**EL**  
**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II**

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II**

**ΥΠΟΒΟΛΗ ΑΝΑΦΟΡΩΝ ΓΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΠΛΗΝ ΤΩΝ ΜΙΚΡΩΝ ΚΑΙ ΜΗ ΔΙΑΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ**

Πίνακας περιεχομένων

ΜΕΡΟΣ I: ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ 4

1. Δομή και συμβάσεις 4

1.1 Δομή 4

1.2 Κανόνες αρίθμησης 4

1.3 Κανόνες προσήμων 4

1.4 Εποπτική ενοποίηση 5

ΜΕΡΟΣ II: ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ 5

**1. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ: ΥΨΟΣ, ΣΥΝΘΕΣΗ, ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ** 5

1.1. Γενικές παρατηρήσεις 5

1.2. Ι 01.00 — ΣΥΝΘΕΣΗ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (I 1) 5

1.2.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις 5

1.3. Ι 02.01 — ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (I 2.1) 13

1.3.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις 13

1.4. I 02.02 — ΔΕΙΚΤΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ (I 2.2) 14

1.4.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις 14

1.5. I 03.00 — ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΑΠΑΙΤΗΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΞΟΔΩΝ (Ι 3) 15

1.5.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις 15

1.6. I 04.00 — ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΑΠΑΙΤΗΣΗΣ ΤΟΥ ΠΑΡΑΓΟΝΤΑ Κ (I 4) 18

1.6.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις 18

**2. ΜΙΚΡΕΣ ΚΑΙ ΜΗ ΔΙΑΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ** 20

2.1. I 05.00 — ΕΠΙΠΕΔΟ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ — ΕΛΕΓΧΟΣ ΟΡΙΩΝ (I 5) 20

2.1.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις 20

**3. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΠΑΡΑΓΟΝΤΑ Κ — ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ** 23

3.2. I 06.01 — ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ — ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (I 6.1) 24

3.2.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις 24

3.3. I 06.02 — ΜΗΝΙΑΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ (I 6.2) 25

3.3.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις 25

3.4. I 06.03 — ΧΡΗΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΥΠΟ ΚΑΤΟΧΗ — ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (I 6.3) 25

3.4.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις 25

3.5. I 06.04 — ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ ΑΞΙΑΣ ΤΟΥ ΣΥΝΟΛΟΥ ΤΩΝ ΗΜΕΡΗΣΙΩΝ XΡΗΜΑΤΩΝ ΤΩΝ ΠΕΛΑΤΩΝ (I 6.4) 26

3.5.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις 26

3.6. I 06.05 — ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟ ΦΥΛΑΞΗ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ — ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (I 6.5) 27

3.6.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις 27

3.7. I 06.06 — ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ ΑΞΙΑΣ ΤΟΥ ΣΥΝΟΛΟΥ ΤΩΝ ΗΜΕΡΗΣΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΥΠΟ ΦΥΛΑΞΗ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ (I 6.6) 28

3.7.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις 28

3.8. I 06.07 — ΕΚΤΕΛΟΥΜΕΝΕΣ ΕΝΤΟΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ — ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (I 6.7) 30

3.8.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις 30

3.9. I 06.08 — ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ ΑΞΙΑΣ ΤΟΥ ΣΥΝΟΛΟΥ ΤΩΝ ΗΜΕΡΗΣΙΩΝ ΕΚΤΕΛΟΥΜΕΝΩΝ ΕΝΤΟΛΩΝ ΠΕΛΑΤΩΝ (I 6.8) 31

3.9.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις 31

3.10. I 06.09 — ΚΙΝΔΥΝΟΣ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ K — ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (I 6.9) 32

3.10.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις 32

3.11. I 06.10 — ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΟ ΠΕΡΙΘΩΡΙΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ — ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (I 6.10) 34

3.11.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις 34

3.12. I 06.11 — ΑΘΕΤΗΣΗ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥ (TCD) — ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (I 6.11) 35

3.12.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις 35

3.13. I 06.12 — ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΡΟΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ — ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (I 6.12) 36

3.13.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις 36

3.14. I 06.13 — ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ ΑΞΙΑΣ ΤΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΡΟΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ (I 6.13) 37

3.14.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις 37

**4. ΥΠΟΒΟΛΗ ΑΝΑΦΟΡΩΝ ΓΙΑ ΤΟΝ ΚΙΝΔΥΝΟ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ** 38

4.1. Γενικές παρατηρήσεις 38

4.2. I 07.00 — ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΑΡΑΓΟΝΤΑ K-CON (I7) 39

4.2.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις 39

4.3. I 08.01 — ΕΠΙΠΕΔΟ ΚΙΝΔΥΝΟΥ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ — ΧΡΗΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΥΠΟ ΚΑΤΟΧΗ (I 8.1) 40

4.3.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες στήλες 40

4.4. I 08.02 — ΕΠΙΠΕΔΟ ΚΙΝΔΥΝΟΥ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ — ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟ ΦΥΛΑΞΗ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ (I 8.2) 41

4.4.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες στήλες 41

4.5. I 08.03 — ΕΠΙΠΕΔΟ ΚΙΝΔΥΝΟΥ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ — ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΚΑΤΑΤΕΘΕΙΜΕΝΑ ΜΕΤΡΗΤΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ (I 8.3) 42

4.5.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες στήλες 42

4.6. I 08.04 — ΕΠΙΠΕΔΟ ΚΙΝΔΥΝΟΥ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ — ΣΥΝΟΛΟ ΚΕΡΔΩΝ (I 8.4) 43

4.6.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες στήλες 43

4.7. I 08.05 — ΑΝΟΙΓΜΑΤΑ ΤΟΥ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟΥ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ (I 8.5) 44

4.7.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες στήλες 44

4.8. I 08.06 — ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΤΟΣ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟΥ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΚΑΙ ΕΚΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (I 8.6) 45

4.8.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες στήλες 45

**5. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ** 46

5.1 I 09.00 — ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ (I 9) 46

5.1.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις 46

## 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) υπολογισμοί των απαιτήσεων του παράγοντα Κ·

στ) απαιτήσεις κινδύνου συγκέντρωσης·

ζ) 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 01.00 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 02.01 και I 02.02 περιέχουν τη συνολική απαίτηση ιδίων κεφαλαίων, τη μόνιμη ελάχιστη κεφαλαιακή απαίτηση, την απαίτηση παγίων εξόδων και τη συνολική απαίτηση του παράγοντα Κ, 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 03.00 περιλαμβάνει πληροφορίες σχετικά με τον υπολογισμό της απαίτησης παγίων εξόδων.

δ) το υπόδειγμα I 04.00 περιέχει τις απαιτήσεις των παραγόντων Κ και το ποσό των παραγόντων.

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 01.00 — ΣΥΝΘΕΣΗ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (I 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. |
| 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. |
| 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 και άρθρο 26 παράγραφος 2 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 0150 και 0190 έως 0280. |
| 0150 | **(-) Ίδια μέσα CET1**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο στ) και άρθρο 42 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Ίδια μέσα CET1 που βρίσκονται στην κατοχή του αναφέροντος ιδρύματος ή ομίλου κατά την ημερομηνία υποβολής αναφοράς. Με την επιφύλαξη των εξαιρέσεων του άρθρου 42 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Οι τοποθετήσεις σε μετοχές που περιλαμβάνονται στα «Κεφαλαιακά μέσα που δεν είναι επιλέξιμα» δεν αναφέρονται στη συγκεκριμένη γραμμή.  Το προς αναφορά ποσό περιλαμβάνει τη διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τις ίδιες μετοχές. |
| 0160 | **(-) Άμεσες συμμετοχές σε μέσα CET1**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο στ) και άρθρο 42 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013  Μέσα κεφαλαίου κοινών μετοχών της κατηγορίας 1 που κατέχει η επιχείρηση επενδύσεων. |
| 0170 | **(-) Έμμεσες συμμετοχές σε μέσα CET1**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο στ) και άρθρο 42 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Μέσα κεφαλαίου κοινών μετοχών της κατηγορίας 1 που κατέχει η επιχείρηση επενδύσεων. |
| 0180 | **(-) Σύνθετες συμμετοχές σε μέσα CET1**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 114, άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο στ) και άρθρο 42 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 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. |
| 0250 | **(-) Μέσα CET1 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου η επιχείρηση επενδύσεων δεν έχει σημαντική επένδυση**  Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο η) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0260 | **(-) Μέσα CET1 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου η επιχείρηση επενδύσεων έχει σημαντική επένδυση**  Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο θ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0270 | **(-) Περιουσιακά στοιχεία συνταξιοδοτικών ταμείων προκαθορισμένων παροχών**  Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο ε) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0280 | **(-) 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 0150 έως 0270 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 0280.  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 0330 και 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 «καταβεβλημένα κεφαλαιακά μέσα». |
| 0330 | **(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1**  Άρθρο 56 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Αναφέρεται το συνολικό άθροισμα των ποσών των γραμμών 0340 και 0380 έως 0400. |
| 0340 | **(-) Ίδια μέσα AT1**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 52 παράγραφος 1 στοιχείο β), άρθρο 56 στοιχείο α) και άρθρο 57 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Ίδια μέσα AT1 που βρίσκονται στην κατοχή της επιχείρησης επενδύσεων κατά την ημερομηνία υποβολής αναφοράς. Με την επιφύλαξη των εξαιρέσεων του άρθρου 57 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Το προς αναφορά ποσό περιλαμβάνει τη διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τις ίδιες μετοχές. |
| 0350 | **(-) Άμεσες συμμετοχές σε μέσα AT1**  Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 56 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0360 | **(-) Έμμεσες συμμετοχές σε μέσα AT1**  Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 56 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0370 | **(-) Σύνθετες συμμετοχές σε μέσα AT1**  Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 56 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0380 | **(-) Μέσα AT1 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου η επιχείρηση επενδύσεων δεν έχει σημαντική επένδυση**  Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 56 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0390 | **(-) Μέσα AT1 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου η επιχείρηση επενδύσεων έχει σημαντική επένδυση**  Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 56 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0400 | **(-) Λοιπές αφαιρέσεις**  Το άθροισμα όλων των λοιπών αφαιρέσεων σύμφωνα με το άρθρο 56 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στις γραμμές 0340 έως 0390 ανωτέρω. |
| 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 AT1 [άρθρα 83, 85 και 86 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]: άθροισμα όλων των ποσών του αποδεκτού κεφαλαίου της κατηγορίας 1 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 της κατηγορίας 1 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 0280.  — Άλλα στοιχεία κεφαλαίου AT1 ή αφαιρέσεις από στοιχείο του κεφαλαίου AT1 που δεν μπορούν να αναφερθούν σε καμία από τις γραμμές 0310 έως 0400.  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 0450 και 0520. |
| 0430 | **Πλήρως καταβεβλημένα, απευθείας εκδοθέντα κεφαλαιακά μέσα**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 62 στοιχείο α) και 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 «καταβεβλημένα κεφαλαιακά μέσα». |
| 0450 | **(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΕΣΑ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 2**  Άρθρο 66 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0460 | **(-) Ίδια μέσα T2**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 63 στοιχείο β) σημείο i), άρθρο 66 στοιχείο α) και άρθρο 67 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Ίδια μέσα T2 που βρίσκονται στην κατοχή του αναφέροντος ιδρύματος ή ομίλου κατά την ημερομηνία υποβολής αναφοράς. Με την επιφύλαξη των εξαιρέσεων του άρθρου 67 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Οι τοποθετήσεις σε μετοχές που περιλαμβάνονται στα «Κεφαλαιακά μέσα που δεν είναι επιλέξιμα» δεν αναφέρονται στη συγκεκριμένη γραμμή.  Το προς αναφορά ποσό περιλαμβάνει τη διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τις ίδιες μετοχές. |
| 0470 | **(-) Άμεσες συμμετοχές σε μέσα T2**  Άρθρο 63 στοιχείο β), άρθρο 66 στοιχείο α) και άρθρο 67 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0480 | **(-) Έμμεσες συμμετοχές σε μέσα T2**  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 114, άρθρο 63 στοιχείο β), άρθρο 66 στοιχείο α) και άρθρο 67 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0490 | **(-) Σύνθετες συμμετοχές σε μέσα T2**  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 126, άρθρο 63 στοιχείο β), άρθρο 66 στοιχείο α) και άρθρο 67 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0500 | **(-) Μέσα T2 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου η επιχείρηση επενδύσεων δεν έχει σημαντική επένδυση**  Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 66 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0510 | **(-) Μέσα T2 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου η επιχείρηση επενδύσεων έχει σημαντική επένδυση**  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 27, άρθρο 66 στοιχείο δ) και άρθρα 68, 69 και 79 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Οι συμμετοχές του ιδρύματος σε μέσα Τ2 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα [όπως ορίζονται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 27 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013] όπου η επιχείρηση επενδύσεων έχει σημαντική επένδυση, αφαιρούνται εντελώς. |
| 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 Τ2 επί κεφαλαίου Τ2, που αφαιρείται από το κεφάλαιο ΑΤ1 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 0510.  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 02.01 — ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (I 2.1)

1.3.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

|  |  |
| --- | --- |
| Γραμμή | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| 0010 | **Απαίτηση ιδίων κεφαλαίων**  Άρθρο 11 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Το ποσό αναφέρεται χωρίς εφαρμογή του άρθρου 57 παράγραφοι 3, 4 ή 6 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Το ποσό που θα πρέπει να αναφέρεται στη συγκεκριμένη γραμμή είναι το ανώτατο ποσό που αναφέρεται στις γραμμές 0020, 0030 και 0040. |
| 0020 | **Μόνιμη ελάχιστη κεφαλαιακή απαίτηση**  Άρθρο 14 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033  Το ποσό αναφέρεται χωρίς εφαρμογή του άρθρου 57 παράγραφοι 3, 4 ή 6 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0030 | **Απαίτηση παγίων εξόδων**  Άρθρο 13 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Το ποσό αναφέρεται χωρίς εφαρμογή του άρθρου 57 παράγραφοι 3, 4 ή 6 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0040 | **Συνολική απαίτηση του παράγοντα Κ**  Άρθρο 15 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Το ποσό αναφέρεται χωρίς εφαρμογή του άρθρου 57 παράγραφοι 3, 4 ή 6 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0050 – 0100 | **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 την απαίτηση 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. |
| 0100 | **Μεταβατική απαίτηση ύψους τουλάχιστον 250 000 EUR**  Άρθρο 57 παράγραφος 6 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 | **Καθοδήγηση ως προς τα πρόσθετα ίδια κεφάλαια**  Άρθρο 41 της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034.  Πρόσθετα ίδια κεφάλαια που απαιτούνται ως καθοδήγηση ως προς τα πρόσθετα ίδια κεφάλαια. |
| 0130 | **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, της απαίτησης πρόσθετων ιδίων κεφαλαίων, όπως αναφέρεται στη γραμμή 0110, και της καθοδήγησης ως προς τα πρόσθετα ίδια κεφάλαια, όπως αναφέρεται στη γραμμή 0120. |

1.4. I 02.02 — ΔΕΙΚΤΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ (I 2.2)

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 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 9 παράγραφος 4 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 παράγραφος 1 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) και άρθρο 11 παράγραφος 1 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 03.00 — ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΑΠΑΙΤΗΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΞΟΔΩΝ (Ι 3)

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, το αναφερόμενο ποσό είναι η απαίτηση παγίων εξόδων που επιβάλλεται από την αρμόδια αρχή σύμφωνα με το άρθρο 13 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  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 0210). |
| 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**  Όταν έχουν πραγματοποιηθεί πάγιες δαπάνες από τρίτους, συμπεριλαμβανομένων των συνδεδεμένων αντιπροσώπων, για λογαριασμό των επιχειρήσεων επενδύσεων οι οποίες δεν περιλαμβάνονται ήδη στις συνολικές δαπάνες της ετήσιας οικονομικής κατάστασης που αναφέρονται στην παράγραφο 1, οι εν λόγω πάγιες δαπάνες προστίθενται στις συνολικές δαπάνες της επιχείρησης επενδύσεων. Όταν διατίθεται ανάλυση των δαπανών τρίτων, η επιχείρηση επενδύσεων προσθέτει στο ποσό που αντιπροσωπεύει τις συνολικές δαπάνες μόνο το μερίδιο εκείνων των πάγιων δαπανών που ισχύει για την επιχείρηση επενδύσεων. Όταν δεν διατίθεται τέτοιου είδους ανάλυση, η επιχείρηση επενδύσεων προσθέτει στο ποσό που αντιπροσωπεύει τις συνολικές δαπάνες μόνο το μερίδιό της στις δαπάνες του τρίτου, όπως προκύπτει από το επιχειρηματικό σχέδιο της επιχείρησης επενδύσεων. |
| 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 στους συνδεδεμένους αντιπροσώπους**  Άρθρο 13 παράγραφος 4 στοιχείο ε) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0120 | **(-) Τόκοι που καταβάλλονται σε πελάτες επί χρημάτων πελατών, όταν αυτό επαφίεται στη διακριτική ευχέρεια της επιχείρησης**  Τόκοι που καταβάλλονται σε πελάτες επί χρημάτων πελατών, όταν δεν υπάρχει κανενός είδους υποχρέωση για την καταβολή των τόκων αυτών. |
| 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**  Ζημίες από συναλλαγές για ίδιο λογαριασμό σε χρηματοπιστωτικά μέσα. |
| 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 προβλεπόμενων πάγιων εξόδων του τρέχοντος έτους) — (τα ετήσια πάγια έξοδα του προηγούμενου έτους)]/(τα ετήσια πάγια έξοδα του προηγούμενου έτους). |

1.6. I 04.00 — ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΑΠΑΙΤΗΣΗΣ ΤΟΥ ΠΑΡΑΓΟΝΤΑ Κ (I 4)

1.6.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

|  |  |
| --- | --- |
| Γραμμή | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| 0010 | **ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ ΤΟΥ ΠΑΡΑΓΟΝΤΑ Κ**  Άρθρο 15 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0020 | **Κίνδυνος για τον πελάτη**  Άρθρο 16 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Το αναφερόμενο ποσό είναι το άθροισμα των γραμμών 0030 έως 0080. |
| 0030 | **Στοιχεία ενεργητικού υπό διαχείριση**  Άρθρο 15 παράγραφος 2 και άρθρο 17 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 2019/2033.  Τα υπό διαχείριση περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν τη διακριτική διαχείριση χαρτοφυλακίου και τις μη διακριτικές συμβουλευτικές ρυθμίσεις. |
| 0040 | **Χρήματα πελατών υπό κατοχή — Διαχωρισμένοι λογαριασμοί**  Άρθρο 15 παράγραφος 2 και άρθρο 18 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 2019/2033. |
| 0050 | **Χρήματα πελατών υπό κατοχή — Μη διαχωρισμένοι λογαριασμοί**  Άρθρο 15 παράγραφος 2 και άρθρο 18 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 2019/2033. |
| 0060 | **Περιουσιακά στοιχεία υπό φύλαξη και διαχείριση**  Άρθρο 15 παράγραφος 2 και άρθρο 19 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 2019/2033. |
| 0070 | **Εκτελούμενες εντολές πελατών — Συναλλαγές τοις μετρητοίς**  Άρθρο 15 παράγραφος 2, άρθρο 20 παράγραφος 1 και άρθρο 20 παράγραφος 2 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0080 | **Εκτελούμενες εντολές πελατών — Συναλλαγές παραγώγων**  Άρθρο 15 παράγραφος 2, άρθρο 20 παράγραφος 1 και άρθρο 20 παράγραφος 2 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0090 | **Κίνδυνος για την αγορά**  Άρθρο 21 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Το αναφερόμενο ποσό είναι το άθροισμα των γραμμών 0100 έως 0110. |
| 0100 | **Απαίτηση για τον κίνδυνο καθαρής θέσης (K-NPR)**  Άρθρο 22 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0110 | **Παρεχόμενο περιθώριο εκκαθάρισης**  Άρθρο 23 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0120 | **Κίνδυνος για την επιχείρηση**  Άρθρο 24 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Το αναφερόμενο ποσό είναι το άθροισμα των γραμμών 0130 έως 0160. |
| 0130 | **Αθέτηση αντισυμβαλλομένου**  Άρθρο 26 και άρθρο 24 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0140 | **Ημερήσια ροή συναλλαγών — Συναλλαγές τοις μετρητοίς**  Για τους σκοπούς του υπολογισμού της απαίτησης του παράγοντα Κ, οι επιχειρήσεις επενδύσεων αναφέρουν στοιχεία εφαρμόζοντας τον συντελεστή του άρθρου 15 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Σε περίπτωση ακραίων συνθηκών της αγοράς, σύμφωνα με το άρθρο 15 παράγραφος 5 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033, οι επιχειρήσεις επενδύσεων εφαρμόζουν προσαρμοσμένο συντελεστή όπως ορίζεται στο άρθρο 1 παράγραφος 1 στοιχείο α) του ρυθμιστικού τεχνικού προτύπου για τον καθορισμό των προσαρμογών των συντελεστών K-DTF.  Ο παράγοντας ημερήσιας ροής συναλλαγών υπολογίζεται σύμφωνα με το άρθρο 33 παράγραφος 2 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0150 | **Ημερήσια ροή συναλλαγών — Συναλλαγές παραγώγων**  Για τους σκοπούς του υπολογισμού της απαίτησης του παράγοντα Κ, οι επιχειρήσεις επενδύσεων αναφέρουν στοιχεία εφαρμόζοντας τον συντελεστή του άρθρου 15 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Σε περίπτωση ακραίων συνθηκών της αγοράς, σύμφωνα με το άρθρο 15 παράγραφος 5 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033, οι επιχειρήσεις επενδύσεων εφαρμόζουν προσαρμοσμένο συντελεστή όπως ορίζεται στο άρθρο 1 παράγραφος 1 στοιχείο β) του ρυθμιστικού τεχνικού προτύπου για τον καθορισμό των προσαρμογών των συντελεστών K-DTF.  Ο παράγοντας ημερήσιας ροής συναλλαγών υπολογίζεται σύμφωνα με το άρθρο 33 παράγραφος 2 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0160 | **Απαίτηση για τον κίνδυνο συγκέντρωσης (K-CON)**  Άρθρο 37 παράγραφος 2, άρθρα 39 και 24 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Στήλες | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| 0010 | **Ποσό παράγοντα**  Οι επιχειρήσεις επενδύσεων αναφέρουν το ποσό, το οποίο αντιστοιχεί σε καθέναν από τους παράγοντες, πριν πολλαπλασιάσουν κάθε παράγοντα επί του αντίστοιχου συντελεστή. |
| 0020 | **Απαίτηση παράγοντα Κ**  Υπολογίζεται σύμφωνα με τα άρθρα 16, 21 και 24 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |

**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 ii) 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. |
| 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 ΤΟΥ ΠΑΡΑΓΟΝΤΑ Κ — ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**

3.1. Γενικές παρατηρήσεις

12. Στο υπόδειγμα I 06.00, για κάθε παράγοντα Κ των AUM, ASA, CMH, COH και DTF υπάρχουν δύο καθορισμένοι πίνακες.

13. Ο πρώτος πίνακας περιλαμβάνει σε στήλες πληροφορίες σχετικά με το «Ποσό παράγοντα» για κάθε μήνα του τριμήνου αναφοράς. Το ποσό του παράγοντα είναι η τιμή που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό κάθε παράγοντα Κ πριν από την εφαρμογή του συντελεστή από τον πίνακα 1 του άρθρου 15 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.

14. Ο δεύτερος πίνακας περιλαμβάνει λεπτομερείς πληροφορίες που είναι απαραίτητες για τον υπολογισμό του ποσού του παράγοντα.

Στην περίπτωση των AUM, αυτό αντιστοιχεί στην αξία των υπό διαχείριση περιουσιακών στοιχείων κατά την τελευταία ημέρα του μήνα, όπως ορίζεται στο άρθρο 17 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.

Στην περίπτωση των CMH, ASA, COH και DTF, η αναφερόμενη αξία αντιστοιχεί στον μέσο όρο της ημερήσιας αξίας του σχετικού δείκτη κατά τη διάρκεια του μήνα.

3.2. I 06.01 — ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ — ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (I 6.1)

3.2.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

|  |  |
| --- | --- |
| Γραμμή | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| 0010 | **Σύνολο AUM (μέσος όρος ποσών)**  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 27 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Η συνολική αξία των AUM ως αριθμητικός μέσος όρος σύμφωνα με το άρθρο 17 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Η αναφερόμενη αξία είναι το άθροισμα των γραμμών 0020 έως 0040. |
| 0020 | **Εκ των οποίων: AUM — Διακριτική διαχείριση χαρτοφυλακίου**  Το συνολικό ποσό των περιουσιακών στοιχείων σε σχέση με τα οποία η επιχείρηση επενδύσεων παρέχει την υπηρεσία διαχείρισης χαρτοφυλακίου, όπως ορίζεται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 8 της οδηγίας 2014/65/ΕΕ και υπολογίζεται σύμφωνα με το άρθρο 17 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0030 | **Εκ των οποίων: AUM που έχουν ανατεθεί επισήμως σε άλλη οντότητα**  Άρθρο 17 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0040 | **AUM — Μη διακριτικές συμβουλές διαρκούς χαρακτήρα**  Το συνολικό ποσό των περιουσιακών στοιχείων σε σχέση με τα οποία η επιχείρηση επενδύσεων παρέχει την υπηρεσία παροχής επενδυτικών συμβουλών, όπως ορίζεται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 4 της οδηγίας 2014/65/ΕΕ σε διαρκή και μη διακριτική βάση. |

|  |  |
| --- | --- |
| Στήλες | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| 0010 | **Ποσό παράγοντα — Μήνας t**  Τα AUM για το τέλος του τρίτου μήνα (δηλαδή του πιο πρόσφατου) του τριμήνου που καλύπτεται από την υποβολή αναφοράς. |
| 0020 | **Ποσό παράγοντα — Μήνας t-1**  Τα AUM για τον δεύτερο μήνα του τριμήνου που καλύπτεται από την υποβολή αναφοράς. |
| 0030 | **Ποσό παράγοντα — Μήνας t-2**  Τα AUM για τον πρώτο μήνα του τριμήνου που καλύπτεται από την υποβολή αναφοράς. |

3.3. I 06.02 — ΜΗΝΙΑΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ (I 6.2)

3.3.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

|  |  |
| --- | --- |
| Γραμμή | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| 0010 | **Σύνολο μηνιαίων περιουσιακών στοιχείων υπό διαχείριση**  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 27 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Το σύνολο των μηνιαίων περιουσιακών στοιχείων υπό διαχείριση κατά την τελευταία εργάσιμη ημέρα του σχετικού μήνα, όπως αναφέρεται στο άρθρο 17 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Η αξία που αναφέρεται στη γραμμή αυτή είναι το άθροισμα των γραμμών 0020 έως 0040. |
| 0020 | **Μηνιαία περιουσιακά στοιχεία υπό διαχείριση — διακριτική διαχείριση χαρτοφυλακίου**  Το ποσό που αναφέρεται είναι τα μηνιαία περιουσιακά στοιχεία σε σχέση με τα οποία η επιχείρηση επενδύσεων παρέχει την υπηρεσία διαχείρισης χαρτοφυλακίου, όπως ορίζεται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 8 της οδηγίας 2014/65/ΕΕ κατά την τελευταία εργάσιμη ημέρα του σχετικού μήνα όπως αναφέρεται στο άρθρο 17 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0030 | **Εκ των οποίων: περιουσιακά στοιχεία που έχουν ανατεθεί επισήμως σε άλλη οντότητα**  Άρθρο 17 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Τα μηνιαία περιουσιακά στοιχεία που έχουν ανατεθεί επισήμως σε άλλη οντότητα αναφέρονται όπως ισχύουν κατά την τελευταία εργάσιμη ημέρα του σχετικού μήνα. |
| 0040 | **Μηνιαία περιουσιακά στοιχεία υπό διαχείριση — Μη διακριτικές συμβουλές διαρκούς χαρακτήρα**  Το συνολικό ποσό των περιουσιακών στοιχείων σε σχέση με τα οποία η επιχείρηση επενδύσεων παρέχει την υπηρεσία παροχής επενδυτικών συμβουλών, όπως ορίζεται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 4 της οδηγίας 2014/65/ΕΕ σε διαρκή και μη διακριτική βάση αναφέρεται όπως ισχύει κατά την τελευταία εργάσιμη ημέρα του σχετικού μήνα. |

|  |  |
| --- | --- |
| Στήλες | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| 0010-0140 | **Αξίες στο τέλος του μήνα**  Αναφέρονται οι αξίες κατά την τελευταία εργάσιμη ημέρα του σχετικού μήνα, όπως αναφέρεται στο άρθρο 17 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |

3.4. I 06.03 — ΧΡΗΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΥΠΟ ΚΑΤΟΧΗ — ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (I 6.3)

3.4.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

|  |  |
| --- | --- |
| Γραμμή | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| 0010 | **CMH — Διαχωρισμένοι λογαριασμοί (μέσος όρος ποσών)**  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημεία 28 και 49 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 και άρθρο 1 του ρυθμιστικού τεχνικού προτύπου σχετικά με τον ορισμό του διαχωρισμένου λογαριασμού [άρθρο 15 παράγραφος 5 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033].  Η αναφερόμενη αξία είναι ο αριθμητικός μέσος όρος των ημερήσιων αξιών των CMH όταν τα χρήματα πελατών τηρούνται σε διαχωρισμένους λογαριασμούς, σύμφωνα με το άρθρο 18 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0020 | **CMH — Μη διαχωρισμένοι λογαριασμοί (μέσος όρος ποσών)**  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημεία 28 και 49 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Η αναφερόμενη αξία είναι ο αριθμητικός μέσος όρος των ημερήσιων αξιών των CMH όταν τα χρήματα πελατών δεν τηρούνται σε διαχωρισμένους λογαριασμούς, σύμφωνα με το άρθρο 18 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Στήλες | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| 0010 | **Ποσό παράγοντα — Μήνας t**  Τα CMH για το τέλος του τρίτου μήνα (δηλαδή του πιο πρόσφατου) του τριμήνου που καλύπτεται από την υποβολή αναφοράς.  Το ποσό αυτό υπολογίζεται ως ο αριθμητικός μέσος όρος των ημερήσιων ποσών εντός της χρονικής περιόδου που ορίζεται στο άρθρο 18 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0020 | **Ποσό παράγοντα — Μήνας t-1**  Τα CMH κατά το τέλος του δεύτερου μήνα του τριμήνου που καλύπτεται από την υποβολή αναφοράς.  Το ποσό αυτό υπολογίζεται ως ο αριθμητικός μέσος όρος των ημερήσιων ποσών εντός της χρονικής περιόδου που ορίζεται στο άρθρο 18 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0030 | **Ποσό παράγοντα — Μήνας t-2**  Τα CMH κατά το τέλος του πρώτου μήνα του τριμήνου που καλύπτεται από την υποβολή αναφοράς.  Το ποσό αυτό υπολογίζεται ως ο αριθμητικός μέσος όρος των ημερήσιων ποσών εντός της χρονικής περιόδου που ορίζεται στο άρθρο 18 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |

3.5. I 06.04 — ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ ΑΞΙΑΣ ΤΟΥ ΣΥΝΟΛΟΥ ΤΩΝ ΗΜΕΡΗΣΙΩΝ XΡΗΜΑΤΩΝ ΤΩΝ ΠΕΛΑΤΩΝ (I 6.4)

3.5.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

|  |  |
| --- | --- |
| Γραμμή | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| 0010 | **Σύνολο ημερήσιων χρημάτων των πελατών υπό κατοχή — Διαχωρισμένοι λογαριασμοί**  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημεία 28 και 49 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 και ρυθμιστικό τεχνικό πρότυπο σχετικά με τον ορισμό του διαχωρισμένου λογαριασμού [άρθρο 15 παράγραφος 5 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033].  Η αναφερόμενη αξία είναι ο μηνιαίος μέσος όρος του συνόλου των ημερήσιων χρημάτων πελατών υπό κατοχή όταν τα χρήματα πελατών τηρούνται σε διαχωρισμένους λογαριασμούς, σύμφωνα με το άρθρο 18 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0020 | **Σύνολο ημερήσιων χρημάτων των πελατών υπό κατοχή — Μη διαχωρισμένοι λογαριασμοί**  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημεία 28 και 49 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033  Η αναφερόμενη αξία είναι ο μηνιαίος μέσος όρος του συνόλου των ημερήσιων χρημάτων πελατών υπό κατοχή όταν τα χρήματα πελατών δεν τηρούνται σε διαχωρισμένους λογαριασμούς, σύμφωνα με το άρθρο 18 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Στήλες | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| 0010-0080 | **Μηνιαίοι μέσοι όροι των αξιών του συνόλου των ημερήσιων χρημάτων των πελατών υπό κατοχή**  Οι επιχειρήσεις επενδύσεων αναφέρουν κάθε μήνα τον μηνιαίο μέσο όρο της αξίας του συνόλου των ημερήσιων χρημάτων πελατών υπό κατοχή, μετρούμενο στο τέλος κάθε εργάσιμης ημέρας, σύμφωνα με το άρθρο 18 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |

3.6. I 06.05 — ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟ ΦΥΛΑΞΗ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ — ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (I 6.5)

3.6.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

|  |  |
| --- | --- |
| Γραμμή | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| 0010 | **Σύνολο ASA (μέσος όρος ποσών)**  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 29 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 5 παράγραφος 1 του ρυθμιστικού τεχνικού προτύπου για τον καθορισμό των μεθόδων μέτρησης των παραγόντων Κ [άρθρο 15 παράγραφος 5 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033].  Η συνολική αξία των ASA ως κυλιόμενος μέσος όρος της αξίας του συνόλου των ημερήσιων περιουσιακών στοιχείων υπό φύλαξη και διαχείριση, μετρούμενη στο τέλος κάθε εργάσιμης ημέρας για τους προηγούμενους εννέα μήνες, εξαιρουμένων των τριών πιο πρόσφατων μηνών, σύμφωνα με το άρθρο 19 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0020 | **Εκ των οποίων: Εύλογη αξία χρηματοπιστωτικών μέσων (επίπεδο 2)**  Άρθρο 5 παράγραφος 1 στοιχείο α) του ρυθμιστικού τεχνικού προτύπου για τον καθορισμό των μεθόδων μέτρησης των παραγόντων Κ [άρθρο 15 παράγραφος 5 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033)].  Χρηματοπιστωτικά μέσα επιπέδου 2 που αποτιμώνται σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 13.81. |
| 0030 | **Εκ των οποίων: Εύλογη αξία χρηματοπιστωτικών μέσων (επίπεδο 3)**  Άρθρο 5 παράγραφος 1 στοιχείο α) του ρυθμιστικού τεχνικού προτύπου για τον καθορισμό των μεθόδων μέτρησης των παραγόντων Κ [άρθρο 15 παράγραφος 5 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033].  Αποτίμηση βάσει μη παρατηρήσιμων εισροών με χρήση των καλύτερων διαθέσιμων πληροφοριών (ΔΠΧΑ 13.86) |
| 0040 | **Εκ των οποίων: περιουσιακά στοιχεία που έχουν ανατεθεί επισήμως σε άλλη χρηματοπιστωτική οντότητα**  Άρθρο 19 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Η αξία των περιουσιακών στοιχείων των οποίων η φύλαξη και διαχείριση έχει ανατεθεί επισήμως σε άλλη χρηματοπιστωτική οντότητα ως αριθμητικός μέσος όρος, σύμφωνα με το άρθρο 19 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0050 | **Εκ των οποίων: περιουσιακά στοιχεία άλλης χρηματοπιστωτικής οντότητας τα οποία έχει αναθέσει επισήμως στην επιχείρηση επενδύσεων**  Άρθρο 19 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Η αξία των περιουσιακών στοιχείων άλλης χρηματοπιστωτικής οντότητας των οποίων η φύλαξη και διαχείριση έχει ανατεθεί επισήμως στην επιχείρηση επενδύσεων ως αριθμητικός μέσος όρος, σύμφωνα με το άρθρο 19 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Στήλες | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| 0010 | **Ποσό παράγοντα — Μήνας t**  Τα ASA για το τέλος του τρίτου μήνα (δηλαδή του πιο πρόσφατου) του τριμήνου που καλύπτεται από την υποβολή αναφοράς. |
| 0020 | **Ποσό παράγοντα — Μήνας t-1**  Τα ASA κατά το τέλος του δεύτερου μήνα του τριμήνου που καλύπτεται από την υποβολή αναφοράς. |
| 0030 | **Ποσό παράγοντα — Μήνας t-2**  Τα ASA κατά το τέλος του πρώτου μήνα του τριμήνου που καλύπτεται από την υποβολή αναφοράς. |

3.7. I 06.06 — ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ ΑΞΙΑΣ ΤΟΥ ΣΥΝΟΛΟΥ ΤΩΝ ΗΜΕΡΗΣΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΥΠΟ ΦΥΛΑΞΗ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ (I 6.6)

3.7.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

|  |  |
| --- | --- |
| Γραμμή | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| 0010 | **Περιουσιακά στοιχεία υπό φύλαξη και διαχείριση**  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 29 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 5 παράγραφος 1 του ρυθμιστικού τεχνικού προτύπου για τον καθορισμό των μεθόδων μέτρησης των παραγόντων Κ [άρθρο 15 παράγραφος 5 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033].  Η αναφερόμενη αξία είναι ο μηνιαίος μέσος όρος του συνόλου των ημερήσιων περιουσιακών στοιχείων υπό φύλαξη και διαχείριση σύμφωνα με το άρθρο 19 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0020 | **Εκ των οποίων: Εύλογη αξία χρηματοπιστωτικών μέσων (επίπεδο 2)**  Άρθρο 5 παράγραφος 2 του ρυθμιστικού τεχνικού προτύπου για τον καθορισμό των μεθόδων μέτρησης των παραγόντων Κ [άρθρο 15 παράγραφος 5 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033].  Χρηματοπιστωτικά μέσα επιπέδου 2 που αποτιμώνται σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 13.81. |
| 0030 | **Εκ των οποίων: Εύλογη αξία χρηματοπιστωτικών μέσων (επίπεδο 3)**  Άρθρο 5 παράγραφος 1 στοιχείο α) του ρυθμιστικού τεχνικού προτύπου για τον καθορισμό των μεθόδων μέτρησης των παραγόντων Κ [άρθρο 15 παράγραφος 5 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033].  Αποτίμηση βάσει μη παρατηρήσιμων εισροών με χρήση των καλύτερων διαθέσιμων πληροφοριών (ΔΠΧΑ 13.86) |
| 0040 | **Εκ των οποίων: περιουσιακά στοιχεία που έχουν ανατεθεί επισήμως σε άλλη χρηματοπιστωτική οντότητα**  Άρθρο 19 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Η αναφερόμενη αξία είναι ο μηνιαίος μέσος όρος του συνόλου των ημερήσιων περιουσιακών στοιχείων των οποίων η φύλαξη και διαχείριση έχει ανατεθεί επισήμως σε άλλη χρηματοπιστωτική οντότητα, σύμφωνα με το άρθρο 19 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0050 | **Εκ των οποίων: περιουσιακά στοιχεία άλλης χρηματοπιστωτικής οντότητας τα οποία έχει αναθέσει επισήμως στην επιχείρηση επενδύσεων**  Άρθρο 19 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Η αναφερόμενη αξία είναι ο μηνιαίος μέσος όρος του συνόλου των ημερήσιων περιουσιακών στοιχείων άλλης χρηματοπιστωτικής οντότητας των οποίων η φύλαξη και διαχείριση έχει ανατεθεί επισήμως στην επιχείρηση επενδύσεων, σύμφωνα με το άρθρο 19 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Στήλες | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| 0010-0080 | **Μηνιαίοι μέσοι όροι αξιών του συνόλου των ημερήσιων περιουσιακών στοιχείων υπό φύλαξη και διαχείριση**  Οι επιχειρήσεις επενδύσεων αναφέρουν κάθε μήνα τον ημερήσιο μέσο όρο της αξίας του συνόλου των ημερήσιων περιουσιακών στοιχείων υπό φύλαξη και διαχείριση, μετρούμενο στο τέλος κάθε εργάσιμης ημέρας, σύμφωνα με το άρθρο 19 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |

3.8. I 06.07 — ΕΚΤΕΛΟΥΜΕΝΕΣ ΕΝΤΟΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ — ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (I 6.7)

3.8.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

|  |  |
| --- | --- |
| Γραμμή | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| 0010 | **COH — Συναλλαγές τοις μετρητοίς (μέσος όρος ποσών)**  Η αξία των COH — συναλλαγών τοις μετρητοίς, όπως ορίζονται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 30 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 και μετρούνται σύμφωνα με το άρθρο 20 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Οι επιχειρήσεις επενδύσεων αναφέρουν τον αριθμητικό μέσο όρο των COH — συναλλαγών τοις μετρητοίς για τους προηγούμενους έξι μήνες, εξαιρουμένων των τριών πιο πρόσφατων μηνών σύμφωνα με το άρθρο 20 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033, μετρούμενο σύμφωνα με το άρθρο 20 παράγραφος 2 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0020 | **Εκ των οποίων: Εκτέλεση εντολών πελατών**  Οι COH για συναλλαγές τοις μετρητοίς σε σχέση με τις οποίες η επιχείρηση επενδύσεων εκτελεί την υπηρεσία εκτέλεσης εντολών πελατών στο όνομα του πελάτη, όπως ορίζεται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 5 της οδηγίας 2014/65/ΕΕ.  Αναφέρεται ο αριθμητικός μέσος όρος της αξίας των COH για τους προηγούμενους έξι μήνες, εξαιρουμένων των τριών πιο πρόσφατων μηνών, σύμφωνα με το άρθρο 20 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0030 | **Εκ των οποίων: Λήψη και διαβίβαση εντολών πελατών**  Οι COH για συναλλαγές τοις μετρητοίς σε σχέση με τις οποίες η επιχείρηση επενδύσεων εκτελεί την υπηρεσία λήψης και διαβίβασης εντολών πελατών.  Αναφέρεται ο αριθμητικός μέσος όρος της αξίας των COH για τους προηγούμενους έξι μήνες, εξαιρουμένων των τριών πιο πρόσφατων μηνών, σύμφωνα με το άρθρο 20 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0040 | **COH — Παράγωγα (μέσος όρος ποσών)**  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 30 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Οι επιχειρήσεις επενδύσεων αναφέρουν τον αριθμητικό μέσο όρο των COH — συναλλαγών παραγώγων για τους προηγούμενους έξι μήνες, εξαιρουμένων των τριών πιο πρόσφατων μηνών, σύμφωνα με το άρθρο 20 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033, μετρούμενο σύμφωνα με το άρθρο 20 παράγραφος 2 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0050 | **Εκ των οποίων: Εκτέλεση εντολών πελατών**  Οι COH για συναλλαγές παραγώγων σε σχέση με τις οποίες η επιχείρηση επενδύσεων εκτελεί την υπηρεσία εκτέλεσης εντολών πελατών στο όνομα του πελάτη, όπως ορίζεται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 5 της οδηγίας 2014/65/ΕΕ.  Αναφέρεται ο αριθμητικός μέσος όρος της αξίας των COH για τους προηγούμενους έξι μήνες, εξαιρουμένων των τριών πιο πρόσφατων μηνών δυνάμει του άρθρου 20 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0060 | **Εκ των οποίων: Λήψη και διαβίβαση εντολών πελατών**  Οι COH για συναλλαγές παραγώγων σε σχέση με τις οποίες η επιχείρηση επενδύσεων εκτελεί την υπηρεσία λήψης και διαβίβασης εντολών πελατών.  Αναφέρεται ο αριθμητικός μέσος όρος της αξίας των COH για τους προηγούμενους έξι μήνες, εξαιρουμένων των τριών πιο πρόσφατων μηνών δυνάμει του άρθρου 20 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Στήλες | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| 0010 | **Ποσό παράγοντα — Μήνας t**  Αξία COH κατά το τέλος του τρίτου μήνα (δηλαδή του πιο πρόσφατου) του τριμήνου που καλύπτεται από την υποβολή αναφοράς. |
| 0020 | **Ποσό παράγοντα — Μήνας t-1**  Αξία COH κατά το τέλος του δεύτερου μήνα του τριμήνου που καλύπτεται από την υποβολή αναφοράς. |
| 0030 | **Ποσό παράγοντα — Μήνας t-2**  Αξία COH κατά το τέλος του πρώτου μήνα του τριμήνου που καλύπτεται από την υποβολή αναφοράς. |

3.9. I 06.08 — ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ ΑΞΙΑΣ ΤΟΥ ΣΥΝΟΛΟΥ ΤΩΝ ΗΜΕΡΗΣΙΩΝ ΕΚΤΕΛΟΥΜΕΝΩΝ ΕΝΤΟΛΩΝ ΠΕΛΑΤΩΝ (I 6.8)

3.9.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

|  |  |
| --- | --- |
| Γραμμή | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| 0010 | **Σύνολο ημερήσιων εκτελούμενων εντολών πελατών — Συναλλαγές τοις μετρητοίς**  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 30 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Η μέση αξία του συνόλου των ημερήσιων εκτελούμενων εντολών πελατών (συναλλαγές τοις μετρητοίς) του σχετικού μήνα, όπως αναφέρεται στο άρθρο 20 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033, μετρούμενη σύμφωνα με το άρθρο 20 παράγραφος 2 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0020 | **Εκ των οποίων: Εκτέλεση εντολών πελατών**  Η μέση αξία του συνόλου των ημερήσιων εκτελούμενων εντολών πελατών για συναλλαγές τοις μετρητοίς σε σχέση με τις οποίες η επιχείρηση επενδύσεων εκτελεί την υπηρεσία εκτέλεσης εντολών πελατών στο όνομα του πελάτη, όπως ορίζεται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 5 της οδηγίας 2014/65/ΕΕ. |
| 0030 | **Εκ των οποίων: Λήψη και διαβίβαση εντολών πελατών**  Η μέση αξία του συνόλου των ημερήσιων εκτελούμενων εντολών πελατών για συναλλαγές τοις μετρητοίς σε σχέση με τις οποίες η επιχείρηση επενδύσεων εκτελεί την υπηρεσία λήψης και διαβίβασης εντολών πελατών. |
| 0040 | **Σύνολο ημερήσιων εκτελούμενων εντολών πελατών — Παράγωγα**  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 30 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Η μέση αξία του συνόλου των ημερήσιων εκτελούμενων εντολών πελατών (συναλλαγές παραγώγων) του σχετικού μήνα, όπως αναφέρεται στο άρθρο 20 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033, μετρούμενη σύμφωνα με το άρθρο 20 παράγραφος 2 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0050 | **Εκ των οποίων: Εκτέλεση εντολών πελατών**  Η μέση αξία του συνόλου των ημερήσιων εκτελούμενων εντολών πελατών για συναλλαγές παραγώγων σε σχέση με τις οποίες η επιχείρηση επενδύσεων εκτελεί την υπηρεσία εκτέλεσης εντολών πελατών στο όνομα του πελάτη, όπως ορίζεται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 5 της οδηγίας 2014/65/ΕΕ. |
| 0060 | **Εκ των οποίων: Λήψη και διαβίβαση εντολών πελατών**  Η μέση αξία του συνόλου των ημερήσιων εκτελούμενων εντολών πελατών για συναλλαγές παραγώγων σε σχέση με τις οποίες η επιχείρηση επενδύσεων εκτελεί την υπηρεσία λήψης και διαβίβασης εντολών πελατών. |

|  |  |
| --- | --- |
| Στήλες | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| 0010-0050 | **Μηνιαίοι μέσοι όροι των αξιών του συνόλου των ημερήσιων εκτελούμενων εντολών πελατών**  Οι επιχειρήσεις επενδύσεων αναφέρουν κάθε μήνα τη μηνιαία μέση αξία των συνολικών ημερήσιων εκτελούμενων εντολών πελατών, σύμφωνα με το άρθρο 20 παράγραφος 1. |

3.10. I 06.09 — ΚΙΝΔΥΝΟΣ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ K — ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (I 6.9)

3.10.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

|  |  |
| --- | --- |
| Γραμμή | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| 0010 | **Συνολική τυποποιημένη προσέγγιση**  Άρθρο 22 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Θέσεις για τις οποίες καθορίζεται απαίτηση ιδίων κεφαλαίων, σύμφωνα με το τρίτο μέρος τίτλος IV κεφάλαια 2, 3 ή 4 του κανονισμού(ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0020 | **Κίνδυνος θέσης**  Άρθρο 22 στοιχείο α) και άρθρο 21 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Θέσεις εντός του χαρτοφυλακίου συναλλαγών για τις οποίες καθορίζεται απαίτηση ιδίων κεφαλαίων για κίνδυνο θέσης, σύμφωνα με το τρίτο μέρος τίτλος IV κεφάλαιο 2 του κανονισμού(ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0030 | **Μέσα μετοχικού κεφαλαίου**  Άρθρο 22 στοιχείο α) και άρθρο 21 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Θέσεις εντός του χαρτοφυλακίου συναλλαγών σε μέσα μετοχικού κεφαλαίου για τις οποίες καθορίζεται απαίτηση ιδίων κεφαλαίων, σύμφωνα με το τρίτο μέρος τίτλος IV κεφάλαιο 2 τμήμα 3 του κανονισμού(ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0040 | **Χρεωστικά μέσα**  Άρθρο 22 στοιχείο α) και άρθρο 21 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Θέσεις εντός του χαρτοφυλακίου συναλλαγών σε χρεωστικά μέσα για τις οποίες καθορίζεται απαίτηση ιδίων κεφαλαίων, σύμφωνα με το τρίτο μέρος τίτλος IV κεφάλαιο 2 τμήμα 2 του κανονισμού(ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0050 | **Εκ των οποίων: τιτλοποιήσεις**  Άρθρο 22 στοιχείο α) και άρθρο 21 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Θέσεις σε μέσα τιτλοποίησης, όπως αναφέρονται στο άρθρο 337 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 και θέσεις στο χαρτοφυλάκιο διαπραγμάτευσης συσχετίσεων, όπως αναφέρεται στο άρθρο 338 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0055 | **Ειδική προσέγγιση για τον κίνδυνο θέσης σε ΟΣΕ**  Άρθρο 22 στοιχείο α) και άρθρο 21 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Συνολικό ποσό ανοίγματος σε κίνδυνο για θέσεις σε ΟΣΕ, εάν οι κεφαλαιακές απαιτήσεις υπολογίζονται σύμφωνα με το άρθρο 348 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 είτε αμέσως είτε ως συνέπεια του ανώτατου ορίου που ορίζεται στο άρθρο 350 παράγραφος 3 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. Βάσει του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, οι συγκεκριμένες θέσεις δεν ταξινομούνται ρητώς στον κίνδυνο επιτοκίου ή στον κίνδυνο μετοχικών τίτλων.  Αν εφαρμόζεται η ειδική προσέγγιση σύμφωνα με το άρθρο 348 παράγραφος 1 πρώτη περίοδος του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, το προς αναφορά ποσό ισούται με το 32 % της καθαρής θέσης του εν λόγω ανοίγματος σε ΟΣΕ.  Αν εφαρμόζεται η ειδική προσέγγιση σύμφωνα με το άρθρο 348 παράγραφος 1 δεύτερη περίοδος του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, το προς αναφορά ποσό είναι είτε το 32 % της καθαρής θέσης του σχετικού ανοίγματος σε ΟΣΕ είτε η διαφορά μεταξύ του 40 % της συγκεκριμένης καθαρής θέσης και των απαιτήσεων ιδίων κεφαλαίων που προκύπτουν από τον κίνδυνο συναλλάγματος που σχετίζεται με το συγκεκριμένο άνοιγμα σε ΟΣΕ, ανάλογα με το ποιο από τα δύο ποσά είναι μικρότερο. |
| 0060 | **Συναλλαγματικός κίνδυνος**  Άρθρο 22 στοιχείο α) και άρθρο 21 παράγραφοι 3 και 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Θέσεις που υπόκεινται σε συναλλαγματικό κίνδυνο για τις οποίες καθορίζεται απαίτηση ιδίων κεφαλαίων, σύμφωνα με το τρίτο μέρος τίτλος IV κεφάλαιο 3 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0070 | **Κίνδυνος βασικών εμπορευμάτων**  Άρθρο 22 στοιχείο α) και άρθρο 21 παράγραφοι 3 και 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Θέσεις που υπόκεινται σε κίνδυνο βασικών εμπορευμάτων για τις οποίες καθορίζεται απαίτηση ιδίων κεφαλαίων, σύμφωνα με το τρίτο μέρος τίτλος IV κεφάλαιο 4 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0080 | **Προσέγγιση εσωτερικών υποδειγμάτων**  Άρθρο 57 παράγραφος 2 και άρθρο 21 παράγραφοι 3 και 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Θέσεις εντός του χαρτοφυλακίου συναλλαγών και θέσεις εκτός του χαρτοφυλακίου συναλλαγών που υπόκεινται σε συναλλαγματικό κίνδυνο ή σε κίνδυνο βασικών εμπορευμάτων για τις οποίες καθορίζεται απαίτηση ιδίων κεφαλαίων, σύμφωνα με το τρίτο μέρος τίτλος IV κεφάλαιο 5 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |

3.11. I 06.10 — ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΟ ΠΕΡΙΘΩΡΙΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ — ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (I 6.10)

15. Στο παρόν υπόδειγμα, οι επιχειρήσεις που διενεργούν συναλλαγές για ίδιο λογαριασμό αναφέρουν όλα τα εκκαθαριστικά μέλη αναγνωρισμένων κεντρικών αντισυμβαλλομένων υπό την ευθύνη των οποίων πραγματοποιείται η εκτέλεση και ο διακανονισμός των συναλλαγών της επιχείρησης.

3.11.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

|  |  |
| --- | --- |
| Στήλη | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| 0010 – 0030 | **Εκκαθαριστικό μέλος** |
| 0010 | **Ονομασία**  Οι επιχειρήσεις επενδύσεων αναφέρουν την επωνυμία κάθε εκκαθαριστικού μέλους αναγνωρισμένων κεντρικών αντισυμβαλλομένων υπό την ευθύνη του οποίου πραγματοποιείται η εκτέλεση και ο διακανονισμός συναλλαγών της επιχείρησης που διενεργεί συναλλαγές για ίδιο λογαριασμό. |
| 0020 | **Κωδικός**  Ο κωδικός ως μέρος αναγνωριστικού κωδικού γραμμής πρέπει να είναι μοναδικός για κάθε αναφερόμενη οντότητα. Για τις επιχειρήσεις επενδύσεων, ο κωδικός είναι ο κωδικός LEI. Για άλλες οντότητες, ο κωδικός είναι ο κωδικός LEI ή, αν δεν υπάρχει, εθνικός κωδικός. Ο κωδικός είναι μοναδικός και χρησιμοποιείται με συνέπεια σε όλα τα υποδείγματα και διαχρονικά. Ο κωδικός έχει πάντοτε μια τιμή. |
| 0030 | **Είδος κωδικού**  Το είδος του κωδικού που αναφέρεται στη στήλη 0020 προσδιορίζεται ως «είδος κωδικού LEI» ή «είδος εθνικού κωδικού». |
| 0040 – 0060 | **Συνεισφορά στο συνολικό απαιτούμενο περιθώριο σε ημερήσια βάση**  Οι επιχειρήσεις επενδύσεων αναφέρουν πληροφορίες για τις τρεις ημέρες των προηγούμενων τριών μηνών όταν υπολογίστηκε το μεγαλύτερο, το δεύτερο μεγαλύτερο και το τρίτο μεγαλύτερο ποσό του συνολικού απαιτούμενου περιθωρίου σε ημερήσια βάση, όπως αναφέρεται στο άρθρο 23 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Η επιχείρηση επενδύσεων περιλαμβάνει στο υπόδειγμα όλα τα εκκαθαριστικά μέλη που χρησιμοποιήθηκαν τουλάχιστον μία από τις ημέρες αυτές.  Η συνεισφορά στο συνολικό απαιτούμενο περιθώριο σε ημερήσια βάση αναφέρεται ως το ποσό πριν από τον πολλαπλασιασμό επί του παράγοντα 1,3 που αναφέρεται στο άρθρο 23 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0040 | **Συνεισφορά στο συνολικό απαιτούμενο περιθώριο σε ημερήσια βάση — κατά την ημέρα του μεγαλύτερου ποσού του συνολικού απαιτούμενου περιθωρίου** |
| 0050 | **Συνεισφορά στο συνολικό απαιτούμενο περιθώριο σε ημερήσια βάση — κατά την ημέρα του δεύτερου μεγαλύτερου ποσού του συνολικού απαιτούμενου περιθωρίου** |
| 0060 | **Συνεισφορά στο συνολικό απαιτούμενο περιθώριο σε ημερήσια βάση — κατά την ημέρα του τρίτου μεγαλύτερου ποσού του συνολικού απαιτούμενου περιθωρίου** |

3.12. I 06.11 — ΑΘΕΤΗΣΗ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥ (TCD) — ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (I 6.11)

3.12.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

|  |  |
| --- | --- |
| Γραμμή | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| 0010 - 0080 | **Ανάλυση ανά μέθοδο προσδιορισμού της αξίας ανοίγματος** |
| 0010 | **Εφαρμογή του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033: K-TCD**  Άρθρο 26 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Ανοίγματα για τα οποία η απαίτηση ιδίων κεφαλαίων υπολογίζεται ως παράγοντας K-TCD, σύμφωνα με το άρθρο 26 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0020 | **Εναλλακτικές προσεγγίσεις: Αξία ανοίγματος που προσδιορίζεται σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 575/2013**  Άρθρο 25 παράγραφος 4 πρώτο εδάφιο του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Ανοίγματα για τα οποία η αξία ανοίγματος προσδιορίζεται σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 575/2013 και οι σχετικές απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων υπολογίζονται πολλαπλασιάζοντας την αξία ανοίγματος επί του παράγοντα κινδύνου που ορίζεται στον πίνακα 2 του άρθρου 26 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0030 | **SA-CCR**  Άρθρο 274 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0040 | **Απλουστευμένη SA-CCR**  Άρθρο 281 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0050 | **Μέθοδος αρχικού ανοίγματος**  Άρθρο 282 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 |
| 0060 | **Εναλλακτικές προσεγγίσεις: Πλήρης εφαρμογή του πλαισίου του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013**  Άρθρο 25 παράγραφος 4 δεύτερο εδάφιο του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Ανοίγματα για τα οποία η αξία ανοίγματος και οι απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων προσδιορίζονται σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0070 | **Υπομνηματικό στοιχείο: Συνιστώσα CVA**  Άρθρο 25 παράγραφος 5 και άρθρο 26 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Όταν ένα ίδρυμα εφαρμόζει την προσέγγιση του άρθρου 26 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 ή εφαρμόζει την παρέκκλιση του άρθρου 26 παράγραφος 5 πρώτο εδάφιο του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033, η συνιστώσα CVA προσδιορίζεται ως η διαφορά μεταξύ του σχετικού ποσού μετά την εφαρμογή του πολλαπλασιαστή συντελεστή CVA και του σχετικού ποσού πριν από την εφαρμογή του πολλαπλασιαστή συντελεστή CVA.  Όταν ένα ίδρυμα εφαρμόζει την παρέκκλιση του άρθρου 25 παράγραφος 5 δεύτερο εδάφιο του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033, η συνιστώσα CVA προσδιορίζεται σύμφωνα με το τρίτο μέρος τίτλος VI του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0080 | **εκ των οποίων: υπολογιζόμενη σύμφωνα με το πλαίσιο του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013**  Άρθρο 25 παράγραφος 5 δεύτερο εδάφιο του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0090 - 0110 | **Ανάλυση ανά είδος αντισυμβαλλομένου**  Η ανάλυση ανά αντισυμβαλλόμενο βασίζεται στα είδη αντισυμβαλλομένων που αναφέρονται στον πίνακα 2 του άρθρου 26 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0090 | **Κεντρικές κυβερνήσεις, κεντρικές τράπεζες και οντότητες του δημόσιου τομέα** |
| 0100 | **Πιστωτικά ιδρύματα και επιχειρήσεις επενδύσεων** |
| 0110 | **Άλλοι αντισυμβαλλόμενοι** |

|  |  |
| --- | --- |
| Στήλη | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| 0010 | **Απαίτηση παράγοντα Κ**  Η απαίτηση ιδίων κεφαλαίων αναφέρεται όπως υπολογίζεται σύμφωνα με το άρθρο 26 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 ή τις εφαρμοστέες διατάξεις του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0020 | **Αξία ανοίγματος**  Η αξία ανοίγματος όπως υπολογίζεται σύμφωνα με το άρθρο 27 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 ή τις εφαρμοστέες διατάξεις του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0030 | **Κόστος αντικατάστασης (RC)**  Άρθρο 28 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0040 | **Ενδεχόμενο μελλοντικό άνοιγμα (PFE)**  Άρθρο 29 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0050 | **Εξασφάλιση (C)**  Άρθρο 30 παράγραφοι 2 και 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Η αναφερόμενη αξία είναι η αξία της εξασφάλισης, όπως χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό της αξίας ανοίγματος και ως εκ τούτου, κατά περίπτωση, η αξία μετά την εφαρμογή της προσαρμογής μεταβλητότητας και της προσαρμογής μεταβλητότητας λόγω νομισματικής αναντιστοιχίας του άρθρου 30 παράγραφοι 1 και 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |

3.13. I 06.12 — ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΡΟΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ — ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (I 6.12)

