**EL**  
**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ IV**

**«ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ IV**

**ΥΠΟΒΟΛΗ ΑΝΑΦΟΡΩΝ ΓΙΑ ΜΙΚΡΕΣ ΚΑΙ ΜΗ ΔΙΑΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ**

Πίνακας περιεχομένων

ΜΕΡΟΣ I: ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ 2

1. Δομή και συμβάσεις 2

1.1 Δομή ……………………………………………………………………………………………………………………………………….2

1.2 Κανόνες αρίθμησης 2

1.3 Κανόνες προσήμων 2

1.4 Εποπτική ενοποίηση 2

ΜΕΡΟΣ II: ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ 3

1. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ: ΥΨΟΣ, ΣΥΝΘΕΣΗ, ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 3

1.1. Γενικές παρατηρήσεις 3

1.2. Ι 01.01 — ΣΥΝΘΕΣΗ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (I 1.1) 3

1.2.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις 3

1.3 Ι 02.03 — ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (I 2.3) 8

1.3.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις 8

1.4. I 02.04 — ΔΕΙΚΤΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ (I 2.4) 9

1.4.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις 9

1.5. I 03.01 — ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΑΠΑΙΤΗΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΞΟΔΩΝ (Ι 3,1) 11

1.5.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις 11

2. ΜΙΚΡΕΣ ΚΑΙ ΜΗ ΔΙΑΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ 13

2.1. I 05.00 — ΕΠΙΠΕΔΟ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ — ΕΛΕΓΧΟΣ ΟΡΙΩΝ (I 5) 13

2.1.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις 13

**3. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ** 17

3.1 I 09.01 — ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ (I 9.1) 17

3.1.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις 17

## ΜΕΡΟΣ I: ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Δομή και συμβάσεις

1.1 Δομή

1. Συνολικά, το πλαίσιο αποτελείται από τις ακόλουθες δέσμες πληροφοριών:

α) ίδια κεφάλαια·

β) υπολογισμοί απαιτήσεων ιδίων κεφαλαίων,

γ) υπολογισμός των απαιτήσεων παγίων εξόδων·

δ) επίπεδο δραστηριότητας όσον αφορά τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο άρθρο 12 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033·

ε) απαιτήσεις ρευστότητας.

2. Για κάθε υπόδειγμα, υπάρχουν παραπομπές σε νομικά κείμενα αναφοράς. Στο παρόν μέρος του παρόντος κανονισμού περιλαμβάνονται αναλυτικότερες πληροφορίες σχετικά με γενικότερες πτυχές της υποβολής αναφορών για κάθε δέσμη υποδειγμάτων, οδηγίες σχετικά με συγκεκριμένες θέσεις, καθώς και κανόνες επικύρωσης.

1.2 Κανόνες αρίθμησης

3. Το έγγραφο ακολουθεί τους κανόνες σήμανσης που ορίζονται στα σημεία 4 έως 7, όταν γίνεται παραπομπή στις στήλες, τις γραμμές και τα κελιά των υποδειγμάτων. Οι συγκεκριμένοι αριθμητικοί κωδικοί χρησιμοποιούνται εκτεταμένα στους κανόνες επικύρωσης.

4. Στις οδηγίες χρησιμοποιείται το ακόλουθο γενικό σύμβολο: {Υπόδειγμα· Γραμμή· Στήλη}.

5. Στην περίπτωση επικυρώσεων εντός ενός υποδείγματος στο οποίο χρησιμοποιούνται μόνο τα σημεία δεδομένων του συγκεκριμένου υποδείγματος, τα σύμβολα δεν αναφέρονται σε υπόδειγμα: {Γραμμή· Στήλη}.

6. Στην περίπτωση υποδειγμάτων με μόνο μία στήλη, αναφέρονται μόνον οι γραμμές. {Υπόδειγμα· Γραμμή}

7. Ο αστερίσκος χρησιμοποιείται για να εκφράσει την επικύρωση γραμμών ή στηλών που έχουν προσδιοριστεί προηγουμένως.

1.3 Κανόνες προσήμων

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

1.4 Εποπτική ενοποίηση

9. Εάν δεν έχει χορηγηθεί εξαίρεση, ο κανονισμός (ΕΕ) 2019/2033 και η οδηγία (ΕΕ) 2019/2034 εφαρμόζονται σε επιχειρήσεις επενδύσεων σε ατομική και ενοποιημένη βάση, συμπεριλαμβανομένων των απαιτήσεων υποβολής αναφορών που προβλέπονται στο έβδομο μέρος του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Το άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 11 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 ορίζει την κατάσταση ενοποίησης ως το αποτέλεσμα της εφαρμογής των απαιτήσεων του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 σε όμιλο επιχειρήσεων επενδύσεων σαν οι οντότητες του ομίλου να συγκροτούν από κοινού μια ενιαία επιχείρηση επενδύσεων. Μετά την εφαρμογή του άρθρου 7 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033, οι όμιλοι επιχειρήσεων επενδύσεων πληρούν τις απαιτήσεις υποβολής αναφορών σε όλα τα υποδείγματα με βάση το πεδίο εφαρμογής της εποπτικής ενοποίησής τους (το οποίο μπορεί να διαφέρει από το πεδίο εφαρμογής της λογιστικής ενοποίησης).

## ΜΕΡΟΣ II: ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ

**1. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ: ΥΨΟΣ, ΣΥΝΘΕΣΗ, ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ**

1.1. Γενικές παρατηρήσεις

10. Το τμήμα της επισκόπησης των ιδίων κεφαλαίων περιέχει πληροφορίες σχετικά με τα ίδια κεφάλαια που κατέχει μια επιχείρηση επενδύσεων και τις απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων της. Αποτελείται από δύο υποδείγματα:

α) το υπόδειγμα I 01.01 περιλαμβάνει τη σύνθεση των ιδίων κεφαλαίων που κατέχει μια επιχείρηση επενδύσεων: κεφάλαιο κοινών μετοχών της κατηγορίας 1 (CET1), πρόσθετο κεφάλαιο της κατηγορίας 1 (AT1) και κεφάλαιο της κατηγορίας 2 (T2).

β) τα υποδείγματα I 02.03 και I 02.04 περιέχουν τη συνολική απαίτηση ιδίων κεφαλαίων, τη μόνιμη ελάχιστη κεφαλαιακή απαίτηση, την απαίτηση παγίων εξόδων, κάθε απαίτηση πρόσθετων ιδίων κεφαλαίων και καθοδήγηση ως προς αυτά, καθώς και τη μεταβατική απαίτηση ιδίων κεφαλαίων και τους δείκτες κεφαλαίου.

γ) το υπόδειγμα I 03.01 περιλαμβάνει πληροφορίες σχετικά με τον υπολογισμό της απαίτησης παγίων εξόδων.

11. Τα στοιχεία στα υποδείγματα αυτά περιλαμβάνουν μεταβατικές προσαρμογές. Αυτό σημαίνει ότι τα αριθμητικά στοιχεία (με εξαίρεση όταν αναφέρεται ρητά η μεταβατική απαίτηση ιδίων κεφαλαίων) υπολογίζονται σύμφωνα με τις τελικές διατάξεις (δηλαδή σαν να μην υπήρχαν μεταβατικές διατάξεις).

1.2. Ι 01.01 — ΣΥΝΘΕΣΗ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (I 1.1)

1.2.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

|  |  |
| --- | --- |
| Γραμμή | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| 0010 | **ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Τα ίδια κεφάλαια μιας επιχείρησης επενδύσεων απαρτίζονται από το άθροισμα του κεφαλαίου της κατηγορίας 1 και του κεφαλαίου της κατηγορίας 2.  Αναφέρεται το συνολικό άθροισμα των ποσών των γραμμών (0020 και 0380). |
| 0020 | **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1**  Το κεφάλαιο της κατηγορίας 1 είναι το άθροισμα του κεφαλαίου κοινών μετοχών της κατηγορίας 1 και του πρόσθετου κεφαλαίου της κατηγορίας 1. |
| 0030 | ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1  Άρθρο 9 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 50 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Αναφέρεται το συνολικό άθροισμα των ποσών των γραμμών (0040 έως 0060, 0090 έως 0140 και 0290). |
| 0040 | **Πλήρως καταβεβλημένα κεφαλαιακά μέσα**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) και άρθρα 27 έως 31 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Περιλαμβάνονται κεφαλαιακά μέσα αλληλασφαλιστικών ενώσεων, συνεταιριστικών εταιρειών ή παρόμοιων ιδρυμάτων [άρθρα 27 και 29 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013].  Δεν περιλαμβάνεται η διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τα μέσα.  Κεφαλαιακά μέσα που αναλαμβάνονται από δημόσιες αρχές σε καταστάσεις έκτακτης ανάγκης περιλαμβάνονται, εάν συντρέχουν όλες οι προϋποθέσεις του άρθρου 31 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0050 | **Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Ο όρος «διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο» έχει την ίδια έννοια με αυτήν του εφαρμοστέου λογιστικού προτύπου.  Το προς αναφορά ποσό στο συγκεκριμένο στοιχείο είναι το μέρος που σχετίζεται με τα «καταβεβλημένα κεφαλαιακά μέσα». |
| 0060 | **Κέρδη εις νέον**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Τα κέρδη εις νέον περιλαμβάνουν τα κέρδη εις νέον από προηγούμενα έτη συν τα επιλέξιμα ενδιάμεσα κέρδη περιόδου ή κέρδη τέλους χρήσεως.  Αναφέρεται το συνολικό άθροισμα των ποσών των γραμμών 0070 και 0080. |
| 0070 | **Κέρδη εις νέον από προηγούμενα έτη**  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 123 και άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013  Το άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 123 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 ορίζει ως κέρδη εις νέον «τα αποτελέσματα που μεταφέρονται στην επόμενη περίοδο κατόπιν της τελικής εφαρμογής των αποτελεσμάτων δυνάμει του ισχύοντος λογιστικού πλαισίου». |
| 0080 | **Επιλέξιμο κέρδος**  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 121, άρθρο 26 παράγραφος 2 και άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Σύμφωνα με το άρθρο 26 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, τα ενδιάμεσα κέρδη περιόδου ή κέρδη τέλους χρήσεως δύναται να συμπεριληφθούν στα κέρδη εις νέον, με την προηγούμενη έγκριση της αρμόδιας αρχής, εφόσον πληρούνται ορισμένες προϋποθέσεις. |
| 0090 | **Συσσωρευμένα λοιπά συνολικά έσοδα**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0100 | **Άλλα αποθεματικά**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 117 και άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο ε) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Το προς αναφορά ποσό δεν περιλαμβάνει προβλεπόμενες φορολογικές οφειλές κατά τη στιγμή του υπολογισμού. |
| 0110 | **Δικαιώματα μειοψηφίας που αναγνωρίστηκαν ως κεφάλαια CET1**  Άρθρο 84 παράγραφος 1, άρθρο 85 παράγραφος 1 και άρθρο 87 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Άθροισμα του συνόλου των ποσών των δικαιωμάτων μειοψηφίας θυγατρικών που περιλαμβάνεται στα ενοποιημένα κεφάλαια CET1. |
| 0120 | **Προσαρμογές στο CET1 λόγω εποπτικών προσαρμογών**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρα 32 έως 35 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0130 | **Λοιπά κεφάλαια**  Άρθρο 9 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0140 | **(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1**  Αναφέρεται το συνολικό άθροισμα των ποσών των γραμμών 0190 έως 0285. |
| 0190 | **(-) Ζημίες της τρέχουσας χρήσης**  Άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0200 | **(-) Υπεραξία**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 113, άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο β) και άρθρο 37 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0210 | **(-) Λοιπά άυλα στοιχεία ενεργητικού**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 115, άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο β) και άρθρο 37 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Τα λοιπά άυλα στοιχεία ενεργητικού είναι τα άυλα στοιχεία ενεργητικού δυνάμει του ισχύοντος λογιστικού προτύπου, πλην της υπεραξίας, επίσης σύμφωνα με το ισχύον λογιστικό πρότυπο. |
| 0220 | **(-) Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις που βασίζονται σε μελλοντική κερδοφορία και δεν προκύπτουν από προσωρινές διαφορές πλην των σχετικών φορολογικών υποχρεώσεων**  Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0230 | **(-) Ειδικές συμμετοχές εκτός του χρηματοπιστωτικού τομέα που υπερβαίνουν το 15 % των ιδίων κεφαλαίων**  Άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0240 | **(-) Συνολικές ειδικές συμμετοχές σε επιχειρήσεις εκτός των οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα που υπερβαίνουν το 60 % των ιδίων κεφαλαίων τους**  Άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0285 | **(-) Λοιπές αφαιρέσεις**  Το άθροισμα όλων των λοιπών αφαιρέσεων σύμφωνα με το άρθρο 36 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στις γραμμές 0160 έως 0240 ανωτέρω. |
| 0290 | **CET1: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές**  Η γραμμή αυτή περιλαμβάνει το άθροισμα των ακόλουθων στοιχείων, ανάλογα με την περίπτωση:  — Μεταβατικές προσαρμογές λόγω αποδοχής του προϋφιστάμενου καθεστώτος όσον αφορά τα κεφαλαιακά μέσα CET1 [άρθρο 483 παράγραφοι 1, 2 και 3 και άρθρα 484 έως 487 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]  — Μεταβατικές προσαρμογές λόγω πρόσθετων δικαιωμάτων μειοψηφίας [άρθρα 479 και 480 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013].  — Άλλες μεταβατικές προσαρμογές στο κεφάλαιο CET1 [άρθρα 469 έως 478 και άρθρο 481 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]: προσαρμογές στις αφαιρέσεις από το κεφάλαιο CET1 λόγω μεταβατικών διατάξεων.  — Άλλα στοιχεία κεφαλαίου CET1 ή αφαιρέσεις από στοιχείο του κεφαλαίου CET1 που δεν μπορούν να αναφερθούν σε καμία από τις γραμμές 0040 έως 0285.  Η γραμμή αυτή δεν χρησιμοποιείται για να συμπεριληφθούν στον υπολογισμό των συντελεστών φερεγγυότητας στοιχεία κεφαλαίου ή αφαιρέσεις που δεν καλύπτονται από τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2033 ή τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0300 | **ΠΡΟΣΘΕΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 61 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Αναφέρεται το συνολικό άθροισμα των ποσών των γραμμών 0310 έως 0410. |
| 0310 | **Πλήρως καταβεβλημένα, απευθείας εκδοθέντα κεφαλαιακά μέσα**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 51 στοιχείο α) και άρθρα 52, 53 και 54 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Το προς αναφορά ποσό δεν περιλαμβάνει τη διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τα μέσα. |
| 0320 | **Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 51 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Ο όρος «διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο» έχει την ίδια έννοια με αυτήν του εφαρμοστέου λογιστικού προτύπου.  Το προς αναφορά ποσό στο συγκεκριμένο στοιχείο είναι το μέρος που σχετίζεται με τα «πλήρως καταβεβλημένα, απευθείας εκδοθέντα κεφαλαιακά μέσα». |
| 0330 | **(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1**  Άρθρο 56 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0410 | **Πρόσθετα στοιχεία της κατηγορίας 1: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές**  Η γραμμή αυτή περιλαμβάνει το άθροισμα των ακόλουθων στοιχείων, ανάλογα με την περίπτωση:  — Μεταβατικές προσαρμογές λόγω αποδοχής του προϋφιστάμενου καθεστώτος όσον αφορά τα κεφαλαιακά μέσα AT1 [άρθρο 483 παράγραφοι 4 και 5, άρθρα 484 έως 487, άρθρα 489 και 491 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]  — Μέσα που εκδίδονται από θυγατρικές και αναγνωρίζονται στο κεφάλαιο ΑΤ1 [άρθρα 83, 85 και 86 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]: άθροισμα όλων των ποσών του αποδεκτού κεφαλαίου Τ1 θυγατρικών που περιλαμβάνονται στα ενοποιημένα κεφάλαια ΑΤ1, συμπεριλαμβανομένου επίσης του κεφαλαίου που εκδίδεται από οντότητα ειδικού σκοπού [άρθρο 83 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]  — Μεταβατικές προσαρμογές λόγω της πρόσθετης αναγνώρισης μέσων που εκδίδονται από θυγατρικές στο κεφάλαιο ΑΤ1 [άρθρο 480 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]: και προσαρμογές στο αποδεκτό κεφάλαιο T1 που περιλαμβάνεται στο ενοποιημένο κεφάλαιο ΑΤ1 λόγω μεταβατικών διατάξεων  — Άλλες μεταβατικές προσαρμογές στο κεφάλαιο AT1 [άρθρα 472, 473α, 474, 475, 478 και 481 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]: προσαρμογές στις αφαιρέσεις λόγω μεταβατικών διατάξεων  — Υπερβάλλον ποσό αφαίρεσης από στοιχεία ΑΤ1 επί κεφαλαίου ΑΤ1, που αφαιρείται από το κεφάλαιο CET1 σύμφωνα με το άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο ι) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013: τα πρόσθετα στοιχεία της κατηγορίας 1 δεν μπορούν να είναι αρνητικά, αλλά είναι πιθανό οι αφαιρέσεις από στοιχεία AT1 να υπερβαίνουν το ποσό των διαθέσιμων στοιχείων AT1. Όταν συμβαίνει αυτό, το εν λόγω στοιχείο αντιπροσωπεύει το ποσό που απαιτείται για την αύξηση του ποσού που αναφέρεται στη γραμμή 0300 στο μηδέν και ισούται με το αντίστροφο του υπερβάλλοντος ποσού των αφαιρέσεων από στοιχεία ΑΤ1 επί κεφαλαίου ΑΤ1 που περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων αφαιρέσεων, στη γραμμή 0285.  — Άλλα στοιχεία κεφαλαίου AT1 ή αφαιρέσεις από στοιχείο του κεφαλαίου AT1 που δεν μπορούν να αναφερθούν σε καμία από τις γραμμές 0310 έως 0330.  Η γραμμή αυτή δεν χρησιμοποιείται για να συμπεριληφθούν στον υπολογισμό των συντελεστών φερεγγυότητας στοιχεία κεφαλαίου ή αφαιρέσεις που δεν καλύπτονται από τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2033 ή τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0420 | **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 2**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 71 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Αναφέρεται το συνολικό άθροισμα των ποσών των γραμμών 0430 έως 0520. |
| 0430 | **Πλήρως καταβεβλημένα, απευθείας εκδοθέντα κεφαλαιακά μέσα**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 62 στοιχείο α), άρθρα 63 και 65 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Το προς αναφορά ποσό δεν περιλαμβάνει τη διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τα μέσα. |
| 0440 | **Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 62 στοιχείο β) και άρθρο 65 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Ο όρος «διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο» έχει την ίδια έννοια με αυτήν του εφαρμοστέου λογιστικού προτύπου.  Το προς αναφορά ποσό στο συγκεκριμένο στοιχείο είναι το μέρος που σχετίζεται με τα «πλήρως καταβεβλημένα, απευθείας εκδοθέντα κεφαλαιακά μέσα». |
| 0450 | **(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΕΣΑ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 2**  Άρθρο 66 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0520 | **Στοιχεία της κατηγορίας 2: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές**  Η γραμμή αυτή περιλαμβάνει το άθροισμα των ακόλουθων στοιχείων, ανάλογα με την περίπτωση:  — Μεταβατικές προσαρμογές λόγω αποδοχής του προϋφιστάμενου καθεστώτος όσον αφορά τα κεφαλαιακά μέσα T2 [άρθρο 483 παράγραφοι 6 και 7, άρθρα 484, 486, 488, 490 και 491 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]  — Μέσα που εκδίδονται από θυγατρικές και αναγνωρίζονται στο κεφάλαιο T2 [άρθρα 83, 87 και 88 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]: άθροισμα όλων των ποσών των αποδεκτών ιδίων κεφαλαίων θυγατρικών που περιλαμβάνονται στο ενοποιημένο κεφάλαιο T2, συμπεριλαμβανομένου επίσης του αποδεκτού κεφαλαίου της κατηγορίας 2 που εκδίδεται από οντότητα ειδικού σκοπού [άρθρο 83 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]  — Μεταβατικές προσαρμογές λόγω πρόσθετης αναγνώρισης στο κεφάλαιο T2 μέσων που εκδίδονται από θυγατρικές [άρθρο 480 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]: Προσαρμογές στα αποδεκτά ίδια κεφάλαια που περιλαμβάνονται στα ενοποιημένα κεφάλαια Τ2 λόγω μεταβατικών διατάξεων.  — Άλλες μεταβατικές προσαρμογές στο κεφάλαιο T2 [άρθρα 472, 473α, 476, 477, 478 και 481 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]: προσαρμογές στις αφαιρέσεις από το κεφάλαιο της κατηγορίας 2 λόγω μεταβατικών διατάξεων  — Υπερβάλλον ποσό αφαίρεσης από στοιχεία T2 επί κεφαλαίου T2, που αφαιρείται από το κεφάλαιο AT1 σύμφωνα με το άρθρο 56 στοιχείο ε) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013: τα στοιχεία της κατηγορίας 2 δεν μπορούν να είναι αρνητικά, αλλά είναι πιθανό οι αφαιρέσεις από στοιχεία T2 να υπερβαίνουν το ποσό των διαθέσιμων στοιχείων T2. Όταν συμβαίνει αυτό, το εν λόγω στοιχείο αντιπροσωπεύει το ποσό που απαιτείται για την αύξηση του ποσού που αναφέρεται στη γραμμή 0420 στο μηδέν.  — Άλλα στοιχεία κεφαλαίου T2 ή αφαιρέσεις από στοιχείο του κεφαλαίου T2 που δεν μπορούν να αναφερθούν σε καμία από τις γραμμές 0430 έως 0450.  Η γραμμή αυτή δεν χρησιμοποιείται για να συμπεριληφθούν στον υπολογισμό των συντελεστών φερεγγυότητας στοιχεία κεφαλαίου ή αφαιρέσεις που δεν καλύπτονται από τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2033 ή τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |

1.3 Ι 02.03 — ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (I 2.3)

1.3.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

|  |  |
| --- | --- |
| Γραμμή | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| 0010 | **Απαίτηση ιδίων κεφαλαίων**  Άρθρο 11 παράγραφοι 1 και 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Το στοιχείο αυτό είναι το μεγαλύτερο ποσό των γραμμών 0020 και 0030. |
| 0020 | **Μόνιμη ελάχιστη κεφαλαιακή απαίτηση**  Άρθρο 14 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0030 | **Απαίτηση παγίων εξόδων**  Άρθρο 13 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0050 – 0090 | **Μεταβατικές απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων** |
| 0050 | **Μεταβατική απαίτηση με βάση τις απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013**  Άρθρο 57 παράγραφος 3 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0060 | **Μεταβατική απαίτηση με βάση τις απαιτήσεις παγίων εξόδων**  Άρθρο 57 παράγραφος 3 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0070 | **Μεταβατική απαίτηση για επιχειρήσεις επενδύσεων που προηγουμένως υπόκειντο μόνο σε απαίτηση αρχικού κεφαλαίου**  Άρθρο 57 παράγραφος 4 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 |
| 0080 | **Μεταβατική απαίτηση με βάση την απαίτηση αρχικού κεφαλαίου κατά τη χορήγηση άδειας λειτουργίας**  Άρθρο 57 παράγραφος 4 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0090 | **Μεταβατική απαίτηση για επιχειρήσεις επενδύσεων που δεν διαθέτουν άδεια παροχής ορισμένων υπηρεσιών**  Άρθρο 57 παράγραφος 4 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0110 – 0130 | **Υπομνηματικά στοιχεία** |
| 0110 | **Πρόσθετη απαίτηση ιδίων κεφαλαίων**  Άρθρο 40 της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034.  Πρόσθετα ίδια κεφάλαια που απαιτούνται κατόπιν της ΔΕΕΑ. |
| 0120 | **Συνολική απαίτηση ιδίων κεφαλαίων**  Η συνολική απαίτηση ιδίων κεφαλαίων μιας επιχείρησης επενδύσεων αποτελείται από το άθροισμα των απαιτήσεων ιδίων κεφαλαίων που ισχύουν κατά την ημερομηνία αναφοράς, την απαίτηση πρόσθετων ιδίων κεφαλαίων, όπως αναφέρεται στη γραμμή 0110 και την καθοδήγηση ως προς τα πρόσθετα ίδια κεφάλαια, όπως αναφέρεται στη γραμμή 0120. |

1.4. I 02.04 — ΔΕΙΚΤΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ (I 2.4)

1.4.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

|  |  |
| --- | --- |
| Γραμμή | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| 0010 | **Δείκτης CET 1**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 στοιχείο α) και άρθρο 11 παράγραφοι 1 και 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Το στοιχείο αυτό εκφράζεται ως ποσοστό. |
| 0020 | **Πλεόνασμα (+)/Έλλειμμα (-) κεφαλαίου CET1**  Το στοιχείο αυτό δείχνει το πλεόνασμα ή το έλλειμμα του κεφαλαίου CET1 σε σχέση με την απαίτηση που ορίζεται στο άρθρο 9 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Για το στοιχείο αυτό δεν λαμβάνονται υπόψη οι μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 57 παράγραφοι 3 και 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0030 | **Δείκτης κεφαλαίου της κατηγορίας 1**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 στοιχείο β) και άρθρο 11 παράγραφοι 1 και 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Το στοιχείο αυτό εκφράζεται ως ποσοστό. |
| 0040 | **Πλεόνασμα (+)/Έλλειμμα (-) κεφαλαίου της κατηγορίας 1**  Το στοιχείο αυτό δείχνει το πλεόνασμα ή το έλλειμμα του κεφαλαίου της κατηγορίας 1 σε σχέση με την απαίτηση που ορίζεται στο άρθρο 9 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Για το στοιχείο αυτό δεν λαμβάνονται υπόψη οι μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 57 παράγραφοι 3 και 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0050 | **Δείκτης ιδίων κεφαλαίων**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 στοιχείο γ), άρθρο 11 παράγραφοι 1 και 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Το στοιχείο αυτό εκφράζεται ως ποσοστό. |
| 0060 | **Πλεόνασμα (+)/Έλλειμμα (-) του Συνολικού κεφαλαίου**  Το στοιχείο αυτό δείχνει το πλεόνασμα ή το έλλειμμα των ιδίων κεφαλαίων σε σχέση με την απαίτηση που ορίζεται στο άρθρο 9 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Για το στοιχείο αυτό δεν λαμβάνονται υπόψη οι μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 57 παράγραφοι 3 και 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |

1.5. I 03.01 — ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΑΠΑΙΤΗΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΞΟΔΩΝ (Ι 3,1)

1.5.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

|  |  |
| --- | --- |
| Γραμμή | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| 0010 | **Απαίτηση παγίων εξόδων**  Άρθρο 13 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Το αναφερόμενο ποσό ανέρχεται τουλάχιστον στο 25 % των ετήσιων παγίων εξόδων του προηγούμενου έτους (γραμμή 0020).  Στις περιπτώσεις στις οποίες υπάρχει ουσιώδης μεταβολή, όπως αναφέρεται στο άρθρο 13 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033, το αναφερόμενο ποσό είναι η απαίτηση παγίων εξόδων που επιβάλλεται από την αρμόδια αρχή σύμφωνα με το άρθρο αυτό.  Στις περιπτώσεις που ορίζονται στο άρθρο 13 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033, το ποσό που θα πρέπει να αναφέρεται αντιστοιχεί στα προβλεπόμενα πάγια έξοδα του τρέχοντος έτους (γραμμή 0200). |
| 0020 | **Ετήσια πάγια έξοδα του προηγούμενου έτους μετά τη διανομή κερδών**  Άρθρο 13 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Οι επιχειρήσεις επενδύσεων αναφέρουν τα πάγια έξοδα του προηγούμενου έτους μετά τη διανομή κερδών. |
| 0030 | **Συνολικές δαπάνες του προηγούμενου έτους μετά τη διανομή κερδών**  Άρθρο 13 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Το ποσό θα πρέπει να αναφέρεται μετά τη διανομή των κερδών. |
| 0040 | **Εκ των οποίων: Πάγιες δαπάνες που πραγματοποιούνται από τρίτους για λογαριασμό των επιχειρήσεων επενδύσεων**  Άρθρο 13 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0050 | **(-) Συνολικές μειώσεις**  Εκτός από τα στοιχεία προς αφαίρεση που αναφέρονται στο άρθρο 13 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033, τα ακόλουθα στοιχεία αφαιρούνται επίσης από τις συνολικές δαπάνες, σε περίπτωση που συμπεριλαμβάνονται στις συνολικές δαπάνες σύμφωνα με το σχετικό λογιστικό πλαίσιο:  α) αμοιβές, υπηρεσίες χρηματιστηριακής διαμεσολάβησης και άλλες επιβαρύνσεις που καταβάλλονται σε κεντρικούς αντισυμβαλλομένους, χρηματιστήρια και άλλους τόπους διαπραγμάτευσης και ενδιάμεσους μεσίτες για σκοπούς εκτέλεσης, καταχώρισης ή εκκαθάρισης συναλλαγών, μόνον όταν μετακυλίονται απευθείας στους πελάτες και χρεώνονται σε αυτούς. Σε αυτές δεν περιλαμβάνονται οι αμοιβές και άλλες επιβαρύνσεις που είναι αναγκαίες για τη διατήρηση της συμμετοχής ή την εκπλήρωση με άλλον τρόπο χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων επιμερισμού των ζημιών έναντι κεντρικών αντισυμβαλλομένων, χρηματιστηρίων και άλλων τόπων διαπραγμάτευσης·  β) τόκοι που καταβάλλονται σε πελάτες επί χρημάτων πελατών, όταν δεν υπάρχει κανενός είδους υποχρέωση για την καταβολή των τόκων αυτών·  γ) δαπάνες από φόρους, όταν καθίστανται απαιτητές σε σχέση με τα ετήσια κέρδη της επιχείρησης επενδύσεων·  δ) ζημίες από συναλλαγές για ίδιο λογαριασμό σε χρηματοπιστωτικά μέσα·  ε) πληρωμές που σχετίζονται με συμφωνίες μεταφοράς κερδών και ζημιών βάσει σύμβασης, σύμφωνα με τις οποίες η επιχείρηση επενδύσεων υποχρεούται να μεταβιβάσει το ετήσιο αποτέλεσμά της στη μητρική επιχείρηση μετά την κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεών της·  στ) Πληρωμές σε κεφάλαιο για γενικούς τραπεζικούς κινδύνους, σύμφωνα με το άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο στ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  ζ) δαπάνες σχετιζόμενες με στοιχεία που έχουν ήδη αφαιρεθεί από τα ίδια κεφάλαια, σύμφωνα με το άρθρο 36 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0060 | **(-) Έκτακτες παροχές και άλλες αμοιβές προς το προσωπικό**  Άρθρο 13 παράγραφος 4 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Οι έκτακτες παροχές και άλλες αμοιβές προς το προσωπικό θεωρείται ότι εξαρτώνται από το καθαρό κέρδος της επιχείρησης επενδύσεων κατά το αντίστοιχο έτος, εάν πληρούνται και οι δύο ακόλουθες προϋποθέσεις:  η) οι έκτακτες παροχές και άλλες αμοιβές προς το προσωπικό που θα πρέπει να αφαιρεθούν έχουν ήδη καταβληθεί στους εργαζομένους κατά το έτος που προηγείται του έτους πληρωμής, ή η πληρωμή των έκτακτων παροχών ή άλλων αμοιβών προς το προσωπικό δεν θα έχει αντίκτυπο στην κεφαλαιακή θέση της επιχείρησης κατά το έτος της πληρωμής·  θ) όσον αφορά το τρέχον έτος και τα επόμενα έτη, η επιχείρηση δεν υποχρεούται να χορηγεί ή να κατανέμει περαιτέρω έκτακτες παροχές ή άλλες πληρωμές με τη μορφή αμοιβής, εκτός εάν πραγματοποιήσει καθαρό κέρδος κατά το εν λόγω έτος. |
| 0070 | **(-) Συμμετοχές εργαζομένων, διευθυντών και εταίρων στα καθαρά κέρδη**  Άρθρο 13 παράγραφος 4 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Οι συμμετοχές εργαζομένων, διευθυντών και εταίρων στα κέρδη υπολογίζονται με βάση τα καθαρά κέρδη. |
| 0080 | **(-) Άλλες προαιρετικές πληρωμές κερδών και μεταβλητών αποδοχών**  Άρθρο 13 παράγραφος 4 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0090 | **(-) Επιμερισμένες πληρωτέες προμήθειες και τέλη**  Άρθρο 13 παράγραφος 4 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0100 | **(-) Αμοιβές, υπηρεσίες χρηματιστηριακής διαμεσολάβησης και άλλες επιβαρύνσεις που καταβάλλονται σε κεντρικούς αντισυμβαλλομένους και χρεώνονται σε πελάτες**  Αμοιβές, υπηρεσίες χρηματιστηριακής διαμεσολάβησης και άλλες επιβαρύνσεις που καταβάλλονται σε κεντρικούς αντισυμβαλλομένους, χρηματιστήρια και άλλους τόπους διαπραγμάτευσης και ενδιάμεσους μεσίτες για σκοπούς εκτέλεσης, καταχώρισης ή εκκαθάρισης συναλλαγών, μόνον όταν μετακυλίονται απευθείας στους πελάτες και χρεώνονται σε αυτούς. Σε αυτές δεν περιλαμβάνονται οι αμοιβές και άλλες επιβαρύνσεις που είναι αναγκαίες για τη διατήρηση της συμμετοχής ή την εκπλήρωση με άλλον τρόπο χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων επιμερισμού των ζημιών έναντι κεντρικών αντισυμβαλλομένων, χρηματιστηρίων και άλλων τόπων διαπραγμάτευσης. |
| 0110 | **(-) Τέλη σε συνδεδεμένους αντιπροσώπους**  Άρθρο 13 παράγραφος 4 στοιχείο ε) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0130 | **(-) Μη επαναλαμβανόμενα έξοδα από μη συνήθεις δραστηριότητες**  Άρθρο 13 παράγραφος 4 στοιχείο στ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0140 | **(-) Δαπάνες από φόρους**  Δαπάνες από φόρους, όταν καθίστανται απαιτητές σε σχέση με τα ετήσια κέρδη της επιχείρησης επενδύσεων. |
| 0150 | **(-) Ζημίες από συναλλαγές για ίδιο λογαριασμό σε χρηματοπιστωτικά μέσα**  Δεν χρειάζεται εξήγηση. |
| 0160 | **(-) Συμφωνίες μεταφοράς κερδών και ζημιών βάσει σύμβασης**  Πληρωμές που σχετίζονται με συμφωνίες μεταφοράς κερδών και ζημιών βάσει σύμβασης, σύμφωνα με τις οποίες η επιχείρηση επενδύσεων υποχρεούται να μεταβιβάσει το ετήσιο αποτέλεσμά της στη μητρική επιχείρηση μετά την κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεών της. |
| 0170 | **(-) Δαπάνες σχετικά με πρώτες ύλες**  Οι διαπραγματευτές βασικών εμπορευμάτων και δικαιωμάτων εκπομπής μπορούν να αφαιρούν τις δαπάνες σχετικά με τις πρώτες ύλες σε σχέση με επιχείρηση επενδύσεων που διαπραγματεύεται παράγωγα των υποκείμενων βασικών εμπορευμάτων. |
| 0180 | **(-) Πληρωμές σε κεφάλαιο για γενικούς τραπεζικούς κινδύνους**  Πληρωμές σε κεφάλαιο για γενικούς τραπεζικούς κινδύνους, σύμφωνα με το άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο στ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0190 | **(-) Δαπάνες σχετιζόμενες με στοιχεία που έχουν ήδη αφαιρεθεί από τα ίδια κεφάλαια**  Δαπάνες σχετιζόμενες με στοιχεία που έχουν ήδη αφαιρεθεί από τα ίδια κεφάλαια σύμφωνα με το άρθρο 36 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0200 | **Προβλεπόμενα πάγια έξοδα του τρέχοντος έτους**  Η πρόβλεψη των παγίων εξόδων για το τρέχον έτος μετά τη διανομή κερδών. |
| 0210 | **Μεταβολή πάγιων εξόδων (%)**  Το ποσό αναφέρεται ως η απόλυτη τιμή:  [(των ετήσιων πάγιων εξόδων του τρέχοντος έτους) — (τα προβλεπόμενα πάγια έξοδα του προηγούμενου έτους)/(τα ετήσια πάγια έξοδα του προηγούμενου έτους)] |

2. ΜΙΚΡΕΣ ΚΑΙ ΜΗ ΔΙΑΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

2.1. I 05.00 — ΕΠΙΠΕΔΟ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ — ΕΛΕΓΧΟΣ ΟΡΙΩΝ (I 5)

2.1.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

|  |  |
| --- | --- |
| Γραμμή | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| 0010 | **(Συνδυασμένα) περιουσιακά στοιχεία υπό διαχείριση**  Άρθρο 12 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Όταν η αναφέρουσα επιχείρηση επενδύσεων ανήκει σε όμιλο, η αναφερόμενη αξία προσδιορίζεται σε συνδυαστική βάση για όλες τις επιχειρήσεις επενδύσεων που ανήκουν σε όμιλο, σύμφωνα με το άρθρο 12 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Οι επιχειρήσεις επενδύσεων περιλαμβάνουν περιουσιακά στοιχεία υπό διακριτική και μη διακριτική διαχείριση.  Το αναφερόμενο ποσό είναι το ποσό που θα χρησιμοποιούνταν για τον υπολογισμό των παραγόντων Κ, πριν από την εφαρμογή των σχετικών συντελεστών. |
| 0020 | **(Συνδυασμένες) εκτελούμενες εντολές πελατών — Συναλλαγές τοις μετρητοίς**  Άρθρο 12 παράγραφος 1 στοιχείο β) σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Όταν η αναφέρουσα επιχείρηση επενδύσεων ανήκει σε όμιλο, η αναφερόμενη αξία προσδιορίζεται σε συνδυαστική βάση για όλες τις επιχειρήσεις επενδύσεων που ανήκουν σε όμιλο, σύμφωνα με το άρθρο 12 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Το αναφερόμενο ποσό είναι το ποσό που θα χρησιμοποιούνταν για τον υπολογισμό των παραγόντων Κ, πριν από την εφαρμογή των σχετικών συντελεστών. |
| 0030 | **(Συνδυασμένες) εκτελούμενες εντολές πελατών — Παράγωγα**  Άρθρο 12 παράγραφος 1 στοιχείο β) σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Όταν η αναφέρουσα επιχείρηση επενδύσεων ανήκει σε όμιλο, η αναφερόμενη αξία προσδιορίζεται σε συνδυαστική βάση για όλες τις επιχειρήσεις επενδύσεων που ανήκουν σε όμιλο, σύμφωνα με το άρθρο 12 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Το αναφερόμενο ποσό είναι το ποσό που θα χρησιμοποιούνταν για τον υπολογισμό των παραγόντων Κ, πριν από την εφαρμογή των σχετικών συντελεστών. |
| 0040 | **Περιουσιακά στοιχεία υπό φύλαξη και διαχείριση**  Άρθρο 12 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Το αναφερόμενο ποσό είναι το ποσό που θα χρησιμοποιούνταν για τον υπολογισμό των παραγόντων Κ, πριν από την εφαρμογή των σχετικών συντελεστών. |
| 0050 | **Χρήματα πελατών υπό κατοχή**  Άρθρο 12 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Το αναφερόμενο ποσό είναι το ποσό που θα χρησιμοποιούνταν για τον υπολογισμό των παραγόντων Κ, πριν από την εφαρμογή των σχετικών συντελεστών. |
| 0060 | **Ημερήσια ροή συναλλαγών — συναλλαγές τοις μετρητοίς και παραγώγων**  Άρθρο 12 παράγραφος 1 στοιχείο ε) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Το αναφερόμενο ποσό είναι το ποσό που θα χρησιμοποιούνταν για τον υπολογισμό των παραγόντων Κ, πριν από την εφαρμογή των σχετικών συντελεστών. |
| 0070 | **Κίνδυνος καθαρής θέσης**  Άρθρο 12 παράγραφος 1 στοιχείο στ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Το αναφερόμενο ποσό είναι το ποσό που θα χρησιμοποιούνταν για τον υπολογισμό των παραγόντων Κ, πριν από την εφαρμογή των σχετικών συντελεστών. |
| 0080 | **Παρεχόμενο περιθώριο εκκαθάρισης**  Άρθρο 12 παράγραφος 1 στοιχείο στ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Το αναφερόμενο ποσό είναι το ποσό που θα χρησιμοποιούνταν για τον υπολογισμό των παραγόντων Κ, πριν από την εφαρμογή των σχετικών συντελεστών. |
| 0090 | **Αθέτηση αντισυμβαλλομένου**  Άρθρο 12 παράγραφος 1 στοιχείο ζ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Το αναφερόμενο ποσό είναι το ποσό που θα χρησιμοποιούνταν για τον υπολογισμό των παραγόντων Κ, πριν από την εφαρμογή των σχετικών συντελεστών. |
| 0100 | **(Συνδυασμένα) συνολικά στοιχεία εντός και εκτός ισολογισμού**  Άρθρο 12 παράγραφος 1 στοιχείο η) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Όταν η αναφέρουσα επιχείρηση επενδύσεων ανήκει σε όμιλο, η αναφερόμενη αξία προσδιορίζεται σε συνδυαστική βάση για όλες τις επιχειρήσεις επενδύσεων που ανήκουν σε όμιλο, σύμφωνα με το άρθρο 12 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0110 | **Συνδυασμένο σύνολο ετήσιων ακαθάριστων εσόδων**  Άρθρο 12 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Όταν η αναφέρουσα επιχείρηση επενδύσεων ανήκει σε όμιλο, η αναφερόμενη αξία προσδιορίζεται σε συνδυαστική βάση για όλες τις επιχειρήσεις επενδύσεων που ανήκουν σε όμιλο σύμφωνα με το άρθρο 12 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Η αναφερόμενη τιμή είναι (η γραμμή 0120 + η γραμμή 0130). |
| 0120 | **Σύνολο ετήσιων ακαθάριστων εσόδων**  Η αξία του συνόλου των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων εξαιρουμένων των ακαθάριστων εσόδων που παράγονται εντός του ομίλου σύμφωνα με το άρθρο 12 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0130 | **(-) Εντός ομίλου ετήσια ακαθάριστα έσοδα**  Η αξία των ακαθάριστων εσόδων που παράγονται εντός του ομίλου επιχειρήσεων επενδύσεων σύμφωνα με το άρθρο 12 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0140 | **Εκ των οποίων: έσοδα από λήψη και διαβίβαση εντολών**  Άρθρο 54 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 2 της οδηγίας 2014/65/ΕΕ. |
| 0150 | **Εκ των οποίων: έσοδα από εκτέλεση εντολών για λογαριασμό πελατών**  Άρθρο 54 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 2 της οδηγίας 2014/65/ΕΕ. |
| 0160 | **Εκ των οποίων: έσοδα από διενέργεια συναλλαγών για ίδιο λογαριασμό**  Άρθρο 54 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 2 της οδηγίας 2014/65/ΕΕ. |
| 0170 | **Εκ των οποίων: έσοδα από τη διαχείριση χαρτοφυλακίου**  Άρθρο 54 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 2 της οδηγίας 2014/65/ΕΕ. |
| 0180 | **Εκ των οποίων: έσοδα από επενδυτικές συμβουλές**  Άρθρο 54 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 2 της οδηγίας 2014/65/ΕΕ. |
| 0190 | **Εκ των οποίων: έσοδα από αναδοχή χρηματοπιστωτικών μέσων/τοποθέτηση με δέσμευση ανάληψης**  Άρθρο 54 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 2 της οδηγίας 2014/65/ΕΕ. |
| 0200 | **Εκ των οποίων: έσοδα από τοποθέτηση χωρίς δέσμευση ανάληψης**  Άρθρο 54 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 2 της οδηγίας 2014/65/ΕΕ. |
| 0210 | **Εκ των οποίων: έσοδα από τη λειτουργία ΠΜΔ**  Άρθρο 54 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 2 της οδηγίας 2014/65/ΕΕ. |
| 0220 | **Εκ των οποίων: έσοδα από τη λειτουργία ΜΟΔ**  Άρθρο 54 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 2 της οδηγίας 2014/65/ΕΕ. |
| 0230 | **Εκ των οποίων: έσοδα από τη φύλαξη και τη διαχείριση χρηματοπιστωτικών μέσων**  Άρθρο 54 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 3 της οδηγίας 2014/65/ΕΕ. |
| 0240 | **Εκ των οποίων: έσοδα από τη χορήγηση πιστώσεων ή δανείων σε επενδυτές**  Άρθρο 54 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 3 της οδηγίας 2014/65/ΕΕ. |
| 0250 | **Εκ των οποίων: έσοδα από παροχή συμβουλών σε επιχειρήσεις όσον αφορά τη διάρθρωση του κεφαλαίου, τη βιομηχανική στρατηγική και συναφή θέματα, και συμβουλών καθώς και υπηρεσιών στον τομέα της συγχώνευσης και της εξαγοράς επιχειρήσεων**  Άρθρο 54 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 3 της οδηγίας 2014/65/ΕΕ. |
| 0260 | **Εκ των οποίων: έσοδα από υπηρεσίες συναλλάγματος**  Άρθρο 54 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 3 της οδηγίας 2014/65/ΕΕ. |
| 0270 | **Εκ των οποίων: έρευνα στον τομέα των επενδύσεων και χρηματοοικονομική ανάλυση**  Άρθρο 54 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 3 της οδηγίας 2014/65/ΕΕ. |
| 0280 | **Εκ των οποίων: έσοδα από υπηρεσίες σχετιζόμενες με την αναδοχή**  Άρθρο 54 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 3 της οδηγίας 2014/65/ΕΕ. |
| 0290 | **Εκ των οποίων: επενδυτικές υπηρεσίες και παρεπόμενες δραστηριότητες σχετιζόμενες με το υποκείμενο παραγώγων**  Άρθρο 54 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 3 της οδηγίας 2014/65/ΕΕ. |

**3. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ**

3.1 I 09.01 — ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ (I 9.1)

3.1.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

|  |  |
| --- | --- |
| Γραμμή | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| 0010 | **Απαίτηση ρευστότητας**  Άρθρο 43 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0020 | **Εγγυήσεις προς τους πελάτες**  Άρθρο 45 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Η αναφερόμενη αξία είναι το 1,6 % του συνολικού ποσού των εγγυήσεων που παρέχονται προς τους πελάτες, σύμφωνα με το άρθρο 45 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0030 | **Σύνολο ρευστών στοιχείων ενεργητικού**  Άρθρο 43 παράγραφος 1 στοιχείο α) και άρθρο 43 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Τα συνολικά ρευστά στοιχεία ενεργητικού αναφέρονται μετά την εφαρμογή των σχετικών ποσοστών περικοπής. |