EL

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II

«ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II

**ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΑΝΑΦΟΡΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΑ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΤΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ**

(…)

## ΜΕΡΟΣ II: ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ

(…)

5. Υποδείγματα Κινδύνου Αγοράς

158. Οι οδηγίες αυτές αφορούν τα υποδείγματα για την αναφορά του υπολογισμού των απαιτήσεων ιδίων κεφαλαίων σύμφωνα με την τυποποιημένη προσέγγιση για τον κίνδυνο συναλλάγματος (MKR SSA FX), τον κίνδυνο βασικού εμπορεύματος (MKR SSA COM), τον κίνδυνο επιτοκίου (MKR SSA TDI, MKR SSA SEC, MKR SSA CTP) και τον κίνδυνο μετοχικών τίτλων (MKR SSA EQU). Επίσης, στο συγκεκριμένο μέρος περιλαμβάνονται οδηγίες σχετικά με το υπόδειγμα για την αναφορά του υπολογισμού των απαιτήσεων ιδίων κεφαλαίων σύμφωνα με την προσέγγιση των εσωτερικών υποδειγμάτων (MKR IM).

159. Ο κίνδυνος θέσης για έναν διαπραγματεύσιμο χρεωστικό τίτλο ή μια μετοχή (ή παράγωγο μέσο χρεωστικού τίτλου ή παράγωγο μέσο που βασίζεται σε μετοχή), διαιρείται σε δύο συνιστώσες, προκειμένου να υπολογιστεί η κεφαλαιακή απαίτηση για την κάλυψή του. Η πρώτη συνιστώσα αφορά τον ειδικό κίνδυνο που ενέχει η θέση – δηλαδή τον κίνδυνο μεταβολής της τιμής του σχετικού μέσου, λόγω της επίδρασης παραγόντων που σχετίζονται με τον εκδότη του ή, στην περίπτωση ενός παράγωγου μέσου, με τον εκδότη του υποκείμενου μέσου. Η δεύτερη συνιστώσα καλύπτει τον γενικό κίνδυνο της θέσης – δηλαδή τον κίνδυνο μεταβολής της τιμής του σχετικού μέσου, λόγω μεταβολής στο επίπεδο των επιτοκίων (στην περίπτωση διαπραγματεύσιμου χρεωστικού τίτλου ή παράγωγου μέσου χρεωστικού τίτλου) ή λόγω ευρείας μεταβολής στην αγορά μετοχών που δεν σχετίζεται με συγκεκριμένα χαρακτηριστικά μεμονωμένων τίτλων (στην περίπτωση μετοχής ή παράγωγου μέσου που βασίζεται σε μετοχή). Η γενική αντιμετώπιση συγκεκριμένων μέσων και διαδικασιών συμψηφισμού προβλέπεται στα άρθρα 326 έως 333 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.

5.1. C 18.01 – Κίνδυνος Αγοράς: Απλουστευμένη τυποποιημένη προσέγγιση για κινδύνους θέσης σε διαπραγματεύσιμους χρεωστικούς τίτλους (MKR SSA TDI)

5.1.1. Γενικές παρατηρήσεις

160. Στο παρόν υπόδειγμα παρουσιάζονται οι θέσεις και οι σχετικές απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων για τους κινδύνους θέσης σε διαπραγματεύσιμους χρεωστικούς τίτλους με βάση την τυποποιημένη προσέγγιση [άρθρο 325 παράγραφος 2 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]. Οι διάφοροι κίνδυνοι και οι μέθοδοι που είναι διαθέσιμες βάσει του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 παρουσιάζονται στις επιμέρους γραμμές. Ο ειδικός κίνδυνος που σχετίζεται με ανοίγματα που αναφέρονται στα υποδείγματα MKR SSA SEC και MKR SSA CTP πρέπει να αναφέρεται μόνο στο υπόδειγμα “Total” του MKR SSA TDI. Οι απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων που αναφέρονται στα υποδείγματα αυτά μεταφέρονται στο κελί {0325;0060} (τιτλοποιήσεις) και στο κελί {0330;0060} (CTP) αντιστοίχως.

161. Το υπόδειγμα πρέπει να συμπληρώνεται χωριστά για το “Σύνολο”, καθώς και για προκαθορισμένο κατάλογο των ακόλουθων νομισμάτων: EUR, ALL, BGN, CZK, DKK, EGP, GBP, HUF, ISK, JPY, MKD, NOK, PLN, RON, RUB, RSD, SEK, CHF, TRY, UAH, USD και ένα τελευταίο υπόδειγμα για όλα τα άλλα νομίσματα.

5.1.2. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

|  |  |
| --- | --- |
| **Στήλες** | |
| 0010-0020 | **ΟΛΕΣ ΟΙ ΘΕΣΕΙΣ (ΘΕΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΑΡΝΗΤΙΚΕΣ)**  Άρθρο 102 και άρθρο 105 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. Πρόκειται για ακαθάριστες θέσεις που δεν έχουν συμψηφιστεί με τίτλους αφαιρώντας τις θέσεις αναδοχής που έχουν αναληφθεί ή υπασφαλίζονται από τρίτους, σύμφωνα με το άρθρο 345 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο δεύτερη περίοδος του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. Όσον αφορά τη διάκριση μεταξύ θετικών και αρνητικών θέσεων, που ισχύει επίσης για τις συγκεκριμένες ακαθάριστες θέσεις, βλέπε άρθρο 328 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0030-0040 | **ΚΑΘΑΡΕΣ ΘΕΣΕΙΣ (ΘΕΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΑΡΝΗΤΙΚΕΣ)**  Άρθρα 327 έως 329 και άρθρο 334 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. Όσον αφορά τη διάκριση μεταξύ θετικών και αρνητικών θέσεων, βλέπε άρθρο 328 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0050 | **ΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗ**  Οι καθαρές θέσεις οι οποίες, σύμφωνα με τις διαφορετικές προσεγγίσεις που εξετάζονται στο τρίτο μέρος τίτλος IV κεφάλαιο 2 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, υπόκεινται σε κεφαλαιακή επιβάρυνση. |
| 0060 | **ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΠΡΙΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ**  Η απαίτηση ιδίων κεφαλαίων για κάθε σχετική θέση σύμφωνα με το τρίτο μέρος τίτλος IV κεφάλαιο 2 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, πριν από την εφαρμογή των συντελεστών προσαύξησης που ορίζονται στο άρθρο 325 παράγραφος 2 στοιχείο α) σημείο i) και στοιχείο δ) του εν λόγω κανονισμού. |
| 0070 | **ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ ΣΕ ΚΙΝΔΥΝΟ**  Άρθρο 92 παράγραφος 4 στοιχείο β) σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013  Το αποτέλεσμα του πολλαπλασιασμού της απαίτησης ιδίων κεφαλαίων επί 12,5 σύμφωνα με το άρθρο 92 παράγραφος 6 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 και επί τον εφαρμοστέο συντελεστή προσαύξησης σύμφωνα με το άρθρο 325 παράγραφος 2 στοιχείο α) σημείο i) και στοιχείο δ) του εν λόγω κανονισμού. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Γραμμές** | |
| 0010-0350 | **ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΙΜΟΙ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΙΤΛΟΙ ΣΤΟ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ**  Οι θέσεις σε διαπραγματεύσιμους χρεωστικούς τίτλους στο χαρτοφυλάκιο συναλλαγών και οι αντίστοιχες απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων τους για τον κίνδυνο θέσης, σύμφωνα με το άρθρο 92 παράγραφος 4 στοιχείο β) σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 και το τρίτο μέρος τίτλος IV κεφάλαιο 2 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, αναφέρονται ανάλογα με την κατηγορία κινδύνου, τη ληκτότητα και την εφαρμοζόμενη προσέγγιση. |
| 0011 | **ΓΕΝΙΚΟΣ ΚΙΝΔΥΝΟΣ.** |
| 0012 | **Παράγωγα**  Παράγωγα που περιλαμβάνονται στον υπολογισμό του κινδύνου επιτοκίου των θέσεων του χαρτοφυλακίου συναλλαγών, λαμβανομένων υπόψη των άρθρων 328 έως 331 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, κατά περίπτωση. |
| 0013 | **Άλλα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού**  Τίτλοι, εκτός των παραγώγων, που περιλαμβάνονται στον υπολογισμό του κινδύνου επιτοκίου των θέσεων του χαρτοφυλακίου συναλλαγών. |
| 0020-0200 | **ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΛΗΚΤΟΤΗΤΑΣ**  Θέσεις σε διαπραγματεύσιμους χρεωστικούς τίτλους που υπόκεινται στη μέθοδο της ληκτότητας, όπως προβλέπεται στο άρθρο 339 παράγραφοι 1 έως 8 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, και οι αντίστοιχες απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων υπολογιζόμενες σύμφωνα με το άρθρο 339 παράγραφος 9 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. Η θέση κατανέμεται στις ζώνες 1, 2 και 3 και οι εν λόγω ζώνες κατανέμονται βάσει της ληκτότητας των μέσων. |
| 0210-0240 | **ΓΕΝΙΚΟΣ ΚΙΝΔΥΝΟΣ. ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΜΕΘΟΔΟΥ ΤΗΣ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ**  Θέσεις σε διαπραγματεύσιμους χρεωστικούς τίτλους που υπόκεινται στη μέθοδο της διάρκειας, όπως προβλέπεται στο άρθρο 340 παράγραφοι 1 έως 6 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, και οι αντίστοιχες απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων υπολογιζόμενες σύμφωνα με το άρθρο 340 παράγραφος 7 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. Η θέση κατανέμεται στις ζώνες 1, 2 και 3. |
| 0250 | **ΕΙΔΙΚΟΣ ΚΙΝΔΥΝΟΣ**  Άθροισμα των ποσών που αναφέρονται στις γραμμές 0251, 0325 και 0330.  Θέσεις σε διαπραγματεύσιμους χρεωστικούς τίτλους υποκείμενους στις κεφαλαιακές απαιτήσεις έναντι του ειδικού κινδύνου και οι αντίστοιχες κεφαλαιακές απαιτήσεις τους σύμφωνα με το άρθρο 92 παράγραφος 4 στοιχείο β), το άρθρο 335, το άρθρο 336 παράγραφοι 1, 2 και 3 και τα άρθρα 337 και 338 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. Ιδιαίτερη προσοχή πρέπει να δίνεται στην τελευταία περίοδο του άρθρου 327 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0251-0321 | **Απαίτηση ιδίων κεφαλαίων για χρεωστικούς τίτλους που δεν αποτελούν θέσεις τιτλοποίησης**  Άθροισμα των ποσών που αναφέρονται στις γραμμές 260 έως 321.  Η απαίτηση ιδίων κεφαλαίων των πιστωτικών παραγώγων νιοστού βαθμού αθέτησης που δεν διαβαθμίζονται εξωτερικά υπολογίζεται αθροίζοντας τους συντελεστές στάθμισης κινδύνου των οντοτήτων αναφοράς [άρθρο 332 παράγραφος 1 στοιχείο ε) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 και άρθρο 332 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 — “εξέταση”]. Τα πιστωτικά παράγωγα νιοστού βαθμού αθέτησης που διαβαθμίζονται εξωτερικά [άρθρο 332 παράγραφος 1 τρίτο εδάφιο του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013] αναφέρονται χωριστά στη γραμμή 321.  Αναφορά θέσεων υποκείμενων στο άρθρο 336 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013: Πρόκειται για ειδική αντιμετώπιση ομολόγων που λαμβάνουν συντελεστή στάθμισης κινδύνου 10 % εντός του τραπεζικού χαρτοφυλακίου, σύμφωνα με το άρθρο 129 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 (καλυμμένα ομόλογα). Οι ειδικές απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων είναι το ήμισυ του ποσοστού της δεύτερης κατηγορίας που προβλέπεται στον πίνακα 1 του άρθρου 336 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. Οι θέσεις αυτές πρέπει να καταλογίζονται στις γραμμές 0280-0300 ανάλογα με την εναπομένουσα διάρκεια μέχρι την τελική ληκτότητα.  Εάν ο γενικός κίνδυνος των θέσεων επιτοκίου αντισταθμίζεται με πιστωτικό παράγωγο, εφαρμόζονται τα άρθρα 346 και 347 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0325 | **Απαίτηση ιδίων κεφαλαίων για μέσα τιτλοποίησης**  Συνολικές απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων που αναφέρονται στη στήλη 0601 του υποδείγματος MKR SSA SEC. Οι εν λόγω συνολικές απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων αναφέρονται μόνο στο επίπεδο “Total” του υποδείγματος MKR SSA TDI. |
| 0330 | **Απαίτηση ιδίων κεφαλαίων για το χαρτοφυλάκιο διαπραγμάτευσης συσχετίσεων**  Συνολικές απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων που αναφέρονται στη στήλη 0450 του υποδείγματος MKR SSA CTP. Οι εν λόγω συνολικές απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων αναφέρονται μόνο στο επίπεδο “Total” του υποδείγματος MKR SSA TDI. |
| 0350-0390 | ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΠΡΟΑΙΡΕΣΗΣ (ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΠΟΥ ΔΕΝ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΤΟΝ ΔΕΛΤΑ)  Άρθρο 329 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Οι πρόσθετες απαιτήσεις για τα δικαιώματα προαίρεσης που σχετίζονται με κινδύνους που δεν υπόκεινται στον συντελεστή δέλτα κατανέμονται με βάση τη μέθοδο που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό τους. |

5.2. C 19.01 – Κίνδυνος Αγοράς: Απλουστευμένη τυποποιημένη προσέγγιση για τον ειδικό κίνδυνο σε τιτλοποιήσεις (MKR SSA SEC)

5.2.1. Γενικές παρατηρήσεις

162. Στο συγκεκριμένο υπόδειγμα ζητούνται πληροφορίες για θέσεις (συνολικές/καθαρές και θετικές/αρνητικές) και τις σχετικές απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων για τη συνιστώσα ειδικού κινδύνου του κινδύνου θέσης σε τιτλοποιήσεις / επανατιτλοποιήσεις που τηρούνται στο χαρτοφυλάκιο συναλλαγών (μη επιλέξιμες για το χαρτοφυλάκιο διαπραγμάτευσης συσχετίσεων), με βάση την τυποποιημένη προσέγγιση.

163. Το υπόδειγμα MKR SSA SEC παρουσιάζει την απαίτηση ιδίων κεφαλαίων μόνο για τον ειδικό κίνδυνο θέσεων τιτλοποίησης, σύμφωνα με το άρθρο 335 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 σε συνδυασμό με το άρθρο 337 του εν λόγω κανονισμού. Εάν οι θέσεις τιτλοποίησης του χαρτοφυλακίου συναλλαγών αντισταθμίζονται με πιστωτικά παράγωγα, εφαρμόζονται τα άρθρα 346 και 347 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. Υπάρχει μόνον ένα υπόδειγμα για όλες τις θέσεις του χαρτοφυλακίου συναλλαγών, ανεξαρτήτως της προσέγγισης που εφαρμόζεται από τα ιδρύματα για τον προσδιορισμό του συντελεστή στάθμισης κινδύνου για κάθε θέση σύμφωνα με το τρίτο μέρος τίτλος II κεφάλαιο 5 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. Οι απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων του γενικού κινδύνου των θέσεων αυτών αναφέρονται στο υπόδειγμα MKR SSA TDI ή στο υπόδειγμα MKR IM.

164. Οι θέσεις που λαμβάνουν συντελεστή στάθμισης κινδύνου 1 250 % μπορούν εναλλακτικά να αφαιρεθούν από το κεφάλαιο CET1 [βλέπε άρθρο 244 παράγραφος 1 στοιχείο β), άρθρο 245 παράγραφος 1 στοιχείο β) και άρθρο 253 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]. Στην περίπτωση αυτή, οι θέσεις αυτές πρέπει να αναφέρονται στη γραμμή 0460 του υποδείγματος CA1.

5.2.2. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

|  |  |
| --- | --- |
| **Στήλες** | |
| 0010-0020 | **ΟΛΕΣ ΟΙ ΘΕΣΕΙΣ (ΘΕΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΑΡΝΗΤΙΚΕΣ)**  Άρθρο 102 και άρθρο 105 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 σε συνδυασμό με το άρθρο 337 του εν λόγω κανονισμού (θέσεις τιτλοποίησης). Όσον αφορά τη διάκριση μεταξύ θετικών και αρνητικών θέσεων, που ισχύει επίσης για τις συγκεκριμένες ακαθάριστες θέσεις, βλέπε άρθρο 328 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0030-0040 | (-) ΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΑ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ **(ΘΕΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΑΡΝΗΤΙΚΕΣ)**  Άρθρο 244 παράγραφος 1 στοιχείο β), άρθρο 245 παράγραφος 1 στοιχείο β) και άρθρο 253 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0050-0060 | ΚΑΘΑΡΕΣ ΘΕΣΕΙΣ **(ΘΕΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΑΡΝΗΤΙΚΕΣ)**  Άρθρα 327, 328, 329 και 334 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. Όσον αφορά τη διάκριση μεταξύ θετικών και αρνητικών θέσεων, βλέπε άρθρο 328 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0061-0104 | **ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΘΕΣΕΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΥΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΣΤΑΘΜΙΣΗΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ**  Άρθρα 259 έως 262, άρθρο 263 πίνακες 1 και 2, άρθρο 264 πίνακες 3 και 4 και άρθρο 266 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Η κατανομή πραγματοποιείται χωριστά για τις θετικές και για τις αρνητικές θέσεις. |
| 0402-0406 | **ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΘΕΣΕΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΕΙΣ**  Άρθρο 254 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 |
| 0402 | **SEC-IRBA**  Άρθρα 259 και 260 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 |
| 0403 | **SEC-SA**  Άρθρα 261 και 262 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 |
| 0404 | **SEC-ERBA**  Άρθρα 263 και 264 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 |
| 0405 | **ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ**  Άρθρο 254, άρθρο 265 και άρθρο 266 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0900 | **ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΓΙΑ ΤΜΗΜΑΤΑ ΥΨΗΛΟΤΕΡΗΣ ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΤΙΤΛΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΜΕΑ ΠΟΥ ΠΛΗΡΟΥΝ ΤΙΣ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ**  Άρθρο 269α παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 |
| 0406 | **ΑΛΛΑ (RW = 1 250** **%)**  Άρθρο 254 παράγραφος 7 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0530-0540 | **ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ (ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ) ΛΟΓΩ ΠΑΡΑΒΙΑΣΗΣ ΤΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 2 ΤΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ (ΕΕ) 2017/2402**  Άρθρο 270α του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 |
| 0570 | **ΠΡΙΝ ΑΠΟ ΤΟ ΑΝΩΤΑΤΟ ΟΡΙΟ**  Άρθρο 337 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η διακριτική ευχέρεια που παρέχεται από το άρθρο 335 του εν λόγω κανονισμού, βάσει του οποίου επιτρέπεται σε ένα ίδρυμα να θέτει ανώτατο όριο στο γινόμενο του συντελεστή στάθμισης επί την καθαρή θέση ίσο με τη μέγιστη πιθανή ζημία που σχετίζεται με τον κίνδυνο αθέτησης. |
| 0601 | **ΜΕΤΑ ΤΟ ΑΝΩΤΑΤΟ ΟΡΙΟ / ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΠΡΙΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ**  Άρθρο 337 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, λαμβανομένης υπόψη της διακριτικής ευχέρειας του άρθρου 335 του εν λόγω κανονισμού. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Γραμμές** | |
| 0010 | ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΑΝΟΙΓΜΑΤΑ  Συνολικό ποσό εκκρεμών τιτλοποιήσεων και επανατιτλοποιήσεων (που τηρούνται στο χαρτοφυλάκιο συναλλαγών) τις οποίες αναφέρει το ίδρυμα που διαδραματίζει τον ρόλο (τους ρόλους) της μεταβιβάζουσας οντότητας ή του επενδυτή ή της αναδόχου οντότητας. |
| 0040, 0070 και 0100 | ΘΕΣΕΙΣ ΤΙΤΛΟΠΟΙΗΣΗΣ  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 62) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0020, 0050, 0080 και 0110 | ΘΕΣΕΙΣ ΕΠΑΝΑΤΙΤΛΟΠΟΙΗΣΗΣ  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 64) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 |
| 0041, 0071 και 0101 | ΕΚ ΤΩΝ ΟΠΟΙΩΝ: ΠΟΥ ΠΛΗΡΟΥΝ ΤΙΣ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΓΙΑ ΔΙΑΦΟΡΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ  Το συνολικό ποσό των θέσεων τιτλοποίησης που πληρούν τα κριτήρια του άρθρου 243 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 ή του άρθρου 270 του εν λόγω κανονισμού και, συνεπώς, τις προϋποθέσεις για διαφοροποιημένη κεφαλαιακή αντιμετώπιση. |
| 0030-0050 | ΜΕΤΑΒΙΒΑΖΟΥΣΑ ΟΝΤΟΤΗΤΑ  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 13) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 |
| 0060-0080 | ΕΠΕΝΔΥΤΗΣ  Πιστωτικό ίδρυμα που κατέχει θέσεις τιτλοποίησης σε συναλλαγή τιτλοποίησης στην οποία δεν είναι ούτε μεταβιβάζουσα οντότητα, ούτε ανάδοχος οντότητα, ούτε αρχικός δανειστής. |
| 0090-0110 | ΑΝΑΔΟΧΟΣ ΟΝΤΟΤΗΤΑ  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 14) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Μια ανάδοχος οντότητα που τιτλοποιεί επίσης δικά της στοιχεία ενεργητικού, συμπληρώνει στις γραμμές που αφορούν τη μεταβιβάζουσα οντότητα πληροφορίες σχετικά με τα δικά της τιτλοποιημένα στοιχεία ενεργητικού. |

5.3. C 20.01 – Κίνδυνος αγοράς: Απλουστευμένη τυποποιημένη προσέγγιση για ειδικό κίνδυνο θέσεων στο χαρτοφυλάκιο διαπραγμάτευσης συσχετίσεων (MKR SSA CTP)

5.3.1. Γενικές παρατηρήσεις

165. Στο συγκεκριμένο υπόδειγμα ζητούνται πληροφορίες για θέσεις του χαρτοφυλακίου διαπραγμάτευσης συσχετίσεων [που περιλαμβάνουν τιτλοποιήσεις, πιστωτικά παράγωγα νιοστού βαθμού αθέτησης και άλλες θέσεις του χαρτοφυλακίου διαπραγμάτευσης συσχετίσεων, σύμφωνα με το άρθρο 338 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013] και τις αντίστοιχες απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων με βάση την τυποποιημένη προσέγγιση.

166. Το υπόδειγμα MKR SSA CTP παρουσιάζει την απαίτηση ιδίων κεφαλαίων μόνο για τον ειδικό κίνδυνο θέσεων εντός του χαρτοφυλακίου διαπραγμάτευσης συσχετίσεων, σύμφωνα με το άρθρο 335 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 σε συνδυασμό με το άρθρο 338 παράγραφοι 2 και 3 του εν λόγω κανονισμού. Εάν οι θέσεις του χαρτοφυλακίου διαπραγμάτευσης συσχετίσεων εντός του χαρτοφυλακίου συναλλαγών αντισταθμίζονται με πιστωτικά παράγωγα, εφαρμόζονται τα άρθρα 346 και 347 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. Υπάρχει μόνον ένα υπόδειγμα για όλες τις θέσεις του χαρτοφυλακίου διαπραγμάτευσης συσχετίσεων εντός του χαρτοφυλακίου συναλλαγών, ανεξαρτήτως της προσέγγισης που εφαρμόζεται από τα ιδρύματα για τον προσδιορισμό του συντελεστή στάθμισης κινδύνου για κάθε θέση σύμφωνα με το τρίτο μέρος τίτλος II κεφάλαιο 5 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. Οι απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων για τον γενικό κίνδυνο των θέσεων αυτών αναφέρονται στο υπόδειγμα MKR SSA TDI ή στο υπόδειγμα MKR IM.

167. Το υπόδειγμα διαχωρίζει τις θέσεις τιτλοποίησης, τα πιστωτικά παράγωγα νιοστού βαθμού αθέτησης και τις άλλες θέσεις του χαρτοφυλακίου διαπραγμάτευσης συσχετίσεων. Οι θέσεις τιτλοποίησης αναφέρονται πάντοτε στις γραμμές 0030, 0060 ή 0090 (ανάλογα με τον ρόλο του ιδρύματος στην τιτλοποίηση). Τα πιστωτικά παράγωγα νιοστού βαθμού αθέτησης αναφέρονται πάντοτε στη γραμμή 0110. Οι “άλλες θέσεις του χαρτοφυλακίου διαπραγμάτευσης συσχετίσεων” δεν είναι ούτε θέσεις τιτλοποίησης ούτε πιστωτικά παράγωγα νιοστού βαθμού αθέτησης [βλέπε άρθρο 338 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013], αλλά είναι σαφώς “συνδεδεμένες” με μία από αυτές τις δύο θέσεις (λόγω της πρόθεσης αντιστάθμισης).

168. Οι θέσεις που λαμβάνουν συντελεστή στάθμισης κινδύνου 1 250 % μπορούν εναλλακτικά να αφαιρεθούν από το κεφάλαιο CET1 [βλέπε άρθρο 244 παράγραφος 1 στοιχείο β), άρθρο 245 παράγραφος 1 στοιχείο β) και άρθρο 253 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]. Στην περίπτωση αυτή, οι θέσεις αυτές πρέπει να αναφέρονται στη γραμμή 0460 του υποδείγματος CA1.

5.3.2. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

|  |  |
| --- | --- |
| **Στήλες** | |
| 0010-0020 | ΟΛΕΣ ΟΙ ΘΕΣΕΙΣ (ΘΕΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΑΡΝΗΤΙΚΕΣ)  Άρθρο 102 και άρθρο 105 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 σε συνδυασμό με το άρθρο 338 παράγραφοι 2 και 3 του εν λόγω κανονισμού (θέσεις εντός του χαρτοφυλακίου διαπραγμάτευσης συσχετίσεων)  Όσον αφορά τη διάκριση μεταξύ θετικών και αρνητικών θέσεων, που ισχύει επίσης για τις συγκεκριμένες ακαθάριστες θέσεις, βλέπε άρθρο 328 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0030-0040 | (-) ΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΑ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ (ΘΕΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΑΡΝΗΤΙΚΕΣ)  Άρθρο 253 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 |
| 0050-0060 | ΚΑΘΑΡΕΣ ΘΕΣΕΙΣ (ΘΕΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΑΡΝΗΤΙΚΕΣ)  Άρθρα 327, 328, 329 και 334 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013  Όσον αφορά τη διάκριση μεταξύ θετικών και αρνητικών θέσεων, βλέπε άρθρο 328 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0071-0097 | ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΘΕΣΕΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΥΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΣΤΑΘΜΙΣΗΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ  Άρθρα 259 έως 262, άρθρο 263 πίνακες 1 και 2, άρθρο 264 πίνακες 3 και 4 και άρθρο 266 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 |
| 0402-0406 | **ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΘΕΣΕΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΕΙΣ**  Άρθρο 254 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 |
| 0402 | **SEC-IRBA**  Άρθρα 259 και 260 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 |
| 0403 | **SEC-SA**  Άρθρα 261 και 262 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 |
| 0404 | **SEC-ERBA**  Άρθρα 263 και 264 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 |
| 0405 | **ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ**  Άρθρο 254, άρθρο 265 και άρθρο 266 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0900 | **ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΓΙΑ ΤΜΗΜΑΤΑ ΥΨΗΛΟΤΕΡΗΣ ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΤΙΤΛΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΜΕΑ ΠΟΥ ΠΛΗΡΟΥΝ ΤΙΣ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ**  Άρθρο 269α παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 |
| 0406 | **ΑΛΛΑ (RW = 1 250 %)**  Άρθρο 254 παράγραφος 7 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0410-0420 | ΣΤΑΘΜΙΣΜΕΝΕΣ ΚΑΘΑΡΕΣ ΘΕΤΙΚΕΣ/ΑΡΝΗΤΙΚΕΣ ΘΕΣΕΙΣ ΠΡΙΝ ΑΠΟ ΤΟ ΑΝΩΤΑΤΟ ΟΡΙΟ  Άρθρο 338 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η διακριτική ευχέρεια που παρέχεται από το άρθρο 335 του εν λόγω κανονισμού |
| 0430-0440 | ΣΤΑΘΜΙΣΜΕΝΕΣ ΚΑΘΑΡΕΣ ΘΕΤΙΚΕΣ/ΑΡΝΗΤΙΚΕΣ ΘΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑ ΤΟ ΑΝΩΤΑΤΟ ΟΡΙΟ  Άρθρο 338 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, λαμβανομένης υπόψη της διακριτικής ευχέρειας που παρέχεται από το άρθρο 335 του εν λόγω κανονισμού |
| 0450 | ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΠΡΙΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ  Η απαίτηση ιδίων κεφαλαίων προσδιορίζεται ως i) η κεφαλαιακή στάθμιση ειδικού κινδύνου που εφαρμόζεται μόνο στις καθαρές θετικές θέσεις (στήλη 0430) ή ii) η κεφαλαιακή στάθμιση ειδικού κινδύνου που εφαρμόζεται μόνο στις καθαρές αρνητικές θέσεις (στήλη 0440), ανάλογα με το ποιο από τα δύο ποσά είναι μεγαλύτερο. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Γραμμές** | |
| 0010 | ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΑΝΟΙΓΜΑΤΑ  Συνολικό ποσό εκκρεμών θέσεων (που τηρούνται στο χαρτοφυλάκιο διαπραγμάτευσης συσχετίσεων) τις οποίες αναφέρει το ίδρυμα που διαδραματίζει τον ρόλο (τους ρόλους) της μεταβιβάζουσας οντότητας, του επενδυτή ή της αναδόχου οντότητας. |
| 0020-0040 | ΜΕΤΑΒΙΒΑΖΟΥΣΑ ΟΝΤΟΤΗΤΑ  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 13) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 |
| 0050-0070 | ΕΠΕΝΔΥΤΗΣ  Πιστωτικό ίδρυμα που κατέχει θέσεις τιτλοποίησης σε συναλλαγή τιτλοποίησης στην οποία δεν είναι ούτε μεταβιβάζουσα οντότητα ούτε ανάδοχος οντότητα. |
| 0080-0100 | ΑΝΑΔΟΧΟΣ ΟΝΤΟΤΗΤΑ  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 14) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013  Μια ανάδοχος οντότητα που τιτλοποιεί επίσης δικά της στοιχεία ενεργητικού, συμπληρώνει στις γραμμές που αφορούν τη μεταβιβάζουσα οντότητα πληροφορίες σχετικά με τα δικά της τιτλοποιημένα στοιχεία ενεργητικού. |
| 0030, 0060 και 0090 | ΘΕΣΕΙΣ ΤΙΤΛΟΠΟΙΗΣΗΣ  Το χαρτοφυλάκιο διαπραγμάτευσης συσχετίσεων περιλαμβάνει τιτλοποιήσεις, πιστωτικά παράγωγα νιοστού βαθμού αθέτησης και, ενδεχομένως, άλλες θέσεις αντιστάθμισης που πληρούν τα κριτήρια που καθορίζονται στο άρθρο 338 παράγραφοι 2 και 3 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Τα παράγωγα ανοιγμάτων τιτλοποίησης που παρέχουν κατ’ αναλογία μερίδιο, καθώς και οι θέσεις που αντισταθμίζουν θέσεις του χαρτοφυλακίου διαπραγμάτευσης συσχετίσεων (CTP), περιλαμβάνονται στη γραμμή “Άλλες θέσεις CTP”. |
| 0110 | ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ ΠΑΡΑΓΩΓΑ ΝΙΟΣΤΟΥ ΒΑΘΜΟΥ ΑΘΕΤΗΣΗΣ  Στο συγκεκριμένο σημείο αναφέρονται πιστωτικά παράγωγα νιοστού βαθμού αθέτησης που αντισταθμίζονται με πιστωτικά παράγωγα νιοστού βαθμού αθέτησης, σύμφωνα με το άρθρο 347 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Οι θέσεις μεταβιβάζουσας οντότητας, επενδυτή και αναδόχου οντότητας δεν είναι κατάλληλες για πιστωτικά παράγωγα νιοστού βαθμού αθέτησης. Κατά συνέπεια, δεν δύναται να υπάρξει κατανομή, όπως για τις θέσεις τιτλοποίησης, για τα πιστωτικά παράγωγα νιοστού βαθμού αθέτησης. |
| 0040, 0070, 0100 και 0120 | ΑΛΛΕΣ ΘΕΣΕΙΣ CTP  Συμπεριλαμβάνονται οι ακόλουθες θέσεις:   Παράγωγα ανοιγμάτων τιτλοποίησης που παρέχουν κατ’ αναλογία μερίδιο, καθώς και οι θέσεις που αντισταθμίζουν θέσεις του χαρτοφυλακίου διαπραγμάτευσης συσχετίσεων (CTP)·   Θέσεις του χαρτοφυλακίου διαπραγμάτευσης συσχετίσεων που αντισταθμίζονται από πιστωτικά παράγωγα σύμφωνα με το άρθρο 346 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013·   Άλλες θέσεις που πληρούν τις απαιτήσεις του άρθρου 338 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |

5.4. C 21.01 – Κίνδυνος Αγοράς: Απλουστευμένη τυποποιημένη προσέγγιση για τον κίνδυνο θέσης σε μετοχικά κεφάλαια (MKR SSA EQU)

5.4.1. Γενικές παρατηρήσεις

169. Στο συγκεκριμένο υπόδειγμα ζητούνται πληροφορίες για τις θέσεις και τις αντίστοιχες απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων για τον κίνδυνο θέσης σε μετοχικά κεφάλαια, που τηρούνται στο χαρτοφυλάκιο συναλλαγών και αντιμετωπίζονται βάσει της τυποποιημένης προσέγγισης.

170. Το υπόδειγμα πρέπει να συμπληρωθεί χωριστά για το “Σύνολο”, καθώς και για έναν στατικό προκαθορισμένο κατάλογο των ακόλουθων αγορών: Βουλγαρία, Τσεχική Δημοκρατία, Δανία, Αίγυπτος, Ουγγαρία, Ισλανδία, Λιχτενστάιν, Νορβηγία, Πολωνία, Ρουμανία, Σουηδία, Ηνωμένο Βασίλειο, Αλβανία, Ιαπωνία, πρώην Γιουγκοσλαβική Δημοκρατία της Μακεδονίας, Ρωσική Ομοσπονδία, Σερβία, Ελβετία, Τουρκία, Ουκρανία, ΗΠΑ, Ζώνη του ευρώ, ενώ πρέπει να συμπληρωθεί και ένα εναπομένον υπόδειγμα για όλες τις άλλες αγορές. Για τους σκοπούς της παρούσας απαίτησης υποβολής αναφοράς, ο όρος “αγορά” σημαίνει “χώρα” (με εξαίρεση τις χώρες που ανήκουν στη ζώνη του ευρώ, βλέπε κατ’ εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 525/2014 της Επιτροπής[[1]](#footnote-2)).

5.4.2. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

|  |  |
| --- | --- |
| **Στήλες** | |
| 0010-0020 | **ΟΛΕΣ ΟΙ ΘΕΣΕΙΣ (ΘΕΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΑΡΝΗΤΙΚΕΣ)**  Άρθρο 102 και άρθρο 105 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Πρόκειται για ακαθάριστες θέσεις που δεν έχουν συμψηφιστεί με τίτλους αφαιρώντας τις θέσεις αναδοχής που έχουν αναληφθεί ή υπασφαλίζονται από τρίτους, όπως προβλέπεται στο άρθρο 345 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο δεύτερη περίοδος του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0030-0040 | **ΚΑΘΑΡΕΣ ΘΕΣΕΙΣ (ΘΕΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΑΡΝΗΤΙΚΕΣ)**  Άρθρα 327, 329, 332, 341 και 345 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0050 | **ΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗ**  Οι καθαρές θέσεις οι οποίες, σύμφωνα με τις διαφορετικές προσεγγίσεις που εξετάζονται στο τρίτο μέρος τίτλος IV κεφάλαιο 2 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, υπόκεινται σε κεφαλαιακή επιβάρυνση. Η κεφαλαιακή επιβάρυνση πρέπει να υπολογίζεται χωριστά για κάθε εθνική αγορά. Οι θέσεις σε συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης επί δείκτη μετοχών, όπως προβλέπεται στο άρθρο 344 παράγραφος 4 δεύτερη περίοδος του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, δεν περιλαμβάνονται στη συγκεκριμένη στήλη. |
| 0060 | **ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΠΡΙΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ**  Η απαίτηση ιδίων κεφαλαίων σύμφωνα με το τρίτο μέρος τίτλος IV κεφάλαιο 2 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 για κάθε σχετική θέση, πριν από την εφαρμογή των συντελεστών προσαύξησης που ορίζονται στο άρθρο 325 παράγραφος 2 στοιχείο α) ii) του εν λόγω κανονισμού |
| 0070 | **ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ ΣΕ ΚΙΝΔΥΝΟ**  Άρθρο 92 παράγραφος 4 στοιχείο β) i) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Το αποτέλεσμα του πολλαπλασιασμού των απαιτήσεων ιδίων κεφαλαίων επί 12,5 σύμφωνα με το άρθρο 92 παράγραφος 6 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 και επί τον συντελεστή προσαύξησης σύμφωνα με το άρθρο 325 παράγραφος 2 στοιχείο α) ii) του εν λόγω κανονισμού. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Γραμμές** | |
| 0010-0130 | **ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΝΤΟΣ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟΥ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ**  Απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων για τον κίνδυνο θέσης, όπως προβλέπεται στο άρθρο 92 παράγραφος 4 στοιχείο β) i) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 και στο τρίτο μέρος τίτλος IV κεφάλαιο 2 τμήμα 3 του εν λόγω κανονισμού. |
| 0020-0040 | **ΓΕΝΙΚΟΣ ΚΙΝΔΥΝΟΣ**  Θέσεις σε μετοχές που υπόκεινται σε γενικό κίνδυνο [άρθρο 343 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013] και οι αντίστοιχες απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων τους, σύμφωνα με το τρίτο μέρος τίτλος IV κεφάλαιο 2 τμήμα 3 του εν λόγω κανονισμού.  Αμφότερες οι κατανομές (γραμμές 0021/0022, καθώς και γραμμές 0030/0040) είναι κατανομές σε σχέση με όλες τις θέσεις που υπόκεινται σε γενικό κίνδυνο.  Στις γραμμές 0021 και 0022 ζητούνται πληροφορίες σχετικά με την κατανομή ανά μέσο.  Μόνο η κατανομή στις γραμμές 0030 και 0040 χρησιμοποιείται ως βάση για τον υπολογισμό των απαιτήσεων ιδίων κεφαλαίων. |
| 0021 | **Παράγωγα**  Παράγωγα που περιλαμβάνονται στον υπολογισμό του κινδύνου μετοχικών τίτλων των θέσεων του χαρτοφυλακίου συναλλαγών, λαμβανομένων υπόψη των άρθρων 329 και 332 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, κατά περίπτωση. |
| 0022 | **Άλλα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού**  Τίτλοι, εκτός των παραγώγων, που περιλαμβάνονται στον υπολογισμό του κινδύνου μετοχικών τίτλων των θέσεων του χαρτοφυλακίου συναλλαγών. |
| 0030 | **Διαπραγματεύσιμα στο χρηματιστήριο συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης επί δείκτη μετοχών ευρέως διαφοροποιημένα που υπόκεινται σε ειδική προσέγγιση**  Διαπραγματεύσιμα στο χρηματιστήριο συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης επί δείκτη μετοχών ευρέως διαφοροποιημένα που υπόκεινται σε ειδική προσέγγιση, σύμφωνα με τον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 945/2014 της Επιτροπής[[2]](#footnote-3)  Οι θέσεις αυτές υπόκεινται μόνο σε γενικό κίνδυνο και, επομένως, δεν πρέπει να αναφέρονται στη γραμμή 0050. |
| 0040 | **Άλλες μετοχές πλην των διαπραγματεύσιμων στο χρηματιστήριο συμβολαίων μελλοντικής εκπλήρωσης επί δείκτη μετοχών ευρέως διαφοροποιημένων**  Άλλες θέσεις σε μετοχές που υπόκεινται σε ειδικό κίνδυνο και οι αντίστοιχες απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων σύμφωνα με το άρθρο 343 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, συμπεριλαμβανομένων των θέσεων σε συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης επί δείκτη μετοχών που αντιμετωπίζονται σύμφωνα με το άρθρο 344 παράγραφος 3 του εν λόγω κανονισμού. |
| 0050 | **ΕΙΔΙΚΟΣ ΚΙΝΔΥΝΟΣ**  Θέσεις σε μετοχές που υπόκεινται σε ειδικό κίνδυνο και η αντίστοιχη απαίτηση ιδίων κεφαλαίων σύμφωνα με το άρθρο 342 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, εξαιρουμένων των θέσεων σε συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης επί δείκτη μετοχών που αντιμετωπίζονται σύμφωνα με το άρθρο 344 παράγραφος 4 δεύτερη περίοδος του εν λόγω κανονισμού. |
| 0090-0130 | ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΠΡΟΑΙΡΕΣΗΣ (ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΠΟΥ ΔΕΝ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΤΟΝ ΔΕΛΤΑ)  Άρθρο 329 παράγραφοι 2 και 3 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013  Οι πρόσθετες απαιτήσεις για τα δικαιώματα προαίρεσης που σχετίζονται με κινδύνους που δεν υπόκεινται στον συντελεστή δέλτα αναφέρονται στη μέθοδο που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό τους. |

5.5. C 22.01 – Κίνδυνος Αγοράς: Απλουστευμένη τυποποιημένη προσέγγιση για τον κίνδυνο συναλλάγματος (MKR SSA FX)

5.5.1. Γενικές παρατηρήσεις

171. Τα ιδρύματα αναφέρουν πληροφορίες για τις θέσεις σε κάθε νόμισμα (συμπεριλαμβανομένου του νομίσματος που χρησιμοποιείται για την υποβολή αναφορών) και τις αντίστοιχες απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων για κίνδυνο συναλλάγματος, που αντιμετωπίζονται βάσει της τυποποιημένης προσέγγισης. Η θέση υπολογίζεται για κάθε νόμισμα (συμπεριλαμβανομένου του EUR), για χρυσό και για θέσεις σε ΟΣΕ.

172. Οι γραμμές 0100 έως 0480 του παρόντος υποδείγματος αναφέρονται ακόμα και αν δεν απαιτείται από τα ιδρύματα να υπολογίζουν τις απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων για κίνδυνο συναλλάγματος, σύμφωνα με το άρθρο 351 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. Σε αυτά τα υπομνηματικά στοιχεία περιλαμβάνονται όλες οι θέσεις στο νόμισμα που χρησιμοποιείται για την υποβολή αναφορών, ανεξάρτητα από το αν λαμβάνονται υπόψη για τους σκοπούς του άρθρου 354 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. Οι γραμμές 0130 έως 0480 των υπομνηματικών στοιχείων του υποδείγματος συμπληρώνονται χωριστά για όλα τα νομίσματα των κρατών μελών της Ένωσης, τα νομίσματα: GBP, USD, CHF, JPY, RUB, TRY, AUD, CAD, RSD, ALL, UAH, MKD, EGP, ARS, BRL, MXN, HKD, ICK, TWD, NZD, NOK, SGD, KRW, CNY και όλα τα άλλα νομίσματα.

5.5.2. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

|  |  |
| --- | --- |
| **Στήλες** | |
| 0020-0030 | **ΟΛΕΣ ΟΙ ΘΕΣΕΙΣ (ΘΕΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΑΡΝΗΤΙΚΕΣ)**  Ακαθάριστες θέσεις λόγω στοιχείων ενεργητικού, ποσών προς είσπραξη και παρόμοιων στοιχείων αναφερόμενων στο άρθρο 352 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Σύμφωνα με το άρθρο 352 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 και με την επιφύλαξη της άδειας από τις αρμόδιες αρχές, δεν αναφέρονται οι θέσεις που λαμβάνονται ως αντιστάθμιση έναντι των δυσμενών συνεπειών των συναλλαγματικών διακυμάνσεων στους συντελεστές τους, σύμφωνα με το άρθρο 92 παράγραφος 1 του εν λόγω κανονισμού, και οι θέσεις που αφορούν στοιχεία που έχουν ήδη εκπέσει κατά τον υπολογισμό των ιδίων κεφαλαίων. |
| 0040-0050 | **ΚΑΘΑΡΕΣ ΘΕΣΕΙΣ (ΘΕΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΑΡΝΗΤΙΚΕΣ)**  Άρθρο 352 παράγραφος 3, άρθρο 352 παράγραφος 4 πρώτη και δεύτερη περίοδος και άρθρο 353 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013  Οι καθαρές θέσεις υπολογίζονται με βάση κάθε νόμισμα, σύμφωνα με το άρθρο 352 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. Κατά συνέπεια, ενδέχεται να αναφέρονται ταυτόχρονα τόσο θετικές όσο και αρνητικές θέσεις. |
| 0060-0080 | **ΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗ**  Άρθρο 352 παράγραφος 4 τρίτη περίοδος και άρθρα 353 και 354 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 |
| 0060-0070 | **ΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗ (ΘΕΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΑΡΝΗΤΙΚΕΣ)**  Οι θετικές και οι αρνητικές καθαρές θέσεις για κάθε νόμισμα υπολογίζονται αφαιρώντας το σύνολο των αρνητικών θέσεων από το σύνολο των θετικών.  Οι θετικές καθαρές θέσεις για κάθε πράξη σε ένα νόμισμα προστίθενται για τον υπολογισμό της καθαρής θετικής θέσης στο νόμισμα αυτό.  Οι αρνητικές καθαρές θέσεις για κάθε πράξη σε ένα νόμισμα προστίθενται για τον υπολογισμό της καθαρής αρνητικής θέσης στο νόμισμα αυτό.  Οι μη αντιστοιχισμένες θέσεις σε νομίσματα που δεν χρησιμοποιούνται για την υποβολή αναφορών προστίθενται σε θέσεις που υπόκεινται σε κεφαλαιακή επιβάρυνση για άλλα νομίσματα (γραμμή 030) στη στήλη 060 ή 070, ανάλογα με το αν διατάσσονται θετικά ή αρνητικά. |
| 0080 | **ΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗ (ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΙΣΜΕΝΕΣ)**  Αντιστοιχισμένες θέσεις για στενά συσχετιζόμενα νομίσματα. |
| 0090 | **ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΠΡΙΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ**  Η απαίτηση ιδίων κεφαλαίων για κάθε σχετική θέση σύμφωνα με το τρίτο μέρος τίτλος IV κεφάλαιο 3 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, πριν από την εφαρμογή του συντελεστή προσαύξησης σύμφωνα με το άρθρο 325 παράγραφος 2 στοιχείο β) του εν λόγω κανονισμού. |
| 0100 | **ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ ΣΕ ΚΙΝΔΥΝΟ**  Άρθρο 92 παράγραφος 4 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Το αποτέλεσμα του πολλαπλασιασμού των απαιτήσεων ιδίων κεφαλαίων επί 12,5 σύμφωνα με το άρθρο 92 παράγραφος 6 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 και επί τον συντελεστή προσαύξησης σύμφωνα με το άρθρο 325 παράγραφος 2 στοιχείο β) του εν λόγω κανονισμού. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Γραμμές** | |
| 0010 | **ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΘΕΣΕΙΣ**  Όλες οι θέσεις σε νομίσματα που δεν χρησιμοποιούνται για την υποβολή αναφορών και οι θέσεις στο νόμισμα που χρησιμοποιείται για την υποβολή αναφορών, οι οποίες λαμβάνονται υπόψη για τους σκοπούς του άρθρου 354 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, καθώς και οι αντίστοιχες απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων τους για τον κίνδυνο συναλλάγματος όπως προβλέπεται στο άρθρο 92 παράγραφος 4 στοιχείο γ), λαμβανομένου υπόψη του άρθρου 352 παράγραφοι 2 και 4 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 (για τη μετατροπή στο νόμισμα που χρησιμοποιείται για την υποβολή αναφορών). |
| 0020 | **ΣΤΕΝΑ ΣΥΣΧΕΤΙΖΟΜΕΝΑ ΝΟΜΙΣΜΑΤΑ**  Θέσεις και οι αντίστοιχες απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων τους για τα στενά συσχετιζόμενα νομίσματα, όπως προβλέπεται στο άρθρο 354 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0025 | **Στενά συσχετιζόμενα νομίσματα: *εκ των οποίων*: νόμισμα που χρησιμοποιείται για την υποβολή αναφορών**  Θέσεις στο νόμισμα που χρησιμοποιείται για την υποβολή αναφορών, οι οποίες συμπεριλαμβάνονται στον υπολογισμό των κεφαλαιακών απαιτήσεων, σύμφωνα με το άρθρο 354 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0030 | **ΟΛΑ ΤΑ ΑΛΛΑ ΝΟΜΙΣΜΑΤΑ (συμπεριλαμβανομένων των ΟΣΕ που αντιμετωπίζονται ως διαφορετικά νομίσματα)**  Θέσεις και οι αντίστοιχες απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων τους για τα νομίσματα που υπόκεινται στη γενική διαδικασία που αναφέρεται στο άρθρο 351 και στο άρθρο 352 παράγραφοι 2 και 4 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Υποβολή πληροφοριών για ΟΣΕ που αντιμετωπίζονται ως χωριστά νομίσματα σύμφωνα με το άρθρο 353 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013:  Υπάρχουν δύο διαφορετικοί τρόποι αντιμετώπισης των ΟΣΕ που αντιμετωπίζονται ως χωριστά νομίσματα για τον υπολογισμό των κεφαλαιακών απαιτήσεων:  1. Η τροποποιημένη μέθοδος χρυσού, εάν δεν είναι διαθέσιμη η κατεύθυνση της επένδυσης των ΟΣΕ (οι εν λόγω ΟΣΕ προστίθενται στη συνολική καθαρή θέση συναλλάγματος του ιδρύματος)·  2. Εάν η κατεύθυνση της επένδυσης των ΟΣΕ είναι διαθέσιμη, οι εν λόγω ΟΣΕ προστίθενται στη συνολική ανοικτή θέση συναλλάγματος (θετική ή αρνητική, ανάλογα με την κατεύθυνση του ΟΣΕ).  Η υποβολή πληροφοριών για τους συγκεκριμένους ΟΣΕ συμφωνεί με τον υπολογισμό των κεφαλαιακών απαιτήσεων. |
| 0040 | **ΧΡΥΣΟΣ**  Θέσεις και οι αντίστοιχες απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων τους για τα νομίσματα που υπόκεινται στη γενική διαδικασία που αναφέρεται στο άρθρο 351 και στο άρθρο 352 παράγραφοι 2 και 4 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0050 - 0090 | ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΠΡΟΑΙΡΕΣΗΣ (ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΠΟΥ ΔΕΝ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΤΟΝ ΔΕΛΤΑ)  Άρθρο 352 παράγραφοι 5 και 6 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013  Οι πρόσθετες απαιτήσεις για τα δικαιώματα προαίρεσης που σχετίζονται με κινδύνους που δεν υπόκεινται στον συντελεστή δέλτα κατανέμονται με βάση τη μέθοδο που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό τους. |
| 0100-0120 | **Κατανομή των συνολικών θέσεων (συμπεριλαμβανομένου του νομίσματος που χρησιμοποιείται για την υποβολή αναφορών) ανά είδος ανοίγματος**  Οι συνολικές θέσεις κατανέμονται σε παράγωγα, άλλα στοιχεία ενεργητικού και υποχρεώσεις και εκτός ισολογισμού στοιχεία. |
| 0100 | **Άλλα στοιχεία του ενεργητικού και υποχρεώσεις εκτός των στοιχείων και παραγώγων εκτός ισολογισμού**  Στο συγκεκριμένο σημείο αναφέρονται οι θέσεις που δεν περιλαμβάνονται στη γραμμή 0110 ή 0120. |
| 0110 | **Στοιχεία εκτός ισολογισμού**  Στοιχεία που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 352 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, ανεξάρτητα από το νόμισμα στο οποίο είναι εκφρασμένα, και που περιλαμβάνονται στο παράρτημα I του εν λόγω κανονισμού, με την εξαίρεση όσων περιλαμβάνονται ως συναλλαγές χρηματοδότησης τίτλων και συναλλαγές με μακρά προθεσμία διακανονισμού ή από συμβατικό συμψηφισμό μεταξύ προϊόντων. |
| 0120 | **Παράγωγα**  Θέσεις που αποτιμώνται σύμφωνα με το άρθρο 352 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0130-0480 | **ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ: ΘΕΣΕΙΣ ΑΝΑ ΝΟΜΙΣΜΑ**  Τα υπομνηματικά στοιχεία του υποδείγματος συμπληρώνονται χωριστά για όλα τα νομίσματα των κρατών μελών της Ένωσης, GBP, USD, CHF, JPY, RUB, TRY, AUD, CAD, RSD, ALL, UAH, MKD, EGP, ARS, BRL, MXN, HKD, ICK, TWD, NZD, NOK, SGD, KRW, CNY και όλα τα άλλα νομίσματα. |
| 0470 | **Άλλα**  Οι θέσεις σε χρυσό και οι θέσεις σε ΟΣΕ που αντιμετωπίζονται ως ξεχωριστό νόμισμα σύμφωνα με το άρθρο 353 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 περιλαμβάνονται στη γραμμή αυτή. |

5.6. C 23.01 – Κίνδυνος Αγοράς: Απλουστευμένη τυποποιημένη προσέγγιση για κίνδυνο βασικού εμπορεύματος (MKR SSA COM)

5.6.1. Γενικές παρατηρήσεις

173. Στο συγκεκριμένο υπόδειγμα ζητούνται πληροφορίες για τις θέσεις σε βασικά εμπορεύματα και τις αντίστοιχες απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων, που αντιμετωπίζονται βάσει της τυποποιημένης προσέγγισης.

5.6.2. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

|  |  |
| --- | --- |
| **Στήλες** | |
| 0010-0020 | **ΟΛΕΣ ΟΙ ΘΕΣΕΙΣ (ΘΕΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΑΡΝΗΤΙΚΕΣ)**  Ακαθάριστες θετικές/αρνητικές θέσεις που θεωρούνται θέσεις στο ίδιο βασικό εμπόρευμα, σύμφωνα με το άρθρο 357 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 [βλέπε επίσης άρθρο 359 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]. |
| 0030-0040 | **ΚΑΘΑΡΕΣ ΘΕΣΕΙΣ (ΘΕΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΑΡΝΗΤΙΚΕΣ)**  Όπως ορίζονται στο άρθρο 357 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 |
| 0050 | **ΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗ**  Οι καθαρές θέσεις οι οποίες, σύμφωνα με τις διαφορετικές προσεγγίσεις που εξετάζονται στο τρίτο μέρος τίτλος IV κεφάλαιο 4 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, υπόκεινται σε κεφαλαιακή επιβάρυνση. |
| 0060 | **ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΠΡΙΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ**  Η απαίτηση ιδίων κεφαλαίων που υπολογίζεται σύμφωνα με το τρίτο μέρος τίτλος IV κεφάλαιο 4 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 για κάθε σχετική θέση, πριν από την εφαρμογή του συντελεστή προσαύξησης σύμφωνα με το άρθρο 325 παράγραφος 2 του εν λόγω κανονισμού. |
| 0070 | **ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ ΣΕ ΚΙΝΔΥΝΟ**  Άρθρο 92 παράγραφος 4 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Το αποτέλεσμα του πολλαπλασιασμού των απαιτήσεων ιδίων κεφαλαίων επί 12,5 σύμφωνα με το άρθρο 92 παράγραφος 6 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 και επί τον συντελεστή προσαύξησης σύμφωνα με το άρθρο 325 παράγραφος 2 στοιχείο γ) του εν λόγω κανονισμού. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Γραμμές** | |
| 0010 | **ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΘΕΣΕΙΣ ΣΕ ΒΑΣΙΚΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ**  Θέσεις σε βασικά εμπορεύματα και οι αντίστοιχες απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων τους για τον κίνδυνο αγοράς, υπολογιζόμενες σύμφωνα με το άρθρο 92 παράγραφος 4 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 και το τρίτο μέρος τίτλος IV κεφάλαιο 4 του εν λόγω κανονισμού. |
| 0020-0060 | **ΘΕΣΕΙΣ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΑΣΙΚΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ**  Για τους σκοπούς υποβολής αναφορών, τα βασικά εμπορεύματα ομαδοποιούνται στις τέσσερις ομάδες που αναφέρονται στον πίνακα 2 του άρθρου 361 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0070 | **ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΝ ΠΙΝΑΚΑ ΛΗΚΤΟΤΗΤΑΣ**  Θέσεις σε βασικά εμπορεύματα που υπόκεινται στην προσέγγιση με βάση τον πίνακα ληκτότητας, όπως προβλέπεται στο άρθρο 359 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0080 | **ΔΙΕΥΡΥΜΕΝΗ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΝ ΠΙΝΑΚΑ ΛΗΚΤΟΤΗΤΑΣ**  Θέσεις σε βασικά εμπορεύματα που υπόκεινται στη διευρυμένη προσέγγιση με βάση τον πίνακα ληκτότητας, όπως προβλέπεται στο άρθρο 361 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0090 | **ΑΠΛΟΥΣΤΕΥΜΕΝΗ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ**  Θέσεις σε βασικά εμπορεύματα που υπόκεινται στην απλουστευμένη προσέγγιση, όπως προβλέπεται στο άρθρο 360 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0100-0140 | ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΠΡΟΑΙΡΕΣΗΣ (ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΠΟΥ ΔΕΝ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΤΟΝ ΔΕΛΤΑ)  Άρθρο 358 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013  Οι πρόσθετες απαιτήσεις για τα δικαιώματα προαίρεσης που σχετίζονται με κινδύνους που δεν υπόκεινται στον συντελεστή δέλτα αναφέρονται στη μέθοδο που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό τους. |

5.7. C 24.00 – Εσωτερικό υπόδειγμα κινδύνου αγοράς (MKR IM)

5.7.1. Γενικές παρατηρήσεις

174. Στο συγκεκριμένο υπόδειγμα παρουσιάζεται η κατανομή των τιμών δυνητικής ζημίας (VaR) και δυνητικής ζημίας ακραίων συνθηκών (sVaR), με βάση τους διαφόρους κινδύνους αγοράς (χρεωστικοί τίτλοι, μετοχικοί τίτλοι, συνάλλαγμα, βασικά εμπορεύματα), και άλλες πληροφορίες που αφορούν τον υπολογισμό των απαιτήσεων ιδίων κεφαλαίων.

175. Γενικά, εξαρτάται από τη δομή του υποδείγματος των ιδρυμάτων, δηλαδή από το εάν τα στοιχεία για τον γενικό και τον ειδικό κίνδυνο μπορούν να καθοριστούν και να υποβληθούν χωριστά ή μόνον ως σύνολο. Το ίδιο ισχύει για την ανάλυση της δυνητικής ζημίας/δυνητικής ζημίας ακραίων συνθηκών στις κατηγορίες κινδύνου (κίνδυνος επιτοκίου, κίνδυνος μετοχικών τίτλων, κίνδυνος βασικού εμπορεύματος και κίνδυνος συναλλάγματος). Ένα ίδρυμα δύναται να αποφύγει την υποβολή αυτών των αναλύσεων, εάν αποδείξει ότι η αναφορά των εν λόγω στοιχείων είναι υπερβολικά επαχθής.

5.7.2. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

|  |  |
| --- | --- |
| Στήλες | |
| 0030-0040 | **Δυνητική ζημία (VaR)**  Είναι η μέγιστη ενδεχόμενη ζημία που θα προέκυπτε από μια μεταβολή τιμών με δεδομένη πιθανότητα σε συγκεκριμένο χρονικό ορίζοντα. |
| 0030 | **Πολλαπλασιαστικός συντελεστής (mc) x Μέσος όρος των προηγούμενων 60 εργάσιμων ημερών (VaRavg)**  Άρθρο 364 παράγραφος 1 στοιχείο α) σημείο ii) και άρθρο 365 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 |
| 0040 | **Προηγούμενη ημέρα (VaRt-1)**  Άρθρο 364 παράγραφος 1 στοιχείο α) σημείο i) και άρθρο 365 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 |
| 0050-0060 | **VaR ακραίων συνθηκών**  Είναι η μέγιστη ενδεχόμενη ζημία που θα προέκυπτε από μια μεταβολή τιμών με δεδομένη πιθανότητα σε συγκεκριμένο χρονικό ορίζοντα, η οποία υπολογίζεται με τη χρησιμοποίηση εισροών ελεγμένων σύμφωνα με ιστορικά δεδομένα από μια συνεχή δωδεκάμηνη περίοδο σημαντικών ακραίων χρηματοοικονομικών συνθηκών συναφών προς το χαρτοφυλάκιο του ιδρύματος. |
| 0050 | **Πολλαπλασιαστικός συντελεστής (ms) x Μέσος όρος των προηγούμενων 60 εργάσιμων ημερών (SVaRavg)**  Άρθρο 364 παράγραφος 1 στοιχείο β) σημείο ii) και άρθρο 365 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 |
| 0060 | **Τελευταία διαθέσιμη (SVaRt-1)**  Άρθρο 364 παράγραφος 1 στοιχείο β) σημείο i) και άρθρα 365 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 |
| 0070-0080 | **ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΑΘΕΤΗΣΗΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΤΗΣ ΠΙΣΤΟΛΗΠΤΙΚΗΣ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ**  Ως πρόσθετη κεφαλαιακή επιβάρυνση για κινδύνους αθέτησης και μεταβολής της πιστοληπτικής αξιολόγησης ορίζεται η μέγιστη ενδεχόμενη ζημία που θα προέκυπτε από μεταβολή τιμών συνδεδεμένη με κινδύνους αθέτησης και μεταβολής της πιστοληπτικής αξιολόγησης, η οποία υπολογίζεται σύμφωνα με το άρθρο 364 παράγραφος 2 στοιχείο β), σε συνδυασμό με το τρίτο μέρος τίτλος IV κεφάλαιο 5 τμήμα 4 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0070 | **Μέση μέτρηση 12 εβδομάδων**  Άρθρο 364 παράγραφος 2 στοιχείο β) σημείο ii), σε συνδυασμό με το τρίτο μέρος τίτλος IV κεφάλαιο 5 τμήμα 4 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 |
| 0080 | **Τελευταία μέτρηση**  Άρθρο 364 παράγραφος 2 στοιχείο β) σημείο i) σε συνδυασμό με το τρίτο μέρος τίτλος IV κεφάλαιο 5 τμήμα 4 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 |
| 0090-0110 | **ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗ ΓΙΑ ΟΛΟΥΣ ΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΤΙΜΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟ ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗΣ ΣΥΣΧΕΤΙΣΕΩΝ (CTP)** |
| 0090 | **ΚΑΤΩΤΑΤΟ ΟΡΙΟ**  Άρθρο 364 παράγραφος 3 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013  = 8 % της κεφαλαιακής επιβάρυνσης που υπολογίζεται σύμφωνα με το άρθρο 338 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 για όλες τις θέσεις στην κεφαλαιακή επιβάρυνση για όλους τους κινδύνους τιμών. |
| 0100-0110 | **ΜΕΣΗ ΜΕΤΡΗΣΗ 12 ΕΒΔΟΜΑΔΩΝ ΚΑΙ ΤΕΛΕΥΤΑΙΑ ΜΕΤΡΗΣΗ**  Άρθρο 364 παράγραφος 3 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 |
| 0110 | **ΤΕΛΕΥΤΑΙΑ ΜΕΤΡΗΣΗ**  Άρθρο 364 παράγραφος 3 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 |
| 0120 | **ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ**  Απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων, όπως προβλέπεται στο άρθρο 364 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 για όλους τους παράγοντες κινδύνου, λαμβανομένων υπόψη των επιπτώσεων συσχέτισης, κατά περίπτωση, συν τους επιπρόσθετους κινδύνους αθέτησης και μεταβολής της πιστοληπτικής αξιολόγησης και όλους τους κινδύνους τιμών για το χαρτοφυλάκιο διαπραγμάτευσης συσχετίσεων, με την εξαίρεση της κεφαλαιακής επιβάρυνσης τιτλοποίησης για τιτλοποιήσεις και πιστωτικά παράγωγα νιοστού βαθμού αθέτησης, σύμφωνα με το άρθρο 364 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 |
| 0130 | **ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ ΣΕ ΚΙΝΔΥΝΟ**  Άρθρο 92 παράγραφος 7 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Αποτέλεσμα του πολλαπλασιασμού των απαιτήσεων ιδίων κεφαλαίων επί 12,5. |
| 0140 | **Αριθμός υπερβάσεων (κατά τις προηγούμενες 250 εργάσιμες ημέρες)**  Αναφέρεται στο άρθρο 366 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013  Αναφέρεται ο αριθμός υπερβάσεων βάσει των οποίων προσδιορίζεται ο προσθετέος. Όταν επιτρέπεται στα ιδρύματα να εξαιρούν συγκεκριμένες υπερβάσεις από τον υπολογισμό του προσθετέου σύμφωνα με το άρθρο 500γ του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, ο αριθμός των υπερβάσεων που αναφέρεται στη στήλη αυτήν προκύπτει μετά τις εν λόγω εξαιρούμενες υπερβάσεις. |
| 0150-0160 | **Πολλαπλασιαστικός συντελεστής VaR (mc) και πολλαπλασιαστικός συντελεστής SVaR (ms)**  Όπως αναφέρεται στο άρθρο 366 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013  Αναφέρονται οι πολλαπλασιαστικοί συντελεστές που εφαρμόζονται στην πράξη για τον υπολογισμό των απαιτήσεων ιδίων κεφαλαίων, κατά περίπτωση, μετά την εφαρμογή του άρθρου 500γ του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0170-0180 | **ΑΝΑΛΗΦΘΕΙΣΑ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗ ΓΙΑ ΤΟ ΚΑΤΩΤΑΤΟ ΟΡΙΟ CTP – ΣΤΑΘΜΙΣΜΕΝΕΣ ΚΑΘΑΡΕΣ ΘΕΤΙΚΕΣ/ΑΡΝΗΤΙΚΕΣ ΘΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑ ΤΟ ΑΝΩΤΑΤΟ ΟΡΙΟ**  Το ποσό που αναφέρεται και χρησιμεύει ως βάση για τον υπολογισμό της κεφαλαιακής επιβάρυνσης κατώτατου ορίου για όλους τους κινδύνους τιμών, σύμφωνα με το άρθρο 364 παράγραφος 3 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, λαμβανομένης υπόψη της διακριτικής ευχέρειας του άρθρου 335 του εν λόγω κανονισμού, που ορίζει ότι το ίδρυμα δύναται να θέσει ανώτατο όριο στο γινόμενο του συντελεστή στάθμισης επί την καθαρή θέση το οποίο δεν θα υπερβαίνει τη μέγιστη πιθανή ζημία που σχετίζεται με τον κίνδυνο αθέτησης. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Γραμμές** | |
| 0010 | **ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΘΕΣΕΙΣ**  Αντιστοιχεί στο μέρος του κινδύνου θέσης, συναλλάγματος και βασικού εμπορεύματος, που αναφέρεται στο άρθρο 363 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, το οποίο συνδέεται με τους παράγοντες κινδύνου που προσδιορίζονται στο άρθρο 367 παράγραφος 2 του εν λόγω κανονισμού.  Όσον αφορά τις στήλες 0030 έως 0060 (δυνητική ζημία και δυνητική ζημία ακραίων συνθηκών), οι τιμές στη γραμμή συνόλου δεν ισούνται με την ανάλυση των τιμών για τη δυνητική ζημία και τη δυνητική ζημία ακραίων συνθηκών των σχετικών συνιστωσών κινδύνου. |
| 0020 | **ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΙΜΟΙ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΙΤΛΟΙ**  Αντιστοιχεί στο μέρος του κινδύνου θέσης που αναφέρεται στο άρθρο 363 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, το οποίο συνδέεται με τους παράγοντες κινδύνου επιτοκίου που προσδιορίζονται στο άρθρο 367 παράγραφος 2 στοιχείο α) του εν λόγω κανονισμού. |
| 0030 | **TDI – ΓΕΝΙΚΟΣ ΚΙΝΔΥΝΟΣ**  Το σκέλος γενικού κινδύνου, όπως προβλέπεται στο άρθρο 362 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 |
| 0040 | **TDI – ΕΙΔΙΚΟΣ ΚΙΝΔΥΝΟΣ**  Το σκέλος ειδικού κινδύνου, όπως προβλέπεται στο άρθρο 362 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 |
| 0050 | **ΜΕΤΟΧΕΣ**  Αντιστοιχεί στο μέρος του κινδύνου θέσης που αναφέρεται στο άρθρο 363 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, το οποίο συνδέεται με τους παράγοντες κινδύνου μετοχών που προσδιορίζονται στο άρθρο 367 παράγραφος 2 στοιχείο γ) του εν λόγω κανονισμού. |
| 0060 | **ΜΕΤΟΧΕΣ – ΓΕΝΙΚΟΣ ΚΙΝΔΥΝΟΣ**  Το σκέλος γενικού κινδύνου, όπως προβλέπεται στο άρθρο 362 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 |
| 0070 | **ΜΕΤΟΧΕΣ – ΕΙΔΙΚΟΣ ΚΙΝΔΥΝΟΣ**  Το σκέλος ειδικού κινδύνου, όπως προβλέπεται στο άρθρο 362 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 |
| 0080 | **ΚΙΝΔΥΝΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ**  Άρθρο 363 παράγραφος 1 και άρθρο 367 παράγραφος 2 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 |
| 0090 | **ΚΙΝΔΥΝΟΣ ΒΑΣΙΚΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ**  Άρθρο 363 παράγραφος 1 και άρθρο 367 παράγραφος 2 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 |
| 0100 | **ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΓΕΝΙΚΟ ΚΙΝΔΥΝΟ**  Κίνδυνος αγοράς που προκαλείται από γενικές κινήσεις αγοράς διαπραγματεύσιμων χρεωστικών τίτλων, μετοχών, συναλλάγματος και βασικών εμπορευμάτων. Δυνητική ζημία για τον γενικό κίνδυνο όλων των παραγόντων κινδύνου (λαμβανομένων υπόψη των επιπτώσεων των συσχετίσεων, κατά περίπτωση). |
| 0110 | **ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΙΔΙΚΟ ΚΙΝΔΥΝΟ**  Συνιστώσα ειδικού κινδύνου διαπραγματεύσιμων χρεωστικών τίτλων και μετοχών. Δυνητική ζημία για τον ειδικό κίνδυνο μετοχικών τίτλων και διαπραγματεύσιμων χρεωστικών τίτλων του χαρτοφυλακίου συναλλαγών (λαμβανομένων υπόψη των επιπτώσεων των συσχετίσεων, κατά περίπτωση). |

»

1. Κατ’ εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 525/2014 της Επιτροπής, της 12ης Μαρτίου 2014, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά τα ρυθμιστικά τεχνικά πρότυπα για τον ορισμό της αγοράς (ΕΕ L 148 της 20.5.2014, σ. 15)*.* [↑](#footnote-ref-2)
2. Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 945/2014 της Επιτροπής, της 4ης Σεπτεμβρίου 2014, για τον καθορισμό εκτελεστικών τεχνικών προτύπων όσον αφορά συναφείς κατάλληλα διαφοροποιημένους δείκτες σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου [↑](#footnote-ref-3)