

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II

ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΩΝ ΤΟΥ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ I ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΕΙΔΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΑΝΑΦΟΡΩΝ ΓΙΑ ΤΟΝ ΚΙΝΔΥΝΟ ΑΓΟΡΑΣ**ΜΕΡΟΣ I: ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ**

1. Δομή και συμβάσεις

1.1. Δομή

1. Για τους σκοπούς της υποβολής πληροφοριών σύμφωνα με τον παρόντα εκτελεστικό κανονισμό, τα ιδρύματα οφείλουν να συμπληρώνουν δύο χωριστά υποδείγματα:
 - α) ένα υπόδειγμα για την υποβολή των πληροφοριών σχετικά με τα όρια που προβλέπονται στα άρθρα 94 και 325α του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, και
 - β) ένα υπόδειγμα για την υποβολή της σύνοψης των θέσεων και των θεωρητικών απαιτήσεων ιδίων κεφαλαίων με βάση την εναλλακτική τυποποιημένη προσέγγιση.

1.2. Κανόνες αρίθμησης

2. Για την παραπομπή στις στήλες, τις γραμμές και τα κελιά των υποδειγμάτων, χρησιμοποιούνται οι ακόλουθοι κανόνες στις παρούσες οδηγίες και στους κανόνες επικύρωσης που χρησιμοποιούνται για την επικύρωση των αναφερόμενων πληροφοριών:
 - α) στις οδηγίες χρησιμοποιείται το ακόλουθο γενικό σύμβολο: {Υπόδειγμα, Γραμμή, Στήλη}·
 - β) στην περίπτωση παραπομπών ή κανόνων επικύρωσης εντός ενός υποδείγματος, στο οποίο γίνεται παραπομπή μόνο στα σημεία δεδομένων του συγκεκριμένου υποδείγματος, ή χρήση τους, δεν προσδιορίζεται το υπόδειγμα: {Γραμμή, Στήλη}·
 - γ) στην περίπτωση υποδειγμάτων με μόνο μία στήλη, αναφέρονται μόνον οι γραμμές: {Υπόδειγμα, Γραμμή}·
 - δ) ο αστερίσκος χρησιμοποιείται για να εκφράσει ότι η παραπομπή ή ο κανόνας επικύρωσης ισχύει για τις γραμμές ή τις στήλες που έχουν προσδιοριστεί προηγουμένως.

1.3. Κανόνες χρήσης προσήμου

3. Οποιοδήποτε ποσό αυξάνει τα ίδια κεφάλαια ή τις απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων αναφέρεται ως θετικό. Οποιοδήποτε ποσό μειώνει τα συνολικά ίδια κεφάλαια ή τις απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων αναφέρεται ως αρνητικό. Όπου υπάρχει αρνητικό πρόσημο (-) πριν από την ετικέτα ενός στοιχείου, δεν αναμένεται να αναφερθεί θετική τιμή για το στοιχείο αυτό.

1.4. Συντομογραφίες

Για τους σκοπούς του παρόντος παραρτήματος, ο κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 575/2013 αναφέρεται ως «ΚΚΑ».

ΜΕΡΟΣ II: ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ

1. C 90.00 – Όρια χαρτοφυλακίου συναλλαγών και κινδύνου αγοράς

1.1. Γενικές παρατηρήσεις

4. Οι πληροφορίες που παρέχονται στο παρόν υπόδειγμα αντικατοπτρίζουν το αποτέλεσμα του υπολογισμού που αναφέρεται στο άρθρο 94 του ΚΚΑ (παρέκκλιση για μικρές δραστηριότητες του χαρτοφυλακίου συναλλαγών), καθώς και τον όγκο των εντός και εκτός ισολογισμού δραστηριοτήτων ενός ιδρύματος που υπόκεινται σε κίνδυνο αγοράς, υπολογιζόμενο σύμφωνα με το άρθρο 325α του ΚΚΑ. Στις πληροφορίες αυτές προσδιορίζεται κατά πόσον εφαρμόζεται η υποχρέωση αναφοράς πληροφοριών με βάση την «εναλλακτική τυποποιημένη προσέγγιση» ή την «προσέγγιση των εναλλακτικών εσωτερικών υποδειγμάτων» που αναφέρονται στο άρθρο 430 του ΚΚΑ.

1.2. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

5. Το αποτέλεσμα του υπολογισμού που αναφέρεται στο άρθρο 94 του ΚΚΑ, καθώς και οι πληροφορίες σχετικά με τον όγκο των εντός και εκτός ισολογισμού δραστηριοτήτων ενός ιδρύματος που υπόκεινται σε κίνδυνο αγοράς, υπολογιζόμενο σύμφωνα με το άρθρο 325α του ΚΚΑ, αναφέρεται χωριστά για κάθε τέλος του μήνα του τριμήνου που καλύπτεται από την υποβολή αναφοράς στις γραμμές 0010 έως 0030.

Γραμμή	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	Μήνας 3 Δεδομένα κατά το τέλος του τρίτου μήνα του τριμήνου που καλύπτεται από την υποβολή αναφοράς
0020	Μήνας 2 Δεδομένα κατά το τέλος του δεύτερου μήνα του τριμήνου που καλύπτεται από την υποβολή αναφοράς
0030	Μήνας 1 Δεδομένα κατά το τέλος του πρώτου μήνα του τριμήνου που καλύπτεται από την υποβολή αναφοράς
Στήλη	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	Εντός και εκτός ισολογισμού δραστηριότητες που υπόκεινται σε κίνδυνο αγοράς Άρθρο 325α παράγραφος 2 του ΚΚΑ Τα ιδρύματα αναφέρουν το απόλυτο ποσό που αντικατοπτρίζει τις εντός και εκτός ισολογισμού δραστηριότητες του ιδρύματος που υπόκεινται σε κίνδυνο αγοράς, υπολογιζόμενο σύμφωνα με το άρθρο 325α παράγραφος 2 του ΚΚΑ.
0020 – 0060	Κατανομή ανά ρυθμιστικό χαρτοφυλάκιο Οι εντός και εκτός ισολογισμού δραστηριότητες που υπόκεινται σε κίνδυνο αγοράς αναλύονται ανά χαρτοφυλάκιο συναλλαγών και εκτός χαρτοφυλακίου συναλλαγών.
0020	Χαρτοφυλάκιο συναλλαγών Άρθρο 325α παράγραφος 2 στοιχεία α), γ) και στ) του ΚΚΑ
0030 – 0040	εκ των οποίων: Δραστηριότητες του χαρτοφυλακίου συναλλαγών για τους σκοπούς του άρθρου 94 του ΚΚΑ Άρθρο 94 παράγραφος 3 του ΚΚΑ Όπως απαιτείται βάσει του άρθρου 94 παράγραφος 3 στοιχείο β) του ΚΚΑ, τα ιδρύματα αναφέρουν τις αγοραίες αξίες της τελευταίας ημέρας του μήνα· σε περίπτωση που οι αγοραίες αξίες δεν είναι διαθέσιμες, τις εύλογες αξίες κατά την ίδια ημερομηνία, ή, σε περίπτωση που οι αγοραίες αξίες και οι εύλογες αξίες δεν είναι διαθέσιμες για τη συγκεκριμένη ημερομηνία, την πλέον πρόσφατη αγοραία ή εύλογη αξία.
0030	Σύνολο Άρθρο 94 παράγραφος 3 του ΚΚΑ Το απόλυτο ποσό των θετικών και αρνητικών θέσεων αθροίζεται όπως απαιτείται βάσει του άρθρου 94 παράγραφος 3 στοιχείο γ) του ΚΚΑ.
0040	ως % του συνόλου του ενεργητικού Άρθρο 94 παράγραφος 1 στοιχείο α) του ΚΚΑ Ο όγκος των δραστηριοτήτων του χαρτοφυλακίου συναλλαγών για τους σκοπούς του άρθρου 94 του ΚΚΑ εκφράζεται ως ποσοστό επί τοις εκατό των συνολικών στοιχείων ενεργητικού.
0050 – 0060	Εκτός χαρτοφυλακίου συναλλαγών Άρθρο 325α παράγραφος 2 στοιχεία δ), ε) και στ) του ΚΚΑ Οι θέσεις εκτός χαρτοφυλακίου συναλλαγών που υπόκεινται σε κίνδυνο αγοράς αναλύονται σε θέσεις που υπόκεινται σε κίνδυνο συναλλάγματος και θέσεις που υπόκεινται σε κίνδυνο βασικών εμπορευμάτων. Τα σχετικά ποσά προσδιορίζονται σύμφωνα με το άρθρο 325α παράγραφος 2 στοιχεία δ) και ε) του ΚΚΑ.

0070	ως % του συνόλου του ενεργητικού Άρθρο 325α παράγραφος 1 στοιχείο α) του ΚΚΑ Οι εντός και εκτός ισολογισμού δραστηριότητες που υπόκεινται σε κίνδυνο αγοράς εκφράζονται ως ποσοστό επί τοις εκατό των συνολικών στοιχείων ενεργητικού.
0080	Σύνολο στοιχείων ενεργητικού Άρθρο 94 παράγραφος 1 στοιχείο α) του ΚΚΑ Άρθρο 325α παράγραφος 1 στοιχείο α) του ΚΚΑ

2. C 91.00 - Κίνδυνος Αγοράς: Σύνοψη εναλλακτικής τυποποιημένης προσέγγισης (MKR ASA SUM)

2.1. Γενικές παρατηρήσεις

6. Στο συγκεκριμένο υπόδειγμα παρέχονται συνοπτικές πληροφορίες για τον υπολογισμό των απαιτήσεων ιδίων κεφαλαίων για τον κίνδυνο αγοράς, με βάση την εναλλακτική τυποποιημένη προσέγγιση (ASA), που προβλέπεται στο τρίτο μέρος τίτλος IV κεφάλαιο 1α του ΚΚΑ.
7. Βάσει της εναλλακτικής τυποποιημένης προσέγγισης (ASA), τα ιδρύματα υπολογίζουν τις απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων για τον κίνδυνο αγοράς για ένα σύνολο θέσεων εντός ή εκτός του χαρτοφυλακίου συναλλαγών που υπόκεινται σε κίνδυνο συναλλάγματος ή σε κίνδυνο βασικού εμπορεύματος ως το άθροισμα των ακόλουθων τριών στοιχείων:
 - a) της απαίτησης ιδίων κεφαλαίων σύμφωνα με τη μέθοδο βάσει ευαισθησιών, όπως προβλέπεται στο τρίτο μέρος τίτλος IV κεφάλαιο 1α τμήμα 2 του ΚΚΑ·
 - b) της απαίτησης ιδίων κεφαλαίων για τον κίνδυνο αθέτησης, όπως προβλέπεται στο τρίτο μέρος τίτλος IV κεφάλαιο 1α τμήμα 5 του ΚΚΑ, για τις θέσεις του χαρτοφυλακίου συναλλαγών·
 - c) της απαίτησης ιδίων κεφαλαίων για τους υπολειπόμενους κινδύνους, όπως προβλέπεται στο τρίτο μέρος τίτλος IV κεφάλαιο 1α τμήμα 4 του ΚΚΑ, για τις θέσεις του χαρτοφυλακίου συναλλαγών.

2.2. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

Στήλη	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010 – 0150	Θέσεις που υπόκεινται στη μέθοδο βάσει ευαισθησιών Οι απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων που υπολογίζονται σύμφωνα με τη μέθοδο βάσει ευαισθησιών για τους κινδύνους δέλτα, βέγκα και καμπυλότητας για μέσα με και χωρίς δικαιώματα προαίρεσης, κατά περίπτωση, αναφέρονται χωριστά και ως άθροισμα στο υπόδειγμα. Η διαδικασία για τον υπολογισμό των σχετιζόμενων με την κατηγορία κινδύνου απαιτήσεων ιδίων κεφαλαίων διενεργείται για τρία διαφορετικά σενάρια ανά κατηγορία κινδύνου, τα οποία αντικατοπτρίζονται σε χωριστό τμήμα του υποδείγματος: — το σενάριο «χαμηλών συσχετίσεων» στις στήλες 0040 έως 0070· — το σενάριο «μεσαίων συσχετίσεων» στις στήλες 0080 έως 0110· — το σενάριο «υψηλών συσχετίσεων» στις στήλες 0120 έως 0150.
0010 – 0030	Μη σταθμισμένες ευαισθησίες δέλτα
0010	Μη σταθμισμένες ευαισθησίες δέλτα – Θετικές Άρθρο 325στ παράγραφος 3 και άρθρο 325ιη του ΚΚΑ Τα ιδρύματα υπολογίζουν την ευαισθησία του χαρτοφυλακίου τους για κάθε παράγοντα κινδύνου εντός της κατηγορίας κινδύνου σύμφωνα με το άρθρο 325στ παράγραφος 3 του ΚΚΑ. Αναφέρουν το άθροισμα όλων των θετικών ευαισθησιών σε παράγοντες κινδύνου δέλτα εντός της κατηγορίας κινδύνου.

0020	<p>Μη σταθμισμένες ευαισθησίες δέλτα – Αρνητικές</p> <p>Άρθρο 325στ παράγραφος 3 και άρθρο 325ιη του ΚΚΑ</p> <p>Τα ιδρύματα υπολογίζουν την ευαισθησία του χαρτοφυλακίου τους για κάθε παράγοντα κινδύνου εντός της κατηγορίας κινδύνου σύμφωνα με το άρθρο 325στ παράγραφος 3 του ΚΚΑ. Αναφέρουν το άθροισμα όλων των αρνητικών ευαισθησιών σε παράγοντες κινδύνου δέλτα εντός της κατηγορίας κινδύνου.</p>
0030	<p>Μη σταθμισμένες ευαισθησίες δέλτα – Καθαρές ευαισθησίες ανά κατηγορία κινδύνου</p> <p>Τα ιδρύματα αναφέρουν το καθαρό άθροισμα όλων των θετικών και όλων των αρνητικών ευαισθησιών στους διάφορους παράγοντες κινδύνου δέλτα εντός μιας κατηγορίας κινδύνου.</p>
0040, 0080, 0120	<p>Κίνδυνος δέλτα</p> <p>Άρθρο 325ε παράγραφος 1 στοιχείο α) και άρθρο 325στ του ΚΚΑ</p> <p>Τα ιδρύματα αναφέρουν τη σχετιζόμενη με την κατηγορία κινδύνου απαίτηση ιδίων κεφαλαίων για τον κίνδυνο δέλτα, που αναφέρεται στο άρθρο 325στ παράγραφος 8 του ΚΚΑ βάσει του εφαρμοστέου σεναρίου.</p>
0050, 0090, 0130	<p>Κίνδυνος βέγκα</p> <p>Άρθρο 325ε παράγραφος 1 στοιχείο β) και άρθρο 325στ του ΚΚΑ</p> <p>Τα ιδρύματα αναφέρουν τη σχετιζόμενη με την κατηγορία κινδύνου απαίτηση ιδίων κεφαλαίων για τον κίνδυνο βέγκα, που αναφέρεται στο άρθρο 325στ παράγραφος 8 του ΚΚΑ βάσει των εφαρμοστέων σεναρίων.</p>
0060, 0100, 0140	<p>Κίνδυνος καμπυλότητας</p> <p>Άρθρο 325ε παράγραφος 1 στοιχείο γ) και άρθρο 325ζ του ΚΚΑ</p>
0070, 0110, 0150	<p>Σύνολο</p> <p>Άρθρο 325η παράγραφος 3 του ΚΚΑ</p> <p>Τα ιδρύματα αναφέρουν το άθροισμα των σχετιζόμενων με την κατηγορία κινδύνου δέλτα, βέγκα και καμπυλότητας απαιτήσεων ιδίων κεφαλαίων για κάθε σενάριο.</p>
0160 – 0170	<p>Θέσεις που υπόκεινται σε κίνδυνο αθέτησης – Ακαθάριστα ποσά αιφνίδιας αθέτησης (JTD)</p> <p>Τα ιδρύματα αναφέρουν τα ακαθάριστα ποσά αιφνίδιας αθέτησης για τα ανοίγματά τους σε μέσα μη τιτλοποίησης, που υπολογίζονται σύμφωνα με το άρθρο 325κγ του ΚΚΑ, για τις τιτλοποιήσεις που δεν περιλαμβάνονται στο ACTP, που προσδιορίζονται σύμφωνα με το άρθρο 325κστ του εν λόγω ΚΚΑ, και για τα ανοίγματα τιτλοποίησης και τα ανοίγματα μη τιτλοποίησης που περιλαμβάνονται στο ACTP, που προσδιορίζονται σύμφωνα με το άρθρο 325κθ του ΚΚΑ, με κατανομή μεταξύ θετικών και αρνητικών ανοιγμάτων.</p>
0160	Θετικά
0170	Αρνητικά
0180	<p>Θέσεις που υπόκεινται σε υπολειπόμενους κινδύνους – Ακαθάριστη ονομαστική αξία</p> <p>Άρθρο 325κα του ΚΚΑ</p> <p>Τα ιδρύματα αναφέρουν τα ακαθάριστα ονομαστικά ποσά, όπως αναφέρεται στο άρθρο 325κα παράγραφος 3 του ΚΚΑ, των μέσων που αναφέρονται στο άρθρο 325κα παράγραφος 2 του ΚΚΑ, τα οποία υπόκεινται στην απαίτηση ιδίων κεφαλαίων για υπολειπόμενους κινδύνους, όπως αναφέρεται στο άρθρο 325κα παράγραφοι 1 και 4 του ΚΚΑ.</p>
0190	<p>Απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων</p> <p>Άρθρο 325η παράγραφος 4, άρθρα 325κγ έως 325λ και άρθρο 325κα του ΚΚΑ</p> <p>Η κεφαλαιακή επιβάρυνση που προσδιορίζεται σύμφωνα με το τρίτο μέρος τίτλος IV κεφάλαιο 1α του ΚΚΑ για θέσεις εντός του πεδίου εφαρμογής της εναλλακτικής τυποποιημένης προσέγγισης.</p>
0200	<p>Συνολικό ποσό ανοίγματος σε κίνδυνο</p> <p>Άρθρο 92 παράγραφος 3 στοιχείο β) και άρθρο 92 παράγραφος 4 του ΚΚΑ</p>

Γραμμή	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	Σύνολο (εναλλακτική τυποποιημένη προσέγγιση)
0020 – 0080	Μέθοδος βάσει ευαισθησιών Τρίτο μέρος τίτλος IV κεφάλαιο 1α τμήμα 2 του ΚΚΑ
0020	Γενικός κίνδυνος επιτοκίου (GIRR) Άρθρο 325δ παράγραφος 1 σημείο i) του ΚΚΑ
0030	Κίνδυνος πιστωτικού περιθωρίου (CSR) για μη τιτλοποιήσεις Άρθρο 325δ παράγραφος 1 σημείο ii) του ΚΚΑ
0040	Κίνδυνος πιστωτικού περιθωρίου για τιτλοποιήσεις εκτός χαρτοφυλακίου διαπραγμάτευσης εναλλακτικών συσχετίσεων (CSR εκτός ACTP) Άρθρο 325δ παράγραφος 1 σημείο iii) του ΚΚΑ
0050	Κίνδυνος πιστωτικού περιθωρίου για τιτλοποιήσεις εντός χαρτοφυλακίου διαπραγμάτευσης εναλλακτικών συσχετίσεων (CSR εντός ACTP) Άρθρο 325δ παράγραφος 1 σημείο iv) του ΚΚΑ
0060	Κίνδυνος μετοχών (EQU) Άρθρο 325δ παράγραφος 1 σημείο v) του ΚΚΑ
0070	Κίνδυνος βασικών εμπορευμάτων (COM) Άρθρο 325δ παράγραφος 1 σημείο vi) του ΚΚΑ
0080	Κίνδυνος συναλλάγματος (FX) Άρθρο 325δ παράγραφος 1 σημείο vii) του ΚΚΑ
0090 – 0110	Κίνδυνος αθέτησης Τρίτο μέρος τίτλος IV κεφάλαιο 1α τμήμα 5 του ΚΚΑ
0090	Μη τιτλοποιήσεις Τρίτο μέρος τίτλος IV κεφάλαιο 1α τμήμα 5 ενότητα 1 του ΚΚΑ
0100	Τιτλοποιήσεις εκτός χαρτοφυλακίου διαπραγμάτευσης εναλλακτικών συσχετίσεων (εκτός ACTP) Τρίτο μέρος τίτλος IV κεφάλαιο 1α τμήμα 5 ενότητα 2 του ΚΚΑ
0110	Τιτλοποιήσεις εντός χαρτοφυλακίου διαπραγμάτευσης εναλλακτικών συσχετίσεων (εντός ACTP) Τρίτο μέρος τίτλος IV κεφάλαιο 1α τμήμα 5 ενότητα 3 του ΚΚΑ
0120 – 0130	Υπολειπόμενοι κίνδυνοι Τρίτο μέρος τίτλος IV κεφάλαιο 1α τμήμα 4 του ΚΚΑ
0120	Εξωτικά υποκείμενα ανοίγματα Άρθρο 325κα παράγραφος 2 στοιχείο α) του ΚΚΑ
0130	Άλλοι υπολειπόμενοι κίνδυνοι Άρθρο 325κα παράγραφος 2 στοιχείο β) του ΚΚΑ