3.13.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

|  |  |
| --- | --- |
| Γραμμή | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| 0010 | **Συνολική DTF — Συναλλαγές τοις μετρητοίς (μέσος όρος ποσών)**  Οι επιχειρήσεις επενδύσεων αναφέρουν τον αριθμητικό μέσο όρο της DTF — συναλλαγές τοις μετρητοίς για τους υπολειπόμενους έξι μήνες, σύμφωνα με το άρθρο 33 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033, μετρούμενο σύμφωνα με το άρθρο 33 παράγραφος 2 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Για το ποσό που αναφέρεται σε αυτό το κελί λαμβάνεται υπόψη το άρθρο 33 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0020 | **Συνολική DTF — Συναλλαγές παραγώγων (μέσος όρος ποσών)**  Άρθρο 33 παράγραφος 2 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Οι επιχειρήσεις επενδύσεων αναφέρουν τον αριθμητικό μέσο όρο της DTF — συναλλαγές παραγώγων για τους υπολειπόμενους έξι μήνες, σύμφωνα με το άρθρο 33 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033, μετρούμενο σύμφωνα με το άρθρο 33 παράγραφος 2 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Για το ποσό που αναφέρεται σε αυτό το κελί λαμβάνεται υπόψη το άρθρο 33 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Στήλες | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| 0010 | **Μέσος όρος ποσού παράγοντα — Μήνας t**  Αξία DTF κατά το τέλος του τρίτου μήνα (δηλαδή του πιο πρόσφατου) του τριμήνου που καλύπτεται από την υποβολή αναφοράς. |
| 0020 | **Μέσος όρος ποσού παράγοντα — Μήνας t-1**  Αξία DTF κατά το τέλος του δεύτερου μήνα του τριμήνου που καλύπτεται από την υποβολή αναφοράς. |
| 0030 | **Μέσος όρος ποσού παράγοντα — Μήνας t-2**  Αξία DTF κατά το τέλος του πρώτου μήνα του τριμήνου που καλύπτεται από την υποβολή αναφοράς. |

3.14. I 06.13 — ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ ΑΞΙΑΣ ΤΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΡΟΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ (I 6.13)

3.14.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

|  |  |
| --- | --- |
| Γραμμή | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| 0010 | **Ημερήσια ροή συναλλαγών — συναλλαγές τοις μετρητοίς**  Η μέση αξία της συνολικής ημερήσιας ροής συναλλαγών (αξία τοις μετρητοίς) του σχετικού μήνα, όπως αναφέρεται στο άρθρο 33 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033, μετρούμενη σύμφωνα με το άρθρο 33 παράγραφος 2 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0020 | **Ημερήσια ροή συναλλαγών — συναλλαγές παραγώγων**  Η μέση αξία της συνολικής ημερήσιας ροής συναλλαγών (συναλλαγές παραγώγων) του σχετικού μήνα, όπως αναφέρεται στο άρθρο 33 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033, μετρούμενη σύμφωνα με το άρθρο 33 παράγραφος 2 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Στήλες | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| 0010-0080 | **Μηνιαίοι μέσοι όροι των αξιών της συνολικής ημερήσιας ροής συναλλαγών**  Οι επιχειρήσεις επενδύσεων αναφέρουν στη στήλη κάθε σχετικού μήνα τον μηνιαίο μέσο όρο της αξίας της συνολικής ημερήσιας ροής συναλλαγών, μετρούμενο κατά τη διάρκεια κάθε εργάσιμης ημέρας, σύμφωνα με το άρθρο 33 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |

**4. ΥΠΟΒΟΛΗ ΑΝΑΦΟΡΩΝ ΓΙΑ ΤΟΝ ΚΙΝΔΥΝΟ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ**

4.1. Γενικές παρατηρήσεις

16. Η υποβολή αναφοράς για τον κίνδυνο συγκέντρωσης περιέχει πληροφορίες σχετικά με τους κινδύνους συγκέντρωσης στους οποίους εκτίθεται μια επιχείρηση επενδύσεων μέσω των θέσεων του χαρτοφυλακίου συναλλαγών της λόγω αθέτησης των αντισυμβαλλομένων. Αυτό οδηγεί στον υπολογισμό του παράγοντα K-CON, μιας πρόσθετης απαίτησης ιδίων κεφαλαίων λόγω των ανοιγμάτων που έχει η επιχείρηση επενδύσεων στον ισολογισμό της. Αυτό συνάδει με τον ορισμό σχετικά με τον «κίνδυνο συγκέντρωσης» στο άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 31 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033, όπου: «κίνδυνος συγκέντρωσης» ή «CON»: τα χρηματοδοτικά ανοίγματα στο χαρτοφυλάκιο συναλλαγών μιας επιχείρησης επενδύσεων έναντι ενός πελάτη ή ομάδας συνδεδεμένων πελατών, η αξία των οποίων υπερβαίνει τα όρια που προβλέπονται στο άρθρο 37 παράγραφος 1.

17. Η υποβολή αναφοράς για τον κίνδυνο συγκέντρωσης περιλαμβάνει επίσης πληροφορίες σχετικά με τα ακόλουθα:

i. χρήματα πελατών

ii. περιουσιακά στοιχεία πελατών

iii. μετρητά της επιχείρησης

iv. κέρδη από πελάτες

v. θέσεις του χαρτοφυλακίου συναλλαγών

vi. ανοίγματα που υπολογίζονται λαμβάνοντας υπόψη τα περιουσιακά στοιχεία και τα στοιχεία εκτός ισολογισμού που δεν καταχωρίζονται στο χαρτοφυλάκιο συναλλαγών.

18. Παρότι η διατύπωση του άρθρου 54 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 αναφέρεται επίσης στον «κίνδυνο συγκέντρωσης», ο ορισμός που περιλαμβάνεται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 31 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 και τα όρια που καθορίζονται στο άρθρο 37 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 δεν είναι συμβατά με τα στοιχεία που περιγράφονται στο άρθρο 54 παράγραφος 2 στοιχεία β) έως ε) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Για τον λόγο αυτόν, η απαιτούμενη υποβολή αναφοράς επικεντρώνεται στις πέντε μεγαλύτερες θέσεις, εάν είναι διαθέσιμες, για καθένα από τα στοιχεία i) έως vi) της παραγράφου 19 που βρίσκονται υπό κατοχή ή αποδίδονται σε συγκεκριμένο ίδρυμα, πελάτη ή άλλη οντότητα. Η εν λόγω υποβολή αναφοράς επιτρέπει στις αρμόδιες αρχές να κατανοήσουν καλύτερα τους κινδύνους που ενδέχεται να αντιμετωπίσουν οι επιχειρήσεις επενδύσεων από τα στοιχεία αυτά.

19. Η υποβολή αναφοράς για τον κίνδυνο συγκέντρωσης αποτελείται από τα υποδείγματα I 07.00 και I 08.00 και, σύμφωνα με το άρθρο 54 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033, οι επιχειρήσεις που πληρούν τις προϋποθέσεις για να χαρακτηριστούν ως μικρές και διασυνδεδεμένες επιχειρήσεις επενδύσεων, όπως ορίζονται στο άρθρο 12 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033, δεν υποχρεούνται να αναφέρουν πληροφορίες σχετικά με το θέμα αυτό.

4.2. I 07.00 — ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΑΡΑΓΟΝΤΑ K-CON (I7)

4.2.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

|  |  |
| --- | --- |
| Στήλες | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| 0010-0060 | **Αναγνωριστικός κωδικός (ID) αντισυμβαλλομένου**  Η επιχείρηση επενδύσεων αναφέρει την ταυτότητα των αντισυμβαλλομένων ή της ομάδας συνδεδεμένων πελατών έναντι των οποίων διατηρεί άνοιγμα που υπερβαίνει τα όρια που καθορίζονται στο άρθρο 37 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0010 | Κωδικός  Ο κωδικός ως μέρος αναγνωριστικού κωδικού γραμμής πρέπει να είναι μοναδικός για κάθε αναφερόμενη οντότητα. Για επιχειρήσεις επενδύσεων και ασφαλιστικές επιχειρήσεις ο κωδικός είναι ο κωδικός LEI. Για άλλες οντότητες, ο κωδικός είναι ο κωδικός LEI ή, αν δεν υπάρχει, εθνικός κωδικός. Ο κωδικός είναι μοναδικός και χρησιμοποιείται με συνέπεια σε όλα τα υποδείγματα και διαχρονικά. Ο κωδικός έχει πάντοτε μια τιμή. |
| 0020 | Είδος κωδικού  Οι επιχειρήσεις επενδύσεων προσδιορίζουν το είδος του κωδικού που αναφέρεται στη στήλη 0010 ως «είδος κωδικού LEI» ή «είδος εθνικού κωδικού».  Το είδος του κωδικού αναφέρεται πάντοτε. |
| 0030 | **Ονομασία**  Το όνομα αντιστοιχεί στο όνομα της μητρικής επιχείρησης, όταν αναφέρεται ομάδα συνδεδεμένων πελατών. Σε κάθε άλλη περίπτωση, το όνομα αντιστοιχεί στον μεμονωμένο αντισυμβαλλόμενο. |
| 0040 | **Ομάδα πελατών/Μεμονωμένος πελάτης**  Η επιχείρηση επενδύσεων αναφέρει «1» για την αναφορά των ανοιγμάτων έναντι μεμονωμένων πελατών ή «2» για την αναφορά των ανοιγμάτων έναντι ομάδων συνδεδεμένων πελατών. |
| 0050 | **Είδος αντισυμβαλλομένου**  Η επιχείρηση επενδύσεων αναφέρει για κάθε άνοιγμα αν συνδέεται με:  1. πιστωτικό ίδρυμα ή ομάδα συνδεδεμένων πελατών η οποία περιλαμβάνει πιστωτικό ίδρυμα·  2. επιχείρηση επενδύσεων ή ομάδα συνδεδεμένων πελατών η οποία περιλαμβάνει επιχείρηση επενδύσεων·  3. εκτός από πιστωτικά ιδρύματα ή επιχειρήσεις επενδύσεων ή ομάδες συνδεδεμένων πελατών που περιλαμβάνουν επιχείρηση επενδύσεων ή ίδρυμα. |
| 0060-0110 | **Ανοίγματα του χαρτοφυλακίου συναλλαγών που υπερβαίνουν τα όρια του άρθρου 37 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033**  Η επιχείρηση επενδύσεων αναφέρει πληροφορίες για κάθε άνοιγμα που υπερβαίνει τα όρια που καθορίζονται στο άρθρο 37 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 σύμφωνα με τα άρθρα 36 και 39 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0060 | **Αξία ανοίγματος (EV)**  Άρθρο 36 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0070 | **Αξία ανοίγματος (ως % των ιδίων κεφαλαίων)**  Ανοίγματα που υπολογίζονται σύμφωνα με το άρθρο 36 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 και εκφράζονται ως ποσοστό των ιδίων κεφαλαίων της επιχείρησης. |
| 0080 | **Απαίτηση ιδίων κεφαλαίων του συνολικού ανοίγματος (OFR)**  Απαίτηση ιδίων κεφαλαίων του συνολικού ανοίγματος έναντι του μεμονωμένου αντισυμβαλλομένου ή ομάδας συνδεδεμένων πελατών, υπολογιζόμενη ως το συνολικό ποσό του παράγοντα K-TCD και της απαίτησης ειδικού κινδύνου για τον παράγοντα K-NPR όσον αφορά το σχετικό άνοιγμα. |
| 0090 | **Υπέρβαση αξίας ανοίγματος (EVE)**  Ποσό που υπολογίζεται σύμφωνα με το άρθρο 37 παράγραφος 2 δεύτερο εδάφιο του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 για το σχετικό άνοιγμα. |
| 0100 | **Διάρκεια της υπέρβασης (σε ημέρες)**  Ο αριθμός των ημερών που μεσολάβησαν από την εμφάνιση της υπέρβασης του ανοίγματος για πρώτη φορά. |
| 0110 | **Απαίτηση ιδίων κεφαλαίων του παράγοντα K-CON για την υπέρβαση (OFRE)**  Ποσό που υπολογίζεται σύμφωνα με το άρθρο 39 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 για το σχετικό άνοιγμα. |

4.3. I 08.01 — ΕΠΙΠΕΔΟ ΚΙΝΔΥΝΟΥ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ — ΧΡΗΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΥΠΟ ΚΑΤΟΧΗ (I 8.1)

4.3.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες στήλες

|  |  |
| --- | --- |
| Στήλες | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| 0010-0060 | **Σύνολο CMH**  Άρθρο 54 παράγραφος 2 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Η επιχείρηση επενδύσεων αναφέρει την ταυτότητα των πέντε αντισυμβαλλομένων, εάν υπάρχουν, ή της ομάδας συνδεδεμένων αντισυμβαλλομένων όπου κατέχονται τα μεγαλύτερα ποσά χρημάτων πελατών. |
| 0010 | Κωδικός  Ο κωδικός ως μέρος αναγνωριστικού κωδικού γραμμής πρέπει να είναι μοναδικός για κάθε αναφερόμενη οντότητα. Για επιχειρήσεις επενδύσεων και ασφαλιστικές επιχειρήσεις ο κωδικός είναι ο κωδικός LEI. Για άλλες οντότητες, ο κωδικός είναι ο κωδικός LEI ή, αν δεν υπάρχει, εθνικός κωδικός. Ο κωδικός είναι μοναδικός και χρησιμοποιείται με συνέπεια σε όλα τα υποδείγματα και διαχρονικά. Ο κωδικός έχει πάντοτε μια τιμή. |
| 0020 | Είδος κωδικού  Οι επιχειρήσεις επενδύσεων προσδιορίζουν το είδος του κωδικού που αναφέρεται στη στήλη 0010 ως «είδος κωδικού LEI» ή «είδος εθνικού κωδικού». |
| 0030 | **Ονομασία**  Το όνομα αντιστοιχεί στο όνομα της μητρικής επιχείρησης, όταν αναφέρεται ομάδα συνδεδεμένων αντισυμβαλλομένων. Σε κάθε άλλη περίπτωση, το όνομα αντιστοιχεί στον μεμονωμένο αντισυμβαλλόμενο. |
| 0040 | **Ομάδα πελατών/Μεμονωμένος πελάτης**  Η επιχείρηση αναφέρει «1» για την αναφορά των ανοιγμάτων έναντι μεμονωμένων πελατών ή «2» για την αναφορά των ανοιγμάτων έναντι ομάδων συνδεδεμένων πελατών. |
| 0050 | **Σύνολο CMH κατά την ημερομηνία αναφοράς**  Η επιχείρηση αναφέρει το συνολικό ποσό των χρημάτων πελατών κατά την ημερομηνία αναφοράς. |
| 0060 | **Ποσοστό χρημάτων πελατών υπό κατοχή σε αυτό το ίδρυμα**  Η επιχείρηση αναφέρει το ποσό των χρημάτων πελατών υπό κατοχή κατά την ημερομηνία αναφοράς σε καθέναν από τους αντισυμβαλλομένους ή ομάδες συνδεδεμένων αντισυμβαλλομένων για τους οποίους πραγματοποιείται υποβολή αναφορών, εκφρασμένο ως ποσοστό του συνόλου (αναφέρεται στη στήλη 0050). |

4.4. I 08.02 — ΕΠΙΠΕΔΟ ΚΙΝΔΥΝΟΥ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ — ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟ ΦΥΛΑΞΗ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ (I 8.2)

4.4.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες στήλες

|  |  |
| --- | --- |
| Στήλες | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| 0010-0060 | **Σύνολο ASA**  Άρθρο 54 παράγραφος 2 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Η επιχείρηση αναφέρει την ταυτότητα των πέντε αντισυμβαλλομένων, εάν είναι διαθέσιμη, ή της ομάδας συνδεδεμένων αντισυμβαλλομένων όπου είναι κατατεθειμένα τα μεγαλύτερα ποσά τίτλων πελατών. |
| 0010 | Κωδικός  Ο κωδικός ως μέρος αναγνωριστικού κωδικού γραμμής πρέπει να είναι μοναδικός για κάθε αναφερόμενη οντότητα. Για επιχειρήσεις επενδύσεων και ασφαλιστικές επιχειρήσεις ο κωδικός είναι ο κωδικός LEI. Για άλλες οντότητες, ο κωδικός είναι ο κωδικός LEI ή, αν δεν υπάρχει, εθνικός κωδικός. Ο κωδικός είναι μοναδικός και χρησιμοποιείται με συνέπεια σε όλα τα υποδείγματα και διαχρονικά. Ο κωδικός έχει πάντοτε μια τιμή. |
| 0020 | Είδος κωδικού  Οι επιχειρήσεις επενδύσεων προσδιορίζουν το είδος του κωδικού που αναφέρεται στη στήλη 0010 ως «είδος κωδικού LEI» ή «είδος εθνικού κωδικού». |
| 0030 | **Ονομασία**  Το όνομα αντιστοιχεί στο όνομα της μητρικής επιχείρησης, όταν αναφέρεται ομάδα συνδεδεμένων αντισυμβαλλομένων. Σε κάθε άλλη περίπτωση, το όνομα αντιστοιχεί στον μεμονωμένο αντισυμβαλλόμενο. |
| 0040 | **Ομάδα πελατών/Μεμονωμένος πελάτης**  Η επιχείρηση αναφέρει «1» για την αναφορά των ανοιγμάτων έναντι μεμονωμένων πελατών ή «2» για την αναφορά των ανοιγμάτων έναντι ομάδων συνδεδεμένων πελατών. |
| 0050 | **Σύνολο ASA κατά την ημερομηνία αναφοράς**  Η επιχείρηση αναφέρει το συνολικό ποσό των κατατεθειμένων τίτλων πελατών σε κάθε ίδρυμα κατά την ημερομηνία αναφοράς. |
| 0060 | **Ποσοστό κατατεθειμένων τίτλων πελατών σε αυτό το ίδρυμα**  Η επιχείρηση αναφέρει το ποσό των κατατεθειμένων τίτλων πελατών κατά την ημερομηνία αναφοράς σε καθέναν από τους αντισυμβαλλομένους ή ομάδες συνδεδεμένων αντισυμβαλλομένων για τους οποίους πραγματοποιείται υποβολή αναφορών, εκφρασμένο ως ποσοστό του συνόλου (αναφέρεται στη στήλη 0050). |

4.5. I 08.03 — ΕΠΙΠΕΔΟ ΚΙΝΔΥΝΟΥ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ — ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΚΑΤΑΤΕΘΕΙΜΕΝΑ ΜΕΤΡΗΤΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ (I 8.3)

4.5.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες στήλες

|  |  |
| --- | --- |
| Στήλες | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| 0010-0060 | **Συνολικά κατατεθειμένα μετρητά της επιχείρησης**  Άρθρο 54 παράγραφος 2 στοιχεία δ) και στ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Η επιχείρηση αναφέρει την ταυτότητα των πέντε αντισυμβαλλομένων, εάν είναι διαθέσιμη, ή της ομάδας συνδεδεμένων αντισυμβαλλομένων όπου είναι κατατεθειμένα τα μεγαλύτερα ποσά μετρητών της επιχείρησης. |
| 0010 | Κωδικός  Ο κωδικός ως μέρος αναγνωριστικού κωδικού γραμμής πρέπει να είναι μοναδικός για κάθε αναφερόμενη οντότητα. Για επιχειρήσεις επενδύσεων και ασφαλιστικές επιχειρήσεις ο κωδικός είναι ο κωδικός LEI. Για άλλες οντότητες, ο κωδικός είναι ο κωδικός LEI ή, αν δεν υπάρχει, εθνικός κωδικός. Ο κωδικός είναι μοναδικός και χρησιμοποιείται με συνέπεια σε όλα τα υποδείγματα και διαχρονικά. Ο κωδικός έχει πάντοτε μια τιμή. |
| 0020 | Είδος κωδικού  Οι επιχειρήσεις επενδύσεων προσδιορίζουν το είδος του κωδικού που αναφέρεται στη στήλη 0010 ως «είδος κωδικού LEI» ή «είδος εθνικού κωδικού». |
| 0030 | **Ονομασία**  Το όνομα αντιστοιχεί στο όνομα της μητρικής επιχείρησης, όταν αναφέρεται ομάδα συνδεδεμένων αντισυμβαλλομένων. Σε κάθε άλλη περίπτωση, το όνομα αντιστοιχεί στον μεμονωμένο αντισυμβαλλόμενο. |
| 0040 | **Ομάδα πελατών/Μεμονωμένος πελάτης**  Η επιχείρηση αναφέρει «1» για την αναφορά των ανοιγμάτων έναντι μεμονωμένων πελατών ή «2» για την αναφορά των ανοιγμάτων έναντι ομάδων συνδεδεμένων πελατών. |
| 0050 | **Ποσό των κατατεθειμένων μετρητών της επιχείρησης στο ίδρυμα**  Η επιχείρηση αναφέρει το συνολικό ποσό των μετρητών της επιχείρησης υπό κατοχή σε κάθε ίδρυμα κατά την ημερομηνία αναφοράς. |
| 0060 | **Ποσοστό των κατατεθειμένων μετρητών της επιχείρησης στο ίδρυμα**  Η επιχείρηση αναφέρει το ποσό των κατατεθειμένων μετρητών της επιχείρησης κατά την ημερομηνία αναφοράς σε καθέναν από τους αντισυμβαλλομένους ή ομάδες συνδεδεμένων αντισυμβαλλομένων για τους οποίους πραγματοποιείται υποβολή αναφορών, εκφρασμένο ως ποσοστό του συνόλου των μετρητών της επιχείρησης επενδύσεων. |

4.6. I 08.04 — ΕΠΙΠΕΔΟ ΚΙΝΔΥΝΟΥ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ — ΣΥΝΟΛΟ ΚΕΡΔΩΝ (I 8.4)

4.6.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες στήλες

|  |  |
| --- | --- |
| Στήλες | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| 0010-0080 | **Σύνολο κερδών**  Άρθρο 54 παράγραφος 2 στοιχεία ε) και στ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Η επιχείρηση αναφέρει την ταυτότητα των πέντε πελατών, εάν είναι διαθέσιμη, ή της ομάδας συνδεδεμένων πελατών από τους οποίους προκύπτουν τα μεγαλύτερα ποσά κερδών της επιχείρησης. |
| 0010 | Κωδικός  Ο κωδικός ως μέρος αναγνωριστικού κωδικού γραμμής πρέπει να είναι μοναδικός για κάθε αναφερόμενη οντότητα. Για επιχειρήσεις επενδύσεων και ασφαλιστικές επιχειρήσεις ο κωδικός είναι ο κωδικός LEI. Για άλλες οντότητες, ο κωδικός είναι ο κωδικός LEI ή, αν δεν υπάρχει, εθνικός κωδικός. Ο κωδικός είναι μοναδικός και χρησιμοποιείται με συνέπεια σε όλα τα υποδείγματα και διαχρονικά. Ο κωδικός έχει πάντοτε μια τιμή. |
| 0020 | Είδος κωδικού  Οι επιχειρήσεις επενδύσεων προσδιορίζουν το είδος του κωδικού που αναφέρεται στη στήλη 0010 ως «είδος κωδικού LEI» ή «είδος εθνικού κωδικού». |
| 0030 | **Ονομασία**  Το όνομα αντιστοιχεί στο όνομα της μητρικής επιχείρησης, όταν αναφέρεται ομάδα συνδεδεμένων πελατών. Σε κάθε άλλη περίπτωση, το όνομα αντιστοιχεί στον μεμονωμένο πελάτη. |
| 0040 | **Ομάδα πελατών/Μεμονωμένος πελάτης**  Η επιχείρηση αναφέρει «1» για την αναφορά των ανοιγμάτων έναντι μεμονωμένων πελατών ή «2» για την αναφορά των ανοιγμάτων έναντι ομάδων συνδεδεμένων πελατών. |
| 0050 | **Σύνολο κερδών από τον εν λόγω πελάτη**  Η επιχείρηση αναφέρει το σύνολο των κερδών ανά πελάτη ή ομάδα συνδεδεμένων πελατών που προέκυψαν από την έναρξη της λογιστικής χρήσης. Τα κέρδη αναλύονται, αφενός, με βάση τα έσοδα από τόκους και μερίσματα και, αφετέρου, με βάση τα έσοδα από αμοιβές και προμήθειες και άλλα έσοδα. |
| 0060 – 0090 | **Έσοδα από τόκους και μερίσματα** |
| 0060 | **Έσοδα από τόκους και μερίσματα — Ποσό που προκύπτει από θέσεις εντός του χαρτοφυλακίου συναλλαγών**  Χαρτοφυλάκιο συναλλαγών, όπως ορίζεται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 54 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0070 | **Έσοδα από τόκους και μερίσματα — Ποσό που προκύπτει από θέσεις εκτός του χαρτοφυλακίου συναλλαγών** |
| 0080 | **Έσοδα από τόκους και μερίσματα — εκ των οποίων: ποσό που προκύπτει από στοιχεία εκτός ισολογισμού** |
| 0090 | **Ποσοστό εσόδων από τόκους και μερίσματα από τον εν λόγω πελάτη**  Η επιχείρηση αναφέρει τα έσοδα από τόκους και μερίσματα που προκύπτουν από κάθε πελάτη ή ομάδα συνδεδεμένων πελατών, εκφρασμένα ως ποσοστό των συνολικών εσόδων από τόκους και μερίσματα της επιχείρησης επενδύσεων. |
| 0100 – 0110 | **Αμοιβές και προμήθειες και άλλα έσοδα** |
| 0100 | **Αμοιβές και προμήθειες και άλλα έσοδα — Ποσό** |
| 0110 | **Ποσοστό εσόδων από αμοιβές και προμήθειες και άλλων εσόδων από τον εν λόγω πελάτη**  Η επιχείρηση αναφέρει τα έσοδα από αμοιβές και προμήθειες και άλλα έσοδα που προκύπτουν από κάθε πελάτη ή ομάδα συνδεδεμένων πελατών, εκφρασμένα ως ποσοστό των συνολικών εσόδων από αμοιβές και προμήθειες και άλλων εσόδων της επιχείρησης επενδύσεων. |

4.7. I 08.05 — ΑΝΟΙΓΜΑΤΑ ΤΟΥ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟΥ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ (I 8.5)

4.7.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες στήλες

|  |  |
| --- | --- |
| Στήλες | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| 0010-0050 | **Ανοίγματα του χαρτοφυλακίου συναλλαγών**  Άρθρο 54 παράγραφος 2 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Η επιχείρηση αναφέρει πληροφορίες σχετικά με τα πέντε μεγαλύτερα ανοίγματα του χαρτοφυλακίου συναλλαγών, εάν διατίθενται. |
| 0010 | Κωδικός  Ο κωδικός ως μέρος αναγνωριστικού κωδικού γραμμής πρέπει να είναι μοναδικός για κάθε αναφερόμενη οντότητα. Για επιχειρήσεις επενδύσεων και ασφαλιστικές επιχειρήσεις ο κωδικός είναι ο κωδικός LEI. Για άλλες οντότητες, ο κωδικός είναι ο κωδικός LEI ή, αν δεν υπάρχει, εθνικός κωδικός. Ο κωδικός είναι μοναδικός και χρησιμοποιείται με συνέπεια σε όλα τα υποδείγματα και διαχρονικά. Ο κωδικός έχει πάντοτε μια τιμή. |
| 0020 | Είδος κωδικού  Οι επιχειρήσεις επενδύσεων προσδιορίζουν το είδος του κωδικού που αναφέρεται στη στήλη 0010 ως «είδος κωδικού LEI» ή «είδος εθνικού κωδικού». |
| 0030 | **Ονομασία**  Το όνομα αντιστοιχεί στο όνομα της μητρικής επιχείρησης, όταν αναφέρεται ομάδα συνδεδεμένων αντισυμβαλλομένων. Σε κάθε άλλη περίπτωση, το όνομα αντιστοιχεί στον μεμονωμένο αντισυμβαλλόμενο. |
| 0040 | **Ομάδα πελατών/Μεμονωμένος πελάτης**  Η επιχείρηση αναφέρει «1» για την αναφορά των ανοιγμάτων έναντι μεμονωμένων πελατών ή «2» για την αναφορά των ανοιγμάτων έναντι ομάδων συνδεδεμένων πελατών. |
| 0050 | **Ποσοστό ανοίγματος έναντι του εν λόγω αντισυμβαλλομένου σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια της επιχείρησης (μόνο θέσεις εντός του χαρτοφυλακίου συναλλαγών)**  Η επιχείρηση αναφέρει τα ανοίγματα του χαρτοφυλακίου συναλλαγών κατά την ημερομηνία αναφοράς έναντι κάθε αντισυμβαλλομένου ή ομάδας συνδεδεμένων αντισυμβαλλομένων για τους οποίους πραγματοποιείται υποβολή αναφορών, εκφρασμένα ως ποσοστό των ιδίων κεφαλαίων. |

4.8. I 08.06 — ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΤΟΣ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟΥ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΚΑΙ ΕΚΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (I 8.6)

4.8.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες στήλες

|  |  |
| --- | --- |
| Στήλες | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| 0010-0050 | **Στοιχεία εκτός χαρτοφυλακίου συναλλαγών και εκτός ισολογισμού**  Άρθρο 54 παράγραφος 2 στοιχείο στ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Η επιχείρηση αναφέρει πληροφορίες σχετικά με τα πέντε μεγαλύτερα ανοίγματα που υπολογίστηκαν, εάν είναι διαθέσιμα, συμπεριλαμβανομένων των περιουσιακών στοιχείων που δεν έχουν καταγραφεί στο χαρτοφυλάκιο συναλλαγών. |
| 0010 | Κωδικός  Ο κωδικός ως μέρος αναγνωριστικού κωδικού γραμμής πρέπει να είναι μοναδικός για κάθε αναφερόμενη οντότητα. Για επιχειρήσεις επενδύσεων και ασφαλιστικές επιχειρήσεις ο κωδικός είναι ο κωδικός LEI. Για άλλες οντότητες, ο κωδικός είναι ο κωδικός LEI ή, αν δεν υπάρχει, εθνικός κωδικός. Ο κωδικός είναι μοναδικός και χρησιμοποιείται με συνέπεια σε όλα τα υποδείγματα και διαχρονικά. Ο κωδικός έχει πάντοτε μια τιμή. |
| 0020 | Είδος κωδικού  Οι επιχειρήσεις επενδύσεων προσδιορίζουν το είδος του κωδικού που αναφέρεται στη στήλη 0010 ως «είδος κωδικού LEI» ή «είδος εθνικού κωδικού». |
| 0030 | **Ονομασία**  Το όνομα αντιστοιχεί στο όνομα της μητρικής επιχείρησης, όταν αναφέρεται ομάδα συνδεδεμένων αντισυμβαλλομένων. Σε κάθε άλλη περίπτωση, το όνομα αντιστοιχεί στον μεμονωμένο αντισυμβαλλόμενο. |
| 0040 | **Ομάδα πελατών/Μεμονωμένος πελάτης**  Η επιχείρηση αναφέρει «1» για την αναφορά των ανοιγμάτων έναντι μεμονωμένων πελατών ή «2» για την αναφορά των ανοιγμάτων έναντι ομάδων συνδεδεμένων πελατών. |
| 0050 | **Ποσοστό ανοίγματος σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια της επιχείρησης (συμπεριλαμβανομένων των περιουσιακών στοιχείων εκτός ισολογισμού και των στοιχείων εκτός χαρτοφυλακίου συναλλαγών)**  Η επιχείρηση αναφέρει τα ανοίγματα που υπολογίστηκαν λαμβάνοντας υπόψη τα περιουσιακά στοιχεία και τα στοιχεία εκτός ισολογισμού που δεν έχουν καταγραφεί στο χαρτοφυλάκιο συναλλαγών επιπλέον των θέσεων του χαρτοφυλακίου συναλλαγών, κατά την ημερομηνία αναφοράς σε κάθε αντισυμβαλλόμενο ή ομάδα συνδεδεμένων αντισυμβαλλομένων για τους οποίους πραγματοποιείται υποβολή αναφορών, εκφρασμένα ως ποσοστό του επιλέξιμου κεφαλαίου. |

**5. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ**

5.1 I 09.00 — ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ (I 9)

5.1.1. 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.  Στη γραμμή αυτήν αναφέρεται το άθροισμα των γραμμών 0040, 0050, 0060, 0170, 0230, 0290 και 0300. |
| 0040 | **Μη βεβαρημένες βραχυπρόθεσμες καταθέσεις**  Άρθρο 43 παράγραφος 1 στοιχείο δ) και άρθρο 43 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0050 | **Σύνολο επιλέξιμων εισπρακτέων απαιτήσεων που καθίστανται ληξιπρόθεσμες εντός 30 ημερών**  Άρθρο 43 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 2019/2033 και άρθρο 43 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 2019/2033. |
| 0060 | **Στοιχεία ενεργητικού επιπέδου 1**  Άρθρο 10 του κατ’ εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61 και άρθρο 43 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Τα συνολικά ρευστά στοιχεία ενεργητικού αναφέρονται μετά την εφαρμογή των σχετικών ποσοστών περικοπής.  Άθροισμα των γραμμών 0070 – 0160. |
| 0070 | **Κέρματα και τραπεζογραμμάτια**  Άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κατ’ εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61.  Το συνολικό ποσό μετρητών που προκύπτει από κέρματα και χαρτονομίσματα. |
| 0080 | **Αναλήψιμα αποθεματικά κεντρικών τραπεζών**  Άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο β) σημείο iii) του κατ’ εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61. |
| 0090 | **Στοιχεία ενεργητικού κεντρικών τραπεζών**  Άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο β) σημεία i) και ii) του κατ’ εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61. |
| 0100 | **Στοιχεία ενεργητικού κεντρικής κυβέρνησης**  Άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο γ) σημεία i) και ii) του κατ’ εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61. |
| 0110 | **Στοιχεία ενεργητικού περιφερειακών κυβερνήσεων/τοπικών αρχών**  Άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο γ) σημεία iii) και iv) του κατ’ εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61. |
| 0120 | **Στοιχεία ενεργητικού οντοτήτων του δημόσιου τομέα**  Άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο γ) σημείο v) του κατ’ εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61. |
| 0130 | **Αναγνωρίσιμα στοιχεία ενεργητικού σε εγχώριο και ξένο νόμισμα κεντρικών κυβερνήσεων και κεντρικών τραπεζών**  Άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κατ’ εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61. |
| 0140 | **Στοιχεία ενεργητικού πιστωτικού ιδρύματος (προστατευόμενου από την κυβέρνηση κράτους μέλους, προνομιακού δανειστή)**  Άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο ε) σημεία i) και ii) του κατ’ εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61. |
| 0150 | **Στοιχεία ενεργητικού πολυμερών τραπεζών ανάπτυξης και διεθνών οργανισμών**  Άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο ζ) του κατ’ εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61. |
| 0160 | **Εξαιρετικά υψηλής ποιότητας καλυμμένα ομόλογα**  Άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο στ) του κατ’ εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61. |
| 0170 | **Στοιχεία ενεργητικού επιπέδου 2Α**  Άρθρο 11 του κατ’ εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61 και άρθρο 43 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0180 | **Στοιχεία ενεργητικού περιφερειακών κυβερνήσεων/τοπικών αρχών ή οντοτήτων του δημοσίου τομέα (κράτος μέλος, ΣΣΚ 20 %)**  Άρθρο 11 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κατ’ εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61. |
| 0190 | **Στοιχεία ενεργητικού κεντρικής τράπεζας ή κεντρικής/περιφερειακής κυβέρνησης ή τοπικών αρχών ή οντοτήτων του δημοσίου τομέα (τρίτη χώρα, ΣΣΚ 20 %)**  Άρθρο 11 παράγραφος 1 στοιχείο β) του κατ’ εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61. |
| 0200 | **Υψηλής ποιότητας καλυμμένα ομόλογα (ΒΠΠ2)**  Άρθρο 11 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του κατ’ εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61. |
| 0210 | **Υψηλής ποιότητας καλυμμένα ομόλογα (τρίτη χώρα, CQS1)**  Άρθρο 11 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κατ’ εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61. |
| 0220 | **Εταιρικοί χρεωστικοί τίτλοι (CQS1)**  Άρθρο 11 παράγραφος 1 στοιχείο ε) του κατ’ εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61. |
| 0230 | **Στοιχεία ενεργητικού επιπέδου 2Β**  Άρθρο 12 του κατ’ εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61 και άρθρο 43 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0240 | **Τίτλοι εξασφαλισμένοι με στοιχεία ενεργητικού**  Άρθρο 12 παράγραφος 1 στοιχείο α) και άρθρο 13 παράγραφος 2 στοιχείο ζ) του κατ’ εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61. |
| 0250 | **Εταιρικοί χρεωστικοί τίτλοι**  Άρθρο 12 παράγραφος 1 στοιχείο β) του κατ’ εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61. |
| 0260 | **Μετοχές (μείζων χρηματιστηριακός δείκτης)**  Άρθρο 12 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του κατ’ εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61. |
| 0270 | **Περιορισμένης χρήσης δεσμευμένες διευκολύνσεις ρευστότητας από κεντρική τράπεζα**  Άρθρο 12 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κατ’ εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61. |
| 0280 | **Υψηλής ποιότητας καλυμμένα ομόλογα (ΣΣΚ 35 %)**  Άρθρο 15 παράγραφος 2 στοιχείο στ) του κατ’ εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61. |
| 0290 | **Αποδεκτές μετοχές/μερίδια σε ΟΣΕ**  Άρθρο 15 του κατ’ εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61.  Άρθρο 43 παράγραφος 1 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 0300 | **Σύνολο άλλων επιλέξιμων χρηματοπιστωτικών μέσων**  Άρθρο 43 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |