ΚΑΤ' ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) 2017/2295 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

της 4ης Σεπτεμβρίου 2017

για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου σχετικά με ρυθμιστικά τεχνικά πρότυπα για τη δημοσιοποίηση βεβαρημένων και μη βεβαρημένων στοιχείων ενεργητικού

(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 443 τέταρτο εδάφιο,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

(1) Δυνάμει του άρθρου 443 πρώτο εδάφιο του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, η Ευρωπαϊκή Αρχή Τραπεζών (ΕΑΤ) εξέδωσε κατευθυντήριες γραμμές σχετικά με τη δημοσιοποίηση βεβαρημένων και μη βεβαρημένων στοιχείων ενεργητικού στις 27 Ιουνίου 2014 [«κατευθυντήριες γραμμές δημοσιοποίησης ΕΑΤ» ([2])]. Το άρθρο 443 δεύτερο εδάφιο του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 προβλέπει ότι η ΕΑΤ πρέπει να καταρτίζει σχέδια ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων για τη δημοσιοποίηση της αξίας στον ισολογισμό ανά κατηγορία ανοίγματος και κατανεμημένης ανά ποιότητα στοιχείων και του συνολικού ύψους της αξίας του ισολογισμού που δεν είναι βεβαρημένο, λαμβάνοντας υπόψη τη σύσταση ΕΣΣΚ/2012/2 του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου Συστημικού Κινδύνου, της 20ής Δεκεμβρίου 2012, σχετικά με τη χρηματοδότηση των πιστωτικών ιδρυμάτων («σύσταση ΕΣΣΚ/2012/2») ([3]) και εφόσον η ΕΑΤ κρίνει στην έκθεσή της ότι η δημοσιοποίηση αυτών των πρόσθετων στοιχείων παρέχει αξιόπιστες και σημαντικές πληροφορίες. Η έκθεση της ΕΑΤ σχετικά με την επιβάρυνση των στοιχείων ενεργητικού ([4]) κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η δημοσιοποίηση της επιβάρυνσης στην Ένωση είναι ζωτικής σημασίας, δεδομένου ότι επιτρέπει στους συμμετέχοντες στην αγορά να κατανοούν και να αναλύουν καλύτερα τα προφίλ ρευστότητας και φερεγγυότητας των ιδρυμάτων και να συγκρίνουν αυτά τα προφίλ σε όλα τα κράτη μέλη κατά τρόπο σαφή και συνεπή. Βάσει αυτών των συμπερασμάτων, η ΕΑΤ κατάρτισε σχέδια ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων προκειμένου να εξασφαλίσει πλήρως εναρμονισμένη προσέγγιση για τη δημοσιοποίηση της επιβάρυνσης των στοιχείων ενεργητικού.

(2) Οι κατευθυντήριες γραμμές της ΕΑΤ σχετικά με τη δημοσιοποίηση καλύπτουν τόσο τα βεβαρημένα όσο και τα μη βεβαρημένα στοιχεία ενεργητικού. Αυτό συμβαίνει διότι το άρθρο 443 πρώτο εδάφιο του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 απαιτεί να λαμβάνεται υπόψη η σύσταση ΕΣΣΚ/2012/2 και ιδίως η σύσταση Δ — Διαφάνεια των αγορών όσον αφορά τη σύσταση βαρών επί στοιχείων του ενεργητικού («σύσταση Δ»). Σύμφωνα με το σημείο 1 στοιχείο α) της σύστασης Δ, συνιστάται η δημοσιοποίηση των βεβαρημένων και μη βεβαρημένων στοιχείων ενεργητικού. Το άρθρο 443 δεύτερο εδάφιο του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 προβλέπει επίσης ότι η σύσταση ΕΣΣΚ/2012/2 πρέπει να λαμβάνεται υπόψη κατά την κατάρτιση των σχεδίων ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που αναφέρονται στο εν λόγω εδάφιο. Επιπλέον, τα βεβαρημένα στοιχεία ενεργητικού πρέπει να περιλαμβάνονται σε αυτά τα πρότυπα ώστε να διασφαλίζεται ότι η δημοσιοποίηση παρέχει αξιόπιστες και σημαντικές πληροφορίες. Συνεπώς, θα πρέπει να δημοσιοποιούνται τόσο τα βεβαρημένα όσο και τα μη βεβαρημένα στοιχεία ενεργητικού.

(3) Στο πλαίσιο της σύστασης Δ, συστήθηκε στην ΕΑΤ να διασφαλίσει ότι, κατά την κατάρτιση των κατευθυντήριων γραμμών της ΕΑΤ σχετικά με τη δημοσιοποίηση, το επίπεδο και η εξέλιξη των στοιχείων του ενεργητικού επί των οποίων έχει συσταθεί βάρος υπέρ κεντρικών τραπεζών, καθώς και το ποσό της ενίσχυσης ρευστότητας που παρέχεται από τις κεντρικές τράπεζες, δεν μπορούν να προσδιοριστούν. Αυτή η σύσταση έχει ληφθεί επίσης υπόψη στον παρόντα κανονισμό.

(4) Τα βεβαρημένα στοιχεία ενεργητικού ή οι ληφθείσες εξασφαλίσεις και άλλα στοιχεία εκτός ισολογισμού μπορούν να ενεχυριαστούν για την εξασφάλιση χρηματοδότησης. Συνεπώς, προκειμένου οι συμμετέχοντες στην αγορά να μπορούν να κατανοούν και να αναλύουν καλύτερα τα προφίλ ρευστότητας και φερεγγυότητας των ιδρυμάτων και να έχουν πρόσβαση σε πληροφορίες σχετικά με τη διαθεσιμότητα στοιχείων ενεργητικού για την εξασφάλιση χρηματοδότησης, τα ιδρύματα θα πρέπει να δημοσιοποιούν την επιβάρυνση όλων των στοιχείων ενεργητικού εντός ισολογισμού και την επιβάρυνση όλων των εκτός ισολογισμού στοιχείων χωριστά. Η δημοσιοποίηση θα πρέπει να αφορά όλες τις ληφθείσες εξασφαλίσεις, οι οποίες προκύπτουν από όλες τις συναλλαγές εντός και εκτός ισολογισμού ανεξάρτητα από τη ληκτότητά τους, συμπεριλαμβανομένων όλων των πράξεων με κεντρικές τράπεζες. Παρ' ότι τα στοιχεία ενεργητικού που δημοσιοποιούνται ως βεβαρημένα στοιχεία ενεργητικού περιλαμβάνουν στοιχεία ενεργητικού επί των οποίων έχει συσταθεί βάρος ως αποτέλεσμα όλων των πράξεων με οποιονδήποτε αντισυμβαλλόμενο (συμπεριλαμβανομένων των

([1]) ΕΕ L 176 της 27.6.2013, σ. 1.
([2]) Κατευθυντήριες γραμμές σχετικά με τη δημοσιοποίηση βεβαρημένων και μη βεβαρημένων στοιχείων ενεργητικού (EBA/GL/2014/03).
([3]) ΕΕ C 119 της 25.4.2013, σ. 1.
([4]) Έκθεση της ΕΑΤ σχετικά με την επιβάρυνση των στοιχείων ενεργητικού, Σεπτέμβριος 2015.

κεντρικών τραπεζών), δεν είναι απαραίτητο να δημοσιοποιείται η επιβάρυνση που προκύπτει από πράξεις με κεντρικές τράπεζες χωριστά από την επιβάρυνση που προκύπτει από πράξεις με άλλους αντισυμβαλλομένους. Αυτό δεν θίγει την ελευθερία των κεντρικών τραπεζών να καθορίζουν τις λεπτομέρειες για τη δημοσιοποίηση της βοήθειας ρευστότητας έκτακτης ανάγκης.

(5) Προκειμένου να εξασφαλιστεί συνοχή και να προωθηθούν η συγκρισιμότητα και η διαφάνεια, οι διατάξεις που αφορούν τα υποδείγματα δημοσιοποίησης σχετικά με την επιβάρυνση θα πρέπει να βασίζονται στις απαιτήσεις υποβολής αναφορών σχετικά με την επιβάρυνση που προβλέπονται στον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 680/2014 της Επιτροπής ([1]). Ωστόσο, προκειμένου να αποφευχθούν τυχόν ακούσιες συνέπειες (όπως η δυνατότητα προσδιορισμού χρηματοδότησης έκτακτης ανάγκης από κεντρική τράπεζα), απαιτούνται ορισμένες παρεκκλίσεις. Πιο συγκεκριμένα, και λαμβανομένης υπόψη της σύστασης Δ, η δημοσιοποίηση πληροφοριών σχετικά με το ποσό βεβαρημένων και μη βεβαρημένων στοιχείων ενεργητικού θα πρέπει να βασίζεται σε διάμεσες τιμές και όχι σε τιμές συγκεκριμένης χρονικής στιγμής όπως απαιτείται στο παράρτημα XVII του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 680/2014. Ομοίως, το επίπεδο λεπτομέρειας των πληροφοριών προς δημοσιοποίηση για ειδικές τιμές και συναλλαγές θα πρέπει να είναι μικρότερο από εκείνο των απαιτήσεων υποβολής εκθέσεων που ορίζονται στον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 680/2014. Επιπλέον, δεδομένου ότι η επιβάρυνση των στοιχείων ενεργητικού εξαρτάται σε πολύ μεγάλο βαθμό από το προφίλ κινδύνου και το επιχειρηματικό μοντέλο του σχετικού ιδρύματος, τα ποσοτικά δεδομένα θα πρέπει να συμπληρώνονται με επεξηγηματικές πληροφορίες.

(6) Οι απαιτήσεις δημοσιοποίησης για τα βεβαρημένα και μη βεβαρημένα στοιχεία ενεργητικού και, ειδικότερα, οι απαιτήσεις δημοσιοποίησης σχετικά με τα μεταβιβασθέντα στοιχεία ενεργητικού, τα ενεχυριασθέντα στοιχεία ενεργητικού και τις εξασφαλίσεις εκτός ισολογισμού που λαμβάνονται και παρέχονται θα πρέπει να ισχύουν επιπρόσθετα σε τυχόν ισχύουσες απαιτήσεις δημοσιοποίησης σύμφωνα με το εφαρμοστέο λογιστικό πλαίσιο.

(7) Προκειμένου να διασφαλιστεί η αναλογική εφαρμογή των απαιτήσεων δημοσιοποίησης που ορίζονται στο άρθρο 443 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 σε μικρότερα ιδρύματα τα οποία δεν έχουν σημαντικά επίπεδα επιβάρυνσης των στοιχείων ενεργητικού, δεν θα πρέπει να απαιτούνται πληροφορίες σχετικά με την ποιότητα των βεβαρημένων και μη βεβαρημένων στοιχείων ενεργητικού από τέτοια μικρότερα ιδρύματα. Οι πληροφορίες σχετικά με την ποιότητα των βεβαρημένων και μη βεβαρημένων στοιχείων ενεργητικού («δείκτες ποιότητας στοιχείων ενεργητικού») βασίζονται στις ποιοτικές ιδιότητες στοιχείων ενεργητικού που αποδίδονται σε στοιχεία ενεργητικού εξαιρετικά υψηλής ρευστότητας και πιστωτικής ποιότητας, όπως ορίζεται στον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2015/61 της Επιτροπής ([2]). Δεδομένου ότι οι επιχειρήσεις επενδύσεων που δεν αποτελούν τμήμα τραπεζικού ομίλου δεν καλύπτονται από τον εν λόγω κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό και δεδομένου ότι, όταν οι επιχειρήσεις επενδύσεων αποτελούν τμήμα τραπεζικού ομίλου, οι σχετικές πληροφορίες δημοσιοποιούνται σε ενοποιημένη βάση, κρίνεται σκόπιμο να απαλλαγούν επίσης οι επιχειρήσεις επενδύσεων από τη δημοσιοποίηση πληροφοριών σχετικά με την ποιότητα βεβαρημένων και μη βεβαρημένων στοιχείων ενεργητικού, προκειμένου να αποφεύγεται η δημιουργία δυσανάλογου κόστους.

(8) Λόγω του καινοτόμου χαρακτήρα της απαίτησης παροχής πληροφοριών σχετικά με τους δείκτες ποιότητας στοιχείων ενεργητικού, η εφαρμογή των διατάξεων σχετικά με τη δημοσιοποίηση αυτών των δεικτών θα πρέπει να μετατεθεί κατά ένα έτος, ώστε τα ιδρύματα να μπορέσουν να αναπτύξουν τα απαραίτητα πληροφοριακά συστήματα.

(9) Ο παρών κανονισμός βασίζεται στο σχέδιο ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που υπέβαλε η ΕΑΤ στην Επιτροπή.

(10) Η ΕΑΤ διεξήγαγε ανοικτές δημόσιες διαβουλεύσεις σχετικά με τα σχέδια ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων στα οποία βασίζεται ο παρών κανονισμός, ανέλυσε τα ενδεχόμενα συναφή κόστη και τις ωφέλειες και ζήτησε τη γνώμη της ομάδας τραπεζικών συμφεροντούχων που συστάθηκε σύμφωνα με το άρθρο 37 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1093/2010 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ([3]),

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ:

Άρθρο 1

Απαιτήσεις δημοσιοποίησης για όλα τα ιδρύματα

1. Τα ιδρύματα δημοσιοποιούν το ποσό των βεβαρημένων και των μη βεβαρημένων στοιχείων ενεργητικού σύμφωνα με το εφαρμοστέο λογιστικό πλαίσιο ανά κατηγορία στοιχείου ενεργητικού στις στήλες C010, C040, C060 και C090 του υποδείγματος Α του παραρτήματος Ι, σύμφωνα με τις οδηγίες στο παράρτημα ΙΙ.

([1]) Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 680/2014 της Επιτροπής, της 16ης Απριλίου 2014, για τη θέσπιση εκτελεστικών τεχνικών προτύπων όσον αφορά την υποβολή εποπτικών αναφορών από τα ιδρύματα σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ L 191 της 28.6.2014, σ. 1).

([2]) Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2015/61 της Επιτροπής, της 10ης Οκτωβρίου 2014, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) 575/2013 όσον αφορά την απαίτηση κάλυψης του κινδύνου ρευστότητας για τα πιστωτικά ιδρύματα (ΕΕ L 11 της 17.1.2015, 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).

2. Τα ιδρύματα δημοσιοποιούν πληροφορίες σχετικά με εξασφαλίσεις που λαμβάνονται ανά κατηγορία στοιχείου ενεργητικού στις στήλες C010 και C040 του υποδείγματος Β του παραρτήματος Ι, σύμφωνα με τις οδηγίες στο παράρτημα ΙΙ.

3. Τα ιδρύματα δημοσιοποιούν τις υποχρεώσεις που σχετίζονται με βεβαρημένα στοιχεία και εξασφαλίσεις που λαμβάνονται όπως ορίζεται στο υπόδειγμα Γ του παραρτήματος Ι, σύμφωνα με τις οδηγίες στο παράρτημα ΙΙ.

4. Τα ιδρύματα δημοσιοποιούν επεξηγηματικές πληροφορίες σχετικά με τον αντίκτυπο του επιχειρηματικού τους μοντέλου στο επίπεδο της επιβάρυνσής τους και τη σημασία της επιβάρυνσης στο επιχειρηματικό τους μοντέλο, όπως ορίζεται στο υπόδειγμα Δ του παραρτήματος Ι, σύμφωνα με τις οδηγίες στο παράρτημα ΙΙ.

Άρθρο 2

Πρόσθετες απαιτήσεις δημοσιοποίησης για ορισμένα ιδρύματα

1. Εκτός από τις πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 1, τα ιδρύματα που πληρούν τις προϋποθέσεις που ορίζονται στην παράγραφο 2 δημοσιοποιούν:

α) τους δείκτες ποιότητας στοιχείων ενεργητικού ανά κατηγορία στοιχείου ενεργητικού στις στήλες C030, C050, C080 και C100 όπως προβλέπεται στο υπόδειγμα Α του παραρτήματος Ι, σύμφωνα με τις οδηγίες στο παράρτημα ΙΙ·

β) τους δείκτες ποιότητας στοιχείων ενεργητικού ανά κατηγορία εξασφαλίσεων που λαμβάνονται και χρεωστικών τίτλων που εκδίδονται, συμπεριλαμβανομένων των καλυμμένων ομολόγων και των τίτλων προερχόμενων από τιτλοποίηση (ABS), στις στήλες C030 και C060 όπως προβλέπεται στο υπόδειγμα Β του παραρτήματος Ι, σύμφωνα με τις οδηγίες στο παράρτημα ΙΙ.

2. Η παράγραφος 1 ισχύει μόνο για τα πιστωτικά ιδρύματα που πληρούν οποιαδήποτε από τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) το σύνολο των στοιχείων ενεργητικού τους, το οποίο υπολογίζεται σύμφωνα με το παράρτημα XVII σημείο 1.6 παράγραφος 10 του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 680/2014, ανέρχεται σε περισσότερα από 30 δισεκατ. EUR·

β) το επίπεδο επιβάρυνσης των στοιχείων ενεργητικού τους, το οποίο υπολογίζεται σύμφωνα με το παράρτημα XVII σημείο 1.6 παράγραφος 9 του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 680/2014, είναι μεγαλύτερο από 15 %.

Άρθρο 3

Έναρξη ισχύος

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

Το άρθρο 2 εφαρμόζεται από 2 Ιανουαρίου 2019.

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

Βρυξέλλες, 4 Σεπτεμβρίου 2017.

Για την Επιτροπή

Ο Πρόεδρος

Jean-Claude JUNCKER

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ I

Υποδείγματα δημοσιοποίησης

Υπόδειγμα Α: Βεβαρημένα και μη βεβαρημένα στοιχεία ενεργητικού

Υπόδειγμα Α — Βεβαρημένα και μη βεβαρημένα στοιχεία ενεργητικού

		Λογιστική αξία βεβαρημένων στοιχείων ενεργητικού		Εύλογη αξία βεβαρημένων στοιχείων του ενεργητικού		Λογιστική αξία μη βεβαρημένων στοιχείων του ενεργητικού		Εύλογη αξία μη βεβαρημένων στοιχείων ενεργητικού	
			εκ των οποίων θεωρητικά επιλέξιμα EHQLA και HQLA		εκ των οποίων θεωρητικά επιλέξιμα EHQLA και HQLA		εκ των οποίων EHQLA και HQLA		εκ των οποίων EHQLA και HQLA
		010	030	040	050	060	080	090	100
010	**Στοιχεία ενεργητικού του ιδρύματος που υποβάλλει αναφορά**								
030	Μέσα μετοχικού κεφαλαίου								
040	Χρεωστικοί τίτλοι								
050	εκ των οποίων: καλυμμένα ομόλογα								
060	εκ των οποίων: τίτλοι προερχόμενοι από τιτλοποίηση								
070	εκ των οποίων: εκδοθέντες από τη γενική κυβέρνηση								
080	εκ των οποίων: εκδοθέντες από χρηματοδοτικές εταιρείες								
090	εκ των οποίων: εκδοθέντες από μη χρηματοδοτικές εταιρείες								
120	Λοιπά στοιχεία ενεργητικού								
121	εκ των οποίων: …								

Υπόδειγμα Β — Ληφθείσες εξασφαλίσεις

		Εύλογη αξία των βεβαρημένων εξασφαλίσεων που ελήφθησαν ή των ιδίων εκδοθέντων χρεωστικών τίτλων		Μη βεβαρημένες(-οι)	
				Εύλογη αξία των εξασφαλίσεων που ελήφθησαν ή των ιδίων εκδοθέντων χρεωστικών τίτλων διαθέσιμων για τη σύσταση βαρών	
			εκ των οποίων θεωρητικά επιλέξιμα EHQLA και HQLA		εκ των οποίων EHQLA και HQLA
		010	030	040	060
130	**Ληφθείσες εξασφαλίσεις από το ίδρυμα που υποβάλλει αναφορά**				
140	Δάνεια σε πρώτη ζήτηση				
150	Μέσα μετοχικού κεφαλαίου				
160	Χρεωστικοί τίτλοι				
170	εκ των οποίων: καλυμμένα ομόλογα				
180	εκ των οποίων: τίτλοι προερχόμενοι από τιτλοποίηση				
190	εκ των οποίων: εκδοθέντες από τη γενική κυβέρνηση				
200	εκ των οποίων: εκδοθέντες από χρηματοδοτικές εταιρείες				
210	εκ των οποίων: εκδοθέντες από μη χρηματοδοτικές εταιρείες				
220	Δάνεια και προκαταβολές, εκτός από τα δάνεια πληρωτέα σε πρώτη ζήτηση				
230	Άλλες ληφθείσες εξασφαλίσεις				
231	εκ των οποίων: …				
240	**Ίδιοι εκδοθέντες χρεωστικοί τίτλοι πλην των ιδίων καλυμμένων ομολόγων ή τίτλων προερχόμενων από τιτλοποίηση (ABS)**				
241	**Ίδια καλυμμένα ομόλογα και τίτλοι προερχόμενοι από τιτλοποίηση που εκδόθηκαν και δεν έχουν ενεχυριαστεί ακόμη**				
250	**ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ, ΛΗΦΘΕΙΣΕΣ ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΕΙΣ ΚΑΙ ΙΔΙΟΙ ΕΚΔΟΘΕΝΤΕΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΙΤΛΟΙ**				

Υπόδειγμα Γ: Πηγές βαρών

Υπόδειγμα Γ — Πηγές βαρών

		Αντίστοιχες υποχρεώσεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις ή δανεισμένοι τίτλοι	Στοιχεία ενεργητικού, ληφθείσες εξασφαλίσεις και ίδιοι εκδοθέντες χρεωστικοί τίτλοι πλην των βεβαρημένων καλυμμένων ομολόγων και τίτλων που προέρχονται από τιτλοποίηση
		010	030
010	**Λογιστική αξία επιλεγμένων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων**		
011	εκ των οποίων: …		

Υπόδειγμα Δ: Συνοδευτικές επεξηγηματικές πληροφορίες

Υπόδειγμα Δ — Συνοδευτικές επεξηγηματικές πληροφορίες

Συνοδευτικές επεξηγηματικές πληροφορίες σχετικά με τον αντίκτυπο του επιχειρηματικού μοντέλου στην επιβάρυνση των στοιχείων ενεργητικού και τη σημασία της επιβάρυνσης στο επιχειρηματικό μοντέλο του ιδρύματος, η οποία παρέχει στους χρήστες το πλαίσιο των δημοσιοποιήσεων που απαιτούνται στο υπόδειγμα Α έως Γ.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II

Οδηγίες για τη συμπλήρωση των υποδειγμάτων δημοσιοποίησης

1. Τα ιδρύματα δημοσιοποιούν τα στοιχεία που αναφέρονται στους πίνακες 1 έως 7 με τον ίδιο τρόπο που αναφέρεται σύμφωνα με το παράρτημα XVI του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 680/2014 της Επιτροπής, εκτός εάν ορίζεται ρητώς διαφορετικά σε αυτούς τους πίνακες.

Τα στοιχεία που αναφέρονται στο σημείο 1 δημοσιοποιούνται με τη χρήση διάμεσων τιμών. Οι διάμεσες τιμές είναι διάμεσες τιμές σε κυλιόμενη τετραμηνιαία βάση κατά την περίοδο των προηγούμενων δώδεκα μηνών και καθορίζονται με παρεμβολή.

Όταν οι δημοσιοποιήσεις πραγματοποιούνται σε ενοποιημένη βάση, το εφαρμοστέο πεδίο εφαρμογής της ενοποίησης είναι το πεδίο εφαρμογής της προληπτικής εποπτείας, όπως ορίζεται στην ενότητα 2 κεφάλαιο 2 τίτλος II πρώτο μέρος του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.

Υπόδειγμα Α — Βεβαρημένα και μη βεβαρημένα στοιχεία ενεργητικού

Πίνακας 1: Οδηγίες σχετικά με ειδικές γραμμές του υποδείγματος Α

Γραμμές	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
010	**Στοιχεία ενεργητικού του ιδρύματος που υποβάλλει αναφορά [Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ) 1.9 α), Οδηγίες εφαρμογής (Implementation Guidance — IG) 6]** Το σύνολο των στοιχείων ενεργητικού του ιδρύματος που είναι καταχωρισμένα στον ισολογισμό του, εξαιρουμένων των ίδιων χρεωστικών τίτλων και των ίδιων μέσων μετοχικού κεφαλαίου όταν τα εφαρμοστέα λογιστικά πρότυπα επιτρέπουν την αναγνώρισή τους εντός ισολογισμού. Η αξία που δημοσιοποιείται σε αυτήν τη γραμμή είναι η διάμεση τιμή των αθροισμάτων τεσσάρων τιμών τέλους περιόδου τετραμήνου των προηγούμενων δώδεκα μηνών για τις γραμμές 030, 040 και 120.
030	**Μέσα μετοχικού κεφαλαίου** Οι διάμεσες τιμές του στοιχείου «Μέσα μετοχικού κεφαλαίου» όπως αναφέρονται στη γραμμή 030 του υποδείγματος ΣΤ 32.01 (ΑΕ-ASS) του παραρτήματος XVI του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 680/2014, εξαιρουμένων των ίδιων μέσων μετοχικού κεφαλαίου όταν τα εφαρμοστέα λογιστικά πρότυπα επιτρέπουν την αναγνώρισή τους εντός ισολογισμού.
040	**Χρεωστικοί τίτλοι** Οι διάμεσες τιμές του στοιχείου «Χρεωστικοί τίτλοι» όπως αναφέρονται στη γραμμή 040 του υποδείγματος ΣΤ 32.01 (ΑΕ-ASS) του παραρτήματος XVI του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 680/2014, εξαιρουμένων των ίδιων χρεωστικών τίτλων όταν τα εφαρμοστέα λογιστικά πρότυπα επιτρέπουν την αναγνώρισή τους εντός ισολογισμού.
050	**εκ των οποίων: καλυμμένα ομόλογα** Οι διάμεσες τιμές του στοιχείου «εκ των οποίων: καλυμμένα ομόλογα» όπως αναφέρεται στη γραμμή 050 του υποδείγματος ΣΤ 32.01 (ΑΕ-ASS) του παραρτήματος XVI του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 680/2014.
060	**εκ των οποίων: τίτλοι προερχόμενοι από τιτλοποίηση** Οι διάμεσες τιμές του στοιχείου «εκ των οποίων: τίτλοι προερχόμενοι από τιτλοποίηση» όπως αναφέρεται στη γραμμή 060 του υποδείγματος ΣΤ 32.01 (ΑΕ-ASS) του παραρτήματος XVI του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 680/2014.
070	**εκ των οποίων: εκδοθέντες από τη γενική κυβέρνηση** Οι διάμεσες τιμές του στοιχείου «εκ των οποίων: εκδοθέντες από τη γενική κυβέρνηση» όπως αναφέρεται στη γραμμή 070 του υποδείγματος ΣΤ 32.01 (ΑΕ-ASS) του παραρτήματος XVI του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 680/2014.
080	**εκ των οποίων: εκδοθέντες από χρηματοδοτικές εταιρείες** Οι διάμεσες τιμές του στοιχείου «εκ των οποίων: εκδοθέντες από χρηματοδοτικές εταιρείες» όπως αναφέρεται στη γραμμή 080 του υποδείγματος ΣΤ 32.01 (ΑΕ-ASS) του παραρτήματος XVI του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 680/2014.

Γραμμές	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
090	**εκ των οποίων: εκδοθέντες από μη χρηματοδοτικές εταιρείες** Οι διάμεσες τιμές του στοιχείου «εκ των οποίων: εκδοθέντες από μη χρηματοδοτικές εταιρείες» όπως αναφέρεται στη γραμμή 090 του υποδείγματος ΣΤ 32.01 (ΑΕ-ASS) του παραρτήματος XVI του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 680/2014.
120	**Λοιπά στοιχεία ενεργητικού** Η διάμεση τιμή των λοιπών στοιχείων ενεργητικού του ιδρύματος που είναι καταχωρισμένα στον ισολογισμό, πλην εκείνων που δημοσιοποιούνται στις παραπάνω γραμμές και των ιδίων χρεωστικών τίτλων και των ιδίων μέσων μετοχικού κεφαλαίου που δεν μπορούν να αποαναγνωριστούν από τον ισολογισμό από ίδρυμα εκτός των ΔΠΧΑ. Στην περίπτωση αυτή, τα ίδια χρεωστικά μέσα καταχωρίζονται στη γραμμή 240 του υποδείγματος Β και τα ίδια μέσα μετοχικού κεφαλαίου εξαιρούνται από την αναφορά της σύστασης βαρών επί στοιχείων του ενεργητικού. Άλλα στοιχεία ενεργητικού περιλαμβάνουν μετρητά (διαθέσιμα σε εθνικά και ξένα τραπεζογραμμάτια και κέρματα που συνήθως χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια πληρωμών), δάνεια σε πρώτη ζήτηση [ΔΛΠ 1.54 i)], συμπεριλαμβανομένων των υπόλοιπων εισπρακτέων σε πρώτη ζήτηση σε κεντρικές τράπεζες και άλλα ιδρύματα, όπως αναφέρονται στη γραμμή 020 του υποδείγματος ΣΤ 32.01 (ΑΕ-ASS) του παραρτήματος XVI του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 680/2014. Άλλα στοιχεία ενεργητικού περιλαμβάνουν επίσης δάνεια και προκαταβολές πλην των δανείων σε πρώτη ζήτηση, συμπεριλαμβανομένων των ενυπόθηκων δανείων όπως αναφέρονται στις γραμμές 100 και 110 του υποδείγματος ΣΤ 32.01 (ΑΕ-ASS) του παραρτήματος XVI του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 680/2014. Άλλα στοιχεία ενεργητικού μπορούν να περιλαμβάνουν επίσης άυλα στοιχεία ενεργητικού, συμπεριλαμβανομένης της υπεραξίας, των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων, των ακινήτων, των ενσώματων πάγιων στοιχείων και άλλων πάγιων στοιχείων ενεργητικού, των στοιχείων ενεργητικού παραγώγων, των συναλλαγών αγοράς με συμφωνία επαναπώλησης και των απαιτήσεων δανειοληψίας μετοχών. Όταν τα υποκείμενα στοιχεία ενεργητικού και τα στοιχεία ενεργητικού του χαρτοφυλακίου ασφαλειών παρακρατηθέντων τίτλων προερχόμενων από τιτλοποίηση (ABS) και παρακρατηθέντων καλυμμένων ομολόγων είναι δάνεια σε πρώτη ζήτηση ή δάνεια και προκαταβολές πλην των δανείων σε πρώτη ζήτηση, περιλαμβάνονται επίσης σε αυτήν τη γραμμή.
121	**εκ των οποίων: …** Όπου χρειάζεται στο πλαίσιο της χρήσης σύστασης βαρών σε σχέση με το επιχειρηματικό τους μοντέλο, τα ιδρύματα μπορούν να προσδιορίζουν χωριστά τη διάμεση τιμή οποιουδήποτε στοιχείου της κατηγορίας «Λοιπά στοιχεία ενεργητικού» σε ειδική γραμμή «εκ των οποίων».

Πίνακας 2: Οδηγίες σχετικά με ειδικές στήλες του υποδείγματος Α

Στήλες	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
010	**Λογιστική αξία βεβαρημένων στοιχείων ενεργητικού** Η διάμεση τιμή της λογιστικής αξίας των στοιχείων ενεργητικού που διατηρεί το ίδρυμα και τα οποία είναι βεβαρημένα σύμφωνα με το σημείο 1.7 του παραρτήματος XVII του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 680/2014. Ως λογιστική αξία νοείται το ποσό που καταχωρίζεται στο τμήμα των στοιχείων ενεργητικού του ισολογισμού.
030	**εκ των οποίων: θεωρητικά επιλέξιμα EHQLA και HQLA** Η διάμεση τιμή της λογιστικής αξίας των βεβαρημένων στοιχείων ενεργητικού που είναι θεωρητικά επιλέξιμα για τον χαρακτηρισμό στοιχείων ενεργητικού ως στοιχείων ενεργητικού εξαιρετικά υψηλής ρευστότητας και πιστωτικής ποιότητας (EHQLA) και στοιχείων ενεργητικού υψηλής ρευστότητας και πιστωτικής ποιότητας (HQLA). Για τους σκοπούς του παρόντος κανονισμού, θεωρητικά επιλέξιμα βεβαρημένα EHQLA και θεωρητικά επιλέξιμα βεβαρημένα HQLA είναι τα στοιχεία ενεργητικού που προβλέπονται στα άρθρα 11, 12 και 13 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61 της Επιτροπής και τα οποία θα συμμορφώνονταν με τις γενικές και λειτουργικές απαιτήσεις που ορίζονται στα άρθρα 7 και 8 του εν λόγω κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού εάν δεν είχαν χαρακτηριστεί βεβαρημένα στοιχεία ενεργητικού σύμφωνα με το παράρτημα XVII του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 680/2014. Τα θεωρητικά επιλέξιμα βεβαρημένα EHQLA και τα θεωρητικά επιλέξιμα βεβαρημένα HQLA συμμορφώνονται επίσης με τις απαιτήσεις ανοίγματος για κάθε κατηγορία που ορίζονται στα άρθρα 10 έως 16 και 35 έως 37 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61. Η λογιστική αξία των θεωρητικά επιλέξιμων βεβαρημένων EHQLA και των θεωρητικά επιλέξιμων βεβαρημένων HQLA είναι η λογιστική αξία πριν από την εφαρμογή των περικοπών που προσδιορίζονται στα άρθρα 10 έως 16 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61.
040	**Εύλογη αξία βεβαρημένων στοιχείων του ενεργητικού** Η διάμεση τιμή του στοιχείου «Εύλογη αξία βεβαρημένων στοιχείων του ενεργητικού» όπως αναφέρεται στη στήλη 040 του υποδείγματος ΣΤ 32.01 (ΑΕ-ASS) του παραρτήματος XVI του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 680/2014. Για κάθε κατηγορία ανοίγματος, η εύλογη αξία που δημοσιοποιείται είναι η διάμεση τιμή των διαφορετικών εύλογων αξιών που παρατηρούνται στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς που λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της διάμεσης τιμής.

Στήλες	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
050	**εκ των οποίων: θεωρητικά επιλέξιμα EHQLA και HQLA** Η διάμεση τιμή της εύλογης αξίας των βεβαρημένων στοιχείων ενεργητικού που είναι θεωρητικά επιλέξιμα για τον χαρακτηρισμό ως EHQLA και HQLA. Για τους σκοπούς του παρόντος κανονισμού, θεωρητικά επιλέξιμα βεβαρημένα EHQLA και θεωρητικά επιλέξιμα βεβαρημένα HQLA είναι τα στοιχεία ενεργητικού που προβλέπονται στα άρθρα 11, 12 και 13 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61 και τα οποία θα συμμορφώνονταν με τις γενικές και λειτουργικές απαιτήσεις που ορίζονται στα άρθρα 7 και 8 του εν λόγω κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού αν δεν είχαν χαρακτηριστεί βεβαρημένα στοιχεία ενεργητικού σύμφωνα με το παράρτημα XVII του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 680/2014. Τα θεωρητικά επιλέξιμα βεβαρημένα EHQLA και τα θεωρητικά επιλέξιμα βεβαρημένα HQLA συμμορφώνονται επίσης με τις απαιτήσεις ανοίγματος για κάθε κατηγορία που ορίζονται στα άρθρα 10 έως 16 και 35 έως 37 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61. Η εύλογη αξία των θεωρητικά επιλέξιμων βεβαρημένων EHQLA και των θεωρητικά επιλέξιμων βεβαρημένων HQLA είναι η εύλογη αξία πριν από την εφαρμογή των περικοπών που προσδιορίζονται στα άρθρα 10 έως 16 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61.
060	**Λογιστική αξία μη βεβαρημένων στοιχείων του ενεργητικού** Η διάμεση τιμή του στοιχείου «Λογιστική αξία μη βεβαρημένων στοιχείων του ενεργητικού» όπως αναφέρεται στη στήλη 060 του υποδείγματος ΣΤ 32.01 (AE-ASS) του παραρτήματος XVI του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 680/2014.
080	**εκ των οποίων: EHQLA και HQLA** Η διάμεση τιμή της λογιστικής αξίας των μη βεβαρημένων EHQLA και HQLA όπως αναφέρονται στα άρθρα 11, 12 και 13 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61 και τα οποία συμμορφώνονται με τις γενικές και λειτουργικές απαιτήσεις που ορίζονται στα άρθρα 7 και 8 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού, καθώς και με τις απαιτήσεις ανοίγματος για κάθε κατηγορία που ορίζονται στα άρθρα 10 έως 16 και 35 έως 37 του εν λόγω κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού. Η λογιστική αξία των EHQLA και των HQLA είναι η λογιστική αξία πριν από την εφαρμογή των περικοπών που προσδιορίζονται στα άρθρα 10 έως 16 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61.
090	**Εύλογη αξία μη βεβαρημένων στοιχείων ενεργητικού** Η διάμεση τιμή του στοιχείου «Εύλογη αξία μη βεβαρημένων στοιχείων ενεργητικού» όπως αναφέρεται στη στήλη 090 του υποδείγματος ΣΤ 32.01 (AE-ASS) του παραρτήματος XVI του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 680/2014. Για κάθε κατηγορία ανοίγματος, η εύλογη αξία που δημοσιοποιείται είναι η διάμεση τιμή των διαφορετικών εύλογων αξιών που παρατηρούνται στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς που λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της διάμεσης τιμής.
100	**εκ των οποίων: EHQLA και HQLA** Η διάμεση τιμή της εύλογης αξίας των μη βεβαρημένων EHQLA και HQLA όπως αναφέρονται στα άρθρα 11, 12 και 13 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61 και τα οποία συμμορφώνονται με τις γενικές και λειτουργικές απαιτήσεις που ορίζονται στα άρθρα 7 και 8 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού, καθώς και με τις απαιτήσεις ανοίγματος για κάθε κατηγορία που ορίζονται στα άρθρα 10 έως 16 και 35 έως 37 του εν λόγω κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού. Η εύλογη αξία των EHQLA και των HQLA είναι η εύλογη αξία πριν από την εφαρμογή των περικοπών που προσδιορίζονται στα άρθρα 10 έως 16 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61.

Υπόδειγμα Β — Ληφθείσες εξασφαλίσεις

Πίνακας 3: Οδηγίες σχετικά με ειδικές γραμμές του υποδείγματος Β

Γραμμές	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
130	**Ληφθείσες εξασφαλίσεις από το ίδρυμα που υποβάλλει αναφορά** Όλες οι κατηγορίες εξασφαλίσεων τις οποίες έλαβε το ίδρυμα. Όλες οι εξασφαλίσεις που ελήφθησαν από το ίδρυμα δανεισμού σε οποιεσδήποτε συναλλαγές δανειοληψίας τίτλων πρέπει να δημοσιοποιούνται σε αυτήν τη γραμμή. Το σύνολο των εξασφαλίσεων που ελήφθησαν από το ίδρυμα είναι η διάμεση τιμή των αθροισμάτων τεσσάρων τιμών τέλους περιόδου τετραμήνου των προηγούμενων δώδεκα μηνών για τις γραμμές 140 έως 160, 220 και 230.

Γραμμές	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
140	**Δάνεια σε πρώτη ζήτηση** Η διάμεση τιμή των εξασφαλίσεων που ελήφθησαν από το ίδρυμα και οι οποίες περιλαμβάνουν τα δάνεια σε πρώτη ζήτηση δημοσιοποιείται σε αυτήν τη γραμμή (βλέπε νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες όσον αφορά τη γραμμή 120 του υποδείγματος Α). Περιλαμβάνει όλες τις εξασφαλίσεις που ελήφθησαν από ίδρυμα δανεισμού σε οποιαδήποτε συναλλαγή δανειοληψίας τίτλων.
150	**Μέσα μετοχικού κεφαλαίου** Η διάμεση τιμή των εξασφαλίσεων που ελήφθησαν από το ίδρυμα και οι οποίες περιλαμβάνουν μέσα μετοχικού κεφαλαίου δημοσιοποιείται σε αυτήν τη γραμμή (βλέπε νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες όσον αφορά τη γραμμή 030 του υποδείγματος Α). Περιλαμβάνει όλες τις εξασφαλίσεις που ελήφθησαν από ίδρυμα δανεισμού σε οποιεσδήποτε συναλλαγές δανειοληψίας τίτλων.
160	**Χρεωστικοί τίτλοι** Η διάμεση τιμή των εξασφαλίσεων που ελήφθησαν από το ίδρυμα και οι οποίες περιλαμβάνουν χρεωστικούς τίτλους δημοσιοποιείται σε αυτήν τη γραμμή (βλέπε νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες όσον αφορά τη γραμμή 040 του υποδείγματος Α). Περιλαμβάνει όλες τις εξασφαλίσεις που ελήφθησαν από ίδρυμα δανεισμού σε οποιαδήποτε συναλλαγή δανειοληψίας τίτλων.
170	**εκ των οποίων: καλυμμένα ομόλογα** Η διάμεση τιμή των εξασφαλίσεων που ελήφθησαν από το ίδρυμα και οι οποίες περιλαμβάνουν καλυμμένα ομόλογα δημοσιοποιείται σε αυτήν τη γραμμή (βλέπε νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες όσον αφορά τη γραμμή 050 του υποδείγματος Α). Περιλαμβάνει όλες τις εξασφαλίσεις που ελήφθησαν από ίδρυμα δανεισμού σε οποιαδήποτε συναλλαγή δανειοληψίας τίτλων.
180	**εκ των οποίων: τίτλοι προερχόμενοι από τιτλοποίηση** Η διάμεση τιμή των εξασφαλίσεων που ελήφθησαν από το ίδρυμα και οι οποίες περιλαμβάνουν τίτλους προερχόμενους από τιτλοποίηση δημοσιοποιείται σε αυτήν τη γραμμή (βλέπε νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες όσον αφορά τη γραμμή 060 του υποδείγματος Α). Περιλαμβάνει όλες τις εξασφαλίσεις που ελήφθησαν από ίδρυμα δανεισμού σε οποιαδήποτε συναλλαγή δανειοληψίας τίτλων.
190	**εκ των οποίων: εκδοθέντες από τη γενική κυβέρνηση** Η διάμεση τιμή των εξασφαλίσεων που ελήφθησαν από το ίδρυμα και οι οποίες περιλαμβάνουν χρεωστικούς τίτλους εκδοθέντες από τη γενική κυβέρνηση δημοσιοποιείται σε αυτήν τη γραμμή (βλέπε νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες όσον αφορά τη γραμμή 070 του υποδείγματος Α). Περιλαμβάνει όλες τις εξασφαλίσεις που ελήφθησαν από ίδρυμα δανεισμού σε οποιαδήποτε συναλλαγή δανειοληψίας τίτλων.
200	**εκ των οποίων: εκδοθέντες από χρηματοδοτικές εταιρείες** Η διάμεση τιμή των εξασφαλίσεων που ελήφθησαν από το ίδρυμα και οι οποίες περιλαμβάνουν χρεωστικούς τίτλους εκδοθέντες από χρηματοδοτικές εταιρείες δημοσιοποιείται σε αυτήν τη γραμμή (βλέπε νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες όσον αφορά τη γραμμή 080 του υποδείγματος Α). Περιλαμβάνει όλες τις εξασφαλίσεις που ελήφθησαν από ίδρυμα δανεισμού σε οποιαδήποτε συναλλαγή δανειοληψίας τίτλων.
210	**εκ των οποίων: εκδοθέντες από μη χρηματοδοτικές εταιρείες** Η διάμεση τιμή των εξασφαλίσεων που ελήφθησαν από το ίδρυμα και οι οποίες περιλαμβάνουν χρεωστικούς τίτλους εκδοθέντες από μη χρηματοδοτικές εταιρείες δημοσιοποιείται σε αυτήν τη γραμμή (βλέπε νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες όσον αφορά τη γραμμή 090 του υποδείγματος Α). Περιλαμβάνει όλες τις εξασφαλίσεις που ελήφθησαν από ίδρυμα δανεισμού σε οποιαδήποτε συναλλαγή δανειοληψίας τίτλων.
220	**Δάνεια και προκαταβολές, εκτός από τα δάνεια πληρωτέα σε πρώτη ζήτηση** Η διάμεση τιμή των εξασφαλίσεων που ελήφθησαν από το ίδρυμα και οι οποίες περιλαμβάνουν δάνεια και προκαταβολές πλην των δανείων σε πρώτη ζήτηση δημοσιοποιείται σε αυτήν τη γραμμή (βλέπε νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες όσον αφορά τη γραμμή 120 του υποδείγματος Α). Περιλαμβάνει όλες τις εξασφαλίσεις που ελήφθησαν από ίδρυμα δανεισμού σε οποιαδήποτε συναλλαγή δανειοληψίας τίτλων.

Γραμμές	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
230	**Άλλες ληφθείσες εξασφαλίσεις** Η διάμεση τιμή των εξασφαλίσεων που ελήφθησαν από το ίδρυμα και οι οποίες περιλαμβάνουν άλλα στοιχεία ενεργητικού δημοσιοποιείται σε αυτήν τη γραμμή (βλέπε νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες όσον αφορά τη γραμμή 120 του υποδείγματος Α). Περιλαμβάνει όλες τις εξασφαλίσεις που ελήφθησαν από ίδρυμα δανεισμού σε οποιαδήποτε συναλλαγή δανειοληψίας τίτλων.
231	**εκ των οποίων: …** Όπου χρειάζεται στο πλαίσιο της χρήσης σύστασης βαρών που κάνουν σε σχέση με το επιχειρηματικό τους μοντέλο, τα ιδρύματα μπορούν να προσδιορίζουν χωριστά τη διάμεση τιμή οποιουδήποτε στοιχείου της κατηγορίας «Λοιπές εξασφαλίσεις» σε ειδική γραμμή «εκ των οποίων». Περιλαμβάνει όλες τις εξασφαλίσεις που ελήφθησαν από ίδρυμα δανεισμού σε οποιαδήποτε συναλλαγή δανειοληψίας τίτλων.
240	**Ίδιοι εκδοθέντες χρεωστικοί τίτλοι πλην των ιδίων καλυμμένων ομολόγων ή τίτλων προερχόμενων από τιτλοποίηση (ABS)** Η διάμεση τιμή του στοιχείου «Ίδιοι εκδοθέντες χρεωστικοί τίτλοι πλην των ιδίων καλυμμένων ομολόγων ή τίτλων προερχόμενων από τιτλοποίηση (ABS)» όπως αναφέρεται στη γραμμή 240 του υποδείγματος ΣΤ 32.02 (AE-COL) του παραρτήματος XVI του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 680/2014.
241	**Ίδια καλυμμένα ομόλογα και τίτλοι προερχόμενοι από τιτλοποίηση που εκδόθηκαν και δεν έχουν ενεχυριαστεί ακόμη** Η διάμεση τιμή του στοιχείου «Ίδια καλυμμένα ομόλογα και τίτλοι προερχόμενοι από τιτλοποίηση που εκδόθηκαν και δεν έχουν ενεχυριαστεί ακόμη» όπως αναφέρεται στη γραμμή 010 του υποδείγματος ΣΤ 32.03 (AE-NPL) του παραρτήματος XVI του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 680/2014. Προκειμένου να αποφευχθεί η διπλή καταμέτρηση, ισχύει ο ακόλουθος κανόνας όσον αφορά τα ίδια καλυμμένα ομόλογα και τους τίτλους προερχόμενους από τιτλοποίηση που εκδίδονται και παρακρατούνται από το ίδρυμα που υποβάλλει αναφορά: α) εάν οι εν λόγω τίτλοι έχουν ενεχυριαστεί, το ποσό του χαρτοφυλακίου εξασφαλίσεων / υποκείμενων στοιχείων ενεργητικού που τους στηρίζει δημοσιοποιείται στο υπόδειγμα Α ως βεβαρημένο στοιχείο ενεργητικού. Η πηγή χρηματοδότησης, σε περίπτωση ενεχυρίασης ιδίων καλυμμένων ομολόγων και τίτλων προερχόμενων από τιτλοποίηση, είναι η νέα συναλλαγή ενεχυρίασης τίτλων (χρηματοδότηση από την κεντρική τράπεζα ή άλλου είδους εξασφαλισμένη χρηματοδότηση) και όχι η αρχική έκδοση καλυμμένων ομολόγων ή τίτλων προερχόμενων από τιτλοποίηση· β) εάν οι εν λόγω τίτλοι δεν έχουν ενεχυριαστεί ακόμη, το ποσό του χαρτοφυλακίου εξασφαλίσεων / υποκείμενων στοιχείων ενεργητικού που στηρίζει αυτούς τους τίτλους καταχωρίζεται στο υπόδειγμα Α ως μη βεβαρημένο στοιχείο ενεργητικού.
250	**Σύνολο ενεργητικού, ληφθείσες εξασφαλίσεις και ίδιοι εκδοθέντες χρεωστικοί τίτλοι** Όλα τα στοιχεία ενεργητικού του ιδρύματος τα οποία καταχωρίζονται στον ισολογισμό του, όλες οι κατηγορίες των εξασφαλίσεων που λαμβάνει και οι ίδιοι εκδοθέντες χρεωστικοί τίτλοι που παρακρατεί, που δεν είναι ίδια καλυμμένα ομόλογα ή ίδιοι τίτλοι προερχόμενοι από τιτλοποίηση. Σε αυτήν τη γραμμή καταχωρίζεται η διάμεση τιμή των αθροισμάτων τεσσάρων τιμών τέλους περιόδου τετραμήνου κατά την περίοδο των προηγούμενων δώδεκα μηνών για τη γραμμή 010 στο υπόδειγμα Α και τις γραμμές 130 και 240 στο υπόδειγμα Β.

Πίνακας 4: Οδηγίες σχετικά με ειδικές στήλες του υποδείγματος Β

Στήλες	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
010	**Εύλογη αξία των βεβαρημένων εξασφαλίσεων που ελήφθησαν ή των ιδίων εκδοθέντων χρεωστικών τίτλων** Η διάμεση τιμή της εύλογης αξίας των εξασφαλίσεων που ελήφθησαν, μεταξύ άλλων σε οποιαδήποτε συναλλαγή δανειοληψίας τίτλων, ή των ίδιων εκδοθέντων χρεωστικών τίτλων που παρακρατούνται από το ίδρυμα σύμφωνα με το άρθρο 100 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. Η εύλογη αξία ενός χρηματοοικονομικού μέσου είναι η τιμή που θα λάμβανε μια οντότητα για την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου ή που θα κατέβαλε μια οντότητα για τη μεταβίβαση μιας υποχρέωσης σε μια κανονική συναλλαγή μεταξύ συμμετεχόντων στην αγορά κατά την ημερομηνία επιμέτρησης (βλέπε ΔΠΧΑ 13 Επιμέτρηση εύλογης αξίας). Για κάθε στοιχείο εξασφαλίσεων, η εύλογη αξία που δημοσιοποιείται είναι η διάμεση τιμή των διαφορετικών εύλογων αξιών που παρατηρούνται στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς που λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της διάμεσης τιμής.

Στήλες	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
030	**εκ των οποίων: θεωρητικά επιλέξιμα EHQLA και HQLA** Η διάμεση τιμή της εύλογης αξίας των βεβαρημένων εξασφαλίσεων που ελήφθησαν, μεταξύ άλλων σε οποιαδήποτε συναλλαγή δανειοληψίας τίτλων, ή των ίδιων εκδοθέντων χρεωστικών τίτλων που παρακρατούνται από το ίδρυμα και είναι θεωρητικά επιλέξιμα για τον χαρακτηρισμό ως EHQLA και HQLA. Για τους σκοπούς του παρόντος κανονισμού, θεωρητικά επιλέξιμα βεβαρημένα EHQLA και θεωρητικά επιλέξιμα βεβαρημένα HQLA είναι τα στοιχεία ληφθεισών εξασφαλίσεων ή ίδιων εκδοθέντων χρεωστικών τίτλων που παρακρατούνται από το ίδρυμα και προβλέπονται στα άρθρα 11, 12 και 13 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61 και τα οποία θα συμμορφώνονταν με τις γενικές και λειτουργικές απαιτήσεις που ορίζονται στα άρθρα 7 και 8 του εν λόγω κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού εάν δεν είχαν χαρακτηριστεί βεβαρημένα στοιχεία ενεργητικού σύμφωνα με το παράρτημα XVII του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 680/2014. Τα θεωρητικά επιλέξιμα βεβαρημένα EHQLA και βεβαρημένα HQLA συμμορφώνονται επίσης με τις απαιτήσεις ανοίγματος για κάθε κατηγορία που ορίζονται στα άρθρα 10 έως 16 και 35 έως 37 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61. Η εύλογη αξία των θεωρητικά επιλέξιμων βεβαρημένων EHQLA και των θεωρητικά επιλέξιμων βεβαρημένων HQLA είναι η εύλογη αξία πριν από την εφαρμογή των περικοπών που προσδιορίζονται στα άρθρα 10 έως 16 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61.
040	**Εύλογη αξία των εξασφαλίσεων που ελήφθησαν ή των ιδίων εκδοθέντων χρεωστικών τίτλων διαθέσιμων για τη σύσταση βαρών** Η διάμεση τιμή της εύλογης αξίας των εξασφαλίσεων που έλαβε το ίδρυμα, συμπεριλαμβανομένης οποιασδήποτε συναλλαγής δανειοληψίας τίτλων, οι οποίες είναι μη βεβαρημένες αλλά είναι διαθέσιμες για σύσταση βαρών, καθώς το ίδρυμα επιτρέπεται να τις πωλήσει ή να τις ενεχυριάσει εκ νέου, σε περίπτωση που δεν υπάρχει αθέτηση υποχρεώσεων από τον ιδιοκτήτη της εξασφάλισης. Περιλαμβάνει επίσης την εύλογη αξία των ιδίων εκδοθέντων χρεωστικών τίτλων, πλην των ιδίων καλυμμένων ομολόγων ή θέσεων τιτλοποίησης, που είναι μη βεβαρημένοι αλλά είναι διαθέσιμοι για σύσταση βαρών. Για κάθε στοιχείο εξασφαλίσεων, η εύλογη αξία που δημοσιοποιείται είναι η διάμεση τιμή των διαφορετικών εύλογων αξιών που παρατηρούνται στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς που λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της διάμεσης τιμής.
060	**εκ των οποίων: EHQLA και HQLA** Η διάμεση τιμή της εύλογης αξίας των μη βεβαρημένων ληφθεισών εξασφαλίσεων ή ίδιων εκδοθέντων χρεωστικών τίτλων που παρακρατούνται από το ίδρυμα, πλην των ιδίων καλυμμένων ομολόγων ή θέσεων τιτλοποίησης που είναι διαθέσιμα για σύσταση βαρών και χαρακτηρίζονται EHQLA και HQLA, όπως αναφέρονται στα άρθρα 11, 12 και 13 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61, και τα οποία συμμορφώνονται με τις γενικές και λειτουργικές απαιτήσεις που ορίζονται στα άρθρα 7 και 8 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού, καθώς και με τις απαιτήσεις ανοίγματος για κάθε κατηγορία που ορίζονται στα άρθρα 10 έως 16 και 35 έως 37 του εν λόγω κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού. Η εύλογη αξία των EHQLA και των HQLA είναι η εύλογη αξία πριν από την εφαρμογή των περικοπών που προσδιορίζονται στα άρθρα 10 έως 16 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61.

Υπόδειγμα Γ — Πηγές βαρών

Πίνακας 5: Οδηγίες σχετικά με ειδικές γραμμές του υποδείγματος Γ

Γραμμές	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
010	**Λογιστική αξία επιλεγμένων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων** Η διάμεση τιμή του στοιχείου «Λογιστική αξία επιλεγμένων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων» όπως αναφέρεται στη στήλη 010 του υποδείγματος ΣΤ 32.04 (AE-SOU) του παραρτήματος XVI του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 680/2014.
011	**εκ των οποίων: …** Όπου χρειάζεται στο πλαίσιο της χρήσης σύστασης βαρών που κάνουν σε σχέση με το επιχειρηματικό τους μοντέλο, τα ιδρύματα μπορούν να προσδιορίζουν χωριστά τη διάμεση τιμή οποιουδήποτε στοιχείου της κατηγορίας «Λογιστική αξία επιλεγμένων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων» σε ειδική γραμμή «εκ των οποίων», ιδίως εάν μέρος της σύστασης βαρών των στοιχείων ενεργητικού σχετίζεται με υποχρεώσεις και άλλο μέρος όχι.

Πίνακας 6: Οδηγίες σχετικά με ειδικές στήλες του υποδείγματος Γ

Στήλες	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
010	**Αντίστοιχες υποχρεώσεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις ή δανεισμένοι τίτλοι** Οι διάμεσες τιμές του στοιχείου «Αντίστοιχες υποχρεώσεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις ή δανεισμένοι τίτλοι» όπως αναφέρεται στη στήλη 010 του υποδείγματος ΣΤ 32.04 (AE-SOU) του παραρτήματος XVI του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 680/2014. Η εύλογη αξία που δημοσιοποιείται είναι η διάμεση τιμή των διαφορετικών εύλογων αξιών που παρατηρούνται στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς που λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της διάμεσης τιμής. Οι υποχρεώσεις χωρίς σχετιζόμενη χρηματοδότηση, όπως τα παράγωγα, περιλαμβάνονται.
030	**Στοιχεία ενεργητικού, ληφθείσες εξασφαλίσεις και ίδιοι εκδοθέντες χρεωστικοί τίτλοι πλην των βεβαρημένων καλυμμένων ομολόγων και τίτλων προερχόμενων από τιτλοποίηση** Το ποσό των στοιχείων ενεργητικού, των εξασφαλίσεων που ελήφθησαν και των ιδίων εκδοθέντων τίτλων, πλην των βεβαρημένων καλυμμένων ομολόγων και τίτλων προερχόμενων από τιτλοποίηση ως αποτέλεσμα του διαφορετικών ειδών συναλλαγών που υποβάλλονται. Για να διασφαλιστεί η συνοχή με τα κριτήρια στα υποδείγματα Α και Β, τα στοιχεία ενεργητικού του ιδρύματος τα οποία είναι καταχωρισμένα στον ισολογισμό δημοσιοποιούνται με τη διάμεση τιμή της λογιστικής τους αξίας, ενώ οι ληφθείσες εξασφαλίσεις που επαναχρησιμοποιούνται και οι βεβαρημένοι ίδιοι εκδοθέντες τίτλοι, πλην των καλυμμένων ομολόγων και τίτλων προερχομένων από τιτλοποιήσεις, δημοσιοποιούνται με τη διάμεση τιμή της εύλογης αξίας τους. Η εύλογη αξία που δημοσιοποιείται είναι η διάμεση τιμή των διαφορετικών εύλογων αξιών που παρατηρούνται στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς που λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της διάμεσης τιμής. Περιλαμβάνονται επίσης τα βεβαρημένα στοιχεία ενεργητικού χωρίς αντίστοιχες υποχρεώσεις.

Υπόδειγμα Δ – Συνοδευτικές επεξηγηματικές πληροφορίες

Πίνακας 7: Ειδικές οδηγίες σχετικά με το υπόδειγμα Δ

Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες

Για τη συμπλήρωση του υποδείγματος Δ, τα ιδρύματα δημοσιοποιούν τις πληροφορίες που αναφέρονται στα σημεία 1 και 2.

1. Γενικές επεξηγηματικές πληροφορίες σχετικά με την επιβάρυνση των στοιχείων ενεργητικού, συμπεριλαμβανομένων των ακόλουθων:

   α) επεξήγηση οποιασδήποτε διαφοράς μεταξύ του ρυθμιστικού πεδίου εφαρμογής της ενοποίησης που χρησιμοποιείται για τον σκοπό των δημοσιοποιήσεων σχετικά με την επιβάρυνση των στοιχείων ενεργητικού και του πεδίου εφαρμογής που διατηρείται για την εφαρμογή των απαιτήσεων ρευστότητας σε ενοποιημένη βάση, όπως ορίζεται στο κεφάλαιο 2 δεύτερο μέρος του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, ο οποίος χρησιμοποιείται για τον ορισμό της επιλεξιμότητας για (Ε)HQLA·

   β) επεξήγηση οποιασδήποτε διαφοράς μεταξύ στοιχείων ενεργητικού που έχουν ενεχυριαστεί ή μεταβιβαστεί σύμφωνα με τα εφαρμοστέα λογιστικά πλαίσια και όπως εφαρμόζονται από το ίδρυμα, αφενός, και βεβαρημένων στοιχείων ενεργητικού, αφετέρου, και υπόδειξη οποιασδήποτε διαφοράς στην αντιμετώπιση συναλλαγών, όπως στην περίπτωση που ορισμένες συναλλαγές θεωρείται ότι οδηγούν σε ενεχυρίαση ή μεταβίβαση στοιχείων ενεργητικού αλλά όχι σε επιβάρυνση των στοιχείων ενεργητικού ή αντιστρόφως·

   γ) την αξία ανοίγματος που χρησιμοποιείται για τους σκοπούς της δημοσιοποίησης και επεξήγηση του τρόπου με τον οποίο προκύπτουν οι διάμεσες τιμές ανοίγματος.

2. Επεξηγηματικές πληροφορίες σχετικά με τον αντίκτυπο του επιχειρηματικού μοντέλου του ιδρύματος στο επίπεδο της επιβάρυνσής του και τη σημασία της επιβάρυνσης στο μοντέλο χρηματοδότησης του ιδρύματος, συμπεριλαμβανομένων των ακόλουθων:

   α) κύριες πηγές και είδη επιβάρυνσης, με αναλυτική περιγραφή, κατά περίπτωση, της επιβάρυνσης λόγω σημαντικών δραστηριοτήτων με παράγωγα, δανειοδοσία τίτλων, συμφωνίες επαναγοράς («repos»), έκδοση καλυμμένων ομολόγων και τιτλοποίηση·

   β) δομή της επιβάρυνσης μεταξύ οντοτήτων ομίλου, και ιδίως κατά πόσο το επίπεδο της σύστασης βαρών του ενοποιημένου ομίλου προέρχεται από συγκεκριμένες οντότητες και κατά πόσο υπάρχει σημαντική επιβάρυνση εντός του ομίλου·

   γ) πληροφορίες σχετικά με υπερεξασφάλιση, ιδίως όσον αφορά καλυμμένα ομόλογα και τίτλους προερχόμενους από τιτλοποιήσεις, και συχνότητα της υπερεξασφάλισης στα επίπεδα της επιβάρυνσης·

   δ) πρόσθετες πληροφορίες σχετικά με την επιβάρυνση των στοιχείων ενεργητικού, εξασφαλίσεις και στοιχεία εκτός ισολογισμού και πηγές της επιβάρυνσης από οποιαδήποτε άλλα σημαντικά νομίσματα εκτός από το νόμισμα υποβολής των στοιχείων, όπως αναφέρεται στο άρθρο 415 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013·

ε) γενική περιγραφή του ποσοστού των στοιχείων που περιλαμβάνονται στη στήλη 060 «Λογιστική αξία μη βεβαρημένων στοιχείων του ενεργητικού» στο υπόδειγμα Α του παραρτήματος Ι τα οποία το ίδρυμα δεν θα θεωρούσε διαθέσιμα για σύσταση βαρών στη συνήθη επιχειρηματική του πορεία (π.χ. άυλα στοιχεία ενεργητικού, συμπεριλαμβανομένης της υπεραξίας, των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων, των ακινήτων, των ενσώματων πάγιων στοιχείων και άλλων πάγιων στοιχείων ενεργητικού, των στοιχείων ενεργητικού παραγώγων και των συναλλαγών αγοράς με συμφωνία επαναπώλησης και των απαιτήσεων δανειοληψίας μετοχών)·

στ) το ποσό των υποκείμενων στοιχείων ενεργητικού και των στοιχείων ενεργητικού του χαρτοφυλακίου ασφαλειών παρακρατηθέντων τίτλων που προέρχονται από τιτλοποίηση και παρακρατηθέντων καλυμμένων ομολόγων και κατά πόσο αυτά τα υποκείμενα στοιχεία ενεργητικού και στοιχεία ενεργητικού του χαρτοφυλακίου ασφαλειών είναι βεβαρημένα ή μη βεβαρημένα, σε συνδυασμό με το ποσό των σχετιζόμενων παρακρατηθέντων τίτλων προερχομένων από τιτλοποίηση και παρακρατηθέντων καλυμμένων ομολόγων·

ζ) κατά περίπτωση για την επεξήγηση του αντικτύπου του επιχειρηματικού μοντέλου του ιδρύματος στο επίπεδο της σύστασης βαρών του, λεπτομέρειες (συμπεριλαμβανομένων ποσοτικών πληροφοριών, ανάλογα με την περίπτωση) για καθένα από τα ακόλουθα:

i) τα είδη και τα ποσά των βεβαρημένων και μη βεβαρημένων στοιχείων ενεργητικού που περιλαμβάνονται στη γραμμή 120 του υποδείγματος Α, στην περίπτωση που οι ποσοτικές πληροφορίες παρέχονται στη γραμμή 121 του υποδείγματος Α·

ii) τα ποσά και τα είδη των βεβαρημένων στοιχείων ενεργητικού και των στοιχείων εκτός ισολογισμού που περιλαμβάνονται στη γραμμή 010 του υποδείγματος Γ και τα οποία δεν σχετίζονται με υποχρεώσεις, στην περίπτωση που οι ποσοτικές πληροφορίες παρέχονται στη γραμμή 011 του υποδείγματος Γ.