



ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

11 Ιουλίου 2022

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 3622

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

- 1 Υιοθέτηση Κατευθυντήριων Γραμμών της Ευρωπαϊκής Αρχής Ασφαλίσεων και Επαγγελματικών Συντάξεων (ΕΙΟΡΑ) σχετικά με τη χρήση του Αναγνωριστικού Κωδικού Νομικής Οντότητας (Legal Entity Identifier-LEI) (ΕΙΟΡΑ-BoS-2021/456) - Κατάργηση Απόφασης ΕΠΑΘ 121/9/30.10.2014.
- 2 Τροποποίηση της υπό στοιχεία ΠΔ/ΤΕ 2651/20.1.2012 «Στοιχεία και πληροφορίες που οφείλουν να υποβάλλουν σε περιοδική βάση στην Τράπεζα της Ελλάδος τα εποπτευόμενα ιδρύματα για σκοπούς άσκησης εποπτείας - Καθορισμός προσώπων που έχουν ειδική σχέση με το πιστωτικό ίδρυμα» (Β' 199).

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. απόφ. 208/1/28.06.2022

(1)

Υιοθέτηση Κατευθυντήριων Γραμμών της Ευρωπαϊκής Αρχής Ασφαλίσεων και Επαγγελματικών Συντάξεων (ΕΙΟΡΑ) σχετικά με τη χρήση του Αναγνωριστικού Κωδικού Νομικής Οντότητας (Legal Entity Identifier-LEI) (ΕΙΟΡΑ-BoS-2021/456) - Κατάργηση Απόφασης ΕΠΑΘ 121/9/30.10.2014.

Η ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ
ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ

Αφού έλαβε υπόψη:

α) τα άρθρα 28 και 55Α του Καταστατικού της Τράπεζας της Ελλάδος (Α' 298),

β) τον ν. 4364/2016 «Προσαρμογή της ελληνικής νομοθεσίας στην Οδηγία 2009/138/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 25ης Νοεμβρίου 2009, σχετικά με την ανάληψη και την άσκηση δραστηριοτήτων ασφάλισης και αντασφάλισης (Φερεγγυότητα II), στα άρθρα 2 και 8 της Οδηγίας 2014/51/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014 σχετικά με την τροποποίηση των Οδηγιών 2003/71/ΕΚ και 2009/138/ΕΚ, και των Κανονισμών (ΕΚ) υπ' αρ. 1060/2009, (ΕΕ) υπ' αρ. 1094/2010 και (ΕΕ) υπ' αρ. 1095/2010, όσον αφορά τις εξουσίες της Ευρωπαϊκής Αρχής Ασφαλίσεων

και Επαγγελματικών Συντάξεων (εφεξής ΕΑΑΕΣ) και της Ευρωπαϊκής Αρχής Κινητών Αξιών και Αγορών, καθώς και στο άρθρο 4 της Οδηγίας 2011/89/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 16ης Νοεμβρίου 2011, σχετικά με τη συμπληρωματική εποπτεία των χρηματοπιστωτικών οντοτήτων που ανήκουν σε χρηματοπιστωτικούς ομίλους ετερογενών δραστηριοτήτων και συναφείς διατάξεις της νομοθεσίας περί της ιδιωτικής ασφάλισης και άλλες διατάξεις» (Α' 13), ιδίως το άρθρο 46 αυτού,

γ) τον ν. 4583/2018 «Κατάργηση των διατάξεων περί μείωσης των συντάξεων, ενσωμάτωση στην Ελληνική Νομοθεσία της Οδηγίας 2016/97/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 20ής Ιανουαρίου 2016 σχετικά με τη διανομή ασφαλιστικών προϊόντων και άλλες διατάξεις» (Α' 212), ιδίως το άρθρο 8 αυτού,

δ) τον Κανονισμό υπ' αρ. 1094/2010 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για τη Σύσταση Ευρωπαϊκής Αρχής Ασφαλίσεων και Επαγγελματικών Συντάξεων (ΕΕ L 331 της 15.12.2010), ιδίως το άρθρο 16 αυτού,

ε) τις Κατευθυντήριες Γραμμές της Ευρωπαϊκής Αρχής Ασφαλίσεων και Επαγγελματικών Συντάξεων (ΕΙΟΡΑ) σχετικά με τη χρήση του Αναγνωριστικού Κωδικού Νομικής Οντότητας (Legal Entity Identifier-LEI) (ΕΙΟΡΑ-BoS-2021/456),

