

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) 2021/2284 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

της 10ης Δεκεμβρίου 2021

σχετικά με τη θέσπιση εκτελεστικών τεχνικών προτύπων για την εφαρμογή του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά την υποβολή εποπτικών αναφορών και τις δημοσιοποιήσεις από επιχειρήσεις επενδύσεων

(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) 2019/2033 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 27ης Νοεμβρίου 2019, σχετικά με τις απαιτήσεις προληπτικής εποπτείας επιχειρήσεων επενδύσεων και την τροποποίηση των κανονισμών (ΕΕ) αριθ. 1093/2010, (ΕΕ) αριθ. 575/2013, (ΕΕ) αριθ. 600/2014 και (ΕΕ) αριθ. 806/2014 ⁽¹⁾, και ιδίως το άρθρο 49 παράγραφος 2 και το άρθρο 54 παράγραφος 3,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Οι απαιτήσεις υποβολής αναφορών για τις επιχειρήσεις επενδύσεων που προβλέπονται στο άρθρο 54 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 θα πρέπει να προσαρμόζονται στις δραστηριότητες των επιχειρήσεων επενδύσεων και να είναι αναλογικές προς την κλίμακα και την πολυπλοκότητα των διαφόρων επιχειρήσεων επενδύσεων. Οι εν λόγω απαιτήσεις θα πρέπει να λαμβάνουν ιδιαίτερος υπόψη ότι ορισμένες επιχειρήσεις επενδύσεων θα πρέπει να θεωρούνται μικρές και μη διασυνδεδεμένες σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο άρθρο 12 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.
- (2) Σύμφωνα με το άρθρο 54 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033, οι μικρές και μη διασυνδεδεμένες επιχειρήσεις επενδύσεων υποβάλλουν πληροφορίες σχετικά με το ύψος και τη σύνθεση των ιδίων κεφαλαίων τους, τις απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων τους, τη βάση για τον υπολογισμό των απαιτήσεων ιδίων κεφαλαίων τους και το επίπεδο δραστηριότητας σχετικά με τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο άρθρο 12 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Κατά συνέπεια, οι μικρές και μη διασυνδεδεμένες επιχειρήσεις δεν υποχρεούνται να αναφέρουν τον ίδιο βαθμό λεπτομέρειας με άλλες επιχειρήσεις επενδύσεων που υπόκεινται στον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2033. Ως εκ τούτου, τα υποδείγματα υποβολής αναφορών για τον υπολογισμό του παράγοντα Κ δεν θα πρέπει να εφαρμόζονται σε μικρές και μη διασυνδεδεμένες επιχειρήσεις. Επιπλέον, σύμφωνα με το άρθρο 54 παράγραφος 2 τρίτο εδάφιο του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033, οι μικρές και μη διασυνδεδεμένες επιχειρήσεις εξαιρούνται από την υποβολή αναφορών σχετικά με τον κίνδυνο συγκέντρωσης και οι αρμόδιες αρχές μπορούν να εξαιρούν τις μικρές και μη διασυνδεδεμένες επιχειρήσεις από την υποχρέωση υποβολής αναφορών σχετικά με τις απαιτήσεις ρευστότητας.
- (3) Όλες οι επιχειρήσεις επενδύσεων που υπόκεινται στον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2033 θα πρέπει να αναφέρουν το προφίλ δραστηριότητας και το μέγεθός τους, ώστε οι αρμόδιες αρχές να μπορούν να αξιολογούν αν οι εν λόγω επιχειρήσεις επενδύσεων πληρούν τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο άρθρο 12 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 για να ταξινομούνται ως μικρές και μη διασυνδεδεμένες επιχειρήσεις επενδύσεων.
- (4) Προκειμένου να παρέχεται διαφάνεια στους επενδυτές τους και στις ευρύτερες αγορές, το άρθρο 46 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 επιβάλλει στις επιχειρήσεις επενδύσεων, πλην των μικρών και μη διασυνδεδεμένων επιχειρήσεων επενδύσεων, να δημοσιοποιούν τις πληροφορίες που προσδιορίζονται στο έκτο μέρος του εν λόγω κανονισμού. Οι μικρές και μη διασυνδεδεμένες επιχειρήσεις επενδύσεων δεν υπόκεινται στις εν λόγω απαιτήσεις δημοσιοποίησης, εκτός εάν εκδίδουν πρόσθετα μέσα της κατηγορίας 1 με σκοπό την παροχή διαφάνειας σε όσους επενδύουν σε αυτά τα μέσα.
- (5) Ο παρών κανονισμός θα πρέπει να παρέχει στις επιχειρήσεις επενδύσεων υποδείγματα και πίνακες για τη μεταφορά επαρκώς ολοκληρωμένων και συγκρίσιμων πληροφοριών σχετικά με τη σύνθεση και την ποιότητα των ιδίων κεφαλαίων τους. Πιο συγκεκριμένα, είναι αναγκαίο να θεσπιστεί ένα υπόδειγμα ποσοτικών δημοσιοποιήσεων για τη σύνθεση των ιδίων κεφαλαίων και ένα ευέλικτο υπόδειγμα για τη συμφωνία των κανονιστικών ιδίων κεφαλαίων με τις ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις. Για τον ίδιο λόγο, είναι επίσης αναγκαίο να καθοριστεί ένα υπόδειγμα με πληροφορίες σχετικά με τα πλέον συναφή χαρακτηριστικά των μέσων ιδίων κεφαλαίων που εκδίδει η επιχείρηση επενδύσεων.

(¹) ΕΕ L 314 της 5.12.2019, σ. 1.

- (6) Προκειμένου να διευκολυνθεί η εφαρμογή των απαιτήσεων υποβολής αναφορών και δημοσιοποιήσεων, είναι αναγκαίο να ενισχυθεί η συνοχή μεταξύ των υποδειγμάτων υποβολής αναφορών και δημοσιοποιήσεων. Το υπόδειγμα για τη δημοσιοποίηση της σύνθεσης των ιδίων κεφαλαίων θα πρέπει, επομένως, να εναρμονίζεται στενά με το σχετικό υπόδειγμα υποβολής αναφορών σχετικά με το ύψος και τη σύνθεση των ιδίων κεφαλαίων. Για τον ίδιο λόγο, το υπόδειγμα για τη δημοσιοποίηση της πλήρους συμφωνίας των ιδίων κεφαλαίων με τις ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να είναι ευέλικτο· η ανάλυση του υποδείγματος θα πρέπει να βασίζεται στην ανάλυση του ισολογισμού στις ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης επενδύσεων. Επιπλέον, το υπόδειγμα για τη δημοσιοποίηση πληροφοριών σχετικά με τα κύρια χαρακτηριστικά των κανονιστικών ιδίων κεφαλαίων θα πρέπει να είναι ένα σταθερό υπόδειγμα και η πολυπλοκότητά του θα πρέπει να εξαρτάται από την πολυπλοκότητα των μέσων ιδίων κεφαλαίων.
- (7) Για να διασφαλιστεί ότι δεν θα αυξηθεί αδικαιολόγητα το κόστος συμμόρφωσης για τις επιχειρήσεις επενδύσεων και ότι θα διατηρηθεί η ποιότητα των δεδομένων, οι υποχρεώσεις υποβολής αναφορών και δημοσιοποίησης θα πρέπει να εναρμονιστούν μεταξύ τους στον μέγιστο δυνατό βαθμό ως προς την ουσία τους. Ως εκ τούτου, είναι σκόπιμο να καθοριστούν, σε ενιαίο κανονισμό, τα πρότυπα που θα εφαρμόζονται για τις απαιτήσεις υποβολής αναφορών και δημοσιοποιήσεων.
- (8) Ο παρών κανονισμός βασίζεται στα σχέδια εκτελεστικών τεχνικών προτύπων που υπέβαλε στην Επιτροπή η Ευρωπαϊκή Αρχή Τραπεζών (EAT) μετά από διαβούλευση με την Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών.
- (9) Η EAT διενήργησε ανοικτές δημόσιες διαβουλεύσεις σχετικά με τα σχέδια εκτελεστικών τεχνικών προτύπων στα οποία βασίζεται ο παρών κανονισμός, ανέλυσε τα ενδεχόμενα συναφή κόστη και οφέλη 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 ⁽²⁾,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι

ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΠΟΠΤΙΚΩΝ ΑΝΑΦΟΡΩΝ

Άρθρο 1

Ημερομηνίες αναφοράς για την υποβολή αναφορών

1. Οι πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 54 παράγραφος 1 του κανονισμού αναφέρονται ως έχουν οι εν λόγω πληροφορίες κατά τις ακόλουθες ημερομηνίες αναφοράς για την υποβολή αναφορών:

- α) τριμηνιαίες αναφορές: στις 31 Μαρτίου, στις 30 Ιουνίου, στις 30 Σεπτεμβρίου και στις 31 Δεκεμβρίου·
- β) ετήσιες αναφορές: στις 31 Δεκεμβρίου.

2. Οι ημερομηνίες αναφοράς για την υποβολή αναφορών της παραγράφου 1 μπορούν να προσαρμόζονται όταν το εθνικό δίκαιο επιτρέπει στις επιχειρήσεις επενδύσεων να αναφέρουν τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες τους με βάση το τέλος της αντίστοιχης λογιστικής χρήσης, το οποίο αποκλίνει από το ημερολογιακό έτος, έτσι ώστε οι τριμηνιαίες αναφορές πληροφοριών να πραγματοποιούνται κάθε τρεις μήνες της αντίστοιχης λογιστικής χρήσης και η ετήσια υποβολή αναφορών στο τέλος της λογιστικής χρήσης.

Άρθρο 2

Ημερομηνίες αποστολής για την υποβολή αναφορών

1. Οι πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 54 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 υποβάλλονται έως το πέρας των εργασιών των ακόλουθων ημερομηνιών αποστολής:

- α) τριμηνιαίες αναφορές: στις 12 Μαΐου, στις 11 Αυγούστου, στις 11 Νοεμβρίου και στις 11 Φεβρουαρίου·
- β) ετήσιες αναφορές: στις 11 Φεβρουαρίου.

⁽²⁾ 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. Όταν η ημερομηνία αποστολής της αναφοράς συμπίπτει με δημόσια αργία στο κράτος μέλος της αρμόδιας αρχής στην οποία υποβάλλεται η αναφορά, ή συμπίπτει με Σάββατο ή Κυριακή, τότε η ημερομηνία αποστολής της αναφοράς είναι η επόμενη εργάσιμη ημέρα.
3. Εάν οι επιχειρήσεις επενδύσεων αναφέρουν τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες τους χρησιμοποιώντας προσαρμοσμένες ημερομηνίες υποβολής αναφορών με βάση το τέλος της λογιστικής τους χρήσης, όπως ορίζεται στο άρθρο 1 παράγραφος 2 του παρόντος κανονισμού, οι ημερομηνίες αποστολής μπορούν να προσαρμόζονται ανάλογα, ώστε να διατηρείται η ίδια περίοδος αποστολής από την προσαρμοσμένη ημερομηνία αναφοράς για την υποβολή αναφορών.
4. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων μπορούν να υποβάλλουν μη ελεγχθέντα στοιχεία. Σε περίπτωση που τα ελεγχθέντα στοιχεία αποκλίνουν από τα υποβληθέντα μη ελεγχθέντα στοιχεία, τότε τα αναθεωρημένα, ελεγχθέντα στοιχεία υποβάλλονται χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, ως «μη ελεγχθέντα στοιχεία» νοούνται τα στοιχεία για τα οποία δεν έχει εξασφαλιστεί σχετικό πόρισμα από εξωτερικό ελεγκτή, ενώ τα ελεγχθέντα στοιχεία είναι στοιχεία που έχουν ελεγχθεί από εξωτερικό ελεγκτή, ο οποίος και διατύπωσε σχετικό πόρισμα ελέγχου.
5. Διορθώσεις επί των υποβληθεισών αναφορών υποβάλλονται στις αρμόδιες αρχές χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση.

Άρθρο 3

Εφαρμογή των απαιτήσεων υποβολής αναφορών σε ατομική βάση

Προκειμένου να συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις υποβολής αναφορών του άρθρου 54 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 σε ατομική βάση, οι επιχειρήσεις επενδύσεων αναφέρουν τις πληροφορίες που ορίζονται στα άρθρα 5, 6 και 7 του παρόντος κανονισμού με τη συχνότητα που ορίζεται σε αυτά.

Άρθρο 4

Εφαρμογή των απαιτήσεων υποβολής αναφορών σε ενοποιημένη βάση

Προκειμένου να συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις υποβολής αναφορών του άρθρου 54 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 σε ενοποιημένη βάση, οι επιχειρήσεις επενδύσεων αναφέρουν τις πληροφορίες που ορίζονται στα άρθρα 5 και 6 του παρόντος εκτελεστικού κανονισμού με τη συχνότητα που ορίζεται σε αυτά.

Άρθρο 5

Μορφότυπος και συχνότητα υποβολής αναφορών από επιχειρήσεις επενδύσεων πλην των μικρών και μη διασυνδεδεμένων επιχειρήσεων επενδύσεων

1. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων, πλην των μικρών και μη διασυνδεδεμένων επιχειρήσεων επενδύσεων, αναφέρουν τις πληροφορίες που απαιτούνται βάσει του άρθρου 54 παράγραφοι 1 και 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033, χρησιμοποιώντας τα υποδείγματα που ορίζονται στο παράρτημα Ι του παρόντος κανονισμού, σύμφωνα με τις οδηγίες που παρατίθενται στο παράρτημα ΙΙ του παρόντος κανονισμού, ανά τρίμηνο.
2. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων, πλην των μικρών και μη διασυνδεδεμένων επιχειρήσεων επενδύσεων, που προσδιορίζουν την απαίτηση παράγοντα K R_{itM} με βάση τον παράγοντα K-NPR, σύμφωνα με το άρθρο 21 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033, αναφέρουν τις πληροφορίες που ορίζονται στα υποδείγματα C 18.00 έως C 24.00 του παραρτήματος Ι του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2021/451 της Επιτροπής⁽³⁾, σύμφωνα με τις οδηγίες που παρατίθενται στο παράρτημα ΙΙ μέρος ΙΙ του εν λόγω εκτελεστικού κανονισμού ανά τρίμηνο.
3. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων, πλην των μικρών και μη διασυνδεδεμένων επιχειρήσεων επενδύσεων, που κάνουν χρήση της παρέκκλισης που προβλέπεται στο άρθρο 25 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033, αναφέρουν τις πληροφορίες που ορίζονται στο υπόδειγμα C 34.02 του παραρτήματος Ι του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2021/451, σύμφωνα με τις οδηγίες που παρατίθενται στο παράρτημα ΙΙ μέρος ΙΙ του εν λόγω εκτελεστικού κανονισμού ανά τρίμηνο.

⁽³⁾ Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2021/451 της Επιτροπής, της 17ης Δεκεμβρίου 2020, για τη θέσπιση εκτελεστικών τεχνικών προτύπων για την εφαρμογή του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά την υποβολή εποπτικών αναφορών από τα ιδρύματα και για την κατάργηση του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 680/2014 (ΕΕ L 97 της 19.3.2021, σ. 1).

4. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων, πλην των μικρών και μη διασυνδεδεμένων επιχειρήσεων επενδύσεων, που κάνουν χρήση της παρέκκλισης που προβλέπεται στο άρθρο 25 παράγραφος 5 δεύτερο εδάφιο του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033, αναφέρουν τις πληροφορίες που ορίζονται στο υπόδειγμα C 25.00 του παραρτήματος Ι του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2021/451 της Επιτροπής, σύμφωνα με τις οδηγίες που παρατίθενται στο παράρτημα ΙΙ μέρος ΙΙ του εν λόγω εκτελεστικού κανονισμού, ανά τρίμηνο.

Άρθρο 6

Μορφώτυπος και συχνότητα υποβολής αναφορών από μικρές και μη διασυνδεδεμένες επιχειρήσεις επενδύσεων

1. Οι μικρές και μη διασυνδεδεμένες επιχειρήσεις επενδύσεων αναφέρουν τις πληροφορίες που ορίζονται στα υποδείγματα του παραρτήματος ΙΙΙ του παρόντος κανονισμού, σύμφωνα με τις οδηγίες του παραρτήματος ΙV του παρόντος κανονισμού, ετησίως. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων που επωφελούνται από την παρέκκλιση που αναφέρεται στο άρθρο 43 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 απαλλάσσονται από την υποχρέωση υποβολής των πληροφοριών που ορίζονται στο υπόδειγμα ΙF 09.01 του παραρτήματος ΙΙΙ του παρόντος κανονισμού.

Άρθρο 7

Μορφώτυπος και συχνότητα υποβολής αναφορών από οντότητες που επωφελούνται από την εφαρμογή του άρθρου 8 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033

Κατά παρέκκλιση από το άρθρο 4 του παρόντος κανονισμού, οι οντότητες που αναφέρονται στο άρθρο 8 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 και επωφελούνται από την εφαρμογή του εν λόγω άρθρου, αναφέρουν τις πληροφορίες που ορίζονται στα υποδείγματα του παραρτήματος VΙΙΙ του παρόντος κανονισμού, σύμφωνα με τις οδηγίες που παρατίθενται στο παράρτημα ΙΧ του παρόντος κανονισμού, ανά τρίμηνο.

Άρθρο 8

Ακρίβεια δεδομένων και πληροφορίες σχετικά με τις υποβολές

1. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων υποβάλλουν τις πληροφορίες που αναφέρονται στον παρόντα κανονισμό με τους μορφώτυπους ανταλλαγής δεδομένων και τις παρουσιάσεις που ορίζονται από τις αρμόδιες αρχές, και σύμφωνα με τον ορισμό του σημείου δεδομένων του μοντέλου σημείων δεδομένων και τους τύπους επικύρωσης που ορίζονται στο παράρτημα V, καθώς και τις ακόλουθες προδιαγραφές:

- α) δεν περιλαμβάνονται στα υποβαλλόμενα δεδομένα οι μη απαιτούμενες ή μη εφαρμοστέες πληροφορίες·
- β) οι αριθμητικές τιμές υποβάλλονται ως πραγματικά δεδομένα σύμφωνα με τις ακόλουθες συμβάσεις:
 - i) τα σημεία δεδομένων με τον τύπο δεδομένων «Νομισματικά» υποβάλλονται με τη χρήση ελάχιστης ακρίβειας που αντιστοιχεί σε χιλιάδες μονάδες·
 - ii) τα σημεία δεδομένων με τον τύπο δεδομένων «Ποσοστά» εκφράζονται ανά μονάδα, με ελάχιστη ακρίβεια που αντιστοιχεί σε τέσσερα δεκαδικά ψηφία·
 - iii) τα σημεία δεδομένων με τον τύπο δεδομένων «Ακέραιοι» υποβάλλονται χωρίς τη χρήση δεκαδικών ψηφίων και με ακρίβεια που αντιστοιχεί σε μονάδες.

2. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων προσδιορίζονται με τον σχετικό αναγνωριστικό κωδικό νομικής οντότητας (LEI). Οι νομικές οντότητες και οι αντισυμβαλλόμενοι, πλην των επιχειρήσεων επενδύσεων, προσδιορίζονται με τον κωδικό LEI τους, εφόσον υπάρχει.

3. Οι πληροφορίες που υποβάλλονται από τις επιχειρήσεις επενδύσεων με βάση τον παρόντα κανονισμό συνοδεύονται από τις ακόλουθες πληροφορίες:

- α) ημερομηνία αναφοράς για την υποβολή αναφορών και περίοδος αναφοράς·
- β) νόμισμα που χρησιμοποιείται για την υποβολή αναφορών·
- γ) λογιστικό πρότυπο·
- δ) αναγνωριστικό νομικής οντότητας (LEI) του ιδρύματος που υποβάλλει αναφορά·
- ε) πεδίο εφαρμογής της ενοποίησης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ II

ΔΗΜΟΣΙΟΠΟΙΗΣΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

Άρθρο 9

Αρχές που διέπουν τη δημοσιοποίηση

1. Οι πληροφορίες που δημοσιοποιούνται σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό υπόκεινται στις ακόλουθες αρχές:
 - α) οι δημοσιοποιήσεις υπόκεινται στο ίδιο επίπεδο εσωτερικής εξακρίβωσης με εκείνο το οποίο εφαρμόζεται στην έκθεση διαχείρισης που περιλαμβάνεται στην οικονομική έκθεση της επιχείρησης επενδύσεων·
 - β) οι δημοσιοποιήσεις είναι σαφείς και παρουσιάζονται σε μορφή κατανοητή από τους χρήστες των πληροφοριών και κοινοποιούνται με προσβάσιμο μέσο. Τυχόν σημαντικά μηνύματα επισημαίνονται και εντοπίζονται εύκολα. Τυχόν περίπλοκα ζητήματα επεξηγούνται σε απλή γλώσσα. Οι σχετικές πληροφορίες παρουσιάζονται από κοινού·
 - γ) οι δημοσιοποιήσεις έχουν νόημα και συνέπεια σε βάθος χρόνου, ώστε οι χρήστες των πληροφοριών να μπορούν να συγκρίνουν πληροφορίες μεταξύ περιόδων δημοσιοποίησης·
 - δ) οι ποσοτικές δημοσιοποιήσεις συνοδεύονται από ποιοτικές επεξηγήσεις και οποιεσδήποτε άλλες συμπληρωματικές πληροφορίες που ενδέχεται να είναι απαραίτητες για να μπορούν οι χρήστες των εν λόγω πληροφοριών να τις κατανοήσουν, με ειδικότερη επισημάνση οποιασδήποτε σημαντικής αλλαγής σε μια συγκεκριμένη δημοσιοποίηση σε σύγκριση με τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται σε προηγούμενες δημοσιοποιήσεις.

Άρθρο 10

Δημοσιοποίηση των ιδίων κεφαλαίων από επιχειρήσεις επενδύσεων

Οι επιχειρήσεις επενδύσεων προβαίνουν στις δημοσιοποιήσεις ιδίων κεφαλαίων που απαιτούνται βάσει του άρθρου 49 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 χρησιμοποιώντας τα υποδείγματα του παραρτήματος VI του παρόντος κανονισμού και σύμφωνα με τις σχετικές οδηγίες που παρατίθενται στο παράρτημα VII του παρόντος κανονισμού.

Άρθρο 11

Γενικές διατάξεις δημοσιοποιήσεων

1. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων, όταν δημοσιοποιούν τις πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 10 του παρόντος κανονισμού, διασφαλίζουν ότι οι αριθμητικές τιμές υποβάλλονται ως πραγματικά δεδομένα σύμφωνα με τα ακόλουθα:
 - α) τα ποσοτικά νομισματικά δεδομένα δημοσιοποιούνται με τη χρήση ελάχιστης ακρίβειας που αντιστοιχεί σε χιλιάδες μονάδες·
 - β) τα ποσοτικά δεδομένα που δημοσιοποιούνται ως «Ποσοστό» εκφράζονται ανά μονάδα, με ελάχιστη ακρίβεια που αντιστοιχεί σε τέσσερα δεκαδικά ψηφία.
2. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων, όταν δημοσιοποιούν τις πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 10 του παρόντος κανονισμού, διασφαλίζουν ότι τα δεδομένα συνδέονται με όλες τις ακόλουθες πληροφορίες:
 - α) ημερομηνία αναφοράς για τη δημοσιοποίηση και περίοδο αναφοράς·
 - β) το νόμισμα στο οποίο πραγματοποιείται η δημοσιοποίηση·
 - γ) όνομα και, κατά περίπτωση, το αναγνωριστικό νομικής οντότητας (LEI) του δημοσιοποιούντος ιδρύματος·
 - δ) κατά περίπτωση, το λογιστικό πρότυπο·
 - ε) κατά περίπτωση, το πεδίο εφαρμογής της ενοποίησης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ III

ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 12

Έναρξη ισχύος

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

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

Βρυξέλλες, 10 Δεκεμβρίου 2021.

Για την Επιτροπή
Η Πρόεδρος
Ursula VON DER LEYEN

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

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

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ ΓΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ			
Αριθμός υποδείγματος	Κωδικός υποδείγματος	Ονομασία υποδείγματος / ομάδας υποδειγμάτων	Σύντομη ονομασία
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ: ύψος, σύνθεση, απαιτήσεις και υπολογισμός			
1	I 01.00	Ίδια κεφάλαια	I1
2,1	I 02.01	Απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων	I2.1
2,2	I 02.02	Δείκτες κεφαλαίου	I2.2
3	I 03.00	Υπολογισμός των απαιτήσεων παγίων εξόδων	I3
4	I 04.00	Υπολογισμοί της συνολικής απαίτησης του παράγοντα Κ	I4
ΜΙΚΡΕΣ ΚΑΙ ΜΗ ΔΙΑΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ			
5	I 05.00	Επίπεδο δραστηριότητας — Έλεγχος ορίων	I5
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΠΑΡΑΓΟΝΤΑ Κ — ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
6,1	I 06.01	Συμπληρωματικά στοιχεία περιουσιακών στοιχείων υπό διαχείριση — AUM	I6.1
6,2	I 06.02	Μέσος όρος αξίας του συνόλου των μηνιαίων AUM	I6.2
6,3	I 06.03	Συμπληρωματικά στοιχεία χρημάτων πελατών υπό κατοχή — CMH	I6.3
6,4	I 06.04	Μέσος όρος αξίας του συνόλου των ημερήσιων CMH	I6.4
6,5	I 06.05	Συμπληρωματικά στοιχεία περιουσιακών στοιχείων υπό φύλαξη και διαχείριση — ASA	I6.5
6,6	I 06.06	Μέσος όρος αξίας του συνόλου των ημερήσιων ASA	I6.6
6,7	I 06.07	Συμπληρωματικά στοιχεία εκτελούμενων εντολών πελατών — COH	I6.7
6,8	I 06.08	Μέσος όρος αξίας του συνόλου των ημερήσιων COH	I6.8
6,9	I 06.09	Συμπληρωματικά στοιχεία κινδύνου καθαρής θέσης βάσει του παράγοντα Κ — K-NPR	I6.9
6,1	I 06.10	Συμπληρωματικά στοιχεία παρεχόμενου περιθωρίου εκκαθάρισης — CMG	I6.10
6,11	I 06.11	Συμπληρωματικά στοιχεία αθέτησης αντισυμβαλλομένου — TCD	I6.11
6,12	I 06.12	Συμπληρωματικά στοιχεία ημερήσιας ροής συναλλαγών — DTF	I6.12
6,13	I 06.13	Μέσος όρος αξίας του συνόλου της ημερήσιας DTF	I6.13
ΚΙΝΔΥΝΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ			
7	I 07.00	K-CON — συμπληρωματικά στοιχεία	I7
8,1	I 08.01	Επίπεδο κινδύνου συγκέντρωσης — Χρήματα πελατών υπό κατοχή	I8.1
8,2	I 08.02	Επίπεδο κινδύνου συγκέντρωσης — Περιουσιακά στοιχεία υπό φύλαξη και διαχείριση	I8.2
8,3	I 08.03	Επίπεδο κινδύνου συγκέντρωσης — Συνολικά κατατεθειμένα μετρητά της επιχείρησης	I8.3
8,4	I 08.04	Επίπεδο κινδύνου συγκέντρωσης — Συνολικά κέρδη	I8.4
8,5	I 08.05	Ανοίγματα του χαρτοφυλακίου συναλλαγών	I8.5
8,6	I 08.06	Στοιχεία εκτός χαρτοφυλακίου συναλλαγών και εκτός ισολογισμού	I8.6
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ			
9	I 09.00	Απαιτήσεις ρευστότητας	I9

I 01.00 — ΣΥΝΘΕΣΗ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (I1)

Γραμμές	Στοιχείο	Ποσό 0010
0010	ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
0020	ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1	
0030	ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1	
0040	Πλήρως καταβεβλημένα κεφαλαιακά μέσα	
0050	Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	
0060	Κέρδη εις νέον	
0070	Κέρδη εις νέον από προηγούμενα έτη	
0080	Επιλέξιμο κέρδος	
0090	Συσσωρευμένα λοιπά συνολικά έσοδα	
0100	Άλλα αποθεματικά	
0110	Δικαιώματα μειοψηφίας που αναγνωρίστηκαν ως κεφάλαια CET1	
0120	Προσαρμογές στο CET1 λόγω εποπτικών προσαρμογών	
0130	Λοιπά κεφάλαια	
0140	(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1	
0150	(-) Ίδια μέσα CET1	
0160	(-) Άμεσες συμμετοχές σε μέσα CET1	
0170	(-) Έμμεσες συμμετοχές σε μέσα CET1	
0180	(-) Σύνθετες συμμετοχές σε μέσα CET1	
0190	(-) Ζημίες της τρέχουσας χρήσης	
0200	(-) Υπεραξία	
0210	(-) Λοιπά άυλα στοιχεία ενεργητικού	
0220	(-) Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις που βασίζονται σε μελλοντική κερδοφορία και δεν προκύπτουν από προσωρινές διαφορές πλην των σχετικών φορολογικών υποχρεώσεων	
0230	(-) Ειδικές συμμετοχές εκτός του χρηματοπιστωτικού τομέα που υπερβαίνουν το 15 % των ιδίων κεφαλαίων	
0240	(-) Συνολικές ειδικές συμμετοχές σε επιχειρήσεις εκτός των οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα που υπερβαίνουν το 60 % των ιδίων κεφαλαίων τους	
0250	(-) Μέσα CET1 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου η επιχείρηση επενδύσεων δεν έχει σημαντική επένδυση	
0260	(-) Μέσα CET1 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου η επιχείρηση επενδύσεων έχει σημαντική επένδυση	
0270	(-) Περιουσιακά στοιχεία συνταξιοδοτικών ταμείων προκαθορισμένων παροχών	
0280	(-) Λοιπές αφαιρέσεις	
0290	CET1: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές	
0300	ΠΡΟΣΘΕΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1	
0310	Πλήρως καταβεβλημένα, απευθείας εκδοθέντα κεφαλαιακά μέσα	
0320	Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	
0330	(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1	
0340	(-) Ίδια μέσα AT1	
0350	(-) