάρτιση των στοιχείων του λογαριασμού χρηματοοικονομικών συναλλαγών του ισοζυγίου πληρωμών, του συναφούς εισοδήματος και της διεθνούς επενδυτικής θέσης της Κύπρου, βάσει των προτύπων που έχουν καθορίσει η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα, η Στατιστική Υπηρεσία της Ευρωπαϊκής Ένωσης και το Διεθνές Νομισματικό Ταμείο.

Η κατάρτιση των απαιτούμενων στοιχείων γίνεται εφικτή με τη διεξαγωγή τεσσάρων ερευνών στις οποίες βασίζεται το σύστημα, (άμεσων επενδύσεων, αξιόγραφων, χρηματοοικονομικών παραγώγων, λοιπών επενδύσεων).

Η Κεντρική Τράπεζα της Κύπρου, ασκώντας τις εξουσίες που της παρέχονται από τις πρόνοιες της παραγράφου (β) του εδαφίου (3) του άρθρου 20 και του εδαφίου (2) του άρθρου 64 των περί Κεντρικής Τράπεζας της Κύπρου Νόμων του 2002 έως 2007, εκδίδει την ακόλουθη Οδηγία σχετικά με το σύστημα απευθείας παροχής στατιστικών στοιχείων για το λογαριασμό χρηματοοικονομικών συναλλαγών του ισοζυγίου πληρωμών, το συναφές εισόδημα και τη διεθνή επενδυτική θέση της Κύπρου, με την οποία καθορίζει τους λεπτομερείς κανόνες του συστήματος.

ΜΕΡΟΣ Ι

ΤΙΤΛΟΣ, ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΚΑΙ ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Συνοπτικός τίτλος	1. Η παρούσα Οδηγία θα αναφέρεται ως η περί του Συστήματος Απευθείας Παροχής Στατιστικών Στοιχείων του Ισοζυγίου Πληρωμών Οδηγία του 2008.
Ερμηνεία και πεδίο εφαρμογής	2. (α) Στην παρούσα Οδηγία, εκτός αν προκύπτει διαφορετική έννοια από το κείμενο-
Δεύτερο Παράρτημα	<p>"άμεση ξένη επένδυση" έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το Δεύτερο Παράρτημα της παρούσας Οδηγίας·</p> <p>"απαιτήσεις κατοίκων" θεωρούνται τα περιουσιακά στοιχεία των κατοίκων έναντι μη κατοίκων·</p>
Δεύτερο Παράρτημα	<p>"ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός" έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το Δεύτερο Παράρτημα της παρούσας Οδηγίας·</p>
144(Ι) του 2007	<p>"επενδυτικές υπηρεσίες" έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τον περί Επενδυτικών Υπηρεσιών και Δραστηριοτήτων και Ρυθμιζόμενων Αγορών Νόμο του 2007·</p> <p>"επιχείρηση παροχής επενδυτικών υπηρεσιών" (ΕΠΕΥ) έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τον περί Επενδυτικών Υπηρεσιών και Δραστηριοτήτων και Ρυθμιζόμενων Αγορών Νόμο του 2007·</p>
13(Ι) του 1996	<p>"εργάσιμη ημέρα" σημαίνει οποιαδήποτε ημέρα εκτός εκείνων που καθορίζονται ως τραπεζικές αργίες από τον περί Τραπεζικών Αργιών Νόμο του 1996·</p>
Δεύτερο Παράρτημα	<p>"θεματοφύλακες" σημαίνει τα νομικά πρόσωπα με φυσική παρουσία στην Κύπρο που παρέχουν υπηρεσίες φύλαξης αξιόγραφων για λογαριασμό τρίτων·</p> <p>"θυγατρική εταιρεία" έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το Δεύτερο Παράρτημα της παρούσας Οδηγίας·</p>

Επίσημη Εφημερίδα της
Δημοκρατίας
Παράρτημα Τρίτο (I)
27.6.2008.

"κάτοικος" έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό στην περί Ορισμού της Έννοιας του «κατοίκου Κύπρου» για Στατιστικούς Σκοπούς Οδηγία του 2008.

"Κεντρική Τράπεζα" σημαίνει την Κεντρική Τράπεζα της Κύπρου.

"λοιπές επενδύσεις" έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το Δεύτερο Παράρτημα της παρούσας Οδηγίας.

"μέση τιμή" σημαίνει το μέσο όρο της τιμής αγοράς και της τιμής πώλησης ενός νομίσματος.

"μη κάτοικος" σημαίνει το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που δεν εμπίπτει στον όρο «κάτοικος Κύπρου» όπως αυτός αποδίδεται στην περί Ορισμού της Έννοιας του «κατοίκου Κύπρου» για Στατιστικούς Σκοπούς Οδηγία του 2008.

"Νόμος" σημαίνει τους περί Κεντρικής Τράπεζας της Κύπρου Νόμους του 2002 έως 2007.

"νομικό πρόσωπο" περιλαμβάνει εταιρεία ή οποιαδήποτε άλλη ένωση προσώπων, η οποία έχει συσταθεί εντός ή εκτός της Δημοκρατίας.

"νομισματικά χρηματοπιστωτικά ιδρύματα" (NXI) περιλαμβάνουν όλα τα πιστωτικά ιδρύματα και όλες τις άλλες χρηματοδοτικές εταιρείες των οποίων η δραστηριότητα συνίσταται στο να δέχονται καταθέσεις ή/και παραπλήσια υποκατάστατα καταθέσεων από θεσμικές μονάδες, εκτός από νομισματικές χρηματοδοτικές εταιρείες, και, για δικό τους λογαριασμό, να χορηγούν δάνεια ή/και να πραγματοποιούν επενδύσεις σε χρεόγραφα.

"ξένο νόμισμα" σημαίνει νόμισμα άλλο από το ευρώ.

"περίοδος αναφοράς" αναφέρεται στο χρονικό διάστημα, για το οποίο υποβάλλονται τα στοιχεία τα οποία καθορίζουν οι έρευνες άμεσων ξένων επενδύσεων, αξιόγραφων, χρηματοοικονομικών παραγώγων και λοιπών επενδύσεων στο Πρώτο Παράρτημα της παρούσας Οδηγίας.

Δεύτερο Παράρτημα

Πρώτο Παράρτημα

"πιστωτικό ίδρυμα" έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τους περί Τραπεζικών Εργασιών Νόμους του 1997 έως 2008·

86(Ι) του 1997
74(Ι) του 1999
94(Ι) του 2000
119(Ι) του 2003
4(Ι) του 2004
151(Ι) του 2004
231(Ι) του 2004
235(Ι) του 2004
20(Ι) του 2005
80(Ι) του 2008

"πρόσωπο αναφοράς" σημαίνει πρόσωπο το οποίο υποβάλλει στοιχεία και πληροφορίες στην Κεντρική Τράπεζα δυνάμει της παραγράφου 3(1) της παρούσας Οδηγίας·

"συγγενική οντότητα" σημαίνει οποιαδήποτε οντότητα με την οποία ο επενδυτής έχει σχέση άμεσης επένδυσης, και περιλαμβάνει ιθύνουσα οντότητα, θυγατρική ή συνδεδεμένη εταιρεία, υποκατάστημα ή αδελφική εταιρεία, όπως καθορίζονται στο Δεύτερο Παράρτημα της παρούσας Οδηγίας·

Δεύτερο Παράρτημα

"συνδεδεμένη εταιρεία" έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το Δεύτερο Παράρτημα της παρούσας Οδηγίας·

Δεύτερο Παράρτημα

"σύστημα" αναφέρεται στο σύστημα απευθείας παροχής στατιστικών στοιχείων για το λογαριασμό χρηματοοικονομικών συναλλαγών του ισοζυγίου πληρωμών, το συναφές εισόδημα και τη διεθνή επενδυτική θέση της Κύπρου·

"σχέση άμεσης επένδυσης" έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το Δεύτερο Παράρτημα της παρούσας Οδηγίας·

Δεύτερο Παράρτημα

"τράπεζα" έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τους περί Τραπεζικών Εργασιών Νόμους του 1997 έως 2008·

"υποκατάστημα" έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το Δεύτερο Παράρτημα της παρούσας Οδηγίας·

Δεύτερο Παράρτημα

"υποχρεώσεις κατοίκων" αναφέρεται στις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις των κατοίκων έναντι μη κατοίκων·

"χρεωστικοί τίτλοι" έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το Δεύτερο Παράρτημα της παρούσας Οδηγίας·

Δεύτερο Παράρτημα

"Χρηματιστήριο Αξιών Κύπρου" σημαίνει το κατά τις διατάξεις του άρθρου 3 των περί Αξιών και Χρηματιστηρίου Αξιών Κύπρου

Νόμων του 1993 έως 2007 ιδρυθέν Χρηματιστήριο Αξιών
Κύπρου.

14(Ι) του 1993
32(Ι) του 1993
91(Ι) του 1994
45(Ι) του 1995
74(Ι) του 1995
50(Ι) του 1996
16(Ι) του 1997
62(Ι) του 1997
71(Ι) του 1997
83(Ι) του 1997
29(Ι) του 1998
137(Ι) του 1999
19(Ι) του 2000
20(Ι) του 2000
39(Ι) του 2000
42(Ι) του 2000
49(Ι) του 2000
50(Ι) του 2000
136(Ι) του 2000
137(Ι) του 2000
141(Ι) του 2000
142(Ι) του 2000
175(Ι) του 2000
9(Ι) του 2001
37(Ι) του 2001
43(Ι) του 2001
66(Ι) του 2001
79(Ι) του 2001
80(Ι) του 2001
81(Ι) του 2001
82(Ι) του 2001
105(Ι) του 2001
119(Ι) του 2001
120(Ι) του 2001
1(Ι) του 2002
87(Ι) του 2002
147(Ι) του 2002
162(Ι) του 2002
184(Ι) του 2003
205(Ι) του 2004
43(Ι) του 2005
99(Ι) του 2005
115(Ι) του 2005
93(Ι) του 2006
28(Ι) του 2007.

Δεύτερο Παράρτημα

"χρηματοοικονομικά παράγωγα" έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το Δεύτερο Παράρτημα της παρούσας Οδηγίας.

(β) Η παρούσα Οδηγία ορίζει:

- (i) τις κατηγορίες προσώπων που υπόκεινται στην υποχρέωση παροχής στοιχείων στην Κεντρική Τράπεζα της Κύπρου,
- (ii) τα στοιχεία και τις πληροφορίες που απαιτούνται μέσω των τεσσάρων ερευνών, και που τα προαναφερθέντα πρόσωπα οφείλουν να υποβάλλουν στην Κεντρική Τράπεζα της Κύπρου,

- (iii) τον προσδιορισμό, τη βάση αποτίμησης, το χρόνο καταγραφής και τον τρόπο αποστολής των στοιχείων στην Κεντρική Τράπεζα της Κύπρου, και
- (iv) τις περιόδους αναφοράς.

ΜΕΡΟΣ II

ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΣΤΗΝ ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ

Υποχρέωση παροχής
στοιχείων και
πληροφοριών στην
Κεντρική Τράπεζα

Πρώτο Παράρτημα

Σκοπός συλλογής των
στοιχείων

Πρόσωπα στα οποία
απευθύνεται η έρευνα
άμεσων ξένων
επενδύσεων

Παράρτημα 1.1

3.-(1) Οι τράπεζες, δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμοί δημοσίου δικαίου, καθώς και οποιαδήποτε άλλα φυσικά ή νομικά πρόσωπα, κάτοικοι Κύπρου, που πληρούν τις προϋποθέσεις των παραγράφων 5, 6, 7, 8, 9 ή 10 αντίστοιχα, οφείλουν, εφόσον τους ζητηθεί από την Κεντρική Τράπεζα, να της παρέχουν τα στοιχεία και πληροφορίες που ορίζονται από τις τέσσερις έρευνες, άμεσων επενδύσεων, αξιόγραφων, χρηματοοικονομικών παραγώγων και λοιπών επενδύσεων, του Πρώτου Παραρτήματος της παρούσας Οδηγίας.

(2) Τα στοιχεία ή πληροφορίες που θα παρέχονται στην Κεντρική Τράπεζα θα χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για στατιστικούς σκοπούς.

4. Τα στοιχεία της υποπαραγράφου (1) της παραγράφου 3 είναι αναγκαία για την κατάρτιση του λογαριασμού χρηματοοικονομικών συναλλαγών του ισοζυγίου πληρωμών, του συναφούς εισοδήματος και τον υπολογισμό της διεθνούς επενδυτικής θέσης της Κύπρου.

ΜΕΡΟΣ III

ΕΦΑΡΜΟΓΗ

5. Τηρουμένων των διατάξεων της υποπαραγράφου (1) της παραγράφου 3, η έρευνα άμεσων ξένων επενδύσεων, η οποία καθορίζεται στο Παράρτημα 1.1, απευθύνεται σε κατοίκους οι οποίοι έχουν σχέση άμεσης επένδυσης με μη κατοίκους, με τους οποίους διενεργούν επίσης συναλλαγές που αποτελούν άμεση ξένη

επένδυση. Πιο συγκεκριμένα, η έρευνα άμεσων ξένων επενδύσεων απευθύνεται σε κατοίκους:

- (α) των οποίων το μετοχικό κεφάλαιο ανήκει άμεσα, σε ποσοστό συμμετοχής τουλάχιστον δέκα τοις εκατό ($\geq 10\%$) σε μη κατοίκους, ή / και
- (β) των οποίων το μετοχικό κεφάλαιο ανήκει άμεσα, σε ποσοστό συμμετοχής μικρότερο του δέκα τοις εκατό ($< 10\%$) σε συγγενικές τους οντότητες μη κατοίκους, ή / και
- (γ) οι οποίοι είναι μη αυτόνομα υποκαταστήματα ξένων οντοτήτων στην Κύπρο, ή / και
- (δ) οι οποίοι κατέχουν άμεσα ποσοστό τουλάχιστον δέκα τοις εκατό ($\geq 10\%$) του μετοχικού κεφαλαίου μη κατοίκων οντοτήτων, ή / και
- (ε) οι οποίοι κατέχουν άμεσα ποσοστό μικρότερο του δέκα τοις εκατό ($< 10\%$) του μετοχικού κεφαλαίου συγγενικών τους οντοτήτων μη κατοίκων, ή/και
- (στ) οι οποίοι έχουν μη αυτόνομα υποκαταστήματα στο εξωτερικό, ή/και
- (ζ) οι οποίοι έχουν εισπράξει χρήματα, για παράδειγμα δάνεια ή εμπορικές πιστώσεις, από μη κατοίκους συγγενικές οντότητες, ή έχουν χορηγήσει χρήματα, για παράδειγμα δάνεια ή εμπορικές πιστώσεις, σε μη κατοίκους συγγενικές οντότητες, ή έχουν εκδώσει χρεόγραφα, βραχυπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα, τα οποία κατέχουν συγγενικές επιχειρήσεις μη κάτοικοι, ή έχουν επενδύσει σε χρεόγραφα, βραχυπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα, τα οποία εκδόθηκαν από μη κατοίκους συγγενικές επιχειρήσεις, ή/και
- (η) οι οποίοι κατέχουν άμεσα ακίνητη περιουσία στο εξωτερικό.

Συναλλαγές
ενδιάμεσων
χρηματοπιστωτικών
οργανισμών που
εμπήπτουν στην έρευνα
άμεσων ξένων
επενδύσεων

6.-(1) (α) Μόνο οι συναλλαγές κεφαλαίου και εξαρτημένου χρέους που διενεργούνται μεταξύ ενός κάτοικου ενδιάμεσου χρηματοπιστωτικού οργανισμού με μη κατοίκους συγγενικούς

ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς, θα πρέπει να δηλώνονται στα έντυπα της έρευνας άμεσων ξένων επενδύσεων.

(β) Όλες οι άλλες συναλλαγές (εκτός από τις συναλλαγές κεφαλαίου και εξαρτημένου χρέους) ενός κάτοικου ενδιάμεσου χρηματοπιστωτικού οργανισμού με μη κατοίκους συγγενικούς ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς δεν δηλώνονται στην έρευνα άμεσων ξένων επενδύσεων, αλλά στην έρευνα αξιόγραφων ή λοιπών επενδύσεων, ανάλογα.

(2) Όλες οι χρηματοοικονομικές συναλλαγές που διενεργούνται μεταξύ ενός κάτοικου ενδιάμεσου χρηματοπιστωτικού οργανισμού με μη κατοίκους συγγενικούς ενδιάμεσους μη χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς δηλώνονται στην έρευνα άμεσων ξένων επενδύσεων.

Πρόσωπα στα οποία απευθύνεται η έρευνα αξιόγραφων

Παράρτημα 1.2

7. Τηρουμένων των διατάξεων της υποπαραγράφου (1) της παραγράφου 3, η έρευνα αξιόγραφων, η οποία καθορίζεται στο Παράρτημα 1.2, απευθύνεται σε κατοίκους οι οποίοι:

(α) ως τελικοί επενδυτές, κατέχουν αξιόγραφα για τα οποία ενεργούν ως διαχειριστές ή θεματοφύλακες, ή των οποίων η διαχείριση ή φύλαξη διενεργείται από μη κατοίκους· ή

(β) παρέχουν επενδυτικές υπηρεσίες ή την παρεπόμενη υπηρεσία υπ' αριθμό 1 του Μέρους II του Τρίτου Παραρτήματος του περί Επενδυτικών Υπηρεσιών και Δραστηριοτήτων και Ρυθμιζόμενων Αγορών Νόμου του 2007 σε πελάτες - κατοίκους Κύπρου· ή

(γ) έχουν εκδώσει χρεωστικούς τίτλους.

Τρίτο Παράρτημα

Πρόσωπα στα οποία απευθύνεται η έρευνα χρηματοοικονομικών παραγώγων

Παράρτημα 1.3

8. Τηρουμένων των διατάξεων της υποπαραγράφου (1) της παραγράφου 3, η έρευνα χρηματοοικονομικών παραγώγων, η οποία καθορίζεται στο Παράρτημα 1.3, απευθύνεται σε κατοίκους οι οποίοι διενεργούν συναλλαγές επί χρηματοοικονομικών παραγώγων ως πιστωτές ή/και οφειλέτες με μη κατοίκους.

Πρόσωπα στα οποία απευθύνεται η έρευνα λοιπών επενδύσεων

Παράρτημα 1.4

9. Τηρουμένων των διατάξεων της υποπαραγράφου (1) της παραγράφου 3, η έρευνα λοιπών επενδύσεων, η οποία καθορίζεται

στο Παράρτημα 1.4, απευθύνεται σε κατοίκους, οι οποίοι έχουν προβεί σε δανεισμό από μη κατοίκους ή έχουν δανείσει μη κατοίκους ή/και διατηρούν καταθέσεις σε μη κατοίκους ή έχουν δεχθεί καταθέσεις από μη κατοίκους με τους οποίους δεν υπάρχει σχέση άμεσης επένδυσης.

Συναλλαγές ενδιάμεσων χρηματοπιστωτικών οργανισμών και νομισματικών χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων που εμπίπτουν στην έρευνα λοιπών επενδύσεων

10.-(1) Όλες οι χρηματοοικονομικές συναλλαγές (εκτός από τις συναλλαγές κεφαλαίου και εξαρτημένου χρέους) ενός κάτοικου ενδιάμεσου χρηματοπιστωτικού οργανισμού με μη κατοίκους συγγενικούς ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς θα πρέπει να δηλώνονται στην έρευνα λοιπών επενδύσεων.

(2) (α) Από την έρευνα λοιπών επενδύσεων εξαιρούνται όλες οι μορφές δανεισμού που χορηγούν τα νομισματικά χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στους μη κατοίκους πελάτες τους, καθώς και όλες οι μορφές καταθέσεων που δέχονται από αυτούς.

(β) Οι υπόλοιπες χρηματοοικονομικές συναλλαγές που αφορούν δανεισμό και καταθέσεις των νομισματικών χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων με νομικά πρόσωπα του εξωτερικού, δηλαδή οι συναλλαγές που διεκπεραιώνονται μέσω της διαχείρισης διαθεσίμων των νομισματικών χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων (treasury transactions), δηλώνονται στο πλαίσιο της έρευνας των λοιπών επενδύσεων.

ΜΕΡΟΣ IV

ΑΝΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΥ

Υποβολή στοιχείων και πληροφοριών στην Κεντρική Τράπεζα μέσω αντιπροσώπου

11. Πρόσωπο που υπόκειται στην υποχρέωση υποβολής στοιχείων και πληροφοριών στην Κεντρική Τράπεζα δύναται να ζητήσει να του επιτραπεί να υποβάλλει τα στοιχεία αυτά μέσω αντιπροσώπου. Ως αντιπρόσωπος νοείται οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, κάτοικος Κύπρου, ο οποίος είναι εξουσιοδοτημένος να υποβάλλει όλα τα στοιχεία τα οποία πρέπει να υποβληθούν από το πρόσωπο αναφοράς για το οποίο διαμεσολαβεί.

12.-(1) Η αίτηση για χορήγηση άδειας υποβολής στοιχείων ή πληροφοριών μέσω αντιπροσώπου, κατά την παράγραφο 11, απευθύνεται στην Κεντρική Τράπεζα. Στην αίτηση επισυνάπτεται αντίγραφο συμφωνίας μεταξύ του αντιπροσώπου και του αιτούντος προσώπου αναφοράς, δια της οποίας και οι δύο συμβαλλόμενοι συναινούν στη σχετική διευθέτηση.

(2) Σε περίπτωση τερματισμού της διευθέτησης, καθορίζεται προθεσμία προειδοποίησης για τερματισμό αυτής τουλάχιστον τριών μηνών.

(3)(α) Εφόσον πληρούνται οι ανωτέρω όροι, η Κεντρική Τράπεζα δύναται να χορηγήσει στο αιτούμενο πρόσωπο άδεια υποβολής στοιχείων ή πληροφοριών μέσω αντιπροσώπου.

(β) Η εν λόγω άδεια ισχύει από την έναρξη της πρώτης περιόδου αναφοράς μετά την ημερομηνία χορήγησής της και καθ' όλη τη διάρκεια της προαναφερθείσας συμφωνίας. Η Κεντρική Τράπεζα θα αποστέλλει οποιαδήποτε αλληλογραφία στο όνομα του προσώπου αναφοράς στη διεύθυνση αλληλογραφίας του αντιπροσώπου.

Ευθύνη για
συμμόρφωση προς την
υποχρέωση υποβολής
στοιχείων και
πληροφοριών στην
Κεντρική Τράπεζα

13. Υπεύθυνος για τη συμμόρφωση προς την υποχρέωση υποβολής ή/και την έγκαιρη υποβολή των στοιχείων, στα πλαίσια της παρούσας Οδηγίας, είναι το ίδιο το πρόσωπο αναφοράς και όχι ο αντιπρόσωπος ο οποίος διαμεσολαβεί για την παροχή αυτών των στοιχείων στην Κεντρική Τράπεζα.

ΜΕΡΟΣ V

ΠΕΡΙΟΔΟΙ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΚΑΙ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Καθαρισμός περιόδων
αναφοράς για τις
έρευνες άμεσων ξένων
επενδύσεων και
λοιπών επενδύσεων

14. Οι περίοδοι αναφοράς για τις έρευνες άμεσων ξένων επενδύσεων και λοιπών επενδύσεων είναι τα ημερολογιακά τρίμηνα.

Οι περίοδοι αναφοράς αρχίζουν και λήγουν ως ακολούθως:

(α) 1 Ιανουαρίου - 31 Μαρτίου,

(β) 1 Απριλίου - 30 Ιουνίου,

(γ) 1 Ιουλίου - 30 Σεπτεμβρίου και

(δ) 1 Οκτωβρίου - 31 Δεκεμβρίου.

Καθορισμός περιόδων αναφοράς για τις έρευνες αξιόγραφων και χρηματοοικονομικών παραγώγων

15. Οι περίοδοι αναφοράς για τις έρευνες αξιόγραφων και χρηματοοικονομικών παραγώγων είναι οι ημερολογιακοί μήνες, δηλαδή, η κάθε περίοδος αναφοράς αρχίζει την πρώτη ημέρα κάθε μήνα και λήγει την τελευταία ημέρα του ίδιου μήνα.

Προθεσμία υποβολής τριμηνιαίων στοιχείων

16. Οι σχετικές τριμηνιαίες αναφορές θα πρέπει να βρίσκονται στην κατοχή της Κεντρικής Τράπεζας το αργότερο σαράντα (40) εργάσιμες ημέρες μετά το τέλος του κάθε τριμήνου.

Προθεσμία υποβολής μηνιαίων στοιχείων

17. Οι σχετικές μηνιαίες αναφορές θα πρέπει να βρίσκονται στην κατοχή της Κεντρικής Τράπεζας το αργότερο δέκα (10) εργάσιμες ημέρες μετά το τέλος του κάθε μήνα.

ΜΕΡΟΣ VI ΝΟΜΙΣΜΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Νόμισμα αναφοράς

18. Όλες οι αναφορές θα πρέπει να γίνονται σε ευρώ, κατά προσέγγιση στον πιο κοντινό ακέραιο αριθμό.

Μετατροπή υπολοίπων

19. Αρχικά και τελικά υπόλοιπα τα οποία είναι εκφρασμένα σε ξένο νόμισμα, θα πρέπει να μετατρέπονται σε ευρώ σύμφωνα με τη συναλλαγματική ισοτιμία αναφοράς του ευρώ, όπως την καθορίζει η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα, κατά την αρχή και το τέλος της περιόδου αναφοράς αντίστοιχα.

Μετατροπή συναλλαγών

20. Οποιαδήποτε συναλλαγή σε ξένο νόμισμα, θα πρέπει να μετατρέπεται σε ευρώ σύμφωνα με τη συναλλαγματική ισοτιμία αναφοράς, όπως την καθορίζει η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα, η οποία ίσχυε κατά την ημερομηνία της συναλλαγής, ή τη μέση τιμή της ισοτιμίας αναφοράς του ευρώ κατά την περίοδο αναφοράς.

Αναφορά σε ξένο νόμισμα

21. Από τις διατάξεις των παραγράφων 18 μέχρι 20 εξαιρούνται οι περιπτώσεις όπου καθορίζεται συγκεκριμένα στα έντυπα ότι οι αναφορές θα πρέπει να γίνονται σε ξένο νόμισμα.

**ΜΕΡΟΣ VII
ΠΡΟΣΗΜΟ**Αρχικά και τελικά
υπόλοιπα

22.-(1) Τα υπόλοιπα στην αρχή ή το τέλος της περιόδου αναφοράς, τα οποία καταγράφονται στα έντυπα που αφορούν υποχρεώσεις κατοίκων έναντι μη κατοίκων, θεωρούνται χρεωστικά, ενώ αυτά που καταγράφονται στα έντυπα που αφορούν απαιτήσεις κατοίκων έναντι μη κατοίκων θεωρούνται πιστωτικά. Επομένως, τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων των κατοίκων έναντι μη κατοίκων καταγράφονται χωρίς πρόσημο.

(2) Εξαιρούνται οι περιπτώσεις όπου καθορίζεται συγκεκριμένα στα έντυπα ότι τα αρχικά ή τελικά υπόλοιπα θα πρέπει να καταγράφονται με αρνητικό πρόσημο.

Συναλλαγές

23.-(1) Οι συναλλαγές θα πρέπει να καταγράφονται χωρίς πρόσημο στα ερωτηματολόγια όπου γίνεται διάκριση, για παράδειγμα, μεταξύ αγορών και πωλήσεων, απόσυρσης και εξαγοράς δανείου.

(2) Στις περιπτώσεις όπου απαιτείται η καταγραφή των συναλλαγών σε καθαρή βάση, θα πρέπει να χρησιμοποιούνται πρόσημα όπως αυτά καθορίζονται στις συγκεκριμένες έρευνες.

Διορθώσεις λόγω
αποτίμησης ή άλλων
μεταβολών

24.-(1) Διορθώσεις λόγω αποτίμησης ή λόγω άλλων μεταβολών θα πρέπει να καταγράφονται ως αύξηση ή ως μείωση των υπολοίπων.

(2) Διορθώσεις που οδηγούν σε αύξηση θα πρέπει να καταγράφονται με θετικό πρόσημο και αυτές που οδηγούν σε μείωση με αρνητικό πρόσημο.

**ΜΕΡΟΣ VIII
ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΡΟΚΑΤΑΡΚΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΘΕΩΡΗΜΕΝΩΝ
ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**Υποβολή
προκαταρκτικών
στοιχείων

25. Σε περίπτωση που, κατά την ημέρα υποβολής των στοιχείων στην Κεντρική Τράπεζα, τα πραγματικά στοιχεία δεν είναι διαθέσιμα, θα πρέπει να υποβάλλονται προκαταρκτικά στοιχεία, βασισμένα σε προσεκτικές εκτιμήσεις, έτσι ώστε να επιτυγχάνεται η υποβολή των στοιχείων εντός των καθορισμένων χρονικών περιθωρίων.

Υποβολή
αναθεωρημένων
στοιχείων

26 Αναθεωρημένες αναφορές με τα πραγματικά στοιχεία δεν υποβάλλονται στην Κεντρική Τράπεζα. Οποιοσδήποτε διαφορές στα προκαταρκτικά στοιχεία που ήδη υποβλήθηκαν, θα πρέπει να καταγράφονται στην επόμενη περίοδο αναφοράς, ως "άλλες διαφορές/συναλλαγές" στα κατάλληλα έντυπα. Συνεπώς, τα υπόλοιπα κατά την αρχή της περιόδου αναφοράς θα πρέπει να συμφωνούν με τα υπόλοιπα κατά το τέλος της προηγούμενης περιόδου αναφοράς.

ΜΕΡΟΣ ΙΧ ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Τρόπος αποστολής
στοιχείων στην
Κεντρική Τράπεζα

27. Η αποστολή στοιχείων στην Κεντρική Τράπεζα θα γίνεται με χρήση εφαρμογής διαδικτύου. Οι χρήστες που θα αποστέλλουν στοιχεία και πληροφορίες, χρειάζονται σύνδεση με το διαδίκτυο, "Web Browser" και κωδικό πρόσβασης που θα δοθεί από την Κεντρική Τράπεζα.

ΜΕΡΟΣ Χ ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Έναρξη ισχύος

28. Η παρούσα Οδηγία τίθεται σε ισχύ από την ημερομηνία δημοσίευσής της στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.

3395

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1.1

ΕΡΕΥΝΑ ΑΜΕΣΩΝ ΞΕΝΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ (ΑΞΕ)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

I. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Σκοπός της έρευνας
Πού απευθύνεται η έρευνα;
Τι έντυπα περιλαμβάνει η έρευνα και πότε πρέπει να συμπληρώνονται;
Συγκεντρωτική αναφορά
Συχνότητα αναφοράς και προθεσμία υποβολής στοιχείων
Νόμισμα αναφοράς
Επεξηγήσεις και ορισμοί

II. ΕΝΤΥΠΑ ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ ΑΞΕ

ΤΜΗΜΑ 1
ΕΝΤΥΠΟ 1 (I) ΓΕΝΙΚΟ ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ
ΕΝΤΥΠΟ 1 (II) ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΟΙΚΟΥ
ΕΝΤΥΠΟ 1 (III) ΕΠΕΝΔΥΣΗ ΤΟΥ ΚΑΤΟΙΚΟΥ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

ΤΜΗΜΑ 2 ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ
ΕΝΤΥΠΟ 2 (I) ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΗ ΚΑΤΟΙΚΟΥ
ΕΝΤΥΠΟ 2 (II) ΑΞΙΑ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΟΥ ΚΑΤΟΙΚΟΥ
ΕΝΤΥΠΟ 2 (III) ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΚΑΤΟΙΚΟΥ ΑΠΟ ΤΟ ΜΗ ΚΑΤΟΙΚΟ
ΕΝΤΥΠΟ 2 (IV) ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΚΑΤΟΙΚΟΥ ΠΡΟΣ ΤΟ ΜΗ ΚΑΤΟΙΚΟ

ΤΜΗΜΑ 3 ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΜΗ ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΣΤΗΝ ΚΥΠΡΟ
ΕΝΤΥΠΟ 3 (I) ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΗ ΚΑΤΟΙΚΟΥ
ΕΝΤΥΠΟ 3 (II) ΑΞΙΑ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΟΥ ΜΗ ΚΑΤΟΙΚΟΥ
ΕΝΤΥΠΟ 3 (III) ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΚΑΤΟΙΚΟΥ ΑΠΟ ΤΟ ΜΗ ΚΑΤΟΙΚΟ
ΕΝΤΥΠΟ 3 (IV) ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΚΑΤΟΙΚΟΥ ΠΡΟΣ ΤΟ ΜΗ ΚΑΤΟΙΚΟ

III. ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

Τι θεωρείται «Άμεση Επένδυση»;
1. Συμμετοχή κεφαλαίου
2. Λοιπές συναλλαγές κεφαλαίου (χρηματοπιστωτικές συναλλαγές μεταξύ συγγενικών επιχειρήσεων)
3. Επένδυση σε ακίνητη περιουσία

Ποιες οντότητες θεωρούνται συγγενικές για σκοπούς αυτής της έρευνας;
➤ *Παράδειγμα 1 (εντοπισμός συγγενικών οντοτήτων οικονομικής μονάδας η οποία βρίσκεται στην κορυφή μιας αλυσίδας επενδυτικών σχέσεων)*
➤ *Παράδειγμα 2 (εντοπισμός συγγενικών οντοτήτων κάθε οικονομικής μονάδας σε μια αλυσίδα επενδυτικών σχέσεων)*

Πως αποτιμώνται τα στοιχεία των άμεσων ξένων επενδύσεων;
(α) Αποτίμηση μετοχών κεφαλαίου
(β) Αποτίμηση αρχικών και τελικών υπολοίπων
(γ) Αποτίμηση συναλλαγών
(δ) Αποτίμηση χρεογράφων
(ε) Αποτίμηση εισοδήματος
➤ *Παράδειγμα 3 (αναφορά επένδυσης κεφαλαίου (θέσεις και συναλλαγές) βάσει της λογιστικής αξίας)*
➤ *Παράδειγμα 4 (αποτίμηση επένδυσης κατοίκου στο εξωτερικό)*
➤ *Παράδειγμα 5 (αποτίμηση επένδυσης μη κατοίκου στην Κύπρο)*

Χρόνος καταγραφής στοιχείων

1. Μετοχές/χρεόγραφα και άλλα περιουσιακά στοιχεία
2. Συναλλαγές/ροές
3. Τόκοι
4. Μέρσματα

Χειρισμός ειδικών περιπτώσεων

1. Δάνεια
2. Καταθέσεις
3. Συμφωνίες επαναγοράς και δανεισμού αξιόγραφων
4. Χρηματοδοτικές μισθώσεις
5. Ομόλογα
6. Τόκος
7. Έξληξη μερισμάτων υπό μορφή νέων μετοχών
8. Μετατροπή μετοχών από Επένδυση Χαρτοφυλακίου σε Άμεση Επένδυση και αντίστροφα

➤ *Παράδειγμα 6 (μετατροπή δανείου σε μετοχές)*

IV. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΤΥΠΩΝ ΑΞΕ**ΤΜΗΜΑ 1**

ΕΝΤΥΠΟ 1(I)

ΕΝΤΥΠΟ 1 (II)

ΕΝΤΥΠΟ 1 (III)

➤ *Παράδειγμα 7 (απόκτηση ακίνητης περιουσίας στο εξωτερικό)*

ΤΜΗΜΑΤΑ 2 ΚΑΙ 3

ΕΝΤΥΠΙΑ 2(I) & 3(I)

ΕΝΤΥΠΙΑ 2(II) & 3(II)

ΕΝΤΥΠΙΑ 2(III), 2(IV) & 3(III), 3(IV)

➤ *Παράδειγμα 8 (δανεισμός κατοίκου από μη κάτοικο ιθύνουσα εταιρεία)*

I. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Σκοπός της έρευνας

Σκοπός της έρευνας είναι η συλλογή τριμηνιαίων στοιχείων τόσο για τις άμεσες επενδύσεις* κατοίκων στο εξωτερικό (επενδύσεις στο εξωτερικό) όσο και για τις άμεσες επενδύσεις μη κατοίκων στην Κύπρο (επενδύσεις στην Κύπρο). Συγκεκριμένα, η έρευνα αυτή αποσκοπεί στη συλλογή στοιχείων και πληροφοριών για τα υπόλοιπα και τις μεταβολές των επενδύσεων κεφαλαίου των κατοίκων στο εξωτερικό και των μη κατοίκων στην Κύπρο, άλλων μη κεφαλαιουχικών χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων των κατοίκων έναντι μη κατοίκων συγγενικών** οντοτήτων και των επενδύσεων των κατοίκων σε ακίνητη περιουσία στο εξωτερικό. Πιο αναλυτικά, σκοπείται η συλλογή στοιχείων για:

1. Άμεσες επενδύσεις με συμμετοχή (ση ή μεγαλύτερη του 10% σε μετοχικό κεφάλαιο που:
 - Εκδόθηκε από μη κατοίκους και κατέχουν κάτοικοι (άμεσες επενδύσεις στο εξωτερικό, έντυπα ΑΞΕ, τμήμα 2). Αυτή η κατηγορία περιλαμβάνει και όλα τα μη αυτόνομα υποκαταστήματα κατοίκων στο εξωτερικό.
 - Εκδόθηκε από κατοίκους και κατέχουν μη κάτοικοι (άμεσες επενδύσεις στην Κύπρο, έντυπα ΑΞΕ, τμήμα 3). Αυτή η κατηγορία περιλαμβάνει και όλα τα μη αυτόνομα υποκαταστήματα μη κατοίκων στην Κύπρο.
2. Άμεσες επενδύσεις με συμμετοχή μικρότερη του 10% σε μετοχικό κεφάλαιο που:
 - Εκδόθηκε από μη κάτοικο εταιρεία και κατέχουν συγγενικές** οντότητες κάτοικοι Κύπρου.
 - Εκδόθηκε από κάτοικο εταιρεία και κατέχουν συγγενικές οντότητες μη κάτοικοι .
3. Λήψη ή χορήγηση χρημάτων (δάνεια*, εμπορικές πιστώσεις*, κ.α) μεταξύ κατοίκων και μη κατοίκων συγγενικών οντοτήτων, συμπεριλαμβανομένης και έκδοσης/κατοχής χρεογράφων* (βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων), που κατέχουν/έχουν εκδοθεί από συγγενικές εταιρείες [έντυπα ΑΞΕ, 2(III), 2(IV) & 3(III), 3(IV)].
4. Επενδύσεις σε ακίνητα στο εξωτερικό (μόνο κτηματική περιουσία στο εξωτερικό που είναι στην κατοχή κατοίκων ή αγοράστηκε/πουλήθηκε απευθείας από κατοίκους) [έντυπα ΑΞΕ, τμήμα 1(III)].

Τα συλλεχθέντα στοιχεία, θα χρησιμοποιηθούν για τον καταρτισμό του ισοζυγίου πληρωμών και της διεθνούς επενδυτικής θέσης της Κύπρου, σύμφωνα με την μεθοδολογία και το βιβλίο ανάλυσης που έχουν καθορίσει η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα (ΕΚΤ), η Στατιστική Υπηρεσία της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Eurostat) και το Διεθνές Νομισματικό Ταμείο (ΔΝΤ).

Που απευθύνεται η έρευνα;

Η έρευνα ΑΞΕ απευθύνεται στους κατοίκους οι οποίοι, έχουν σχέση άμεσης επένδυσης με μη κατοίκους, με τους οποίους διενεργούν επίσης συναλλαγές, οι οποίες αποτελούν άμεση ξένη επένδυση*. Οι εν λόγω κάτοικοι υπόκεινται στην υποχρέωση υποβολής των απαιτούμενων στοιχείων εφόσον ειδοποιηθούν από την Κεντρική Τράπεζα.

Τι έντυπα περιλαμβάνει η έρευνα και πότε πρέπει να συμπληρώνονται;

Η έρευνα ΑΞΕ χωρίζεται σε τρία τμήματα ως ακολούθως:

Τμήμα 1

Έντυπο 1(I) – Γενικό έντυπο αναφοράς:

- Στοιχεία υπεύθυνου ατόμου συμπλήρωσης της έρευνας ΑΞΕ
- Στοιχεία παρούσας αναφοράς

Η συμπλήρωση αυτού του εντύπου είναι υποχρεωτική.

Έντυπο 1(II) - Στοιχεία κατοίκου:

- Στοιχεία ταυτότητας του κατοίκου (πρόσωπο αναφοράς)
- Στοιχεία μετοχικού κεφαλαίου κατοίκου
- Μέθοδος αναφοράς

Η συμπλήρωση αυτού του εντύπου είναι υποχρεωτική.

Έντυπο 1(III) - Επενδύσεις σε ακίνητα:

Το έντυπο αυτό θα πρέπει να συμπληρωθεί μόνο αν κάτοικος Κύπρου κατέχει άμεσα (όχι μέσω θυγατρικών εταιρειών στο εξωτερικό) οποιαδήποτε ακίνητη περιουσία στο εξωτερικό.

Το έντυπο αυτό, θα πρέπει να συμπληρώνεται για κάθε ακίνητο που κατέχει κάτοικος Κύπρου στο εξωτερικό, ξεχωριστά.

* Αναφερθείτε στον ορισμό, παράρτημα 2

**Για τον εντοπισμό των συγγενικών οντοτήτων, παρακαλούμε αναφερθείτε στις επεξηγηματικές σημειώσεις (μέρος III).

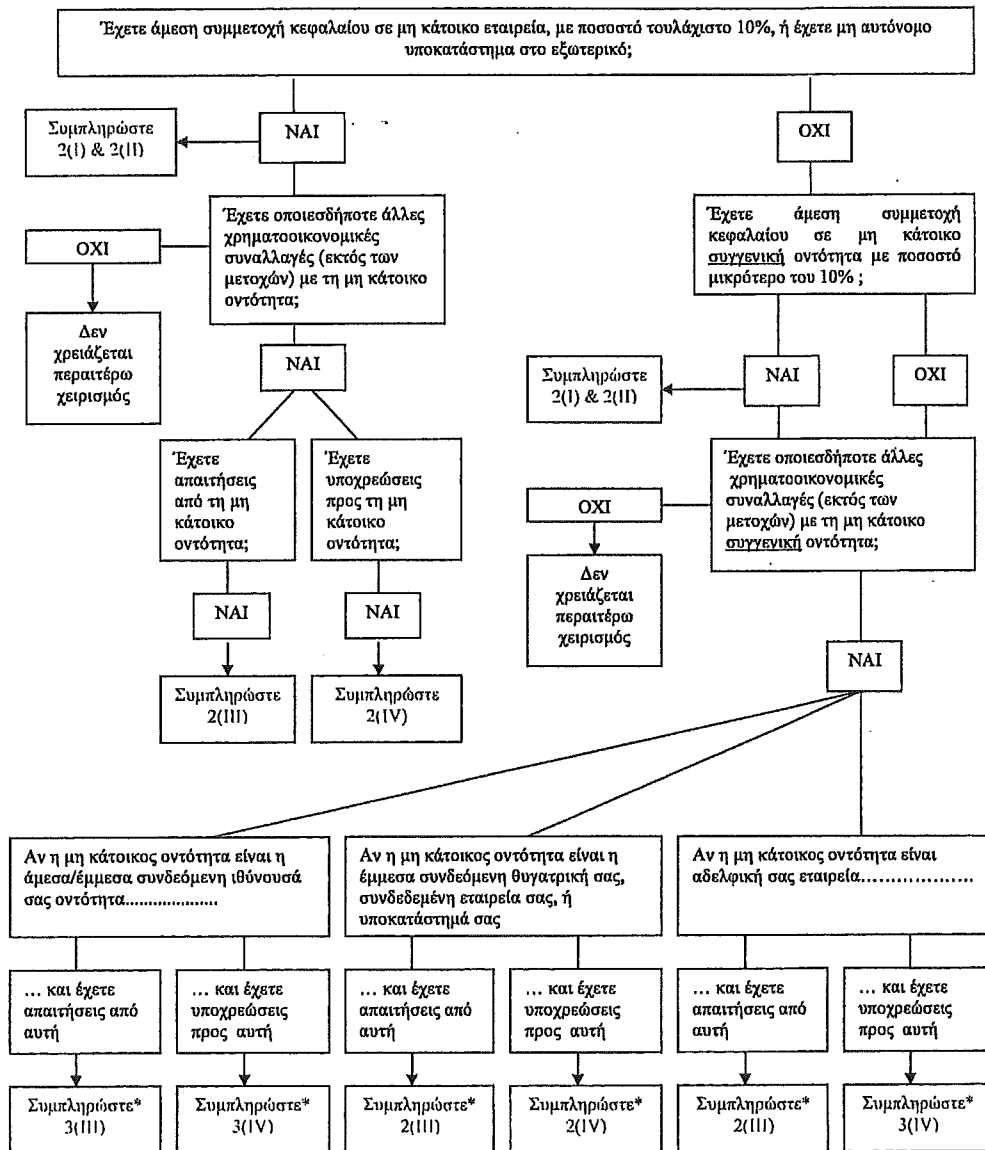
Τμήμα 2 (Έντυπα 2(I), 2(II), 2(III), 2(IV)): Άμεσες επενδύσεις στο εξωτερικό.

Το Τμήμα αυτό θα πρέπει να συμπληρωθεί μόνο αν κάτοικος Κύπρου:

- i. Κατέχει άμεσα, ποσοστό τουλάχιστο 10% του μετοχικού κεφαλαίου εταιρείας μη κατοίκου, ή
- ii. Κατέχει άμεσα, ποσοστό μικρότερο από 10% του μετοχικού κεφαλαίου συγγενικής εταιρείας μη κατοίκου, ή
- iii. Έχει οποιοδήποτε μη αυτόνομο υποκατάστημα στο εξωτερικό, ή/και
- iv. Έχει άλλες, μη κεφαλαιουχικές, χρηματοοικονομικές απαιτήσεις από ή υποχρεώσεις προς μη κατοίκους συγγενικές οντότητες.

Το Τμήμα αυτό, θα πρέπει να συμπληρώνεται για κάθε σχέση άμεσης επένδυσης, ξεχωριστά.

Το πιο κάτω σχεδιάγραμμα καθώς και ο συνοπτικός πίνακας στη σελίδα 7, θα σας βοηθήσουν να εντοπίσετε πια έντυπα πρέπει να συμπληρωθούν.



*Στην περίπτωση χρηματοοικονομικών συναλλαγών (εκτός μετοχών) που διενεργούνται με έμμεσα συνδεδεμένες οντότητες ή αδελφικές εταιρείες (χωρίς συμμετοχή κεφαλαίου), θα πρέπει επίσης να συμπληρωθούν τα σχετικά έντυπα που ζητούν πληροφορίες για το μη κάτοικο αντισυμβαλλόμενο (2(I) ή 3(I)).

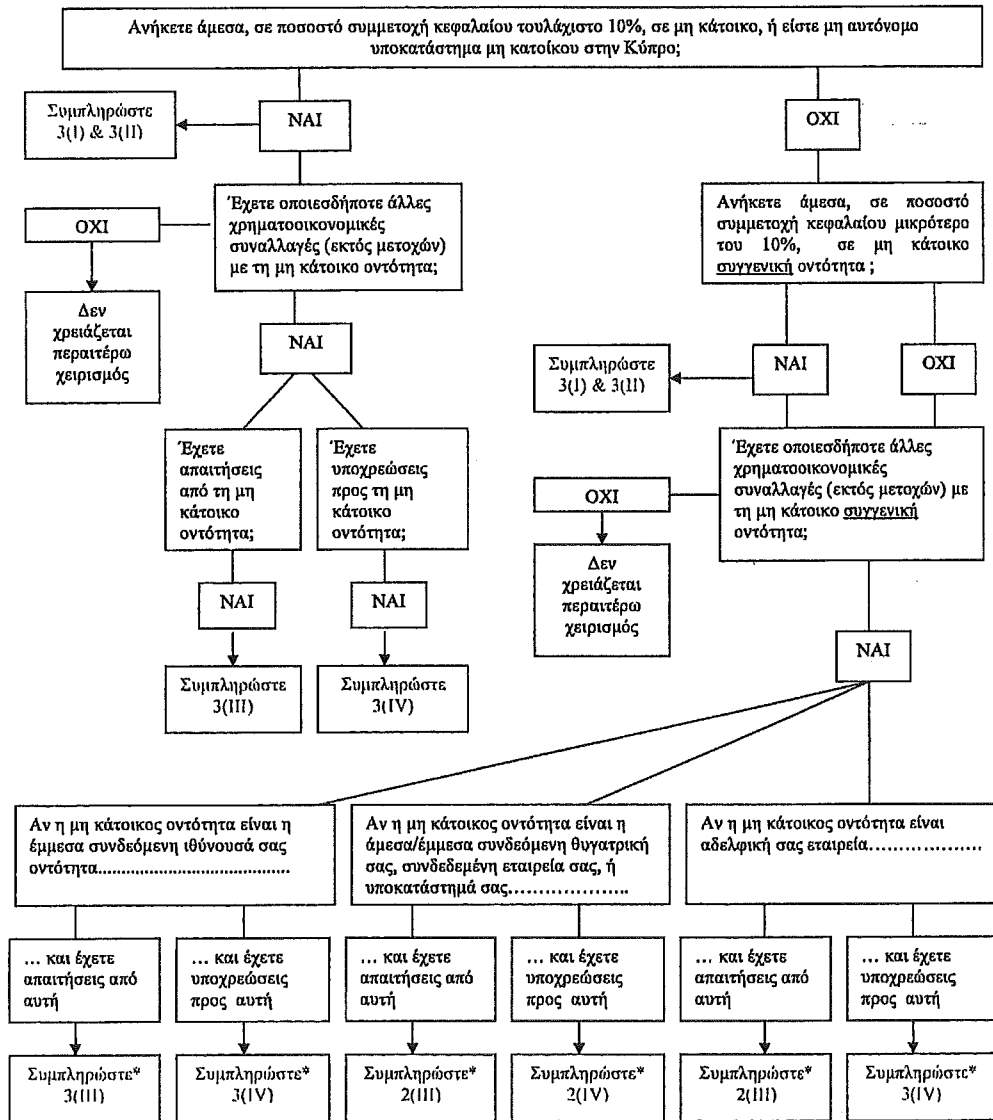
Τμήμα 3(Έντυπα 3(I), 3(II), 3(III), 3(IV)): Άμεσες επενδύσεις στην Κύπρο.

Το Τμήμα αυτό θα πρέπει να συμπληρωθεί μόνο αν κάτοικος Κύπρου:

- i. Ανήκει άμεσα σε μη κάτοικο οντότητα (ποσοστό συμμετοχής μη κατοίκου τουλάχιστο 10%), ή
- ii. Ανήκει άμεσα, σε ποσοστό συμμετοχής κεφαλαίου μικρότερο του 10%, σε συγγενική οντότητα μη κάτοικο, ή
- iii. Είναι μη αυτόνομο υποκατάστημα μη κατοίκου οντότητας στην Κύπρο, ή/και
- iv. Έχει άλλες, μη κεφαλαιουχικές, χρηματοοικονομικές απαιτήσεις από ή υποχρεώσεις προς μη κατοίκους συγγενικές οντότητες.

Το Τμήμα αυτό, θα πρέπει να συμπληρώνεται για κάθε σχέση άμεσης επένδυσης, ξεχωριστά.

Το πιο κάτω σχεδιάγραμμα καθώς και ο συνοπτικός πίνακας στη σελίδα 7, θα σας βοηθήσουν να εντοπίσετε πια έντυπα πρέπει να συμπληρωθούν.



*Σε περίπτωση χρηματοοικονομικών συναλλαγών (εκτός μετοχών) που διενεργούνται με έμμεσα συνδεδεμένες οντότητες ή αδελφικές εταιρείες (χωρίς συμμετοχή κεφαλαίου), θα πρέπει επίσης να συμπληρωθούν τα σχετικά έντυπα που ζητούν πληροφορίες για το μη κάτοικο αντισυμβαλλόμενο (2(I) ή 3(I)).

ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΝΤΟΠΙΣΜΟ ΤΩΝ ΕΝΤΥΠΩΝ ΠΟΥ ΘΑ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΘΟΥΝ ΣΤΑ ΤΜΗΜΑΤΑ 2 ΚΑΙ 3

	ΕΝΤΥΠΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΘΟΥΝ	ΑΛΛΑ ΕΝΤΥΠΙΑ ΓΙΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΟΠΟΥ ΑΡΜΟΖΕΙ			
		Ο μη κάτοικος έχει άμεση συμμετοχή κεφαλαίου <10% στην κάτοικο οντότητα	Ο κάτοικος έχει άμεση συμμετοχή κεφαλαίου <10% στη μη κάτοικο οντότητα	Ο κάτοικος έχει χρηματοοικονομικές απαιτήσεις, εκτός μετοχών από τη μη κάτοικο οντότητα	Ο κάτοικος έχει χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, εκτός μετοχών, προς τη μη κάτοικο οντότητα
Αν η μη κάτοικος οντότητα είναι για τον κάτοικο:					
1. Ιθύνουσα εταιρεία	Έντυπο 3(I) Έντυπο 3(II)		Έντυπο 2(I) Έντυπο 2(II)	Έντυπο 3(III)	Έντυπο 3(IV)
• Άμεσα συνδεδεμένη					
• Έμμεσα συνδεδεμένη		Έντυπο 3(I) Έντυπο 3(II)	Έντυπο 2(I) Έντυπο 2(II)	Έντυπο 3(I) Έντυπο 3(II)	Έντυπο 3(I) Έντυπο 3(IV)
2. Υποκατάστημα/Κεντρικό Γραφείο	Έντυπο 2(I) Έντυπο 2(II)			Έντυπο 2(III)	Έντυπο 2(IV)
• Υποκατάστημα		Έντυπο 3(I) Έντυπο 3(II)	Έντυπο 2(I) Έντυπο 2(II)	Έντυπο 3(III)	Έντυπο 3(IV)
• Κεντρικό Γραφείο					
3. Θυγατρική/Συνδεδεμένη εταιρεία	Έντυπο 2(I) Έντυπο 2(II)			Έντυπο 2(III)	Έντυπο 2(IV)
• Άμεσα συνδεδεμένη		Έντυπο 3(I) Έντυπο 3(II)	Έντυπο 2(I) Έντυπο 2(II)	Έντυπο 2(I) Έντυπο 2(III)	Έντυπο 2(I) Έντυπο 2(IV)
• Έμμεσα συνδεδεμένη					
4. Αδελφική εταιρεία		Έντυπο 3(I) Έντυπο 3(II)	Έντυπο 2(I) Έντυπο 2(II)	Έντυπο 2(I) Έντυπο 2(III)	Έντυπο 3(I) Έντυπο 3(IV)

Συγκεντρωτική Αναφορά

Από τη στιγμή που μια επιχείρηση κάτοικος επιλεγεί από την Κεντρική Τράπεζα της Κύπρου για να παρέχει στοιχεία σχετικά με τις στατιστικές του ισοζυγίου πληρωμών τότε, αυτή η επιχείρηση θα πρέπει να υποβάλλει στην Κεντρική Τράπεζα στοιχεία που αφορούν μόνο τις δικές της διασυνοριακές συναλλαγές. Ωστόσο, αν το επιθυμεί, μπορεί να ζητήσει τη συγκατάθεση της Κεντρικής Τράπεζας της Κύπρου για να συλλέγει και να υποβάλλει συγκεντρωτικά στοιχεία, που θα περιλαμβάνουν τόσο τα δικά της στοιχεία όσο και άλλων επιχειρήσεων του ίδιου ομίλου στην Κύπρο. Αυτό σημαίνει ότι, αναφορές που υποβάλλονται και καλύπτουν στοιχεία πολλών επιχειρήσεων του ίδιου ομίλου, θα πρέπει να φέρουν μόνο ένα αριθμό αναφοράς.

Η επιχείρηση αναφοράς η οποία συλλέγει και υποβάλλει συγκεντρωτικά στοιχεία έχει την ευθύνη για την ικανοποίηση των υποχρεώσεων των εταιρειών εκ μέρους των οποίων γίνεται η αναφορά. Οποιαδήποτε επικοινωνία σχετικά με τη συγκεντρωτική αναφορά θα αποστέλλεται στη διεύθυνση αλληλογραφίας της επιχείρησης που συλλέγει και υποβάλλει τα συγκεντρωτικά στοιχεία αναφοράς.

Η Κεντρική Τράπεζα της Κύπρου θα αποδέχεται τη συγκεντρωτική αναφορά, εφόσον ικανοποιούνται οι πιο κάτω όροι:

- i. Οι επιχειρήσεις που καλύπτει η συγκεντρωτική αναφορά ανήκουν στον ίδιο όμιλο εταιρειών στην Κύπρο, όπου η επιχείρηση αναφοράς είναι η ιθύνουσα εταιρεία και οι άλλες είναι θυγατρικές, των οποίων τα στοιχεία έχουν πλήρως ενοποιηθεί σε αυτά της επιχείρησης αναφοράς.
- ii. Οι επιχειρήσεις που καλύπτει η συγκεντρωτική αναφορά έχουν την ίδια οικονομική δραστηριότητα (όπως καταγράφονται στο παράρτημα 3.3).
- iii. Όλα τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις των επιχειρήσεων που καλύπτει η συγκεντρωτική αναφορά στο εξωτερικό, εσωματώνονται πλήρως στα στοιχεία που υποβάλλονται στην Κεντρική Τράπεζα της Κύπρου.

Συχνότητα αναφοράς και προθεσμία υποβολής στοιχείων:

Η έρευνα αυτή θα διεξάγεται σε τριμηνιαία βάση. Οι σχετικές τριμηνιαίες αναφορές θα πρέπει να βρίσκονται στην κατοχή της Τράπεζας το αργότερο 40 εργάσιμες ημέρες μετά το τέλος του κάθε τριμήνου.

Νόμισμα Αναφοράς:

Όλες οι αναφορές σε αυτή την έρευνα θα πρέπει να γίνονται σε ευρώ (κατά προσέγγιση στον πιο κοντινό ακέραιο αριθμό).

Αρχικά και τελικά υπόλοιπα τα οποία είναι εκφρασμένα σε ξένο νόμισμα, θα πρέπει να μετατρέπονται σε ευρώ χρησιμοποιώντας την ισοτιμία αναφοράς του ευρώ, όπως την καθορίζει η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα, κατά την αρχή και το τέλος της περιόδου αναφοράς αντίστοιχα.

Οποιαδήποτε συναλλαγή σε ξένο νόμισμα, θα πρέπει να μετατρέπεται σε ευρώ, χρησιμοποιώντας την ισοτιμία που ισχύει κατά την ημερομηνία της συναλλαγής, ή αλλιώς τη μέση τιμή της ισοτιμίας αναφοράς του ευρώ κατά την περίοδο αναφοράς.

Για περαιτέρω πληροφορίες όσον αφορά τις τιμές συναλλάγματος, παρακαλούμε όπως επισκεφθείτε την ιστοσελίδα της Κεντρικής Τράπεζας της Κύπρου, <http://www.centralbank.gov.cy>.

Επεξηγήσεις και Ορισμοί:

Παρακαλούμε όπως διαβάσετε προσεκτικά τις επεξηγηματικές σημειώσεις στο μέρος III και τις οδηγίες που δίνονται στο μέρος IV αυτής της έρευνας προτού συμπληρώσετε τα έντυπα ΑΞΕ.

Η έρευνα αυτή περιλαμβάνει αρκετές ορολογίες σχετικά με τις στατιστικές του ισοζυγίου πληρωμών, τις οποίες μπορεί να μην γνωρίζετε. Στην προσπάθειά μας να σας βοηθήσουμε να εξοικειωθείτε με την ορολογία, έχουμε συμπεριλάβει σχετικούς ορισμούς στο Παράρτημα 2 της Οδηγίας.

II. ΕΝΤΥΠΙΑ ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ ΑΞΕ

ΤΜΗΜΑ 1

ΕΝΤΥΠΟ 1(Ι) ΓΕΝΙΚΟ ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΑΤΟΜΟΥ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ ΑΞΕ / ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΥ			
Όνοματεπώνυμο :	<input type="text"/>	Όνομα εργοδότη:	<input type="text"/>
Αριθμός τηλεφώνου:	<input type="text"/>	Διεύθυνση αλληλογραφίας:	<input type="text"/>
Αριθμός τηλεφαξ:	<input type="text"/>	Ηλεκτρονική διεύθυνση:	<input type="text"/>

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ		
Περίοδος αναφοράς:	Τρίμηνο	<p><i>Δηλώστε T1 για Ιαν-Μαρ, T2 για Απρ-Ιουν, T3 για Ιουλ-Σεπτ και T4 για Οκτ-Δεκ και το σχετικό έτος για το οποίο γίνεται η αναφορά, π.χ για στοιχεία που αφορούν το πρώτο τρίμηνο του 2006, καταγράψτε T1 στο πεδίο «τρίμηνο» και 2006 στο πεδίο «έτος». Θα πρέπει να αναγράφεται στο πάνω μέρος κάθε αντίπου.</i></p>
	Έτος	
<p>Σε περίπτωση που ο οργανισμός/εταιρεία σας δεν έχει να δηλώσει οποιαδήποτε στοιχεία/ποσά, παρακαλούμε όπως σημειώσετε (✓) στο τετραγωνάκι <input type="checkbox"/></p>		

Παρακαλούμε όπως τα συμπληρωμένα έντυπα υποβάλλονται εντός 40 εργάσιμων ημερών από το τέλος του υπό αναφορά τρίμήνου.

Περίοδος Αναφοράς.....

Αρ. Αναφοράς.....

**ΕΝΤΥΠΟ 1(Ι)
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΟΙΚΟΥ**

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ ΚΑΤΟΙΚΟΥ

Όνομα κατοίκου

(όπως είναι καταχωρημένο σε εκλογικό μητρώο)

Διεύθυνση:

Αριθμός αναφοράς κατοίκου:

Για φυσικό πρόσωπο, καταχωρείστε, τον αριθμό δελτίου ταυτότητάς του.

Για νομικό πρόσωπο, καταχωρείστε, τον αριθμό εγγραφής του στον Έφορο Εταιρειών στην Κύπρο, ο οποίος να ηγείται από τα σχετικά ψηφία: HE = Ημεδαπή εταιρεία, O = Αλλοδαπή εταιρεία, P = Συνεταιρισμός, EE = Εμπορική επωνυμία.

Για τις οντότητες που δεν είναι εγγραφισμένες στο μητρώο του Εφόρου Εταιρειών, καταχωρείστε τον αριθμό του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, ο οποίος να ηγείται από τα ψηφία VAT ή τον αριθμό των Κοινωνικών Ασφαλίσεων, ο οποίος να ηγείται από τα ψηφία SI.

Με την καταχώριση του αριθμού αυτού στο πεδίο αυτό, ο αριθμός θα εμφανίζεται αυτόματα στο πάνω δεξιό μέρος κάθε εντύπου.

Κωδικός οικονομικής δραστηριότητας (NACE):

Καταχωρείστε τον τετραψήφιο κωδικό που περιγράφει καλύτερα την κύρια οικονομική δραστηριότητα του κατοίκου, βάσει του συστήματος ταξινόμησης οικονομικών δραστηριοτήτων (NACE) (παράρτημα 3.3). Συμπληρώνεται μόνο αν δεν έχει κοινοποιηθεί προηγουμένως στην ΚΤΚ ή αν έχει αλλάξει από την προηγούμενη δήλωση.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΑΤΟΙΚΟΥ

Συνολικός αριθμός μετοχών που έχουν εκδοθεί από την εταιρεία κάτοικου:

Κατηγορία εταιρείας κατοίκου:

Εισηγμένη Μη Εισηγμένη

Σημειώστε √, αν οι τίτλοι αξιών της εταιρείας κάτοικου διαπραγματεύονται ή μη σε οργανωμένα χρηματιστήρια.

Αν οι τίτλοι διαπραγματεύονται παρακαλώ δηλώστε

Κώδικας ISIN

Καταχωρείστε το δωδεκαψήφιο αριθμό του Διεθνούς Κώδικα Αναγνώρισης Τίτλων (ISIN) που αποδόθηκε στους τίτλους της εταιρείας κάτοικου. Αν δεν υπάρχει αριθμός ISIN, δώστε άλλο κωδικό ή περιγραφή πιο κάτω, που να αναγνωρίζει αποκλειστικά τους υπό αναφορά τίτλους. Για τον ορισμό αναφερθείτε στο παράρτημα 2.

Άλλος κώδικας (παρακαλώ προσδιορίστε)

Καταχωρείστε τον αριθμό του Κώδικα Αναγνώρισης Τίτλων εκτός του ISIN που αποδόθηκε στους τίτλους της εταιρείας κάτοικου ή δώστε περιγραφή, που να αναγνωρίζει αποκλειστικά τους υπό αναφορά τίτλους.

Περίοδος Αναφοράς.....

Αρ. Αναφοράς.....

ΕΝΤΥΠΟ 1(III)
ΕΠΕΝΔΥΣΗ ΤΟΥ ΚΑΤΟΙΚΟΥ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ

Κωδικός Χώρας

Η χώρα στην οποία βρίσκεται το ακίνητο. Οι κωδικοί της κάθε χώρας βρίσκονται στο παράρτημα 3.2.

Κωδικός Νομίσματος

Το αρχικό νόμισμα της συμφωνίας δηλ. το νόμισμα που χρησιμοποιήθηκε για την αγορά ή που εισπράχθηκε από την πώληση του ακινήτου. Ο κωδικός του κάθε νομίσματος βρίσκεται στο παράρτημα 3.1.

Έτος απόκτησης

Το έτος κατά το οποίο αγοράσθηκε η κτηματική περιουσία στο εξωτερικό.

ΔΕΛΤΙΟ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ ΤΟΥ ΚΑΤΟΙΚΟΥ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ

(Α) ΑΡΧΙΚΗ ΘΕΣΗ:

Η αγοραία αξία του ακινήτου στην αρχή της περιόδου αναφοράς, η οποία θα πρέπει να συμφωνεί με την αξία κατά το τέλος της προηγούμενης περιόδου αναφοράς.

(Β) ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ (Αυξήσεις):

Απόκτηση ακινήτου	<input type="text"/>
Αύξηση λόγω μεταβολών των συναλλαγματικών ισοτιμιών	<input type="text"/>
Διόρθωση λόγω αναπροσαρμογών αξία	<input type="text"/>
Άλλα: παρακαλώ προσδιορίστε	<input type="text"/>
ΟΛΙΚΟ Β	<input type="text"/>

Καταγράφεται με βάση την αξία που έχει αγορασθεί το ακίνητο.

(Γ) ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ (Μειώσεις):

Πώληση ακινήτου	<input type="text"/>
Μείωση λόγω μεταβολών των συναλλαγματικών ισοτιμιών	<input type="text"/>
Μείωση λόγω αναπροσαρμογών αξίας	<input type="text"/>
Άλλα: παρακαλώ προσδιορίστε	<input type="text"/>
ΟΛΙΚΟ Γ	<input type="text"/>

Καταγράφεται με βάση την αξία που έχει πωληθεί το ακίνητο.

(Δ) ΚΕΡΑΟΣ (+) / ΖΗΜΙΑ (-)

ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ ΤΟΥ ΑΚΙΝΗΤΟΥ:

Όλες οι συναλλαγές (εκτός από την πώληση και των μεταβολών αποτίμησης που αναφέρονται) οι οποίες μειώνουν την αξία της επένδυσης στο ακίνητο, πχ. διάθεση ακινήτου υπό μορφή δωρεάς ή εισφοράς αξία αντικατάστασης κ.τ.λ.

(Ε) ΤΕΛΙΚΗ ΘΕΣΗ: $E = (A + B - \Gamma + \Delta)$

Η αγοραία αξία του ακινήτου στο τέλος της περιόδου αναφοράς.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΤΟ ΑΚΙΝΗΤΟ

€

Δηλώστε τα εισοδήματα που προέρχονται από τη χρήση του ακινήτου (πχ. ενοίκια που εισπράχθηκαν)

ΕΞΟΔΑ ΓΙΑ ΤΟ ΑΚΙΝΗΤΟ

€

Δηλώστε τα λειτουργικά έξοδα που σχετίζονται με το ακίνητο (πχ. το κόστος χρέωσης κάποιου ξένου διαχειριστή για την διαχείριση και τη διατήρηση της κτηματικής περιουσίας, μη συμπεριλαμβανομένων οποιωνδήποτε φόρων που πληρώθηκαν).

ΦΟΡΟΙ ΠΟΥ ΠΛΗΡΩΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

€

Δηλώστε το ποσό οποιωνδήποτε φόρων που πληρώθηκαν κατά τη διάρκεια της υπό αναφοράς περιόδου, σχετικά με την ακίνητη περιουσία στο εξωτερικό.

ΤΜΗΜΑ 2
ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΚΑΤΟΙΚΩΝ
ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

Περίοδος Αναφοράς.....

Αρ. Αναφοράς.....

ΕΝΤΥΠΟ 2(Ι)**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ ΜΗ ΚΑΤΟΙΚΟΥ**

Όνομα μη κάτοικου:
(όπως είναι καταχωρημένο σε επίσημο μητρώο)

Κωδικός χώρας διαμονής:

Σημειώστε το διψήφιο κωδικό που αντιστοιχεί στη χώρα όπου ο μη κάτοικος είναι εγκατεστημένος (Παράρτημα 3.2).

Αρ. ταυτότητας:
μη κατοίκου

Καταχωρίστε τον αριθμό εγγραφής που δόθηκε στη μη κάτοικη εταιρεία από τις αρμόδιες αρχές της χώρας διαμονής της. Ο αρ. αυτός θα πρέπει να σημειώνεται ευκρινώς στα έντυπα, όταν τα στοιχεία που δίδονται αφορούν το μη κάτοικο.

Κωδικός οικονομικής
δραστηριότητας (NACE):

Καταχωρίστε τον τετραψήφιο κωδικό που περιγράφει καλύτερα την κύρια οικονομική δραστηριότητα του μη κάτοικου, βάσει του συστήματος ταξινόμησης οικονομικών δραστηριοτήτων (NACE) (παράρτημα 3.3). Συμπληρώνεται μόνο αν δεν έχει κοινοποιηθεί προηγουμένως στην ΚΤΚ ή αν έχει αλλάξει από την προηγούμενη δήλωση.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΗ ΚΑΤΟΙΚΟΥ

Συνολικός αριθμός μετοχών που έχουν εκδοθεί
από την εταιρεία μη κάτοικου:

Κατηγορία εταιρείας
μη κάτοικου:

Εισηγμένη Μη Εισηγμένη

Σημειώστε αν οι τίτλοι αξιών της εταιρείας μη κάτοικου διαπραγματεύονται ή μη σε χρηματιστήρια.

Αν οι τίτλοι διαπραγματεύονται παρακαλώ δηλώστε

Κωδικός
ISIN

Καταχωρίστε το δωδεκαψήφιο αριθμό του Διεθνούς Κώδικα Αναγνώρισης Τίτλων (ISIN) που αποδόθηκε στους τίτλους αξιών της εταιρείας μη κάτοικου. Αν δεν υπάρχει αριθμός ISIN, δώστε άλλο κωδικό ή περιγραφή που να αναγνωρίζει αποκλειστικά τους υπό αναφορά τίτλους. Για τον ορισμό αναφερθείτε στο παράρτημα 2.

Άλλος κωδικός
(παρακαλώ προσδιορίστε)

Καταχωρίστε τον αριθμό του Κώδικα Αναγνώρισης Τίτλων ή περιγραφή εκτός του (ISIN), που αποδόθηκε στους τίτλους της εταιρείας μη κάτοικου που να αναγνωρίζει αποκλειστικά τους υπό αναφορά τίτλους.

Αν οι τίτλοι δεν διαπραγματεύονται παρακαλώ δηλώστε
Νόμισμα έκδοσης

Καταχωρίστε τον κωδικό ISO του νομίσματος (παράρτημα 3.1) στο οποίο είναι εκδομένοι οι υπό αναφορά τίτλοι.

ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ ΣΧΕΣΗ ΤΟΥ ΜΗ ΚΑΤΟΙΚΟΥ ΜΕ ΤΟΝ ΚΑΤΟΙΚΟ

(✓ και συμπληρώστε τα κατάλληλα τετραγωνάκια)

Άμεσα επενδύσιμη $\geq 10\%$:
% συμμετοχής κατοίκου
(κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς)

Σημειώστε ✓ εδώ, αν η μη κάτοικος εταιρεία κατέχειται άμεσα από τον κάτοικο σε ποσοστό ιδιοκτησίας τουλάχιστο 10%. Το % αυτό πρέπει να χρησιμοποιείται όταν υπολογίζεται το μερίδιο του κατοίκου στο ενεργητικό και παθητικό του μη κατοίκου.

Άμεσα επενδύσιμη $< 10\%$:
% συμμετοχής κατοίκου
(κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς)

Σημειώστε ✓ εδώ, αν η μη κάτοικος εταιρεία κατέχειται άμεσα από τον κάτοικο σε ποσοστό ιδιοκτησίας μικρότερο του 10%. Το % αυτό πρέπει να χρησιμοποιείται όταν υπολογίζεται το μερίδιο του κατοίκου στο ενεργητικό και παθητικό του μη κατοίκου.

Άμεσα/έμμεσα συνδεδεμένη
ιθύνουσα εταιρεία

Σημειώστε ✓ εδώ, αν η άμεσα επενδύσιμη ($< 10\%$) μη κάτοικος εταιρεία είναι άμεσα/έμμεσα συνδεδεμένη ιθύνουσα οντότητα του κατοίκου επανδύτη.

Έμμεσα συνδεδεμένη θυγατρική ή
συνδεδεμένη εταιρεία

Σημειώστε ✓ εδώ, αν η άμεσα επενδύσιμη ($< 10\%$) μη κάτοικος εταιρεία είναι έμμεσα συνδεδεμένη θυγατρική ή συνδεδεμένη εταιρεία του κατοίκου επανδύτη.

Αδελφική εταιρεία

Σημειώστε ✓ εδώ, αν η άμεσα επενδύσιμη ($< 10\%$) μη κάτοικος εταιρεία είναι αδελφική εταιρεία του κατοίκου επανδύτη.

Πρώην επιχείρηση άμεσης
επένδυσης

Σημειώστε ✓ εδώ, αν το ποσοστό ιδιοκτησίας του κατοίκου στην αρχή της περιόδου αναφοράς ήταν τουλάχιστο 10% και έχει μειωθεί, κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, κάτω από το 10%.

Ξένο Υποκατάστημα

Σημειώστε ✓ εδώ, αν ο μη κάτοικος είναι υποκατάστημα του κατοίκου στο εξωτερικό.

Έμμεσα συνδεδεμένη θυγατρική ή
συνδεδεμένη εταιρεία

Σημειώστε ✓ εδώ, αν η μη κάτοικος οντότητα είναι έμμεσα συνδεδεμένη θυγατρική ή συνδεδεμένη εταιρεία του κατοίκου και έχει οποιεσδήποτε μη κεφαλαιουχικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις έναντι του κατοίκου.

Αδελφική εταιρεία

Σημειώστε ✓ εδώ, αν η μη κάτοικος οντότητα είναι αδελφική εταιρεία του κατοίκου και έχει οποιεσδήποτε μη κεφαλαιουχικές υποχρεώσεις έναντι του κατοίκου.

Νέα επένδυση: Ναι Όχι

Σημειώστε κατά πόσο η επενδυτική σχέση με την επιχείρηση μη κάτοικο έχει δημιουργηθεί κατά την υπό αναφορά περίοδο ή όχι.

Αν η μη κάτοικος οντότητα δεν είναι η Τελευταία Συγγενική (ΤΣ) στην επενδυτική σας αλυσίδα, τότε παρακαλώ δηλώστε:

Η Τελευταία Συγγενική (ΤΣ) μιας οντότητας είναι αυτή η οποία, καθώς προχωράς προς τα κάτω στην επενδυτική αλυσίδα των άμεσων και έμμεσων συγγενικών εταιρειών, δεν κατέχει πέραν του 50% του μεταχικού κεφαλαίου άλλης εταιρείας, δηλ. η συγγενική εταιρεία του κατοίκου επανδύτη, η οποία βρίσκεται στη βάση της επενδυτικής του αλυσίδας.

Όνομα ΤΣ:
(όπως είναι καταχωρημένο σε επίσημο μητρώο)

Κωδικός χώρας διαμονής της ΤΣ:

Καταχωρείστε το διψήφιο κωδικό που αντιστοιχεί στη χώρα όπου είναι εγκατεστημένη η ΤΣ οντότητα (παράρτημα 3.2)

Κωδικός οικονομικής δραστηριότητας
(NACE) της ΤΣ:

Καταχωρείστε τον τετραψήφιο κωδικό που περιγράφει καλύτερα την κύρια οικονομική δραστηριότητα της ΤΣ οντότητας, βάσει του συστηματος ταξινόμησης οικονομικών δραστηριοτήτων (NACE) (παράρτημα 3.3).

Περίοδος Αναφοράς.....

Αρ. Αναφοράς.....

ΕΝΤΥΠΟ 2(II)**ΑΞΙΑ ΜΕΤΟΧΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΕΙ Ο ΚΑΤΟΙΚΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΗ ΚΑΤΟΙΚΟ**

Αρ. Ταυτότητας.....

		ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΞΙΑ			ΑΓΟΡΑΙΑ ΑΞΙΑ*
		Μετοχικό Κεφάλαιο ^α	Αποθεματικά ^β	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων με βάση τη λογιστική αξία ^γ	Αριθμικών επί αγοραία τιμή
		1	2	3=1+2	
	Αρ. μετοχών	€	€	€	€
(Α) ΑΡΧΙΚΗ ΘΕΣΗ:					
(Β) ΤΕΛΙΚΗ ΘΕΣΗ:					
ΔΙΑΦΟΡΑ (Β-Α)					

Η ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΗΓΕΙΤΑΙ ΑΠΟ:

(Γ) Αυξήσεις που προκύπτουν από συναλλαγές επί μετοχικών τίτλων: (αφορούν και τη λογιστική και την αγοραία αξία)

Αποτιμώνται με βάση την αξία που καταχωρούνται στα βιβλία του κατοίκου, δηλ. η αγοραία τιμή, τις πλείστες φορές, είναι η ίδια με τη συμφωνηθείσα τιμή της συναλλαγής.

	Αξία Συναλλαγής €
Απόκτηση μετοχών	
Ανταλλαγή μετοχών με άλλες μετοχές	
Ανταλλαγή μετοχών έναντι περιουσιακών στοιχείων	
Συνεισφορές για κάλυψη ζημιών	
Μετατροπή δανείων (απαιτήσεις κατοίκου) σε μετοχές	
Μετατροπή μερισμάτων σε μετοχές	
Μετατροπή πιστώσεων τρεχούμενων λογαριασμών σε μετοχές	
Άλλα: παρακαλώ προσδιορίστε	
ΣΥΝΟΛΟ Γ	

Ανταλλαγή μετοχών με αποτέλεσμα την αύξηση του μεριδίου που κατέχει ο κάτοικος στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας μη κάτοικου, π.χ. ανταλλαγή μετοχών χωρίς δικαίωμα ψήφου με μετοχές που έχουν δικαίωμα ψήφου.

Αύξηση κεφαλαίου εις αντάλλαγμα άλλων περιουσιακών στοιχείων.

Μη επίσημη συνεισφορά κεφαλαίου στην εταιρεία μη κάτοικο από τον κάτοικο. Δεν περιλαμβάνει συνεισφορές υπό μορφή δανείων.

Μέρισμα το οποίο πληρώνεται υπό μορφή νέων μετοχών. Η αξία υπολογίζεται με βάση την αγοραία αξία των νεοεκδοθέντων μετοχών, κατά την ημερομηνία την οποία το μέρισμα έχει διανεμηθεί.

(Δ) Μειώσεις που προκύπτουν από συναλλαγές επί μετοχικών τίτλων: (αφορούν και τη λογιστική και την αγοραία αξία)

Αποτιμώνται με βάση την αξία που καταχωρούνται στα βιβλία του κατοίκου, δηλ. η αγοραία τιμή, τις πλείστες φορές, είναι η ίδια με τη συμφωνηθείσα τιμή της συναλλαγής.

Πώληση μετοχών	
Αποπληρωμή κεφαλαίου	
Ανταλλαγή μετοχών με άλλες μετοχές	
Αντιστάθμιση απαιτήσεων μη κατοίκου	
Μη συνήθη μερίσματα*	
Άλλα: παρακαλώ προσδιορίστε	
ΣΥΝΟΛΟ Δ	

Διάθεση μετοχών στην τρέχουσα τιμή, τη μέρα που μεταβιβάζεται η ιδιοκτησία των μετοχών, δηλ. στην τιμή πώλησης.

Ανταλλαγή μετοχών με αποτέλεσμα τη μείωση του μεριδίου που κατέχει ο κάτοικος στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας μη κάτοικου, π.χ. ανταλλαγή μετοχών με δικαίωμα ψήφου με μετοχές χωρίς δικαίωμα ψήφου.

Το μερίδιο του κατοίκου σε μέρισμα που προήλθε από μη συνήθη κεφαλαιουχικά κέρδη της εταιρείας μη κατοίκου και των συνδεδεμένων εταιρειών της (σε αναλογία του % συμμετοχής), κατά τη διάρκεια της υπό αναφορά περίοδου.

* Αναφερθείτε στον ορισμό, παράρτημα 2

(Ε) Αυξήσεις που προκύπτουν από Κέρδη:
(αφορούν μόνο τη λογιστική αξία)

Αποτιμώνται με βάση την αξία που είναι καταχωρημένα στα βιβλία του κατόικου.

	Λογιστική Αξία €
Κέρδη* για την περίοδο	
Κέρδη υποκαταστήματος	
ΣΥΝΟΛΟ Ε	

Μερίδιο του κάτοικου στα κέρδη της εταιρείας μη κάτοικου. Τα κέρδη υπολογίζονται βάσει της ιδέας τρεχόντων αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης⁶, όπως επεξηγείται στο Παράρτημα 2, και περιλαμβάνουν το μερίδιο του μη κάτοικου στα επανεπενδυνθέντα κέρδη των συνδεδεμένων εταιρειών του.

Κέρδη του υποκαταστήματος του κατόικου στο εξωτερικό.

(Ζ) Μειώσεις που προκύπτουν από Ζημιές και Μερίσματα:
(αφορούν μόνο τη λογιστική αξία)

Αποτιμώνται με βάση την αξία που είναι καταχωρημένα στα βιβλία του μη κάτοικου.

Ζημιές* για την περίοδο	
Μερίσματα που έχουν προαναγγελθεί ⁷	
Μερίσματα που έχουν πληρωθεί ⁸	
Ζημιές υποκαταστήματος	
ΣΥΝΟΛΟ Ζ	

Μερίδιο του κάτοικου στις ζημιές της εταιρείας μη κάτοικου. Οι ζημιές υπολογίζονται βάσει της ιδέας τρεχόντων αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης⁶, όπως επεξηγείται στο Παράρτημα 2.

Μερίδιο του κάτοικου στα πληρωτέα μερίσματα (πριν την εφαρμογή φόρων) που έχει προαναγγείλει η εταιρεία μη κάτοικος, κατά τη διάρκεια της υπό αναφορά περιόδου.

Μερίδιο του κάτοικου στα μερίσματα που έχουν πληρωθεί από την εταιρεία μη κάτοικο κατά τη διάρκεια της υπό αναφορά περιόδου.

Ζημιές του υποκαταστήματος του κατόικου στο εξωτερικό.

(Η) Αυξήσεις ή Μειώσεις που προκύπτουν από μεταβολές αποτίμησης ή άλλους λόγους:

(αφορούν και τη λογιστική και την αγοραία αξία)

	Λογιστική Αξία €	Αγοραία Αξία €
Μεταβολές στην αξία λόγω συναλλαγματικών διαφορών		
Μεταβολές στην αξία λόγω αλλαγών στις τιμές		
Μεταβολές λόγω αναθεωρήσεων των προκαταρκτικών στοιχείων που είχαν υποβληθεί στην προηγούμενη περίοδο αναφοράς		
-Κέρδη		
-Ζημιές		
-Μερίσματα που έχουν προαναγγελθεί		
-Μερίσματα που έχουν πληρωθεί		
Άλλα: παρακαλώ προσδιορίστε		
ΣΥΝΟΛΟ Η		

Στις περιπτώσεις της λογιστικής και αγοραίας αξίας, η αναφορά γίνεται σε αύξηση ή μείωση της αξίας των μετοχών που κατέχει ο κάτοικος λόγω μεταβολών των συναλλαγματικών ισοτιμιών.

Στις περιπτώσεις της λογιστικής και αγοραίας αξίας, η αναφορά γίνεται σε αύξηση ή μείωση της αξίας των μετοχών που κατέχει ο κάτοικος σαν αποτέλεσμα μεταβολής των τιμών (στην περίπτωση αποτίμησης βάσει της λογιστικής αξίας, αυτό αναφέρεται στην αλλαγή στα αποθεματικά της επενδύμενης εταιρείας ενώ στην περίπτωση αποτίμησης με βάση τις τρέχουσες τιμές της αγοράς, αυτό αναφέρεται στην αλλαγή στην αγοραία τιμή της μετοχής).

Αν, την προηγούμενη περίοδο αναφοράς, τα πραγματικά στοιχεία δεν ήταν διαθέσιμα και ως εκ τούτου υποβλήθηκαν προκαταρκτικά στοιχεία, τότε οποιεσδήποτε διαφορές στην αξία μεταξύ των πραγματικών στοιχείων και των προκαταρκτικών στοιχείων που ήδη υποβλήθηκαν, θα πρέπει να καταγράφονται εδώ.

Στην περίπτωση της αποτίμησης βάσει της λογιστικής αξίας, η αναφορά γίνεται σε αύξηση ή μείωση της επένδυσης του κάτοικου για λόγους άλλους απ' αυτούς που αναφέρονται πιο πάνω, π.χ. Μη συνήθη στοιχεία, ασυνήθιστες διαγραφές χρεωστικών υπολοίπων και σχετικών προνοσών, πραγματοποιηθέντα ή μη πραγματοποιηθέντα κεφαλαιουχικά κέρδη/ζημιές. Στην περίπτωση της αποτίμησης βάσει της αγοραίας αξίας, η αναφορά γίνεται σε αύξηση ή μείωση που μπορεί να επέλθει στην αγοραία αξία των μετοχών που κατέχει ο κάτοικος για λόγους εκτός από μεταβολές στον ορισμό μετοχών που κατέχει, στην αγοραία τιμή των μετοχών ή στις συναλλαγματικές ισοτιμίες.

⁶ Μετοχικό Κεφάλαιο = το μερίδιο του κάτοικου στη συνολική αξία του μετοχικού κεφαλαίου της άμεσα επενδύμενης εταιρείας, μη κάτοικου, όπως εμφανίζεται στο παθητικό σκέλος της λογιστικής της κατάσταση.

⁷ Αποθεματικά = το μερίδιο του κάτοικου στη συνολική αξία των αποθεματικών του ομίλου (όπως καθορίζεται για σκοπούς αυτής της έρευνας) της άμεσα επενδύμενης μη κάτοικου εταιρείας. Τα αποθεματικά συμπεριλαμβάνουν, εκτός άλλων, και τα αποθεματικά των επανεπενδυνθέντων κερδών (στα οποία περιλαμβάνονται και τα κέρδη του μη κάτοικου για την περίοδο), όλα τα στοιχεία που αφαιρέθηκαν από τον υπολογισμό των κερδών της περιόδου, και το λογαριασμό έκδοσης μετοχών υπέρ το άρτιο.

⁸ Σύνολο ιδίων κεφαλαίων με βάση τη λογιστική αξία = το μερίδιο του κάτοικου στο σύνολο του καταβεβλημένου κεφαλαίου (μη περιλαμβανομένων των ιδίων μετοχών), όλων των ειδών αποθεματικών (περιλαμβανομένων λογαριασμών έκδοσης μετοχών υπέρ το άρτιο και επιχορηγήσεων για επενδύσεις) και των αδιανέμητων κερδών, πλην των ζημιών (περιλαμβανομένων των αποτελεσμάτων της περιόδου αναφοράς) του μη κάτοικου.

*Αναφερθείτε στον ορισμό, παράρτημα 2

Περίοδος Αναφοράς.....

ΕΝΤΥΠΟ 2(Π)

Αρ. Αναφοράς.....

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΚΑΤΟΙΚΟΥ ΑΠΟ ΤΟ ΜΗ ΚΑΤΟΙΚΟ
Αρ. Ταυτότητας.....

Βραχυπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις (μέχρι ένα χρόνο)

Είδος χρηματοδότησης που χορηγήθηκε στο μη κάτοικο	Αρχική Θέση	Χορήγηση νέας χρηματοδότησης	Αποπληρωμή χρηματοδότησης	Άλλες συναλλαγές (+/-)	Διορθώσεις λόγω αναθεωρημένων στοιχείων (+/-)	Διόρθωση λόγω μεταβολών των συναλλαγματικών ισοτιμιών (+/-)	Διόρθωση λόγω αναπροσαρμογών τιμής (+/-)	Άλλες διορθώσεις (+/-)	Δεδουλευμένος τόκος από το μη κάτοικο	Τόκος που εισπράχθηκε από το μη κάτοικο	Τελική Θέση
	I										3=1+2
Δάνεια*							Δ/Α				
Καταθέσεις*							Δ/Α				
Εμπορικές Πιστώσεις*							Δ/Α				
Χρηματοδοτικές μισθώσεις *											
Χρεόγραφα της αγοράς χρήματος*											
Άλλα, πχ μέρος που έχει προαναγγελθεί και δεν έχει εισπραχθεί											

Μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις (πέραν του ενός χρόνου)

Είδος χρηματοδότησης που χορηγήθηκε στο μη κάτοικο	Αρχική Θέση	Χορήγηση νέας χρηματοδότησης	Αποπληρωμή χρηματοδότησης	Άλλες συναλλαγές (+/-)	Διορθώσεις λόγω αναθεωρημένων στοιχείων (+/-)	Διόρθωση λόγω μεταβολών των συναλλαγματικών ισοτιμιών (+/-)	Διόρθωση λόγω αναπροσαρμογών τιμής (+/-)	Άλλες διορθώσεις (+/-)	Δεδουλευμένος τόκος από το μη κάτοικο	Τόκος που εισπράχθηκε από το μη κάτοικο	Τελική Θέση
	I										3=1+2
Δάνεια*							Δ/Α				
Καταθέσεις*							Δ/Α				
Εμπορικές Πιστώσεις*							Δ/Α				
Χρηματοδοτικές μισθώσεις *											
Ομόλογα *											
Τραπεζογραμμάτια*											
Εξαρτημένο Χρέος*											
Άλλα, πχ προπληρωμές											

Αρχική Θέση: Το υπόλοιπο της χρηματοδότησης που χορηγήθηκε στο μη κάτοικο, στην αρχή της περιόδου αναφοράς. Πρέπει να συμφωνεί με το υπόλοιπο στο τέλος της προηγούμενης περιόδου αναφοράς. Συμπεριλαμβάνει δεδουλευμένους τόκους (δηλ. τόκους πληρωτέους/εισπρακτέους που εκκρεμούν).

Άλλες Συναλλαγές: Όλες οι συναλλαγές εκτός από τη χορήγηση ή αποπληρωμή της χρηματοδότησης, πχ ανταλλαγή μετοχών, παραχώρηση ενός περιουσιακού στοιχείου σε αντάλλαγμα μετοχών χωρίς δικαίωμα ψήφου, μετατροπή δανείων σε μετοχές, μετατροπή τοκομεριδίων σε μετοχές, διαγραφές χρεωστικών υπολοίπων κλπ.

Άλλες Διορθώσεις: Διορθώσεις άλλες από αυτές που προβλέπονται στον πίνακα

Δεδουλευμένος Τόκος: Είναι ο τόκος ο οποίος είναι εισπρακτέος και εκκρεμεί. Μόνο οι τόκοι που αναλογούν στην περίοδο αναφοράς πρέπει να καταγράφονται, δηλ. οι τόκοι που υπολογίζονται σε ημερήσια βάση, θα πρέπει να προστίθενται για όλες τις μέρες που καλύπτει η περίοδος αναφοράς.

Τόκος που εισπράχθηκε: Είναι ο τόκος ο οποίος έχει εισπραχθεί στην πραγματικότητα. Μόνο οι τόκοι που αναλογούν στην περίοδο αναφοράς πρέπει να καταγράφονται, δηλ. οι τόκοι που υπολογίζονται σε ημερήσια βάση, θα πρέπει να προστίθενται για όλες τις μέρες που καλύπτει η περίοδος αναφοράς.

Τελική Θέση: Το υπόλοιπο της χρηματοδότησης που χορηγήθηκε στο μη κάτοικο, κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς, αφού ληφθούν υπόψη το υπόλοιπο της απαίτησης στην αρχή της περιόδου αναφοράς και οποιαδήποτε χρηματοοικονομικές συναλλαγές, διορθώσεις λόγω αναπροσαρμογών τιμής, τόκοι και άλλες αναπροσαρμογές που έγιναν κατά τη διάρκεια της περιόδου.

* Αναφερθείτε στον ορισμό, παράρτημα 2

Περίοδος Αναφοράς.....

ΕΝΤΥΠΟ 2(IV)

Αρ. Αναφοράς.....

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΚΑΤΟΙΚΟΥ ΠΡΟΣ ΤΟ ΜΗ ΚΑΤΟΙΚΟ

Αρ. Ταυτότητας.....

Βραχυπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις (μέχρι ένα χρόνο)

Είδος χρηματοδότησης που εισπράχθηκε από το μη κάτοικο	Αρχική Θέση	Χορήγηση νέας χρηματοδότησης	Αποπληρωμή χρηματοδότησης	Άλλες συναλλαγές (+/-)	Διορθώσεις λόγω αναθεωρημένων στοιχείων (+/-)	Διόρθωση λόγω μεταβολών των συναλλαγματικών ισοτιμιών (+/-)	Διόρθωση λόγω αναπροσαρμογών τιμής (+/-)	Άλλες διορθώσεις (+/-)	Δεδουλευμένος τόκος προς το μη κάτοικο	Τόκος που πληρώθηκε στο μη κάτοικο	Τελική Θέση
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	3=1+2-9
Δάνεια*									Δ/Α		
Καταθέσεις*									Δ/Α		
Εμπορικές Πιστώσεις*									Δ/Α		
Χρηματοδοτικές μισθώσεις*											
Χρεόγραφα της αγοράς χρημάτων*											
Άλλα, πχ μέρισμα που έχει προαναγγελθεί και δεν έχει πληρωθεί											

Μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις (πέραν του ενός χρόνου)

Είδος χρηματοδότησης που εισπράχθηκε από το μη κάτοικο	Αρχική Θέση	Χορήγηση νέας χρηματοδότησης	Αποπληρωμή χρηματοδότησης	Άλλες συναλλαγές (+/-)	Διορθώσεις λόγω αναθεωρημένων στοιχείων (+/-)	Διόρθωση λόγω μεταβολών των συναλλαγματικών ισοτιμιών (+/-)	Διόρθωση λόγω αναπροσαρμογών τιμής (+/-)	Άλλες διορθώσεις (+/-)	Δεδουλευμένος τόκος προς το μη κάτοικο	Τόκος που πληρώθηκε στο μη κάτοικο	Τελική Θέση
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	3=1+2-9
Δάνεια*									Δ/Α		
Καταθέσεις*									Δ/Α		
Εμπορικές Πιστώσεις*									Δ/Α		
Χρηματοδοτικές μισθώσεις*											
Ομόλογα*											
Τραπεζογραμμάτια*											
Εξαρτημένο Χρέος*											
Άλλες υποχρεώσεις											

Αρχική Θέση: Το υπόλοιπο της χρηματοδότησης που χορηγήθηκε στον κάτοικο, στην αρχή της περιόδου αναφοράς. Πρέπει να συμφωνεί με το υπόλοιπο στο τέλος της προηγούμενης περιόδου αναφοράς. Συμπεριλαμβάνει δεδουλευμένους τόκους (δηλ. τόκους πληρωτέους/εισπρακτέους που εκκρεμούν).

Άλλες Συναλλαγές: Όλες οι συναλλαγές εκτός από τη χορήγηση ή αποπληρωμή της χρηματοδότησης, πχ ανταλλαγή μετοχών, παραχώρηση ενός περιουσιακού στοιχείου σε αντάλλαγμα μετοχών χωρίς δικαίωμα ψήφου, μετατροπή δανείων σε μετοχές, μετατροπή τοκομεριδίων σε μετοχές κλπ.

Άλλες Διορθώσεις: Διορθώσεις άλλες από αυτές που προβλέπονται στον πίνακα

Δεδουλευμένος Τόκος: Είναι ο τόκος ο οποίος είναι πληρωτέος και εκκρεμεί. Μόνο οι τόκοι που αναλογούν στην περίοδο αναφοράς πρέπει να καταγράφονται, δηλ. οι τόκοι που υπολογίζονται σε ημερήσια βάση, θα πρέπει να προστίθενται για όλες τις μέρες που καλύπτει η περίοδος αναφοράς.

Τόκος που πληρώθηκε: Είναι ο τόκος ο οποίος έχει πληρωθεί στην πραγματικότητα. Μόνο οι τόκοι που αναλογούν στην περίοδο αναφοράς πρέπει να καταγράφονται, δηλ. οι τόκοι που υπολογίζονται σε ημερήσια βάση, θα πρέπει να προστίθενται για όλες τις μέρες που καλύπτει η περίοδος αναφοράς.

Τελική Θέση: Το υπόλοιπο της χρηματοδότησης που χορηγήθηκε στον κάτοικο, κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς, αφού ληφθούν υπόψη το υπόλοιπο της υποχρέωσης στην αρχή της περιόδου αναφοράς και οποιαδήποτε χρηματοοικονομικές συναλλαγές, διορθώσεις λόγω αναπροσαρμογών τιμής, τόκοι και άλλες αναπροσαρμογές που έγιναν κατά τη διάρκεια της περιόδου.

*Αναφερθείτε στον ορίσμο, παράρτημα 2

ΤΜΗΜΑ 3
ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΜΗ ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΣΤΗΝ
ΚΥΠΡΟ

Περίοδος Αναφοράς.....

Αρ. Αναφοράς.....

ΕΝΤΥΠΟ 3(Ι)**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ ΜΗ ΚΑΤΟΙΚΟΥ**

Όνομα μη κάτοικου:	<input type="text"/>		
Κωδικός Χώρας Διαμονής:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Σημειώστε το διψήφιο κωδικό που αντιστοιχεί στη χώρα όπου ο μη κάτοικος είναι εγκαταστημένος (παράρτημα 3.2).
Αρ. Ταυτότητας μη κάτοικου	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Για φυσικά πρόσωπα, καταχωρείστε τον αριθμό και τον κωδικό της χώρας έκδοσης του δελτίου ταυτότητας του μη κάτοικου. Για νομικά πρόσωπα, καταχωρείστε μόνο τον αριθμό εγγραφής της χώρας διαμονής της μη κάτοικο εταιρεία από τις αρμόδιες αρχές της χώρας διαμονής της. Ο αρ. αυτός θα πρέπει να σημειώνεται ειδικώς στα έντυπα, όταν τα στοιχεία που δίδονται αφορούν το μη κάτοικο.
Κωδικός Οικονομικής δραστηριότητας (NACE):	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Καταχωρείστε τον τετραψήφιο κωδικό που περιγράφει καλύτερα την κύρια οικονομική δραστηριότητα του μη κάτοικου, βάσει του συστήματος ταξινόμησης οικονομικών δραστηριοτήτων (NACE) (παράρτημα 3.3). Συμπληρώνεται μόνο αν δεν έχει κοινοποιηθεί προηγουμένως στην ΚΤΚ ή αν έχει αλλάξει από την προηγούμενη δήλωση.

ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ ΣΧΕΣΗ ΤΟΥ ΜΗ ΚΑΤΟΙΚΟΥ ΜΕ ΤΟΝ ΚΑΤΟΙΚΟ

(✓ και συμπληρώστε τα κατάλληλα τετραγωνάκια)

<input type="checkbox"/> Άμεσος επενδυτής $\geq 10\%$: % συμμετοχής μη κατοίκου <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> (κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς)	Σημειώστε ✓ εδώ, αν ο μη κάτοικος <u>κατέχει άμεσα</u> σε ποσοστό ιδιοκτησίας τουλάχιστο 10%, του μετοχικού κεφαλαίου της κάτοικου εταιρείας. Το % αυτό πρέπει να χρησιμοποιείται όταν υπολογίζεται το μερίδιο του μη κάτοικου στο ενεργητικό και παθητικό του κάτοικου.
<input type="checkbox"/> Άμεσος επενδυτής $< 10\%$: % συμμετοχής μη κατοίκου <input type="checkbox"/> (κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς)	Σημειώστε ✓ εδώ, αν η μη κάτοικος οντότητα <u>κατέχει άμεσα</u> σε ποσοστό ιδιοκτησίας μικρότερο του 10%, το μετοχικό κεφάλαιο της κάτοικου εταιρείας. Το % αυτό πρέπει να χρησιμοποιείται όταν υπολογίζεται το μερίδιο του μη κάτοικου στο ενεργητικό και παθητικό του κάτοικου.
<input type="checkbox"/> Έμμεσα συνδεδεμένη ιδύουσα οντότητα	Σημειώστε ✓ εδώ, αν ο <u>έμμεσος επενδυτής</u> ($< 10\%$) μη κάτοικος οντότητα είναι έμμεσα συνδεδεμένη ιδύουσα οντότητα του κάτοικου.
<input type="checkbox"/> Άμεσα/έμμεσα συνδεδεμένη θυγατρική ή συνδεδεμένη εταιρεία	Σημειώστε ✓ εδώ, αν ο <u>έμμεσος επενδυτής</u> ($< 10\%$) μη κάτοικος οντότητα είναι άμεσα/έμμεσα συνδεδεμένη θυγατρική ή συνδεδεμένη εταιρεία του κάτοικου.
<input type="checkbox"/> Αδελφική εταιρεία	Σημειώστε ✓ εδώ, αν ο <u>έμμεσος επενδυτής</u> ($< 10\%$) μη κάτοικος οντότητα είναι αδελφική εταιρεία του κάτοικου.
<input type="checkbox"/> Πρώην Άμεσος Επενδυτής	Σημειώστε ✓ εδώ, αν το ποσοστό ιδιοκτησίας του μη κατοίκου στην αρχή της περιόδου αναφοράς ήταν τουλάχιστο 10% και έχει μειωθεί, κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, κάτω από το 10%.
<input type="checkbox"/> Κεντρικό Γραφείο	Σημειώστε ✓ εδώ, αν ο μη κάτοικος είναι τα κεντρικά γραφεία του κάτοικου υποκαταστήματος.
<input type="checkbox"/> Έμμεσα συνδεδεμένη ιδύουσα οντότητα	Σημειώστε ✓ εδώ, αν η μη κάτοικος οντότητα είναι έμμεσα συνδεδεμένη ιδύουσα οντότητα του κάτοικου και έχει οποιαδήποτε (μη κεφαλαιουχικές) απαιτήσεις ή υποχρεώσεις έναντι του κάτοικου.
<input type="checkbox"/> Αδελφική εταιρεία	Σημειώστε ✓ εδώ, αν η μη κάτοικος οντότητα είναι αδελφική εταιρεία του κάτοικου και έχει οποιαδήποτε (μη κεφαλαιουχικές) απαιτήσεις από τον κάτοικο.

3414

Νέα Επένδυση:

Ναι Όχι

Σημειώστε κατά πόσο η επενδυτική σχέση με το μη κάτοικο έχει δημιουργηθεί κατά την υπό αναφορά περίοδο ή όχι.

Αν η μη κάτοικος οντότητα δεν είναι ο Τελικός Δικαιούχος (ΤΔ) στην επενδυτική σας αλυσίδα, τότε παρακαλώ δηλώστε:

Ο Τελικός Δικαιούχος (ΤΔ) μιας οντότητας είναι αυτός ο οποίος, καθώς προχωράς προς τα πάνω στην επενδυτική αλυσίδα των άμεσων και έμμεσων επενδυτών, δεν ελέγχεται (πέραν του 50%) από άλλη οντότητα, δηλ. η ιδρύουσα οντότητα του καταίκου επενδύόμενου, η οποία βρίσκεται στη κορυφή της επενδυτικής του αλυσίδας.

Όνομα ΤΔ:
(όπως είναι καταχωρημένο σε επίσημο μη τρώο)

Κωδικός χώρας διαμονής του ΤΔ:

Καταχωρείστε το διψήφιο κωδικό που αντιστοιχεί στη χώρα όπου είναι εγκατεστημένος ο ΤΔ (παράρτημα 3.2)

Κωδικός οικονομικής δραστηριότητας (NACE) του ΤΔ:

Καταχωρείστε τον τετραψήφιο κωδικό που περιγράφει καλύτερα την κύρια οικονομική δραστηριότητα της ΤΔ οντότητας, βάσει του συστήματος ταξινόμησης οικονομικών δραστηριοτήτων (NACE) (παράρτημα 3.3).

Περίοδος Αναφοράς.....

ΕΝΤΥΠΟ 3(II)

Αρ. Αναφοράς.....

ΑΞΙΑ ΜΕΤΟΧΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΕΙ ΜΗ ΚΑΤΟΙΚΟΣ Αρ. Ταυτότητας..... ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΤΟΙΚΟ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΞΙΑ			ΑΓΟΡΑΙΑ ΑΞΙΑ Αρ. μετοχών επί Αγοραία τιμή
Μετοχικό Κεφάλαιο ^α 1	Αποθεματικά ^β 2	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων με βάση τη λογιστική αξία ^γ 3=1+2	
€	€	€	€
(Α) ΑΡΧΙΚΗ ΘΕΣΗ:	Αρ. μετοχών		
(Β) ΤΕΛΙΚΗ ΘΕΣΗ:			
ΔΙΑΦΟΡΑ (Β-Α):			

Η ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΗΓΕΙΤΑΙ ΑΠΟ:

(Γ) Αυξήσεις που προκύπτουν από συναλλαγές επί μετοχικών τίτλων:
(αφορούν και τη λογιστική και την αγοραία αξία)

Αποτιμώνται με βάση την αξία που καταχωρούνται στα βιβλία της μη κάτοικου εταιρείας, δηλ. η αγοραία τιμή, τις πλειότες φορές, είναι η ίδια με τη συμφωνηθείσα τιμή της συναλλαγής.

	Αξία Συναλλαγής €
Απόκτηση μετοχών	
Ανταλλαγή μετοχών με άλλες μετοχές	
Ανταλλαγή μετοχών έναντι περιουσιακών στοιχείων	
Συνεισφορές για κάλυψη ζημιών	
Μετατροπή δανείων (απαιτήσεις μη κάτοικου) σε μετοχές	
Μετατροπή μερισμάτων σε μετοχές	
Μετατροπή πιστώσεων τρεχούμενων λογαριασμών σε μετοχές	
Άλλα: παρακαλώ προσδιορίστε	
ΣΥΝΟΛΟ Γ	

Αγορά μετοχών (συμπεριλαμβανομένων και νέων εκδόσεων μετοχών), στην τρέχουσα τιμή τη μέρα που μεταβιβάζεται η ιδιοκτησία των μετοχών, δηλ. στην τιμή αγοράς.

Ανταλλαγή μετοχών με αποτέλεσμα την αύξηση του μεριδίου που κατέχει ο μη κάτοικος στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας κάτοικου, πχ. ανταλλαγή μετοχών χωρίς δικαίωμα ψήφου με μετοχές με δικαίωμα ψήφου.

Αύξηση κεφαλαίου εις αντάλλαγμα άλλων περιουσιακών στοιχείων.

Μη επίσημη συνεισφορά κεφαλαίου στην εταιρεία κάτοικου από το μη κάτοικο. Δεν περιλαμβάνει συνεισφορές υπό μορφή δανείων.

Μέρισμα το οποίο πληρώνεται υπό μορφή νέων μετοχών. Η αξία υπολογίζεται με βάση την αγοραία αξία των νεοεκδοθέντων μετοχών, κατά την ημερομηνία την οποία το μέρισμα έχει διανεμηθεί.

(Δ) Μειώσεις που προκύπτουν από συναλλαγές επί μετοχικών τίτλων:
(αφορούν και τη λογιστική και την αγοραία αξία)

Αποτιμώνται με βάση την αξία που καταχωρούνται στα βιβλία της μη κάτοικου εταιρείας, δηλ. η αγοραία τιμή, τις πλειότες φορές, είναι η ίδια με τη συμφωνηθείσα τιμή της συναλλαγής.

Πώληση μετοχών	
Αποπληρωμή κεφαλαίου	
Ανταλλαγή μετοχών με άλλες μετοχές	
Αντιστάθμιση απαιτήσεων κατοίκου	
Μη συνήθη μερίσματα*	
Άλλα: παρακαλώ προσδιορίστε	
ΣΥΝΟΛΟ Δ	

Διάθεση μετοχών στην τρέχουσα τιμή, τη μέρα που μεταβιβάζεται η ιδιοκτησία των μετοχών, δηλ. στην τιμή πώλησης.

Ανταλλαγή μετοχών με αποτέλεσμα τη μείωση του μεριδίου που κατέχει ο μη κάτοικος στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας κάτοικου, πχ. ανταλλαγή μετοχών με δικαίωμα ψήφου με μετοχές χωρίς δικαίωμα ψήφου.

Το μερίδιο του μη κατοίκου σε μέρισμα που προήλθε από μη συνήθη κεφαλαιουχικά κέρδη της εταιρείας κάτοικου και των συνδεδεμένων εταιρειών της (σε αναλογία του ποσοστού συμμετοχής), κατά τη διάρκεια της υπό αναφορά περιόδου.

*Αναφερθείτε στον ορισμό, παράρτημα 2

Ε) Αυξήσεις που προκύπτουν από Κέρδη:
(αφορούν μόνο τη λογιστική αξία)

	Λογιστική Αξία €
Κέρδη* για την περίοδο	
Κέρδη υποκαταστήματος	
ΣΥΝΟΛΟ Ε	

Αποτιμώνται με βάση την αξία που καταχωρούνται στα βιβλία της εταιρείας μη κάτοικου.

Μερίδιο του μη κάτοικου στα κέρδη της εταιρείας κάτοικου. Τα κέρδη υπολογίζονται βάσει της ιδέας τρεχόντων αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης*, όπως επεξηγείται στο Παράρτημα 2, και περιλαμβάνουν το μερίδιο του κάτοικου στα επανεπενδυθέντα κέρδη των συνδεδεμένων εταιρειών του.

Κέρδη του υποκαταστήματος της εταιρείας μη κάτοικου στην Κύπρο.

(Ζ) Μειώσεις που προκύπτουν από Ζημιές και Μερίσματα:
(αφορούν μόνο τη λογιστική αξία)

	Λογιστική Αξία €
Ζημιές* για την περίοδο	
Μερίσματα που έχουν προαναγγελθεί*	
Μερίσματα που έχουν πληρωθεί*	
Ζημιές παραρτήματος	
ΣΥΝΟΛΟ Ζ	

Αποτιμώνται με βάση την αξία που καταχωρούνται στα βιβλία της εταιρείας μη κάτοικου.

Μερίδιο του μη κάτοικου στις ζημιές της εταιρείας κάτοικου. Οι ζημιές υπολογίζονται βάσει της ιδέας τρεχόντων αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης*, όπως επεξηγείται στο Παράρτημα 2.

Μερίδιο του μη κάτοικου στα πληρωτέα μερίσματα (πριν την αφαιρεση φόρων) που έχει προαναγγείλει η εταιρεία κάτοικος κατά τη διάρκεια της υπό αναφορά περιόδου.

Μερίδιο του μη κάτοικου στα μερίσματα που έχουν πληρωθεί από την εταιρεία κάτοικος κατά τη διάρκεια της υπό αναφορά περιόδου.

Ζημιές του υποκαταστήματος της εταιρείας μη κάτοικου στην Κύπρο.

(Η) Αυξήσεις ή Μειώσεις που προκύπτουν από μεταβολές αποτίμησης ή άλλους λόγους:
(αφορούν και τη λογιστική και την αγοραία αξία)

	Λογιστική Αξία €	Αγοραία Τιμή €
Μεταβολές στην αξία λόγω συναλλαγματικών διαφορών		
Μεταβολές στην αξία λόγω αλλαγών στις τιμές		
Μεταβολές λόγω αναθεωρήσεων των προκαταρκτικών στοιχείων που είχαν υποβληθεί στην προηγούμενη περίοδο αναφοράς		
-Κέρδη		
-Ζημιές		
-Μερίσματα που έχουν προαναγγελθεί		
-Μερίσματα που έχουν πληρωθεί		
Άλλα: παρακαλώ προσδιορίστε		
ΣΥΝΟΛΟ Η		

Στις περιπτώσεις της λογιστικής και αγοραίας αξίας, η αναφορά γίνεται σε αύξηση ή μείωση της αξίας των μετοχών που κατέχει ο μη κάτοικος λόγω μεταβολών των συναλλαγματικών ισοτιμιών.

Στις περιπτώσεις της λογιστικής και αγοραίας αξίας, η αναφορά γίνεται σε αύξηση ή μείωση της αξίας των μετοχών που κατέχει ο μη κάτοικος σαν αποτέλεσμα μεταβολής των τιμών (στην περίπτωση αποτίμησης βάσει της λογιστικής αξίας, αυτό αναφέρεται στην αλλαγή στα αποθεματικά της επενδύμενης εταιρείας ενώ στην περίπτωση αποτίμησης με βάση τις τρέχουσες τιμές της αγοράς, αυτό αναφέρεται στην αλλαγή στην αγοραία τιμή της μετοχής).

Αν, την προηγούμενη περίοδο αναφοράς, τα πραγματικά στοιχεία δεν ήταν διαθέσιμα και ως εκ τούτου υποβλήθηκαν προκαταρκτικά στοιχεία, τότε οποιαδήποτε διαφορές στην αξία μεταξύ των πραγματικών στοιχείων και των προκαταρκτικών στοιχείων που ήδη υποβλήθηκαν, θα πρέπει να καταγράφονται εδώ.

Στην περίπτωση της αποτίμησης βάσει της λογιστικής αξίας, η αναφορά γίνεται σε αύξηση ή μείωση της επένδυσης του μη κάτοικου για λόγους άλλους απ'αυτούς που αναφέρονται πιο πάνω, π.χ. Μη συνίθη στοιχεία, ασυνήθιστες διαγραφές χρεωστικών υπολοίπων και σχετικών προνοιών, πραγματοποιηθέντα ή μη πραγματοποιηθέντα κεφαλαιουχικά κέρδη/ζημιές. Στην περίπτωση της αποτίμησης βάσει της αγοραίας αξίας, η αναφορά γίνεται σε αύξηση ή μείωση που μπορεί να επήλθε στην αγοραία αξία των μετοχών που κατέχει ο μη κάτοικος για λόγους εκτός από μεταβολές στον αριθμό μετοχών που κατέχει, στην αγοραία τιμή των μετοχών ή στις συναλλαγματικές ισοτιμίες.

* Μεταχικό Κεφάλαιο = το μερίδιο του μη κάτοικου στη συνολική αξία του μετοχικού κεφαλαίου της άμεσα επενδύμενης εταιρείας κάτοικου, όπως εμφανίζεται στο παθητικό σκέλος της λογιστικής της κατάστασης.

† Αποθεματικά = το μερίδιο του μη κάτοικου στη συνολική αξία των αποθεματικών του ομίλου (όπως καθορίζεται για σκοπούς αυτής της έρευνας) της άμεσα επενδύμενης εταιρείας κάτοικου. Τα αποθεματικά συμπεριλαμβάνουν, εκτός άλλων, και τα αποθεματικά των επανεπενδυθέντων κερδών (στα οποία περιλαμβάνονται και τα κέρδη του κάτοικου για την περίοδο), όλα τα στοιχεία που αφαιρέθηκαν από τον υπολογισμό των κερδών της περιόδου, και το λογαριασμό έκδοσης μετοχών υπέρ το άρτιο.

‡ Σύνολο ιδίων κεφαλαίων με βάση τη λογιστική αξία = το μερίδιο του μη κάτοικου στο σύνολο του καταβληθέντος κεφαλαίου (μη περιλαμβανομένων των ιδίων μετοχών), όλων των ειδών αποθεματικών (περιλαμβανομένου του ορισμένου έκδοσης μετοχών υπέρ το άρτιο και επιχορηγήσεων για επενδύσεις) και των αδιανέμητων κερδών, πλην των ζημιών (περιλαμβανομένων των αποτελεσμάτων της περιόδου αναφοράς) του κάτοικου.

* Αναφερθείτε στον ορισμό, παράρτημα 2

Περίοδος Αναφοράς.....

Αρ. Αναφοράς.....

ΕΝΤΥΠΟ 3(III)

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΚΑΤΟΙΚΟΥ ΑΠΟ ΤΟ ΜΗ ΚΑΤΟΙΚΟ

Αρ. Ταυτότητας.....

Βραχυπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις (μέχρι ένα χρόνο)

Είδος χρηματοδότησης που χορηγήθηκε στο μη κάτοικο	Αρχική Θέση	Χορήγηση νέας χρηματοδότησης	Αποπληρωμή χρηματοδότησης	Άλλες συναλλαγές (+/-)	Διορθώσεις λόγω αναθεωρημένων στοιχείων (+/-)	Διόρθωση λόγω μεταβολών των συναλλαγματικών ισοτιμιών (+/-)	Διόρθωση λόγω αναπροσαρμογών τιμής (+/-)	Άλλες διορθώσεις (+/-)	Δεδουλευμένος τόκος από το μη κάτοικο	Τόκος που εισπράχθηκε από το μη κάτοικο	Τελική Θέση
	1										3=1+2
Δάνεια*							Δ/Α				
Καταθέσεις*							Δ/Α				
Εμπορικές Πιστώσεις*							Δ/Α				
Χρηματοδοτικές μισθώσεις *											
Χρεόγραφα της αγοράς χρήματος*											
Άλλα, πχ μέρισμα που έχει προαναγγελθεί και δεν έχει εισπραχθεί											

Μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις (πέρα του ενός χρόνου)

Είδος χρηματοδότησης που χορηγήθηκε στο μη κάτοικο	Αρχική Θέση	Χορήγηση νέας χρηματοδότησης	Αποπληρωμή χρηματοδότησης	Άλλες συναλλαγές (+/-)	Διορθώσεις λόγω αναθεωρημένων στοιχείων (+/-)	Διόρθωση λόγω μεταβολών των συναλλαγματικών ισοτιμιών (+/-)	Διόρθωση λόγω αναπροσαρμογών τιμής (+/-)	Άλλες διορθώσεις (+/-)	Δεδουλευμένος τόκος από το μη κάτοικο	Τόκος που εισπράχθηκε από το μη κάτοικο	Τελική Θέση
	1										3=1+2
Δάνεια*							Δ/Α				
Καταθέσεις*							Δ/Α				
Εμπορικές Πιστώσεις*							Δ/Α				
Χρηματοδοτικές μισθώσεις *											
Ομόλογα *											
Τραπεζογραμμάτια*											
Εξαρτημένο Χρέος*											
Άλλα, πχ προπληρωμές											

Αρχική Θέση: Το υπόλοιπο της χρηματοδότησης που χορηγήθηκε στο μη κάτοικο, στην αρχή της περιόδου αναφοράς. Πρέπει να συμφωνεί με το υπόλοιπο στο τέλος της προηγούμενης περιόδου αναφοράς. Συμπεριλαμβάνει δεδουλευμένους τόκους (δηλ. τόκους πληρωτέους/εισπρακτέους που εκκρεμούν).

Άλλες Συναλλαγές: Όλες οι συναλλαγές εκτός από τη χορήγηση ή αποπληρωμή της χρηματοδότησης, πχ ανταλλαγή μετοχών, παραχώρηση ενός περιουσιακού στοιχείου σε αντάλλαγμα μετοχών χωρίς δικαίωμα ψήφου, μετατροπή δανείων σε μετοχές, μετατροπή τοκομεριδίων σε μετοχές, διαγραφές χρεωστικών υπολοίπων κλπ.

Άλλες Διορθώσεις: Διορθώσεις άλλες από αυτές που προβλέπονται στον πίνακα

Δεδουλευμένος Τόκος: Είναι ο τόκος ο οποίος είναι εισπρακτέος και εκκρεμεί. Μόνο οι τόκοι που αναλογούν στην περίοδο αναφοράς πρέπει να καταγράφονται, δηλ. οι τόκοι που υπολογίζονται σε ημερήσια βάση, θα πρέπει να προστίθενται για όλες τις μέρες που καλύπτει η περίοδος αναφοράς.

Τόκος που εισπράχθηκε: Είναι ο τόκος ο οποίος έχει εισπραχθεί. Μόνο οι τόκοι που αναλογούν στην περίοδο αναφοράς πρέπει να καταγράφονται, δηλ. οι τόκοι που υπολογίζονται σε ημερήσια βάση, θα πρέπει να προστίθενται για όλες τις μέρες που καλύπτει η περίοδος αναφοράς.

Τελική Θέση: Το υπόλοιπο της χρηματοδότησης που χορηγήθηκε στο μη κάτοικο, κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς, αφού ληφθούν υπόψη το υπόλοιπο της αναίτησης στην αρχή της περιόδου αναφοράς και οποιοδήποτε χρηματοοικονομικές συναλλαγές, διορθώσεις λόγω αναπροσαρμογών τιμής, τόκοι και άλλες αναπροσαρμογές που έγιναν κατά τη διάρκεια της περιόδου.

* Αναφερθείτε στον ορισμό, παράρτημα 2

Περίοδος Αναφοράς.....

ΕΝΤΥΠΟ 3(IV)

Αρ. Αναφοράς.....

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΚΑΤΟΙΚΟΥ ΠΡΟΣ ΤΟ ΜΗ ΚΑΤΟΙΚΟ

Αρ. Ταυτότητας.....

Βραχυπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις (μέχρι ένα χρόνο)

Είδος χρηματοδότησης που εισπράχθηκε από το μη κάτοικο	Αρχική Θέση	Χορήγηση νέας χρηματοδότησης +	Αποπληρωμή χρηματοδότησης -	Άλλες συναλλαγές (+/-)	Διορθώσεις λόγω αναθεωρημένων στοιχείων (+/-)	Διόρθωση λόγω μεταβολών των συναλλαγματικών ισοτιμιών (+/-)	Διόρθωση λόγω αναπροσαρμογών τιμής (+/-)	Άλλες διορθώσεις (+/-)	Δεδουλευμένος τόκος προς το μη κάτοικο +	Τόκος που πληρώθηκε στο μη κάτοικο -	Τελική Θέση
	1										3=1+2
Δάνεια*							Δ/Α				
Καταθέσεις*							Δ/Α				
Εμπορικές Πιστώσεις*							Δ/Α				
Χρηματοδοτικές μισθώσεις *											
Χρέδγραμμα της αγοράς χρήματος*											
Άλλα, πχ μέρος που έχει προαναγγελθεί και δεν έχει πληρωθεί											

Μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις (πέραν του ενός χρόνου)

Είδος χρηματοδότησης που εισπράχθηκε από το μη κάτοικο	Αρχική Θέση	Χορήγηση νέας χρηματοδότησης +	Αποπληρωμή χρηματοδότησης -	Άλλες συναλλαγές (+/-)	Διορθώσεις λόγω αναθεωρημένων στοιχείων (+/-)	Διόρθωση λόγω μεταβολών των συναλλαγματικών ισοτιμιών (+/-)	Διόρθωση λόγω αναπροσαρμογών τιμής (+/-)	Άλλες διορθώσεις (+/-)	Δεδουλευμένος τόκος προς το μη κάτοικο +	Τόκος που πληρώθηκε στο μη κάτοικο -	Τελική Θέση
	1										3=1+2
Δάνεια*							Δ/Α				
Καταθέσεις*							Δ/Α				
Εμπορικές Πιστώσεις*							Δ/Α				
Χρηματοδοτικές μισθώσεις *											
Ομόλογα *											
Τραπεζογραμμάτια*											
Εξαρτημένο Χρέος*											
Άλλες υποχρεώσεις											

Αρχική Θέση: Το υπόλοιπο της χρηματοδότησης που χορηγήθηκε στον κάτοικο, στην αρχή της περιόδου αναφοράς. Πρέπει να συμφωνεί με το υπόλοιπο στο τέλος της προηγούμενης περιόδου αναφοράς. Συμπεριλαμβάνει δεδουλευμένους τόκους (δηλ. τόκους πληρωτέους/εισπρακτέους που εκκρεμούν).

Άλλες Συναλλαγές: Όλες οι συναλλαγές εκτός από τη χορήγηση ή αποπληρωμή της χρηματοδότησης, πχ ανταλλαγή μετοχών, παραχώρηση ενός περιουσιακού στοιχείου σε αντάλλαγμα μετοχών χωρίς δικαίωμα ψήφου, μετατροπή δανείων σε μετοχές, μετατροπή τοκομεριδίων σε μετοχές κλπ.

Άλλες Διορθώσεις: Διορθώσεις άλλες από αυτές που προβλέπονται στον πίνακα

Δεδουλευμένος Τόκος: Είναι ο τόκος ο οποίος είναι πληρωτέος και εκκρεμεί. Μόνο οι τόκοι που αναλογούν στην περίοδο αναφοράς πρέπει να καταγράφονται, δηλ. οι τόκοι που υπολογίζονται σε ημερήσια βάση, θα πρέπει να προστίθενται για όλες τις μέρες που καλύπτει η περίοδος αναφοράς.

Τόκος που πληρώθηκε: Είναι ο τόκος ο οποίος έχει πληρωθεί. Μόνο οι τόκοι που αναλογούν στην περίοδο αναφοράς πρέπει να καταγράφονται, δηλ. οι τόκοι που υπολογίζονται σε ημερήσια βάση, θα πρέπει να προστίθενται για όλες τις μέρες που καλύπτει η περίοδος αναφοράς.

Τελική Θέση: Το υπόλοιπο της χρηματοδότησης που χορηγήθηκε στον κάτοικο, κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς, αφού ληφθούν υπόψη το υπόλοιπο της υποχρέωσης στην αρχή της περιόδου αναφοράς και οποιαδήποτε χρηματοοικονομικές συναλλαγές, διορθώσεις λόγω αναπροσαρμογών τιμής, τόκοι και άλλες αναπροσαρμογές που έγιναν κατά τη διάρκεια της περιόδου.

* Αναφερθείτε στον ορισμό, παράρτημα 2

III. ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

Τι θεωρείται «Άμεση Επένδυση»;

1. Συμμετοχή κεφαλαίου

Για σκοπούς ισοζυγίου πληρωμών, άμεση ξένη επένδυση* (ΑΞΕ), θεωρείται η ίδρυση υποκαταστήματος* ή η άμεση απόκτηση τουλάχιστον 10% του μετοχικού κεφαλαίου επιχείρησης κατοίκου μιας χώρας από επενδυτή κάτοικο μιας άλλης χώρας. Ο επενδυτής αναφέρεται ως "άμεσος επενδυτής*" και η επιχείρηση αναφέρεται ως "επιχείρηση άμεσης επένδυσης*". Για στατιστικούς σκοπούς, μεταξύ του άμεσου επενδυτή και της επιχείρησης άμεσης επένδυσης θεωρείται ότι υπάρχει σχέση άμεσης επένδυσης* και επομένως ότι ανήκουν στον ίδιο όμιλο εταιρειών.

Η σχέση άμεσης επένδυσης επεκτείνεται και στην περίπτωση όπου, ένας επενδυτής κάτοικος μιας χώρας, κατέχει έμμεσα, επιχείρηση κάτοικο μιας άλλης χώρας, μέσω της άμεσης συμμετοχής των θυγατρικών* και συνδεδεμένων* εταιρειών του στο μετοχικό κεφάλαιο της επιχείρησης με ποσοστό πέραν του 50%.

Η άμεση επένδυση συμπεριλαμβάνει τόσο την αρχική συναλλαγή κεφαλαίου μεταξύ του άμεσου επενδυτή και της επιχείρησης άμεσης επένδυσης – δηλαδή, τη συναλλαγή που καθιερώνει τη σχέση άμεσων επενδύσεων - όσο και όλες τις παρεπόμενες συναλλαγές κεφαλαίου μεταξύ τους.

Εξαιρείται στον κανόνα του 10% άμεσης συμμετοχής κεφαλαίου, αποτελεί η άμεση απόκτηση μετοχικού κεφαλαίου, σε ποσοστό μικρότερο του 10%, από επενδυτή κάτοικο μιας χώρας σε εταιρεία κάτοικο μιας άλλης χώρας, η οποία, σύμφωνα με τον καθορισμό του ομίλου για στατιστικούς σκοπούς, είναι συγγενική του.

2. Λοιπές συναλλαγές κεφαλαίου (χρηματοπιστωτικές συναλλαγές μεταξύ συγγενικών επιχειρήσεων)

Οι λοιπές συναλλαγές κεφαλαίου ή χρηματοπιστωτικές συναλλαγές, καλύπτουν τη λήψη και τη χορήγηση χρημάτων υπό μορφή δανείων, εμπορικών πιστώσεων, κ.α, συμπεριλαμβανομένων και επενδύσεων σε χρεόγραφα (βραχυπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα) μεταξύ:

- των άμεσων επενδυτών και των επιχειρήσεων άμεσων επενδύσεων (θυγατρικές, υποκαταστήματα και συνδεδεμένες), ή/και
- δύο επιχειρήσεων άμεσων επενδύσεων οι οποίες έχουν τον ίδιο άμεσο επενδυτή χωρίς καμιά άλλη σχέση μεταξύ τους (αδελφικές εταιρείες).

Επομένως, όταν δύο επιχειρήσεις άμεσων επενδύσεων είναι κάτοικοι διαφορετικών χωρών αλλά ανήκουν στον ίδιο όμιλο εταιρειών και έχουν χρηματοπιστωτικές συναλλαγές μεταξύ τους, αυτές οι συναλλαγές θα πρέπει να καταγράφονται σαν συναλλαγές άμεσων ξένων επενδύσεων [έντυπα 2(III), 2(IV) & 3(III), 3(IV)], ανεξαρτήτως εάν υπάρχει συμμετοχή της μιας στο κεφάλαιο της άλλης.

Χρηματοπιστωτικές συναλλαγές θα πρέπει να καταγράφονται τόσο για τις απαιτήσεις όσο και για τις υποχρεώσεις των κατοίκων έναντι μη κατοίκων συγγενικών οντοτήτων.

3. Επένδυση σε ακίνητη περιουσία

Η γη και τα κτίρια που βρίσκονται σε μία χώρα θεωρούνται ότι ανήκουν σε κατοίκους της συγκεκριμένης χώρας. Αν ο πραγματικός ιδιοκτήτης δεν είναι κάτοικος της συγκεκριμένης χώρας, τότε θεωρείται ότι έχει μεταβιβάσει την ιδιοκτησία της γης και των κτιρίων, σε πλασματική μονάδα, κάτοικο της συγκεκριμένης χώρας, στην οποία κατέχει ολόκληρο το μετοχικό της κεφάλαιο, και επομένως η πλασματική μονάδα θεωρείται σαν εταιρεία άμεσης επένδυσης.

Επομένως, αν κάτοικος κατέχει (100% ιδιοκτησία) οποιαδήποτε ακίνητη περιουσία στο εξωτερικό, θεωρείται ότι έχει άμεση επένδυση στην συγκεκριμένη χώρα του εξωτερικού και πρέπει να συμπληρώσει το έντυπο 1(III) της έρευνας ΑΞΕ.

Η αρχική επένδυση από τον άμεσο επενδυτή ισούται με την τιμή αγοράς της ακίνητης περιουσίας. Αν, σε μεταγενέστερο στάδιο, πωληθεί η συγκεκριμένη περιουσία, η πώληση θεωρείται σαν απόσυρση της επένδυσης, η οποία καταγράφεται βάσει της τιμής πώλησης του ακινήτου. Αυτή η διαδικασία ακολουθείται για όλα τα ακίνητα περιουσιακά στοιχεία, είτε αυτά χρησιμοποιούνται για παραγωγικούς σκοπούς είτε όχι. Για παράδειγμα, η ιδιοκτησία κατοίκου, μόνιμης ή εξοχικής κατοικίας στο εξωτερικό και η εγκατάσταση επιχείρησης στο εξωτερικό.

* Αναφερθείτε στον ορισμό, παράρτημα 2

Ποιες οντότητες θεωρούνται συγγενικές (ανήκουν στον ίδιο όμιλο) για σκοπούς αυτής της έρευνας;

Κάθε οντότητα σε μια αλυσίδα επενδυτικών σχέσεων θα πρέπει να προσδιορίζει τους άμεσους εταίρους που βρίσκονται πάνω ή κάτω από τη δική της θέση στην αλυσίδα με βάση την ύπαρξη σχέσης άμεσης επένδυσης (ποσοστό άμεσης ιδιοκτησίας 10% ή περισσότερο). Από αυτό το σημείο και μετά, η επενδυτική αλυσίδα επεκτείνεται προς τα πάνω σε έμμεσα συνδεδεμένες ιθύνουσες οντότητες, οι οποίες κατέχουν άμεσα ποσοστό πέραν του 50% σε άλλες άμεσα/έμμεσα ιθύνουσες εταιρείες και προς τα κάτω σε έμμεσα συνδεδεμένες εταιρείες στις οποίες το ποσοστό συμμετοχής του άμεσου επενδυτή είναι πέραν του 50%.

Με βάση τα πιο πάνω, από τη στιγμή που άμεσος επενδυτής κατέχει άμεσα τουλάχιστο 10% του μετοχικού κεφαλαίου επιχείρησης άμεσης επένδυσης, κάποιες άλλες επιχειρήσεις, στις οποίες η επιχείρησης άμεσης επένδυσης κατέχει άμεσα ποσοστό πέραν του 50% (έμμεσα συνδεδεμένες επιχειρήσεις), θεωρούνται ότι είναι και αυτές επιχειρήσεις άμεσης επένδυσης και επομένως ότι ανήκουν στον ίδιο όμιλο (συγγενικές) με τον άμεσο επενδυτή. Οι αδελφικές εταιρείες θεωρούνται επίσης ότι έχουν σχέση άμεσης επένδυσης μεταξύ τους.

Έμμεσα συνδεδεμένες εταιρείες:

Η κάλυψη αυτών των εταιρειών βασίζεται στο λεπτομερή προσδιορισμό των εταιρειών που ανήκουν στον ίδιο όμιλο, και οι οποίες θεωρούνται θυγατρικές*, συνδεδεμένες* και υποκαταστήματα*.

Συγκεκριμένα:

• Η εξακρίβωση των σχέσεων έμμεσης συμμετοχής, γίνεται βάσει των πιο κάτω κανόνων:

- ❖ Αν η εταιρεία άμεσης συμμετοχής (ΕΑΣ) είναι θυγατρική (πέραν του 50%), η σχέση άμεσων ξένων επενδύσεων (ΑΞΕ) επεκτείνεται στις θυγατρικές* της ΕΑΣ και τις θυγατρικές των θυγατρικών της ΕΑΣ.
- ❖ Αν η εταιρεία άμεσης συμμετοχής (ΕΑΣ) είναι συνδεδεμένη* (μεταξύ 10% και 50% για σκοπούς στατιστικής του ισοζυγίου πληρωμών), οι θυγατρικές της ΕΑΣ καθώς επίσης και οι θυγατρικές αυτών των θυγατρικών θεωρούνται συνδεδεμένες εταιρείες του άμεσου επενδυτή. Οι συνδεδεμένες εταιρείες της ΕΑΣ δεν θεωρούνται να έχουν σχέση ΑΞΕ με τον άμεσο επενδυτή.
- ❖ Τα υποκαταστήματα τυγχάνουν του ίδιου χειρισμού όπως οι θυγατρικές εταιρείες.

Επομένως, για σκοπούς αυτής της έρευνας, συγγενικές εταιρείες ενός άμεσου επενδυτή, είναι όλες οι εταιρείες άμεσης ιδιοκτησίας με ποσοστό ίσο ή μεγαλύτερο του 10% καθώς επίσης και οι έμμεσα επενδυόμενες εταιρείες (από τα δεύτερα μέρη της αλυσίδας και μετά) στις οποίες ο άμεσος δεσμός ιδιοκτησίας είναι πέραν του 50%. Δείτε παραδείγματα 1 και 2.

Οι έμμεσα επενδυόμενες εταιρείες πρέπει να λαμβάνονται υπόψη στον υπολογισμό της αξίας της άμεσης επένδυσης. Συγκεκριμένα, η αξία των αποθεματικών των έμμεσα επενδυόμενων εταιρειών, (σε αναλογία του ποσοστού (%) ιδιοκτησίας κατά μήκος της αλυσίδας σχέσεων), θα πρέπει να εκχωρείται στον άμεσο επενδυτή όταν υπολογίζεται η αξία της άμεσης ξένης επένδυσης.

Αδελφικές εταιρείες:

Αυτές είναι εταιρείες οι οποίες έχουν την ίδια ιθύνουσα οντότητα, χωρίς καμιά άλλη άμεση ή έμμεση σύνδεση μεταξύ τους. Οποιοσδήποτε συναλλαγές μεταξύ δύο αδελφικών εταιρειών θεωρούνται συναλλαγές ΑΞΕ, και θα πρέπει να δηλώνονται σε αυτή την έρευνα.

Ο πίνακας 1 πιο κάτω, συνοψίζει όλες τις εταιρείες που θεωρούνται "συγγενικές" για ένα άμεσο επενδυτή:

ΠΙΝΑΚΑΣ 1

1.	Θυγατρικές και υποκαταστήματα του άμεσου επενδυτή (επιχείρηση στην οποία ο άμεσος επενδυτής κατέχει άμεσα πέραν του 50% του μετοχικού κεφαλαίου)
2.	Συνδεδεμένες του άμεσου επενδυτή (επιχείρηση στην οποία ο άμεσος επενδυτής κατέχει άμεσα μεταξύ 10% και 50% του μετοχικού κεφαλαίου)
3.	Επιχειρήσεις στις οποίες οι θυγατρικές του άμεσου επενδυτή έχουν άμεση συμμετοχή στο μετοχικό κεφάλαιο πέραν του 50%, δηλ. θυγατρικές των θυγατρικών
4.	Επιχειρήσεις στις οποίες οι συνδεδεμένες του άμεσου επενδυτή έχουν άμεση συμμετοχή στο μετοχικό κεφάλαιο πέραν του 50%, δηλ. θυγατρικές των συνδεδεμένων
5.	Επιχειρήσεις στις οποίες οι 3 & 4 πιο πάνω έχουν άμεση συμμετοχή στο μετοχικό κεφάλαιο πέραν του 50%, δηλ. θυγατρικές των υπό-θυγατρικών
6.	Αδελφικές επιχειρήσεις

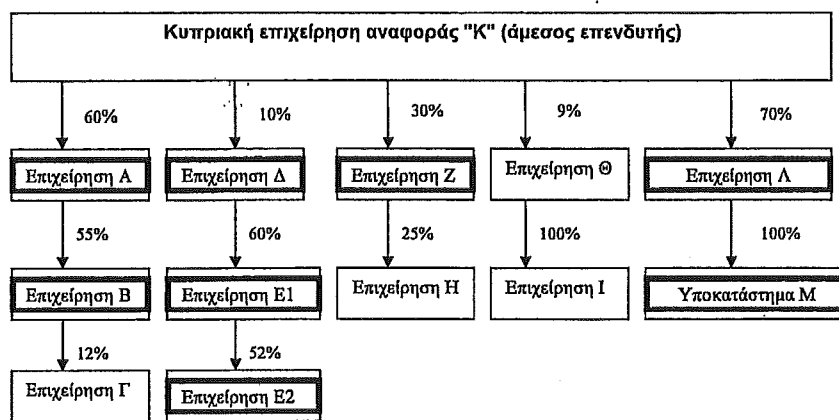
* Αναφερθείτε στον ορισμό, παράρτημα 2

Παράδειγμα 1 (Έντοπισμός συγγενικών οντοτήτων οικονομικής μονάδας που βρίσκεται στην κορυφή μιας αλυσίδας επενδυτικών σχέσεων):

Το διάγραμμα πιο κάτω, απεικονίζει αριθμό μη κατοίκων εταιρειών, οι οποίες ανήκουν σε κάτοικο (επενδύσεις κατοίκων στο εξωτερικό). Όταν ο κάτοικος κάνει αναφορά σχετικά με τις ΑΞΕ θα πρέπει να υποβάλει στοιχεία για:

1. κάθε άμεση επένδυση ($\geq 10\%$) που έχει στο μετοχικό κεφάλαιο των μη κατοίκων εταιρειών που υποδεικνύονται έντονα στην πρώτη σειρά, και/ή
2. τις διασυννοριακές συναλλαγές με όλες τις επιχειρήσεις του συγκροτήματος (άμεση και έμμεση ιδιοκτησία) που υποδεικνύονται έντονα.

Οι ίδιοι κανόνες εφαρμόζονται και στις επενδύσεις από ξένους στην Κύπρο.



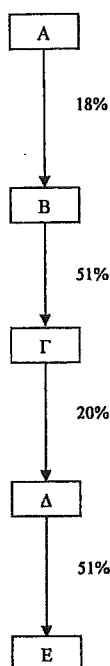
Επιπλέονση:

- | | |
|-------------------------------------|--|
| A= θυγατρική της Κ | » Η επένδυση θα πρέπει να αναφερθεί |
| B = θυγατρική της Α | » θυγατρική της Κ και επομένως θα πρέπει να ληφθεί υπόψη στον υπολογισμό της αξίας της επένδυσης κεφαλαίου στην Α |
| Γ= Συνδεδεμένη της Β | » Όχι της Κ και επομένως δεν χρειάζεται αναφορά |
| Δ= Συνδεδεμένη της Κ | » Η επένδυση θα πρέπει να αναφερθεί |
| E1= θυγατρική της Δ | » Συνδεδεμένη της Κ και επομένως θα πρέπει να ληφθεί υπόψη στον υπολογισμό της αξίας της επένδυσης κεφαλαίου στη Δ |
| E2= θυγατρική της E1 | » Συνδεδεμένη της Κ και επομένως θα πρέπει να ληφθεί υπόψη στον υπολογισμό της αξίας της επένδυσης κεφαλαίου στη Δ |
| Z= Συνδεδεμένη της Κ | » Η επένδυση θα πρέπει να αναφερθεί |
| H= Συνδεδεμένη της Ζ | » Όχι της Κ και επομένως δεν χρειάζεται αναφορά |
| Θ = Ούτε συνδεδεμένη ούτε θυγατρική | » Δεν χρειάζεται αναφορά |
| I = θυγατρική της Θ | » Όχι της Κ και επομένως δεν χρειάζεται αναφορά |
| Λ = θυγατρική της Κ | » Η επένδυση θα πρέπει να αναφερθεί |
| M = Υποκατάστημα της Λ | » Υποκατάστημα της Κ και επομένως η επένδυση θα πρέπει να ληφθεί υπόψη στον υπολογισμό της αξίας της επένδυσης κεφαλαίου στη Λ |

Οι επιχειρήσεις Α,Β,Δ,Ε1,Ε2,Ζ,Λ,Μ έχουν σχέση άμεσης επένδυσης με την Κ και μεταξύ τους. Όλες τους ανήκουν στον ίδιο όμιλο και οποιαδήποτε χρηματοοικονομικές συναλλαγές μεταξύ τους αντιπροσωπεύουν συναλλαγές άμεσης επένδυσης ή συναλλαγές μεταξύ συγγενικών επιχειρήσεων.

Παράδειγμα 2 (Έντοπισμός συγγενικών οντοτήτων κάθε οικονομικής μονάδας σε μια αλυσίδα επενδυτικών σχέσεων):

Μελετήστε την πιο κάτω επενδυτική αλυσίδα.



Για την Α, η επενδυτική αλυσίδα του ομίλου περιλαμβάνει τις οντότητες Α, Β και Γ. Η Α βρίσκεται στην κορυφή αυτής της αλυσίδας αφού η ίδια δεν είναι επενδύσιμη. Επιπρόσθετα η αλυσίδα περιλαμβάνει τη Β (αφού η Α κατέχει άμεσα ποσοστό τουλάχιστο 10% στη Β). Προχωρώντας προς τα κάτω, στην αλυσίδα περιλαμβάνονται μόνο εταιρείες οι οποίες είναι ελεγχόμενες (δηλ. κατέχονται με ποσοστό >50%), και επομένως η Γ (η οποία ελέγχεται από τη Β) περιλαμβάνεται, ενώ η Δ (η οποία δεν ελέγχεται από τη Γ) δεν περιλαμβάνεται.

Για την Β, η επενδυτική αλυσίδα του ομίλου περιλαμβάνει τις οντότητες Α, Β και Γ. Η Α βρίσκεται στην κορυφή αυτής της αλυσίδας αφού κατέχει άμεσα ποσοστό πέραν του 10% στη Β. Επιπρόσθετα, η αλυσίδα περιλαμβάνει τη Γ (αφού η Β κατέχει άμεσα ποσοστό πέραν του 10% στη Γ). Στην αλυσίδα δεν περιλαμβάνονται οι Δ και Ε.

Για την Γ, η επενδυτική αλυσίδα του ομίλου περιλαμβάνει τις οντότητες Β, Γ, Δ και Ε. Η Β βρίσκεται στην κορυφή αυτής της αλυσίδας αφού κατέχει άμεσα ποσοστό πέραν του 10% στη Γ, ενώ η Α δεν ελέγχει τη Β. Επιπρόσθετα, η αλυσίδα περιλαμβάνει τη Δ (αφού η Γ κατέχει άμεσα ποσοστό πέραν του 10% στη Δ). Προχωρώντας προς τα κάτω, στην αλυσίδα περιλαμβάνεται και η Ε αφού η Δ ελέγχει τη Ε.

Για την Δ, η επενδυτική αλυσίδα του ομίλου περιλαμβάνει τις οντότητες Β, Γ, Δ και Ε. Η Β βρίσκεται στην κορυφή αυτής της αλυσίδας αφού κατέχει άμεσα ποσοστό πέραν του 50% στη Γ. Επιπρόσθετα, η αλυσίδα περιλαμβάνει τη Γ (αφού κατέχει άμεσα ποσοστό πέραν του 10% στη Δ), και τη Ε (αφού η Δ κατέχει άμεσα ποσοστό πέραν του 10% στη Ε).

Για την Ε, η επενδυτική αλυσίδα του ομίλου περιλαμβάνει τις οντότητες Δ και Ε. Η Δ βρίσκεται στην κορυφή αυτής της αλυσίδας αφού κατέχει άμεσα ποσοστό πέραν του 10% στη Ε, ενώ η Γ δεν ελέγχει τη Δ.

Ο πίνακας που ακολουθεί συνοψίζει τη πιο πάνω ανάλυση.

Για την οντότητα	Οντότητες του ίδιου ομίλου	Οντότητα που βρίσκεται στην κορυφή της αλυσίδας	Επιλογή που βρίσκεται στο πιο χαμηλό μέρος της αλυσίδας
Α	Α, Β και Γ	Α (δεν είναι επενδύσιμη)	Γ (Α κατέχει τη Β $\geq 10\%$, Β ελέγχει τη Γ, Γ δεν ελέγχει τη Δ)
Β	Α, Β και Γ	Α (Α κατέχει τη Β $\geq 10\%$)	Γ (Β κατέχει τη Γ $\geq 10\%$, Γ δεν ελέγχει τη Δ)
Γ	Β, Γ, Δ και Ε	Β (Β κατέχει τη Γ $\geq 10\%$, Α δεν ελέγχει τη Β)	Ε (Γ κατέχει τη Δ $\geq 10\%$, Δ ελέγχει την Ε)
Δ	Β, Γ, Δ και Ε	Β (Γ κατέχει τη Δ $\geq 10\%$, Β ελέγχει τη Γ)	Ε (Δ κατέχει τη Ε $\geq 10\%$)
Ε	Δ και Ε	Γ (Δ κατέχει την Ε $\geq 10\%$, Γ δεν ελέγχει τη Δ)	Ε (Ε δεν έχει επενδύσεις)

Πως αποτιμώνται τα στοιχεία των άμεσων ξένων επενδύσεων;

Όλες οι μετοχές/χρεόγραφα που κατέχονται θα πρέπει να αποτιμώνται με βάση την αγοραία τους αξία. Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ή/και υποχρεώσεις θα πρέπει να καταγράφονται με βάση τις τρέχουσες τιμές και όχι την ιστορική τους αξία.

(α) Αποτίμηση μετοχών κεφαλαίου*: Έντυπα 2(II) και 3 (II)

Οι μετοχικοί τίτλοι θα πρέπει να καταγράφονται ως ακολούθως:

- Για εταιρείες εγγεγραμμένες σε χρηματιστήριο, η αρχική και η τελική θέση πρέπει να δηλώνονται τόσο με βάση την αγοραία τιμή όσο και την λογιστική αξία των μετοχών που κατέχει ο επενδυτής. Η αγοραία αξία των μετοχών κεφαλαίου που κατέχονται υπολογίζεται με βάση την τιμή διαπραγμάτευσης κατά το άνοιγμα και κλείσιμο των εργασιών της περιόδου αναφοράς.

Αγοραία Αξία = Αριθμός μετοχών που κατέχει ο επενδυτής X τιμή διαπραγμάτευσης των μετοχών, στο χρηματιστήριο στο οποίο τυγχάνουν διαπραγμάτευσης.

- Για εταιρείες που δεν είναι εγγεγραμμένες σε χρηματιστήριο, αν η αγοραία τιμή δεν είναι διαθέσιμη, η αρχική και η τελική θέση πρέπει να δηλώνονται μόνο με βάση τη λογιστική αξία των μετοχών που κατέχει ο επενδυτής.

Η Λογιστική Αξία* υπολογίζεται ως ακολούθως:

1. Αποτίμηση του μετοχικού κεφαλαίου = το ποσοστό (%) ιδιοκτησίας του άμεσου επενδυτή X την ονομαστική αξία του μετοχικού κεφαλαίου της άμεσα επενδύμενης επιχείρησης

ΣΥΝ

2. Αποτίμηση των αποθεματικών (όλες οι κατηγορίες των αποθεματικών, συμπεριλαμβανομένων λογαριασμών έκδοσης μετοχών υπέρ το άρτιο, λογαριασμό επανεπενδυθέντων κερδών και χορηγίες επενδύσεων) = το ποσοστό (%) ιδιοκτησίας του άμεσου επενδυτή X τα αποθεματικά του ομίλου (όπως καθορίζεται για σκοπούς αυτής της έρευνας) της άμεσα επενδύμενης επιχείρησης (1 & 2 στον πίνακα 1), τα οποία συμπεριλαμβάνουν τα αποθεματικά όλων των έμμεσα συνδεδεμένων επιχειρήσεων (ελεγχόμενες επιχειρήσεις 3, 4 & 5 στον πίνακα 1).

ΣΗΜΕΙΩΣΗ

Επενδύσεις στο εξωτερικό

Αν η άμεσα επενδύμενη μη κάτοικος εταιρεία είναι η ίδια ιθύνουσα εταιρεία άλλων εταιρειών (κατοίκων ή μη κατοίκων), τότε όλα τα αποθεματικά αυτών των εξαρτημένων εταιρειών θα πρέπει να κατανεμηθούν στην μη κάτοικο ιθύνουσα εταιρεία, η οποία με την σειρά της θα τα κατανέμει στον κάτοικο επενδυτή, σε αναλογία της ποσοστιαίας συμμετοχής του. Με άλλα λόγια, τα αποθεματικά για τα οποία θα γίνει αναφορά θα πρέπει να υπολογίζονται με βάση το ποσοστό (%) συμμετοχής του άμεσου κάτοικου επενδυτή στα αποθεματικά του ομίλου (όπως καθορίζεται για σκοπούς αυτής της έρευνας) της μη κάτοικου εταιρείας. Αυτός ο κανόνας είναι σημαντικός για την συμπλήρωση του εντύπου 2(II). Δείτε παραδείγματα 3 και 4.

Επενδύσεις στην Κύπρο

Αν η άμεσα επενδύμενη εταιρεία κάτοικος είναι η ίδια ιθύνουσα εταιρεία άλλων εταιρειών (κατοίκων ή μη κατοίκων), τότε όλα τα αποθεματικά αυτών των εξαρτημένων εταιρειών θα πρέπει να κατανεμηθούν στην ιθύνουσα εταιρεία κάτοικο, η οποία με την σειρά της θα τα κατανέμει στο μη κάτοικο επενδυτή, σε αναλογία της ποσοστιαίας συμμετοχής του. Με άλλα λόγια, τα αποθεματικά για τα οποία θα γίνει αναφορά θα πρέπει να υπολογίζονται με βάση το ποσοστό (%) συμμετοχής του άμεσου μη κάτοικου επενδυτή στα αποθεματικά του ομίλου (όπως καθορίζεται για σκοπούς αυτής της έρευνας) της κάτοικου εταιρείας. Αυτός ο κανόνας είναι σημαντικός για την συμπλήρωση του εντύπου 3(II). Δείτε παράδειγμα 5.

(β) Αποτίμηση αρχικών και τελικών υπολοίπων : (εκτός από μετοχές και χρεόγραφα) (Έντυπα 1(III), 2(III), 2 (IV), 3 (III) και 3 (IV))

- Τα υπόλοιπα που καταγράφονται (στην αρχή και το τέλος της περιόδου αναφοράς) θα πρέπει, κατά κανόνα, να αποτιμώνται με βάση τις τρέχουσες τιμές αγοράς. Σε περίπτωση που η αγοραία αξία δεν είναι διαθέσιμη, τότε μπορεί να χρησιμοποιηθεί το ιστορικό κόστος ή πρόσφατη εκτίμηση της αξίας από τους διευθυντές. Οι αρχικές θέσεις θα πρέπει να δηλώνονται βάσει των τιμών αγοράς και των τιμών συναλλάγματος που ίσχυαν κατά το τέλος της προηγούμενης περιόδου αναφοράς. Οι τελικές θέσεις πρέπει να αποτιμώνται βάσει των τιμών αγοράς που ίσχυαν κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς και ποσά σε ξένο νόμισμα θα πρέπει να μετατρέπονται σε ευρώ χρησιμοποιώντας την ισοτιμία αναφοράς του ευρώ, όπως την καθορίζει η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα, κατά την τελευταία ημέρα του τριμήνου αναφοράς.

* Αναφερθείτε στον ορισμό, παράρτημα 2

(γ) Αποτίμηση συναλλαγών: (Έντυπα 1(ΙΙ), 2(ΙΙ), 2(ΙΙΙ), 2(ΙV), 3(ΙΙ), 3(ΙΙΙ) και 3(ΙV))

- Οι συναλλαγές/ροές θα πρέπει να αποτιμώνται με βάση τις τιμές που καταγράφονται στα λογιστικά βιβλία της εταιρείας (κάτοικου ή μη κατοίκου), δηλ. τη συμφωνηθείσα τιμή συναλλαγής, η οποία, τις πλείστες φορές, αντιστοιχεί με την αγοραία τιμή.
 - Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα θα πρέπει να μετατρέπονται σε ευρώ χρησιμοποιώντας την ισοτιμία που ίσχυε κατά την ημερομηνία της συναλλαγής, ή αλλιώς τη μέση τιμή της ισοτιμίας αναφοράς του ευρώ κατά την περίοδο αναφοράς.
 - Συναλλαγές που αφορούν τη μετατροπή μιας κατηγορίας χρηματοπιστωτικών περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων σε άλλη κατηγορία, θα πρέπει να αντιμετωπίζονται ως πώληση ενός στοιχείου για την αγορά ενός άλλου, και να καταγράφονται με την ίδια αξία, έτσι ώστε, η αξία της συναλλαγής να είναι ίση με το ποσό της αναλαμβανόμενης υποχρέωσης/απαίτησης ή τη μείωση της υποχρέωσης/απαίτησης. Η αξία της συναλλαγής προσδιορίζεται με βάση την τρέχουσα αγοραία αξία των σχετικών χρηματοπιστωτικών περιουσιακών στοιχείων ή/και υποχρεώσεων. Δείτε παράδειγμα 6.

(δ) Αποτίμηση χρεογράφων* (εκτός από μετοχές): (Έντυπα 2(ΙΙΙ), 2(ΙV), 3(ΙΙΙ), και 3(ΙV))

Τα χρεόγραφα (εκτός των μετοχών), θα πρέπει να δηλώνονται με βάση την αγοραία αξία, μετατρέποντας το ξένο νόμισμα στα οποία είναι εκδιδόμενο το αξιόγραφο στη νομισματική μονάδα της Δημοκρατίας και χρησιμοποιώντας την ισοτιμία που ίσχυε κατά την ημερομηνία της σχετικής αναφοράς. Ο υπολογισμός της αγοραίας αξίας των χρεογράφων (εκτός των μετοχών) μπορεί να γίνει εφαρμόζοντας μία από τις πιο κάτω μεθόδους αποτίμησης, ανάλογα με την κατηγορία του αξιόγραφου που κατέχεται:

- Για αξιόγραφα ενταγμένα σε χρηματιστήρια, χρήση της τιμής διαπραγμάτευσης κατά το κλείσιμο την τελευταία ημέρα της περιόδου αναφοράς.
- Η τρέχουσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών πληρωμών/εισπράξεων που απορρέουν από τα αξιόγραφα.
- Για αξιόγραφα /ομόλογα τα οποία εκδοθεί με μεγάλη έκπτωση (deep-discount bonds) ή τα οποία δεν φέρουν τόκο (zero-coupon securities), χρήση της τιμής έκδοσης στην οποία να προστεθεί η ετήσια κατανομή της έκπτωσης
- Για αξιόγραφα μη ενταγμένα σε χρηματιστήρια, χρήση της τιμής που χρησιμοποιήθηκε για να αποτιμηθεί η αξία του αξιόγραφου για λογιστικούς ή νομικούς σκοπούς.
- Για χρεόγραφα που εκδόθηκαν υπέρ το άρτιο, χρήση της τιμής έκδοσης από την οποία να αφαιρεθεί η ετήσια κατανομή της υπέρ του άρτιου αξίας.

(ε) Αποτίμηση εισοδήματος: (Έντυπα 1(ΙΙΙ), 2(ΙΙ), 2(ΙΙΙ), 2(ΙV), 3(ΙΙ), 3(ΙΙΙ), και 3(ΙV))

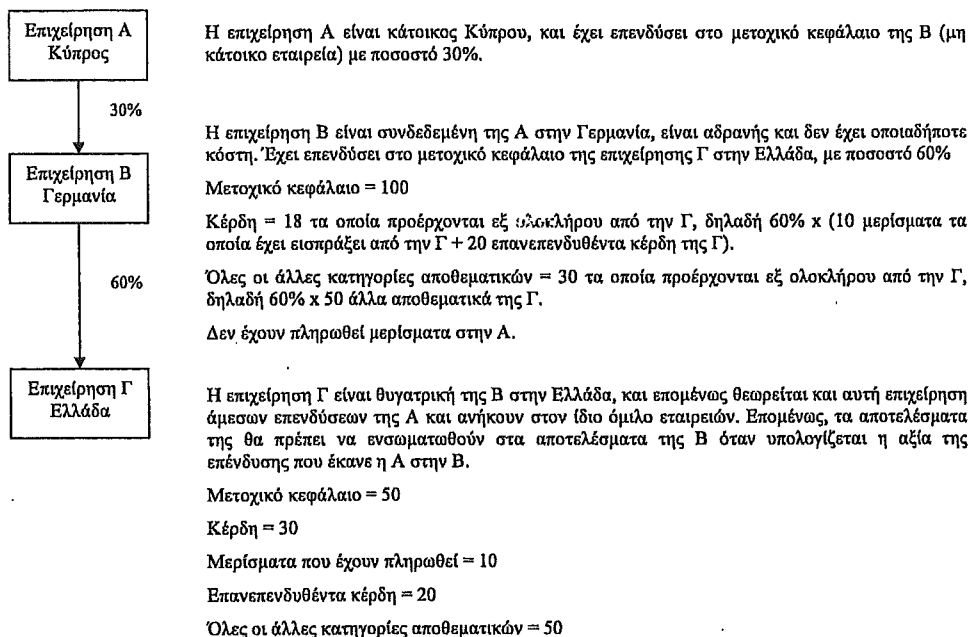
Τα μερίσματα, οι τόκοι και τα ενοίκια θα πρέπει να αποτιμώνται με βάση την αξία που καταχωρούνται στα λογιστικά βιβλία της κάτοικου ή της μη κάτοικου επιχείρησης.

Τα κέρδη* πρέπει να υπολογίζονται βάσει της Ιδέας Τρεχόντων Αποτελεσμάτων Εκμετάλλευσης*, και να καταγράφονται σε ενοποιημένη βάση, δηλ. να συμπεριλαμβάνουν και το μερίδιο του επενδυτή στα επανεπενδυθέντα κέρδη* των οποιονδήποτε συνδεδεμένων οντοτήτων.

* Αναφερθείτε στον ορισμό, παράρτημα 2

Παράδειγμα 3 (Αναφορά επένδυσης κεφαλαίου (θέσεις και συναλλαγές) βάσει της λογιστικής αξίας):

Μελετήστε την πιο κάτω επενδυτική αλυσίδα και θεωρήστε ότι έχει δημιουργηθεί κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, επομένως τα αρχικά υπόλοιπα είναι μηδέν.



Τα κέρδη της Β αντιπροσωπεύουν τα αποθεματικά των επανεπενδυθέντων κερδών του ομίλου της Β, εφόσον δεν έχουν πληρωθεί οποιαδήποτε μερίσματα και συμπεριλαμβάνουν και το μερίδιο της Β στα επανεπενδυθέντα κέρδη της θυγατρικής της.

Επίσης, όλες οι άλλες κατηγορίες αποθεματικών της Β θεωρούνται ότι είναι τα αποθεματικά όλων των άλλων κατηγοριών του ομίλου της Β εφόσον προέρχονται εξ ολοκλήρου από την θυγατρική της.

Επομένως, όταν η Α κάνει αναφορά για την επένδυση κεφαλαίου στην Β θα πρέπει να καταγράψει:

Μετοχικό κεφάλαιο = 30 το οποίο υπολογίζεται ως το $30\% \times 100$ (=μετοχικό κεφάλαιο της Β μόνο)

Αποθεματικά των επανεπενδυθέντων κερδών = 5.4 το οποίο υπολογίζεται ως το $30\% \times 18$ (=επανεπενδυθέντα κέρδη του ομίλου της Β)

Άλλες κατηγορίες αποθεματικών = 9 το οποίο υπολογίζεται ως το $30\% \times 30$ (=όλες οι άλλες κατηγορίες αποθεματικών του ομίλου της Β)

Επομένως το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων βάσει της λογιστικής αξίας = $30 + (5.4 + 9) = 44.4$

Έντυπο 2 (II): τα στοιχεία θα πρέπει να δηλωθούν ως ακολούθως

		ΔΟΡΕΤΙΚΗ ΑΞΙΑ		
		Μετοχικό Κεφάλαιο 1	Αποθεματικά 2	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων με βάση τη λογιστική αξία 3=1+2
		€	€	€
(Α) ΑΡΧΙΚΗ ΘΕΣΗ:	Αρ. μετοχών 0	0	0	0
(Β) ΤΕΛΙΚΗ ΘΕΣΗ:	30	30	14.4	44.4
ΔΙΑΦΟΡΑ (Β-Α):				44.4

Η διαφορά εξηγείται ως ακολούθως:

Αυξήσεις

Απόκτηση μετοχών	30	30% x 100 μετοχικό κεφάλαιο της Β
Κέρδη για την περίοδο	5.4	30% x 18 κέρδη του ομίλου της Β
Μεταβολές σε όλες τις άλλες κατηγορίες αποθεματικών	9	30% x 30 άλλες κατηγορίες αποθεματικών του ομίλου

Παράδειγμα 4 (αποτίμηση επένδυσης κατοίκου στο εξωτερικό):

Κυπριακή εταιρεία Κ κατέχει όλο το μετοχικό κεφάλαιο (1.000.000 μετοχές) σε Αγγλική εταιρεία, Γ. Η αξία του μετοχικού κεφάλαιου της Γ στην αρχή της περιόδου αναφοράς είναι €1.000.000 και τα αποθεματικά των εταιρειών του «συγκροτήματος» €250.000. Τα αντίστοιχα ποσά για τα τελικά υπόλοιπα είναι €1.000.000 και €300.000. Η αγορά αξία της Γ, στο τέλος της περιόδου αναφοράς είναι €1.700.000 (1.500.000 στο τέλος της προηγούμενης περιόδου αναφοράς). Τα κέρδη της Γ, συμπεριλαμβανομένων και αυτών των συνδεόμενων εταιρειών της στο εξωτερικό, είναι €50.000. Τα μερίσματα που πληρώθηκαν, κατά την διάρκεια της περιόδου αναφοράς, είναι €1.000. Όλες οι συναλλαγές έχουν μετατραπεί από στερλίνες σε € αλλά για σκοπούς απλούστευσης η επίδραση των συναλλαγματικών ισοτιμιών έχει αγνοηθεί.

Έντυπο 2 (II): τα στοιχεία θα πρέπει να δηλωθούν ως ακολούθως

		ΔΟΡΕΤΙΚΗ ΑΞΙΑ			ΑΓΟΡΑΙΑ ΑΞΙΑ = Αρ. μετοχών επί τιμή αγοράς
		Μετοχικό Κεφάλαιο 1	Αποθεματικά 2	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων με βάση τη λογιστική αξία 3=1+2	
		€	€	€	€
(Α) ΑΡΧΙΚΗ ΘΕΣΗ:	Αρ. μετοχών 1.000.000	1.000.000	250.000	1.250.000	1.500.000
(Β) ΤΕΛΙΚΗ ΘΕΣΗ:	1.000.000	1.000.000	300.000	1.300.000	1.700.000
ΔΙΑΦΟΡΑ (Β-Α):				50.000	200.000

Η διαφορά εξηγείται ως ακολούθως:

Αυξήσεις

Κέρδη για την περίοδο (για λογιστική αξία)	50.000	100% x €50.000 = €50.000
Μεταβολές στην αξία λόγω αλλαγών στις τιμές (για λογιστική αξία)	1.000	
Μεταβολές στην αξία λόγω αλλαγών στις τιμές (για αγοραία αξία)	200.000	Η αγοραία τιμή της μετοχής έχει αυξηθεί από €1,5 σε €1,7

Μειώσεις:

Μερίσματα που πληρώθηκαν	1.000	100% x €1.000 = €1.000
--------------------------	-------	------------------------

Παράδειγμα 5 (Αποτίμηση επένδυσης μη κατοίκου στην Κύπρο):

Κυπριακή εταιρείας Κ ανήκει σε Αγγλική εταιρεία Α.

Κατά την αρχή της περιόδου αναφοράς:

Το μερίδιο της Α στο μετοχικό κεφάλαιο της Κ ήταν 1.000.000 μετοχές (ονομαστικής αξίας €1 η μια).
 Η αγοραία αξία της Κ, σε αναλογία της επένδυσης κεφαλαίου ήταν €1.400.000.
 Τα αποθεματικά της Κ ήταν €400.000

Κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς:

Το μερίδιο της Α στο μετοχικό κεφάλαιο της Κ ήταν 1.100.000 μετοχές (αντιστοιχεί στο 50%).
 Η αγοραία αξία της Κ, σε αναλογία της επένδυσης κεφαλαίου, ήταν €2.000.000.
 Τα αποθεματικά της Κ ήταν €420.000.

Κατά την διάρκεια της περιόδου αναφοράς:

Τα κέρδη της Κ για την περίοδο ήταν €200.000.
 Τα μερίσματα που πληρώθηκαν από την Κ στην Α κατά την περίοδο αναφοράς ήταν €100.000.

Όλες οι συναλλαγές έχουν μετατραπεί από στερλίνες σε ευρώ αλλά για σκοπούς απλούστευσης η επίδραση των συναλλαγματικών ισοτιμιών έχει αγνοηθεί.

Έντυπο 3 (II): τα στοιχεία θα πρέπει να δηλωθούν ως ακολούθως

		ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΞΙΑ			ΑΓΟΡΑΙΑ ΑΞΙΑ Αρ. μετοχών επί τιμής αγοράς €
	Αρ. μετοχών	Μετοχικό Κεφάλαιο 1	Αποθεματικά 2	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων με βάση τη λογιστική αξία 3=1+2	
(Α) ΑΡΧΙΚΗ ΘΕΣΗ:	1.000.000	1.000.000	200.000	1.200.000	1.400.000
(Β) ΤΕΛΙΚΗ ΘΕΣΗ:	1.100.000	1.100.000	210.000	1.310.000	2.000.000
ΔΙΑΦΟΡΑ (B-A):				110.000	600.000

Η διαφορά εξηγείται ως ακολούθως:

Αυξήσεις

Απόκτηση μετοχών (για αγοραία και λογιστική αξία)	100.000	
Κέρδη περιόδου (για λογιστική αξία)	100.000	50% x €200.000 = €100.000
Μεταβολές στην αξία λόγω αλλαγών στις τιμές (για αγοραία αξία)	500.000	Η αγοραία τιμή της μετοχής έχει αυξηθεί

Μειώσεις:

Μερίσματα που πληρώθηκαν	50.000	50% x €100.000 = €50.000
Μεταβολές στην αξία λόγω αλλαγών στις τιμές (για λογιστική αξία)	40.000	

Χρόνος καταγραφής στοιχείων:

(1) Μετοχές / χρεόγραφα και άλλα περιουσιακά στοιχεία

Τα υπόλοιπα και οι ροές που σχετίζονται με μετοχές/χρεόγραφα ή άλλα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται, θα πρέπει κατά κανόνα, να καταγράφονται όταν αλλάζουν ιδιοκτησία ή όταν παράγονται, δηλ. με βάση την ημερομηνία συναλλαγής. Όπου αυτό δεν είναι εφικτό, τα στοιχεία μπορούν να καταγράφονται όταν πραγματοποιείται πληρωμή για την αγορά ή την πώλησή τους, δηλ. με βάση την ημερομηνία διακανονισμού.

Η ημερομηνία συναλλαγής είναι η ημερομηνία κατά την οποία συμφωνείται μια χρηματοοικονομική συναλλαγή μεταξύ δύο αντισυμβαλλόμενων, δηλ. όταν μεταβιβάζεται η ιδιοκτησία του περιουσιακού στοιχείου. Η αλλαγή ιδιοκτησίας επέρχεται όταν υπογραφεί η συμφωνία μεταξύ των αντισυμβαλλόμενων, η οποία τους δεσμεύει νομικά.

Η ημερομηνία διακανονισμού είναι η ημερομηνία κατά την οποία διακανονίζεται μια συναλλαγή, δηλ. όταν καταβληθεί η πληρωμή.

(2) Συναλλαγές / Ροές

Οι συναλλαγές/ροές θα πρέπει να καταγράφονται όταν δημιουργείται, μετασχηματίζεται ή εξαφανίζεται οικονομική αξία ή όταν εμφανίζονται, μετασχηματίζονται ή διαγράφονται απαιτήσεις και υποχρεώσεις.

(3) Τόκοι

Οι τόκοι θα πρέπει να καταγράφονται κατά την περίοδο που εμφανίζονται, ασχέτως του εάν πραγματικά πληρώνονται ή όχι κατά την περίοδο αυτή. Με άλλα λόγια, οι τόκοι θα πρέπει να δηλώνονται σε δεδουλευμένη βάση.

(4) Μερίσματα

Τα μερίσματα θα πρέπει να καταγράφονται :

- κατά την περίοδο που έχουν προαγγελθεί, δηλ. που είναι καταβλητέα ή εισπρακτέα
- κατά την περίοδο που έχουν καταβληθεί ή έχουν εισπραχθεί.

Χειρισμός ειδικών περιπτώσεων:

1. Δάνεια:

Δάνειο το οποίο έχει χορηγηθεί από μη κάτοικο σε συγγενική οντότητα κάτοικο και το ποσό του οποίου δεν μεταφέρεται στην Κύπρο αλλά διατίθεται σε λογαριασμό κατάθεσης που διατηρεί ο κάτοικος με συγγενική εταιρεία στο εξωτερικό, καταγράφεται σύμφωνα με τους ακόλουθους κανονισμούς:

- Αν το ποσό του δανείου παραμένει στο λογαριασμό κατά την τελευταία ημέρα αναφοράς, το δάνειο δεν καταγράφεται μόνο στο έντυπο 2 (IV) ή 3 (IV) στην κατηγορία των "δανείων", αλλά επίσης και στο έντυπο 2 (III) ή 3 (III) σαν "κατάθεση".

Δάνειο το οποίο έχει χορηγηθεί από μη κάτοικο σε συγγενική οντότητα κάτοικο και το ποσό του οποίου δεν μεταφέρεται στην Κύπρο αλλά διοχετεύεται σε μη κάτοικο θυγατρική εταιρεία ή χρησιμοποιείται για την χρηματοδότηση επένδυσης κεφαλαίου, καταγράφεται σύμφωνα με τους ακόλουθους κανονισμούς:

- Το δάνειο δεν καταγράφεται μόνο στο έντυπο 2 (IV) σαν "δάνειο", αλλά επίσης και στο έντυπο 2 (III) στην κατηγορία των "δανείων" (αν επαναχορηγηθεί) ή στο έντυπο 2 (II) (αν χρησιμοποιηθεί για τη χρηματοδότηση αγοράς κεφαλαίου).

2. Καταθέσεις:

Αν υποθέσουμε ότι, κάτοικος διατηρεί με συγγενική οντότητα στο εξωτερικό, λογαριασμό κατάθεσης, με πιστωτικό υπόλοιπο €1.000 (κατάθεση) κατά την αρχή της περιόδου αναφοράς, και μετατρέπεται σε χρεωστικό υπόλοιπο €200 (υποχρέωση) κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς, η διαφορά των €1.200 καταγράφεται ως ακολούθως:

- €1.000 καταγράφονται σαν αρνητική συναλλαγή στις "καταθέσεις" - έντυπο 2 (III) ή 3 (III) – έτσι ώστε το υπόλοιπο των καταθέσεων, κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς να μηδενιστεί.

- Το αρνητικό υπόλοιπο των €200 καταγράφεται σαν θετική συναλλαγή στα "δάνεια" – έντυπο 2 (IV) ή 3 (IV) – έτσι ώστε το υπόλοιπο των δανείων, κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς να ισούται με το υπόλοιπο των χρεωστικών λογαριασμών.

3. Συμφωνίες επαναγοράς και δανεισμού αξιόγραφων:

Αν η επιχείρηση αναφοράς έχει δανείσει χρήματα σε μη κάτοικο συγγενική οντότητα έναντι μετοχών/χρεογράφων σαν εγγύηση (repo transactions and buy and sell back agreements)

- Το δάνειο που έχει χορηγηθεί θα πρέπει να περιληφθεί στο έντυπο 2 (III) ή 3 (III).
- Οι μετοχές/χρεόγραφα που έχουν αποκτηθεί στα πλαίσια της συμφωνίας δανεισμού μετοχών/χρεογράφων, δεν πρέπει να περιληφθούν στις μετοχές/χρεόγραφα που είναι στην κατοχή της επιχείρησης αναφοράς. Αν όμως, αυτές οι μετοχές ή τα χρεόγραφα ακολουθώς πωληθούν σε τρίτο άτομο, αυτή η συναλλαγή θα πρέπει να δηλωθεί στο έντυπο 2 (III) ή 3 (III) κάτω από τη στήλη "άλλες συναλλαγές μειώσεις" επί του δανείου.
- Ο τόκος που εισπράχθηκε σε σχέση με το δάνειο (που τυπικά υπολογίζεται σαν η διαφορά μεταξύ της τιμής πώλησης και της τιμής επαναγοράς) θα πρέπει να καταγραφεί κάτω από τη στήλη «τόκος» στο έντυπο 2 (III) ή 3 (III).
- Τα τοκομερίδια – που έχουν πληρωθεί ή που είναι πληρωτέα και αφορούν τα αξιόγραφα που έχουν αποκτηθεί από την επιχείρηση αναφοράς στα πλαίσια της συμφωνίας δανεισμού των χρεογράφων - δεν πρέπει να δηλωθούν.

Αν η επιχείρηση αναφοράς έχει εισπράξει χρήματα από μη κάτοικο συγγενική οντότητα έναντι μετοχών/χρεογράφων σαν εγγύηση (repo transactions and sell and buy back agreements)

- Το δάνειο που έχει εισπράξει θα πρέπει να περιληφθεί στο έντυπο 2 (IV) ή 3 (IV).
- Οι μετοχές/χρεόγραφα που έχουν πωληθεί στα πλαίσια της συμφωνίας επαναγοράς, θα πρέπει να περιληφθούν στις μετοχές/χρεόγραφα που είναι στην κατοχή της επιχείρησης αναφοράς.
- Ο τόκος που πληρώθηκε σε σχέση με το δάνειο (που τυπικά υπολογίζεται σαν η διαφορά μεταξύ της τιμής πώλησης και της τιμής επαναγοράς) θα πρέπει να καταγραφεί κάτω από τη στήλη «τόκος» στο έντυπο 2 (IV) ή 3 (IV).
- Τα τοκομερίδια – που έχουν πληρωθεί ή που είναι πληρωτέα και αφορούν τα αξιόγραφα που έχουν παραχωρηθεί από την επιχείρηση αναφοράς στα πλαίσια της συμφωνίας δανεισμού των χρεογράφων – θα πρέπει να δηλωθούν.

4. Χρηματοδοτικές Μίσθώσεις:

- Ο εκμισθωτής θεωρείται ότι χορηγεί δάνειο στο μισθωτή, ισόποσο με την αξία της τιμής αγοράς που καταβλήθηκε για το περιουσιακό στοιχείο.
- Το δάνειο αυτό εξοφλείται στο σύνολό του βαθμιαία κατά τη διάρκεια της περιόδου μίσθωσης και το μίσθωμα που καταβάλλει ο μισθωτής σε κάθε περίοδο περιέχει εξόφληση μέρους του αρχικού κεφαλαίου και πληρωμή τόκου.
- Τα μισθώματα κατά τη διάρκεια περιόδου της σύμβασης υπολογίζονται με βάση τους όρους της συμφωνίας εκτός από το τελευταίο τρίμηνο της συμφωνίας. Το ποσό της μίσθωσης του τελευταίου τριμήνου της συμφωνίας πρέπει να ισούται με το ποσό της υποχρέωσης του προηγούμενου τριμήνου.
- Το υπόλοιπο της χρηματοδοτικής μίσθωσης κατά το τέλος του υπό αναφορά τρίμηνο υπολογίζεται με την αφαίρεση όλων των πληρωμών που αφορούν εξόφληση αρχικού κεφαλαίου και τόκων (περιλαμβανομένου του υπό αναφορά τρίμηνο) από την αγοραία αξία του περιουσιακού στοιχείου.

5. Ομόλογα:

- Η μετατροπή ομολόγων (που εκδόθηκαν από κατοίκους και είναι στην κατοχή μη κατοίκων συγγενικών οντοτήτων) σε μετοχές θεωρείται σαν αποπληρωμή ομολόγων (δανείων) και η πράξη αυτή καταγράφεται με βάση την αγοραία αξία. Ως εκ τούτου, τα ομόλογα αυτά αφαιρούνται από τις υποχρεώσεις του κατοίκου.
- Η μετατροπή ομολόγων (που εκδόθηκαν από μη κατοίκους και είναι στην κατοχή κατοίκων συγγενικών οντοτήτων) σε μετοχές θεωρείται σαν αποπληρωμή ομολόγων (δανείων) και η πράξη αυτή καταγράφεται με βάση την αγοραία αξία. Ως εκ τούτου, τα ομόλογα αυτά αφαιρούνται από τα περιουσιακά στοιχεία (απαιτήσεις) του κατοίκου.

6. Τόκος:

- Οι τόκοι καταγράφονται με βάση το χρόνο που δημιουργείται η υποχρέωση πληρωμής, δηλαδή, οι τόκοι καταγράφονται ως δεδουλευμένοι διαχρονικά με υποχρέωση πληρωμής στον πιστωτή με βάση το ποσό του αρχικού κεφαλαίου.
- Οι δεδουλευμένοι τόκοι για κάθε περίοδο αναφοράς πρέπει να καταγράφονται, έστω και αν καταβάλλονται πραγματικά ή προστίθενται στο αρχικό κεφάλαιο.
- Μόνο οι τόκοι που αναλογούν στην περίοδο αναφοράς πρέπει να καταγράφονται (δηλαδή, οι τόκοι που υπολογίζονται σε ημερήσια βάση πρέπει να προστίθενται για όλες τις ημέρες που καλύπτει η περίοδος αναφοράς).
- Η μετατροπή καθυστατημένου τόκου σε δάνειο, πρέπει να καταγράφεται σαν τόκος πληρωτέος/εισπρακτέος κάτω από τη σχετική στήλη των «τόκων» και ο τόκος να προστίθεται στο αρχικό κεφάλαιο κάτω από τη στήλη «άλλες συναλλαγές».
- Οι τόκοι πρέπει να καταγράφονται πριν την αφαίρεση οποιωνδήποτε φόρων με τους οποίους βαρύνονται.

Ο χειρισμός του τόκου, αναφορικά με τις συμφωνίες επαναφοράς, επεξηγείται πιο πάνω.

7. Πληρωμή μερισμάτων υπό μορφή νέων μετοχών:

Όταν μερίσμα πληρωθεί υπό μορφή νέων μετοχών,

- Θα πρέπει να δηλωθούν, τόσο τα έσοδα της έκδοσης, όσο και η πληρωμή του μερίσματος, δηλαδή, τα ενανεικνυθέντα μερίσματα θα πρέπει να καταγράφονται και σαν προαναγγελλθέντα πληρωτέα/εισπρακτέα μερίσματα και σαν αύξηση των υποχρεώσεων ή απαιτήσεων στα σχετικά έντυπα συμμετοχής κεφαλαίου.
- Η αξία και των δύο στοιχείων καθορίζεται με βάση την αγοραία αξία των νεοεκδοθέντων μετοχών
- Η αγοραία αξία υπολογίζεται πολλαπλασιάζοντας τον αριθμό των μετοχών που εκδόθηκαν επί την αγοραία τιμή της συγκεκριμένης μετοχής, κατά την ημερομηνία που το μερίσμα έχει διανεμηθεί.

Οποιαδήποτε μερίσματα δεν έχουν πληρωθεί υπό μορφή νέων μετοχών θα πρέπει να καταγράφονται σαν μερίσματα που έχουν πληρωθεί κατά τη σχετική περίοδο αναφοράς.

8. Μετατροπή μετοχών από Επένδυση Χαρτοφυλακίου σε Άμεση Επένδυση και αντίστροφα**(α) Από Επένδυση Χαρτοφυλακίου σε Άμεση Επένδυση**

Όταν ο επενδυτής έχει ποσοστό μετοχών μικρότερο του 10% του μετοχικού κεφαλαίου επιχείρησης προτού γίνει ο άμεσος επενδυτής, τότε,

- η συναλλαγή με την οποία αποκτά μετοχές που τον καθιστούν άμεσο επενδυτή θεωρείται ως συναλλαγή άμεσης ξένης επένδυσης (αύξηση) και πρέπει να καταγράφεται κάτω από τη σχετική στήλη ως απόκτηση μετοχών, έντυπο 2(II) ή έντυπο 3(II), αντίστοιχα.
- Η αναπροσαρμογή της αξίας των μετοχών που προηγουμένως θεωρούνταν μετοχές χαρτοφυλακίου πρέπει να καταγραφούν κάτω από το "H" ως συναλλαγή αύξησης "άλλα" στο έντυπο 2(II) ή 3(II) αντίστοιχα.

(β) Από Άμεση Επένδυση σε Επένδυση Χαρτοφυλακίου

Όταν ο επενδυτής έχει ποσοστό μετοχών 10% ή μεγαλύτερο του μετοχικού κεφαλαίου επιχείρησης προτού πωλήσει, τότε,

- Οι μετοχές που πουλήθηκαν θεωρούνται ως συναλλαγή άμεσης επένδυσης (μείωση) και πρέπει να καταχωρηθούν κάτω από πώληση μετοχών, στο έντυπο 2(II) ή 3(II) αντίστοιχα.
- Η αναπροσαρμογή της αξίας των μετοχών που προηγουμένως θεωρούνταν μετοχές άμεσης επένδυσης πρέπει να καταγραφούν κάτω από το «H» ως συναλλαγή μείωσης "άλλα" στο έντυπο 2(II) ή 3(II) αντίστοιχα.

Παράδειγμα 6 (Μετατροπή δανείου σε μετοχές):

Κυπριακή εταιρεία Κ μετατρέπει ένα δάνειο, διάρκειας τριών χρόνων και αξίας €100.000, που είχε παραχωρήσει σε μη εισηγμένη αδελφική εταιρεία Β, στο Ηνωμένο Βασίλειο, σε 50.000 μετοχές του €1 στην εταιρεία Β. Η Κ δεν είχε ποιαδήποτε άλλη επένδυση στο κεφάλαιο της Β και οι μετοχές που απέκτησε αντιπροσωπεύουν 10% του μετοχικού κεφαλαίου της Β. *Επομένως η απόκτηση των μετοχών θεωρείται άμεση επένδυση και η Κ άμεσος επενδυτής στην Β.* Τα κέρδη της Β για την περίοδο είναι €100.000 και τα αποθεματικά του ομίλου της στο τέλος της περιόδου αναφοράς είναι €600.000. Οι τόκοι δεν έχουν ληφθεί υπόψη για σκοπούς απλούστευσης.

Τα στοιχεία θα πρέπει να δηλωθούν ως ακολούθως:

Έντυπο 2(III): Χειρισμός της μετατροπής του δανείου**Μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις (πέραν του ενός χρόνου)**

Είδος χρηματοδότησης που χορηγήθηκε στο μη κάτοικο	Αρχική Θέση	Χορήγηση νέας χρηματοδότησης	Αποπληρωμή χρηματοδότησης	Άλλες συναλλαγές (+/-)	Διορθώσεις λόγω αναθεωρημένων στοιχείων (+/-)	Διόρθωση λόγω μεταβολών των συναλλαγματικών ισοτιμιών (+/-)	Διόρθωση λόγω αναπροσαρμογών τιμής (+/-)	Άλλες διορθώσεις (+/-)	Δεδουλευμένος τόκος από το μη κάτοικο	Τόκος που εισπράχθηκε από το μη κάτοικο	Τελική Θέση
	1										3=1+2
Δάνεια	100.000			-100.000			Δ/Α				0

Έντυπο 2 (II): Χειρισμός απόκτησης των μετοχών

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΞΙΑ			Σύνολο ιδίων κεφαλαίων με βάση τη λογιστική αξία 3=1+2	ΔΙΑΦΟΡΑ (B-A)
Μετοχικό Κεφάλαιο 1	Αποθεματικά 2	€		
0	0	0	0	Δ/Α
50.000	60.000	110.000	110.000	Δ/Α

Η διαφορά εξηγείται ως ακολούθως:

Αυξήσεις	
Μετατροπή δανείου σε μετοχές	100.000
Κέρδη περιόδου	10.000

IV. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΤΥΠΩΝ ΑΞΕ

ΤΜΗΜΑ 1

ΕΝΤΥΠΟ 1(I) – Γενικό έντυπο Αναφοράς

Η συμπλήρωση του εντύπου αυτού είναι υποχρεωτική από όλους τους κατοίκους στους οποίους απευθύνεται η έρευνα αυτή. Ζητούνται γενικές πληροφορίες για το υπεύθυνο άτομο συμπλήρωσης της έρευνας αυτής και την περίοδο για την οποία γίνεται η αναφορά.

Αν δεν υπάρχουν οποιαδήποτε ποσά προς δήλωση, παρακαλούμε σημειώστε (✓) στο κατάλληλο τετραγωνάκι.

ΕΝΤΥΠΟ 1(II) – Στοιχεία Κατοίκου

Στο έντυπο 1(II) απαιτείται η υποβολή γενικών πληροφοριών σχετικά με την εταιρεία αναφοράς, το μετοχικό της κεφάλαιο και την επιλογή της σε ότι αφορά τη μέθοδο αναφοράς.

Η συμπλήρωση του εντύπου αυτού είναι υποχρεωτική.

Το έντυπο θα πρέπει να συμπληρώνεται από:

- i. όλους τους κατοίκους οι οποίοι υποβάλλουν στοιχεία απευθείας στην Κεντρική Τράπεζα της Κύπρου, χωρίς τη διαμεσολάβηση τρίτων ατόμων/αντιπροσώπων, ή/και
- ii. όλους τους αντιπροσώπους οι οποίοι υποβάλλουν στοιχεία για λογαριασμό οντοτήτων κατοίκων Κύπρου.

Όνομα κατοίκου

- Στην περίπτωση που επιχείρηση έχει επιλέξει να υποβάλλει στοιχεία απευθείας στην Κεντρική Τράπεζα της Κύπρου, δηλαδή χωρίς τη διαμεσολάβηση αντιπροσώπου: εδώ θα πρέπει να καταγραφεί το όνομα της επιχείρησης η οποία υποβάλλει τα ατομικά ή τα ομαδικά της στοιχεία.
- Στην περίπτωση που επιχείρηση έχει επιλέξει να υποβάλλει στοιχεία πάνω σε ατομική βάση (δηλ. να κάνει αναφορά μόνο για τα δικά της στοιχεία), μέσω αντιπροσώπου: εδώ θα πρέπει να καταγραφεί το όνομα της επιχείρησης για την οποία ο αντιπρόσωπος διαμεσολαβεί.
- Στην περίπτωση που επιχείρηση έχει επιλέξει να υποβάλλει στοιχεία πάνω σε συγκεντρωτική βάση (δηλ. να κάνει αναφορά εκ μέρους άλλων εταιρειών του ίδιου ομίλου στην Κύπρο), μέσω αντιπροσώπου: εδώ θα πρέπει να καταγραφεί το όνομα της ιθύνουσας εταιρείας στην Κύπρο.

Πίνακας

Αν ο κάτοικος έχει επιλέξει να κάνει ατομική αναφορά, τότε:

- Θα πρέπει να καταγράψει μόνο τα ονόματα και τους αριθμούς εγγραφής όλων των επιχειρήσεων, κατοίκων Κύπρου, που ανήκουν στον ίδιο όμιλο εταιρειών στην Κύπρο (στήλες 1 και 2 μόνο).

Αν ο κάτοικος έχει επιλέξει να κάνει συγκεντρωτική αναφορά, τότε:

- Θα πρέπει να καταγράψει τα ονόματα και τους αριθμούς εγγραφής όλων των επιχειρήσεων, κατοίκων Κύπρου, που ανήκουν στον ίδιο όμιλο εταιρειών στην Κύπρο (στήλες 1 και 2 μόνο), και
- Θα πρέπει να σημειώσει στον πίνακα, ποιες από τις εν λόγω εταιρείες του ομίλου καλύπτει η αναφορά (στήλη 3).

Σημείωση: Τα στοιχεία των επιχειρήσεων που περιέχονται στη συγκεντρωτική αναφορά θα πρέπει να ενσωματώνονται πλήρως (100%) στην αναφορά. Αυτό ισχύει και στις περιπτώσεις που το ποσοστό συμμετοχής της εταιρείας αναφοράς στις εταιρείες που καλύπτει η συγκεντρωτική αναφορά είναι μικρότερο από 100%.

Όλες οι επιχειρήσεις που καλύπτει η συγκεντρωτική αναφορά θα πρέπει να έχουν την ίδια οικονομική δραστηριότητα.

ΕΝΤΥΠΟ 1(III) – Επένδυση σε ακίνητη περιουσία

Το έντυπο αυτό θα πρέπει να συμπληρωθεί για κάθε ακίνητο στο εξωτερικό, το οποίο

- > είναι στην κατοχή κάτοικου, ή
- > αγοράστηκε ή πουλήθηκε από τον κάτοικο,

κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς.

Άμεση επένδυση κατοίκου σε ακίνητη περιουσία στο εξωτερικό, θεωρείται η (άμεση) ιδιοκτησία κατοίκου, μόνιμης ή εξοχικής κατοικίας και η εγκατάσταση επιχείρησης στο εξωτερικό.

Παράδειγμα 7 (Απόκτηση ακίνητης περιουσίας στο εξωτερικό):

Κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, εταιρεία κάτοικος Κύπρου, αγόρασε γη και κτίρια στην Ελλάδα, τα οποία αποτιμώνται στην τιμή των €250.000. Το εισόδημα από τα ενοίκια των ακινήτων ανήλθε σε €20.000 (πριν την αφαίρεση φόρων), οι φόροι επί των ακινήτων ανήλθαν σε €2.000 και άλλα έξοδα στην Ελλάδα €3.000. Το καθαρό εισόδημα από τα ενοίκια, το οποίο ήταν €15.000, επαναπατρίστηκε στην Κύπρο. Στο τέλος της περιόδου αναφοράς, η εταιρεία κάτοικος πώλησε τη γη και τα κτίρια σε μη κάτοικο για το ποσό των €280.000.

Έντυπο 1(III) - τα στοιχεία θα πρέπει να δηλωθούν ως ακολούθως:

€

(Α) ΑΡΧΙΚΗ ΘΕΣΗ:	0
------------------	---

(Β) Αυξήσεις:	
Απόκτηση ακινήτων	250.000

(Γ) Μειώσεις:	
Πώληση ακινήτων	280.000

(Δ) Κέρδος από την πώληση του ακινήτου:	30.000
---	--------

(Ε) ΤΕΛΙΚΗ ΘΕΣΗ=(Α+Β-Γ+Δ)	0
----------------------------------	----------

Εισόδημα από το ακίνητο = €20.000

Έξοδα σχετικά με το ακίνητο = €3.000

Φόροι που πληρώθηκαν κατά την διάρκεια της περιόδου = €2.000

ΤΜΗΜΑΤΑ 2 ΚΑΙ 3**ΕΝΤΥΠΑ 2 (Ι) & 3 (Ι)**

Το έντυπο 2 (Ι) θα πρέπει να συμπληρώνεται ξεχωριστά για κάθε μη κάτοικο οντότητα με την οποία ο κάτοικος έχει σχέση άμεσης επένδυσης (συμμετοχή κατοίκου στο μετοχικό κεφάλαιο μη κατοίκου ή λοιπές συναλλαγές κεφαλαίου). Αυτό ισχύει και στην περίπτωση που η αναφορά είναι προσωπική και στην περίπτωση που είναι συγκεντρωτική.

Το έντυπο 3(Ι) θα πρέπει να συμπληρώνεται ξεχωριστά για κάθε μη κάτοικο οντότητα με την οποία ο κάτοικος έχει σχέση άμεσης επένδυσης (συμμετοχή μη κατοίκου στο μετοχικό κεφάλαιο κατοίκου ή λοιπές συναλλαγές κεφαλαίου). Αυτό ισχύει και στην περίπτωση που η αναφορά είναι προσωπική και στην περίπτωση που είναι συγκεντρωτική.

Επενδυτική σχέση του μη κατοίκου με τον κάτοικο:**(1) Άμεση Σχέση $\geq 10\%$** ***Έντυπο 2(Ι)***

Σημειώστε \checkmark στο τετραγωνάκι, αν στο τέλος της περιόδου αναφοράς, ο κάτοικος κατέχει άμεσα ποσοστό $\geq 10\%$ του μετοχικού κεφαλαίου της μη κάτοικου επιχείρησης.

Έντυπο 3(Ι)

Σημειώστε \checkmark στο τετραγωνάκι, αν στο τέλος της περιόδου αναφοράς, ο μη κάτοικος κατέχει άμεσα ποσοστό $\geq 10\%$ του μετοχικού κεφαλαίου της επιχείρησης κάτοικου Κύπρου.

(2) Άμεση Σχέση $< 10\%$ ***Έντυπο 2(Ι)***

Σημειώστε \checkmark στο τετραγωνάκι, αν η εταιρεία κάτοικος έχει άμεσα συμφέρον μικρότερο του 10% στο μετοχικό κεφάλαιο μη κάτοικου συγγενικής εταιρείας, δηλ. σε μη κάτοικο άμεσα/έμμεσα συνδεδεμένη ιθύνουσα της εταιρεία, έμμεσα συνδεδεμένη θυγατρική και συνδεδεμένη της εταιρεία ή αδελφική της εταιρεία, και στην περίπτωση πρώην επιχείρησης άμεσης επένδυσης.

Σημειώστε \checkmark στο τετραγωνάκι πρώην επιχείρησης άμεσης επένδυσης, αν ο άμεσος επενδυτής, κάτοικος Κύπρου, κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, έχει πουλήσει όλο ή μέρος του μεριδίου συμμετοχής του στην εταιρεία μη κάτοικο, και σαν αποτέλεσμα το ποσοστό συμμετοχής του έχει μειωθεί κάτω από 10%.

- Σε αυτή την περίπτωση, η επένδυση θα πρέπει να καταγραφεί για τελευταία φορά. Για παράδειγμα, αν κατά το τέλος της προηγούμενης περιόδου αναφοράς, ο κάτοικος επενδυτής κατείχε 15% ποσοστό συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο μη κατοίκου εταιρείας και κατά την διάρκεια της υπό αναφορά περιόδου πούλησε το 8% του μεριδίου του, τότε, ασχέτως του ότι το ποσοστό συμμετοχής του κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς είναι 7%, και υπό κανονικές συνθήκες δεν θα έπρεπε να αναφέρει την επένδυση του, θα πρέπει να συμπληρώσει το σχετικό έντυπο 2 (ΙΙ) για να δείξει τη λήξη της άμεσης επενδυτικής σχέσης.

Σημείωση: Στην περίπτωση άμεσα συνδεδεμένης ιθύνουσας εταιρείας, υπάρχει επίσης και επενδυτική σχέση από το εξωτερικό προς την Κύπρο και επομένως τα έντυπα 3 (Ι) και 3 (ΙΙ) θα πρέπει να έχουν συμπληρωθεί.

Έντυπο 3(Ι)

Σημειώστε \checkmark στο τετραγωνάκι, αν η εταιρεία μη κάτοικος κατέχει άμεσα ποσοστό (%) μικρότερο του 10% στο μετοχικό κεφάλαιο κάτοικου συγγενικής εταιρείας, δηλ. σε κάτοικο έμμεσα συνδεδεμένη ιθύνουσα της εταιρεία, άμεσα/έμμεσα συνδεδεμένη θυγατρική και συνδεδεμένη της εταιρεία ή αδελφική της εταιρεία και στην περίπτωση πρώην άμεσου επενδυτή.

Σημειώστε \checkmark στο τετραγωνάκι πρώην άμεσος επενδυτής, αν ο άμεσος επενδυτής, μη κάτοικος Κύπρου, κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, έχει πουλήσει όλο ή μέρος του μεριδίου συμμετοχής του στην εταιρεία κάτοικο, και σαν αποτέλεσμα το ποσοστό συμμετοχής του έχει μειωθεί κάτω από 10%.

- Σε αυτή την περίπτωση, η επένδυση θα πρέπει να καταγραφεί για τελευταία φορά. Για παράδειγμα, αν κατά το τέλος της προηγούμενης περιόδου αναφοράς, ο μη κάτοικος επενδυτής κατείχε 15% ποσοστό συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο κάτοικου εταιρείας και κατά την διάρκεια της υπό αναφορά περιόδου πούλησε το 8% του μεριδίου του, τότε, ασχέτως του ότι το ποσοστό συμμετοχής του κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς είναι 7%, και υπό κανονικές συνθήκες η επένδυση δεν θα έπρεπε να αναφερθεί, ο κάτοικος θα πρέπει να συμπληρώσει το σχετικό έντυπο 3 (ΙΙ) για να δείξει τη λήξη της άμεσης επενδυτικής σχέσης.

Σημείωση: Στην περίπτωση άμεσα συνδεδεμένης θυγατρικής ή συνδεδεμένης εταιρείας, υπάρχει επίσης και επενδυτική σχέση από την Κύπρο προς το εξωτερικό, και επομένως τα έντυπα 2 (Ι) και 2 (ΙΙ) θα πρέπει να έχουν συμπληρωθεί.

Επενδύσεις κεφαλαίου μεταξύ συνδεδεμένων εταιρειών, μεγαλύτερες ή ίσες του 10% δεν καταχωρούνται εδώ αλλά πρέπει να καταγράφονται σαν νέες σχέσεις, και να σημειώνεται \checkmark στο τετραγωνάκι 'άμεση σχέση $\geq 10\%$ '.

(3) Υποκατάστημα ή Κεντρικά Γραφεία**Έντυπο 2(I)**

Σημειώστε ✓ στο τετραγωνάκι, αν ο μη κάτοικος είναι μη αυτόνομο υποκατάστημα του κάτοικου στο εξωτερικό.

Έντυπο 3(I)

Σημειώστε ✓ στο τετραγωνάκι, αν ο μη κάτοικος είναι τα κεντρικά γραφεία του κάτοικου ο οποίος είναι μη αυτόνομο υποκατάστημα του μη κάτοικου στην Κύπρο.

(4) Έμμεσα συνδεδεμένη εταιρεία**Έντυπα 2(Ι) και 3(Ι)**

Σημειώστε ✓ στο τετραγωνάκι, αν το πρόσωπο αναφοράς έχει οποιοσδήποτε χρηματοοικονομικές συναλλαγές, εκτός μετοχών, (πχ. λήψη ή χορήγηση δανείων) με έμμεσα συνδεδεμένη εταιρεία μη κάτοικο (δηλ. δύο εταιρείες άμεσων επενδύσεων που έχουν τον ίδιο άμεσο επενδυτή). Σε αυτή την περίπτωση, μόνο τα έντυπα 2 (III) και 2 (IV) ή 3 (III) και 3 (IV) χρειάζεται να συμπληρωθούν, ανάλογα με την κατεύθυνση της άμεσης επένδυσης κεφαλαίου, στο πρώτο στάδιο της επενδυτικής αλυσίδας.

(5) Αδελφική Εταιρεία**Έντυπα 2(Ι) και 3(Ι)**

Σημειώστε ✓ στο τετραγωνάκι, αν η εταιρεία αναφοράς έχει οποιοσδήποτε χρηματοοικονομικές συναλλαγές, εκτός μετοχών, (πχ. λήψη ή χορήγηση δανείων) με αδελφική εταιρεία μη κάτοικο (δηλ. δύο εταιρείες άμεσων επενδύσεων που έχουν τον ίδιο άμεσο επενδυτή). Σε αυτή την περίπτωση, μόνο τα έντυπα 2 (III) ή 3 (IV) χρειάζεται να συμπληρωθούν, ανάλογα με την κατεύθυνση της ροής των χρημάτων.

ΕΝΤΥΠΙΑ 2 (II) & 3 (II)**Έντυπο 2(II)**

Το έντυπο αυτό αφορά μόνο τις επενδύσεις κεφαλαίου (συμπεριλαμβανομένων και των παραρτημάτων), και επομένως θα πρέπει να συμπληρώνεται μόνο στις περιπτώσεις που κάτοικος κατέχει άμεσα:

- (i) ποσοστό 10% ή περισσότερο, του μετοχικού κεφαλαίου εταιρείας μη κάτοικου, ή
- (ii) ποσοστό 10% ή λιγότερο, του μετοχικού κεφαλαίου συγγενικής εταιρείας μη κάτοικου.

Στο έντυπο αυτό θα πρέπει να καταγράφονται τα υπόλοιπα της επένδυσης κεφαλαίου (αρχική και τελική θέση) καθώς επίσης και οι συναλλαγές που έγιναν, και οι οποίες εξηγούν την αύξηση/μείωση στα υπόλοιπα.

Το έντυπο αυτό θα πρέπει να συμπληρώνεται ξεχωριστά για κάθε εταιρεία μη κάτοικο, με την οποία ο κάτοικος έχει σχέση άμεσης επένδυσης κεφαλαίου (είτε η αναφορά είναι ατομική είτε είναι συγκεντρωτική), και της οποίας τα στοιχεία έχουν υποβληθεί στο έντυπο 2 (I).

Έντυπο 3(II)

Το έντυπο αυτό αφορά μόνο τις επενδύσεις κεφαλαίου (συμπεριλαμβανομένων και των παραρτημάτων), και επομένως θα πρέπει να συμπληρώνεται μόνο στις περιπτώσεις που μη κάτοικος κατέχει άμεσα:

- (i) ποσοστό 10% ή περισσότερο, του μετοχικού κεφαλαίου του κάτοικου, ή
- (ii) ποσοστό 10% ή λιγότερο, του μετοχικού κεφαλαίου συγγενικής εταιρείας κάτοικου.

Στο έντυπο αυτό θα πρέπει να καταγράφονται τα υπόλοιπα της επένδυσης κεφαλαίου (αρχική και τελική θέση) καθώς επίσης και οι συναλλαγές που έγιναν, και οι οποίες εξηγούν την αύξηση/μείωση στα υπόλοιπα.

Το έντυπο αυτό θα πρέπει να συμπληρώνεται ξεχωριστά για κάθε μη κάτοικο, με την οποία η εταιρεία κάτοικος έχει σχέση άμεσης επένδυσης κεφαλαίου (είτε η αναφορά είναι ατομική είτε είναι συγκεντρωτική), και του οποίου τα στοιχεία έχουν υποβληθεί στο έντυπο 3 (I).

Αρχική Θέση:

Είναι το υπόλοιπο της επένδυσης στην αρχή της περιόδου αναφοράς, το οποίο θα πρέπει να συμφωνεί με το υπόλοιπο κατά το τέλος της προηγούμενης περιόδου αναφοράς.

Στις περιπτώσεις εισηγμένων τίτλων, το αρχικό υπόλοιπο θα πρέπει να καταγράφεται τόσο βάσει της αγοραίας αξίας όσο και βάσει της λογιστικής αξίας των μετοχών που κατέχονται κατά το τέλος της προηγούμενης περιόδου αναφοράς.

Έντυπο 2(II)

Με βάση το ποσοστό (%) συμμετοχής του κάτοικου στην εταιρεία μη κάτοικο, (δηλ. το % που δηλώθηκε στο έντυπο 2 (I)), θα πρέπει να δηλώνεται:

- (α) το ποσό που αναλογεί στον κάτοικο από την αγοραία αξία της εταιρείας μη κάτοικου (αγοραία αξία), και
- (β) το ποσό που αναλογεί στον κάτοικο από την αξία του μετοχικού κεφαλαίου της μη κάτοικου εταιρείας και των ενοποιημένων αποθεματικών της, δηλ. συμπεριλαμβανομένων και αυτών των συνδεδεμένων εταιρειών της (ντόπιες και μη), (λογιστική αξία), κατά την αρχή της περιόδου αναφοράς.

Έντυπο 3(II)

Με βάση το ποσοστό (%) συμμετοχής του μη κάτοικου στην εταιρεία κάτοικο, (δηλ. το % που δηλώθηκε στο έντυπο 3 (I)), θα πρέπει να δηλώνεται:

- (α) το ποσό που αναλογεί στο μη κάτοικο από την αγοραία αξία της εταιρείας κάτοικου (αγοραία αξία), και
- (β) το ποσό που αναλογεί στο μη κάτοικο από την αξία του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας κάτοικου και των ενοποιημένων αποθεματικών της, δηλ. συμπεριλαμβανομένων και αυτών των συνδεδεμένων εταιρειών της. (λογιστική αξία) κατά την αρχή της περιόδου αναφοράς.

Στις περιπτώσεις μη εισηγμένων τίτλων, όπου οι τρέχουσες αγοραίες τιμές δεν είναι διαθέσιμες, τότε τα υπόλοιπα θα πρέπει να καταγράφονται μόνο βάσει της λογιστικής αξίας.

Τελική Θέση:

Είναι το υπόλοιπο της επένδυσης στο τέλος της περιόδου αναφοράς.

Στις περιπτώσεις εισηγμένων τίτλων, το τελικό υπόλοιπο θα πρέπει να καταγράφεται τόσο βάσει της αγοραίας αξίας όσο και βάσει της λογιστικής αξίας των μετοχών που κατέχονται κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς.

Έντυπο 2(II)

Με βάση το ποσοστό (%) συμμετοχής του κάτοικου στην εταιρεία μη κάτοικο, (δηλ. το % που δηλώθηκε στο έντυπο 2 (I)), θα πρέπει να δηλώνεται:

- (α) το ποσό που αναλογεί στον κάτοικο από την αγοραία αξία της εταιρείας μη κάτοικου (αγοραία αξία), και
- (β) το ποσό που αναλογεί στον κάτοικο από την αξία του μετοχικού κεφαλαίου της μη κάτοικου εταιρείας και των ενοποιημένων αποθεματικών της, δηλ. συμπεριλαμβανομένων και αυτών των συνδεδεμένων εταιρειών της (λογιστική αξία), κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς.

Έντυπο 3(II)

Με βάση το ποσοστό (%) συμμετοχής του μη κάτοικου στην εταιρεία κάτοικο, (δηλ. το % που δηλώθηκε στο έντυπο 3 (I)), θα πρέπει να δηλώνεται:

- (α) το ποσό που αναλογεί στο μη κάτοικο από την αγοραία αξία της εταιρείας κάτοικου (αγοραία αξία), και
- (β) το ποσό που αναλογεί στο μη κάτοικο από την αξία του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας κάτοικου και των ενοποιημένων αποθεματικών της, δηλ. συμπεριλαμβανομένων και αυτών των συνδεδεμένων εταιρειών της (τόσο στην Κύπρο όσο και στο εξωτερικό), (λογιστική αξία) κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς.

Στις περιπτώσεις μη εισηγμένων τίτλων, όπου οι τρέχουσες αγοραίες τιμές δεν είναι διαθέσιμες, τότε τα υπόλοιπα θα πρέπει να καταγράφονται μόνο βάσει της λογιστικής αξίας.

Αποτίμηση της αρχικής και της τελικής θέσης**Ατομική αναφορά****ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΑΓΟΡΑΙΑ ΑΞΙΑ:****Έντυπο 2 (II)**

Τα αρχικά και τα τελικά υπόλοιπα της επένδυσης υπολογίζονται πολλαπλασιάζοντας τον αριθμό των μετοχών που κατέχονται από τον κάτοικο, επί την αγοραία τιμή των μετοχών της επενδύμενης εταιρείας μη κάτοικου (κατά τη συγκεκριμένη ημερομηνία).

Έντυπο 3 (II)

Τα αρχικά και τα τελικά υπόλοιπα της επένδυσης υπολογίζονται πολλαπλασιάζοντας τον αριθμό των μετοχών που κατέχονται από το μη κάτοικο, επί την αγοραία τιμή των μετοχών της εταιρείας κάτοικου (κατά τη συγκεκριμένη ημερομηνία).

ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΞΙΑ (μετοχικό κεφάλαιο + όλες οι κατηγορίες των αποθεματικών):

Μετοχικό Κεφάλαιο: *Έντυπο 2 (II)* υπολογίζεται πολλαπλασιάζοντας το ποσοστό (%) συμμετοχής του κάτοικου στη μη κάτοικο εταιρεία επί την ονομαστική αξία του μετοχικού κεφαλαίου της μη κάτοικου εταιρείας.

Έντυπο 3 (II) υπολογίζεται πολλαπλασιάζοντας το ποσοστό (%) συμμετοχής του μη κάτοικου στην εταιρεία κάτοικο, επί την ονομαστική αξία του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας κάτοικου.

Αποθεματικά:

Έντυπο 2 (II) υπολογίζονται πολλαπλασιάζοντας το ποσοστό (%) άμεσης συμμετοχής του κάτοικου επί τα αποθεματικά του ομίλου (όπως καθορίζεται για σκοπούς αυτής της έρευνας) της άμεσα επενδύμενης μη κάτοικου εταιρείας, τα οποία συμπεριλαμβάνουν τα αποθεματικά των συνδεδεμένων εταιρειών (ντόπιων και μη) της μη κάτοικου εταιρείας.

Έντυπο 3 (II) υπολογίζονται πολλαπλασιάζοντας το ποσοστό (%) άμεσης συμμετοχής του μη κάτοικου επί τα αποθεματικά του ομίλου (όπως καθορίζεται για σκοπούς αυτής της έρευνας) της άμεσα επενδύμενης κάτοικου εταιρείας, τα οποία συμπεριλαμβάνουν τα αποθεματικά των συνδεδεμένων εταιρειών της κάτοικου εταιρείας τόσο στην Κύπρο όσο και στο εξωτερικό.

Συγκεντρωτική αναφορά**ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΑΓΟΡΑΙΑ ΑΞΙΑ:****Έντυπο 2 (II)**

Τα αρχικά και τα τελικά υπόλοιπα της επένδυσης υπολογίζονται πολλαπλασιάζοντας τον αριθμό των μετοχών της μη κάτοικου εταιρείας που κατέχουν οι εταιρείες κάτοικοι (οι οποίες συμπεριλαμβάνονται στη συγκεντρωτική αναφορά), επί την αγοραία τιμή των μετοχών της μη κάτοικου επενδύμενης εταιρείας (κατά τη συγκεκριμένη περίοδο).

Έντυπο 3 (II)

Τα αρχικά και τα τελικά υπόλοιπα της επένδυσης υπολογίζονται πολλαπλασιάζοντας τον αριθμό των μετοχών της κατοίκου εταιρείας αναφοράς (η οποία είναι ιθύνουσα των εταιρειών που περιλαμβάνονται στη συγκεντρωτική αναφορά), που κατέχει μη κάτοικος, επί την αγοραία τιμή των συγκεκριμένων μετοχών (κατά τη συγκεκριμένη περίοδο).

ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΞΙΑ (μετοχικό κεφάλαιο + όλες οι κατηγορίες των αποθεματικών):

Μετοχικό Κεφάλαιο: *Έντυπο 2 (II)* υπολογίζεται πολλαπλασιάζοντας το συνολικό ποσοστό (%) άμεσης συμμετοχής των κατοίκων εταιρειών που περιλαμβάνονται στη συγκεντρωτική αναφορά, στη μη κάτοικο εταιρεία, επί την ονομαστική αξία του μετοχικού κεφαλαίου της μη κάτοικου εταιρείας.

Έντυπο 3 (II) υπολογίζεται πολλαπλασιάζοντας το ποσοστό (%) άμεσης συμμετοχής της μη κάτοικου εταιρείας επί την ονομαστική αξία του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας αναφοράς (η οποία είναι η ιθύνουσα οντότητα των εταιρειών που συμπεριλαμβάνονται στη συγκεντρωτική αναφορά).

Αποθεματικά :

Έντυπο 2 (II) υπολογίζονται πολλαπλασιάζοντας το ποσοστό (%) συνολικής συμμετοχής των κατοίκων εταιρειών που περιλαμβάνονται στη συγκεκριμένη αναφορά, επί τα αποθεματικά του ομίλου (όπως καθορίζεται για σκοπούς αυτής της έρευνας) της άμεσα επενδύμενης μη κάτοικου εταιρείας, τα οποία συμπεριλαμβάνουν τα αποθεματικά των συνδεδεμένων εταιρειών (ντόπιων και μη) της μη κάτοικου εταιρείας.

Έντυπο 3 (II) υπολογίζονται πολλαπλασιάζοντας το ποσοστό (%) συμμετοχής της εταιρείας μη κάτοικου, επί τα αποθεματικά του ομίλου (όπως καθορίζεται για σκοπούς αυτής της έρευνας) της εταιρείας αναφοράς, τα οποία συμπεριλαμβάνουν τα αποθεματικά των συνδεδεμένων εταιρειών της κάτοικου εταιρείας, τόσο στην Κύπρο όσο και στο εξωτερικό.

Αυξήσεις ή μειώσεις στην αξία της επένδυσης που προκύπτουν από:**(1) Κέρδη/Ζημιές (υπολογίζονται βάσει της ιδέας τρεχόντων αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης, όπως επεξηγείται στο Παράρτημα 2)**

Έντυπο 2(II) Είναι τα κέρδη ή οι ζημιές της μη κατοίκου θυγατρικής εταιρείας, συνδεδεμένης εταιρείας ή του υποκαταστήματος του κατοίκου, μετά τη φορολογία και τις αποσβέσεις και πριν τη διανομή των κερδών, τα οποία αναλογούν στον κάτοικο από την άμεση επένδυση κεφαλαίου, δηλ. % άμεσης συμμετοχής του κατοίκου x κέρδη/ζημιές της μη κάτοικου εταιρείας, τα οποία υπολογίζονται αφού ληφθούν υπόψη άλλα εισοδήματα (όπως εισόδημα από μετοχές, ενοίκια, καθαρό εισόδημα από τόκους, άλλες τρέχουσες συναλλαγές και το μερίδιο που αναλογεί στη μη κάτοικο εταιρεία από τα επανεπενδυθέντα κέρδη συνδεδεμένων εταιρειών της) .

Έντυπο 3(II) Είναι τα κέρδη ή οι ζημιές του κατοίκου, μετά τη φορολογία και τις αποσβέσεις και πριν τη διανομή των κερδών, τα οποία αναλογούν στο μη κάτοικο άμεσα επενδυτή , δηλ. % άμεσης συμμετοχής του μη κατοίκου x κέρδη/ζημιές της κάτοικου εταιρείας, τα οποία υπολογίζονται αφού ληφθούν υπόψη άλλα εισοδήματα (όπως εισόδημα από μετοχές, ενοίκια, καθαρό εισόδημα από τόκους, άλλες τρέχουσες συναλλαγές και το μερίδιο που αναλογεί στον κάτοικο από τα επανεπενδυθέντα κέρδη συνδεδεμένων εταιρειών της) .

Σημαντική σημείωση: Μη συνήθη στοιχεία, ασυνήθιστες διαγραφές χρεωστικών υπολοίπων και σχετικών προνοιών, πραγματοποιηθέντα ή μη πραγματοποιηθέντα κεφαλαιουχικά κέρδη/ζημιές, κέρδη ή ζημιές από αναπροσαρμογές στις τιμές (επανεκτιμήσεις) και πραγματοποιηθέντα ή μη πραγματοποιηθέντα συναλλαγματικά κέρδη/ζημιές, δεν πρέπει να περιλαμβάνονται στον υπολογισμό των κερδών, αλλά θα πρέπει να περιλαμβάνονται στα αποθεματικά και επομένως να καταγράφονται στα έντυπα 2(II) και 3(II) κάτω από το "H".

(2) Προαναγγελθέντα Μερίσματα:

Είναι τα μερίσματα, τα οποία έχουν εξαγγελθεί και αναλογούν στην επένδυση κεφαλαίου, τα οποία είναι:

Έντυπο 2 (II) εισπρακτέα από τον κάτοικο από την εταιρεία μη κάτοικο κατά την περίοδο αναφοράς. Αυτά τα μερίσματα δεν έχουν πραγματικά εισπραχθεί από τον κάτοικο.

Έντυπο 3 (II) πληρωτέα από τον κάτοικο στον άμεσα ξένο επενδυτή κατά την περίοδο αναφοράς . Αυτά τα μερίσματα δεν έχουν πραγματικά πληρωθεί στο μη κάτοικο.

Μερίσματα από μη συνήθη κεφαλαιουχικά κέρδη πρέπει να καταγράφονται κάτω από το "Δ". Τα προαναγγελθέντα μερίσματα τα οποία δεν έχουν πληρωθεί / εισπραχθεί θα πρέπει να καταγράφονται και στα σχετικά έντυπα 2 (III) / 2 (IV) ή 3 (III) / 3 (IV).

(3) Μερίσματα που έχουν πληρωθεί:

Είναι τα μερίσματα, που αναλογούν στην επένδυση κεφαλαίου, τα οποία, στην πραγματικότητα:

Έντυπο 2 (II) έχουν εισπραχθεί από τον κάτοικο επενδυτή, κατά την περίοδο αναφοράς.

Έντυπο 3 (II) έχουν πληρωθεί/καταβληθεί στο μη κάτοικο επενδυτή, κατά την περίοδο αναφοράς.

Μερίσματα από μη συνήθη κεφαλαιουχικά κέρδη πρέπει να καταγράφονται κάτω από το "Δ".

ΕΝΤΥΠΑ 2 (III), 2 (IV) & 3 (III), 3 (IV)

Τα έντυπα ΑΞΕ 2 (III) και 2 (IV) είναι πανομοιότυπα με τα έντυπα 3 (III) και 3 (IV). Το τι καθορίζει ποια έντυπα θα πρέπει να συμπληρωθούν είναι (στην περίπτωση συναλλαγών μεταξύ ιδινοουσών εταιρειών, θυγατρικών ή συνδεδεμένων εταιρειών και υποκαταστημάτων) η κατεύθυνση της επένδυσης κεφαλαίου μέσω της οποίας έχει καθιερωθεί η επενδυτική σχέση μεταξύ του κατοίκου και του μη κατοίκου ή (στην περίπτωση συναλλαγών μεταξύ αδελφικών εταιρειών) η κατεύθυνση της ροής των χρημάτων. Με άλλα λόγια:

- Θα πρέπει να συμπληρώνονται τα έντυπα στο τμήμα 2, όταν άμεσα/έμμεσα ιδινοουσα εταιρεία κάτοικος συναλλάσσεται με μη κάτοικο θυγατρική, συνδεδεμένη ή υποκατάστημα ή όταν κάτοικος δανείζει χρήματα σε αδελφική εταιρεία μη κάτοικο.
- Θα πρέπει να συμπληρώνονται τα έντυπα στο τμήμα 3, όταν κάτοικος άμεσα/έμμεσα θυγατρική, συνδεδεμένη ή υποκατάστημα συναλλάσσεται με μη κάτοικο ιδινοουσα εταιρεία ή όταν κάτοικος δανείζεται χρήματα από αδελφική εταιρεία μη κάτοικο.

Έντυπα 2 (III) & 2 (IV)

Αυτά τα έντυπα καλύπτουν το δανεισμό και τη δανειοδότηση, συμπεριλαμβανομένων εμπορικών πιστώσεων και επενδύσεων χρεογράφων, μεταξύ κατοίκου επενδυτή και μη κατοίκων θυγατρικών, συνδεδεμένων, υποκαταστημάτων και τη δανειοδότηση κατοίκου σε μη κατοίκους αδελφικές εταιρείες. Συγκεκριμένα:

- Αν κάτοικος έχει δανειστεί από μη κάτοικο θυγατρική, συνδεδεμένη ή υποκατάστημα, τότε θα πρέπει να συμπληρώνεται το έντυπο 2 (IV).
- Αν κάτοικος έχει δανείσει μη κάτοικο θυγατρική, συνδεδεμένη, υποκατάστημα ή αδελφική του εταιρεία, τότε θα πρέπει να συμπληρώνεται το έντυπο 2 (III).

Δάνεια

2(III) Καταγράψτε δάνεια τα οποία ο κάτοικος έχει χορηγήσει σε μη κάτοικο θυγατρική, συνδεδεμένη, υποκατάστημα ή αδελφική επιχείρηση.

2(IV) Καταγράψτε δάνεια τα οποία ο κάτοικος έχει λάβει από μη κάτοικο θυγατρική, συνδεδεμένη ή υποκατάστημα.

Καταθέσεις

2(III) Καταγράψτε πιστωτικούς λογαριασμούς που διατηρεί ο κάτοικος με μη κάτοικο θυγατρική, συνδεδεμένη, υποκατάστημα ή αδελφική επιχείρηση.

2(IV) Καταγράψτε χρεωστικούς λογαριασμούς που διατηρεί ο κάτοικος με μη κάτοικο θυγατρική, συνδεδεμένη ή υποκατάστημα.

Εμπορικές Πιστώσεις

2(III) Καταγράψτε τις απαιτήσεις του κατοίκου, που προκύπτουν από την άμεση χορήγηση πίστωσης, για συναλλαγές με αντικείμενο αγαθά και υπηρεσίες, καθώς και προκαταβολές για εργασίες που συνεχίζονται και συνδέονται με τις προαναφερόμενες συναλλαγές, σε μη κάτοικο θυγατρική, συνδεδεμένη, υποκατάστημα ή αδελφική επιχείρηση.

2(IV) Καταγράψτε τις υποχρεώσεις του κατοίκου, που προκύπτουν από την άμεση χορήγηση πίστωσης, για συναλλαγές με αντικείμενο αγαθά και υπηρεσίες, καθώς και προκαταβολές για εργασίες που συνεχίζονται και συνδέονται με τις προαναφερόμενες συναλλαγές, από μη κάτοικο θυγατρική, συνδεδεμένη ή υποκατάστημα.

Χρηματοδοτικές Μισθώσεις

2(III) Καταγράψτε χρηματοδοτικές μισθώσεις που έχουν χορηγηθεί από τον κάτοικο σε μη κάτοικο θυγατρική, συνδεδεμένη, υποκατάστημα ή αδελφική επιχείρηση.

2(IV) Καταγράψτε χρηματοδοτικές μισθώσεις που έχουν ληφθεί από τον κάτοικο από μη κάτοικο θυγατρική, συνδεδεμένη ή υποκατάστημα.

Χρεόγραφα της αγοράς χρήματος

2(III) Καταγράψτε τα χρεόγραφα της αγοράς χρήματος που είναι στην κατοχή του κατοίκου, και τα οποία έχουν εκδοθεί από μη κάτοικο θυγατρική, συνδεδεμένη, υποκατάστημα ή αδελφική επιχείρηση.

2(IV) Καταγράψτε τα χρεόγραφα της αγοράς χρήματος που έκδωσε ο κάτοικος και τα οποία είναι στην κατοχή μη κάτοικου θυγατρικής, συνδεδεμένης ή υποκαταστήματος.

Ομόλογα και τραπεζογραμμάτια

2(III) Καταγράψτε τα ομόλογα και τραπεζογραμμάτια που είναι στην κατοχή του κατοίκου, και τα οποία έχουν εκδοθεί από μη κάτοικο θυγατρική, συνδεδεμένη, υποκατάστημα ή αδελφική επιχείρηση.

2(IV) Καταγράψτε τα ομόλογα και τραπεζογραμμάτια που έκδωσε ο κάτοικος και τα οποία είναι στην κατοχή μη κάτοικου θυγατρικής, συνδεδεμένης ή υποκαταστήματος.

Ο κάτοικος που κάνει αναφορά, θα πρέπει να καταχωρήσει τα υπόλοιπα (αρχικά και τελικά) και τις συναλλαγές που έχουν γίνει κατά την διάρκεια της περιόδου αναφοράς με τον κάθε μη κάτοικο, του οποίου τα στοιχεία έχουν υποβληθεί στο έντυπο 2 (I).

Έντυπα 3 (III) & 3 (IV)

Αυτά τα έντυπα καλύπτουν το δανεισμό και τη δανειοδότηση, συμπεριλαμβανομένων εμπορικών πιστώσεων και επενδύσεων χρεογράφων, μεταξύ μη κατοίκου επενδυτή και κατοίκων θυγατρικών, συνδεδεμένων και υποκαταστημάτων και το δανεισμό κατοίκου από μη κατοίκους αδελφικές εταιρείες. Συγκεκριμένα:

- Αν κάτοικος έχει δανειστεί από μη κάτοικο άμεσα/έμμεσα ιθύνουσα εταιρεία, ή από μη κάτοικο αδελφική εταιρεία τότε θα πρέπει να συμπληρώνεται το έντυπο 3 (IV).
- Αν κάτοικος έχει δανείσει μη κάτοικο άμεσα/έμμεσα ιθύνουσα εταιρεία τότε θα πρέπει να συμπληρώνεται το έντυπο 3 (III).

Δάνεια

- 3(III) Καταγράψτε δάνεια τα οποία ο κάτοικος έχει χορηγήσει σε μη κάτοικο άμεσα / έμμεσα ιθύνουσα εταιρεία.
- 3(IV) Καταγράψτε δάνεια τα οποία ο κάτοικος έχει λάβει από μη κάτοικο άμεσα / έμμεσα ιθύνουσα εταιρεία, ή από μη κάτοικο αδελφική εταιρεία

Καταθέσεις

- 3(III) Καταγράψτε πιστωτικούς λογαριασμούς που διατηρεί ο κάτοικος με μη κάτοικο άμεσα / έμμεσα ιθύνουσα εταιρεία.
- 3(IV) Καταγράψτε χρεωστικούς λογαριασμούς που διατηρεί ο κάτοικος με μη κάτοικο άμεσα / έμμεσα ιθύνουσα εταιρεία, ή με μη κάτοικο αδελφική εταιρεία.

Εμπορικές Πιστώσεις

- 3(III) Καταγράψτε τις απαιτήσεις του κατοίκου, που προκύπτουν από την άμεση χορήγηση πίστωσης, για συναλλαγές με αντικείμενο αγαθά και υπηρεσίες, καθώς και προκαταβολές για εργασίες που συνεχίζονται και συνδέονται με τις προαναφερόμενες συναλλαγές, σε μη κάτοικο άμεσα / έμμεσα ιθύνουσα εταιρεία.
- 3(IV) Καταγράψτε τις υποχρεώσεις του κατοίκου, που προκύπτουν από την άμεση χορήγηση πίστωσης, για συναλλαγές με αντικείμενο αγαθά και υπηρεσίες, καθώς και προκαταβολές για εργασίες που συνεχίζονται και συνδέονται με τις προαναφερόμενες συναλλαγές, από μη κάτοικο άμεσα / έμμεσα ιθύνουσα εταιρεία, ή από μη κάτοικο αδελφική εταιρεία.

Χρηματοδοτικές Μισθώσεις

- 3(III) Καταγράψτε χρηματοδοτικές μισθώσεις που έχουν χορηγηθεί από τον κάτοικο σε μη κάτοικο άμεσα / έμμεσα ιθύνουσα εταιρεία.
- 3(IV) Καταγράψτε χρηματοδοτικές μισθώσεις που έχουν ληφθεί από τον κάτοικο από μη κάτοικο άμεσα / έμμεσα ιθύνουσα εταιρεία, ή από μη κάτοικο αδελφική εταιρεία.

Χρεόγραφα της αγοράς χρήματος

- 3(III) Καταγράψτε τα χρεόγραφα της αγοράς χρήματος που είναι στην κατοχή του κατοίκου, και τα οποία έχουν εκδοθεί από μη κάτοικο άμεσα / έμμεσα ιθύνουσα εταιρεία.
- 3(IV) Καταγράψτε τα χρεόγραφα της αγοράς χρήματος που έκδωσε ο κάτοικος και τα οποία είναι στην κατοχή μη κάτοικου άμεσα / έμμεσα ιθύνουσας εταιρείας, ή μη κάτοικου αδελφικής εταιρείας.

Ομόλογα και τραπεζογραμμάτια

- 3(III) Καταγράψτε τα ομόλογα και τραπεζογραμμάτια που είναι στην κατοχή του κατοίκου, και τα οποία έχουν εκδοθεί από μη κάτοικο άμεσα / έμμεσα ιθύνουσα εταιρεία.
- 3(IV) Καταγράψτε τα ομόλογα και τραπεζογραμμάτια που έκδωσε ο κάτοικος και τα οποία είναι στην κατοχή μη κάτοικου άμεσα / έμμεσα ιθύνουσας εταιρείας, ή μη κάτοικου αδελφικής εταιρείας.

Ο κάτοικος που κάνει αναφορά, θα πρέπει να καταχωρήσει τα υπόλοιπα (αρχικά και τελικά) και τις συναλλαγές που έχουν γίνει κατά την διάρκεια της περιόδου αναφοράς με τον κάθε μη κάτοικο, του οποίου τα στοιχεία έχουν υποβληθεί στο έντυπο 3 (I).

Παράδειγμα 8 (Δανεισμός κατοίκου από μη κάτοικο ιθύνουσα εταιρεία):

Αμερικάνικη εταιρεία Α κατέχει το 100% του μετοχικού κεφαλαίου Κυπριακής εταιρείας Κ. Κατά την διάρκεια της προηγούμενης περιόδου αναφοράς, η Α παραχώρησε στην Κ ένα βραχυπρόθεσμο δάνειο ύψους €500.000.

Κατά την αρχή της περιόδου αναφοράς:

Το μετοχικό κεφάλαιο της Κ ήταν 1.000.000 μετοχές (ονομαστικής αξίας €1 η μια).

Η αγοραία αξία της Κ, ήταν €1.300.000.

Τα αποθεματικά της Κ ήταν €200.000

Κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς:

Το μετοχικό κεφάλαιο της Κ ήταν 1.000.000 μετοχές (ονομαστικής αξίας €1 η μια).

Η αγοραία αξία της Κ, ήταν €1.900.000

Τα αποθεματικά της Κ ήταν €250.000.

Κατά την διάρκεια της περιόδου αναφοράς:

Τα κέρδη της Κ για την περίοδο ήταν €400.000 (μετά την αφαίρεση τόκων ύψους €40.000 που αφορούσαν το δάνειο).

Τα μερίσματα που πληρώθηκαν από την Κ στην Α κατά την περίοδο αναφοράς ήταν €200.000.

Για σκοπούς απλούστευσης η επίδραση των συναλλαγματικών ισοτιμιών έχει αγνοηθεί.

Έντυπο 3 (II): Χειρισμός επένδυσης κεφαλαίου

		ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΞΙΑ			ΑΓΟΡΑΙΑ ΑΞΙΑ Από μετοχών επί τηγή αναφοράς
		Μετοχικό Κεφάλαιο 1	Αποθεματικά 2	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων με βάση τη λογιστική αξία 3=1+2	
		€	€	€	€
(Α) ΑΡΧΙΚΗ ΘΕΣΗ:	Αρ. μετοχών	1.000.000			1.300.000
(Β) ΤΕΛΙΚΗ ΘΕΣΗ:	Αρ. μετοχών	1.000.000			1.900.000
ΔΙΑΦΟΡΑ (Η-Α):				50.000	600.000

Η διαφορά εξηγείται ως ακολούθως:

Αυξήσεις

Κέρδη περιόδου (για λογιστική αξία)	400.000	100% x €400.000 = €400.000
Μεταβολές στην αξία λόγω αλλαγών στις τιμές (για αγοραία αξία)	600.000	Η αγοραία τιμή της μετοχής έχει αυξηθεί

Μειώσεις:

Μερίσματα που πληρώθηκαν	200.000	100% x €200.000 = €200.000
Μεταβολές στην αξία λόγω αλλαγών στις τιμές (για λογιστική αξία)	150.000	

Τα στοιχεία θα πρέπει να καταχωρηθούν ως ακολούθως

Έντυπο 3 (IV): Χειρισμός Δανείου -**Βραχυπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις (μέχρι ένα χρόνο)**

Είδος χρηματοδότησης που εισπράχθηκε από το μη κάτοικο	Αρχική Θέση	Χορήγηση νέας χρηματοδότησης	Αποπληρωμή χρηματοδότησης	Άλλες συναλλαγές	Διορθώσεις λόγω αναθεωρημένων στοιχείων (+/-)	Διόρθωση λόγω μεταβολών των συναλλαγματικών ισοτιμιών (+/-)	Διόρθωση λόγω αναπροσαρμογών τιμής (+/-)	Άλλες διορθώσεις (+/-)	Δεδουλευμένος τόκος προς το μη κάτοικο	Τόκος που πληρώθηκε στο μη κάτοικο	Τελική Θέση
I											3=1+2
Δάνεια	500.000						Δ/Α		40.000	40.000	500.000

3442

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1.2

ΕΡΕΥΝΑ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**I. ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

Σκοπός της έρευνας
Νομική βάση συλλογής στοιχείων
Εμπιστευτικότητα
Υποχρέωση υποβολής στοιχείων
Νόμισμα αναφοράς
Ατομική αναφορά
Μη ικανοποιητικός χώρος στους πίνακες
Συχνότητα αναφοράς και προθεσμία υποβολής στοιχείων
Πληροφορίες για τον τρόπο υποβολής

II. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟΥ

Έντυπα προς συμπλήρωση
Αναφορά Κατοχής αξιόγραφων
Αναφορά Έκδοσης Αξιόγραφων

III. ΕΝΤΥΠΑ ΕΡΕΥΝΑΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ

ΓΕΝΙΚΟ ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ
Έντυπο ΕΑ1 – Αναφορά Κατοχής Αξιόγραφων για Ίδιο Λογαριασμό
Έντυπο ΕΑ2 – Αναφορά Κατοχής Αξιόγραφων για Λογαριασμό Κατοίκων Πελατών
Κατάλογος ΕΑ2.2 – Κατάλογος Ονομάτων Νομικών Προσώπων
Έντυπο ΕΑ3 – Στοιχεία αναφορικά με εκδόσεις χρεογράφων

IV. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΚΑΙ ΟΡΙΣΜΟΙ

Είδη χρηματοοικονομικών μέσων που περιλαμβάνονται στην έρευνα
Μεταχείριση Ειδικών Αξιόγραφων

V. ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΤΥΠΩΝ

Γενικό Έντυπο Αναφοράς
Έντυπα Κατοχής Αξιόγραφων: Έντυπα ΧΠ1 και ΧΠ2
Έντυπο Έκδοσης Αξιόγραφων: Έντυπο ΧΠ3

I. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Σκοπός της έρευνας

Η έρευνα αυτή αποσκοπεί στη συλλογή μηνιαίων στοιχείων ανά τίτλο αναφορικά με:

- Επενδύσεις κατοίκων Κύπρου σε αξιόγραφα (παρακαλώ ανατρέξτε στους ορισμούς στη σελίδα 17) που έχουν εκδοθεί από κάτοικους και από μη-συγγενικές¹ εταιρείες μη-κάτοικους Κύπρου.
- Χρεόγραφα, που έχουν εκδοθεί από εταιρείες κάτοικους Κύπρου.

Τα στατιστικά στοιχεία που θα συλλέγονται με την έρευνα θα χρησιμοποιηθούν για τον καταρτισμό του ισοζυγίου πληρωμών και τον υπολογισμό της διεθνούς επενδυτικής θέσης της Κύπρου, σύμφωνα με τη μεθοδολογία και το βαθμό ανάλυσης που ορίζουν το Διεθνές Νομισματικό Ταμείο (ΔΝΤ), η Στατιστική Υπηρεσία της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (Eurostat) και η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα (ΕΚΤ).

Νομική βάση συλλογής στοιχείων

Οι απαιτούμενες πληροφορίες συλλέγονται βάσει των περί της Κεντρικής Τράπεζας της Κύπρου Νόμων του 2002 – 2007 (ο "Νόμος").

Εμπιστευτικότητα

Βάσει του πιο πάνω Νόμου, η Κεντρική Τράπεζα της Κύπρου έχει την υποχρέωση να προστατεύει την εμπιστευτικότητα των υποβαλλόμενων στατιστικών στοιχείων. Οι πληροφορίες που συλλέγονται χρησιμοποιούνται μόνο για στατιστικούς σκοπούς και δημοσιεύονται μόνο σε συγκεντρωτική μορφή, εφόσον δεν αποκαλύπτεται η ταυτότητα των προσώπων στα οποία αναφέρονται.

Ποιοί πρέπει να υποβάλλουν στοιχεία

Όλοι οι κάτοικοι Κύπρου οι οποίοι έχουν παραλάβει αυτή την έρευνα πρέπει να ανταποκριθούν. Συγκεκριμένα,

- Κάτοικοι Κύπρου οι οποίοι, ως τελικοί επενδυτές, κατέχουν αξιόγραφα, για τα οποία ενεργούν ως διαχειριστές ή θεματοφύλακες ή των οποίων η διαχείριση ή φύλαξη διενεργείται από μη κάτοικους.

Τελικός επενδυτής ορίζεται ως ο κάτοικος ο οποίος για ίδιο λογαριασμό κατέχει επενδύσεις σε αξιόγραφα.

- Εταιρείες κάτοικοι Κύπρου που παρέχουν επενδυτικές υπηρεσίες, και ενεργούν ως θεματοφύλακες ή διαχειριστές επενδύσεων, πρέπει να συμπληρώσουν το έντυπο ΕΑ2, για λογαριασμό πελατών τους κάτοικων Κύπρου.

Θεματοφύλακες (π.χ. Τράπεζες) ορίζονται ως νομικά πρόσωπα με φυσική παρουσία στη Κύπρο, που παρέχουν υπηρεσίες φύλαξης αξιόγραφων για λογαριασμό τρίτων; και

Άλλες εταιρείες παροχής επενδυτικών υπηρεσιών (π.χ. Διαχειριστές επενδύσεων) ορίζονται ως νομικά πρόσωπα με φυσική παρουσία στη Κύπρο, που παρέχουν διοικητική διαχείριση αξιόγραφων για λογαριασμό τρίτων.

- Εταιρείες κάτοικοι Κύπρου που έχουν εκδώσει χρεόγραφα, πρέπει να συμπληρώσουν το έντυπο ΕΑ3.

¹ Επενδύσεις σε αξιόγραφα που έχουν εκδοθεί από συγγενικές εταιρείες μη-κάτοικους Κύπρου δεν εμπνύουν στο σκοπό της έρευνας αυτής. Οι επενδύσεις αυτές πρέπει να υποβάλλονται στην τριμηνιαία έρευνα Άμεσων Ξένων Επενδύσεων.

Νόμισμα Αναφοράς

Αναφορά Κατοχής Αξιογράφων δηλ. EA1 & EA2: Όλα τα ποσά πρέπει να δηλώνονται σε ευρώ. Τα αρχικά υπόλοιπα τα οποία είναι εκφρασμένα σε ξένο νόμισμα, θα πρέπει να μετατρέπονται σε ευρώ χρησιμοποιώντας τη συναλλαγματική ισοτιμία κατά την αρχή της περιόδου αναφοράς και τα τελικά υπόλοιπα θα πρέπει να μετατρέπονται χρησιμοποιώντας τη συναλλαγματική ισοτιμία κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς. Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα θα πρέπει να μετατρέπονται σε ευρώ χρησιμοποιώντας τη συναλλαγματική ισοτιμία που ισχύει κατά την ημερομηνία της συναλλαγής, ή αλλιώς, τη μέση τιμή της συναλλαγματικής ισοτιμίας κατά την περίοδο αναφοράς.

Αναφορά Έκδοσης Χρεωγράφων, δηλ. EA3: Όλα τα ποσά πρέπει να δηλώνονται στο νόμισμα έκδοσης.

Ατομική Αναφορά

Παρακαλώ βεβαιωθείτε ότι δε γίνεται διπλή καταχώρηση (double counting) ή υπερεκτίμηση όσον αφορά τα στοιχεία της εταιρείας/ του συγκροτήματός σας. Για παράδειγμα, βεβαιωθείτε ότι δεν υπάρχει ενοποίηση των στοιχείων των θυγατρικών εταιρειών του συγκροτήματός σας που θεωρούνται κάτοικοι Κύπρου, και οι οποίες υποβάλλουν στοιχεία ξεχωριστά στην Κεντρική Τράπεζα της Κύπρου.

Μη ικανοποιητικός χώρος στους πίνακες

Σε περίπτωση όπου ο χώρος σε έντυπο δεν είναι επαρκής για καταχώρηση ολοκληρωμένης απάντησης, παρακαλώ προσθέστε νέες σειρές στο ηλεκτρονικό έντυπο αναφοράς. Παρακαλώ σημειώστε ότι πρέπει να βρίσκεστε στον πίνακα που επιθυμείται να προσθέσετε νέες σειρές και να πατήσετε το "Insert new Line".

Συχνότητα αναφοράς και προθεσμία υποβολής στοιχείων

Η έρευνα διεξάγεται σε μηνιαία βάση και τα στοιχεία πρέπει να υποβάλλονται στην Κεντρική Τράπεζα της Κύπρου το **αργότερο μέσα σε 10 εργάσιμες ημέρες** από το τέλος του υπό αναφορά μήνα.

Πληροφορίες για τον τρόπο υποβολής

Για την ασφαλή ηλεκτρονική υποβολή στοιχείων, το αρχείο αναφοράς της έρευνας πρέπει να υποβληθεί μέσω του "CBC Direct Reporting E-Business Platform" (<https://www.ebus.centralbank.gov.cy/DirectReporting>). Παρακαλώ ανατρέξτε στις οδηγίες που περιλαμβάνονται στο εγχειρίδιο "Direct Reporting User Manual" για περαιτέρω πληροφορίες σχετικά με την ενεργοποίηση του λογαριασμού σας, την καταφόρτωση και υποβολή του αρχείου αναφοράς.

II. ΓΕΝΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟΥ

Η έρευνα αξιόγραφων αποσκοπεί στη μηνιαία συλλογή στοιχείων αναφορικά με (i) επενδύσεις σε μετοχικούς τίτλους (συμπεριλαμβανομένων και των αμοιβαίων κεφαλαίων), σε μακροπρόθεσμα (π.χ. ομόλογα και γραμμάτια) και βραχυπρόθεσμα (π.χ. μέσα χρηματαγοράς - *money market instruments*) χρεόγραφα, καθώς και με (ii) εκδόσεις χρεογράφων.

1. ΕΝΤΥΠΙΑ ΠΡΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ – Η έρευνα αυτή αποτελείται από 4 έντυπα. Παρακαλώ συμπληρώστε τα σχετικά έντυπα σύμφωνα με τις οδηγίες συμπλήρωσης.

- **ΓΕΝΙΚΟ ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ**
- **ΕΝΤΥΠΟ ΕΑ1:** Δήλωση επενδύσεων σε αξιόγραφα για ίδιο λογαριασμό.
- **ΕΝΤΥΠΟ ΕΑ2:** Δήλωση επενδύσεων σε αξιόγραφα ανά τομέα κάτοικου πελάτη.
- **ΕΝΤΥΠΟ ΕΑ3:** Στοιχεία αναφορικά με εκδόσεις χρεογράφων από την εταιρεία αναφοράς.

1.1 ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΤΟΧΗΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ: ΕΝΤΥΠΑ ΕΑ1 και ΕΑ2:

1.1.1 ΕΝΤΥΠΟ ΕΑ1: Δήλωση επενδύσεων σε αξιόγραφα για ίδιο λογαριασμό.

Επενδύσεις σε αξιόγραφα για ίδιο λογαριασμό πρέπει να περιλαμβάνουν αξιόγραφα που βρίσκονται στη κατοχή της εταιρείας αναφοράς, και είναι σε ίδια θεματοφυλακή, ίδια διαχείριση ή σε θεματοφυλακή / διαχείριση από μη-κάτοικους διαχειριστές χαρτοφυλακίων.

Περαιτέρω σημειώσεις:

Παρακαλώ μη δηλώσετε τα παρακάτω στοιχεία στο έντυπο αυτό:

- Την κατοχή ξένων αξιόγραφων όπου ο κάτοχος έχει σχέση άμεσης ξένης επένδυσης με την μη-κάτοικο εταιρεία εκδότη (πέραν του 10% συμμετοχή στο μετοχικό κεφάλαιο- βλέπε μέρος IV). Οι επενδύσεις αυτές πρέπει να δηλώνονται στην τριμηνιαία έρευνα Άμεσων Ξένων Επενδύσεων.
- Επενδύσεις οι οποίες βρίσκονται σε θεματοφυλακή ή υπό διαχείριση άλλων εταιρειών παροχής επενδυτικών υπηρεσιών κατοίκων Κύπρου (Τράπεζες και ΚΕΠΕΥ), οι οποίες θα συλλεχθούν απευθείας από τις εταιρείες αυτές στο έντυπο ΕΑ2.
- Αξιόγραφα που βρίσκονται στο αποθετήριο Κύπρου π.χ. όλοι οι τίτλοι που είναι εισηγμένοι στο Χρηματιστήριο Αξιών Κύπρου.
- Μετοχικούς τίτλους και χρεόγραφα που αποκτήθηκαν μέσω συμφωνιών επαναγοράς (*repurchase agreements*) και δανεισμού αξιόγραφων (*securities lending arrangements*).
- Χρηματοοικονομικά παράγωγα, τα οποία είναι εκτός του πλαισίου της έρευνας αυτής.

1.1.2 ΕΝΤΥΠΟ ΕΑ2: Δήλωση επενδύσεων σε αξιόγραφα ανά τομέα κάτοικου πελάτη.

Το έντυπο αυτό πρέπει να δηλώνονται επενδύσεις σε αξιόγραφα από εταιρείες παροχής επενδυτικών υπηρεσιών κάτοικους Κύπρου (π.χ. θεματοφύλακες, διαχειριστές επενδύσεων) για λογαριασμό πελατών τους.

Περαιτέρω σημειώσεις:

Παρακαλώ μη δηλώσετε τα παρακάτω στοιχεία στο έντυπο αυτό:

- Εξαιρούνται επενδύσεις σε αξιόγραφα για ίδιο λογαριασμό. Οι επενδύσεις αυτές πρέπει να δηλώνονται στο έντυπο ΑΕ1.
- Αξιόγραφα που βρίσκονται στο αποθετήριο Κύπρου π.χ. όλοι οι τίτλοι που είναι εισηγμένοι στο Χρηματιστήριο Αξιών Κύπρου, πρέπει να εξαιρούνται.
- Αξιόγραφα εκδομένα από εταιρείες συγγενικές με τον επενδυτή δεν πρέπει να δηλώνονται (βλέπε τμήμα IV Εξάφρεση αξιόγραφων εκδομένα από συγγενικές εταιρείες).
- Στην περίπτωση όπου, άλλη εταιρεία παροχής επενδυτικών υπηρεσιών κάτοικος Κύπρου αναλαμβάνει την περαιτέρω διαχείριση ή θεματοφυλακή των επενδύσεων των πελατών σας (η οποία μπορεί να παρέχει στοιχεία ξεχωριστά στην Κεντρική Τράπεζα της Κύπρου), μη δηλώσετε τις επενδύσεις αυτές.

Παρακαλώ σημειώστε ότι, οι επενδύσεις που δηλώνονται για λογαριασμό πελατών πρέπει να ταξινομούνται ανάλογα με το θεσμικό τομέα στον οποίο ανήκει ο κάτοχος των αξιόγραφων.

Κατοχή αξιόγραφων ταξινομημένη ανά τομέα του κάτοικου πελάτη

Οι κάτοικοι κάτοχοι επενδύσεων πρέπει να ταξινομηθούν σε θεσμικούς τομείς και υπό-τομείς ανάλογα με την οικονομική τους συμπεριφορά, βάσει του Ευρωπαϊκού Συστήματος Εθνικών Λογαριασμών (ΕΣΛ 1995). Παρακαλώ ανατρέξτε στο παράρτημα 4.4 για επεξηγηματικές σημειώσεις αναφορικά με την εν λόγω ταξινόμηση. Ανάλογα με τον τομέα του κάτοικου κατόχου, πρέπει να χρησιμοποιηθούν διαφορετικές κατηγορίες αναφοράς. Η απαιτούμενη ταξινόμηση ανά τομέα παρουσιάζεται με έντονα γράμματα στον ακόλουθο πίνακα:

Θεσμικοί Τομείς και Υπότομείς του Ευρωπαϊκού Συστήματος Εθνικών και Περιφερειακών Λογαριασμών – ΕΣΛ 95	Κατηγορία Αναφοράς/ Τομέας
1) Μη Χρηματοδοτικές Εταιρείες	S.11
Χρηματοδοτικές Εταιρείες	S.12
2) Λοιπά Νομισματικά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα²	S.122
Λοιποί ενδιάμεσοι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί, εκτός από τις ασφαλιστικές εταιρείες και τα συνταξιοδοτικά ταμεία	S.123
3) Επενδυτικά Ταμεία³	S.123.1
4) Λοιποί Ενδιάμεσοι Χρηματοπιστωτικοί Οργανισμοί	S.123.2
5) Επικουρικοί Χρηματοπιστωτικοί Οργανισμοί και Φορείς⁴	S.124
Ασφαλιστικές εταιρείες και συνταξιοδοτικά ταμεία	S.125
6) Ασφαλιστικές Εταιρείες	S.125.1
7) Συνταξιοδοτικά Ταμεία	S.125.2

² Τα Πιστωτικά Ιδρύματα και τα Συνεργατικά Πιστωτικά και Αποταμιευτικά Ιδρύματα πρέπει να ταξινομούνται στην κατηγορία αναφοράς S.122.

³ Επενδυτικές εταιρείες εγκεκριμένες από τους Νόμους και Κανονισμούς του Χρηματιστηρίου Αξιών Κύπρου, καθώς και τα Διεθνή Συλλογικά Επενδυτικά Σχέδια που έχουν συσταθεί σύμφωνα με τις πρόνοιες του περί Διεθνών Συλλογικών Επενδυτικών Σχεδίων Νόμου του 1999, πρέπει να περιλαμβάνονται στην Κατηγορία Αναφοράς S.123.1.

⁴ Οι Κυπριακές Εταιρείες Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών εγκεκριμένες από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς Κύπρου πρέπει να ταξινομούνται στην κατηγορία αναφοράς S.124.

Γενική Κυβέρνηση	S.13
8) Τοπική Αυτοδιοίκηση	S.1313
9) Νοικοκυριά	S.14
10) Μη Κερδοσκοπικά Ιδρύματα που Εξυπηρετούν Νοικοκυριά	S.15

Παρακαλώ σημειώστε ότι, κάθε κατηγορία αναφοράς που υποβάλλεται για νομικά πρόσωπα, πρέπει να συνοδεύεται με κατάλογο των ονομάτων και των αριθμών εγγραφής των νομικών προσώπων κάτοικων Κύπρου, όπως είναι καταχωρημένα σε επίσημα αρχεία. Ο προσδιορισμός των νομικών προσώπων θα χρησιμοποιηθεί από την Κεντρική Τράπεζα της Κύπρου μόνο για έλεγχο ποιότητας αναφορικά με την ορθή ταξινόμηση ανά τομέα κατόχου, και για αποφυγή διπλογραφίας με την υποβολή στοιχείων στην Κεντρική Τράπεζα της Κύπρου απευθείας ως τελικοί επενδυτές. Ο προσδιορισμός των νοικοκυριών/ φυσικών προσώπων (κατηγορία αναφοράς S.14) δεν απαιτείται.

ΕΝΤΥΠΟ ΕΑ3: Χρεόγραφα που έχουν εκδοθεί από την εταιρεία αναφοράς.

Βασικά στοιχεία αναφορικά με χρεόγραφα που έχουν εκδοθεί από την εταιρεία ανεξάρτητα από την χώρα έκδοσης τους, πρέπει να δηλώνονται στο Έντυπο ΕΑ3, σύμφωνα με τους ορισμούς που δίνονται στις επεξηγηματικές σημειώσεις (V).

III. ΕΝΤΥΠΙΑ ΕΡΕΥΝΑΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ

ΓΕΝΙΚΟ ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ ΚΑΤΟΙΚΟΥ	
Όνομα κατοίκου: (όπως είναι καταχωρημένο σε επίσημο μητρώο)	<input type="text"/>
Διεύθυνση:	<input type="text"/>
Αριθμός αναφοράς κατοίκου:	<input type="text"/> <p><i>Για φυσικό πρόσωπο, καταχωρείστε, τον αριθμό δελτίου ταυτότητάς του. Για νομικό πρόσωπο, καταχωρείστε, τον αριθμό εγγραφής του στον Έφορο Εταιρειών στην Κύπρο, ο οποίος να ηγείται από τα σχετικά ψηφία: HE = Ημεδαπή εταιρεία, O = Αλλοδαπή εταιρεία, P = Συνεταιρισμός, EE = Εμπορική επωνομία.</i></p> <p><i>Με την καταχώριση του αριθμού αυτού στο πεδίο αυτό, ο αριθμός θα εμφανίζεται αυτόματα στο πάνω δεξιά μέρος κάθε εντύπου.</i></p>
Κωδικός οικονομικής δραστηριότητας (NACE):	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <p><i>Καταχωρείστε τον τετραψήφιο κωδικό που περιγράφει καλύτερα την κύρια οικονομική δραστηριότητα του κατοίκου, βάσει του συστήματος ταξινόμησης οικονομικών δραστηριοτήτων (NACE) (παράρτημα 4.3). Συμπληρώνεται μόνο αν δεν έχει κοινοποιηθεί προηγούμενως στην ΚΤΚ ή αν έχει αλλάξει από την προηγούμενη δήλωση.</i></p>

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΑΤΟΜΟΥ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ/ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΥ			
Όνοματεπώνυμο :	<input type="text"/>	Όνομα εργοδότη:	<input type="text"/>
Αριθμός τηλεφώνου:	<input type="text"/>	Διεύθυνση αλληλογραφίας:	<input type="text"/>
Αριθμός τэлеφαξ:	<input type="text"/>	Ηλεκτρονική διεύθυνση:	<input type="text"/>

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Περίοδος αναφοράς:

Μήνας	
Έτος	

Για σκοπούς ελέγχου, παρακαλώ υποδείξετε τα συμπληρωμένα έντυπα που υποβάλλονται για το υπό αναφορά μήνα:

- Έντυπο ΕΑ1 Έντυπο ΕΑ2
 Κατάλογος ΕΑ2.1 Έντυπο ΕΑ3

Σε περίπτωση που ο οργανισμός/εταιρεία σας δεν έχει να δηλώσει οποιαδήποτε στοιχεία/ποσά, παρακαλούμε όπως σημειώσετε (✓) στο τετραγωνάκι

ΕΠΙΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Οι ερωτήσεις που ακολουθούν μπορούν να χρησιμοποιηθούν ως κατευθυντήριες γραμμές για τη συμπλήρωση των κατάλληλων εντύπων της έρευνας.

(1) Πληροφορίες χαρτοφυλακίου (Παρακαλώ επιλέξτε το κατάλληλο τετραγωνάκι):

(i) Ποιός έχει την ευθύνη διαχείρισης όλων ή μερικών τίτλων του επενδυτικού χαρτοφυλακίου της εταιρείας σας;

- Η ίδια η εταιρεία Συμπληρώστε το Έντυπο ΕΑ1
 Άλλος κάτοικος οργανισμός. Παρακαλώ διευκρινίστε: _____ ΜΗ ΔΗΛΩΣΕΤΕ ΤΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΑΥΤΕΣ
 Μη-κάτοικος χρηματοοικονομικός οργανισμός Συμπληρώστε το Έντυπο ΕΑ1

(ii) Ποιός έχει την ευθύνη θεματοφυλακής όλων ή μερικών τίτλων του επενδυτικού χαρτοφυλακίου της εταιρείας σας;

- Η ίδια η εταιρεία Συμπληρώστε το Έντυπο ΕΑ1
 Άλλος κάτοικος οργανισμός. Παρακαλώ διευκρινίστε: _____ ΜΗ ΔΗΛΩΣΕΤΕ ΤΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΑΥΤΕΣ
 Μη-κάτοικος εταιρεία θεματοφυλακής Συμπληρώστε το Έντυπο ΕΑ1

(2) Υπηρεσίες που παρέχει η εταιρεία αναφοράς (Παρακαλώ επιλέξτε):

(i) Υπηρεσίες που παρέχετε περιλαμβάνουν:

<input type="checkbox"/> Θεματοφυλακής	Συμπληρώστε το Έντυπο ΕΑ2
<input type="checkbox"/> Διαχείρισης χαρτοφυλακίου	Συμπληρώστε το Έντυπο ΕΑ2
<input type="checkbox"/> Κανένα από τα πιο πάνω	Αγνοήστε το Έντυπο ΕΑ2

(ii) Προσφέρετε οποιοσδήποτε από τις πιο πάνω επενδυτικές υπηρεσίες μέσω άλλων εταιρειών κατοίκων Κύπρου; (εάν η απάντησή σας είναι 'Ναι' ή 'Μερικώς' παρακαλώ δηλώστε το/τα όνομα(τα) των άλλων εταιρειών που μεσολαβούν)

<input type="checkbox"/> Ναι. Παρακαλώ διευκρινίστε _____	ΜΗ ΔΗΛΩΣΕΤΕ ΤΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΑΥΤΕΣ
<input type="checkbox"/> Μερικώς. Παρακαλώ διευκρινίστε: _____	ΜΗ ΔΗΛΩΣΕΤΕ ΤΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΑΥΤΕΣ
<input type="checkbox"/> Όχι	Συμπληρώστε το Έντυπο ΕΑ2

(3) Η εταιρεία αναφοράς έχει εκδόσει χρεόγραφα μη-εισηγμένα στο Χρηματιστήριο Αξιών Κύπρου

<input type="checkbox"/> Ναι	Συμπληρώστε το Έντυπο ΕΑ3
<input type="checkbox"/> Όχι	Αγνοήστε το Έντυπο ΕΑ3

Παρακαλούμε όπως τα συμπληρωμένα έντυπα υποβάλλονται εντός 10 εργάσιμων ημερών από το τέλος του υπό αναφορά μήνα.

ΕΝΤΥΠΟ ΕΑ1: ΑΝΑΦΟΡΑ ΚΑΤΟΧΗΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ ΓΙΑ ΙΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΑΧΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΧΗΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ
ΑΝΤΙΓΡΑΦΗ

Έντυπο ΕΑ1 : Ίδιο Λογαριασμό

Όταν η αναφορά γίνεται χρησιμοποιώντας κωδικούς ISIN, τα στοιχεία στη σκιασμένη περιοχή  δεν χρειάζεται να δηλωθούν.

Κωδικός Αξιογράφου (ISIN)	Πελάτης Αξιογράφου	Νόμος Εξόχηση	Είδος Αξιογράφου	Νομισμα Εκδοχή (ΕΣΛ 95)	Καθόρας αναλλοίωτες κατά το μήνο αναφοράς Αγορές με τον Πολλήσεις	Θέση στο τέλος του υπο αναφορά μήνα Αριθμός αξιογράφων που κατέχονται Αγοράται πίσω αγοράζονται

ΕΝΤΥΠΟ ΕΛ2: ΑΝΑΦΟΡΑ ΚΑΤΟΧΗΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΠΕΛΑΤΩΝ

Έντυπο ΕΛ2.1 : Αναφορά κατοχής αξιόγραφων ανά τομέα κατόχου

Όταν η αναφορά γίνεται χρησιμοποιώντας κωδικούς ISIN, τα στοιχεία στη σκιασμένη περιοχή δεν χρειάζεται να δηλωθούν.

Κωδικός Αξιογράφου (ISIN)	Τίτλος Αξιογράφου	Χώρα Εκδόστη	Είδος Αξιογράφου	Νόμισμα	Τοξομική Εκδοχή (ΕΣΛ 95)	Καθαρές συναλλαγές κατά το μήνα αναφοράς	Αγορές μείον Πωλήσεις	Θέση στο τέλος του αναφορά μήνα	Αριθμός αξιόγραφων	Αγοραία αξία

Εξοπλισμός
Ακίνητα
Χρηματοδοτικές Επιχειρήσεις
Περιουσιακά στοιχεία
Αξιογράφοι

Περίοδος Αναφοράς.....

Αρ. Αναφοράς.....

Κατάλογος ΕΑ2.1 ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ των οποίων οι επενδύσεις περιλαμβάνονται στο έντυπο ΕΑ2

Όνομα νομικού προσώπου (όπως καταχωρείται σε επίσημα αρχεία) :		Αριθμός Εγγραφής
Οι Επενδυτικοί διαμεσολαβητικοί οργανισμοί πρέπει να δηλώσουν τα ονόματα και τους αριθμούς εγγραφής των νομικών προσώπων, των οποίων οι επενδύσεις σε αξιόγραφα περιλαμβάνονται σε κάθε Κατηγορία Αναφοράς στο Έντυπο ΕΑ2.		
Κατηγορία Αναφοράς:	S.11	Μη Χρηματοδοτικές Εταιρείες
.....	
Κατηγορία Αναφοράς:	S.122	Λοιπά Νομισματικά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα
.....	
Κατηγορία Αναφοράς:	S.123.1	Επενδυτικά Ταμεία
.....	
Κατηγορία Αναφοράς:	S.123.2	Λοιποί Χρηματοοικονομικοί Διαμεσολαβητικοί Οργανισμοί
.....	
Κατηγορία Αναφοράς:	S.124	Εθελοντρικοί Χρηματοπιστωτικοί Οργανισμοί και Φορείς
.....	
Κατηγορία Αναφοράς:	S.125.1	Ασφαλιστικές Εταιρείες
.....	
Κατηγορία Αναφοράς:	S.125.2	Συνταξιοδοτικά Ταμεία
.....	
Κατηγορία Αναφοράς:	S.1313	Τοπική Αυτοδιοίκηση
.....	
Κατηγορία Αναφοράς:	S.15	Μη Κερδοσκοπικά Ιδρύματα που Εξυπηρετούν Ναυακουριά
.....	

IV. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΚΑΙ ΟΡΙΣΜΟΙ

ΕΙΔΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ ΠΟΥ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΣΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΝΑΦΟΡΑ— Ορισμός των μετοχών, βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων χρεωστικών τίτλων.

Αξιόγραφο ορίζεται ως ένα μέσο το οποίο διαπραγματεύεται ή είναι διαπραγματεύσιμο σε οργανωμένες ή άλλες χρηματοοικονομικές αγορές. Περιλαμβάνει μέσα σε μορφή όμοια με διαπραγματεύσιμα χρηματοοικονομικά μέσα, έστω και αν δεν διαπραγματεύονται σε δευτερογενείς αγορές και τοποθετούνται απευθείας με επενδυτές. Παραδείγματα μετοχικών τίτλων, βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων χρεογράφων, παρατίθενται πιο κάτω:

1. Μακροπρόθεσμα χρεόγραφα περιλαμβάνουν ομόλογα (bonds), έντοκα γραμμάτια (debentures), ομολογίες (notes) κλπ, τα οποία συνήθως δίδουν στον κάτοχο το μη δεσμευτικό δικαίωμα να λαμβάνει ένα σταθερό ή προκαθορισμένο μεταβαλλόμενο εισόδημα και έχουν αρχική διάρκεια μεγαλύτερη του ενός έτους. Περιλαμβάνουν:

- Ομόλογα όπως γραμμάτια του δημοσίου, μη τοκοφόρα, ομόλογα που έχουν εκδοθεί με μεγάλη έκπτωση (deep discounted), συνδεδεμένα με συνάλλαγμα, κυμαινόμενου επιτοκίου, συνδεδεμένα με μετατρέψιμες μετοχές, ευρώ-ομόλογα.
- Αξιόγραφα εξασφαλισμένα, όπως «mortgage backed bonds», «collateralised mortgage obligations (CMO)».
- Αξιόγραφα συνδεδεμένα με δείκτες όπως «property index securities».
- Ομόλογα / Γραμμάτια Κυμαινόμενου επιτοκίου (FRN).
- Ευρώ-ομόλογα Μεσοπρόθεσμης Λήξης.
- Schuldscheine notes (Γερμανικά Γραμμάτια).
- Ομόλογα με δικαίωμα επιλογής της ημερομηνίας λήξης, η τελευταία από τις οποίες υπερβαίνει το ένα έτος μετά την έκδοση.
- Διαπραγματεύσιμα πιστοποιητικά καταθέσεων με ημερομηνία λήξης πέραν του ενός έτους.
- Πιστοποιητικά καταθέσεων ιδιοκτησίας στον κομιστή (bearer depository receipts) που υποδηλώνουν ιδιοκτησία χρεογράφων
- Ομολογίες στον κομιστή (bearer bonds)
- Ομόλογα μειωμένης εξασφάλισης (subordinated bonds)
- Ομόλογα χωρίς τακτή λήξη (undated or perpetual bonds)
- Άλλα χρεόγραφα με αρχική διάρκεια μεγαλύτερη του ενός έτους,

Δεν περιλαμβάνουν:

- Χρηματοοικονομικά παράγωγα (derivative instruments).
- Δάνεια.
- Εμπορικές πιστωτικές διευκολύνσεις (trade credits) και λογαριασμούς εισπρακτέους (accounts receivable).
- Μέσα χρηματαγοράς με διάρκεια μικρότερη ή ίση του ενός έτους (γραμμάτια δημοσίου, γραμμάτια τραπεζικής αποδοχής, πιστοποιητικά καταθέσεων με ημερομηνία λήξης μικρότερη ή ίση του ενός έτους, note issuance facilities, revolving underwriting facilities, και υποσχετικά γραμμάτια).

2. Βραχυπρόθεσμα χρεόγραφα αναφέρονται σε γραμμάτια (bills), εμπορικά ομόλογα (commercial paper), γραμμάτια τραπεζικής αποδοχής (bankers' acceptances) κλπ, τα οποία συνήθως δίδουν στον κάτοχο το μη δεσμευτικό δικαίωμα να λαμβάνει ένα προκαθορισμένο, σταθερό ποσό χρημάτων σε μια προκαθορισμένη ημερομηνία και έχουν αρχική διάρκεια μικρότερη ή ίση του ενός έτους. Σε οργανωμένες αγορές τα μέσα χρηματαγοράς εκδίδονται συνήθως με έκπτωση. **Περιλαμβάνουν:**

- Μέσα χρηματαγοράς με αρχική διάρκεια μικρότερη ή ίση του ενός έτους, όπως γραμμάτια δημοσίου (treasury bills/notes), γραμμάτια τραπεζικής αποδοχής (bankers' acceptances), εμπορικά και οικονομικά ομόλογα (commercial and financial paper)
- Πιστοποιητικά καταθέσεων (certificates of deposits) με συμφωνημένη διάρκεια ίση ή μικρότερη του ενός έτους.
- Βραχυπρόθεσμα ομόλογα τα οποία εκδόθηκαν «under notes issuance facilities or revolving underwriting facilities» και promissory notes.

Δεν περιλαμβάνουν:

- Οποιαδήποτε αξιόγραφα που αναφέρονται πιο πάνω και περιλαμβάνονται στα *μακροπρόθεσμα χρεόγραφα*.
- Χρηματοοικονομικά παράγωγα (derivative instruments).
- Δάνεια.
- Πιστωτικές εμπορικές διευκολύνσεις (trade credits) και λογαριασμοί εισπρακτέοι (accounts receivable).

2. ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΗ ΕΙΔΙΚΩΝ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ

Παρακαλώ σημειώστε την ειδική μεταχείριση συγκεκριμένων αξιόγραφων, σύμφωνα με τις διεθνείς κατευθυντήριες γραμμές για τον καταρτισμό του ισοζυγίου πληρωμών αναφορικά με τις επενδύσεις σε αξιόγραφα..

2.1 Εξαίρεση αξιόγραφων που εκδόθηκαν από συνδεδεμένες επιχειρήσεις μη-κατοίκους⁵

Αξιόγραφα (μετοχικοί τίτλοι ή χρεόγραφα), τα οποία έχουν εκδοθεί από μη-κάτοικο συνδεδεμένη εταιρεία με τον κάτοχο των αξιόγραφων αυτών, πρέπει να εξαιρούνται από την παρούσα αναφορά για κατοχή αξιόγραφων. Συνδεδεμένες εταιρείες μη-κάτοικοι είναι οι εταιρείες στις οποίες ένας όμιλος εταιρειών κατέχει ποσοστό 10% ή περισσότερο στο μετοχικό τους κεφάλαιο, ή όπου ο μη-κάτοικος κατέχει ποσοστό 10% ή περισσότερο στο μετοχικό κεφάλαιο του κάτοικου ομίλου εταιρειών. Το ποσοστό ιδιοκτησίας μετρείται σε σχέση με τις συνήθεις μετοχές ή δικαιώματα ψήφου των εταιρειών ή ισότιμα δικαιώματα ιδιοκτησίας των μη-ιδρυμένων εταιρειών. Στις περιπτώσεις όπου υφίσταται τέτοια σχέση, εξαιρέστε όλα τα αξιόγραφα (χρεόγραφα και μετοχές) από την παρούσα αναφορά.

2.2 Εξαίρεση Χρηματοοικονομικών Παραγώγων⁶

Οι επενδύσεις σε **Χρηματοοικονομικά Παράγωγα** δεν πρέπει να καταχωρούνται στην παρούσα έρευνα. Τα χρηματοοικονομικά παράγωγα δεν θεωρούνται επενδύσεις σε αξιόγραφα, αλλά θεωρούνται ξεχωριστά χρηματοοικονομικά μέσα. Για το λόγο αυτό, πρέπει να καταχωρείτε την αξία του αξιόγραφου ξεχωριστά από οποιοδήποτε παράγωγο το οποίο μπορεί να κρατείτε σε σχέση με αυτό. Όμως, σε περίπτωση όπου ένα αξιόγραφο έχει ενσωματωμένο ένα χρηματοοικονομικό παράγωγο, δεν είναι ανάγκη να γίνει προσπάθεια διαχωρισμού του αξιόγραφου από το ενσωματωμένο παράγωγο.

⁵ Οι επενδύσεις αυτές πρέπει να υποβάλλονται στην τριμηνιαία έρευνα Άμεσων Ξένων Επενδύσεων.

⁶ Οι συναλλαγές και θέσεις σε χρηματοοικονομικά παράγωγα (ενεργητικό και παθητικό) πρέπει να δηλώνονται στη μηνιαία Έρευνα Χρηματοοικονομικών Παραγώγων.

2.3 Μεταχείριση αξιόγραφων που σχετίζονται με συμφωνίες επαναγοράς (repurchase agreements) και διευκολύνσεις δανειοδότησης (lending arrangements)

Η **συμφωνία επαναγοράς (repo)** είναι μια διευθέτηση που περιλαμβάνει την πώληση ενός αξιόγραφου σε μια συγκεκριμένη τιμή με τη δέσμευση της επαναγοράς του ίδιου ή παρόμοιων αξιόγραφων σε μια συγκεκριμένη τιμή και σε μια προκαθορισμένη μελλοντική ημερομηνία ή κατά τη ζήτηση. Κατά την αντίστροφη συμφωνία επαναγοράς (reverse repo), το αξιόγραφο αγοράζεται σε μια συγκεκριμένη τιμή με τη δέσμευση της επαναπώλησης του ίδιου ή παρόμοιων αξιόγραφων σε μια συγκεκριμένη τιμή και σε μια προκαθορισμένη μελλοντική ημερομηνία ή κατά τη ζήτηση.

Δανεισμός αξιόγραφων (ή αποθεματικών ή ομολόγων) είναι μια διευθέτηση όπου η ιδιοκτησία του αξιόγραφου μεταφέρεται με ανταλλαγή την εγγύηση και υπό τη δέσμευση ότι το εν λόγω αξιόγραφο ή παρόμοιο θα επιστραφεί στον αρχικό του ιδιοκτήτη σε συγκεκριμένη μελλοντική ημερομηνία.

Για αποφυγή διπλής καταχώρησης των αξιόγραφων που εμπλέκονται στις συμφωνίες επαναγοράς και στο δανεισμό αξιόγραφων, επί διεθνούς επιπέδου, απαιτείται ο ακόλουθος χειρισμός:

- Τα αξιόγραφα που αποκτήθηκαν μέσω αντίστροφης συμφωνίας επαναγοράς ή μέσω δανεισμού αξιόγραφων (borrowing arrangement) **δεν πρέπει να καταχωρούνται.**
- Τα αξιόγραφα που πωλήθηκαν μέσω συμφωνίας επαναγοράς ή δανείστηκαν μέσω δανεισμού αξιόγραφων (lending arrangement) **πρέπει να καταχωρούνται**, δηλ. να δηλώνονται ως εάν η συμφωνία επαναγοράς ή ο δανεισμός αξιόγραφων δεν έχει γίνει.
- Τα αξιόγραφα που αποκτήθηκαν μέσω αντίστροφης συμφωνίας επαναγοράς ή μέσω δανεισμού αξιόγραφων (borrowing arrangement) και στη συνέχεια πωλήθηκαν σε τρίτο πρόσωπο πρέπει να καταχωρούνται ως **αρνητικά υπόλοιπα (short position)** και
- Η αποτίμηση των αξιόγραφων που εμπλέκονται σε συμφωνία επαναγοράς ή δανεισμό αξιόγραφων πρέπει να γίνει στην αγοραία αξία κατά το κλείσιμο των εργασιών του υπό αναφορά μήνα.

V. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΤΥΠΩΝ

1. ΓΕΝΙΚΟ ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Η συμπλήρωση του εντύπου αυτού είναι υποχρεωτική από όλους τους κατοίκους στους οποίους απευθύνεται η έρευνα αυτή. Ζητούνται γενικές πληροφορίες για το πρόσωπο αναφοράς (οργανισμό/ εταιρεία), το όνομα και τα στοιχεία επικοινωνίας του υπεύθυνου ατόμου συμπλήρωσης της έρευνας αυτής και η περίοδος για την οποία γίνεται η αναφορά.

Για σκοπούς ελέγχου, καλείστε να υποδείξετε τα συμπληρωμένα έντυπα που υποβάλλονται για τον υπό αναφορά μήνα.

Αν δεν υπάρχουν οποιαδήποτε ποσά προς δήλωση, παρακαλούμε σημειώστε (✓) μόνο στο κατάλληλο τετραγωνάκι.

2. ΕΝΤΥΠΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΚΑΤΟΧΗΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ – Έντυπα ΕΑ1 και ΕΑ2

Η αναφορά για κατοχή αξιόγραφων καλύπτει επενδύσεις από κατοίκους σε αξιόγραφα (εκδομένα από κατοίκους και μη-συγγενικές εταιρείες μη-κάτοικους) και περιλαμβάνει μετοχικούς τίτλους, μακροπρόθεσμα χρεόγραφα με αρχική διάρκεια μεγαλύτερη του ενός έτους και βραχυπρόθεσμα χρεόγραφα με αρχική διάρκεια ίση ή μικρότερη του ενός έτους.

Οι οδηγίες που ακολουθούν αποτελούν κατευθυντήριες γραμμές για τη συμπλήρωση των εντύπων δήλωσης κατοχής αξιόγραφων. Η δομή αναφοράς και, συνεπώς, οι πιο κάτω οδηγίες, είναι η ίδια για τη δήλωση κατοχής αξιόγραφων για ίδιο λογαριασμό (έντυπο ΕΑ1) και για λογαριασμό πελατών (έντυπο ΕΑ2).

2.1 ΔΟΜΗ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Η δομή αναφοράς των εντύπων ΕΑ1 και ΕΑ2 βασίζεται στην καταγραφή των επενδύσεων ανά τίτλο. Στις περιπτώσεις όπου οι επίσημοι αριθμοί ταυτοποίησης αξιόγραφων ISIN δεν είναι διαθέσιμοι, επιπρόσθετα στοιχεία πρέπει να δηλωθούν στα κατάλληλα έντυπα.

2.1.1 Αναφορά με βάση κωδικούς ταυτοποίησης αξιόγραφων ISIN

Η δομή αναφοράς βασίζεται στη δήλωση στοιχείων ανά τίτλο προσδιοριζόμενοι από τους αριθμούς ταυτοποίησης αξιόγραφων ISIN. Περαιτέρω ταξινόμηση δεν απαιτείται.

Κωδικός ISIN - International Securities Identification Number

Ο κωδικός ISIN, που προσδιορίζει το αξιόγραφο που υποβάλλεται, πρέπει να καταγραφεί. Η υποβολή των κωδικών αυτών είναι απαραίτητη. Στις περιπτώσεις όπου δεν είναι διαθέσιμοι, επιπλέον στοιχεία πρέπει να δηλωθούν (βλέπε 2.1.2 πιο κάτω).

Κωδικός ISIN

Ο κωδικός ISIN (International Securities Identification Number) είναι ένας μοναδικός αριθμός που αποδίδεται σε κάθε αξιόγραφο και αποτελεί την «ταυτότητα» του κάθε αξιόγραφου που έχει εκδοθεί και τυγχάνει διαπραγμάτευσης σε χρηματιστήριο. Ο κωδικός αυτός δίνεται, σύμφωνα με διεθνείς κανόνες, από τον εθνικό οργανισμό αριθμοδότησης κάθε χώρας (National Numbering Agency), π.χ. Χρηματιστήριο Αξιών, στην οποία έχουν εκδοθεί τα αξιόγραφα. Ο κωδικός ISIN αποτελείται από 12 χαρακτήρες, από τους οποίους οι πρώτοι δύο αποτελούν τον κωδικό της χώρας κατοικίας του εκδότη (στις περιπτώσεις έκδοσης μετοχών) ή της χώρας του κυρίου ασφαλιστή-εγγυητή μιας έκδοσης (για τις περιπτώσεις έκδοσης χρεογράφων).

Παρακαλώ χρησιμοποιήστε μόνο επίσημους αριθμούς ταυτοποίησης αξιόγραφων ISIN. Μην δηλώσετε εσώτερικά παραγόμενους κωδικούς οι οποίοι δεν έχουν εκδοθεί από το αναγνωρισμένο πρακτορείο αρίθμησης (recognised numbering agency).

ΘΕΣΗ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΟΥ ΥΠΟ ΑΝΑΦΟΡΑ ΜΗΝΑ

▪ ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΟΝΤΑΙ

- Όσον αφορά τις επενδύσεις σε μετοχές και σε αμοιβαία κεφάλαια, να καταγραφεί ο αριθμός των μετοχών που κατέχονται. Στην περίπτωση μεριδίων σε αμοιβαία κεφάλαια, καταγράψτε τον αριθμό των μεριδίων που κατέχετε κατά προσέγγιση στην πλησιέστερη μονάδα.

- Όσον αφορά τις επενδύσεις σε μακροπρόθεσμα και βραχυπρόθεσμα χρεόγραφα παρακαλώ καταχωρίστε την ονομαστική αξία των αξιόγραφων στο ξένο νόμισμα στο οποίο είναι εκδομένα. Εάν τα χρεόγραφα διαπραγματεύονται σε μερίδια τότε υπολογίστε την ονομαστική αξία ως: (αριθμός χρεογράφων που κατέχονται) * (ονομαστική αξία κάθε τίτλου) και καταχωρήστε το αποτέλεσμα στο πεδίο αυτό.

▪ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΘΕΣΕΩΝ

Οι επενδύσεις σε αξιόγραφα πρέπει να καταχωρούνται με βάση τις τρέχουσες αγοραίες αξίες κατά την ημερομηνία αναφοράς (τέλος του αντίστοιχου μήνα). Όλα τα ποσά πρέπει να δηλώνονται σε ευρώ. Υπόλοιπα τα οποία είναι εκφρασμένα σε ξένο νόμισμα πρέπει να μετατρέπονται χρησιμοποιώντας τις μεσαίες αγοραίες τιμές συναλλάγματος κατά το τέλος του μήνα αναφοράς.

Αγοραία αξία

Οι επενδύσεις χαρτοφυλακίου πρέπει να δηλώνονται με βάση την τρέχουσα αγοραία αξία τους, δηλαδή την τιμή διαπραγμάτευσής τους σε οργανωμένες αγορές. Εάν οι αγοραίες αξίες δεν είναι διαθέσιμες, η αξία των αξιόγραφων πρέπει να δηλώνεται χρησιμοποιώντας μία από τις πιο κάτω μεθόδους αποτίμησης, ανάλογα με το είδος του αξιόγραφου.

Επενδύσεις σε μετοχικούς τίτλους πρέπει να δηλώνονται σε αγοραία αξία.

- Στις περιπτώσεις εταιρειών που είναι εγγεγραμμένες σε κάποιο χρηματιστήριο, η αγοραία αξία των επενδύσεων που κατέχετε στο μετοχικό τους κεφάλαιο πρέπει να υπολογιστεί με βάση την τιμή διαπραγμάτευσής τους - στο κυρίως χρηματιστήριο στο οποίο τυγχάνουν διαπραγμάτευσης κατά το κλείσιμο των εργασιών της τελευταίας ημέρας του υπό αναφορά μήνα.
- Για μετοχικούς τίτλους που δεν είναι εγγεγραμμένοι σε χρηματιστήριο, ή που δεν συναλλάσσονται συχνά, και δεν υπάρχει αγοραία αξία κατά το κλείσιμο των εργασιών, εκτιμήστε την αγοραία αξία της επένδυσής σας χρησιμοποιώντας τιμές συγκρίσιμων εισηγμένων μετοχών ή θεωρητικές τιμές με βάση την καθαρή αξία ενεργητικού της επιχείρησης.

Οι επενδύσεις σε χρεόγραφα πρέπει να καταχωρούνται χρησιμοποιώντας μια από τις μεθόδους αγοραίας αποτίμησης που αναγράφονται πιο κάτω κατά σειρά προτίμησης:

- Για χρεόγραφα εισηγμένα σε χρηματιστήρια, η χρήση της τιμής διαπραγμάτευσης κατά το κλείσιμο των εργασιών την τελευταία ημέρα του μήνα αναφοράς.
- Η τρέχουσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών πληρωμών / εισπράξεων που απορρέουν από τα αξιόγραφα.
- Για χρεόγραφα μη ενταγμένα σε χρηματιστήρια, χρήση της τιμής που χρησιμοποιήθηκε για να αποτιμηθεί η αξία του αξιόγραφου για λογιστικούς ή νομικούς σκοπούς.
- Για χρεόγραφα τα οποία έχουν εκδοθεί με μεγάλη έκπτωση ή τα οποία δεν φέρουν τόκο, χρήση της τιμής έκδοσης στην οποία να προστεθεί η ετήσια κατανομή της έκπτωσης, ή
- Για χρεόγραφα που εκδόθηκαν υπέρ το άρτιο, χρήση της τιμής έκδοσης από την οποία να αφαιρείται η ετήσια κατανομή της υπέρ του άρτιου αξίας.

Όλα τα ποσά πρέπει να δηλώνονται εξαιρουμένων οποιονδήποτε προμηθειών ή/ και χρηματιστηριακών τελών (brokerage charges).

▪ **ΘΕΣΗ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΟΥ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΜΗΝΑ**

Η συμπλήρωση της στήλης αυτής είναι υποχρεωτική μόνο στην περίπτωση:

- της πρώτης υποβολής στοιχείων στην Κεντρική Τράπεζα της Κύπρου
- όπου ο τρόπος υποβολής του συγκεκριμένου αξιόγραφου αλλάζει από αναφορά με μη-χρήση κωδικού ISIN σε αναφορά με βάση κωδικού ISIN.

Ο αριθμός των μετοχών (σε τεμάχια) πρέπει να δηλώνεται στην περίπτωση μετοχικών τίτλων και η ονομαστική αξία στην περίπτωση των χρεογράφων που κατέχονταν κατά το τέλος του προηγούμενου μήνα.

Περαιτέρω σημειώσεις:

Στις περιπτώσεις όπου οι επενδύσεις σε αξιόγραφα δηλώνονται χρησιμοποιώντας κωδικούς ISIN, οι ακόλουθες στήλες δεν χρειάζεται να συμπληρωθούν (τα στοιχεία αυτά θα παραχθούν από την ΚΤΚ με τη χρήση των κωδικών αξιόγραφων):

- Τίτλος αξιόγραφου
- Χώρα Εκδότη
- Είδος Αξιόγραφου
- Νόμισμα
- Ταξινόμηση Εκδότη (ΕΣΛ 95)
- Καθαρές συναλλαγές κατά το μήνα αναφοράς

Για τα στοιχεία που υποβάλλονται με τη χρήση κωδικών ISIN, η ΚΤΚ θα αντλήσει τις πιο πάνω πληροφορίες με τη χρήση βάσης δεδομένων για αξιόγραφα. Οι καθαρές συναλλαγές θα υπολογιστούν από την ΚΤΚ, χρησιμοποιώντας στοιχεία αναφορικά με τις μεταβολές στην αξία και λοιπές μεταβολές κατά τη διάρκεια του μήνα, ανά τίτλο.

2.1.2 Αναφορά χωρίς τη χρήση κωδικών ταυτοποίησης αξιόγραφων ISIN

Στις περιπτώσεις όπου η αναφορά δεν βασίζεται στη χρήση κωδικού ταυτοποίησης αξιόγραφων (π.χ. το αξιόγραφο δεν είναι εισηγμένο σε χρηματιστήριο ή δεν είναι διαθέσιμος ο επίσημος κωδικός ISIN), επιπρόσθετα στοιχεία πρέπει να δηλωθούν στα κατάλληλα πεδία.

Επιπρόσθετα στοιχεία προς συμπλήρωση όταν η αναφορά δεν βασίζεται στη χρήση επίσημων κωδικών ταυτοποίησης αξιόγραφων ISIN :

- **ΕΙΔΟΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΟΥ:** Υποδείξετε το είδος του αξιόγραφου βάσει του συστήματος ταξινόμησης χρηματοοικονομικών μέσων ΕΣΛ 95, όπου διαχωρίζονται οι χρεωστικοί τίτλοι ανάλογα με την αρχική τους λήξη, οι μετοχικοί τίτλοι ανάλογα με το εάν είναι εισηγμένοι σε χρηματιστήριο ή όχι, και τα αμοιβαία κεφάλαια.

Είδος Αξιόγραφου	ΕΣΛ 95 - Ταξινόμηση χρηματοοικονομικών μέσων
Χρεόγραφα εξαιρουμένων των χρηματοοικονομικών παραγώγων	
Βραχυπρόθεσμα (μέχρι 1 έτος)	F.331
Μακροπρόθεσμα (περισσότερο από 1 έτος)	F.332
Μετοχές και λοιπές συμμετοχές σε κεφάλαιο	
- μετοχές που έχουν εισαχθεί σε χρηματιστήριο	F.511
- μετοχές που δεν έχουν εισαχθεί σε χρηματιστήριο	F.512
- λοιπές συμμετοχές σε κεφάλαιο	F.513
Μετοχές αμοιβαίων κεφαλαίων	F.52

- **ΧΩΡΑ ΕΚΔΟΤΗ**- Αρχή της γεωγραφικής κατανομής:

Η επένδυση σε αξιόγραφο πρέπει να δηλωθεί και να ταξινομηθεί στη χώρα κατοικίας του εκδότη (και όχι στη χώρα στην οποία έχει γίνει η έκδοση ή άλλο υποκατάστατο της χώρας κατοικίας του εκδότη οργανισμού). Παρακαλώ σημειώστε ότι, αξιόγραφα που έχουν εκδοθεί από διεθνείς οργανισμούς, π.χ. ΕΙΒ και ΙΑΔΒ, πρέπει να καταχωρούνται με τους αντίστοιχους κωδικούς προέλευσης του οργανισμού και όχι σύμφωνα με τη χώρα που βρίσκεται ο εν λόγω οργανισμός. Ο κατάλογος με τους σχετικούς κωδικούς χωρών (ISO) επισυνάπτεται (παράρτημα 4.2).

- **ΝΟΜΙΣΜΑ ΕΚΔΟΣΗΣ**- καταχωρήστε τον κωδικό σύμφωνα με το παράρτημα 4.1.
- **ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΕΚΔΟΤΗ (ΕΣΛ 95)** :

Παρακαλώ ανατρέξτε στον επισυνημμένο κατάλογο *Ταξινόμηση Εκδότη ΕΣΛ 95 (παράρτημα 4.4)* για τη χρήση του κατάλληλου κωδικού που περιγράφει καλύτερα τη δραστηριότητα του εκδότη του αξιόγραφου. Κάθε τομέας και υπό-τομέας περιλαμβάνει τις θεσμικές μονάδες με παρεμφερή είδος οικονομικής δραστηριότητας. Οι (υπό) τομείς πρέπει να δηλώνονται σε όσον το δυνατό ψηλότερο βαθμό λεπτομέρειας.

- **ΚΑΘΑΡΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΤΑ ΤΟ ΜΗΝΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ**

Η αξία των συναλλαγών κατά τη διάρκεια του μήνα πρέπει να δηλώνεται σε καθαρή βάση (δηλ. αγορές μείον πωλήσεις). Οι συναλλαγές πρέπει να αποτιμώνται στην τιμή αγοράς ή πώλησης την ημέρα συναλλαγής, δηλαδή στην πραγματική τιμή πληρωμής ή εισπραχής, μείον προμήθειες και έξοδα. Οι καθαρές πωλήσεις πρέπει να καταγράφονται με αρνητικό πρόσημο.

3. ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ – ΕΝΤΥΠΟ ΕΑ3

Στοιχεία αναφορικά με τις εκδόσεις αξιόγραφων από την εταιρεία αναφοράς

Το “Έντυπο ΕΑ3” στοχεύει στη συλλογή στοιχείων για χρεόγραφα που έχουν εκδοθεί από την εταιρεία/οργανισμό αναφοράς. Αξιόγραφα εκδομένα από κάτοικους ταξινομούνται ως εγχώριες εκδόσεις, ανεξάρτητα από το νόμισμα και την αγορά (χώρα) έκδοσης. Παρακαλούμε δηλώστε τα απαιτούμενα χαρακτηριστικά των χρεογράφων σύμφωνα με τις πιο κάτω επεξηγήσεις.

3.1 ΚΩΔΙΚΟΙ ΤΑΥΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΑ ΟΝΟΜΑΤΟΣ : Η συντομογραφία του ονόματος του χρεογράφου που έχει δοθεί από τον εκδότη, καθορισμένη σύμφωνα με τα χαρακτηριστικά της έκδοσης.

ΚΩΔΙΚΟΣ ISIN: Κωδικός ISIN του αξιόγραφου.

Κωδικός ISIN - International Securities Identification Number

Ο κωδικός ISIN, που προσδιορίζει το αξιόγραφο που υποβάλλεται, πρέπει να καταγραφεί. *Η υποβολή των κωδικών αυτών είναι απαραίτητη. Στις περιπτώσεις όπου δεν είναι διαθέσιμοι, εναλλακτικοί κωδικοί αξιόγραφων πρέπει να δηλώνονται (βλέπ. πιο κάτω).*

Παρακαλούμε χρησιμοποιήστε μόνο επίσημους αριθμούς ταυτοποίησης αξιόγραφων ISIN. Μη δηλώνετε εσωτερικά παραγόμενους κωδικούς οι οποίοι δεν έχουν εκδοθεί από το αναγνωρισμένο πρακτορείο αριθμικής (recognised numbering agency).

ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΟΙ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΙ ΚΩΔΙΚΟΙ ΤΑΥΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ

Εναλλακτική ταυτοποίηση αξιόγραφων – Κωδικός

Τυποποιημένος/οι (δημόσιοι ή ιδιωτικοί) κωδικός/οι για την ταυτοποίηση του χρηματοοικονομικού μέσου, πρέπει να καταχωρείται/ ούνται στο πεδίο αυτό, π.χ.

- Common code (Cedel, Euroclear)

- Κωδικός CINS / CUSIP / SEDOL
- Κωδικοί ταυτοποίησης από άλλες πηγές (π.χ. εσωτερικοί).

Στις περιπτώσεις όπου υποβάλλονται περισσότεροι από ένα είδος κωδικού, τα στοιχεία πρέπει να διαχωρίζονται με ένα κόμμα (,).

Εναλλακτική ταυτοποίηση αξιόγραφων – Είδος

Παρακαλούμε υποδείξετε το είδος του εναλλακτικού κωδικού ταυτοποίησης αξιόγραφου που έχει καταχωρηθεί στο πεδίο ' Εναλλακτική ταυτοποίηση αξιόγραφων – Κωδικός', π.χ. CUSIP, SEDOL κτλ.

Στις περιπτώσεις όπου υποβάλλονται περισσότεροι από ένα είδη κωδικού, τα στοιχεία πρέπει να διαχωρίζονται με ένα κόμμα (,).

Η υποβολή κωδικού ταυτοποίησης των αξιόγραφων (ISIN ή εναλλακτικού) είναι απαραίτητη. Εάν δεν είναι διαθέσιμος κανένας 'επίσημος' (εκδομένος από αναγνωρισμένο πρακτορείο αριθμησης) κωδικός ταυτοποίησης αξιόγραφου, παρακαλούμε δηλώστε ένα εσωτερικά παραγόμενο κωδικό για τον συγκεκριμένο τίτλο, ή επικοινωνήστε με την Κεντρική Τράπεζα της Κύπρου.

3.2 ΓΕΝΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ

▪ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΜΕΣΟΥ

Παρακαλούμε υποδείξετε το είδος του χρεογράφου σύμφωνα με τη ταξινόμηση των χρηματοοικονομικών μέσων βάσει το ΕΣΛ 95

Ταξινόμηση αρχικής λήξης	ΕΣΛ 95 Ταξινόμηση χρηματοοικονομικών μέσων
Βραχυπρόθεσμα (μέχρι 1 έτος)	F.331
Μακροπρόθεσμα (περισσότερο από 1 έτος)	F.332

▪ ΝΟΜΙΣΜΑ ΕΚΔΟΣΗΣ

Το νόμισμα έκδοσης ενός αξιόγραφου ορίζεται ως το ονομαστικό νόμισμα του αξιόγραφου. Παρακαλούμε καταχωρείστε το νόμισμα όπως καθορίζεται σύμφωνα με την τυποποιημένη ταξινόμηση του ISO 4217 στο παράρτημα Κατάλογος Νομισμάτων

▪ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ υποδειγμένη στη μορφή ηη/μμ/χχχχ

Για τα χρεόγραφα που εκδόθηκαν, αυτή είναι η ημερομηνία έναρξης των δεδουλευμένων τόκων και από την οποία η ροή εισοδήματος υπολογίζεται.

▪ ΤΙΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ

Παρακαλούμε υποδείξετε την τιμή που πληρώθηκε από τους επενδυτές ως ποσοστό της ονομαστικής αξίας.

▪ ΠΟΣΟ ΕΚΔΟΣΗΣ

Παρακαλούμε δηλώστε το ποσό που έχει συλλεχθεί από την έκδοση του συγκεκριμένου χρεογράφου (σε ονομαστική αξία). Το "Νόμισμα Έκδοσης" δείχνει το νόμισμα στο οποίο το ποσό αυτό πρέπει να δηλώνεται.

▪ ΠΟΣΟ ΣΕ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑ

Παρακαλούμε δηλώστε το υπόλοιπο (outstanding amount) στην ονομαστική αξία. Για τους τίτλους που έχουν εκδοθεί σε δόσεις (tranches), καταχωρήστε το συσσωρευμένο ποσό έκδοσης μέχρι την ημερομηνία αναφοράς, καθαρό από τις εξαγορές χρεογράφων.

▪ **ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΛΗΞΗΣ**

Παρακαλούμε δηλώστε την ημερομηνία κατά την οποία αναμένεται να γίνει η τελευταία αποπληρωμή του ποσού στη λήξη, στη μορφή ηη/μμ/χχχχ.

3.3 ΠΕΔΙΑ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΞΑΓΟΡΑ

▪ **ΕΙΔΟΣ ΕΞΑΓΟΡΑΣ**

Δηλώστε το είδος της εξαγοράς χρησιμοποιώντας τους ακόλουθους κωδικούς:

Κωδικός	Περιγραφή
01	Διηνεκές
02	Κατά τη λήξη
11	Δομημένη ⁷
15	Σε σειρά- Serial ⁸
16	Χωρίς τακτή λήξη/ πρόσδοτος - Annuity
21	Συνδεδεμένη με δείκτη
31	Σε οποιανδήποτε στιγμή
41	Έκτακτη
99	Άλλη

▪ **ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΞΑΓΟΡΑΣ:** Ημερομηνία κατά την οποία το χρεόγραφο εξαγοράζεται, στη μορφή ηη/μμ/χχχχ.

▪ **ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΞΑΓΟΡΑΣ:** Αριθμός των εξαγορών ανά έτος, κωδικοποιημένος ως ακολούθως:

Κωδικός	Περιγραφή
00	Διηνεκές
01	Ετήσια
02	Εξαμηνιαία
03	Τριμηνιαία
04	Μηνιαία
06	Δύο φορές το χρόνο
09	Άλλη κανονισμένη ρύθμιση
21	Έκτακτη
31	Σε συγκεκριμένο χρονοδιάγραμμα
41	Μία φορά μόνο
99	Άλλο

▪ **ΤΙΜΗ ΕΞΑΓΟΡΑΣ:** Η τελική τιμή εξαγοράς.

▪ **ΝΟΜΙΣΜΑ ΕΞΑΓΟΡΑΣ:** κωδικός ISO του νομίσματος αποπληρωμής του κεφαλαίου (βλέπ. Κατάλογος Νομισμάτων)

⁷ Η δομημένη εξαγορά χρησιμοποιείται για χρεόγραφα τα οποία συνδυάζουν χαρακτηριστικά μετοχών και χρεογράφων, όπως είναι τα χρεόγραφα υψηλής απόδοσης ή τα μετατρέψιμα χρεόγραφα, όπου ο εκδότης έχει το δικαίωμα εξαγοράς του ομολόγου με προκαθορισμένες μετοχές σε σταθερή τιμή μετατροπής.

⁸ Η εξαγορά σε σειρά αναφέρεται στη τμηματική εξαγορά χρεογράφων με προκαθορισμένες ημερομηνίες σύμφωνα με τη σειρά έκδοσής τους. Από την πλευρά του επενδυτή, το χρεόγραφο παρομοιάζει τίτλο με μερικό ενσωματωμένο δικαίωμα αγοράς στην εξαγορά από τον εκδότη, ενώ από την πλευρά του εκδότη είναι μία χρεολυτική πρόνοια.

3.4 ΠΕΔΙΑ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΤΟΚΟΜΕΡΙΔΙΟ

- **ΕΙΔΟΣ ΤΟΚΟΜΕΡΙΔΙΟΥ:** Τα χρεόγραφα πρέπει να ταξινομηθούν σύμφωνα με το είδος του τοκομεριδίου, ως ακολούθως:

Κωδικός	Περιγραφή
01	Σταθερό
02	Κλιμακωτό
03	Κυμαινόμενο
04	Στη λήξη
05	Συνδεδεμένο με δείκτη
99	Άλλο

Σημείωση: Ο κωδικός που αφορά το συνδεδεμένο με δείκτη τόκο να χρησιμοποιηθεί μόνο εάν η ροή της πληρωμής (τόκος) είναι συνδεδεμένη με δείκτες μετοχών. Εάν τα τοκομερίδια είναι συνδεδεμένα με άλλα υποκείμενα μέσα (π.χ συναλλαγματικές ισοτιμίες, αγαθά κτλ) παρακαλούμε χρησιμοποιήστε την κατηγορία 'Άλλο'.

- **ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΤΟΚΟΜΕΡΙΔΙΟΥ:** Παρακαλούμε χρησιμοποιήστε τους ακόλουθους κωδικούς για να υποδείξετε τον αριθμό των τοκομεριδίων ανά έτος:

Κωδικός	Περιγραφή
00	Στη λήξη
01	Ετήσια
02	Εξαμηνιαία
04	Τριμηνιαία
06	Κάθε δύο μήνες
12	Κάθε μήνα
24	Ανά δεκαπενθήμερο
97	Ακανόνιστη
98	Άγνωστη
99	Άλλη περιοδικότητα

- **ΕΠΙΤΟΚΙΟ:** Τρέχον ετήσιο επιτόκιο. Σε περιπτώσεις πολύπλοκων ή/ και διαφοροποιούμενων υπολογισμών του ετήσιου επιτοκίου, παρακαλούμε δηλώστε την πληροφορία αυτή με βάση την καλύτερη δυνατή εκτίμηση.
- **ΝΟΜΙΣΜΑ ΤΟΚΟΜΕΡΙΔΙΟΥ:** Κωδικός ISO του νομίσματος του τοκομεριδίου (παράρτημα 4.1).

ΠΟΣΟΣΤΟ ΚΑΤΟΧΗΣ ΑΠΟ ΜΗ-ΚΑΤΟΙΚΟΥΣ:

Παρακαλούμε δηλώστε το ποσοστό επί του υπολοίπου (outstanding amount) το οποίο κατέχουν μη-κάτοικοι, π.χ. δηλώστε 100 εάν ολόκληρο το υπόλοιπο είναι στην κατοχή μη-κάτοικων. Σε περίπτωση όπου τα πραγματικά στοιχεία δεν είναι διαθέσιμα, παρακαλούμε δηλώστε την πληροφορία αυτή βάσει εκτιμήσεων. Η βάση της αναφοράς, δηλ. 'Γ' για πραγματικά και 'Β' για εκτιμήσεις, πρέπει να υποδειχθεί στην κατάλληλη στήλη.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1.3

ΕΡΕΥΝΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΑΡΑΓΩΓΩΝ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**I. ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

Σκοπός της έρευνας
Ποιοι πρέπει να υποβάλλουν στοιχεία
Νόμισμα αναφοράς
Ατομική αναφορά
Μη ικανοποιητικός χώρος στους πίνακες
Συχνότητα αναφοράς και προθεσμία υποβολής στοιχείων

II. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟΥ

Έντυπα προς συμπλήρωση
Γενική δομή

III. ΕΝΤΥΠΙΑ ΕΡΕΥΝΑΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΑΡΑΓΩΓΩΝ**ΓΕΝΙΚΟ ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ**

Έντυπο ΧΠ1 – Δικαιώματα προαίρεσης που έχουν πωληθεί σε μη-κάτοικους (με διακανονισμό των μεταβολών στην αξία κατά την λήξη)
Έντυπο ΧΠ2 – Δικαιώματα προαίρεσης που έχουν αγοραστεί από μη-κάτοικους (με διακανονισμό των μεταβολών στην αξία κατά την λήξη)
Έντυπο ΧΠ3 – Συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης με ημερήσιο διακανονισμό μεταβολών στην αξία (συμπεριλαμβανομένων των δικαιωμάτων προαίρεσης με ημερήσιο διακανονισμό)
Έντυπο ΧΠ4 – Άλλα Χρηματοοικονομικά παράγωγα σε εξωχρηματιστηριακές αγορές
(Other OTC Derivatives)

IV. ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΤΥΠΩΝ**ΓΕΝΙΚΟ ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ**

Έντυπα ΧΠ1 και ΧΠ2
Έντυπο ΧΠ3
Έντυπο ΧΠ4

I. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Σκοπός της έρευνας

Η έρευνα αυτή αποσκοπεί στη συλλογή μηνιαίων στοιχείων αναφορικά με συμβόλαια χρηματοοικονομικών παραγώγων που κάτοικοι Κύπρου έχουν συνάψει με μη-κάτοικους Κύπρου.

Τα στατιστικά στοιχεία που θα συλλέγονται με την έρευνα θα χρησιμοποιηθούν για τον καταρτισμό του ισοζυγίου πληρωμών και τον υπολογισμό της διεθνούς επενδυτικής θέσης της Κύπρου, σύμφωνα με τη μεθοδολογία και τον βαθμό ανάλυσης που ορίζουν το Διεθνές Νομισματικό Ταμείο (ΔΝΤ), η Στατιστική Υπηρεσία της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (Eurostat) και η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα (ΕΚΤ).

Ποιοί πρέπει να υποβάλλουν στοιχεία

Όλοι οι κάτοικοι Κύπρου οι οποίοι έχουν παραλάβει την έρευνα αυτή, και διενεργούν συναλλαγές επί χρηματοοικονομικών παραγώγων, ως πιστωτές ή/και οφειλέτες, με μη κατοίκους, πρέπει να υποβάλλουν στοιχεία.

Νόμισμα Αναφοράς

Όλα τα ποσά πρέπει να δηλώνονται στη νομισματική μονάδα της Δημοκρατίας. Τα αρχικά υπόλοιπα τα οποία είναι εκφρασμένα σε ξένο νόμισμα, θα πρέπει να μετατρέπονται στη νομισματική μονάδα της Δημοκρατίας χρησιμοποιώντας τη μεσαία αγοραία τιμή συναλλάγματος κατά την αρχή της περιόδου αναφοράς και τα τελικά υπόλοιπα θα πρέπει να μετατρέπονται στη νομισματική μονάδα της Δημοκρατίας χρησιμοποιώντας τη μεσαία αγοραία τιμή συναλλάγματος κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς. Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα, θα πρέπει να μετατρέπονται στη νομισματική μονάδα της Δημοκρατίας, χρησιμοποιώντας την τιμή συναλλάγματος που ίσχυε κατά την ημερομηνία της συναλλαγής, ή αλλιώς, τη μέση τιμή της μεσαίας αγοραίας τιμής συναλλάγματος κατά την περίοδο αναφοράς.

Ατομική Αναφορά

Παρακαλώ βεβαιωθείτε ότι δε γίνεται διπλή καταχώρηση (double counting) ή υπερεκτίμηση όσον αφορά τα στοιχεία της εταιρείας/ του συγκροτήματός σας. Για παράδειγμα, βεβαιωθείτε ότι δεν υπάρχει ενοποίηση των στοιχείων των θυγατρικών εταιρειών του συγκροτήματός σας που θεωρούνται κάτοικοι Κύπρου, και οι οποίες υποβάλλουν στοιχεία ξεχωριστά στην Κεντρική Τράπεζα της Κύπρου.

Μη ικανοποιητικός χώρος στους πίνακες

Σε περίπτωση όπου ο χώρος σε έντυπο δεν είναι επαρκής για καταχώρηση ολοκληρωμένης απάντησης, παρακαλώ προσθέστε νέες σειρές στο ηλεκτρονικό έντυπο αναφοράς.

Συχνότητα αναφοράς και προθεσμία υποβολής στοιχείων

Παρακαλώ όπως, υποβάλλετε τα έντυπα της έρευνας κατάλληλα συμπληρωμένα το **αργότερο μέσα σε 10 εργάσιμες ημέρες** από το τέλος του υπό αναφορά μήνα, στην Υπηρεσία Ισοζυγίου Πληρωμών του Τμήματος Στατιστικής της Κεντρικής Τράπεζας της Κύπρου.

II. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟΥ

Η έρευνα αυτή αποσκοπεί στη μηνιαία συλλογή στοιχείων αναφορικά με συμβόλαια χρηματοοικονομικών παραγώγων που κάτοικοι Κύπρου έχουν συνάψει με μη-κάτοικους Κύπρου.

Τα χρηματοοικονομικά παράγωγα αποτελούν χρηματοδοτικά μέσα συνδεδεμένα με ορισμένο χρηματοδοτικό μέσο, δείκτη ή εμπόρευμα. Μέσω των παραγώγων αυτών προϊόντων συγκεκριμένοι χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι γίνονται καθ' εαυτούς αντικείμενο διαπραγμάτευσης στις χρηματοοικονομικές αγορές.

Οι συναλλαγές επί χρηματοοικονομικών παραγώγων αντιμετωπίζονται ως χωριστή κατηγορία συναλλαγών και όχι ως αναπόσπαστα μέρη της αξίας των συναλλαγών του υποκειμένου μέσου, με τις οποίες μπορεί να συνδέονται. Για πρακτικούς λόγους σε σχέση με τη καταμέτρηση, τα ενσωματωμένα παράγωγα¹ δεν πρέπει να διαχωρίζονται από το υποκείμενο μέσο με το οποίο συνδέονται.

Τα στοιχεία που απαιτούνται αφορούν τόσο τα χρηματοοικονομικά παράγωγα που διαπραγματεύονται σε χρηματιστήρια όσο και αυτά που διαπραγματεύονται σε εξωχρηματιστηριακές αγορές (Over The Counter -OTC), ανεξάρτητα από τη φύση του υποκειμένου μέσου με το οποίο συνδέονται. Σε αυτό το πλαίσιο, η υποκείμενη αξία αναφέρεται σε αξιόγραφο, δείκτη, εμπόρευμα ή (άλλο) χρηματοδοτικό μέσο του οποίου η τιμή καθορίζει την αξία του χρηματοοικονομικού παραγώγου.

Όλα τα χρηματοοικονομικά παράγωγα τα οποία συνάπτονται με μη-κάτοικους Κύπρου πρέπει να ταξινομούνται σύμφωνα με το είδος του συμβολαίου στο ανάλογο έντυπο.

1. ΕΝΤΥΠΑ ΠΡΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ – Η έρευνα αυτή αποτελείται από 5 έντυπα. Παρακαλώ συμπληρώστε τα σχετικά έντυπα σύμφωνα με τις οδηγίες συμπλήρωσης.

ΓΕΝΙΚΟ ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

ΕΝΤΥΠΟ ΧΠ1: Δικαιώματα προαίρεσης που έχουν πωληθεί σε μη-κάτοικους (με διακανονισμό των μεταβολών στην αξία κατά τη λήξη).

ΕΝΤΥΠΟ ΧΠ2: Δικαιώματα προαίρεσης που έχουν αγοραστεί από μη-κάτοικους (με διακανονισμό των μεταβολών στην αξία κατά τη λήξη).

ΕΝΤΥΠΟ ΧΠ3: Συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης με ημερήσιο διακανονισμό μεταβολών στην αξία (συμπεριλαμβανομένων των δικαιωμάτων προαίρεσης με ημερήσιο διακανονισμό).

ΕΝΤΥΠΟ ΧΠ4: Άλλα Χρηματοοικονομικά Παράγωγα που διαπραγματεύονται σε εξωχρηματιστηριακές αγορές – Other OTC Derivatives - (συμπεριλαμβανομένων των προθεσμιακών συμβολαίων, πράξεων ανταλλαγής επιτοκίων και συμφωνιών ανταλλαγής επιτοκίων).

Ημερήσιος διακανονισμός μεταβολών στην αξία (Future-style margining)

Αναφέρεται στο σύστημα όπου οι μεταβολές στην αξία του συμβολαίου εξοφλούνται σε ημερήσια βάση.

Διακανονισμός των μεταβολών στην αξία κατά την λήξη (Option-style margining)

Αναφέρεται στο σύστημα όπου οι μεταβολές στην αξία του συμβολαίου εξοφλούνται στη λήξη.

¹ Το ενσωματωμένο παράγωγο δεν θεωρείται χρηματοοικονομικό παράγωγο για σκοπούς ισοζυγίου πληρωμών. Το μέσο αυτό πρέπει να αποτιμάται και να κατατάσσεται ανάλογα με τα κύρια χαρακτηριστικά του, π.χ. αξιόγραφο ή δάνειο, ακόμη και εάν οι μεταβολές στην αξία του μπορεί να οφείλονται στο ενσωματωμένο παράγωγο.

2. ΓΕΝΙΚΗ ΔΟΜΗ

Χώρα αντισυμβαλλόμενου μη-κάτοικου

Όλα τα έντυπα απαιτούν την ταξινόμηση ανά χώρα του αντισυμβαλλόμενου μη-κάτοικου. Όσον αφορά τα χρηματοοικονομικά παράγωγα που διαπραγματεύονται σε οργανωμένες αγορές δηλώστε τη χώρα στην οποία βρίσκεται το χρηματιστήριο στο οποίο διαπραγματεύεται το συμβόλαιο. Αναφορικά με τα χρηματοοικονομικά παράγωγα που δεν διαπραγματεύονται σε οργανωμένα χρηματιστήρια, δηλώστε τη χώρα κατοικίας του άμεσου αντισυμβαλλόμενου μη-κάτοικου – Κωδικός χώρας (Παράρτημα 4.2).

Θέση στην αρχή του μήνα/ Θέση στο τέλος του μήνα

Οι θέσεις στην αρχή του μήνα πρέπει να δηλώνονται με βάση την αγοραία αξία, δηλ. την τρέχουσα τιμή διαπραγμάτευσης στο χρηματιστήριο. Στην περίπτωση κατά την οποία δεν υπάρχει καθορισμένη αγοραία τιμή, μπορούν να χρησιμοποιηθούν άλλες μέθοδοι αποτίμησης της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών παραγώγων, όπως είναι τα μοντέλα αποτίμησης δικαιωμάτων προαίρεσης ή παρούσας αξίας προεξοφλημένων ταμειακών ροών. Οι θέσεις στην αρχή του μήνα πρέπει να συμφωνούν με τις θέσεις στο τέλος του προηγούμενου μήνα αναφοράς.

Συναλλαγές

Όλες οι συναλλαγές πρέπει να δηλώνονται στη τρέχουσα τιμή αγοράς/ πώλησης. Τα ποσά πρέπει να δηλώνονται εξαιρουμένων οποιωνδήποτε προμηθειών και/ή χρηματιστηριακών τελών.

Ροές πληρωμών κατά το μήνα αναφοράς από συμβόλαια που συνάφθηκαν με μη-κάτοικους πρέπει να δηλώνονται στη στήλη 'Καθαρές συναλλαγές'. Οι συναλλαγές περιλαμβάνουν καταβολές και εισπράξεις ασφαλιστρών (μη-επιστρεπτέα περιθώρια αποτίμησης) κατά τη διάρκεια των συμβολαίων, καθώς και καθαρές ροές διακανονισμού μεταξύ των συμβαλλόμενων μερών στη λήξη των συμβολαίων.

Στην περίπτωση που, η λήξη του συμβολαίου καταλήγει στην παράδοση του υποκείμενου μέσου, πρέπει να δηλώνεται η διαφορά μεταξύ της τρέχουσας αγοραίας τιμής του υποκείμενου μέσου και της τιμής εξάσκησης.

Πρέπει να δηλώνονται οι καθαρές συναλλαγές, δηλ. αντίθετες ροές πληρωμών (από/ σε αντισυμβαλλόμενο μη-κάτοικο) συμψηφίζονται και, ως εκ τούτου, το καθαρό πόσο που πληρώθηκε ή εισπράχθηκε πρέπει να καταγραφεί για το μήνα αναφοράς. Πρέπει να χρησιμοποιηθεί θετικό ή αρνητικό πρόσημο ανάλογα με την κατεύθυνση της καθαρής πληρωμής, δηλ. καθαρή εισροή (+)/καθαρή εκροή (-).

Λοιπές μεταβολές

Μεταβολές στην αξία των χρηματοοικονομικών παραγώγων λόγω μεταβολής των τιμών και των συναλλαγματικών ισοτιμιών πρέπει να δηλώνονται στις *λοιπές μεταβολές*.

III. ΕΝΤΥΠΙΑ ΕΡΕΥΝΑΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΑΡΑΓΩΓΩΝ

ΓΕΝΙΚΟ ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ ΚΑΤΟΙΚΟΥ	
Όνομα κατοίκου: (όπως είναι καταχωρημένο σε επίσημο μητρώο)	<input type="text"/>
Διεύθυνση:	<input type="text"/>
Αριθμός αναφοράς κατοίκου:	<input type="text"/> <p><i>Για φυσικό πρόσωπο, καταχωρείστε, τον αριθμό δελτίου ταυτότητάς του. Για νομικό πρόσωπο, καταχωρείστε, τον αριθμό εγγραφής του στον Έφορο Εταιρειών στην Κύπρο, ο οποίος να ηγείται από τα σχετικά ψηφία: HE = Ημεδαπή εταιρεία, O = Αλλοδαπή εταιρεία, P = Συνεταιρισμός, EE = Εμπορική επωνυμία. Για τις οντότητες που δεν είναι εγγεγραμμένες στο μητρώο του Εφόρου Εταιρειών, καταχωρείστε τον αριθμό του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, ο οποίος να ηγείται από τα ψηφία VAT ή τον αριθμό των Κοινωνικών Ασφαλίσεων, ο οποίος να ηγείται από τα ψηφία SI. Με την καταχώρηση του αριθμού αυτού στο πεδίο αυτό, ο αριθμός θα εμφανίζεται αυτόματα στο πάνω δεξιό μέρος κάθε εντύπου.</i></p>
Κωδικός οικονομικής δραστηριότητας (NACE):	<input type="text"/> <p><i>Καταχωρείστε τον τετραψήφιο κωδικό που περιγράφει καλύτερα την κύρια οικονομική δραστηριότητα του κατοίκου, βάσει του συστήματος ταξινόμησης οικονομικών δραστηριοτήτων (NACE) (παράρτημα 4.3). Συμπληρώνεται μόνο αν δεν έχει κοινοποιηθεί προηγουμένως στην ΚΤΚ ή αν έχει αλλάξει από την προηγούμενη δήλωσή.</i></p>

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΑΤΟΜΟΥ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΑΡΑΓΩΓΩΝ / ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΥ			
Όνοματεπώνυμο :	<input type="text"/>	Όνομα εργοδότη:	<input type="text"/>
Αριθμός τηλεφώνου:	<input type="text"/>	Διεύθυνση αλληλογραφίας:	<input type="text"/>
Αριθμός τηλεφαξ:	<input type="text"/>	Ηλεκτρονική διεύθυνση:	<input type="text"/>

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Περίοδος αναφοράς:

Μήνας	
Έτος	

Για σκοπούς ελέγχου, παρακαλώ υποδείξετε τα συμπληρωμένα έντυπα που υποβάλλονται για τον υπό αναφορά μήνα:

- Έντυπο ΧΠ1 Έντυπο ΧΠ2
 Έντυπο ΧΠ3 Έντυπο ΧΠ4

Σε περίπτωση που ο οργανισμός/εταιρεία σας δεν έχει να δηλώσει οποιαδήποτε στοιχεία/ποσά, παρακαλούμε όπως σημειώσετε (✓) στο τετραγωνάκι

Παρακαλούμε όπως τα συμπληρωμένα έντυπα υποβάλλονται εντός 10 εργάσιμων ημερών από το τέλος του υπό αναφορά μήνα.

IV. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΤΥΠΩΝ

ΓΕΝΙΚΟ ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Η συμπλήρωση του εντύπου αυτού είναι υποχρεωτική από όλους τους κατοίκους στους οποίους απευθύνεται η έρευνα αυτή. Ζητούνται γενικές πληροφορίες για το πρόσωπο αναφοράς (οργανισμό/εταιρεία), το όνομα και τα στοιχεία επικοινωνίας του υπεύθυνου ατόμου συμπλήρωσης της έρευνας αυτής και η περίοδος για την οποία γίνεται η αναφορά.

Για σκοπούς ελέγχου, καλείστε να υποδείξετε τα συμπληρωμένα έντυπα που υποβάλλονται για τον υπό αναφορά μήνα.

Αν δεν υπάρχουν οποιαδήποτε ποσά προς δήλωση, παρακαλούμε σημειώστε (✓) μόνο στο κατάλληλο τετραγωνάκι.

ΕΝΤΥΠΑ ΧΠ1 ΚΑΙ ΧΠ2

Δικαιώματα προαίρεσης που έχουν πωληθεί σε / αγοραστεί από μη-κάτοικους με διακανονισμό των μεταβολών στην αξία κατά την λήξη

Δικαίωμα προαίρεσης είναι ένα παράγωγο μέσο (derivative) που δίνει στον αγοραστή το δικαίωμα, αλλά όχι την υποχρέωση, να αγοράσει ή να πωλήσει συγκεκριμένη ποσότητα υποκείμενου μέσου (underlying instrument) ή εμπορεύματος από τον / στον πωλητή, σε προσδιορισμένη ημερομηνία στο μέλλον ή πριν από αυτή, σε μια προκαθορισμένη τιμή. Τα δικαιώματα προαίρεσης μπορούν να διαπραγματεύονται σε χρηματιστήρια ή σε εξωχρηματιστηριακές αγορές (OTC).

Διακανονισμός των μεταβολών στην αξία κατά την λήξη (Option-style margining)

Αναφέρεται στο σύστημα όπου οι μεταβολές στην αξία του συμβολαίου εξοφλούνται στη λήξη.

ΕΝΤΥΠΟ ΧΠ1 Δικαιώματα προαίρεσης που έχουν πωληθεί σε μη-κάτοικους

Το έντυπο ΧΠ1 πρέπει να χρησιμοποιηθεί για τη δήλωση όλων των δικαιωμάτων προαίρεσης που έχουν πωληθεί σε μη-κάτοικους κατά το μήνα αναφοράς και των οποίων ο διακανονισμός γίνεται στη λήξη. Δικαίωμα προαίρεσης που έχει πωληθεί, μπορεί να είναι δικαίωμα προαίρεσεως αγοράς - call option- (συνεπάγεται με την υποχρέωση για αγορά του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου εάν ο αγοραστής του δικαιώματος επιλέξει να το εξασκήσει) ή δικαίωμα προαίρεσεως πώλησης -put option- (συνεπάγεται με την υποχρέωση για πώληση του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου εάν ο αγοραστής του δικαιώματος επιλέξει να το εξασκήσει). Το έντυπο πρέπει να χρησιμοποιηθεί τόσο για δικαιώματα προαίρεσης που διαπραγματεύονται σε οργανωμένα χρηματιστήρια όσο και σε εξωχρηματιστηριακές αγορές (over the counter- OTC).

ΕΝΤΥΠΟ ΧΠ2 Δικαιώματα προαίρεσης που έχουν αγοραστεί από μη-κάτοικους

Το έντυπο ΧΠ2 πρέπει να χρησιμοποιηθεί για τη δήλωση όλων των δικαιωμάτων προαίρεσης που έχουν αγοραστεί από μη-κάτοικους κατά το μήνα αναφοράς των οποίων ο διακανονισμός γίνεται στη λήξη. Δικαίωμα προαίρεσης που έχει αγοραστεί μπορεί να είναι δικαίωμα προαίρεσεως αγοράς - call option - (συνεπάγεται με το δικαίωμα, αλλά όχι την υποχρέωση, αγοράς του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου) ή δικαίωμα προαίρεσεως πώλησης -put option - (συνεπάγεται με το δικαίωμα, αλλά όχι την υποχρέωση, πώλησης του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου). Το έντυπο πρέπει να χρησιμοποιηθεί τόσο για δικαιώματα προαίρεσης που διαπραγματεύονται σε οργανωμένα χρηματιστήρια όσο και σε εξωχρηματιστηριακές αγορές (OTC).

ΔΗΛΩΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΤΑ ΕΝΤΥΠΑ ΧΠ1 ΚΑΙ ΧΠ2

Η θέση στην αρχή της περιόδου πρέπει να συμφωνεί με τη θέση στο τέλος της προηγούμενης περιόδου αναφοράς.

Οι συναλλαγές πρέπει να περιλαμβάνουν τις καταβολές και εισπράξεις ασφαλιστρών κατά τη διάρκεια του συμβολαίου καθώς και καθαρές ροές διακανονισμού μεταξύ των συμβαλλόμενων μερών στη λήξη του συμβολαίου.

Ασφάλιστρα πληρωτέα

Ο αγοραστής του δικαιώματος προαίρεσης καταβάλλει ασφάλιστρο (τιμή δικαιώματος προαίρεσης) στον πωλητή με αντάλλαγμα το δικαίωμα που αποκτά. Η τιμή του ασφάλιστρου πρέπει να δηλώνεται στις συναλλαγές, κατά το μήνα που είναι πληρωτέα/ εισπρακτέα.

Αρχικά περιθώρια

Οι πληρωμές των αρχικών περιθωρίων σε σχέση με τα δικαιώματα προαίρεσης επιστρέφονται στον πληρωτή και ως εκ τούτου, δεν θεωρούνται συναλλαγές στα χρηματοοικονομικά παράγωγα. Οι συναλλαγές αυτές θα πρέπει να δηλωθούν στην κατηγορία λοιπών επενδύσεων² (παράρτημα 1.4).

Διακανονισμός των δικαιωμάτων προαίρεσης

Στη λήξη του συμβολαίου, όταν έχει γίνει ο διακανονισμός, η αξία του δικαιώματος προαίρεσης (διαφορά μεταξύ της τιμής του υποκειμένου μέσου και της τιμής εξάσκησης) πρέπει να δηλώνεται στις συναλλαγές. Στην περίπτωση πώλησης πριν τη λήξη ενός δικαιώματος προαίρεσης που έχει αγοραστεί, η τιμή πώλησης πρέπει να δηλωθεί ως εισπράξη ασφάλιστρου στο έντυπο των δικαιωμάτων προαίρεσης που έχουν αγοραστεί (ΧΠ2). Στην περίπτωση αγοράς πριν τη λήξη ενός δικαιώματος προαίρεσης που έχει πωληθεί, η τιμή αγοράς πρέπει να δηλωθεί ως πληρωμή ασφάλιστρου στο έντυπο των δικαιωμάτων προαίρεσης που έχουν πωληθεί (ΧΠ1). Όλες οι συναλλαγές διακανονισμού πρέπει να δηλώνονται στην τιμή που έχει γίνει ο διακανονισμός, εξαιρουμένων οποιωνδήποτε προμηθειών και/ή χρηματιστηριακών τελών.

Οι λοιπές μεταβολές πρέπει να περιλαμβάνουν τις μεταβολές στην αξία των δικαιωμάτων προαίρεσης λόγω της μεταβολής στην αγοραία τιμή των δικαιωμάτων και στις συναλλαγματικές ισοτιμίες. Η υπολειμματική αξία της θέσης μπορεί επίσης να δηλωθεί εδώ, δηλ. το κέρδος ή η ζημιά στο διακανονισμό και στην παράδοση της υποκειμένης αξίας (με τη θέση στο τέλος του μήνα να μειώνεται στο μηδέν).

Οι μεταβολές μπορούν να δηλωθούν ως αύξηση ή ως μείωση της θέσης. Οι μεταβολές οι οποίες οδηγούν σε μείωση της αξίας πρέπει να δηλώνονται με θετικό πρόσημο (+), ενώ οι μεταβολές που οδηγούν σε μείωση της θέσης πρέπει να δηλώνονται με αρνητικό πρόσημο (-).

Η θέση στο τέλος της περιόδου πρέπει να δηλώνεται με βάση την τιμή κλεισίματος στο χρηματιστήριο κατά την τελευταία ημέρα διαπραγμάτευσης του μήνα αναφοράς. Στην περίπτωση όπου η αγοραία αξία δεν είναι διαθέσιμη, η τιμή μπορεί να καθοριστεί βάσει ενός γενικά αποδεκτού μοντέλου αποτίμησης όπως είναι η φόρμουλα Black-Scholes.

ΕΝΤΥΠΟ ΧΠ3**Συμβόλαιο μελλοντικής εκπλήρωσης με ημερήσιο διακανονισμό μεταβολών στην αξία (συνμ. δικαιωμάτων προαίρεσης με ημερήσιο διακανονισμό)**

Στο έντυπο ΧΠ3 πρέπει να δηλώνονται τα συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης και τα δικαιώματα προαίρεσης με ημερήσιο διακανονισμό των μεταβολών στην αξία (Future-style margining).

Το συμβόλαιο μελλοντικής εκπλήρωσης είναι μία μορφή προθεσμιακού συμβολαίου καθώς προβλέπει την υποχρέωση αγοράς ή πώλησης καθορισμένης ποσότητας περιουσιακού στοιχείου σε καθορισμένη τιμή και σε καθορισμένη μελλοντική ημερομηνία. Οι όροι του συμβολαίου είναι τυποποιημένοι. Η αποτίμηση των συμβολαίων μελλοντικής εκπλήρωσης γίνεται σε καθημερινή βάση σε τιμές αγοράς (marked-to-market).

Ημερήσιος διακανονισμός μεταβολών στην αξία (Future-style margining)

Αναφέρεται στο σύστημα όπου η μεταβολές στην αξία του συμβολαίου εξοφλούνται σε ημερήσια βάση.

² Οι καταβολές των αρχικών περιθωρίων πρέπει να δηλώνονται ως συναλλαγές σε καταθέσεις στην "Έρευνα Λοιπών Επενδύσεων" του ισοζυγίου πληρωμών.

ΔΗΛΩΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΤΟ ΕΝΤΥΠΟ ΧΠ3

Μόνο οι καθαρές συναλλαγές (περιθώρια που πληρώθηκαν και εισπράχθηκαν) πρέπει να δηλώνονται αναφορικά με τα συμβόλαια αυτά.

- Στην αρχή του συμβολαίου δεν δηλώνεται καμία συναλλαγή.
- Οι πληρωμές που αφορούν τον διακανονισμό μεταβολών της αξίας κατά τη διάρκεια του συμβολαίου με αντισυμβαλλόμενο μη-κάτοικο, είναι μη-επιστρεπτές και, ως εκ τούτου, πρέπει να δηλώνονται ως συναλλαγές (ποσά που πληρώθηκαν ή εισπράχθηκαν κατά το μήνα πρέπει να καταγράφονται).
- Οι πληρωμές που αφορούν το αρχικό περιθώριο, οι οποίες είναι επιστρεπτές, δεν πρέπει να δηλώνονται (δηλώνονται ως συναλλαγές στην κατηγορία των 'Λοιπών επενδύσεων').
- Οι αγοραίες αξίες των συμβολαίων μελλοντικής εκπλήρωσης με ημερήσιο διακανονισμό, είναι περίπου μηδέν στο τέλος κάθε ημέρας και, ως εκ τούτου, δεν πρέπει να δηλώνονται.

ΕΝΤΥΠΟ ΧΠ4

Άλλα Χρηματοοικονομικά παράγωγα σε εξωχρηματιστηριακές αγορές – Other OTC Derivatives
(συμπ. προθεσμιακά συμβόλαια, πράξεις ανταλλαγής επιτοκίων και συμφωνίες ανταλλαγής επιτοκίων)

Το έντυπο ΧΠ4 πρέπει να χρησιμοποιηθεί για τη δήλωση χρηματοοικονομικών παραγώγων σε εξωχρηματιστηριακές αγορές, εξαιρουμένων των δικαιωμάτων προαίρεσης (δηλώνονται στα έντυπα ΧΠ1 και ΧΠ2).

Το **προθεσμιακό συμβόλαιο** είναι μια συμφωνία μεταξύ δύο συμβαλλόμενων μερών για την αγορά/ πώληση ενός υποκείμενου μέσου σε προκαθορισμένη τιμή σε μεταγενέστερη ημερομηνία. Τα προθεσμιακά συμβόλαια δεν αποτελούν τίτλους διαπραγματεύσιμους σε χρηματιστήρια. Οι **πράξεις ανταλλαγής επιτοκίων (swaps)** είναι συμβάσεις μεταξύ δύο συμβαλλόμενων μερών για την ανταλλαγή διαφορετικών ταμειακών ροών. Οι **συμφωνίες ανταλλαγής επιτοκίων (forward rate agreements - FRAs)** είναι στην ουσία προθεσμιακά συμβόλαια σε επιτόκια.

Τα προθεσμιακά συμβόλαια, οι πράξεις ανταλλαγής επιτοκίων και οι συμφωνίες ανταλλαγής επιτοκίων, αποτελούν μέσα των οποίων η αξία μπορεί να μετατραπεί από θετική σε αρνητική και αντίστροφα κατά τη διάρκεια του συμβολαίου.

ΔΗΛΩΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΤΟ ΕΝΤΥΠΟ ΧΠ4

Οι θέσεις στην αρχή και στο τέλος του μήνα πρέπει να δηλώνονται ταξινομημένες σε συμβόλαια με θετική αγοραία αξία και σε συμβόλαια με αρνητική αγοραία αξία. Οι θέσεις στην αρχή του μήνα πρέπει να συμφωνούν με τις θέσεις στο τέλος του προηγούμενου μήνα αναφοράς.

Το σύνολο της αξίας των συμβολαίων με θετική αγοραία αξία πρέπει να καταχωρείται στις **απαιτήσεις**, ενώ το σύνολο της αξίας των συμβολαίων με αρνητική αγοραία αξία πρέπει να καταχωρείται στις **υποχρεώσεις**.

Απαιτήσεις: Το σύνολο της αξίας των συμβολαίων με θετική αγοραία αξία στην αρχή/ στο τέλος του μήνα.

Υποχρεώσεις: Το σύνολο της αξίας των συμβολαίων με αρνητική αγοραία αξία στην αρχή/ στο τέλος του μήνα.

Η αγοραία αξία του συμβολαίου είναι θετική όταν ο αντισυμβαλλόμενος μη-κάτοικος έχει καθαρή υποχρέωση για πληρωμή έναντι της εταιρείας κάτοικου σε περίπτωση άμεσου διακανονισμού του συμβολαίου, δηλ. στο τέλος της περιόδου αναφοράς. Η αγοραία αξία του συμβολαίου είναι αρνητική όταν η εταιρεία κάτοικος έχει καθαρή υποχρέωση έναντι του αντισυμβαλλόμενου μη-κάτοικου.

Η δημιουργία πράξεων ανταλλαγής επιτοκίων και συμφωνιών ανταλλαγής επιτοκίων συνήθως δεν απαιτεί τη δήλωση στοιχείων καθώς δεν πραγματοποιείται οποιαδήποτε ανταλλαγή αξίας. Οι καθαρές πληρωμές για διακανονισμό αναφορικά με τις πράξεις ανταλλαγής επιτοκίων και τις συμφωνίες ανταλλαγής επιτοκίων πρέπει να καταχωρούνται στις συναλλαγές.

Συναλλαγές

Πληρωμές και εισπράξεις τόκων σχετικά με τις συμφωνίες ανταλλαγής επιτοκίων, τις πράξεις ανταλλαγής επιτοκίων και πράξεις ανταλλαγής επιτοκίων μεταξύ δύο νομισμάτων (cross-currency interest rate swaps) πρέπει

να δηλώνονται ως συναλλαγές. Αναφορικά με τα προθεσμιακά συμβόλαια, η διαφορά μεταξύ της συμφωνηθείσας τιμής του συμβολαίου και της αγοραίας τιμής στη λήξη του συμβολαίου πρέπει να δηλώνεται στις συναλλαγές. Δεν απαιτείται η ταξινόμηση των συναλλαγών σε συμβόλαια με θετική και αρνητική αξία. Οι συναλλαγές πρέπει να καταγράφονται σε καθαρή βάση (on a net basis), δηλ. καθαρές εισροές (+)/καθαρές εκροές (-).

Οι λοιπές μεταβολές πρέπει να περιλαμβάνουν τις μεταβολές στην αξία του συμβολαίου λόγω της μεταβολής στην αγοραία τιμή και στις συναλλαγματικές ισοτιμίες. Η υπολειμματική αξία της θέσης μπορεί επίσης να δηλωθεί εδώ, δηλ. το κέρδος ή η ζημιά στο διακανονισμό και στην παράδοση της υποκείμενης αξίας.

Παρακαλώ σημειώστε ότι, οι λοιπές μεταβολές πρέπει να δηλώνονται ως αύξηση ή μείωση της καθαρής θέσης (απαιτήσεις μείον υποχρεώσεις), ούτως ώστε να ισχύει η προσαρμογή της συμφιλίωσης των θέσεων και των συναλλαγών.

Συμφιλίωση:

Καθαρή θέση στην αρχή του μήνα (απαιτήσεις μείον υποχρεώσεις)

- Καθαρές συναλλαγές (εισροές μείον εκροές)

+ Λοιπές μεταβολές

= Καθαρή θέση (απαιτήσεις μείον υποχρεώσεις) στο τέλος του μήνα.

Πιο συγκεκριμένα, μεταβολές που οδηγούν σε αύξηση των καθαρών απαιτήσεων (απαιτήσεις > υποχρεώσεις), ή μείωση των καθαρών υποχρεώσεων (απαιτήσεις < υποχρεώσεις), πρέπει να καταγράφονται με θετικό πρόσημο. Μεταβολές που οδηγούν σε αύξηση των καθαρών υποχρεώσεων, ή σε μείωση των καθαρών απαιτήσεων, πρέπει να καταγράφονται με αρνητικό πρόσημο.

3483

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1.4

ΕΡΕΥΝΑ ΛΟΙΠΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ
(ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΚΥΠΡΟΥ ΑΠΟ / ΣΕ ΜΗ ΚΑΤΟΙΚΟΥΣ)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

I. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1. Σκοπός της έρευνας
 - (i) Δανεισμός από μη κατοίκους
 - (ii) Καταθέσεις σε ιδρύματα μη κατοίκους
2. Πού απευθύνεται η έρευνα;
3. Συχνότητα αναφοράς και προθεσμία υποβολής στοιχείων

II. ΕΝΤΥΠΙΑ ΕΡΕΥΝΑΣ ΛΟΙΠΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

ΓΕΝΙΚΟ ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

- Έντυπο Γ1 – Γενικό μέρος για δανεισμό
- Έντυπο Δ1 – Υφιστάμενος βραχυπρόθεσμος δανεισμός
- Έντυπο Δ2 – Υφιστάμενος μακροπρόθεσμος δανεισμός
- Έντυπο Δ3 – Προγραμματιζόμενος νέος δανεισμός για το νέο έτος
- Έντυπο Ρ1 – Συναλλαγές δανείων / πιστωτικών διευκολύνσεων κατά την περίοδο αναφοράς
- Έντυπο Γ2 – Γενικό μέρος για καταθέσεις
- Έντυπο Δ4 – Υπόλοιπα καταθέσεων
- Έντυπο Ρ2 – Συναλλαγές καταθέσεων κατά την περίοδο αναφοράς

III. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΤΥΠΩΝ

ΓΕΝΙΚΟ ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

- Έντυπο Γ1
- Έντυπο Δ1
- Έντυπο Δ2
- Έντυπο Δ3
- Έντυπο Ρ1
- Έντυπο Γ2
- Έντυπο Δ4
- Έντυπο Ρ2

I. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1. Σκοπός της έρευνας

Τα στατιστικά στοιχεία που θα υποβληθούν με την έρευνα αυτή θα χρησιμοποιηθούν για τον καταρτισμό του ισοζυγίου πληρωμών, του εξωτερικού χρέους και για τον υπολογισμό της διεθνούς επενδυτικής θέσης της Κύπρου.

1(i) Δανεισμός

α) Σκοπός συλλογής στοιχείων δανεισμού

Η εν λόγω στατιστική έρευνα σκοπό έχει τη συλλογή στοιχείων αναφορικά με το ύψος του δανεισμού κατά την ζητηθείσα περίοδο που οι κάτοικοι Κύπρου είχαν συνάψει από μη κατοίκους. Στις περιπτώσεις δανεισμού από μη κατοίκους με τους οποίους υπάρχει σχέση άμεσης επένδυσης παρακαλώ όπως μη δηλώσετε τα ποσά αυτά.

β) Εξαίρεση αναφορικά με τις άμεσες επενδύσεις

Άμεση επένδυση είναι η επένδυση κατά την οποία επενδυτής κάτοικος μίας χώρας αποκτά συμμετοχή στο μετοχικό κεφάλαιο επιχείρησης άλλης χώρας σε ποσοστό τουλάχιστον 10%. Διευκρινίζεται ότι δανεισμός που χορηγείται μεταξύ τέτοιων συνδεδεμένων εταιρειών δεν πρέπει να δηλώνεται στην παρούσα έρευνα, αλλά στην έρευνα Άμεσων Ξένων Επενδύσεων.

Όμως, δανεισμός που διενεργείται από πιστωτικά ιδρύματα σε δικά τους υποκαταστήματα, θυγατρικές ή συνδεδεμένες εταιρείες στα πλαίσια συνήθων τραπεζικών εργασιών, πρέπει να δηλωθεί.

γ) Τι καλύπτει η έρευνα

Η έρευνα καλύπτει όλες τις μορφές δανεισμού (π.χ. δάνεια, τρεχούμενοι, εμπορικές πιστώσεις κλπ) ανεξάρτητα από το νόμισμα στο οποίο έγινε ο δανεισμός. Πέραν του υφιστάμενου δανεισμού κατά τη συγκεκριμένη ημερομηνία, εκεί όπου γνωρίζετε για τυχόν προγραμματιζόμενο νέο δανεισμό από το εξωτερικό στον οποίο αναμένετε να προβεί ο οργανισμός/εταιρεία σας για το νέο έτος, παρακαλώ συμπληρώστε το αντίστοιχο έντυπο.

1(ii) Καταθέσεις σε ιδρύματα μη κατοίκους

α) Σκοπός συλλογής στοιχείων καταθέσεων

Η εν λόγω στατιστική έρευνα σκοπό έχει τη συλλογή στοιχείων αναφορικά με το ύψος των καταθέσεων που διατηρούσαν κάτοικοι Κύπρου κατά την ζητηθείσα περίοδο σε πιστωτικά ιδρύματα μη κατοίκους. Η έρευνα καλύπτει όλες τις μορφές καταθέσεων ανεξάρτητα από το νόμισμα στο οποίο διατηρούνταν καθώς επίσης και τα υπόλοιπα λογαριασμών κίνησης κεφαλαίου (*working balances*) τα οποία πιθανόν να είχαν με μη-κατοίκους. Στις περιπτώσεις καταθέσεων με πιστωτικά ιδρύματα μη κατοίκους με τους οποίους υπάρχει σχέση άμεσης επένδυσης παρακαλώ όπως μη δηλώσετε τα ποσά αυτά.

β) Εξαίρεση αναφορικά με τις άμεσες επενδύσεις

Άμεση επένδυση είναι η επένδυση κατά την οποία επενδυτής κάτοικος μίας χώρας αποκτά συμμετοχή στο μετοχικό κεφάλαιο επιχείρησης άλλης χώρας σε ποσοστό τουλάχιστον 10%. Διευκρινίζεται ότι καταθέσεις μεταξύ τέτοιων συνδεδεμένων εταιρειών δεν πρέπει να δηλώνεται στην παρούσα έρευνα, αλλά στην έρευνα Άμεσων Ξένων Επενδύσεων.

Όμως, καταθέσεις από πιστωτικά ιδρύματα σε δικά τους υποκαταστήματα, θυγατρικές ή συνδεδεμένες εταιρείες στα πλαίσια συνήθων τραπεζικών εργασιών πρέπει να δηλωθούν.

γ) Τι καλύπτει η έρευνα

Η έρευνα καλύπτει όλες τις μορφές καταθέσεων που οι κάτοικοι Κύπρου διατηρούσαν στο τέλος της υπό αναφοράς περιόδου με μη-κατοίκους.

2. Πού απευθύνεται η έρευνα;

Η έρευνα απευθύνεται σε κατοίκους Κύπρου, οι οποίοι έχουν προβεί σε δανεισμό από μη κατοίκους ή έχουν δανείσει μη κατοίκους (σε οποιαδήποτε μορφή περιγράφεται στο μέρος III) ή/και διατηρούν καταθέσεις σε μη-κατοίκους ή έχουν δεχθεί καταθέσεις από μη κατοίκους, και δεν υπάρχει σχέση άμεσης επένδυσης μεταξύ του κατοίκου και του μη κατοίκου συναλλασσόμενου. Οι εν λόγω κάτοικοι υπόκεινται στην υποχρέωση υποβολής των ζητηθέντων στοιχείων εφόσον ειδοποιηθούν από την Κεντρική Τράπεζα της Κύπρου. Οι ορισμοί κάτοικος και μη-κάτοικος Κύπρου είναι για στατιστικούς σκοπούς και πιθανόν να διαφέρουν από άλλους ορισμούς, όπως για παράδειγμα για φορολογικούς σκοπούς.

3. Συχνότητα αναφοράς και προθεσμία υποβολής στοιχείων

Η έρευνα αυτή θα διεξάγεται σε τριμηνιαία βάση. Τα απαιτούμενα στοιχεία πρέπει να υποβάλλονται εντός των χρονικών περιθωρίων τα οποία θέτει η Κεντρική Τράπεζα της Κύπρου. Στην περίπτωση της έρευνας αυτής, τα στοιχεία πρέπει να υποβάλλονται το αργότερο μέσα σε 40 εργάσιμες ημέρες από το τέλος του υπό αναφοράν τριμήνου.

Περίοδος Αναφοράς.....

Αρ. Αναφοράς.....

II. ΕΝΤΥΠΙΑ ΕΡΕΥΝΑΣ ΛΟΙΠΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

ΓΕΝΙΚΟ ΕΝΤΥΠΙΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ ΚΑΤΟΙΚΟΥ ΔΑΝΕΙΖΟΜΕΝΟΥ/ΚΑΤΑΘΕΤΗ	
Όνομα κατοίκου: (όπως είναι καταχωρημένο σε επίσημο μητρώο)	<input type="text"/>
Διεύθυνση:	<input type="text"/>
Αριθμός αναφοράς κατοίκου:	<input type="text"/>
Κωδικός οικονομικής δραστηριότητας (NACE):	<input type="text"/>

*Για φυσικό πρόσωπο, καταχωρείστε, τον αριθμό δελτίου ταυτότητάς του.
Για νομικό πρόσωπο, καταχωρείστε, τον αριθμό εγγραφής του στον Έγγραφο Εταιρειών στην Κύπρο, ο οποίος να ηγείται από τα σχετικά ψηφία: HE = Ημεδαπή εταιρεία, O = Αλλοδαπή εταιρεία, P = Συνεταιρισμός, EE = Εμπορική επωνυμία.
Για τις οντότητες που δεν είναι εγγεγραμμένες στο μητρώο του Εγγραφίου Εταιρειών, καταχωρείστε τον αριθμό του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, ο οποίος να ηγείται από τα ψηφία VAT ή τον αριθμό των Κοινωνικών Ασφαλίσεων, ο οποίος να ηγείται από τα ψηφία SI.
Με την καταχώριση του αριθμού αυτού στο πεδίο αυτό, ο αριθμός θα εμφανίζεται αυτόματα στο πάνω δεξιά μέρος κάθε εντύπου.*

Καταχωρείστε τον τετραψήφιο κωδικό που περιγράφει καλύτερα την κύρια οικονομική δραστηριότητα του κατοίκου, βάσει του συστήματος ταξινόμησης οικονομικών δραστηριοτήτων (NACE) (παράρτημα 3.3). Συμπληρώνεται μόνο αν δεν έχει κοινοποιηθεί προηγουμένως στην ΚΤΚ ή αν έχει αλλάξει από την προηγούμενη δήλωση.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΑΤΟΜΟΥ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ ΛΟΙΠΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ / ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΥ			
Όνοματεπώνυμο:	<input type="text"/>	Όνομα εργοδότη:	<input type="text"/>
Αριθμός τηλεφώνου:	<input type="text"/>	Διεύθυνση αλληλογραφίας:	<input type="text"/>
Αριθμός τηλεφαξ:	<input type="text"/>	Ηλεκτρονική διεύθυνση:	<input type="text"/>

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Περίοδος αναφοράς:

Τρίμηνο	
Έτος	

Δηλώστε Τ1 για Ιαν-Μαρ, Τ2 για Απρ-Ιουν, Τ3 για Ιουλ-Σεπτ και Τ4 για Οκτ-Δεκ και το σχετικό έτος για το οποίο γίνεται η αναφορά, πχ για στοιχεία που αφορούν το πρώτο τρίμηνο του 2006, καταγράψετε Τ1 στο κελί «τρίμηνο» και 2006 στο κελί «έτος». Θα πρέπει να αναγράφεται στο πάνω μέρος κάθε έντυπου.

Για σκοπούς ελέγχου, παρακαλώ υποδείξετε τα συμπληρωμένα έντυπα που υποβάλλονται για το υπό αναφορά τρίμηνο:

- Έντυπο Γ1 Έντυπο Γ2
 Έντυπο Δ1 Έντυπο Δ2 Έντυπο Δ3 Έντυπο Δ4
 Έντυπο Ρ1 Έντυπο Ρ2

Σε περίπτωση που ο οργανισμός/εταιρεία σας δεν έχει να δηλώσει οποιαδήποτε στοιχεία/ποσά, παρακαλούμε όπως σημειώσετε (✓) στο τετραγωνάκι

Παρακαλούμε όπως τα συμπληρωμένα έντυπα υποβάλλονται εντός 40 εργάσιμων ημερών από το τέλος του υπό αναφορά τριμήνου.

3492

Περίοδος Αναφοράς.....

Αρ. Αναφοράς.....

ΕΝΤΥΠΟ Δ3

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΖΟΜΕΝΟΣ ΝΕΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ ΓΙΑ ΤΟ ΝΕΟ ΕΤΟΣ*

(Παρακαλούμε όπως συμπληρωθούν οι στήλες για τις οποίες υπάρχουν πληροφορίες)

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΗΚΑΤΟΚΟΥ ΔΑΝΗΣΤΗ			ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΒΛΗΤΙΚΗΣ ΔΙΑΜΚΟΛΩΣΗΣ			
Όνομα	Κωδικός Χώρας	Κωδικός Οικονομικής Δραστηριότητας	Αιτούμενο ποσό (Στο αρχικό νόμισμα)		Διάρκεια	
			Κωδικός Νομίσματος	Ποσό	Χρόνια	Μήνες

*Παρακαλώ σημειώστε ότι νέο έτος είναι το έτος που ακολουθεί το χρόνο που εμπίπτει η περίοδος αναφοράς.

3493

Περίοδος Αναφοράς.....

Αρ. Αναφοράς.....

ΕΝΤΥΠΟ Ρ1**ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΔΑΝΕΙΩΝ / ΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΕΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ**

Αριθμός λογαριασμού (όπως έχει δηλωθεί στο Έντυπο Γ1)	Νόμισμα συναλλαγής (Κωδικός νομίσματος)	Μήνας συναλλαγής	Αναλήψεις (Στο αρχικό νόμισμα)	Αποπληρωμές (Στο αρχικό νόμισμα)	Τόκοι που αναλογούν για την υπό εξέταση περίοδο (Στο αρχικό νόμισμα) (*)
			Ποσό	Ποσό	Ποσό

* Οι τόκοι που αναλογούν ανά μήνα για την υπό εξέταση περίοδο για κάθε λογαριασμό δανείου / πιστωτικής διευκόλυνσης.

Περίοδος Αναφοράς.....

Αρ. Αναφοράς.....

ΕΝΤΥΠΟ Ρ2

ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Αριθμός λογαριασμού (όπως έχει δηλωθεί στο Έντυπο Γ2)	Νόμισμα συναλλαγής (Κωδικός νομίσματος)	Μήνας συναλλαγής	Αναλήψεις (Στο αρχικό νόμισμα)	Καταθέσεις (Στο αρχικό νόμισμα)	Τόκοι που αναλογούν για την υπό εξέταση περίοδο (Στο αρχικό νόμισμα) (*)
			Ποσό	Ποσό	Ποσό

Σημείωση: (*) Οι τόκοι που αναλογούν ανά μήνα για την υπό εξέταση περίοδο για κάθε λογαριασμό κατάθεσης.

III. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΤΥΠΩΝ

Οι οδηγίες που ακολουθούν αποτελούν κατευθυντήριες γραμμές για τη συμπλήρωση του συνημμένου ερωτηματολογίου αναφορικά με το δανεισμό και τις καταθέσεις κατοίκων Κύπρου από / σε μη-κατοίκους». Παρακαλώ σημειώστε ότι σε περιπτώσεις ομίλων εταιρειών, να συμπληρώνετε ξεχωριστή στατιστική δήλωση για κάθε εταιρεία και όχι για το σύνολο του ομίλου.

ΓΕΝΙΚΟ ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Η συμπλήρωση του εντύπου αυτού είναι υποχρεωτική από όλους τους κατοίκους στους οποίους απευθύνεται η έρευνα αυτή. Ζητούνται γενικές πληροφορίες για το πρόσωπο αναφοράς (οργανισμό/εταιρεία), το όνομα και τα στοιχεία επικοινωνίας του υπεύθυνου ατόμου συμπλήρωσης της έρευνας αυτής και η περίοδος για την οποία γίνεται η αναφορά.

Για σκοπούς ελέγχου, καλείστε να υποδείξετε τα συμπληρωμένα έντυπα που υποβάλλονται για το υπό αναφοράν τρίμηνο.

Αν δεν υπάρχουν οποιαδήποτε ποσά προς δήλωση, παρακαλούμε σημειώστε (✓) μόνο στο κατάλληλο τετραγωνάκι.

ΕΝΤΥΠΟ Γ1 (ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ ΓΙΑ ΔΑΝΕΙΣΜΟ)

Το έντυπο αυτό πρέπει να συμπληρώνεται από όλους τους οργανισμούς και εταιρείες που έχουν συνάψει οποιασδήποτε μορφής δανεισμό από μη κατοίκους και πρέπει να δίνονται τα εξής στοιχεία:

- Όνομα μη-κατοίκου δανειστή
- Χώρα κατοικίας μη-κατοίκου δανειστή
- Οικονομική δραστηριότητα μη-κατοίκου δανειστή
- Αριθμός λογαριασμού δανείου, τρεχούμενου κλπ
- Νόμισμα (Το αρχικό νόμισμα στο οποίο δόθηκε η χρηματοδότηση)
- Επιτόκιο (Ποσοστό ή τρόπος υπολογισμού)
- Αρχική διάρκεια δανείου
- Κυβερνητική εγγύηση (Μόνο σε περιπτώσεις ύπαρξης κυβερνητικής εγγύησης)

Παρακαλώ σημειώστε ότι το έντυπο αυτό πρέπει να συμπληρωθεί μία φορά στην αρχή για όλες τις υφιστάμενες μορφές δανεισμού και μελλοντικά για τυχόν νέες μορφές.

Όνομα μη κάτοικου δανειστή

Να δίνεται το πλήρες όνομα του οργανισμού, εταιρείας ή αλλιώς από τον οποίο έχει συναφθεί ο δανεισμός.

Χώρα κατοικίας μη-κατοίκου δανειστή

Σε ότι αφορά τη γεωγραφική κατανομή, οι διάφορες μορφές δανεισμού να καταχωρούνται ξεχωριστά μία προς μία και κατά δανειστή με βάση τη χώρα κατοικίας του δανειστή.

Στις περιπτώσεις δανεισμού από Διεθνείς Οργανισμούς (π.χ. Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων), να δίνεται το όνομα του εν λόγω οργανισμού μόνο. Στο παράρτημα 3.2 δίνεται η λίστα όλων των χωρών και διεθνών οργανισμών με τους αντίστοιχους κωδικούς.

Οικονομική δραστηριότητα του μη κάτοικου δανειστή

Στη στήλη αυτή ζητείται η οικονομική δραστηριότητα του μη κάτοικου δανειστή. Διευκρινίζεται ότι ο όρος μη κάτοικος δανειστής περιλαμβάνει:

- Διάφορες κατηγορίες πιστωτικών ιδρυμάτων
 - ο Τράπεζες
 - ο Building societies
 - ο Ασφαλιστικές εταιρείες
 - ο Εταιρείες φάκτοριγκ
- Άλλες χρηματοοικονομικές εταιρείες
- Διεθνείς οργανισμούς (π. χ. Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων, Συμβούλιο της Ευρώπης κλπ)
- Ξένες κυβερνήσεις
- Μη χρηματοοικονομικές επιχειρήσεις

Παρακαλώ σημειώστε ότι, ο μη κάτοικος δανειστής δεν πρέπει να σχετίζεται με τον οργανισμό/εταιρεία σας με σχέση άμεσης επένδυσης (βλέπε εξαιρέσεις στο μέρος I πιο πάνω). Στο παράρτημα 3.3 δίνεται ο κατάλογος NACE ο οποίος δίνει τους κωδικούς για κάποιες κύριες κατηγορίες οικονομικής δραστηριότητας προς διευκόλυνσή σας.

Αριθμός λογαριασμού

Για την αποφυγή λαθών και διπλών καταχωρήσεων, ζητούμε όπως μας δίνετε τον αριθμό αναφοράς για τα δάνεια και τους τρεχούμενους λογαριασμούς με πιστωτικό υπόλοιπο (από την πλευρά του πελάτη). Ο αριθμός αυτός μπορεί να είναι είτε ο αριθμός που σας έχει δοθεί από τον δανειστή είτε ένας αριθμός που έχετε δώσει εσείς.

Νόμισμα

Παρακαλώ όπως μας δηλώνετε το αρχικό νόμισμα στο οποίο έχει συναφθεί ο δανεισμός από τον κατάλογο των νομισμάτων ο οποίος υπάρχει στο παράρτημα 3.1.

Επιτόκιο χρηματοδότησης

Να δίνεται το επιτόκιο δανεισμού (π.χ. 7% σταθερό, κυμαινόμενο (βασικό δανειστή + επιπρόσθετο ποσοστό (margin) 1,5%, LIBOR 3M (EUR)+0.75%. κλπ) όπως εμπεριέχεται στη συμφωνία δανειοδότησης.

Αρχική διάρκεια δανείου

Στην περίπτωση αυτή ζητείται η αρχική διάρκεια του δανείου/πιστωτικής διευκόλυνσης εκφρασμένου σε χρόνια σε ακέραιο αριθμό (π.χ. 2, 3, κλπ). Σε περίπτωση δανείου διάρκειας π.χ. 2½ χρόνων, να αναγράφεται τον αριθμό 2 στην στήλη των χρόνων και τον αριθμό 6 στην στήλη των μηνών. Στις περιπτώσεις διευκολύνσεων διάρκειας μικρότερης ή ίσης του ενός έτους, να αναγράφεται η διάρκεια εκφρασμένη σε μήνες μόνο.

Υπαρξη κυβερνητικής εγγύησης

Στις περιπτώσεις εκείνες όπου η πιστωτική διευκόλυνση καλύπτεται από κυβερνητική εγγύηση, να σημειώνετε (N) στη συγκεκριμένη στήλη.

Ποσά

Σε ότι αφορά τα ποσά των διαφόρων μορφών δανεισμού κατά το τέλος της περιόδου υπό εξέταση, παρακαλώ όπως τα ποσά μη περιλαμβάνουν και τους κεφαλαιοποιημένους τόκους. Επίσης όπου αυτό είναι δυνατόν, οι τόκοι που αναλογούν για την ίδια περίοδο να δίνονται ξεχωριστά. Ιδιαίτερα σε ότι αφορά την πληρωμή τόκων, διευκρινίζεται ότι πρέπει να δίνεται το ποσό των τόκων που αναλογεί για την συγκεκριμένη περίοδο (Interest accrued) και όχι το ποσό που πληρώθηκε.

Αξία

Σε περιπτώσεις διευκολύνσεων από τράπεζες (π.χ. δάνεια) τα ποσά να δηλώνονται όπως φαίνονται στις καταστάσεις λογαριασμού που σας αποστέλλονται. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις να δίνετε τη συμφωνημένη αξία την οποία πρέπει να πληρώσετε στον πιστωτή σας. Σε περιπτώσεις νέων δανείων ή αναδιάρθρωσης υφιστάμενων διευκολύνσεων, και όπου αυτό είναι δυνατόν, να καταχωρούνται τα ποσά των δανείων εξαιρουμένων οποιονδήποτε προμηθειών, έξοδα μελέτης, έξοδα παρακολούθησης κλπ.

Κοινοπρακτικά δάνεια (Syndicated loans)

Στις περιπτώσεις ύπαρξης τέτοιων δανείων, παρακαλώ όπως σημειώνετε με (ΚΔ) στη στήλη του αριθμού λογαριασμού μετά τον αριθμό του δανείου.

ΕΝΤΥΠΟ Δ1 (ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ)

(Για υφιστάμενο βραχυπρόθεσμο δανεισμό (με αρχική διάρκεια μικρότερη ή ίση του ενός έτους))

Το έντυπο αυτό αφορά τις εταιρείες και οργανισμούς οι οποίοι έχουν συνάψει βραχυπρόθεσμο δανεισμό από μη κατοίκους. Ο βραχυπρόθεσμος δανεισμός αναφέρεται σε δανεισμό με αρχική διάρκεια μικρότερη ή ίση του ενός έτους σε διάφορες μορφές όπως: τρεχούμενοι λογαριασμοί, δάνεια, εμπορικές πιστώσεις κλπ, τα οποία ο δανειζόμενος πρέπει να εξοφλήσει μέσα σε ένα χρόνο από την ημερομηνία παραχώρησής τους.

Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται κυρίως τα ακόλουθα είδη δανεισμού:

- Τρεχούμενοι λογαριασμοί παρατραβήγματος (Overdraft A/cs)
- Δάνεια με αρχική διάρκεια μικρότερη ή ίση του ενός έτους
- Πιστωτικές εμπορικές διευκολύνσεις (trade credits) και λογαριασμοί πληρωτέοι (accounts payable) με διάρκεια μικρότερη ή ίση του ενός έτους.

Στην κατηγορία αυτή δεν περιλαμβάνονται:

- Εμπορικές πιστώσεις (trade credits) και λογαριασμοί πληρωτέοι (accounts payable) με διάρκεια πέραν του ενός έτους.
- Χρηματοδοτικές μισθώσεις (Financial leasing)
- Δάνεια με αρχική διάρκεια μεγαλύτερη του ενός έτους

ΕΝΤΥΠΟ Δ2 (ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ)

(Για υφιστάμενο μακροπρόθεσμο δανεισμό (με αρχική διάρκεια μεγαλύτερη του ενός έτους))

Το έντυπο αυτό απευθύνεται σε εταιρείες και οργανισμούς οι οποίοι έχουν συνάψει μακροπρόθεσμο δανεισμό από μη κατοίκους. Ο μακροπρόθεσμος δανεισμός αναφέρεται σε δανεισμό με αρχική διάρκεια μεγαλύτερη του ενός έτους σε διάφορες μορφές όπως: δάνεια, εμπορικές πιστώσεις, λογαριασμούς πληρωτέους κλπ, τα οποία ο δανειζόμενος οφείλει να εξοφλήσει μέσα σε περίοδο πέραν του ενός έτους από την ημερομηνία παραχώρησής τους.

Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται:

- Δάνεια με αρχική διάρκεια μεγαλύτερη του ενός έτους
- Εμπορικές πιστώσεις με αρχική διάρκεια μεγαλύτερη του ενός έτους
- Λογαριασμοί πληρωτέοι με αρχική διάρκεια μεγαλύτερη του ενός έτους
- Χρηματοδοτικές μισθώσεις

Στην κατηγορία αυτή δεν περιλαμβάνονται:

- Εμπορικές πιστώσεις (trade credits) και λογαριασμοί πληρωτέοι (accounts payable) με διάρκεια μικρότερη ή ίση του ενός έτους.
- Τρεχούμενοι λογαριασμοί παρατραβήγματος (Overdraft A/cs)
- Δάνεια με αρχική διάρκεια μικρότερη του ενός έτους

ΕΝΤΥΠΟ Δ3 (ΝΕΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ)

(Για προγραμματιζόμενο νέο δανεισμό οποιασδήποτε διάρκειας)

Το έντυπο Δ3 αφορά τυχόν προγραμματιζόμενο νέο δανεισμό για το νέο έτος για σκοπούς καλύτερων προβλέψεων για την οικονομία της Κύπρου. Νέο έτος σημαίνει το έτος που ακολουθεί το χρόνο στον οποίο γίνεται η συμπλήρωση του εντύπου. Το έντυπο αυτό να συμπληρώνεται εκεί όπου υπάρχουν διαθέσιμες πληροφορίες. Σε περιπτώσεις απρόβλεπτων περιστάσεων όπου θα προκύψει ανάγκη για νέο δανεισμό, τα ποσά να δίνονται στα έντυπα Δ1 και Δ2 (ανάλογα με την περίπτωση) την αμέσως επόμενη ημερομηνία αναφοράς. Οι εξηγήσεις ως προς την συμπλήρωση των απαιτούμενων στοιχείων, είναι οι ίδιες με αυτές που δόθηκαν για το έντυπο Γ1.

**ΕΝΤΥΠΟ Ρ1
(ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΔΑΝΕΙΩΝ / ΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΕΩΝ)**

Στο έντυπο αυτό πρέπει να καταχωρούνται όλες οι αναλήψεις και αποπληρωμές καθώς επίσης και οι αναλογούντες τόκοι ανά δάνειο / πιστωτική διευκόλυνση ξεχωριστά για τόν κάθε μήνα της υπό αναφοράν περιόδου. Σε ότι αφορά τους αναλογούντες τόκους, σε περίπτωση που αυτοί δεν είναι διαθέσιμοι, μπορείτε να κάνετε υπολογισμό.

ΕΝΤΥΠΟ Γ2 (ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ ΓΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ)

Στο έντυπο αυτό πρέπει να καταχωρηθούν όλες οι μορφές καταθέσεων (π.χ. προθεσμίας, όψεως, πιστοποιητικά καταθέσεων (certificates of deposits) κλπ. Επιπλέον, στον πίνακα αυτό πρέπει να καταχωρηθούν και οι λογαριασμοί με υπόλοιπα κίνησης κεφαλαίου (working balances) τους οποίους ο οργανισμός/επιχείρησή σας πιθανόν να διατηρεί με συνεργάτες, τράπεζες ή άλλους οργανισμούς/επιχειρήσεις μη-κατοίκους για την ομαλή λειτουργία τους. Τα στοιχεία που πρέπει να δίνονται είναι τα ακόλουθα:

- Όνομα πιστωτικού ιδρύματος μη-κατοίκου στον οποίο διατηρείται η κατάθεση
- Χώρα κατοικίας πιστωτικού ιδρύματος μη-κατοίκου
- Οικονομική δραστηριότητα πιστωτικού ιδρύματος μη-κατοίκου
- Αριθμός λογαριασμού κατάθεσης
- Νόμισμα κατάθεσης
- Επιτόκιο (ποσοστό ή τρόπος υπολογισμού)
- Υπόλοιπο στο αρχικό νόμισμα κατά το τέλος της υπό αναφορά περίοδου

Στις περιπτώσεις καταθέσεων σε εταιρείες μη κατοίκους με τους οποίους υπάρχει σχέση άμεσης επένδυσης (βλέπε πιο πάνω) μη δηλώσετε τα ποσά αυτά.

Παρακαλώ σημειώστε ότι το έντυπο αυτό πρέπει να συμπληρωθεί μία φορά στην αρχή για όλες τις υφιστάμενες μορφές καταθέσεων και μελλοντικά για τυχόν νέες μορφές.

Όνομα μη κάτοικου πιστωτικού ιδρύματος

Να δίνεται το πλήρες όνομα του πιστωτικού ιδρύματος στο οποίο τηρούνται οι καταθέσεις.

Χώρα κατοικίας μη-κατοίκου δανειστή

Σε ότι αφορά τη γεωγραφική κατανομή, οι διάφορες καταθέσεις να καταχωρούνται ξεχωριστά μία προς μία και κατά πιστωτικό ίδρυμα με βάση τη χώρα κατοικίας του ιδρύματος. Στο παράρτημα 3.2 δίνεται η λίστα όλων των χωρών και διεθνών οργανισμών με τους αντίστοιχους κωδικούς.

Οικονομική δραστηριότητα του μη κάτοικου δανειστή

Ισχύουν οι ίδιες οδηγίες όπως και στην περίπτωση δανεισμού από μη κατοίκους. Στο παράρτημα 3.3 δίνεται ο κατάλογος NACE ο οποίος δίνει τους κωδικούς για κάποιες κύριες κατηγορίες οικονομικής δραστηριότητας προς διευκόλυνσή σας.

Αριθμός λογαριασμού

Για την αποφυγή λαθών και διπλών καταχωρήσεων, ζητούμε όπως μας δίνετε τον αριθμό αναφοράς για τις καταθέσεις και τους τρεχούμενους λογαριασμούς με χρεωστικό υπόλοιπο (από την πλευρά του πελάτη). Ο αριθμός αυτός μπορεί να είναι είτε ο αριθμός που σας έχει δοθεί από το πιστωτικό ίδρυμα είτε ένας αριθμός που έχετε δώσει εσείς.

Νόμισμα

Παρακαλώ όπως μας δηλώνετε το αρχικό νόμισμα στο οποίο τηρείται η κάθε κατάθεση. Στο παράρτημα 3.1 υπάρχει ο κατάλογος όλων των νομισμάτων προς διευκόλυνσή σας.

Επιτόκιο

Να δίνονται οι ίδιες πληροφορίες όπως και στη περίπτωση δανεισμού από μη κατοίκους.

Ποσά - αξία

Σε ότι αφορά τα υπόλοιπα των διαφόρων μορφών καταθέσεων κατά το τέλος της υπό αναφοράς περιόδου, παρακαλώ όπως τα ποσά να μη περιλαμβάνουν και τους κεφαλαιοποιημένους τόκους. Επίσης όπου αυτό είναι δυνατόν, οι τόκοι που αναλογούν για την ίδια περίοδο (interest accrued) να δίνονται ξεχωριστά. Να δηλώνετε την ονομαστική αξία των καταθέσεών σας δηλαδή τα ποσά όπως φαίνονται στις καταστάσεις λογαριασμού που σας αποστέλλονται.

Άλλες διευκρινήσεις**Τραπεζικές καταθέσεις**

Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται τα συνήθη είδη καταθέσεων όπως: όψεως, προθεσμίας, λογαριασμοί ταμειευτηρίου κλπ.

Πιστοποιητικά καταθέσεων (Certificates of Deposits)

Τα πιστοποιητικά καταθέσεων είναι στην ουσία διαπραγματεύσιμες καταθέσεις οι οποίες συνήθως είναι και ανώνυμες (bearer instrument). Η διάρκεια τους μπορεί να κυμαίνεται μεταξύ ενός μηνός και επτά έτη. Κατατάσσονται στις επενδύσεις χαρτοφυλακίου αναλόγως της διάρκειας τους, και δεν εμπίπτουν στα πλαίσια της παρούσας έρευνας, αλλά πρέπει να δηλώνονται στην Έρευνα Αξιογράφων.

Υπάρχει και μια μικρή μειοψηφία πιστοποιητικών καταθέσεων η οποία δεν είναι διαπραγματεύσιμη. Σ' αυτήν την περίπτωση, πρέπει να κατατάσσονται στις λοιπές επενδύσεις.

Υπόλοιπα λογαριασμών κίνησης κεφαλαίου (Working balances)

Διάφορες επιχειρήσεις και οργανισμοί, στα πλαίσια της καλύτερης λειτουργίας τους, καθώς επίσης και για την διευκόλυνση στις εισπράξεις και πληρωμές τους από και προς το εξωτερικό, πιθανόν να διατηρούν λογαριασμούς είτε με πιστωτικά ιδρύματα είτε με οργανισμούς και εταιρείες με τις οποίες συναλλάσσονται. Τα υπόλοιπα αυτά να δηλώνονται με τις αναγκαίες διευκρινίσεις (δηλαδή εάν είναι πιστωτικά ή χρεωστικά).

ΕΝΤΥΠΟ Δ4 (ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ)

Στο έντυπο αυτό παρακαλώ όπως καταχωρούνται τα υπόλοιπα ανά κατάθεση κατά το τέλος της υπό αναφοράς περιόδου.

**ΕΝΤΥΠΟ Ρ2
(ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ)**

Στο έντυπο αυτό πρέπει να καταχωρούνται όλες οι αναλήψεις και καταθέσεις καθώς επίσης και οι αναλογούντες τόκοι ανά κατάθεση ξεχωριστά για τον κάθε μήνα της υπό αναφοράς περιόδου. Σε ότι αφορά τους αναλογούντες τόκους, σε περίπτωση που αυτοί δεν είναι διαθέσιμοι, μπορείτε να κάνετε υπολογισμό.

ΕΝΝΟΙΕΣ ΚΑΙ ΟΡΙΣΜΟΙ

ΑΓΟΡΑΙΑ ΤΙΜΗ (Market price):

Η αγοραία τιμή είναι το ποσό το οποίο οι αγοραστές είναι διατεθειμένοι να καταβάλουν για να αποκτήσουν ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο από πρόθυμους πωλητές. Η χρήση της αγοραίας τιμής για την αποτίμηση χρηματοοικονομικών στοιχείων και υποχρεώσεων είναι η προτεινόμενη μέθοδος για σκοπούς καταρτισμού στοιχείων του ισολογίου πληρωμών.

ΑΔΕΛΦΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (Sister company):

Δύο εταιρείες είναι αδελφικές όταν έχουν την ίδια ιθύνουσα/μητρική εταιρεία, χωρίς οποιαδήποτε άλλη άμεση ή έμμεση σύνδεση μεταξύ τους.

ΑΜΕΣΗ ΞΕΝΗ ΕΠΕΝΔΥΣΗ (Foreign direct investment):

Άμεση ξένη επένδυση (ΑΞΕ) είναι η επένδυση κατά την οποία επενδυτής κάτοικος μιας χώρας αποκτά 10% ή μεγαλύτερο ποσοστό του μετοχικού κεφαλαίου επιχείρησης σε άλλη χώρα. Ο επενδυτής αναφέρεται ως "άμεσος επενδυτής" και η επιχείρηση αναφέρεται ως "επιχείρηση άμεσης επένδυσης" ή "συνδεδεμένη επιχείρηση" ή "συγγενική επιχείρηση". Η απόκτηση από κάτοικο μιας χώρας ποσοστού μικρότερου του 10% του μετοχικού κεφαλαίου επιχείρησης σε άλλη χώρα χαρακτηρίζεται ως επένδυση χαρτοφυλακίου και δεν αποτελεί ΑΞΕ. Η μόνη εξαίρεση σε αυτό τον κανόνα είναι η περίπτωση επένδυσης κεφαλαίου σε συγγενική εταιρεία, η οποία αποτελεί ΑΞΕ.

Οι άμεσοι επενδυτές μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα (ή δημόσιες υπηρεσίες). Οι άμεσες επενδύσεις συνήθως πραγματοποιούνται με την ίδρυση υποκαταστήματος ή νέας θυγατρικής εταιρείας η οποία ανήκει εξ ολοκλήρου ή εν μέρει στον άμεσο επενδυτή, ή με τη μερική ή ολική αγορά υφιστάμενης επιχείρησης. Ο όρος άμεση επένδυση υπονοεί μακροπρόθεσμη σχέση μεταξύ του επενδυτή και της εταιρείας στην οποία γίνεται η επένδυση, και σημαντικό βαθμό επίδρασης ή συμμετοχής του επενδυτή στη διεύθυνση της εταιρείας.

Ως άμεσες επενδύσεις καταγράφονται όχι μόνο οι αρχικές μεταφορές κεφαλαίων για την απόκτηση τουλάχιστον 10% του μετοχικού κεφαλαίου, αλλά και άλλες κεφαλαιουχικές συναλλαγές μεταξύ των άμεσων επενδυτών και των συνδεδεμένων οντοτήτων, συμπεριλαμβανομένης τυχόν μετέπειτα αύξησης της συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο, μερικής ή ολικής ρευστοποίησης της επένδυσης, και δανείων που χορηγούνται από τον άμεσο επενδυτή σε συγγενική οντότητα ή αντιστρόφως.

Ωστόσο, στην περίπτωση των κατοίκων ενδιάμεσων χρηματοπιστωτικών οργανισμών, μόνο οι συναλλαγές κεφαλαίου και εξαρτημένου χρέους που διενεργούν με μη κατοίκους συγγενικούς ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς, καταχωρούνται στην έρευνα ΑΞΕ. Όλες οι άλλες συναλλαγές μεταξύ τους, καταχωρούνται στις "λοιπές επενδύσεις".

ΑΜΕΣΟΣ ΕΠΕΝΔΥΤΗΣ (Direct investor):

Άμεσος επενδυτής είναι οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο διαθέτει επιχείρηση άμεσης επένδυσης (θυγατρική, συνδεδεμένη ή υποκατάστημα), η οποία δραστηριοποιείται σε χώρα άλλη από τη χώρα μόνιμης διαμονής του επενδυτή.

ΔΑΝΕΙΑ (Loans):

Χρηματοοικονομικές απαιτήσεις που δημιουργούνται με την άμεση χορήγηση κεφαλαίων από έναν πιστωτή (δανειστή) σε έναν οφειλέτη (δανειολήπτη), στο πλαίσιο της οποίας συμφωνείται ότι ο δανειστής δεν θα λάβει τίτλους ή ότι θα λάβει μη διαπραγματεύσιμο τίτλο ή μέσο. Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων, δάνεια για τη χρηματοδότηση του εμπορίου, λοιπά δάνεια και προκαταβολές (συμπεριλαμβανομένων των υποθηκών) και πράξεις τύπου repos, δηλαδή οι συμφωνίες επαναγοράς, μεταξύ συγγενικών εταιρειών.

ΔΙΕΘΝΗΣ ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗΣ ΤΙΤΛΩΝ (ISIN code):

Ο κωδικός ISIN (international securities identification number) είναι ένας μοναδικός αριθμός που αποδίδεται σε κάθε αξιόγραφο, σύμφωνα με διεθνείς κανόνες, από τον εθνικό οργανισμό αριθμοδότησης κάθε χώρας (National Numbering Agency), πχ χρηματιστήριο αξιών, στην οποία έχουν εκδοθεί τα αξιόγραφα. Ο κωδικός ISIN αποτελείται από 12 χαρακτήρες, από τους οποίους οι πρώτοι δύο αποτελούν τον κωδικό της χώρας κατοικίας του εκδότη (στις περιπτώσεις έκδοσης μετοχών) ή της χώρας του κυρίου ασφαλιστή-εγγυητή μίας έκδοσης (για τις περιπτώσεις έκδοσης χρεογράφων).

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ (Income on debt):

Το εισόδημα από τόκους αποτελείται από τόκους καταβλητέους – επί συναλλαγών δανείων (συμπεριλαμβανομένων εμπορικών πιστώσεων και επενδύσεων χρεογράφων) μεταξύ επιχειρήσεων – σε/από άμεσους επενδυτές από/σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις εξωτερικού.

- Οι τόκοι καταγράφονται με βάση το χρόνο που δημιουργείται η υποχρέωση πληρωμής, δηλαδή, οι τόκοι καταγράφονται ως δεδουλευμένοι διαχρονικά με υποχρέωση πληρωμής στον πιστωτή με βάση το ποσό του αρχικού κεφαλαίου.
- Οι δεδουλευμένοι τόκοι για κάθε περίοδο αναφοράς πρέπει να καταγράφονται, είτε καταβάλλονται πραγματικά είτε προστίθενται στο αρχικό κεφάλαιο.
- Μόνο οι τόκοι που αναλογούν στην περίοδο αναφοράς πρέπει να καταγράφονται, δηλαδή οι τόκοι που υπολογίζονται σε ημερήσια βάση πρέπει να προστίθενται για όλες τις ημέρες που καλύπτει η περίοδος αναφοράς.
- Οι τόκοι πρέπει να καταγράφονται πριν την αφαίρεση οποιωνδήποτε φόρων με τους οποίους βαρύνονται.

ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ (Trade credits):

Οι εμπορικές πιστώσεις αποτελούνται από απαιτήσεις ή υποχρεώσεις που προκύπτουν από την άμεση χορήγηση πίστωσης από τους προμηθευτές ή αγοραστές, αντίστοιχα, για συναλλαγές με αντικείμενο αγαθά και υπηρεσίες, καθώς και προκαταβολές για εργασίες που συνεχίζονται (ή των οποίων πρόκειται να γίνει ανάληψη) και συνδέονται με τις προαναφερόμενες συναλλαγές. Η χρηματοδότηση από επιχείρηση, εκτός του προμηθευτή, για την αγορά αγαθών και υπηρεσιών, θεωρείται ως δάνειο και δεν περιλαμβάνεται σ' αυτήν την κατηγορία.

ΕΝΔΙΑΜΕΣΟΣ ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ (Financial intermediary):

Για σκοπούς στοιχείων του ισοζυγίου πληρωμών, ο όρος ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός περιλαμβάνει:

- i. Λοιπούς χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς (πιστωτικά ιδρύματα, εκτός της κεντρικής τράπεζας),
- ii. Λοιπούς ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς, εκτός από τις ασφαλιστικές εταιρείες και τα συνταξιοδοτικά ταμεία, και
- iii. Επικουρικούς χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς και φορείς.

Ο πιο πάνω ορισμός περιλαμβάνει και τις Μονάδες Ειδικού Σκοπού (Special Purpose Entities (SPEs)), οι οποίες ασχολούνται κατά κύριο λόγο με τη χρηματοπιστωτική διαμεσολάβηση, και επιχειρήσεις, όπως είναι τα χρηματιστηριακά γραφεία που διενεργούν πράξεις επί χρεογράφων, των οποίων οι δραστηριότητες συνδέονται στενά με τη χρηματοπιστωτική διαμεσολάβηση, χωρίς όμως να αποτελούν δραστηριότητες χρηματοπιστωτικής διαμεσολάβησης.

Για περισσότερες πληροφορίες όσον αφορά τις θεσμικές μονάδες που περιλαμβάνει ο κάθε θεσμικός τομέας και υποτομέας, αναφερθείτε στο Παράρτημα 3.4 (Κατάλογος κωδικών θεσμικών τομέων).

ΕΞΑΡΤΗΜΕΝΟ ΧΡΕΟΣ (Permanent debt):

«Εξαρτημένο χρέος» αναφέρεται σε μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές διευθετήσεις, όπως χρέος μειωμένης εξασφάλισης (subordinated loan capital), ή άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις (εκτός από εκδόσεις κεφαλαίων, από καταθέσεις ή δάνεια) για τις οποίες ο δικαιούχος κατατάσσεται τελευταίος σε περίπτωση πτώχευσης του υπόχρεου. (Σημείωση: Όσο αφορά τις στατιστικές του ισοζυγίου πληρωμών, εξαρτημένο χρέος που παραχωρείται από μια επιχείρηση σε άλλη, υποδηλώνει την δημιουργία άμεσης επένδυσης μεταξύ των δύο επιχειρήσεων).

ΕΠΑΝΕΠΕΝΔΥΟΝΤΑ ΚΕΡΔΗ (Reinvested earnings):

Τα επανεπενδυθέντα κέρδη είναι τα κέρδη των θυγατρικών και των συνδεδεμένων εταιρειών, τα οποία δεν διανέμονται ως μερίσματα στους άμεσους επενδυτές, και τα κέρδη των υποκαταστημάτων και άλλων μη ανώνυμων επιχειρήσεων, τα οποία δεν εμβάζονται στους άμεσους επενδυτές.

ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟΥ (Portfolio investments):

Οι επενδύσεις χαρτοφυλακίου περιλαμβάνουν συναλλαγές μεταξύ κατοίκων και μη κατοίκων σε μετοχές, χρεόγραφα και μέσα της χρηματαγοράς (π.χ. γραμμάτια δημοσίου), που συνήθως αποτελούν αντικείμενο διαπραγμάτευσης σε οργανωμένες χρηματαγορές ή χρηματιστήρια, υπό την προϋπόθεση ότι δεν εμπίπτουν στην κατηγορία των άμεσων ξένων επενδύσεων.

Η επένδυση σε μετοχές ή χρεόγραφα μιας εταιρείας κατατάσσεται ως επένδυση χαρτοφυλακίου όταν η συμμετοχή του επενδυτή στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας είναι μικρότερη του 10%. Αν η συμμετοχή του επενδυτή είναι 10% ή μεγαλύτερη, τότε η επένδυση θεωρείται άμεση επένδυση.

Εξαιρούνται από τις επενδύσεις χαρτοφυλακίου τα χρηματοοικονομικά παράγωγα, καθώς και οι συμφωνίες επαναγοράς και ο δανεισμός τίτλων.

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΜΕΣΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ (Direct investment enterprise):

Επιχείρηση άμεσης επένδυσης είναι μια επιχείρηση ανώνυμης ή μη ανώνυμης εταιρικής μορφής στην οποία ένας επενδυτής μόνιμος κάτοικος άλλης οικονομίας κατέχει 10% ή περισσότερο των κανονικών μετοχών ή ψήφων (για ανώνυμη εταιρεία) ή το ισοδύναμο (για μια μη ανώνυμη εταιρεία).

Οι επιχειρήσεις άμεσων επενδύσεων περιλαμβάνουν τις οντότητες που ανήκουν άμεσα στον άμεσο επενδυτή και χαρακτηρίζονται ως:

- θυγατρικές (ο επενδυτής κατέχει πέραν του 50%),
- Συνδεδεμένες εταιρείες (επιχείρηση στην οποία ο επενδυτής κατέχει μεταξύ 10% και 50%), και
- Υποκαταστήματα (προσωπικές εταιρείες πλήρους ή από κοινού ιδιοκτησίας).

Το ελάχιστο ποσοστό του 10% άμεσης ιδιοκτησίας του μετοχικού κεφαλαίου ή των ψήφων μιας επιχείρησης, είναι το πρώτο κριτήριο που καθορίζει την ύπαρξη σχέσης άμεσης επένδυσης. Όταν αυτό το κριτήριο ικανοποιηθεί, τότε κάποιες άλλες επιχειρήσεις, στις οποίες η πρώτη επιχείρηση κατέχει ποσοστό ιδιοκτησίας τουλάχιστο 50%, θεωρούνται επίσης ότι είναι επιχειρήσεις άμεσης επένδυσης.

Επομένως, ο ορισμός της επιχείρησης άμεσης επένδυσης επεκτείνεται σε υποκαταστήματα, θυγατρικές των θυγατρικών και θυγατρικές των συνδεδεμένων εταιρειών του άμεσου επενδυτή (οι λεγόμενες έμμεσα ελεγχόμενες επιχειρήσεις άμεσων επενδύσεων).

ΟΥΓΑΤΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (Subsidiary company):

Η εταιρεία Θ θεωρείται θυγατρική της επιχείρησης Ν αν, και μόνο αν:

1. η επιχείρηση Ν
 - (i) ελέγχει άμεσα πέραν του 50% του μετοχικού κεφαλαίου με δικαίωμα ψήφου της Θ (άμεσα συνδεδεμένη θυγατρική εταιρεία), ή
 - (ii) έχει τη δύναμη να ασκεί έλεγχο πάνω στις οικονομικές και λειτουργικές αποφάσεις της Θ, ή
 - (iii) ελέγχει το διορισμό ή την παραίτηση της πλειοψηφίας του Διοικητικού Συμβουλίου της Θ.
2. άλλες άμεσα συνδεδεμένες θυγατρικές εταιρείες της Ν, κατέχουν άμεσα, ποσοστό συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο της Θ πέραν του 50% (έμμεσα συνδεδεμένες θυγατρικές εταιρείες), ή
3. άλλες έμμεσα συνδεδεμένες θυγατρικές εταιρείες της Ν, κατέχουν άμεσα, ποσοστό συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο της Θ πέραν του 50%.

ΙΔΕΑ ΤΡΕΧΟΝΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (Current operating performance concept):

Η εφαρμογή αυτής της ιδέας είναι μία εκ των δύο μεθόδων που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό των κερδών μιας επιχείρησης. Με βάση αυτή την ιδέα, τα κέρδη αντιπροσωπεύουν εισόδημα από την κανονική λειτουργία της επιχείρησης και δεν συμπεριλαμβάνουν:

- Πραγματοποιθέντα ή μη πραγματοποιθέντα κεφαλαιουχικά και συναλλαγματικά κέρδη ή ζημιές
- Ασυνήθιστες διαγραφές χρεωστικών υπολοίπων και σχετικών προνοιών
- Κέρδη ή ζημιές από αναπροσαρμογές στις τιμές (επανεκτιμήσεις)
- Μη συνήθη γεγονότα

Για περισσότερες πληροφορίες αναφορικά με το τι περιλαμβάνεται/δεν περιλαμβάνεται στον υπολογισμό των κερδών βάσει αυτής της ιδέας, παρακαλούμε προστρέξτε στον ορισμό Κέρδη/Ζημιές.

ΙΟΥΝΟΥΣΑ ΟΝΤΟΤΗΤΑ (Holding entity):

Η οντότητα Ι θεωρείται ιθύνουσα της Σ αν, και μόνο αν:

- i. η Ι κατέχει άμεσα ποσοστό τουλάχιστο 10% του μετοχικού κεφαλαίου της Σ (άμεσα συνδεδεμένη ιθύνουσα οντότητα), ή
- ii. η Ι κατέχει άμεσα ποσοστό πέραν του 50% του μετοχικού κεφαλαίου της άμεσα συνδεδεμένης ιθύνουσας εταιρείας της Σ (έμμεσα συνδεδεμένη ιθύνουσα οντότητα), ή
- iii. η Ι κατέχει άμεσα ποσοστό πέραν του 50% του μετοχικού κεφαλαίου της έμμεσα συνδεδεμένης εταιρείας της Σ.

ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ (Deposits):

Η κατηγορία αυτή αποτελείται από μεταβιβάσιμες καταθέσεις και λοιπές καταθέσεις.

- Η υποκατηγορία μεταβιβάσιμες καταθέσεις αποτελείται από όλες τις συναλλαγές μεταβιβάσιμων καταθέσεων, δηλαδή καταθέσεων (σε εγχώριο ή ξένο νόμισμα) που είναι άμεσα μετατρέψιμες σε μετρητά ή που μπορούν να μεταβιβαστούν με επιταγή, τραπεζική εντολή, έγγραφη χρέωσης ή παρόμοιους τρόπους, χωρίς ιδιαίτερους περιορισμούς ή κυρώσεις.
- Η υποκατηγορία λοιπές καταθέσεις αποτελείται από όλες τις συναλλαγές σε λοιπές καταθέσεις, δηλαδή καταθέσεις (σε εθνικό ή σε ξένο νόμισμα) εκτός από τις μεταβιβάσιμες καταθέσεις. Οι λοιπές καταθέσεις δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την πραγματοποίηση πληρωμών σε οποιαδήποτε στιγμή και δεν είναι μετατρέψιμες σε μετρητά ή σε μεταβιβάσιμες καταθέσεις χωρίς σημαντικούς περιορισμούς ή κυρώσεις. Μερικά παραδείγματα του τι περιλαμβάνει αυτή η υποκατηγορία είναι:
 1. Καταθέσεις προθεσμίας. Οι καταθέσεις αυτές δεν είναι άμεσα διαθέσιμες γιατί υπόκεινται σε μια συγκεκριμένη χρονική προθεσμία ή μια περίοδο προειδοποίησης πριν από την ανάληψη.
 2. Καταθέσεις ταμειωτηρίου, βιβλιάρια ταμειωτηρίου, πιστοποιητικά ταμειωτηρίου ή πιστοποιητικά καταθέσεων προθεσμίας που δεν είναι εμπορεύσιμα ή των οποίων η δυνατότητα αγοραπωλησίας, αν και υπάρχει θεωρητικά, είναι πολύ περιορισμένη.
 3. Καταθέσεις που οφείλονται σε ένα πρόγραμμα ή μια σύμβαση αποταμίευσης. Οι καταθέσεις αυτές προϋποθέτουν συχνά μια υποχρέωση, εκ μέρους του καταθέτη, να πραγματοποιεί τακτικές πληρωμές σε μια δεδομένη περίοδο, και το αρχικό κεφάλαιο όπως, και οι τόκοι είναι διαθέσιμοι μόνο μετά την πάροδο μιας προκαθορισμένης χρονικής περιόδου.
 4. Αποδεικτικά καταθέσεων που εκδίδονται από ενώσεις αποταμίευσεων και δανείων, κτηματικές εταιρείες, πιστωτικές ενώσεις, και παρόμοιους οργανισμούς, οι οποίες μερικές φορές αποκλούνται μετοχές και οι οποίες από νομικής άποψης, ή στην πράξη, είναι εξοφλητές όταν ζητηθεί ή με σχετικά σύντομη περίοδο προειδοποίησης.

ΚΕΡΔΗ/ΖΗΜΙΕΣ (Profits/Losses):

Τα κέρδη των άμεσων επενδύσεων καταμετρούνται βάσει των τρεχόντων αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης (current operating performance). Τα κέρδη από την συνήθη λειτουργία μιας επιχείρησης αντιπροσωπεύουν εισόδημα από την κανονική λειτουργία της επιχείρησης και επομένως δεν συμπεριλαμβάνουν οποιαδήποτε πραγματοποιηθέντα ή μη πραγματοποιηθέντα (κεφαλαιουχικά και συναλλαγματικά) κέρδη ή ζημιές που προέρχονται από αναπροσαρμογές στις τιμές και διαγραφές. Επομένως, για σκοπούς ισοζυγίου πληρωμών, το κέρδος ή η ζημία, υπολογίζεται με την ίδια μέθοδο που ακολουθείται σε μια κανονική κατάσταση Κερδών και Ζημιών για τον υπολογισμό του *Κέρδους μετά την αφαίρεση φόρων, τόκων και αποσβέσεων*, και πριν τη διανομή των κερδών, και αφού ληφθούν υπόψη οι ακόλουθες συμπεριλήψεις και αποκλείσεις.

Περιλαμβάνονται στον υπολογισμό των κερδών:

- Καθαρό εισόδημα από τόκους
- Εισόδημα από μετοχές σε θυγατρικές εταιρείες
- Καθαρές αμοιβές και προμήθειες
- Εισόδημα από συνδεδεμένες εταιρείες
- Διοικητικά έξοδα
- Μερίδιο από τα επανεπενδυθέντα κέρδη συνδεδεμένων εταιρειών

Δεν περιλαμβάνονται στον υπολογισμό των κερδών:

- Πραγματοποιηθέντα ή μη πραγματοποιηθέντα κεφαλαιουχικά και συναλλαγματικά κέρδη ή ζημιές
- Ασυνήθιστες διαγραφές χρεωστικών υπολοίπων και σχετικών προνοιών
- Κέρδη ή ζημιές από αναπροσαρμογές στις τιμές (επανεκτιμήσεις)
- Μη συνήθη γεγονότα

ΚΟΙΝΟΠΡΑΚΤΙΚΟ ΔΑΝΕΙΟ (Syndicated loan):

Ένα μεγάλο δάνειο στο οποίο μία ομάδα τραπεζών συνεργάζεται για να παράσχει κεφάλαια σε ένα χρηματοπιστωτικό ίδρυμα ή μία επιχείρηση. Συνήθως, υπάρχει μία οδηγός-τράπεζα που αναλαμβάνει την απορρόφηση ενός ποσοστού δανείου και διανέμει το υπόλοιπο στις άλλες τράπεζες. Ενδέχεται να υπάρχει ρήτρα στη σύμβαση με βάση την οποία το αδιάθετο ποσό του δανείου ή της ομολογιακής έκδοσης αναλαμβάνεται από τις συμμετέχουσες στην κοινοπραξία τράπεζες.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΞΙΑ (Book value):

Είναι η αξία στη οποία το μετοχικό ή άλλο κεφάλαιο ενεργητικού ή παθητικού καταγράφονται στον ισολογισμό μιας επιχείρησης. Η λογιστική αξία αντανακλά μια από τις πιο κάτω μεθόδους αποτίμησης:

- ιστορικό κόστος
- το κόστος αντικατάστασης ενός χρηματοπιστωτικού μέσου
- ενδιάμεση αναπροσαρμογή της τιμής, η οποία δεν είναι η τρέχουσα τιμή, ή
- τρέχουσα τιμή.

Στην περίπτωση αποτίμησης του μετοχικού κεφαλαίου, η λογιστική αξία θεωρείται το ποσοστό συμμετοχής επί την αξία της επενδύσιμης εταιρείας βασισμένη στο μέγεθος των ιδίων κεφαλαίων, τα οποία υπολογίζονται ως ακολούθως:

- Πληρωθέν κεφάλαιο (αφαιρουμένων των ιδίων μετοχών που κατέχει η επιχείρηση)
- Όλες οι κατηγορίες αποθεματικών (περιλαμβανομένων λογαριασμών έκδοσης μετοχών υπέρ το άρτιον και χορηγίες επενδύσεων)
- Καθαρή αξία των αδιανέμητων κερδών και ζημιών (περιλαμβανομένων των αποτελεσμάτων της περιόδου αναφοράς)

ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ (Other investments):

Στην κατηγορία των λοιπών επενδύσεων περιλαμβάνονται οι χρηματοοικονομικές συναλλαγές που δεν υπάρχουν στις κατηγορίες των άμεσων ξένων επενδύσεων, των επενδύσεων χαρτοφυλακίου ή των επενδύσεων χρηματοοικονομικών παραγώγων. Οι λοιπές επενδύσεις περιλαμβάνουν εμπορικές πιστώσεις, δάνεια, νόμισμα και καταθέσεις και λοιπές απαιτήσεις/υποχρεώσεις. Περιλαμβάνουν επίσης αντιλογιστικές εγγραφές για το δεδουλευμένο εισόδημα που δημιουργείται από μέσα, τα οποία ταξινομούνται στις λοιπές επενδύσεις.

ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ (Dividends):

Τα μερίσματα, συμπεριλαμβανομένων των μερισμάτων μετοχών, συνιστούν τη διανομή κερδών που προέρχονται από μετοχές και άλλες μορφές συμμετοχής στο κεφάλαιο ιδιωτικών φορέων που έχουν συσταθεί σε εταιρείες, συνεταιρισμών και δημόσιων επιχειρήσεων. Τα μερίσματα καταγράφονται όταν είναι καταβλητέα/εισπρακτέα, και όταν πληρωθούν/εισπραχθούν (πριν την αφαίρεση οποιωνδήποτε φόρων με τους οποίους βαρύνονται.

Μερίσματα που έχουν πληρωθεί/εισπραχθεί:

Είναι τα μερίσματα τα οποία έχουν στην πραγματικότητα πληρωθεί/καταβληθεί στον μη κάτοικο επενδυτή ή εισπραχθεί από την εταιρεία κάτοικο κατά την περίοδο αναφοράς.

Καταβλητέα / εισπρακτέα μερίσματα:

Είναι τα μερίσματα τα οποία είναι εισπρακτέα από την εταιρεία μη κάτοικο ή πληρωτέα στην μη κάτοικο επενδυτική εταιρεία. Αυτά τα μερίσματα δεν έχουν πραγματικά εισπραχθεί ή πληρωθεί.

Επανεπενδυμένα μερίσματα:

Είναι τα μερίσματα τα οποία επανεπενδύονται στο κεφάλαιο, (σε αντίθεση με τα κέρδη που δεν διανέμονται) και πρέπει να καταγράφονται σαν αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου.

Μη συνήθη μερίσματα:

Είναι τα μερίσματα τα οποία προέρχονται από μη συνήθη κεφαλαιουχικά κέρδη. Τα μερίσματα αυτά θα πρέπει να καταγράφονται σαν απόσυρση κεφαλαίου και όχι σαν εισόδημα, δηλ. ξεχωριστά, κάτω από την κατηγορία «άλλες μειώσεις».

ΜΕΤΟΧΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ (Equity securities):

Εκφράζουν την κατοχή μεριδίου κυριότητας σε μια εταιρεία. Δίδουν στους κατόχους τους το δικαίωμα σε μερίδιο των κερδών των εταιρειών και σε μερίδιο των καθαρών περιουσιακών τους στοιχείων σε περίπτωση εκκαθάρισης. Αποτελούνται από μετοχές που είναι διαπραγματευσιμες σε χρηματιστήρια, μη εισηγμένες μετοχές και άλλες μορφές συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο μιας εταιρείας.

Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται:

- συνήθεις μετοχές (ordinary shares)
- συμμετέχουσες προνομιούχες μετοχές (participating preference shares)
- μετοχές / μερίδια σε αμοιβαία κεφάλαια και εταιρείες επενδύσεων (shares/units in mutual funds and investment trusts)
- συνήθεις μετοχές οι οποίες πωλήθηκαν μέσω συμφωνίας επαναγοράς (equity securities that have been sold under repurchase agreements) (βλ. ορισμό, πιο κάτω).
- συνήθεις μετοχές οι οποίες δανείστηκαν μέσω δανεισμού αξιόγραφων (equity securities that have been lent under a securities lending arrangement)

Στην κατηγορία αυτή δεν περιλαμβάνονται:

- μη συμμετέχουσες προνομιούχες μετοχές (non-participating preference shares) (οι οποίες πρέπει να περιληφθούν στα μακροπρόθεσμα χρεόγραφα).
- χρηματοοικονομικά παράγωγα όπως rights, options, και warrants.
- συνήθειες μετοχές οι οποίες αγοράστηκαν μέσω συμφωνίας επαναγοράς (equity securities that have been bought under repurchase agreements (βλ. ορισμό, πιο κάτω).
- συνήθειες μετοχές οι οποίες αποκτήθηκαν μέσω δανεισμού αξιόγραφων (equity securities that have been acquired under a securities lending arrangement) (βλ. ορισμό, πιο κάτω).

ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΛΗΞΗΣ (Maturity):

Χρηματοπιστωτικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις των οποίων η αρχική προθεσμία λήξης είναι μεγαλύτερη από ένα έτος, ταξινομούνται σαν μακροπρόθεσμα, όπως επίσης και αυτά χωρίς σταθερή προθεσμία λήξης.

Χρηματοπιστωτικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις των οποίων η αρχική προθεσμία λήξης είναι ένα έτος ή μικρότερη ταξινομούνται σαν βραχυπρόθεσμα.

ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΕΠΑΝΑΓΟΡΑΣ (repo) (Repurchase agreement):

Συμφωνία με βάση την οποία ο ένας αντισυμβαλλόμενος πωλεί ένα περιουσιακό στοιχείο και αναλαμβάνει την υποχρέωση να το επαναγοράσει από τον άλλο αντισυμβαλλόμενο σε καθορισμένη τιμή και σε καθορισμένη μελλοντική ημερομηνία. Π.χ. πωλείται ένα χρεόγραφο έναντι μετρητών σήμερα και σε τρεις μήνες γίνεται η αντίστροφη πράξη, δηλαδή ο πωλητής επαναγοράζει το χρεόγραφο και επιστρέφει τα μετρητά συν τους τόκους που προκύπτουν από τη προσυμφωνημένη διαφορά των τιμών αγοράς και πώλησης.

- Από την πλευρά αυτού ο οποίος πωλεί το χρεόγραφο και αναλαμβάνει την υποχρέωση να το επαναγοράσει (repo seller) έχουμε μία συμφωνία επαναγοράς (repurchase agreement, repo).
- Από την πλευρά του δεύτερου αντισυμβαλλομένου (repo buyer) έχουμε μία αντίστροφη συμφωνία (reverse agreement {reverse repo}).

Συμφωνία δανεισμού αξιόγραφων (Securities (or stock or bond) lending arrangement)

Συμφωνία με βάση την οποία οι ιδιοκτήτες των χρεογράφων συχνά δανείζουν αυτά σε άλλους που μπορούν α) να τα πωλήσουν short. Αυτό σημαίνει ότι κάποιος πωλεί χρεόγραφα των οποίων δεν έχει την κυριότητα, όταν υπάρχει η προσδοκία ότι οι τιμές τους θα πέσουν στο μέλλον οπότε θα τα αγοράσει φθηνότερα και θα αποκομίσει κέρδος β) να τα παραδώσει σε ένα άλλο για να ικανοποιήσει μία ανάγκη του όπως π.χ. να τα χρησιμοποιήσει σαν εξασφάλιση (collateral) σε ένα άλλο δανειστικό συμβόλαιο.

ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (Associate company):

Η Εταιρεία Σ θεωρείται συνδεδεμένη της επιχείρηση Ν αν

1. η Ν, κατέχει άμεσα, ποσοστό συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο της Σ μεταξύ 10% και 50%. (άμεσα συνδεδεμένη συνδεδεμένη εταιρεία), ή
2. άλλες άμεσα συνδεδεμένες εταιρείες της Ν, κατέχουν ποσοστό συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο της Σ, πέραν του 50% (έμμεσα συνδεδεμένη συνδεδεμένη εταιρεία), ή
3. άλλες έμμεσα συνδεδεμένες συνδεδεμένες εταιρείες της Ν, κατέχουν ποσοστό συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο της Σ, πέραν του 50%.

ΣΧΕΣΗ ΑΜΕΣΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ (Direct investment relationship):

Σχέση άμεσης επένδυσης δημιουργείται όταν ένας επενδυτής, κάτοικος μια χώρας κατέχει άμεσα ποσοστό τουλάχιστο 10% των κανονικών μετοχών ή ψήφων (για ανώνυμη εταιρεία) ή το ισοδύναμο (για μια μη ανώνυμη εταιρεία) εταιρείας κάτοικου άλλης χώρας. Ο επενδυτής αναφέρεται ως "άμεσος επενδυτής" και η επιχείρηση αναφέρεται ως "επιχείρηση άμεσης επένδυσης" ή "συνδεδεμένη επιχείρηση" ή "συγγενική επιχείρηση".

Σχέση άμεσης επένδυσης δημιουργείται επίσης όταν δύο οντότητες είναι έμμεσα συνδεδεμένες, μέσω μιας ενδιάμεσης οντότητας σε μια επενδυτική αλυσίδα, η οποία είναι θυγατρική, συνδεδεμένη ή υποκατάστημα της πρώτης και ιθύνουσα με ποσοστό πέραν του 50% της δεύτερης. Ως εκ τούτου, αυτή η σχέση επεκτείνεται και σε έμμεσες σχέσεις, όπως είναι οι θυγατρικές των θυγατρικών, οι θυγατρικές των συνδεδεμένων και οι θυγατρικές των υποκαταστημάτων.

Οι επιχειρήσεις άμεσων επενδύσεων, οι οποίες έχουν σχέση άμεσης επένδυσης με τον άμεσο επενδυτή τους, θεωρούνται ότι έχουν σχέση άμεσης επένδυσης και μεταξύ τους. Επομένως, και οι αδελφικές εταιρείες έχουν σχέση άμεσης επένδυσης μεταξύ τους.

ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ (Branch):

Υποκατάστημα θεωρείται μια επιχείρηση, μη ανώνυμης εταιρικής μορφής, στη χώρα φιλοξενίας η οποία είναι:

- η μόνιμη εγκατάσταση ή το γραφείο ενός ξένου επενδυτή, ή
- ο συνεταιρισμός ή κοινοπραξία μεταξύ ενός ξένου άμεσου επενδυτή και τρίτων ατόμων, ή
- η γη και τα κτίρια (εκτός από αυτά που κατέχουν ξένες κυβερνητικές οντότητες), και ο σταθερός εξοπλισμός και τα αντικείμενα, στην χώρα φιλοξενίας, τα οποία ανήκουν απευθείας σε μη κάτοικο, ή
- ο κινητός εξοπλισμός (όπως πλοία, αεροσκάφη και πλατφόρμες ανόρυξης πετρελαίου και αερίου) ο οποίος λειτουργεί από μια χώρα, για τουλάχιστο ένα χρόνο.

ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΙΤΛΟΙ (Debt securities):

Η κατηγορία αυτή καλύπτει εμπορεύσιμα χρεόγραφα εκτός από μετοχές.

Αυτοί οι χρεωστικοί τίτλοι ενσωματώνουν τη δέσμευση του εκδότη να προβεί σε μία ή περισσότερες πληρωμές προς τον κάτοχο του τίτλου σε καθορισμένη ή καθορισμένες ημερομηνίες στο μέλλον. Αποδίδουν τόκους συνήθως με τη μορφή κωπών ή πωλούνται σε τιμή κατώτερης της ονομαστικής και εξοφλούνται στη λήξη τους στην ονομαστική τιμή. Εκδίδονται με μία αρχική λήξη πάνω από ένα χρόνο και ταξινομούνται στα μακροπρόθεσμα χρεόγραφα.

Οι χρεωστικοί τίτλοι καλύπτουν:

1. Μακροπρόθεσμα χρεόγραφα, πχ ομόλογα, έντοκα γραμμάτια, ομολογίες, κλπ
2. Βραχυπρόθεσμα χρεόγραφα, πχ χρεόγραφα της αγοράς χρήματος, ή διαπραγματεύσιμα χρεωστικά προϊόντα
3. Προνομιούχες μετοχές χωρίς δικαίωμα ψήφου

(1) Μακροπρόθεσμα χρεόγραφα – ομολογίες και ομόλογα (Bonds and Notes):

Τα μακροπρόθεσμα χρεόγραφα περιλαμβάνουν ομόλογα (*bonds*), έντοκα γραμμάτια (*debentures*), ομολογίες (*notes*) κλπ, τα οποία συνήθως δίδουν στον κάτοχο το μη δεσμευτικό δικαίωμα να λαμβάνει ένα σταθερό ή προκαθορισμένο μεταβαλλόμενο εισόδημα και έχουν αρχική διάρκεια μεγαλύτερη του ενός έτους.

Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται:

- Έντοκα γραμμάτια (*debentures*)
- Μη συμμετέχουσες προνομιούχες μετοχές (*non participating preference shares*)
- Ομόλογα μετατρέψιμα μετά από την πάροδο ορισμένου χρονικού διαστήματος σε άλλες εκδόσεις ομολόγων ή σε μετοχές (*Convertible bonds*)
- Ομόλογα με δικαίωμα επιλογής της ημερομηνίας λήξης, η τελευταία από τις οποίες υπερβαίνει το ένα έτος μετά την έκδοση (*Bonds with optional maturity dates*)
- Διαπραγματεύσιμα πιστοποιητικά καταθέσεων με ημερομηνία λήξης πέραν του ενός έτους (*Negotiable certificates of deposit with maturity of more than one year*)
- Ομόλογα διπλού νομίσματος (*Dual currency bonds*)
- Ομόλογα μηδενικού επιτοκίου ή χωρίς τοκομερίδιο (*zero coupon or other deep discounted bonds*)
- Ομόλογα που συνδέονται με δείκτες τιμών (*index-linked bonds*)
- Ομόλογα κυμαινόμενου επιτοκίου (*floating-rate bonds*)
- Εγγυημένα ομόλογα των οποίων το κεφάλαιο και οι τόκοι εξασφαλίζονται με ταμειακές ροές που προέρχονται από άλλο περιουσιακό στοιχείο (*asset-backed securities (ABS), mortgage backed securities (MBS) κλπ*).
- Μακροπρόθεσμα (διάρκειας πέραν του ενός έτους) χρεόγραφα τα οποία έχουν πωληθεί στα πλαίσια συμφωνιών επαναγοράς (*Debt securities that have been sold under repurchase agreements*)
- Μακροπρόθεσμα (διάρκειας πέραν του ενός έτους) χρεόγραφα τα οποία έχουν παραχωρηθεί στα πλαίσια συμφωνίας δανεισμού αξιόγραφων (*Debt securities that have been lent under securities lending arrangement*)

Στην κατηγορία αυτή δεν περιλαμβάνονται:

- Παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα (*Derivative instruments*)
- Δάνεια (*Loans*)
- Εμπορικές πιστωτικές διευκολύνσεις (*Trade credits*) και λογαριασμοί εισπρακτέοι (*accounts receivable*)
- Μακροπρόθεσμα χρεόγραφα τα οποία έχουν αγορασθεί μέσω συμφωνιών επαναγοράς (*Long-term debt securities that have been bought under repurchase agreements*)
- Μακροπρόθεσμα χρεόγραφα τα οποία έχουν αποκτηθεί στα πλαίσια διευθέτησης δανεισμού αξιόγραφων (*Long-term debt securities that have been acquired under securities lending arrangement*)

(2) Βραχυπρόθεσμα χρεόγραφα - χρεόγραφα της αγοράς χρήματος (Money Market Instruments):

Η κατηγορία αυτή περιλαμβάνει χρεόγραφα της αγοράς χρήματος εξαιρουμένων των μετοχών. Στην κατηγορία αυτή ανήκουν τα γραμμάτια (*bills*), εμπορικά ομόλογα (*commercial paper*), γραμμάτια τραπεζικής αποδοχής (*banker's acceptances*) κλπ, τα οποία συνήθως δίδουν στον κάτοχο το μη δεσμευτικό δικαίωμα να λαμβάνει ένα προκαθορισμένο, σταθερό ποσό χρημάτων σε μια προκαθορισμένη ημερομηνία και έχουν αρχική διάρκεια μικρότερη ή ίση του ενός έτους. Σε οργανωμένες αγορές τα μέσα χρηματοαγοράς εκδίδονται συνήθως με έκπτωση. Αυτά τα χρεόγραφα είναι εμπορεύσιμα στις κεφαλαιαγορές και χαρακτηρίζονται από επαρκή ρευστότητα. Μεγαλύτερης διάρκειας χρεόγραφα κατατάσσονται στην κατηγορία «μακροπρόθεσμα χρεόγραφα».

Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται:

- Γραμμάτια δημοσίου (Treasury bills and other short term tradable Government debt securities)
- Εμπορικά και οικονομικά ομόλογα (Commercial and financial paper)
- Γραμμάτια τραπεζικής αποδοχής (Bankers' acceptances)
- Πιστοποιητικά καταθέσεων με συμφωνημένη διάρκεια ίση ή μικρότερη του ενός έτους (Negotiable certificates of deposit (with original maturity of one year or less))
- Βραχυπρόθεσμα ομόλογα τα οποία εκδόθηκαν (Short-term notes issued under note issuance facilities)
- Βραχυπρόθεσμα (διάρκειας μικρότερης του ενός έτους) χρεόγραφα τα οποία έχουν πωληθεί στα πλαίσια συμφωνιών επαναγοράς (Debt securities that have been sold under repurchase agreements)
- Βραχυπρόθεσμα (διάρκειας μικρότερης του ενός έτους) χρεόγραφα τα οποία έχουν παραχωρηθεί στα πλαίσια συμφωνίας δανεισμού αξιόγραφων (Debt securities that have been lent under securities lending arrangement)

ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ (Financial leases):

Η χρηματοδοτική μίσθωση είναι μια εναλλακτική μορφή απόκτησης στοιχείων πάγιου ενεργητικού αντί της συνήθους αγοράς. Με τη χρηματοδοτική μίσθωση, ο αγοραστής (lessee) αποκτά το στοιχείο πάγιου ενεργητικού και ταυτόχρονα δημιουργείται η χρηματοδοτική μίσθωση (δάνειο). Για να χαρακτηριστεί μια μίσθωση ως χρηματοδοτική πρέπει ο αγοραστής να αναλαμβάνει όλα τα ρίσκα και οφέλη από το στοιχείο πάγιου ενεργητικού, να αφορά όλη ή το μεγαλύτερο τμήμα της χρήσιμης οικονομικής ζωής του και να παρέχεται στον αγοραστή το δικαίωμα να το αγοράσει με τη λήξη της μίσθωσης πληρώνοντας ένα (τυπικό και μικρό) ποσό.

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΑΡΑΓΩΓΑ (Financial derivatives):

Τα χρηματοοικονομικά παράγωγα αποτελούν χρηματοδοτικά μέσα συνδεδεμένα με ορισμένο χρηματοδοτικό μέσο, δείκτη ή εμπόρευμα. Μέσω των παράγωγων αυτών προϊόντων συγκεκριμένοι χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι γίνονται καθ' εαυτούς αντικείμενο διαπραγμάτευσης στις χρηματοπιστωτικές αγορές. Οι συναλλαγές επί χρηματοοικονομικών παραγώγων αντιμετωπίζονται ως χωριστή κατηγορία συναλλαγών του υποκείμενου μέσου, με τις οποίες μπορεί να συνδέονται.

ΧΩΡΑ ΔΙΑΜΟΝΗΣ (Country of residence):

1. Στην περίπτωση της ακίνητης περιουσίας, αυτή είναι η χώρα στην οποία βρίσκεται το περιουσιακό στοιχείο.
2. Στην περίπτωση μη κατοίκων επενδυτών, η χώρα του μη κατοίκου είναι η χώρα διαμονής του, δηλ. η χώρα που εδρεύει ο αντισυμβαλλόμενος. Σαν γενικός κανόνας, η χώρα διαμονής μιας επιχείρησης μπορεί να θεωρηθεί η χώρα που έχει συσταθεί η επιχείρηση ή στην περίπτωση φυσικού προσώπου, η χώρα στην οποία έχει το επίκεντρο του οικονομικού του ενδιαφέροντος ή που είναι νομικά εγκατεστημένος.
3. Αξίογραφα τα οποία θεωρούνται περιουσιακό στοιχείο, θα πρέπει να ταξινομούνται γεωγραφικά κατά τη χώρα διαμονής του εκδότη. Παρακαλώ σημειώστε ότι, η χώρα διαμονής του εκδότη μπορεί να διαφέρει από το νόμισμα έκδοσης, τη χώρα έκδοσης ή τη χώρα του εγγυητή του ομολόγου.
4. Αξίογραφα τα οποία θεωρούνται υποχρεώσεις, θα πρέπει να ταξινομούνται γεωγραφικά κατά τη χώρα διαμονής του ευεργετικού ιδιοκτήτη (beneficial owner).

Αν έχετε δυσκολία στη γεωγραφική κατανομή ενός αξιόγραφου σύμφωνα με την χώρα διαμονής του εκδότη, μπορείτε να ανατρέξετε στα δύο πρώτα ψηφία του κωδικού ISIN, τουλάχιστο όσο αφορά τις επενδύσεις σε μετοχές.

ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΚΩΔΙΚΩΝ ΝΟΜΙΣΜΑΤΩΝ

ΟΝΟΜΑ ΝΟΜΙΣΜΑΤΟΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ
ΚΟΥΑΝΖΑ ΑΓΚΟΛΑΣ	AOA
ΚΥΑΤ ΜΙΑΝΜΑΡ	MMK
ΜΑΝΑΤ ΤΟΥΡΚΜΕΝΙΣΤΑΝ	TMM
ΑΦΓΑΝΙ ΑΦΓΑΝΙΣΤΑΝ	AFA
ΒΑΤΟΥ ΒΑΝΟΥΑΤΟΥ	VUV
ΓΕΝ ΙΑΠΩΝΙΑΣ	JPY
ΓΙΟΥΑΝ ΡΕΝΜΙΜΠΙ ΚΙΝΑΣ	CNY
ΓΚΙΑΝΤΕΡ ΑΡΟΥΜΠΙΑΣ	AWG
ΓΚΙΑΝΤΕΡ ΟΛΛΑΝΔΙΚΩΝ ΑΝΤΙΛΩΝ	ANG
ΓΚΙΑΝΤΕΡ ΣΟΥΡΙΝΑΜ	SRG
ΓΚΟΥΑΡΑΝΙ ΠΑΡΑΓΟΥΑΗΣ	PYG
ΓΚΟΥΡΝΤΕ ΑΪΤΗΣ	HTG
ΓΟΥΟΝ ΒΟΡΕΙΑΣ ΚΟΡΕΑΣ	KRW
ΓΟΥΟΝ ΝΟΤΙΑΣ ΚΟΡΕΑΣ	KPW
ΔΗΝΑΡΙΟ ΑΛΓΕΡΙΑΣ	DZD
ΔΗΝΑΡΙΟ ΙΟΡΔΑΝΙΑΣ	JOD
ΔΗΝΑΡΙΟ ΙΡΑΚ	IQD
ΔΗΝΑΡΙΟ ΚΟΥΒΕΙΤ	KWD
ΔΗΝΑΡΙΟ ΚΡΟΑΤΙΑΣ	HRK
ΔΗΝΑΡΙΟ ΛΙΒΥΗΣ	LYD
ΔΗΝΑΡΙΟ ΜΠΑΧΡΕΙΝ	BHD
ΔΗΝΑΡΙΟ ΣΚΟΠΙΩΝ	MKD
ΔΗΝΑΡΙΟ ΣΟΥΔΑΝ	SDD
ΔΗΝΑΡΙΟ ΤΥΝΗΣΙΑΣ	TND
ΔΟΛΑΡΙΟ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΚΑΡΑΙΒΙΚΗΣ	XCD
ΔΟΛΑΡΙΟ ΑΥΣΤΡΑΛΙΑΣ	AUD
ΔΟΛΑΡΙΟ ΒΕΡΜΟΥΔΩΝ	BMD
ΔΟΛΑΡΙΟ ΓΟΥΙΑΝΑΣ	GYD
ΔΟΛΑΡΙΟ ΖΙΜΠΑΜΠΟΥΕ	ZWD
ΔΟΛΑΡΙΟ ΗΝΩΜΕΝΩΝ ΠΟΛΙΤΕΙΩΝ ΑΜΕΡΙΚΗΣ	USD
ΔΟΛΑΡΙΟ ΚΑΝΑΔΑ	CAD
ΔΟΛΑΡΙΟ ΛΙΒΕΡΙΑΣ	LRD
ΔΟΛΑΡΙΟ ΜΠΑΡΜΠΙΑΝΤΟΣ	BBD

ΟΝΟΜΑ ΝΟΜΙΣΜΑΤΟΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ
ΔΟΛΛΑΡΙΟ ΜΠΑΧΑΜΩΝ	BSD
ΔΟΛΛΑΡΙΟ ΜΠΕΛΙΖ	BZD
ΔΟΛΛΑΡΙΟ ΜΠΡΟΥΝΕΙ	BND
ΔΟΛΛΑΡΙΟ ΝΑΜΙΜΠΙΑΣ	NAD
ΔΟΛΛΑΡΙΟ ΝΕΑΣ ΖΗΛΑΝΔΙΑΣ	NZD
ΔΟΛΛΑΡΙΟ ΝΗΣΙΩΝ ΚΑΙΜΑΝ	KYD
ΔΟΛΛΑΡΙΟ ΝΗΣΙΩΝ ΣΟΛΟΜΟΝΤΟΣ	SBD
ΔΟΛΛΑΡΙΟ ΣΙΓΚΑΠΟΥΡΗΣ	SGD
ΔΟΛΛΑΡΙΟ ΤΑΪΒΑΝ	TWD
ΔΟΛΛΑΡΙΟ ΤΖΑΜΑΙΚΑΣ	JMD
ΔΟΛΛΑΡΙΟ ΤΡΙΝΙΤΑΝΤ & ΤΟΜΠΑΓΚΟ	TTD
ΔΟΛΛΑΡΙΟ ΦΙΤΖΙ	FJD
ΔΟΛΛΑΡΙΟ ΧΟΝΓΚ - ΚΟΝΓΚ	HKD
ΕΣΚΟΥΔΟ ΠΡΑΣΙΝΟΥ ΑΚΡΩΤΗΡΙΟΥ	CVE
ΕΣΚΟΥΔΟ ΤΙΜΟΡ	TPE
ΕΥΡΩ	EUR
ΖΛΟΤΙ ΠΟΛΩΝΙΑΣ	PLN
ΚΑΡΜΠΟΒΑΝΕΤΣ ΟΥΚΡΑΝΙΑΣ	UAH
ΚΙΝΑ ΠΑΠΟΥΑ - ΝΕΑΣ ΓΟΥΙΝΕΑΣ	PGK
ΚΙΠ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ ΛΑΟΣ	LAK
ΚΟΛΟΝ ΕΛ ΣΑΛΒΑΔΟΡ	SVC
ΚΟΛΟΝ ΚΟΣΤΑ ΡΙΚΑΣ	CRC
ΚΟΡΝΤΟΜΠΙΑ ΟΡΟ ΝΙΚΑΡΑΓΟΥΑΣ	NIO
ΚΟΡΟΥΝΑ ΣΛΟΒΑΚΙΑΣ	SKK
ΚΟΡΟΥΝΑ ΤΣΕΧΙΑΣ	CZK
ΚΟΡΩΝΑ ΔΑΝΙΑΣ	DKK
ΚΟΡΩΝΑ ΓΕΛΑΝΔΙΑΣ	ISK
ΚΟΡΩΝΑ ΝΟΡΒΗΓΙΑΣ	NOK
ΚΟΡΩΝΑ ΣΟΥΗΔΙΑΣ	SEK
ΚΟΥΑΤΣΑ ΖΑΜΠΙΑΣ	ZMK
ΚΟΥΑΤΣΑ ΜΑΛΔΟΥΙ	MWK
ΚΟΥΕΤΣΑΛ ΓΟΥΑΤΕΜΑΛΑΣ	GTQ
ΚΡΟΥΝ ΕΣΘΟΝΙΑΣ	EEK
ΛΑΡΙ ΓΕΩΡΓΙΑΣ	GEL
ΛΑΤ ΛΑΤΒΙΑΣ	LVL
ΛΕΒ ΒΟΥΛΓΑΡΙΑΣ	BGL
ΛΕΚ ΑΛΒΑΝΙΑΣ	ALL
ΛΕΜΠΡΑ ΟΝΔΟΥΡΑΣ	HNL
ΛΕΟΝΕ ΣΙΕΡΑ ΛΕΟΝΕ	SLL
ΛΕΥ ΜΟΛΔΑΒΙΑΣ	MDL
ΛΕΥ ΡΟΥΜΑΝΙΑΣ	ROL

ΟΝΟΜΑ ΝΟΜΙΣΜΑΤΟΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ
ΛΙΑΝΓΚΕΝΙ ΣΟΥΑΖΗΛΑΝΔΗΣ	SZL
ΛΙΡΑ ΑΓΙΑΣ ΕΛΕΝΗΣ	SHP
ΛΙΡΑ ΑΙΓΥΠΤΟΥ	EGP
ΛΙΡΑ ΓΙΒΡΑΛΤΑΡ	GIP
ΛΙΡΑ ΚΥΠΡΟΥ	CYP
ΛΙΡΑ ΛΙΒΑΝΟΥ	LBP
ΛΙΡΑ ΜΑΛΤΑΣ	MTL
ΛΙΡΑ ΝΗΣΙΩΝ ΦΩΚΛΑΝΤ	FKP
ΛΙΡΑ ΣΥΡΙΑΣ	SYP
ΛΙΡΑ ΤΟΥΡΚΙΑΣ	TRL
ΛΙΤΑΣ ΛΙΘΟΥΑΝΙΑΣ	LTL
ΛΟΤΙ ΛΕΣΟΘΟ	LSL
ΜΑΝΑΤ ΑΖΕΡΜΠΑΪΤΖΑΝ	AZM
ΜΒΝΤΟΛ	BOV
ΜΕΤΑΤΡΕΨΙΜΟ ΜΑΡΚΟ ΒΟΣΝΙΑΣ-ΕΡΖΕΓΟΒΙΝΗΣ	BAM
ΜΕΤΙΚΑΛ ΜΟΖΑΜΒΙΚΗΣ	MZM
ΜΠΑΛΜΠΟΑ ΠΑΝΑΜΑ	PAB
ΜΠΑΤ ΤΑΪΛΑΝΔΗΣ	THB
ΜΠΡ ΑΙΘΙΟΠΙΑΣ	ETB
ΜΠΟΛΙΒΑΡ ΒΕΝΕΖΟΥΕΛΛΑΣ	VEB
ΜΠΟΛΙΒΙΑΝΟ ΒΟΛΙΒΙΑΣ	BOB
ΝΑΙΡΑ ΝΙΓΗΡΙΑΣ	NGN
ΝΑΚΦΑΜ ΕΡΥΘΡΑΙΑΣ	ERN
ΝΓΚΟΥΛΤΡΟΥΜ ΜΠΟΥΤΑΝ	BTN
ΝΕΟ ΔΗΝΑΡΙΟ ΓΙΟΥΓΚΟΣΛΑΒΙΑΣ	YUM
ΝΤΙΡΑΜ ΕΝΩΜΕΝΩΝ ΑΡΑΒΙΚΩΝ ΕΜΠΡΑΤΩΝ	AED
ΝΤΙΡΑΜ ΜΑΡΟΚΟΥ	MAD
ΝΤΟΓΚ ΒΙΕΤΝΑΜ	VND
ΝΤΟΜΠΙΡΕ ΣΑΟ ΤΟΜΕ & ΠΡΙΝΣΙΠΕ	STD
ΝΤΡΑΜ ΑΡΜΕΝΙΑΣ	AMD
ΟΥΓΚΟΥΓΙΑ ΜΑΥΡΙΤΑΝΙΑΣ	MRO
ΠΑΑΝΓΚΑ ΤΟΝΓΚΑ	TOP
ΠΑΤΑΚΑ ΜΑΚΑΟ	MOP
ΠΕΖΟ ΓΟΥΙΝΕΑΣ ΜΠΕΣΑΟΥ	GWP
ΠΕΖΟ ΔΟΜΙΝΙΚΑΝΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ	DOP
ΠΕΖΟ ΚΟΛΟΜΒΙΑΣ	COP
ΠΕΖΟ ΚΟΥΒΑΣ	CUP
ΠΕΖΟ ΟΥΡΟΥΓΟΥΑΗΣ	UYU
ΠΕΖΟ ΦΙΛΙΠΠΙΝΩΝ	PHP
ΠΕΖΟ ΧΙΛΗΣ	CLP

ΟΝΟΜΑ ΝΟΜΙΣΜΑΤΟΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ
ΠΕΣΕΤΑ ΑΝΔΟΡΑΣ	ADP
ΠΕΣΟ ΑΡΓΕΝΤΙΝΗΣ	ARS
ΠΕΣΟ ΜΕΞΙΚΟΥ	MXN
ΠΟΥΛΑ ΜΠΟΤΣΟΥΑΝΑΣ	BWP
ΡΑΝΤ ΝΟΤΙΑΣ ΑΦΡΙΚΗΣ	ZAR
ΡΕΑΛ ΒΡΑΖΙΛΙΑΣ	BRL
ΡΙΑΛ ΙΡΑΝ	IRR
ΡΙΑΛ ΚΑΤΑΡ	QAR
ΡΙΑΛ ΟΜΑΝ	OMR
ΡΙΑΛ ΣΑΟΥΔΙΚΗΣ ΑΡΑΒΙΑΣ	SAR
ΡΙΑΛ ΥΕΜΕΝΗΣ	YER
ΡΙΕΛ ΚΑΜΠΟΤΖΗΣ	KHR
ΡΙΝΓΚΙΤ ΜΑΛΔΙΣΙΑΣ	MYR
ΡΟΥΒΛΙ (ΝΕΟ)	RUB
ΡΟΥΒΛΙ ΛΕΥΚΟΡΩΣΙΑΣ	BYB
ΡΟΥΒΛΙ ΛΕΥΚΟΡΩΣΙΑΣ (ΝΕΟ)	BYR
ΡΟΥΒΛΙ ΡΩΣΙΑΣ	RUR
ΡΟΥΒΛΙ ΤΑΤΖΙΚΙΣΤΑΝ	TJR
ΡΟΥΠΙΑ ΙΝΔΙΑΣ	INR
ΡΟΥΠΙΑ ΜΑΥΡΙΚΙΟΥ	MUR
ΡΟΥΠΙΑ ΝΕΠΑΛ	NPR
ΡΟΥΠΙΑ ΠΑΚΙΣΤΑΝ	PKR
ΡΟΥΠΙΑ ΣΕΥΧΕΛΩΝ	SCR
ΡΟΥΠΙΑ ΣΡΙ ΛΑΝΚΑΣ	LKR
ΡΟΥΠΙΑΧ ΙΝΔΟΝΗΣΙΑΣ	IDR
ΡΟΥΦΙΓΙΑ ΜΑΛΔΙΒΩΝ	MVR
ΣΕΚΕΛ ΙΣΡΑΗΛ	ILS
ΣΕΛΙΝΙ ΚΕΝΥΑΣ	KES
ΣΕΛΙΝΙ ΟΥΓΚΑΝΤΑΣ	UGX
ΣΕΛΙΝΙ ΣΟΜΑΛΙΑΣ	SOS
ΣΕΛΙΝΙ ΤΑΝΖΑΝΙΑΣ	TZS
ΣΕΝΤΙ ΓΚΑΝΑΣ	GHC
ΣΟΛ ΠΕΡΟΥ	PEN
ΣΟΜ ΚΙΡΤΖΙΣΤΑΝ	KGS
ΣΟΜΟΝΙ ΤΑΤΖΙΚΙΣΤΑΝ	TJS
ΣΟΥΜ ΟΥΖΜΠΕΚΙΣΤΑΝ	UZS
ΣΤΕΡΛΙΝΑ	GBP
ΤΑΚΑ ΜΠΑΓΚΛΑΝΤΕΣ	BDT
ΤΑΛΑ ΣΑΜΟΑΣ	WST
ΤΕΝΓΚΕ ΚΑΖΑΚΕΤΑΝ	KZT
ΤΟΛΑΡ ΣΛΟΒΕΝΙΑΣ	SIT

ΟΝΟΜΑ ΝΟΜΙΣΜΑΤΟΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ
ΤΟΥΓΚΡΙΚ ΜΟΓΓΟΛΙΑΣ	MNT
ΦΟΡΙΝΤ ΟΥΓΓΑΡΙΑΣ	HUF
ΦΡΑΓΚΟ CFA	CLF
ΦΡΑΓΚΟ CFA	XAF
ΦΡΑΓΚΟ CFA	XOF
ΦΡΑΓΚΟ CFA ΚΑΜΕΡΟΥΝ	GMD
ΦΡΑΓΚΟ CFP	XPF
ΦΡΑΓΚΟ ΓΟΥΙΝΕΑΣ	GNF
ΦΡΑΓΚΟ ΕΛΒΕΤΙΑΣ	CHF
ΦΡΑΓΚΟ ΚΟΝΓΚΟ	KMF
ΦΡΑΓΚΟ ΚΟΝΓΚΟΛΑΙΣ	CDF
ΦΡΑΓΚΟ ΜΑΔΑΓΑΣΚΑΡΗΣ	MGF
ΦΡΑΓΚΟ ΜΠΟΥΡΟΥΝΤΙ	BIF
ΦΡΑΓΚΟ ΡΟΥΑΝΔΑΣ	RWF

ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΚΩΔΙΚΩΝ ΧΩΡΩΝ

ΟΝΟΜΑ ΧΩΡΑΣ ή ΠΕΡΙΟΧΗΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ
Αγία Ελένη	SH
Αγία Λουκία	LC
Άγιος Βικέντιος και Γρεναδίνες	VC
Άγιος Δομνίκος	DO
Άγιος Θωμάς και Πρίγκηπας	ST
Άγιος Μαρίνος	SM
Άγιος Πέτρος και Μικελόν	PM
Άγιος Χριστόφορος και Νέβις	KN
Αγγόλα	AO
Αζερμπαϊτζάν	AZ
Αίγυπτος	EG
Αιθιοπία	ET
Αϊτή	HT
Ακτή Ελεφαντοστού	CI
Άλαντ νησιά	AX
Αλβανία	AL
Αλγερία	DZ
Αμερικανική Σαμόα	AS
Αγκουίλα	AI
Ανδόρρα	AD
Ανταρκτική	AQ
Αντίγκουα και Μπαρμπούντα	AG
Αργεντινή	AR
Αρμενία	AM
Αρούμπα	AW
Αυστραλία	AU
Αυστρία	AT
Αφγανιστάν	AF
Βανουάτου	VU
Βατικανό	VA
Βέλγιο	BE
Βενεζουέλα	VE
Βερμούδες	BM
Βιετνάμ	VN
Βολιβία	BO
Βόρεια Κορέα	KP
Βόρειες Μαριάννες νησιά	MP
Βοσνία-Ερζεγοβίνη	BA

ΟΝΟΜΑ ΧΩΡΑΣ ή ΠΕΡΙΟΧΗΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ
Βουλγαρία	BG
Βραζιλία	BR
Βρετανική Περιοχή του Ινδικού Ωκεανού	IO
Γαλλία	FR
Γαλλικές Νότιες Περιοχές	TF
Γαλλική Γουιάνα	GF
Γαλλική Πολυνησία	PF
Γερμανία	DE
Γεωργία	GE
Γιβραλτάρ	GI
Γιουγκοσλαβία (Ομοσπονδιακή Δημοκρατία της Γιουγκοσλαβίας)	YU
Γκάμβια	GM
Γκαμπόν	GA
Γκάνα	GH
Γκέρσνει	GG
Γκουάμ	GU
Γουαδελούπη	GP
Γουατεμάλα	GT
Γουιάνα	GY
Γουινέα	GN
Γουινέα Μπισσάου	GW
Γουάλλις και Φουτούνα νησιά	WF
Γρενάδα	GD
Γροιλανδία	GL
Δανία	DK
Δυτική Σαχάρα	EH
Ελβετία	CH
Ελλάδα	GR
Ελ Σαλβαδόρ	SV
Επανάωσης νησιά	RE
Ερυθραία	ER
Εσθονία	EE
Ζάμπια	ZM
Ζιμπάμπουε	ZW
Ηνωμένα Αραβικά Εμιράτα	AE
Ηνωμένες Πολιτείες	US
Ηνωμένο Βασίλειο	GB
Ηνωμένων Πολιτειών Ελάσσονα Εξωτερικά νησιά	UM
Ιαπωνία	JP
Ινδία	IN
Ινδονησία	ID
Ιορδανία	JO
Ιράν	IR
Ιράκ	IQ
Ιρλανδία	IE
Ισημερινή Γουινέα	GG

ΟΝΟΜΑ ΧΩΡΑΣ ή ΠΕΡΙΟΧΗΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ
Ισημερινός	EC
Ισλανδία	IS
Ισπανία	ES
Ισραήλ	IL
Ιταλία	IT
Καζακστάν	KZ
Καμερούν	CM
Καμπότζη	KH
Καναδάς	CA
Κατάρ	QA
Καυμάν νησιά	KY
Κεντρική Αφρική	CF
Κένυα	KE
Κίνα	CN
Κιρμιπάτι	KI
Κόγκο (Δημοκρατία του Κόγκο (πρώην Ζαίρ))	CG
Κήλλινγκ νησιά	CC
Κολομβία	CO
Κομόρες	KM
Κόστα Ρίκα	CR
Κούβα	CU
Κουβέιτ	KW
Κουκ νησιά	CK
Κροατία	HR
Κύπρος	CY
Κυργιστάν	KG
Λάος	LA
Λεσόθο	LS
Λεττονία	LV
Λευκορωσσία	BY
Λίβανος	LB
Λιβερία	LR
Λιβύη	LY
Λιθουανία	LT
Λιχτενστάιν	LI
Λουξεμβούργο	LU
Μαγιότ	YT
Μαδαγασκάρη	MG
Μακάο	MO
Μακεδονία (πρώην Γιουγκοσλαβική Δημοκρατία της Μακεδονίας (FYROM))	MK
Μαλαισία	MY
Μαλάουι	MW
Μαλδίβες	MV
Μάλι	ML
Μάλτα	MT
Μαρόκο	MA

ΟΝΟΜΑ ΧΩΡΑΣ ή ΠΕΡΙΟΧΗΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ
Μάρσαλ νησιά	MH
Μαρτίνικα	MQ
Μαυρητανία	MR
Μαυρίκιος	MU
Μεξικό	MX
Μικρονησία	FM
Μογγολία	MN
Μοζαμβίκη	MZ
Μολδαβία	MD
Μονακό	MC
Μονσερράτ	MS
Μπαγκλαντές	BD
Μπαρμπάντος	BB
Μπαχάμες	BS
Μπαχρέιν	BH
Μπελίζ	BZ
Μπένιν	BJ
Μποτσουάνα	BW
Μπουρκίνα Φάσο	BF
Μπουρούντι	BI
Μπουτάν	BT
Μπουβέ νησί	BV
Μπρουνέι Νταρουσαλάμ	BN
Μυανμάρ	MM
Ναμίμπια	NA
Νασόρου	NR
Νέα Ζηλανδία	NZ
Νέα Καληδονία	NC
Νεπάλ	NP
Νιγηρ	NE
Νιγηρία	NG
Νικαράγουα	NI
Νιούε	NU
Νορβηγία	NO
Νόρφολκ νησιά	NF
Νότια Αφρική	ZA
Νότια Κορέα	KR
Νότια Γεωργία και Νότια Σάντουιτς νησιά	GS
Ντομίνικα	DM
Ολλανδία	NL
Ολλανδικές Αντίλλες	AN
Ομάν	OM
Ονδούρα	HN
Ουγγαρία	HU
Ουγκάντα	UG
Ουζμπεκιστάν	UZ
Ουκρανία	UA

ΟΝΟΜΑ ΧΩΡΑΣ ή ΠΕΡΙΟΧΗΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ
Ουρουγουάη	UY
Πακιστάν	PK
Παλάου	PW
Παλαιστινιακό Κατεχόμενο Έδαφος	PS
Παναμάς	PA
Παπούα Νέα Γουινέα	PG
Παραγουάη	PY
Παρθένα νησιά (Βρετανικά)	VG
Παρθένα νησιά (Η.Π.Α)	VI
Περου	PE
Πίτκαιρν	PN
Πολωνία	PL
Πορτογαλία	PT
Πουέρτο Ρίκο	PR
Πράσινο Ακρωτήριο	CV
Ρουάντα	RW
Ρουμανία	RO
Ρωσία	RU
Σαμόες	WS
Σαουδική Αραβία	SA
Σενεγάλη	SN
Σερβία και Μαυροβούνιο (πρώην Γιουγκοσλαβία)	CS
Σεϋχέλλες	SC
Σιγκαπούρη	SG
Σιέρα Λεόνε	SL
Σλοβακία	SK
Σλοβενία	SI
Σολωμώντα νησιά	SB
Σομαλία	SO
Σουαζιλάνδη	SZ
Σουδάν	SD
Σουηδία	SE
Σουρινάμ	SR
Σρι Λάνκα	LK
Συρία	SY
Σφάλμαρντ και Γιαν Μάγιεν	SJ
Ταϊβάν, επαρχία της Κίνας	TW
Ταϊλάνδη	TH
Τανζανία	TZ
Τατζικιστάν	TJ
Τζέρσει	JE
Τιμόρ - Λέστε	TL
Τοόρκων και Κάικος νησιά	TC
Τζαμάικα	JM
Τζιμπουτί	DJ
Τόγκο	TG
Τοκελάου	TK

ΟΝΟΜΑ ΧΩΡΑΣ ή ΠΕΡΙΟΧΗΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ
Τόνγκα	TO
Τρινιάντ και Τομπάγκο	TT
Τουβαλού	TV
Τουρκία	TR
Τουρκμενιστάν	TM
Τσαντ	TD
Τσεχία	CZ
Τυνησία	TN
Υεμένη	YE
Φερόες νησιά	FO
Φιλιππίνες	PH
Φινλανδία	FI
Φίτζι	FJ
Φώκλαντ νησιά	FK
Χερντ νησί και Μακ Ντόναλντ νησί	HM
Χιλή	CL
Χονγκ Κονγκ	HK
Χριστουγέννων νησιά	CX

ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ¹

1B	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΗΝΩΜΕΝΩΝ ΕΘΝΩΝ
4A	ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΑ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ, ΟΡΓΑΝΑ ΚΑΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ (ΕΞΑΙΡΟΥΜΕΝΗΣ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ)
4F	ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ
5	ΛΟΙΠΟΙ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ
6	ΛΟΙΠΟΙ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

¹ Καταγράφονται αναλυτικά στον κατάλογο που ακολουθεί.

ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ**1B Οργανισμοί Ηνωμένων Εθνών**

- 1C Διεθνές Νομισματικό Ταμείο (IMF)
- 1D Παγκόσμιος Οργανισμός Εμπορίου (WTO)
- 1E Διεθνής Τράπεζα Ανασυγκρότησης και Ανάπτυξης (IBRD)
- 1F Διεθνής Σύνδεσμος για την Ανάπτυξη (IDA)
- 1G Λοιποί Οργανισμοί Ηνωμένων Εθνών
- 1H Οργανισμός Ηνωμένων Εθνών για επιμόρφωση, επιστήμη και πολιτισμό (UNESCO)
- 1J Οργανισμός Τροφίμων και Γεωργίας (FAO)
- 1K Παγκόσμια Οργάνωση Υγείας (WHO)
- 1L Διεθνές Ταμείο Γεωργικής Ανάπτυξης (IFAD)
- 1M Διεθνής Οργανισμός Χρηματοδότησης (IFC)
- 1N Διεθνής Ασφαλιστικός Οργανισμός Επενδύσεων (MIGA)
- 1O Ταμείο Ηνωμένων Εθνών για τα Παιδιά (UNICEF)
- 1P Υπάτη Αρμοστία Ηνωμένων Εθνών για τους πρόσφυγες (UNHCR)
- 1Q Γραφείο Ηνωμένων Εθνών για Ανακούφιση της Παλαιστίνης (UNRWA)
- 1R Διεθνές Γραφείο Ατομικής Ενέργειας (IAEA)
- 1S Διεθνής Οργανισμός Εργασίας (ILO)
- 1T Διεθνής Ένωση Τηλεπικοινωνιών (ITU)

**4A Ινστιτούτα Ευρωπαϊκής Ένωσης, Όργανα και Οργανισμοί
(εξαιρουμένης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας)**

- 4B Ευρωπαϊκό Νομισματικό Σύστημα (EMS)
- 4C Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων (EIB)
- 4D Ευρωπαϊκή Επιτροπή (EC)
- 4E Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης (EDF)
- 4G Ευρωπαϊκό Ταμείο Επενδύσεων (EIF)
- 4H Ευρωπαϊκή Κοινότητα Χάλυβα και Άνθρακα (ECSC)
- 4J Λοιπά Ινστιτούτα Ευρωπαϊκής Ένωσης, Όργανα και Οργανισμοί που καλύπτονται από το γενικό προϋπολογισμό
- 4K Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο
- 4L Συμβούλιο Ευρωπαϊκής Ένωσης
- 4M Δικαστήριο των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων
- 4N Ελεγκτικό Συνέδριο
- 4P Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή
- 4Q Επιτροπή των Περιφερειών
- 4Z Λοιπά Ινστιτούτα Ευρωπαϊκής Ένωσης, Όργανα και Οργανισμοί (εκτός της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας)

4F Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα

5 Λοιποί Διεθνείς Οργανισμοί

- 5A Οργανισμός Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (OECD)
- 5B Τράπεζα Διεθνών Συναλλαγών (BIS)
- 5C Τράπεζα Ενδο-Αμερικανικής Ανάπτυξης
- 5D Αφρικανική Τράπεζα Ανάπτυξης (AfDB)
- 5E Ασιατική Τράπεζα Ανάπτυξης (AsDB)
- 5F Ευρωπαϊκή Τράπεζα Ανασυγκρότησης και Ανάπτυξης (EBRD)
- 5G Ενδο-Αμερικανικός Οργανισμός Επενδύσεων (IIC)
- 5H Βόρεια Τράπεζα Επενδύσεων (NIB)
- 5J Διεθνής Τράπεζα για Οικονομική Συνεργασία (IBEC)
- 5K Διεθνής Τράπεζα Επενδύσεων (IIB)
- 5L Καραϊβική Τράπεζα Ανάπτυξης (CDB)
- 5M Αραβικό Νομισματικό Ταμείο
- 5N Αραβική Τράπεζα για Οικονομική ανάπτυξη στην Αφρική (BADEA)
- 5P Τράπεζα Ανάπτυξης Χωρών Κεντρικής Αφρικής (CASDB)
- 5Q Αφρικανικό Ταμείο Ανάπτυξης
- 5R Ασιατικό Ταμείο Ανάπτυξης
- 5S **Συντονιστικό Ταμείο για την Ανάπτυξη**
- 5T Κεντρική Αμερικανική Τράπεζα για Οικονομική Ολοκλήρωση
- 5U Οργανισμός Ανάπτυξης Άνδρων (ADC)

6 Λοιποί Διεθνείς Οργανισμοί

- 6B Σύμφωνο Βορειοατλαντικής Συμμαχίας (NATO)
- 6C Συμβόλιο της Ευρώπης
- 6D Διεθνής Επιτροπή Ερυθρού Σταυρού
- 6E Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Διαστήματος (ESA)
- 6F Ευρωπαϊκό Γραφείο Ευρεσιτεχνίας (EPO)
- 6G Ευρωπαϊκός Οργανισμός για ασφάλεια της Εναέριας Κυκλοφορίας (EUROCONTROL)
- 6H EUTELSAT (European Telecommunications Satellite Organisation)
- 6J INTELSAT (International Telecommunication Satellite Organisation)
- 6K EBU/UER (European Broadcasting Union/Union européenne de radio-télévision)
- 6L EUMETSAT (European Organisation for the Exploitation of Meteorological Satellites)
- 6M Ευρωπαϊκό Νότιο Παρατηρητήριο (ESO)
- 6N ECMWF (European Centre for Medium-Range Weather Forecasts)
- 6O EMBL-Ευρωπαϊκό Εργαστήριο Μοριακής Βιολογίας
- 6P Ευρωπαϊκός Οργανισμός Πυρηνικής Έρευνας (CERN)
- 6Q Διεθνής Οργανισμός Μετανάστευσης
- 6Υ Λοιποί Διεθνείς Οργανισμοί (χρηματοοικονομικοί οργανισμοί)
- 6Ζ Λοιποί Διεθνείς Οργανισμοί (μη-χρηματοοικονομικοί οργανισμοί)

**ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΚΩΔΙΚΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ**

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ
0595	ΓΕΩΡΓΙΑ, ΘΗΡΑ, ΑΙΣΙΕΙΑ ΚΑΙ ΔΑΣΟΚΟΜΙΑ ΟΡΥΧΕΙΑ ΚΑΙ ΛΑΤΟΜΕΙΑ
1100	Αντληση πετρελαίου και αερίου
1490	Ορυχεία και λατομέα μ.σ.α.
	ΜΕΤΑΠΟΙΗΤΙΚΕΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΕΣ
1605	Βιομηχανία τροφίμων, ποτών και προϊόντων καπνού
1805	Παραγωγή κλωστοϋφαντουργικών υλών και προϊόντων
2205	Βιομηχανία ξύλου, εκδόσεις και εκτυπώσεις
2300	Παραγωγή οπτόηθρακα και λοιπές επεξεργασίες
2400	Παραγωγή χημικών ουσιών και προϊόντων
2500	Κατασκευή προϊόντων από ελαστικό και πλαστικές ύλες
2805	Μεταλλικά προϊόντα
2900	Κατασκευή μηχανημάτων και ειδών εξοπλισμού
3000	Κατασκευή μηχανών γραφείου και ηλεκτρονικών υπολογιστών
3200	Κατασκευή εξοπλισμού ραδιοφωνίας, τηλεόρασης και επικοινωνιών
3400	Κατασκευή μηχανοκίνητων οχημάτων
3500	Λοιπός εξοπλισμός μεταφορών
3990	Λοιπές μεταποιητικές βιομηχανίες μ.σ.α.
4195	ΗΛΕΚΤΡΙΚΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑ, ΑΕΡΙΟ ΚΑΙ ΝΕΡΟ
4500	ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΕΜΠΟΡΙΟ ΚΑΙ ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ
5000	Πώληση, συντήρηση και επισκευή μηχανοκίνητων οχημάτων και μοτοσικλετών; λιανική πώληση καυσίμων για οχήματα
5100	Χονδρικό εμπόριο και εμπόριο με προμήθεια (εκτός από το εμπόριο μηχανοκίνητων οχημάτων και μοτοσικλετών)
5200	Λιανικό εμπόριο (εκτός από το εμπόριο μηχανοκίνητων οχημάτων και μοτοσικλετών) και επισκευή ειδών ατομικής και οικιακής χρήσης
5500	ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ ΚΑΙ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ, ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ ΚΑΙ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ
6000	Χερσαίες μεταφορές και μεταφορές μέσω σωληναγωγών
6100	Πλωτές μεταφορές
6200	Αεροπορικές μεταφορές Επικουρικές και βοηθητικές μεταφορικές δραστηριότητες, δραστηριότητες ταξιδιωτικών πρακτορείων
6300	Ταχυδρομικές δραστηριότητες και υπηρεσίες ταχυμεταφοράς
6410	Τηλεπικοινωνίες
6420	Τηλεπικοινωνίες
	ΕΝΔΙΑΜΕΣΟΙ ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ
6510	Ενδιάμεσοι νομισματικοί οργανισμοί (τραπεζικά ιδρύματα)
6520	Άλλοι ενδιάμεσοι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί (εκτός από τις ασφαλιστικές εταιρείες και τα συνταξιοδοτικά ταμεία)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ
6523	Άλλες εδραστηριότητες ενδιάμεσων χρηματοπιστωτικών οργανισμών π.δ.κ.α
6524	Ιθύνουσες εταιρείες χρηματοοικονομικών εταιρειών
6600	Ασφαλιστικά και συνταξιοδοτικά ταμεία, εκτός από την υποχρεωτική κοινωνική ασφάλιση από τα οποία:
6601	Ασφάλειες ζωής
6602	Συνταξιοδοτικά ταμεία
6603	Άλλες ασφάλειες, εκτός από τις ασφάλειες ζωής
6700	Δραστηριότητες συναφείς με τις δραστηριότητες ενδιάμεσων οργανισμών
6710	Διαχείριση κεφαλαίων και δραστηριότητες χρηματιστών επί κινητών αξιών
6720	Δραστηριότητες ασφαλιστικών πρακτόρων και εκτιμητών ασφαλιστικών κινδύνων και ζημιών
	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
7011	Ανάπτυξη και πώληση ακίνητης περιουσίας
7012	Αγοραπωλησία ιδιόκτητων ακινήτων
7100	ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΧΩΡΙΣ ΧΕΙΡΙΣΤΗ ΚΑΙ ΕΙΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΙΑΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ
	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ
7220	Παροχή συμβουλών και προμήθεια λογισμικού
7260	Άλλες δραστηριότητες συναφείς με την πληροφορική
7300	ΕΡΕΥΝΑ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ
7411	Νομικές δραστηριότητες
7412	Δραστηριότητες λογιστικές, τήρησης βιβλίων και ελέγχου και παροχή φορολογικών συμβουλών
7413	Ερευνα αγοράς και δημοσκοπήσεις
7414	Δραστηριότητες παροχής συμβουλών επιχειρηματικών και διοίκησης
7415	Δραστηριότητες διαχείρισης ελεγχουσών εταιρειών
7420	Δραστηριότητες αρχιτεκτονικές μηχανικές και λοιπές τεχνικές
7430	Τεχνικές δοκιμές και αναλύσεις
7440	Διαφήμιση
7450	Εξέδρευση και προμήθεια προσωπικού
7460	Δραστηριότητες ιδιωτικού αστυνομικού και παροχής προστασίας
7470	Δραστηριότητες καθαρισμού κτιρίων, μέσων μεταφοράς και άλλων χώρων
7484	Άλλες επιχειρηματικές δραστηριότητες μ.σ.α.
8000	ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ
8500	ΥΓΕΙΑ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΜΕΡΙΜΝΑ
9000	ΔΙΑΘΕΣΗ ΔΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ
9100	ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΜΕΛΩΝ ΟΡΓΑΝΩΣΕΩΝ ΨΥΧΑΓΩΓΙΚΕΣ, ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ
	από τις οποίες:
9210	Κινηματογραφικές και βιντεοσκοπικές δραστηριότητες
9220	Ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές δραστηριότητες
9230	Άλλες δραστηριότητες θεάματος
9240	Δραστηριότητες πρακτορείων ειδήσεων
9250	Δραστηριότητες βιβλιοθηκών, αρχαιοφυλακείων, μουσείων και λοιπές πολιτιστικές δραστηριότητες
9260	Αθλητικές δραστηριότητες
9270	Λοιπές ψυχαγωγικές δραστηριότητες
	ΛΟΙΠΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
9300	Μή ταξινομημένες

ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΚΩΔΙΚΩΝ ΘΕΣΜΙΚΩΝ ΤΟΜΕΩΝ

**Σημειώσεις για την κατάταξη των Θεσμικών Μονάδων
σε Θεσμικούς Τομείς και Υποτομείς σύμφωνα με το
Ευρωπαϊκό Σύστημα Εθνικών και Περιφερειακών Λογαριασμών
(ΕΣΛ95)**

S.11 Μη Χρηματοδοτικές Εταιρείες

Ο τομέας αυτός περιλαμβάνει ανεξάρτητες θεσμικές μονάδες, οι οποίες είναι παραγωγοί εμπορεύσιμου προϊόντος και έχουν ως κύρια δραστηριότητα την παραγωγή αγαθών και μη χρηματοδοτικών υπηρεσιών. Οι θεσμικές μονάδες που περιλαμβάνονται στον τομέα αυτό είναι οι ακόλουθες:

- α) ιδιωτικές και δημόσιες μετοχικές εταιρείες, συνεργατικές εταιρείες και συνεταιρισμοί
- β) δημόσιοι παραγωγοί οι οποίοι, με βάση ειδική νομοθετική ρύθμιση, αναγνωρίζονται ως ανεξάρτητα νομικά πρόσωπα και οι οποίοι είναι παραγωγοί εμπορεύσιμου προϊόντος π.χ. ορισμένοι ημικρατικοί οργανισμοί
- γ) μη κερδοσκοπικά ιδρύματα ή ενώσεις που εξυπηρετούν μη χρηματοδοτικές εταιρείες, και
- δ) ιθύνουσες εταιρείες που ελέγχουν ομάδα εταιρειών των οποίων η βασική δραστηριότητα είναι η παραγωγή αγαθών και μη χρηματοδοτικών υπηρεσιών.

S.12 Χρηματοδοτικές Εταιρείες

Ο τομέας αυτός αποτελείται από όλες τις εταιρείες και οιονεί εταιρείες που ασχολούνται κατά κύριο λόγο με τη χρηματοπιστωτική διαμεσολάβηση (ενδιάμεσοι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί) ή/και με επικουρικές χρηματοπιστωτικές δραστηριότητες .

Χρηματοπιστωτική διαμεσολάβηση είναι η δραστηριότητα στα πλαίσια της οποίας μια θεσμική μονάδα αποκτά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και, ταυτόχρονα, αναλαμβάνει υποχρεώσεις για δικό της λογαριασμό διενεργώντας χρηματοπιστωτικές συναλλαγές στην αγορά. Μέσω της διαδικασίας της χρηματοπιστωτικής διαμεσολάβησης πραγματοποιείται μεταφορά κεφαλαίων μεταξύ τρίτων μερών από τα οποία το ένα διαθέτει πλεόνασμα και το άλλο έλλειψη κεφαλαίων. *Ο ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός* δεν ενεργεί απλώς ως πράκτορας αυτών των άλλων θεσμικών μονάδων, αλλά αναλαμβάνει και ο ίδιος κινδύνους αποκτώντας χρηματοπιστωτικά στοιχεία ενεργητικού και αναλαμβάνοντας υποχρεώσεις για δικό του λογαριασμό. Τα στοιχεία του ενεργητικού και οι υποχρεώσεις των ενδιάμεσων χρηματοπιστωτικών οργανισμών έχουν διαφορετικά χαρακτηριστικά, λόγω του ότι τα κεφάλαια μετατρέπονται ή αναδιαμορφώνονται όσον αφορά τη λήξη, το μέγεθος, το βαθμό κινδύνου και παρόμοιους παράγοντες στη διεργασία χρηματοπιστωτικής διαμεσολάβησης.

Οι επικουρικές χρηματοπιστωτικές δραστηριότητες είναι δραστηριότητες που διευκολύνουν τη χρηματοπιστωτική διαμεσολάβηση. Οι επικουρικοί χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί δεν θέτουν τους εαυτούς τους σε κίνδυνο αποκτώντας χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού ή συνάπτοντας υποχρεώσεις για δικό τους λογαριασμό.

S.122

Λοιποί Νομισματικοί Χρηματοπιστωτικοί Οργανισμοί (ΝΧΟ)

Ο υποτομέας αυτός περιλαμβάνει όλα τα πιστωτικά ιδρύματα και όλους τους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς κάτοικους, και των οποίων η κύρια δραστηριότητα συνίσταται στο να δέχονται καταθέσεις ή/και παραπλήσια υποκατάστατα καταθέσεων από θεσμικές μονάδες, εκτός από νομισματικούς χρηματοδοτικούς οργανισμούς (ΝΧΟ) και, για δικό τους λογαριασμό, να χορηγούν δάνεια ή/και να πραγματοποιούν επενδύσεις σε αξιόγραφα (τουλάχιστο σε οικονομικούς όρους).

Οι ακόλουθοι οργανισμοί κατατάσσονται σε αυτό τον υποτομέα:

- α) όλα τα τραπεζικά ιδρύματα και τα ιδρύματα ηλεκτρονικού χρήματος που λειτουργούν με άδεια της ΚΤΚ για να διενεργούν τραπεζικές εργασίες σύμφωνα με τους **Περί Τραπεζικών Οργανισμών Νόμους του 1997 μέχρι 2005**.
- β) συνεργατικά πιστωτικά και αποταμιευτικά ιδρύματα που λειτουργούν σύμφωνα με τις πρόνοιες των περί Συνεργατικών Εταιρειών Νόμους του 1985 μέχρι 2005.
- γ) παραρτήματα που έχουν ιδρυθεί στην Κύπρο, υπό την ελευθερία εγκαθίδρυσης και χωρίς την ανάγκη χορήγησης άδειας από την ΚΤΚ, από τραπεζικά ιδρύματα ή ιδρύματα ηλεκτρονικού χρήματος που έχουν άδεια λειτουργίας σε κράτος μέλος της ΕΕ εκτός της Κύπρου.
- δ) Αμοιβαία κεφάλαια της Χρηματαγοράς (ΑΚΧΑ) που έχουν ιδρυθεί στην Κύπρο. ΑΚΧΑ ορίζονται οι οργανισμοί συλλογικών επενδύσεων α) τα μερίδια των οποίων αποτελούν στενά υποκατάστατα

των καταθέσεων από άποψη ρευστότητας, και β) κατά βάση επενδύουν σε μέσα χρηματογοράς η/και σε μερίδια ΑΚΧΑ η/και σε λοιπά μεταβιβάσιμα χρεόγραφα με εναπομένουσα διάρκεια έως και ενός έτους η/και σε τραπεζικές καταθέσεις επιδιώκοντας αποδόσεις που προσεγγίζουν τα επιτόκια των μέσων χρηματογοράς.

S.123 **Λοιποί ενδιάμεσοι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί, εκτός από τις ασφαλιστικές εταιρείες και τα συνταξιοδοτικά ταμεία**

S.123.1 **Επενδυτικά Ταμεία**

Τα επενδυτικά ταμεία αποτελούνται από όλα τα Διεθνή Συλλογικά Επενδυτικά Σχέδια τα οποία επενδύουν σε χρηματοοικονομικά και μη χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού με μόνο σκοπό την επένδυση κεφαλαίου το οποίο έχει αντληθεί από το κοινό. Συμπεριλαμβάνονται οι επιχειρήσεις των οποίων οι μονάδες/μετοχές, με αίτηση των μετόχων, εξαγοράζονται ή εξοφλούνται άμεσα ή έμμεσα από τα στοιχεία ενεργητικού τους, και οι επιχειρήσεις των οποίων οι μετοχές είναι σταθερές και οι μέτοχοι που εισέρχονται ή αποχωρούν από το Ταμείο πρέπει να αγοράσουν ή να πωλήσουν τις υφιστάμενες μετοχές.

Ο υποτομέας αυτός περιλαμβάνει τις Επενδυτικές Εταιρείες εγκεκριμένες από τους Νόμους και Κανονισμούς του Χρηματιστηρίου Αξιών Κύπρου, καθώς και τα Διεθνή Συλλογικά Επενδυτικά Σχέδια που έχουν συσταθεί σύμφωνα με τις πρόνοιες του περί Διεθνών Συλλογικών Επενδυτικών Σχεδίων Νόμου Αρ. 47(Ι) του 1999. Τα Αμοιβαία Κεφάλαια Χρηματογοράς όπως έχουν οριστεί πιο πάνω πρέπει να περιληφθούν στον υποτομέα S.122.

S.123.2 **Λοιποί**

Ο υποτομέας αυτός καλύπτει τα υπόλοιπα είδη ενδιάμεσων χρηματοπιστωτικών οργανισμών, εκτός από τις ασφαλιστικές εταιρείες και τα συνταξιοδοτικά ταμεία τα οποία δεν κατατάσσονται στον υποτομέα S.123.1 και περιλαμβάνει:

α) χρηματοοικονομικούς οργανισμούς που ασχολούνται με χορήγηση πιστώσεων. Τέτοιοι οργανισμοί είναι αυτοί που ασχολούνται με χρηματοδοτική μίσθωση (leasing), ενοικιαγορά (hire purchase), δραστηριότητες αγοράς απαιτήσεων (factoring), ενυπόθηκα δάνεια (mortgage lending), αμοιβαίες εγγυήσεις (mutual guarantee), καταναλωτικά δάνεια (consumer lending) και οποιοδήποτε άλλο είδος πίστωσης όπως αυτή καθορίζεται από την ΕΕ ή/και τις εθνικές ρυθμιστικές αρχές.

- β) Χρηματοοικονομικές εταιρείες που δημιουργούνται ειδικά για να είναι κάτοχοι στοιχείων ενεργητικού που έχουν μετατραπεί σε αξιόγραφα (financial vehicle corporations). Οι εταιρείες αυτές διενεργούν κατά κύριο λόγο μια ή περισσότερες τιτλοποιήσεις, η δομή των οποίων εξυπηρετεί την απομόνωση των εταιρειών αυτών από τον πιστωτικό κίνδυνο του ιδρυτή της. Τιτλοποίηση είναι η χρηματοοικονομική συναλλαγή ή σχέδιο που περιλαμβάνει τη μεταφορά στοιχείων ενεργητικού ή κινδύνων υποκείμενων στοιχείων ενεργητικού, σε χρηματοοικονομική εταιρεία που δημιουργήθηκε για να κατέχει τιτλοποιημένα στοιχεία ενεργητικού και να εκδίδει αξιόγραφα.
- γ) Ιθύνοντες χρηματοοικονομικοί οργανισμοί των οποίων η κύρια δραστηριότητα είναι ο έλεγχος χρηματοοικονομικών οργανισμών ή ομάδων θυγατρικών χρηματοοικονομικών οργανισμών ενώ οι ίδιες δεν διενεργούν εργασίες χρηματοοικονομικών εταιρειών. Ο έλεγχος μιας εταιρείας εξασφαλίζεται με την απόκτηση πέραν του 50% των μετοχών με δικαίωμα ψήφου, ή με τον έλεγχο πέραν του 50% των δικαιωμάτων ψήφου των μετόχων, ή αλλιώς με τη δυνατότητα καθορισμού της γενικής πολιτικής του οργανισμού, ή με τον έλεγχο οργανισμούς ή ομάδες θυγατρικών χρηματοοικονομικών οργανισμών.
- δ) χρηματιστές που ενεργούν συναλλαγές επί αξιογράφων και παραγώγων για ίδιο λογαριασμό. Αυτή η ομάδα αποτελείται από όλες τις επενδυτικές εταιρείες οι οποίες παρέχουν επενδυτικές υπηρεσίες σε τρίτους με το να επενδύουν σε αξιόγραφα για ίδιο λογαριασμό. Οι επενδυτικές υπηρεσίες ορίζονται ως ακολούθως: Συναλλαγές νέων ή σε κυκλοφορία χρηματοοικονομικών τίτλων μέσω της αγοράς και πώλησης τους για το λογαριασμό η/και τον κίνδυνο του 'χρηματιστή που διενεργεί συναλλαγές επί αξιογράφων και παραγώγων', με αποκλειστικό σκοπό το κέρδος από το περιθώριο της τιμής αγοράς και πώλησης· συμπεριλαμβάνει επίσης δραστηριότητες διαμόρφωσης των συνθηκών αγοράς·
- ε) άλλοι ενδιάμεσοι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί, οι οποίοι δεν κατατάσσονται στις πιο πάνω κατηγορίες, όπως:
- i) εξειδικευμένοι χρηματοοικονομικοί οργανισμοί, όπως εταιρείες επιχειρηματικού και αναπτυξιακού κεφαλαίου ή εταιρείες χρηματοδότησης εξαγωγών/εισαγωγών, και
 - (ii) ενδιάμεσοι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί που δέχονται καταθέσεις η/και παραπλήσια υποκατάστατα καταθέσεων μόνο από ΝΧΟ.

S.124

Επικουρικοί Χρηματοπιστωτικοί Οργανισμοί και Φορείς

Ο υποτομέας αυτός περιλαμβάνει όλες τις χρηματοδοτικές εταιρείες ή οιονοί εταιρείες οι οποίες ασχολούνται κατά κύριο λόγο με επικουρικές χρηματοπιστωτικές δραστηριότητες, δηλαδή με δραστηριότητες που συνδέονται στενά με τη χρηματοπιστωτική διαμεσολάβηση, χωρίς όμως οι ίδιες να είναι εταιρείες χρηματοπιστωτικής διαμεσολάβησης.

Οι πιο κάτω χρηματοδοτικές εταιρείες και οιονοί εταιρίες κατατάσσονται σε αυτό τον υποτομέα:

- α) Οι ασφαλειομεσίτες, οι σύμβουλοι επί θεμάτων ασφαλειών και συντάξεων.
- β) Οι μεσίτες δανείων, οι χρηματιστές που διενεργούν πράξεις επί αξιογράφων και παράγωγων μέσων και οι σύμβουλοι επενδύσεων, π.χ. κυπριακές εταιρείες παροχής επενδυτικών υπηρεσιών (Κ.Ε.Π.Ε.Υ.), επενδυτικές εταιρείες που έχουν ιδρυθεί σε κράτος μέλος της ΕΕ με άδεια της αντίστοιχης εποπτικής αρχής και παρέχουν υπηρεσίες στην Κύπρο μέσω παραρτήματος.
- γ) Οι εταιρείες έκδοσης κινητών αξιών, οι οποίες διαχειρίζονται την έκδοση αξιογράφων.
- δ) Οι εταιρείες που έχουν ως κύρια λειτουργία την παροχή εγγύησης, με οπισθογράφιση, για γραμμάτια και παρόμοια μέσα.
- ε) Οι εταιρείες που διαχειρίζονται παράγωγα μέσα και μέσα κάλυψης, όπως Swaps (αντιπραγματισμός ξένου συναλλάγματος με δικαίωμα άμεσης αναστροφής), και μέσα που παρέχουν δικαίωμα άσκησης επιλογής (προαιρετικά δικαιώματα/options και προθεσμιακές πράξεις/futures), χωρίς να τα εκδίδουν.
- ς) Κεντρικές αρχές εποπτείας ενδιάμεσων χρηματοπιστωτικών οργανισμών και χρηματοπιστωτικών αγορών, όταν είναι ξεχωριστές θεσμικές μονάδες, π.χ. την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς Κύπρου.
- η) Διαχειριστές συνταξιοδοτικών ταμείων, αμοιβαίων κεφαλαίων, κ.λπ.
- θ) Εταιρείες που εξασφαλίζουν αγοραπωλησίες μετοχών και ασφαλιστηρίων συμβολαίων, π.χ. το Χρηματιστήριο Αξιών Κύπρου.
- ι) Εταιρείες που παρέχουν υποδομή για χρηματοπιστωτικές αγορές, και
- ις) Μη κερδοσκοπικά ιδρύματα που αναγνωρίζονται ως ανεξάρτητα νομικά πρόσωπα τα οποία εξυπηρετούν χρηματοδοτικές εταιρείες, αλλά δεν ασχολούνται με χρηματοπιστωτική διαμεσολάβηση ή επικουρικές χρηματοπιστωτικές δραστηριότητες.

S.125 Ασφαλιστικές εταιρείες και συνταξιοδοτικά ταμεία

Ο υποτομέας αυτός περιλαμβάνει όλες τις χρηματοδοτικές εταιρείες και οιονεί εταιρείες που ασχολούνται κατά κύριο λόγο με τη χρηματοπιστωτική διαμεσολάβηση ως συνέπεια της συγκέντρωσης των κινδύνων. Τα συναπτόμενα ασφαλιστήρια συμβόλαια είναι δυνατόν να αφορούν άτομα ή/και ομάδες, ανεξαρτήτως του αν η συμμετοχή απορρέει από γενική υποχρέωση την οποία επιβάλλει το κράτος.

S.125.1 Ασφαλιστικές εταιρείες

Ο υποτομέας αυτός περιλαμβάνει και τις ενσωματωμένες (ανήκουσες) σε θεσμική μονάδα ασφαλιστικές εταιρείες καθώς και τις αντασφαλιστικές εταιρείες (ανεξάρτητα από τα είδη κινδύνων που ασφαλίζουν), ιδρυμένες και εξουσιοδοτημένες να διενεργούν εργασίες στην Κύπρο, συμπεριλαμβανόμενων και ασφαλιστικών ή αντασφαλιστικών εταιρειών ιδρυμένων και εξουσιοδοτημένων να διενεργούν εργασίες σε χώρα μέλος της ΕΕ, οι οποίες λειτουργούν στην Κύπρο υπό την ελευθερία εγκαθίδρυσης, και ο Οργανισμός Γεωργικής Ασφάλισης (ΟΓΑ).

S.125.2 (Αυτόνομα) συνταξιοδοτικά ταμεία

Ο υποτομέας αυτός περιλαμβάνει **συνταξιοδοτικά ταμεία, ταμεία προνοίας, και ταμεία ιατρικής περίθαλψης**, τα οποία έχουν αυτονομία αποφάσεων και τηρούν πλήρη σειρά λογαριασμών, άρα είναι θεσμικές μονάδες. Τα μη αυτόνομα συνταξιοδοτικά ταμεία δεν είναι θεσμικές μονάδες, αλλά εξακολουθούν να αποτελούν μέρος της θεσμικής μονάδας η οποία τα δημιουργεί.

Τα συνταξιοδοτικά ταμεία μπορούν να περιγραφούν ως οργανισμοί που ασφαλίζουν ομαδικούς κινδύνους οι οποίοι σχετίζονται με κοινωνικούς κινδύνους (π.χ. αρρώστειες, γηρατειά, δυστυχήματα στην εργασία, εξαρτημένα άτομα, ανικανότητα, μητρότητα, οικογένεια) και ανάγκες των ασφαλισμένων. Χαρακτηριστικές ομάδες ατόμων που συμμετέχουν σε τέτοια ασφαλιστήρια συμβόλαια είναι οι μισθωτοί μιας επιχείρησης ή μιας ομάδας επιχειρήσεων, οι μισθωτοί ενός κλάδου ή μιας βιομηχανίας και άτομα που ασκούν το ίδιο επάγγελμα. Τα οφέλη που προβλέπονται στο ασφαλιστικό συμβόλαιο είναι δυνατόν να περιλαμβάνουν οφέλη που καταβάλλονται μετά το θάνατο του ασφαλισμένου στον επιζώντα σύζυγο ή παιδιά του (κυρίως ως θάνατος κατά την υπηρεσία), οφέλη τα οποία καταβάλλονται μετά τη συνταξιοδότηση και οφέλη που καταβάλλονται μετά την περιέλευση του ασφαλισμένου σε κατάσταση ανικανότητας για εργασία.

S.13 **Δημόσιος τομέας**

Ο τομέας αυτός περιλαμβάνει όλες τις θεσμικές μονάδες που είναι παραγωγοί λοιπού μη εμπορεύσιμου προϊόντος, δηλ. παρέχεται δωρεάν ή σε τιμές που δεν είναι οικονομικά σημαντικές, των οποίων η παραγωγή προορίζεται για ατομική και συλλογική κατανάλωση και χρηματοδοτείται κυρίως από υποχρεωτικές πληρωμές εκ μέρους μονάδων που ανήκουν σε άλλους τομείς, ή/και όλες τις θεσμικές μονάδες που ασχολούνται κυρίως με την αναδιανομή του εθνικού εισοδήματος και πλούτου.

S.1313 **Τοπική αυτοδιοίκηση**

Ο υποτομέας αυτός περιλαμβάνει εκείνες τις μορφές της δημόσιας διοίκησης η αρμοδιότητα των οποίων εκτείνεται σε μέρος μόνο της οικονομικής επικράτειας. Αποτελείται από Τοπικές Αρχές (δήμους) και κοινοτικά συμβούλια.

S.14 **Νοικοκυριά**

Ο τομέας αυτός περιλαμβάνει άτομα ή ομάδες ατόμων με την ιδιότητα τους ως καταναλωτών και, ενδεχομένως, και ως επιχειρηματιών που παράγουν εμπορεύσιμα αγαθά και χρηματοπιστωτικές ή μη υπηρεσίες. Περιλαμβάνει επίσης άτομα ή ομάδες ατόμων με την ιδιότητα τους ως παραγωγών αγαθών και μη χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών αποκλειστικά για ίδια τελική χρήση.

S.15 **Μη Κερδοσκοπικά Ιδρύματα που Εξυπηρετούν Νοικοκυριά (ΜΚΙΕΝ)**

Ο τομέας αυτός αποτελείται από μη κερδοσκοπικά ιδρύματα τα οποία είναι ξεχωριστά νομικά πρόσωπα, εξυπηρετούν νοικοκυριά και είναι παραγωγοί λοιπού μη εμπορεύσιμου προϊόντος. Οι κύριοι πόροι τους, εκτός από αυτούς που προκύπτουν από περιστασιακές πωλήσεις, προέρχονται από προαιρετικές εισφορές σε χρήμα ή σε είδος, από νοικοκυριά με την ιδιότητα τους ως καταναλωτών, από πληρωμές εκ μέρους του δημοσίου, καθώς και από εισόδημα περιουσίας.

Ο τομέας των ΜΚΙΕΝ περιλαμβάνει τα παρακάτω κύρια είδη ΜΚΙΕΝ που παρέχουν μη εμπορεύσιμα αγαθά και υπηρεσίες σε νοικοκυριά:

- α) συνδικαλιστικές οργανώσεις π.χ. την Ένωση Τραπεζικών Υπαλλήλων Κύπρου (ΕΤΥΚ), τη Συνομοσπονδία Εργαζομένων Κύπρου (ΣΕΚ), την Παγκύπρια Εργατική Ομοσπονδία (ΠΕΟ), επαγγελματικούς και επιστημονικούς συνδέσμους, συνδέσμους καταναλωτών, πολιτικά κόμματα, εκκλησίες, μονές, μητροπόλεις και θρησκευτικές οργανώσεις, συμπεριλαμβανομένων και αυτών που χρηματοδοτούνται αλλά δεν ελέγχονται από κυβερνήσεις·

- (β) κοινωνικές, πολιτιστικές, ψυχαγωγικές και αθλητικές λέσχες, συλλόγους, σωματεία, ομίλους, οργανώσεις και ενώσεις και
- (γ) φιλανθρωπικά ιδρύματα και οργανισμούς παροχής βοήθειας που χρηματοδοτούνται με προαιρετικές εισφορές σε χρήμα ή σε είδος από άλλες θεσμικές μονάδες, συμπεριλαμβανομένων και αυτών που εξυπηρετούν μονάδες μη κατοίκους.