ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) 2021/453 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

της 15 Μαρτίου 2021

για τον καθορισμό εκτελεστικών τεχνικών προτύπων για την εφαρμογή του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά τις ειδικές απαιτήσεις υποβολής αναφορών για τον κίνδυνο αγοράς

(Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ)

Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

Έχοντας υπόψη τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Ιουνίου 2013, σχετικά με τις απαιτήσεις προληπτικής εποπτείας για πιστωτικά ιδρύματα και επιχειρήσεις επενδύσεων και την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 648/2012 ([1]), και ιδίως το άρθρο 430β παράγραφος 6,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

(1) Το 2019, η Επιτροπή της Βασιλείας για την Τραπεζική Εποπτεία (BCBS) δημοσίευσε τις αναθεωρημένες «Ελάχιστες κεφαλαιακές απαιτήσεις για τον κίνδυνο αγοράς», με τις οποίες αντιμετωπίζονται οι αδυναμίες στην προληπτική αντιμετώπιση των δραστηριοτήτων του χαρτοφυλακίου συναλλαγών των τραπεζών, και εισάγεται, μεταξύ άλλων, η απαίτηση για τυποποιημένη προσέγγιση με ευαισθησία ως προς τους κινδύνους για τον κίνδυνο αγοράς, η οποία σχεδιάστηκε και διαμορφώθηκε ώστε να αποτελεί αξιόπιστη εφεδρική λύση έναντι της προσέγγισης των εσωτερικών υποδειγμάτων.

(2) Με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/876 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ([2]) τροποποιήθηκε ο κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 575/2013, με σκοπό να συμπεριληφθεί στο πλαίσιο προληπτικής εποπτείας της Ένωσης η υποχρέωση των ιδρυμάτων να υποβάλλουν πληροφορίες σχετικά με τις απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων βάσει αυτής της εναλλακτικής τυποποιημένης προσέγγισης, με ευαισθησία στους κινδύνους.

(3) Θα πρέπει να καθοριστούν ενιαίες απαιτήσεις υποβολής αναφορών σχετικά με τα ίδια κεφάλαια βάσει αυτής της εναλλακτικής τυποποιημένης προσέγγισης, όσον αφορά την υποβολή αναφορών στις αρμόδιες αρχές σύμφωνα με το άρθρο 430β του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 και σύμφωνα με την κατ' εξουσιοδότηση πράξη που αναφέρεται στο άρθρο 461α του εν λόγω κανονισμού.

(4) Σύμφωνα με το άρθρο 430β παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, οι ειδικές απαιτήσεις υποβολής αναφορών για τον κίνδυνο αγοράς, τις οποίες αφορά το εν λόγω άρθρο, θα πρέπει να εφαρμόζονται από την ημερομηνία εφαρμογής της κατ' εξουσιοδότηση πράξης που αναφέρεται στο άρθρο 461α του εν λόγω κανονισμού. Επομένως, είναι σκόπιμο να ευθυγραμμιστεί η ημερομηνία εφαρμογής του παρόντος κανονισμού με την ημερομηνία εφαρμογής της εν λόγω κατ' εξουσιοδότηση πράξης.

(5) Ο παρών κανονισμός βασίζεται στα σχέδια εκτελεστικών τεχνικών προτύπων που υπέβαλε η Ευρωπαϊκή Αρχή Τραπεζών (ΕΒΑ) στην Επιτροπή.

(6) Η ΕΒΑ διενήργησε ανοικτές δημόσιες διαβουλεύσεις σχετικά με τα σχέδια εκτελεστικών τεχνικών προτύπων στα οποία βασίζεται ο παρών κανονισμός, ανέλυσε τα ενδεχόμενα συναφή κόστη και τις ωφέλειες και ζήτησε τις συμβουλές της ομάδας τραπεζικών συμφεροντούχων, που έχει συσταθεί σύμφωνα με το άρθρο 37 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1093/2010 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ([3]),

([1]) ΕΕ L 176 της 27.6.2013, σ. 1.

([2]) Κανονισμός (ΕΕ) 2019/876 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 20ής Μαΐου 2019, για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 όσον αφορά τον δείκτη μόχλευσης, τον δείκτη καθαρής σταθερής χρηματοδότησης, τις απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων και επιλέξιμων υποχρεώσεων, τον πιστωτικό κίνδυνο αντισυμβαλλομένου, τον κίνδυνο αγοράς, τα ανοίγματα έναντι κεντρικών αντισυμβαλλομένων, τα ανοίγματα έναντι οργανισμών συλλογικών επενδύσεων, τα μεγάλα χρηματοδοτικά ανοίγματα και τις υποχρεώσεις υποβολής αναφορών και δημοσιοποίησης, καθώς και του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 648/2012 (ΕΕ L 150 της 7.6.2019, σ. 1).

([3]) Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1093/2010 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 24ης Νοεμβρίου 2010, σχετικά με τη σύσταση Ευρωπαϊκής Εποπτικής Αρχής (Ευρωπαϊκή Αρχή Τραπεζών), την τροποποίηση της απόφασης αριθ. 716/2009/ΕΚ και την κατάργηση της απόφασης 2009/78/ΕΚ της Επιτροπής (ΕΕ L 331 της 15.12.2010, σ. 12).

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ:

Άρθρο 1

Ημερομηνίες αναφοράς και ημερομηνίες υποβολής αναφορών

1. Τα ιδρύματα υποβάλλουν στις αρμόδιες αρχές τις πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 430β, στο άρθρο 94 παράγραφος 1 και στο άρθρο 325α παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, σε τριμηνιαία βάση, ως έχουν στις 31 Μαρτίου, 30 Ιουνίου, 30 Σεπτεμβρίου και 31 Δεκεμβρίου.

2. Τα ιδρύματα υποβάλλουν τις πληροφορίες που αναφέρονται στην παράγραφο 1 έως το πέρας των εργασιών της ημέρας στις ακόλουθες ημερομηνίες: στις 12 Μαΐου, στις 11 Αυγούστου, στις 11 Νοεμβρίου και στις 11 Φεβρουαρίου·

3. Εάν η ημέρα που αναφέρεται στην παράγραφο 2 δεν είναι εργάσιμη ημέρα στο κράτος μέλος της αρμόδιας αρχής στην οποία πρόκειται να υποβληθούν οι πληροφορίες, ή συμπίπτει με Σάββατο ή Κυριακή, τότε οι πληροφορίες υποβάλλονται έως το πέρας των εργασιών της ημέρας κατά την επόμενη εργάσιμη ημέρα.

4. Τα ιδρύματα παρέχουν στις αρμόδιες αρχές τυχόν διορθώσεις στις αναφερόμενες πληροφορίες χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση.

Άρθρο 2

Υποβολή αναφορών σχετικά με τα όρια που προβλέπονται στο άρθρο 94 παράγραφος 1 και στο άρθρο 325α παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013

Τα ιδρύματα υποβάλλουν πληροφορίες σχετικά με τον όγκο των εντός και εκτός ισολογισμού δραστηριοτήτων τους που υπόκεινται σε κίνδυνο αγοράς, και σχετικά με τον όγκο του χαρτοφυλακίου συναλλαγών τους, σε ατομική βάση ή σε ενοποιημένη βάση, κατά περίπτωση, χρησιμοποιώντας το υπόδειγμα 90 του παραρτήματος Ι και σύμφωνα με τις οδηγίες του παραρτήματος ΙΙ μέρος ΙΙ τμήμα 1 του παρόντος κανονισμού.

Άρθρο 3

Υποβολή αναφορών βάσει της εναλλακτικής τυποποιημένης προσέγγισης

Τα ιδρύματα υποβάλλουν τα αποτελέσματα των υπολογισμών που έχουν βασιστεί στην εναλλακτική τυποποιημένη προσέγγιση, όπως αναφέρεται στο άρθρο 430β παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, σε ατομική βάση ή σε ενοποιημένη βάση, κατά περίπτωση, χρησιμοποιώντας το υπόδειγμα 91 του παραρτήματος Ι του παρόντος κανονισμού και σύμφωνα με τις οδηγίες του παραρτήματος ΙΙ μέρος ΙΙ τμήμα 2 του παρόντος κανονισμού.

Άρθρο 4

Μορφότυποι ανταλλαγής δεδομένων και πληροφορίες σχετικές με τις υποβολές

1. Τα ιδρύματα υποβάλλουν τις πληροφορίες που αναφέρονται στα άρθρα 2 και 3 του παρόντος κανονισμού με τους μορφοτύπους ανταλλαγής δεδομένων και τις παρουσιάσεις που καθορίζονται από την αρμόδια αρχή τους, και σύμφωνα με τον ορισμό του σημείου δεδομένων, που περιλαμβάνεται στο μοντέλο σημείων δεδομένων, και τους τύπους επικύρωσης που ορίζονται στο παράρτημα ΙΙΙ.

2. Δεν περιλαμβάνονται στα υποβαλλόμενα δεδομένα οι μη απαιτούμενες ή μη εφαρμοστέες πληροφορίες.

3. Οι αριθμητικές τιμές υποβάλλονται ως εξής:

α) τα σημεία δεδομένων με τον τύπο δεδομένων «Νομισματικά» υποβάλλονται με τη χρήση ελάχιστης ακρίβειας που αντιστοιχεί τουλάχιστον σε χιλιάδες μονάδες·

β) τα σημεία δεδομένων με τον τύπο δεδομένων «Ποσοστά» εκφράζονται ανά μονάδα, με ελάχιστη ακρίβεια που αντιστοιχεί σε τέσσερα δεκαδικά ψηφία·

γ) τα σημεία δεδομένων με τον τύπο δεδομένων «Ακέραιοι» υποβάλλονται χωρίς τη χρήση δεκαδικών ψηφίων και με ακρίβεια που αντιστοιχεί σε μονάδες.

4. Τα ιδρύματα προσδιορίζονται αποκλειστικά με τον σχετικό Αναγνωριστικό Κωδικό Νομικής Οντότητας (LEI). Οι νομικές οντότητες και οι αντισυμβαλλόμενοι, πλην των ιδρυμάτων, προσδιορίζονται με τον κωδικό LEI τους, εφόσον υπάρχει.

5. Οι πληροφορίες που υποβάλλονται από τα ιδρύματα συνδέονται με τα εξής:

α) ημερομηνία αναφοράς για την υποβολή αναφορών και περίοδος αναφοράς·

β) νόμισμα που χρησιμοποιείται για την υποβολή αναφορών·

γ) λογιστικό πρότυπο·

δ) Αναγνωριστικός Κωδικός Νομικής Οντότητας (LEI) του ιδρύματος που υποβάλλει την αναφορά·

ε) πεδίο εφαρμογής της ενοποίησης.

Άρθρο 5

Έναρξη ισχύος και ημερομηνία εφαρμογής

Ο παρών κανονισμός αρχίζει να ισχύει την εικοστή ημέρα από τη δημοσίευσή του στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*.

Εφαρμόζεται από την 5 Οκτωβρίου 2021.

Ο παρών κανονισμός είναι δεσμευτικός ως προς όλα τα μέρη του και ισχύει άμεσα σε κάθε κράτος μέλος.

Βρυξέλλες, 15 Μαρτίου 2021.

Για την Επιτροπή
Η Πρόεδρος
Ursula VON DER LEYEN

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ I

ΕΙΔΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΑΝΑΦΟΡΩΝ ΓΙΑ ΤΟΝ ΚΙΝΔΥΝΟ ΑΓΟΡΑΣ

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ COREP			
Αριθμός υποδείγματος	**Κωδικός υποδείγματος**	**Ονομασία υποδείγματος /ομάδας υποδειγμάτων**	**Σύντομη ονομασία**
		Όρια	
90	C 90.00	ΟΡΙΑ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟΥ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΚΑΙ ΚΙΝΔΥΝΟΥ ΑΓΟΡΑΣ	TBT
		Εναλλακτική τυποποιημένη προσέγγιση για τον κίνδυνο αγοράς	
91	C 91.00	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	MKR ASA SUM

C 90.00 'Ορια χαρτοφυλακίου συναλλαγών και κινδύνου αγοράς (TBT)

		Εντός και εκτός ισολογισμού δραστηριότητες που υπόκεινται σε κίνδυνο αγοράς							Σύνολο στοιχείων ενεργητικού
			Κατανομή ανά ρυθμιστικό χαρτοφυλάκιο					ως % του συνόλου του ενεργητικού	
			Χαρτοφυλάκιο συναλλαγών			Εκτός χαρτοφυλακίου συναλλαγών			
			εκ των οποίων: Δραστηριότητες του χαρτοφυλακίου συναλλαγών για τους σκοπούς του άρθρου 94 του ΚΚΑ		Θέσεις που υπόκεινται σε κίνδυνο συναλλάγματος	Θέσεις που υπόκεινται σε κίνδυνο βασικών εμπορευμάτων		
			Σύνολο	ως % του συνόλου του ενεργητικού					
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080
0010	**Μήνας 3**								
0020	**Μήνας 2**								
0030	**Μήνας 1**								

C 91.00 Εναλλακτική τυποποιημένη προσέγγιση: Σύνοψη (MKR ASA SUM)

			Θέσεις που υπόκεινται σε μέθοδο βάσει ευαισθησιών															
			Μη σταθμισμένες ευαισθησίες δέλτα			Απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων βάσει των διαφόρων σεναρίων												
						Σενάριο «χαμηλών συσχετίσεων»				Σενάριο «μεσαίων συσχετίσεων»				Σενάριο «υψηλών συσχετίσεων»			
			Θετικές	Αρνητικές	Καθαρές ευαισθησίες ανά κατηγορία κινδύνου	Κίνδυνος δέλτα	Κίνδυνος βέγκα	Κίνδυνος καμπυλότητας	Σύνολο	Κίνδυνος δέλτα	Κίνδυνος βέγκα	Κίνδυνος καμπυλότητας	Σύνολο	Κίνδυνος δέλτα	Κίνδυνος βέγκα	Κίνδυνος καμπυλότητας	Σύνολο
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110	0120	0130	0140	0150
0010	**Σύνολο (Εναλλακτική τυποποιημένη προσέγγιση)**																
0020	**Μέθοδος βάσει ευαισθησιών**	**Γενικός κίνδυνος επιτοκίου (GIRR)**															
0030		**Κίνδυνος πιστωτικού περιθωρίου (CSR) για μη τιτλοποιήσεις**															
0040		**Κίνδυνος πιστωτικού περιθωρίου για τιτλοποιήσεις εκτός χαρτοφυλακίου διαπραγμάτευσης εναλλακτικών συσχετίσεων (CSR εκτός ACTP)**															
0050		**Κίνδυνος πιστωτικού περιθωρίου για τιτλοποιήσεις εντός χαρτοφυλακίου διαπραγμάτευσης εναλλακτικών συσχετίσεων (CSR εντός ACTP)**															
0060		**Κίνδυνος μετοχών (EQU)**															
0070		**Κίνδυνος βασικών εμπορευμάτων (COM)**															
0080		**Κίνδυνος συναλλάγματος (FX)**															
0090	**Κίνδυνος αθέτησης**	**Μη τιτλοποιήσεις**															
0100		**Τιτλοποιήσεις εκτός χαρτοφυλακίου διαπραγμάτευσης εναλλακτικών συσχετίσεων (εκτός ACTP)**															
0110		**Τιτλοποιήσεις εντός χαρτοφυλακίου διαπραγμάτευσης εναλλακτικών συσχετίσεων (εντός ACTP)**															
0120	**Υπολειπόμενοι κίνδυνοι**	**Εξωτικά υποκείμενα ανοίγματα**															
0130		**Άλλοι υπολειπόμενοι κίνδυνοι**															

			Θέσεις που υπόκεινται σε κίνδυνο αθέτησης		Θέσεις που υπόκεινται σε υπολειπόμενους κινδύνους	Απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων	Συνολικό ποσό ανοίγματος σε κίνδυνο
			Ακαθάριστα ποσά αιφνίδιας αθέτησης (JTD)		Ακαθάριστη ονομαστική αξία		
			Θετικά	Αρνητικά			
			0160	0170	0180	0190	0200
0010	**Σύνολο (Εναλλακτική τυποποιημένη προσέγγιση)**						
0020	**Μέθοδος βάσει ευαισθησιών**	**Γενικός κίνδυνος επιτοκίου (GIRR)**					
0030		**Κίνδυνος πιστωτικού περιθωρίου (CSR) για μη τιτλοποιήσεις**					
0040		**Κίνδυνος πιστωτικού περιθωρίου για τιτλοποιήσεις εκτός χαρτοφυλακίου διαπραγμάτευσης εναλλακτικών συσχετίσεων (CSR εκτός ACTP)**					
0050		**Κίνδυνος πιστωτικού περιθωρίου για τιτλοποιήσεις εντός χαρτοφυλακίου διαπραγμάτευσης εναλλακτικών συσχετίσεων (CSR εντός ACTP)**					
0060		**Κίνδυνος μετοχών (EQU)**					
0070		**Κίνδυνος βασικών εμπορευμάτων (COM)**					
0080		**Κίνδυνος συναλλάγματος (FX)**					
0090	**Κίνδυνος αθέτησης**	**Μη τιτλοποιήσεις**					
0100		**Τιτλοποιήσεις εκτός χαρτοφυλακίου διαπραγμάτευσης εναλλακτικών συσχετίσεων (εκτός ACTP)**					
0110		**Τιτλοποιήσεις εντός χαρτοφυλακίου διαπραγμάτευσης εναλλακτικών συσχετίσεων (εντός ACTP)**					
0120	**Υπολειπόμενοι κίνδυνοι**	**Εξωτικά υποκείμενα ανοίγματα**					
0130		**Άλλοι υπολειπόμενοι κίνδυνοι**					

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II

ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΩΝ ΤΟΥ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ Ι ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΕΙΔΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΑΝΑΦΟΡΩΝ ΓΙΑ ΤΟΝ ΚΙΝΔΥΝΟ ΑΓΟΡΑΣ

ΜΕΡΟΣ Ι: ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Δομή και συμβάσεις

1.1. Δομή

1. Για τους σκοπούς της υποβολής πληροφοριών σύμφωνα με τον παρόντα εκτελεστικό κανονισμό, τα ιδρύματα οφείλουν να συμπληρώνουν δύο χωριστά υποδείγματα:

α) ένα υπόδειγμα για την υποβολή των πληροφοριών σχετικά με τα όρια που προβλέπονται στα άρθρα 94 και 325α του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, και

β) ένα υπόδειγμα για την υποβολή της σύνοψης των θέσεων και των θεωρητικών απαιτήσεων ιδίων κεφαλαίων με βάση την εναλλακτική τυποποιημένη προσέγγιση.

1.2. Κανόνες αρίθμησης

2. Για την παραπομπή στις στήλες, τις γραμμές και τα κελιά των υποδειγμάτων, χρησιμοποιούνται οι ακόλουθοι κανόνες στις παρούσες οδηγίες και στους κανόνες επικύρωσης που χρησιμοποιούνται για την επικύρωση των αναφερόμενων πληροφοριών:

α) στις οδηγίες χρησιμοποιείται το ακόλουθο γενικό σύμβολο: {Υπόδειγμα, Γραμμή, Στήλη}·

β) στην περίπτωση παραπομπών ή κανόνων επικύρωσης εντός ενός υποδείγματος, στο οποίο γίνεται παραπομπή μόνο στα σημεία δεδομένων του συγκεκριμένου υποδείγματος, ή χρήση τους, δεν προσδιορίζεται το υπόδειγμα: {Γραμμή, Στήλη}·

γ) στην περίπτωση υποδειγμάτων με μόνο μία στήλη, αναφέρονται μόνον οι γραμμές: {Υπόδειγμα, Γραμμή}·

δ) ο αστερίσκος χρησιμοποιείται για να εκφράσει ότι η παραπομπή ή ο κανόνας επικύρωσης ισχύει για τις γραμμές ή τις στήλες που έχουν προσδιοριστεί προηγουμένως.

1.3. Κανόνες χρήσης προσήμου

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

1.4. Συντομογραφίες

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

ΜΕΡΟΣ ΙΙ: ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ

1. C 90.00 – Όρια χαρτοφυλακίου συναλλαγών και κινδύνου αγοράς

1.1. Γενικές παρατηρήσεις

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

1.2. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

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

Γραμμή	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	**Μήνας 3** Δεδομένα κατά το τέλος του τρίτου μήνα του τριμήνου που καλύπτεται από την υποβολή αναφοράς
0020	**Μήνας 2** Δεδομένα κατά το τέλος του δεύτερου μήνα του τριμήνου που καλύπτεται από την υποβολή αναφοράς
0030	**Μήνας 1** Δεδομένα κατά το τέλος του πρώτου μήνα του τριμήνου που καλύπτεται από την υποβολή αναφοράς

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

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

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

2.1. Γενικές παρατηρήσεις

6. Στο συγκεκριμένο υπόδειγμα παρέχονται συνοπτικές πληροφορίες για τον υπολογισμό των απαιτήσεων ιδίων κεφαλαίων για τον κίνδυνο αγοράς, με βάση την εναλλακτική τυποποιημένη προσέγγιση (ASA), που προβλέπεται στο τρίτο μέρος τίτλος IV κεφάλαιο 1α του ΚΚΑ.

7. Βάσει της εναλλακτικής τυποποιημένης προσέγγισης (ASA), τα ιδρύματα υπολογίζουν τις απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων για τον κίνδυνο αγοράς για ένα σύνολο θέσεων εντός ή εκτός του χαρτοφυλακίου συναλλαγών που υπόκεινται σε κίνδυνο συναλλάγματος ή σε κίνδυνο βασικού εμπορεύματος ως το άθροισμα των ακόλουθων τριών στοιχείων:

a) της απαίτησης ιδίων κεφαλαίων σύμφωνα με τη μέθοδο βάσει ευαισθησιών, όπως προβλέπεται στο τρίτο μέρος τίτλος IV κεφάλαιο 1α τμήμα 2 του ΚΚΑ·

b) της απαίτησης ιδίων κεφαλαίων για τον κίνδυνο αθέτησης, όπως προβλέπεται στο τρίτο μέρος τίτλος IV κεφάλαιο 1α τμήμα 5 του ΚΚΑ, για τις θέσεις του χαρτοφυλακίου συναλλαγών·

c) της απαίτησης ιδίων κεφαλαίων για τους υπολειπόμενους κινδύνους, όπως προβλέπεται στο τρίτο μέρος τίτλος IV κεφάλαιο 1α τμήμα 4 του ΚΚΑ, για τις θέσεις του χαρτοφυλακίου συναλλαγών.

2.2. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

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

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

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