στ) την υπ' αρ. 121/9/30.10.2014 απόφαση της Επιτροπής Πιστωτικών και Ασφαλιστικών Θεμάτων της Τράπεζας της Ελλάδος «Υιοθέτηση Κατευθυντήριων Γραμμών της Ευρωπαϊκής Αρχής Ασφαλίσεων και Επαγγελματικών Συντάξεων (ΕΙΟΡΑ) σχετικά με τη χρήση του αναγνωριστικού κωδικού νομικής οντότητας (Legal Entity Identifier-LEI) από τις (αντ)ασφαλιστικές επιχειρήσεις (ΕΙΟΡΑ- BoS-14-026/11.9.2014)» (Β' 3497),

στ) το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας δεν προκύπτει δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού, αποφασίζει:

Να υιοθετήσει τις (Αναθεωρημένες) Κατευθυντήριες Γραμμές της Ευρωπαϊκής Αρχής Ασφαλίσεων και Επαγγελματικών Συντάξεων σχετικά με τη χρήση του Αναγνωριστικού Κωδικού Νομικής Οντότητας (Legal Entity Identifier - LEI) (ΕΙΟΡΑ-BoS-2021/456)) ως εξής:

Άρθρο 1

Για τους σκοπούς της παρούσας Πράξης υπόχρεοι είναι:

α) ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές επιχειρήσεις των παρ. 1 και 4 του άρθρου 3 του ν. 4364/2016 με έδρα στην Ελλάδα,

β) κάθε μία από τις οντότητες που υπάγονται στον όμιλο κατά την έννοια της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 170 του ν. 4364/2016 (περ. γ) παρ. 1 άρθρο 212 Οδηγίας 2009/138/ΕΚ) για τις οποίες προβλέπεται υποχρέωση υποβολής στοιχείων για τους σκοπούς της εποπτείας σε επίπεδο ομίλου, της τελικής μητρικής επιχείρησης του ομίλου, καθώς και εταιρειών ασφαλιστικών συμμετοχών μικτής δραστηριότητας περιλαμβανομένων. Από την υποχρέωση του προηγούμενου εδαφίου εξαιρούνται οντότητες του ομίλου με έδρα εκτός ΕΟΧ, καθώς και μη ρυθμιζόμενες επιχειρήσεις,

β) υποκαταστήματα ασφαλιστικών και αντασφαλιστικών επιχειρήσεων τρίτης χώρας ΤΩΝ παρ. 3 και 6 του άρθρου 3 του ν. 4364/2016 που λειτουργούν στην Ελλάδα, γ) ασφαλιστικοί και αντασφαλιστικοί διαμεσολαβητές της περ. 3 της παρ. 1 του άρθρου 4, των άρθρων 7 και 8 του ν. 4583/2018, με έδρα στην Ελλάδα, εφόσον ασκούν διασυννοριακή δραστηριότητα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 ή του άρθρου 14 του ιδίου νόμου.

Άρθρο 2

Οι κατά το προηγούμενο άρθρο υπόχρεοι πρέπει να διαθέτουν και να χρησιμοποιούν Αναγνωριστικό Κωδικό Νομικής Οντότητας (LEI) από πιστοποιημένο από την Επιτροπή Κανονιστικής Επίβλεψης (Regulatory Oversight Committee-ROC) οργανισμό (Local Operating Unit-LOU), τον οποίο θα αναγράφουν σε όλα τα υποβαλλόμενα για εποπτικούς σκοπούς προς την Τράπεζα της Ελλάδος στοιχεία.

Άρθρο 3

1. Η ισχύς της παρούσας αρχίζει από την 1η Ιουλίου 2022.
2. Από τη θέση σε ισχύ της παρούσας καταργείται η υπό στοιχεία ΕΠΑΘ 121/9/30.10.2014 απόφαση.
3. Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και να αναρτηθεί στον ιστότοπο της Τράπεζας της Ελλάδος.
4. Η Διεύθυνση Εποπτείας Ιδιωτικής Ασφάλισης της Τράπεζας της Ελλάδος εξουσιοδοτείται να παρέχει οδηγίες ως προς τον τρόπο εφαρμογής της παρούσας.

Ο Πρόεδρος

ΙΩΑΝΝΗΣ ΣΤΟΥΡΝΑΡΑΣ

Αριθμ. 208/4/28.06.2022

(2)

Τροποποίηση της ΠΔ/ΤΕ 2651/20.1.2012 «Στοιχεία και πληροφορίες που οφείλουν να υποβάλλουν σε περιοδική βάση στην Τράπεζα της Ελλάδος τα εποπτευόμενα ιδρύματα για σκοπούς άσκησης εποπτείας - Καθορισμός προσώπων που έχουν ειδική σχέση με το πιστωτικό ίδρυμα» (Β' 199).

Η ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ
ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ

Αφού έλαβε υπόψη:

α) τα άρθρα 28 και 55Α του Καταστατικού της Τράπεζας της Ελλάδος (Α' 298),

β) τις διατάξεις του ν. 4261/2014 «Πρόσβαση στη δραστηριότητα των πιστωτικών ιδρυμάτων και προληπτική εποπτεία πιστωτικών ιδρυμάτων και επιχειρήσεων επενδύσεων (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2016/36/ΕΕ), κατάρ-

ρηση του ν. 3601/2007 και άλλες διατάξεις» (Α' 107), και ιδίως τις διατάξεις του άρθρου 4 αυτού,

γ) τον Κανονισμό (ΕΕ) υπ' αρ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Ιουνίου 2013, σχετικά με τις απαιτήσεις προληπτικής εποπτείας για πιστωτικά ιδρύματα και επιχειρήσεις επενδύσεων και την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) υπ' αρ. 648/2012 (ΕΕ L 176/1, 27.6.2013), και ιδίως το άρθρο 430 αυτού,

δ) τον Κανονισμό (ΕΕ) υπ' αρ. 1024/2013 του Συμβουλίου της 15ης Οκτωβρίου 2013 για την ανάθεση ειδικών καθηκόντων στην Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα σχετικά με τις πολιτικές που αφορούν την προληπτική εποπτεία των πιστωτικών ιδρυμάτων (ΕΕ L 287/63, 29.10.2013), και ιδίως τα άρθρα 4 και 6 αυτού,

ε) τον Κανονισμό (ΕΕ) υπ' αρ. 468/2014 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας της 16ης Απριλίου 2014 που θεσπίζει το πλαίσιο συνεργασίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, των εθνικών αρμόδιων αρχών και των εθνικών εντεταλμένων αρχών εντός του ενιαίου εποπτικού μηχανισμού (κανονισμός για το πλαίσιο ΕΕΜ) (ΕΕ L 141/1, 14.5.2014), και ιδίως την παρ. 3 του άρθρου 140 αυτού,

στ) τον Εκτελεστικό Κανονισμό (ΕΕ) 2021/451 της Επιτροπής της 17ης Δεκεμβρίου 2020 για τη θέσπιση εκτελεστικών τεχνικών προτύπων για την εφαρμογή του κανονισμού (ΕΕ) υπ' αρ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά την υποβολή εποπτικών αναφορών από τα ιδρύματα και για την κατάργηση του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 680/2014 (ΕΕ L 97/1, 19.3.2021),

ζ) την Πράξη Διοικητή Τράπεζας Ελλάδος («ΠΔ/ΤΕ») 2651/20.01.2012 «Στοιχεία και πληροφορίες που οφείλουν να υποβάλλουν σε περιοδική βάση στην Τράπεζα της Ελλάδος τα εποπτευόμενα ιδρύματα για σκοπούς άσκησης εποπτείας - Καθορισμός προσώπων που έχουν ειδική σχέση με το πιστωτικό ίδρυμα» (Β' 199),

η) την Πράξη Εκτελεστικής Επιτροπής («ΠΕΕ») 58/18.1.2016 «Ίδρυση και λειτουργία υποκαταστημάτων πιστωτικών ιδρυμάτων με έδρα σε τρίτη χώρα - Προληπτική Εποπτεία - Ανάκληση αδείας αυτών» (Β' 179), και ιδίως την παρ. 1 του Κεφαλαίου Γ αυτής,

θ) το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού, αποφασίζει:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α. ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΠΔ/ΤΕ
2651/20.1.2012

Η ΠΔ/ΤΕ 2651/20.1.2012 «Στοιχεία και πληροφορίες που οφείλουν να υποβάλλουν σε περιοδική βάση στην Τράπεζα της Ελλάδος τα εποπτευόμενα ιδρύματα για σκοπούς άσκησης εποπτείας - Καθορισμός προσώπων που έχουν ειδική σχέση με το πιστωτικό ίδρυμα» (Β' 199) τροποποιείται ως ακολούθως:

1. Η παρ. 1 του Τμήματος Η «Οικονομικές καταστάσεις και χρηματοοικονομική πληροφόρηση» του Κεφαλαίου Ι «ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΝΑ ΕΠΟΠΤΙΚΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ» καταργείται.

2. Η παρ. 4 του Τμήματος Η «Οικονομικές καταστάσεις και χρηματοοικονομική πληροφόρηση» του Κεφαλαίου Ι «ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΝΑ ΕΠΟΠΤΙΚΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ» αντικαθίσταται ως εξής: «Τα υποκαταστήματα στην Ελλάδα πιστωτικών ιδρυμάτων με έδρα εκτός Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (Ε.Ο.Χ), τα οποία δεν

εφαρμόζουν τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, υποβάλλουν τριμηνιαία αναλυτικά ισοζύγια α', β' και γ' βαθμίων λογαριασμών της γενικής λογιστικής, σύμφωνα με τις σχετικές τεχνικές οδηγίες (κωδικός Η07), τριμηνιαίες λογιστικές καταστάσεις καθώς και τριμηνιαίες αναλύσεις αποτελεσμάτων σύμφωνα με τα Υποδείγματα Η08Α και Η09, αντίστοιχα. Σε περίπτωση που εφαρμόζουν τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, υποβάλλουν τριμηνιαίες λογιστικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Υποδείγματα Η01 - Η03, καθώς και τριμηνιαίες αναλύσεις των αποτελεσμάτων σύμφωνα με το Υπόδειγμα Η04».

3. Η παρ. 5 του Τμήματος Η «Οικονομικές καταστάσεις και χρηματοοικονομική πληροφόρηση» του Κεφαλαίου Ι «ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΝΑ ΕΠΟΠΤΙΚΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ» αντικαθίσταται ως εξής: «Υποβάλλονται

τριμηνιαίες λογιστικές καταστάσεις καθώς και τριμηνιαίες αναλύσεις αποτελεσμάτων των υποκαταστημάτων στην Ελλάδα πιστωτικών ιδρυμάτων με έδρα στον Ευρωπαϊκό Οικονομικό Χώρο (Ε.Ο.Χ), που δεν εφαρμόζουν τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, σύμφωνα με τα Υποδείγματα Η08Α και Η09, αντίστοιχα. Σε περίπτωση που εφαρμόζουν τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς υποβάλλουν τριμηνιαίες λογιστικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Υποδείγματα Η01 - Η03, καθώς και τριμηνιαίες αναλύσεις των αποτελεσμάτων σύμφωνα με το Υπόδειγμα Η04».

4. Αντικαθίσταται ο πίνακας υπό τον τίτλο «Η. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ- ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ», του Κεφαλαίου ΙΙ «ΠΡΟΘΕΣΜΙΕΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ», ως εξής:

ΠΙΝΑΚΕΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΟΣ Ή ΚΩΔΙΚΟΥ	ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΣΕ ΑΤΟΜΙΚΗ ΒΑΣΗ	ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΣΕ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΒΑΣΗ
Ισολογισμός (Ενεργητικό, Υποχρεώσεις, Καθαρή θέση) σύμφωνα με το υπόδειγμα FINREP	Η01, Η02, Η03	ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ	Εντός 20 εργάσιμων ημερών από τη λήξη του τριμήνου	Εντός 40 εργάσιμων ημερών από τη λήξη του τριμήνου
Κατάσταση αποτελεσμάτων σύμφωνα με το υπόδειγμα FINREP	Η04	ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ	Εντός 20 εργάσιμων ημερών από τη λήξη του τριμήνου	Εντός 40 εργάσιμων ημερών από τη λήξη του τριμήνου
Δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις (ετήσιες και ενδιάμεσες)	Κωδικός Η05	ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ/ΕΤΗΣΙΑ	Εντός 3 εργάσιμων ημερών από τη δημοσίευσή τους	
Δημοσιευμένες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις θυγατρικών και υποκαταστημάτων του εξωτερικού	Κωδικός Η06	ΕΤΗΣΙΑ	Εντός 15 εργάσιμων ημερών από τη δημοσίευσή τους	
Αναλυτικά τριμηνιαία ισοζύγια λογαριασμών	Κωδικός Η07	ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ	Εντός 20 εργάσιμων ημερών από τη λήξη του τριμήνου	-
Λογιστική κατάσταση υποκαταστημάτων στην Ελλάδα πιστωτικών ιδρυμάτων με έδρα εντός και εκτός ΕΟΧ που δεν εφαρμόζουν τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ)	Υπόδειγμα Η08Α	ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ	Εντός 20 εργάσιμων ημερών από τη λήξη του τριμήνου και 30 εργάσιμων ημερών για την ετήσια λογιστική κατάσταση του δ' τριμήνου	-
Τριμηνιαία ανάλυση αποτελεσμάτων υποκαταστημάτων στην Ελλάδα πιστωτικών ιδρυμάτων με έδρα εντός και εκτός ΕΟΧ που δεν εφαρμόζουν τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ)	Υπόδειγμα Η09	ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ	Εντός 20 εργάσιμων ημερών για τα α', β', και γ' τρίμηνα και 30 εργάσιμων ημερών για την ετήσια ανάλυση του δ' τριμήνου	-

5. Οι γραμμές που αφορούν στα υποδείγματα IB02 «Δραστηριότητα των Π.Ι. στο Εξωτερικό - Υποκαταστήματα και Θυγατρικές: Γενικά και Εποπτικά Στοιχεία» και IB03 «Δραστηριότητα των Π.Ι. στο Εξωτερικό - Υποκαταστήματα και Θυγατρικές: Στοιχεία Δραστηριότητας» του Πίνακα υπό τον τίτλο «ΙΒ ΛΟΙΠΑ» του Κεφαλαίου ΙΙ «ΠΡΟΘΕΣΜΙΕΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ» αντικαθίστανται ως εξής:

ΠΙΝΑΚΕΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΟΣ Ή ΚΩΔΙΚΟΥ	ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΣΕ ΑΤΟΜΙΚΗ ΒΑΣΗ	ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΣΕ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΒΑΣΗ
Δραστηριότητα των Π.Ι. στο Εξωτερικό - Υποκαταστήματα και Θυγατρικές: Γενικά και Εποπτικά Στοιχεία	IB02	ΕΞΑΜΗΝΙΑΙΑ	Εντός 30 εργάσιμων ημερών από τη λήξη του β' τριμήνου και εντός 40 εργάσιμων ημερών από τη λήξη του δ' τριμήνου	-
Δραστηριότητα των Π.Ι. στο Εξωτερικό - Υποκαταστήματα και Θυγατρικές: Στοιχεία Δραστηριότητας	IB03	ΕΞΑΜΗΝΙΑΙΑ	Εντός 30 εργάσιμων ημερών από τη λήξη του β' τριμήνου και εντός 40 εργάσιμων ημερών από τη λήξη του δ' τριμήνου	-

6. Η παρ. 2 του Τμήματος Α. «ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ ΙΔΡΥΜΑΤΑ (πλην των ιδρυμάτων ηλεκτρονικού χρήματος)» του Κεφαλαίου ΙΙΙ «ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΠΡΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΠΟΠΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ», αντικαθίσταται ως εξής:

«2. Σημειώνεται ότι τα πιστωτικά ιδρύματα δεν υποβάλλουν τα αναλυτικά τριμηνιαία ισοζύγια λογαριασμών (κωδικός Η07).».

7. Η παρ. 1 του Τμήματος Γ. «ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ ΙΔΡΥΜΑΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΙΚΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΧΩΡΟΥ (Ε.Ο.Χ.)» του Κεφαλαίου ΙΙΙ «ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΠΡΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΠΟΠΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ», αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Τα υποκαταστήματα στην Ελλάδα πιστωτικών ιδρυμάτων που έχουν την έδρα τους σε τρίτες, εκτός του Ε.Ο.Χ., χώρες υποβάλλουν τα εξής υποδείγματα και κωδικούς στοιχείων:

α) Ετήσιες δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις του υποκαταστήματος και ετήσιες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του πιστωτικού ιδρύματος που διαθέτει υποκατάστημα στην Ελλάδα (κωδικός Η06).

β) Τριμηνιαία ισοζύγια λογαριασμών (κωδικός Η07), τριμηνιαίες λογιστικές καταστάσεις καθώς και τριμηνιαίες αναλύσεις αποτελεσμάτων σύμφωνα με τα Υποδείγματα Η08Α και Η09 αντίστοιχα, εφόσον δεν εφαρμόζουν τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Σε περίπτωση που εφαρμόζουν τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, υποβάλλουν τριμηνιαίες λογιστικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Υποδείγματα Η01 - Η03, καθώς και τριμηνιαίες αναλύσεις των αποτελεσμάτων σύμφωνα με το Υπόδειγμα Η04.

γ) Στοιχεία σχετικά με τη διαφάνεια των συναλλαγών (κωδικός ΙΒ08).

δ) Ετήσια έκθεση του αρμόδιου διευθυντικού στελέχους του άρθρου 38 του ν. 4557/2018 (Α' 139) (κωδικός Ι201).

ε) Στοιχεία για το συνολικό αριθμό και ύψος των διασυνοριακών μεταφορών χρηματικών ποσών από και προς το εξωτερικό (εισερχομένων και εξερχομένων χρηματικών ποσών), ανά χώρα εγκατάστασης πληρωτή (για τα εισερχόμενα χρηματικά ποσά) ή δικαιούχου (για τα εξερχόμενα χρηματικά ποσά) (Υπόδειγμα Ι203).

στ) Στοιχεία για τον προσδιορισμό της έκθεσης του πιστωτικού ιδρύματος σε κίνδυνο ΞΧ/ΧΤ (Υπόδειγμα Ι204).

ζ) Ετήσια πληροφοριακά στοιχεία (Υποδείγματα ΙΒ09-ΙΒ10-ΙΒ11, ΙΒ12, ΙΒ13) και τριμηνιαία πληροφοριακά στοιχεία (Υποδείγματα ΙΒ21, ΙΒ22, ΙΒ23) σύμφωνα με τις παραγράφους 7α. και 7β. υπό τον τίτλο «ΙΒ. Λοιπά στοιχεία»

του Κεφαλαίου Ι «ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΝΑ ΕΠΟΠΤΙΚΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ.

η) Ετήσια στοιχεία για τις αποδοχές προσωπικού (Υποδείγματα ΙΒ18, ΙΒ19, ΙΒ20 και ΙΒ24).».

8. Η παρ. 1 του Τμήματος Δ. «ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ ΙΔΡΥΜΑΤΩΝ ΚΡΑΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ Ε.Ο.Χ.» του Κεφαλαίου ΙΙΙ «ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΠΡΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΠΟΠΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ», αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Τα υποκαταστήματα στην Ελλάδα πιστωτικών ιδρυμάτων που έχουν την έδρα τους σε κράτη-μέλη του Ε.Ο.Χ. υποβάλλουν τα εξής στοιχεία:

α) Ετήσιες δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις του υποκαταστήματος, ετήσιες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του πιστωτικού ιδρύματος που διαθέτει υποκατάστημα στην Ελλάδα (κωδικός Η06).

β) Τριμηνιαία λογιστική κατάσταση σύμφωνα με το Υπόδειγμα Η08Α και τριμηνιαία ανάλυση αποτελεσμάτων σύμφωνα με το Υπόδειγμα Η09 για τη δραστηριότητά τους ή τα Υποδείγματα FINREP (Υποδείγματα Η01-Η03, Η04 σε τριμηνιαία βάση), εφόσον εφαρμόζουν τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

γ) Στοιχεία σχετικά με τη διαφάνεια των συναλλαγών (κωδικός ΙΒ08).

δ) Ετήσια έκθεση του αρμόδιου διευθυντικού στελέχους του άρθρου 38 του ν. 4557/2018 (Α' 139) (κωδικός Ι201).

ε) Στοιχεία για το συνολικό αριθμό και ύψος των διασυνοριακών χρηματικών ποσών από και προς το εξωτερικό (εισερχομένων και εξερχομένων χρηματικών ποσών), ανά χώρα εγκατάστασης πληρωτή (για τα εισερχόμενα χρηματικά ποσά) ή δικαιούχου (για τα εξερχόμενα χρηματικά ποσά) (Υπόδειγμα Ι203).

στ) Στοιχεία για τον προσδιορισμό της έκθεσης του πιστωτικού ιδρύματος σε κίνδυνο ΞΧ/ΧΤ (Υπόδειγμα Ι204).

ζ) Ετήσια πληροφοριακά στοιχεία (Υποδείγματα ΙΒ09-ΙΒ10-ΙΒ11, ΙΒ12, ΙΒ13) και τριμηνιαία πληροφοριακά στοιχεία (Υποδείγματα ΙΒ21, ΙΒ22, ΙΒ23) σύμφωνα με τις παραγράφους 7α. και 7β. υπό τον τίτλο «ΙΒ. Λοιπά στοιχεία» του Κεφαλαίου Ι «ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΝΑ ΕΠΟΠΤΙΚΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ.».

9. Τα υποδείγματα πινάκων Η08Α και Η09 του Παραρτήματος ΙΙ της ΠΔ/ΤΕ 2651/10.01.2012, αντικαθίστανται με τα υποδείγματα πινάκων Η08Α και Η09 του Παραρτήματος της παρούσας αντίστοιχα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β. ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Εξουσιοδοτείται η Διεύθυνση Εποπτείας Πιστωτικού Συστήματος της Τράπεζας της Ελλάδος να παρέχει οδηγίες και διευκρινίσεις για την εφαρμογή της παρούσας.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Η08Α: Στοιχεία Ενεργητικού

(ποσά σε χιλιάδες ευρώ)

Ενεργητικό	Ενδεικτικοί Λογαριασμοί ΚΛΣΤ	Υπόλοιπο
	(1)	(2)
1. ΤΑΜΕΙΟ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΣΕ ΚΕΝΤΡΙΚΕΣ ΤΡΑΠΕΖΕΣ		0,00
1.1 Χρηματικά Διαθέσιμα	38 πλην (38.05 - 38.10, 38.20 - 38.23)	
1.2 Τρεχούμενος λ/σμός στην ΤτΕ	38.06.00	
1.3 Λοιπές Απαιτήσεις από Κεντρική Τράπεζα	ανάλογα με ανάπτυξη Τράπεζας	
2. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΤΑ ΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ ΙΔΡΥΜΑΤΩΝ		0,00
2.1 Καταθέσεις όψεως σε Π.Ι. εσωτερικού	38.06 πλην 38.06.00	
2.2 Καταθέσεις όψεως σε Π.Ι. εξωτερικού / Ανταποκριτές	38.05 και 38.07	0,00
2.2.1 α. Ίδια καταστήματα εξωτερικού		
2.2.2 β. Λοιπά καταστήματα εξωτερικού		
2.3 Καταθέσεις προθεσμίας σε Π.Ι. εσωτερικού	38.08	
2.4 Καταθέσεις προθεσμίας σε Π.Ι. εξωτερικού	38.09	0,00
2.4.1 α. Ίδια καταστήματα εξωτερικού		
2.4.2 β. Λοιπά καταστήματα εξωτερικού		
2.5 Καταθέσεις διατραπεζικής αγοράς	38.10	
2.6 Επιταγές εισπρακτέες	38.20 - 38.23	
2.7 Δάνεια προς Π.Ι	20.30.01, 21.30.01, 24.30.01, 25.30.01, 27.30.01, 28.30.01	
2.8 Διάφορες απαιτήσεις από Π.Ι. πλην χορηγήσεων	30.30	
2.9 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις από απαιτήσεις κατά πιστωτικών ιδρυμάτων	44.03.01	
3. ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ		0,00
3.1 Χορηγήσεις ενήμερες	20 και 21 πλην 20.30.01 και 21.30.01	
3.2 Χορηγήσεις σε καθυστέρηση	24 και 25 πλην 24.30.01 και 25.30.01	
3.3 Χορηγήσεις επισφαλείς	27 και 28 πλην 27.30.01 και 28.30.01	
3.4 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	44.03.00	
4. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	30.00 - 30.07, 30.89, 35, 39.11, 39.21, 39.97, 39.99 και 18, 44.03.02	
5. ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ, ΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΙ ΤΙΤΛΟΙ		0,00
5.1 Χρεόγραφα σταθερής απόδοσης	(17.12, 17.13, 31, 34.10 - 34.12, 34.19, 34.21) - (59.15 και 59.16 σε ότι αφορούν)	
5.2 Μετοχές και λοιποί τίτλοι μεταβλητής απόδοσης	(17.10, 17.11, 34.00 - 34.09, 34.20) - (59.15 και 59.16 σε ότι αφορούν)	
6. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ		0,00
6.1 Σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις	17.00 μείον 59.15 σε ότι αφορά	
6.2 Σε μη συνδεδεμένες επιχειρήσεις	17.01 μείον 59.15 σε ότι αφορά	
7. ΚΑΘΑΡΑ ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΑΨΑΛΑ ΠΑΓΙΑ		0,00
7.1 Καθαρά ενσώματα πάγια	10,11,12,13, 14,15 μείον αποσβέσεις και προβλέψεις απομείωσης	
7.2 Καθαρά άυλα πάγια	16 μείον αποσβέσεις και προβλέψεις απομείωσης	
8. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	36 (και όλοι οι λογ/σμοί που δεν έχουν συμπεριληφθεί στις παραπάνω κατηγορίες)	
9. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		0,00

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Η08Α: Στοιχεία Παθητικού

		(ποσά σε χιλιάδες ευρώ)	
		Ενδεικτικοί Λογαριασμοί ΚΛΣΤ	Υπόλοιπο
Παθητικό		(1)	(2)
1.	ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		0,00
1.1	Μετοχικό κεφάλαιο/ Κεφαλαιακή ενίσχυση από Κεντρικό Κατάστημα		
1.2	Αποθεματικά & διαφορές αναπροσαρμογής	41	
1.3	Λοιπά στοιχεία Ιδίων Κεφαλαίων		
1.4	Αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων	42	
1.5	Αποτελέσματα τρέχουσας χρήσεως		
2.	ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	44 πλην 44.03, 44.10 και λοιπών προβλέψεων που έχουν μειώσει στοιχεία ενεργητικού	
3.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΠΕΛΑΤΕΣ		0,00
3.1	Καταθέσεις όψεως & τρεχούμενων λογ/σμών	50 πλην 50.04	
3.2	Καταθέσεις ταμειευτηρίου	51	
3.3	Καταθέσεις προθεσμίας	52 πλην 52.04 και 52.50	
3.4	Ομολογιακά δάνεια έκδοσης τράπεζας	45 (εκτός 45.06 και Π.Ι.), 52.50 εκτός Π.Ι.	
3.5	Ρεπορ με πελάτες (πλην Π.Ι.)		
3.6	Λοιπές υποχρεώσεις προς πελάτες		
4.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ Π.Ι./ ΚΕΝΤΡΙΚΕΣ ΤΡΑΠΕΖΕΣ		0,00
4.1	Καταθέσεις όψεως σε Π.Ι. εσωτερικού	50.04	
4.2	Καταθέσεις όψεως σε Π.Ι. εξωτερικού	50.04	0,00
4.2.1	α. Ίδια καταστήματα εξωτερικού		
4.2.2	β. Λοιπά καταστήματα εξωτερικού		
4.3	Καταθέσεις προθεσμίας σε Π.Ι. εσωτερικού	52.04	
4.4	Καταθέσεις προθεσμίας σε Π.Ι. εξωτερικού	52.04	0,00
4.4.1	α. Ίδια καταστήματα εξωτερικού		
4.4.2	β. Λοιπά καταστήματα εξωτερικού		
4.5	Καταθέσεις διατραπεζικής αγοράς	53.30	
4.6	Ομολογιακά δάνεια έκδοσης τράπεζας/ Λοιπά μακροπρόθεσμα δάνεια	45 με Π.Ι., 52.50 με Π.Ι.	
4.7	Ρεπορ με Π.Ι.		
4.8	Υποχρεώσεις προς Κεντρικές Τράπεζες	45.06, 53.20 και ανάλογα με ανάπτυξη τράπεζας	
5.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΜΕΙΩΜΕΝΗΣ ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	59.99	
6.	ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΗ ΘΕΣΗ	Λογ. 46, 47	
7.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ	48	
8.	ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	56 και όλοι οι λογ/σμοί που δεν έχουν συμπεριληφθεί στις παραπάνω κατηγορίες	
9.	ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		0,00

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Η09: Κατάσταση Αποτελεσμάτων

(ποσά σε χιλιάδες ευρώ)

Αποτελέσματα	Ενδεικτικοί Λογαριασμοί ΚΛΣΤ	Υπόλοιπο
	(1)	(2)
1. ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ ΤΟΚΩΝ		0,00
1.1 Έσοδα από τόκους χορηγήσεων	70	
1.2 Άλλα έσοδα από τόκους	71 πλην 71.31	
1.3 Έσοδα από τόκους χρεογράφων	73.10 - 73.20 και 71.31	
2. ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΩΝ ΤΟΚΩΝ		0,00
2.1 Τόκοι χρεωστικοί	65 πλην 65.74	
2.2 Εισφορές του Ν.128/75	64.20	
3. ΚΑΘΑΡΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ		0,00
4. ΚΑΘΑΡΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ		0,00
4.1 Έσοδα από προμήθειες	74	
4.2 Έξοδα από προμήθειες	65.74	
5. ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΙΠΩΝ ΕΣΟΔΩΝ		0,00
5.1 Έσοδα συμμετοχών	72	
5.2 Έσοδα από τίτλους μεταβλ. απόδοσης	73.00, 73.01, 73.09	
5.3 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	75	
5.4 Αποτελέσματα χρηματ. πράξεων	73.73, 79, 64.73, 68.34, 69	
5.5 Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	Λογ/μοί εσόδων που δεν έχουν συμπεριληφθεί στις παραπάνω κατηγορίες	
6. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ		0,00
6.1 Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	60	
6.2 Έξοδα Διοίκησης	61, 62, 63 πλην (63.00, 63.98.00, 63.98.02), 64 πλην (64.06, 64.20, 64.73)	
6.3 Αποσβέσεις	66	
6.4 Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης	Λογ/μοί εξόδων που δεν έχουν συμπεριληφθεί στις παραπάνω κατηγορίες	
7. ΚΕΡΔΗ ΠΡΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ		0,00
8. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		0,00
8.1 Για επισφαλείς απαιτήσεις	68.03	
8.2 Λοιπές Προβλέψεις	68 πλην 68.03 και 68.34	
9. ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ		0,00
10. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΜΗ ΣΥΝΗΘΕΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	81.01, 82.01, 84, 81.00, 82.00, 83, 85	
11. ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	81.03, 81.02	
12. ΚΕΡΔΗ / (ΖΗΜΙΕΣ) ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ		0,00
13. ΦΟΡΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		
14. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ/(ΖΗΜΙΕΣ) ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		0,00

Η Πράξη αυτή και το Παράρτημα αυτής, που αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της, να δημοσιευθούν στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και να αναρτηθούν στον ιστότοπο της Τράπεζας της Ελλάδος.

Ο Πρόεδρος

ΙΩΑΝΝΗΣ ΣΤΟΥΡΝΑΡΑΣ