EL

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II

«ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II

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

**ΜΕΡΟΣ II: ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ**

(…)

3.6. C 11.00 – Κίνδυνος διακανονισμού/ παράδοσης (CR SETT)

3.6.1. Γενικές παρατηρήσεις

99. Στο συγκεκριμένο υπόδειγμα ζητούνται πληροφορίες για συναλλαγές εντός και εκτός του χαρτοφυλακίου συναλλαγών οι οποίες δεν έχουν διακανονιστεί ακόμη μετά τις προβλεπόμενες ημερομηνίες παράδοσής τους και τις αντίστοιχες απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων για τον κίνδυνο διακανονισμού, όπως προβλέπεται στο άρθρο 92 παράγραφος 3 στοιχείο γ) σημείο ii) και στο άρθρο 378 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.

100. Τα ιδρύματα αναφέρουν στο υπόδειγμα CR SETT πληροφορίες για τον κίνδυνο διακανονισμού/παράδοσης σε σχέση με χρεωστικούς τίτλους, μετοχές, συνάλλαγμα και βασικά εμπορεύματα εντός ή εκτός του χαρτοφυλακίου συναλλαγών τους.

101. Σύμφωνα με το άρθρο 378 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, οι συναλλαγές επαναγοράς, οι συναλλαγές δανειοδοσίας και δανειοληψίας τίτλων ή εμπορευμάτων σε σχέση με χρεωστικούς τίτλους, μετοχές, συνάλλαγμα και βασικά εμπορεύματα δεν υπόκεινται σε απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων για τον κίνδυνο διακανονισμού/παράδοσης. Σημειώνεται, ωστόσο, ότι τα παράγωγα και οι πράξεις με μακρά περίοδο διακανονισμού, που δεν έχουν διακανονιστεί ακόμη μετά τις προβλεπόμενες ημερομηνίες παράδοσής τους, υπόκεινται σε απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων για τον κίνδυνο διακανονισμού/παράδοσης, όπως ορίζεται στο άρθρο 378 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.

102. Στην περίπτωση μη διακανονισθεισών συναλλαγών μετά την προβλεπόμενη ημερομηνία παράδοσης, τα ιδρύματα υπολογίζουν τον κίνδυνο διαφοράς τιμών στον οποίο εκτίθενται. Πρόκειται για τη διαφορά μεταξύ της συμφωνηθείσας τιμής διακανονισμού των εν λόγω χρεωστικών τίτλων, μετοχών, συναλλάγματος ή βασικών εμπορευμάτων και της τρέχουσας τιμής τους στην αγορά, εφόσον η διαφορά αυτή θα μπορούσε να εμπεριέχει ζημία για το ίδρυμα.

103. Τα ιδρύματα πολλαπλασιάζουν τη διαφορά αυτή με τον κατάλληλο συντελεστή του πίνακα 1 του άρθρου 378 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 για τον προσδιορισμό των αντίστοιχων απαιτήσεων ιδίων κεφαλαίων.

104. Σύμφωνα με το άρθρο 92 παράγραφος 4 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, οι απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων για τον κίνδυνο διακανονισμού/παράδοσης πολλαπλασιάζονται με συντελεστή 12,5 για τον υπολογισμό του ποσού του ανοίγματος σε κίνδυνο.

105. Σημειώνεται ότι οι απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων για τις ατελείς συναλλαγές που προβλέπονται στο άρθρο 379 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του υποδείγματος CR SETT. Οι εν λόγω απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων αναφέρονται στα υποδείγματα πιστωτικού κινδύνου (CR SA, CR IRB).

3.6.2. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

|  |  |
| --- | --- |
| **Στήλες** | |
| 0010 | ΜΗ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΘΕΙΣΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΤΙΜΗ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ  Τα ιδρύματα αναφέρουν τις μη διακανονισθείσες συναλλαγές μετά την προβλεπόμενη ημερομηνία παράδοσής τους στις αντίστοιχες συμφωνηθείσες τιμές διακανονισμού, όπως προβλέπεται στο άρθρο 378 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Όλες οι μη διακανονισθείσες συναλλαγές περιλαμβάνονται στη συγκεκριμένη στήλη, ανεξαρτήτως του αν καταλήγουν σε κέρδος ή ζημία μετά την προβλεπόμενη ημερομηνία διακανονισμού. |
| 0020 | ΑΝΟΙΓΜΑ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΤΙΜΗΣ ΛΟΓΩ ΜΗ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΘΕΙΣΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ  Τα ιδρύματα αναφέρουν τη διαφορά τιμών μεταξύ της συμφωνηθείσας τιμής διακανονισμού των εν λόγω χρεωστικών τίτλων, μετοχών, συναλλάγματος ή βασικών εμπορευμάτων και της τρέχουσας τιμής τους στην αγορά, εάν η διαφορά αυτή θα μπορούσε να συνεπάγεται ζημία για το ίδρυμα, όπως προβλέπεται στο άρθρο 378 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Στη συγκεκριμένη στήλη αναφέρονται μόνο οι μη διακανονισθείσες συναλλαγές που προκαλούν ζημία μετά την προβλεπόμενη ημερομηνία διακανονισμού. |
| 0030 | ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ  Τα ιδρύματα αναφέρουν τις απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων, που υπολογίζονται σύμφωνα με το άρθρο 378 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 0040 | ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ ΣΕ ΚΙΝΔΥΝΟ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ  Σύμφωνα με το άρθρο 92 παράγραφος 4 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, τα ιδρύματα πολλαπλασιάζουν τις απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων τους που αναφέρουν στη στήλη 0030 με τον συντελεστή 12,5 για τον υπολογισμό του ποσού ανοίγματος σε κίνδυνο διακανονισμού. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Γραμμές** | |
| 0010 | Σύνολο μη διακανονισθεισών συναλλαγών εκτός του χαρτοφυλακίου συναλλαγών  Τα ιδρύματα αναφέρουν συγκεντρωτικές πληροφορίες σε σχέση με τον κίνδυνο διακανονισμού/παράδοσης για θέσεις εκτός του χαρτοφυλακίου συναλλαγών [όπως προβλέπεται στο άρθρο 92 παράγραφος 4 στοιχείο γα) και στο άρθρο 378 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013].  Τα ιδρύματα αναφέρουν στη {γραμμή 0010, στήλη 0010} το συγκεντρωτικό άθροισμα των μη διακανονισθεισών συναλλαγών μετά την προβλεπόμενη ημερομηνία παράδοσής τους στις αντίστοιχες συμφωνηθείσες τιμές διακανονισμού.  Τα ιδρύματα αναφέρουν στη {γραμμή 0010, στήλη 0020} συγκεντρωτικές πληροφορίες για το άνοιγμα διαφοράς τιμής λόγω μη διακανονισθεισών συναλλαγών που προκαλούν ζημία.  Τα ιδρύματα αναφέρουν στη {γραμμή 0010, στήλη 0030} τις συγκεντρωτικές απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων, που προκύπτουν από το άθροισμα των απαιτήσεων ιδίων κεφαλαίων για μη διακανονισθείσες συναλλαγές, πολλαπλασιάζοντας τη “διαφορά τιμής” που αναφέρεται στη στήλη 0020 με τον κατάλληλο συντελεστή, βάσει του αριθμού των εργάσιμων ημερών μετά την προβλεπόμενη ημερομηνία διακανονισμού [κατηγορίες αναφερόμενες στον πίνακα 1 του άρθρου 378 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]. |
| 0020-0060 | Μη διακανονισθείσες συναλλαγές έως 4 ημέρες (Συντελεστής 0 %)  Μη διακανονισθείσες συναλλαγές για διάστημα μεταξύ 5 και 15 ημερών (Συντελεστής 8 %)  Μη διακανονισθείσες συναλλαγές για διάστημα μεταξύ 16 και 30 ημερών (Συντελεστής 50 %)  Μη διακανονισθείσες συναλλαγές για διάστημα μεταξύ 31 και 45 ημερών (Συντελεστής 75 %)  Μη διακανονισθείσες συναλλαγές για 46 ημέρες ή περισσότερες (Συντελεστής 100 %)  Τα ιδρύματα αναφέρουν στις γραμμές 0020 έως 0060 τις πληροφορίες σε σχέση με τον κίνδυνο διακανονισμού/παράδοσης για θέσεις εκτός του χαρτοφυλακίου συναλλαγών, σύμφωνα με τις κατηγορίες του πίνακα 1 του άρθρου 378 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Δεν απαιτούνται απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων για τον κίνδυνο διακανονισμού/παράδοσης για μη διακανονισθείσες συναλλαγές για διάστημα μικρότερο των 5 εργάσιμων ημερών από την προβλεπόμενη ημερομηνία διακανονισμού. |
| 0070 | Σύνολο μη διακανονισθεισών συναλλαγών εντός του χαρτοφυλακίου  Τα ιδρύματα αναφέρουν συγκεντρωτικές πληροφορίες σε σχέση με τον κίνδυνο διακανονισμού/παράδοσης για θέσεις εντός του χαρτοφυλακίου συναλλαγών [όπως προβλέπεται στο άρθρο 92 παράγραφος 4 στοιχείο γα) και στο άρθρο 378 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013].  Τα ιδρύματα αναφέρουν στη {γραμμή 0070, στήλη 0010} το συγκεντρωτικό άθροισμα των μη διακανονισθεισών συναλλαγών μετά την προβλεπόμενη ημερομηνία παράδοσής τους στις αντίστοιχες συμφωνηθείσες τιμές διακανονισμού.  Τα ιδρύματα αναφέρουν στη {γραμμή 0070, στήλη 0020} συγκεντρωτικές πληροφορίες για το άνοιγμα διαφοράς τιμής λόγω μη διακανονισθεισών συναλλαγών που προκαλούν ζημία.  Τα ιδρύματα αναφέρουν στη {γραμμή 0070, στήλη 0030} τις συγκεντρωτικές απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων, που προκύπτουν από το άθροισμα των απαιτήσεων ιδίων κεφαλαίων για μη διακανονισθείσες συναλλαγές, πολλαπλασιάζοντας τη “διαφορά τιμής” που αναφέρεται στη στήλη 0020 με τον κατάλληλο συντελεστή, βάσει του αριθμού των εργάσιμων ημερών μετά την προβλεπόμενη ημερομηνία διακανονισμού [κατηγορίες αναφερόμενες στον πίνακα 1 του άρθρου 378 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]. |
| 0080-0120 | Μη διακανονισθείσες συναλλαγές έως 4 ημέρες (Συντελεστής 0 %)  Μη διακανονισθείσες συναλλαγές για διάστημα μεταξύ 5 και 15 ημερών (Συντελεστής 8 %)  Μη διακανονισθείσες συναλλαγές για διάστημα μεταξύ 16 και 30 ημερών (Συντελεστής 50 %)  Μη διακανονισθείσες συναλλαγές για διάστημα μεταξύ 31 και 45 ημερών (Συντελεστής 75 %)  Μη διακανονισθείσες συναλλαγές για 46 ημέρες ή περισσότερες (Συντελεστής 100 %)  Τα ιδρύματα αναφέρουν στις γραμμές 0080 έως 0120 πληροφορίες σε σχέση με τον κίνδυνο διακανονισμού/παράδοσης για θέσεις εντός του χαρτοφυλακίου συναλλαγών, σύμφωνα με τις κατηγορίες του πίνακα 1 του άρθρου 378 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Δεν απαιτούνται απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων για τον κίνδυνο διακανονισμού/παράδοσης για μη διακανονισθείσες συναλλαγές για διάστημα μικρότερο των 5 εργάσιμων ημερών από την προβλεπόμενη ημερομηνία διακανονισμού. |

»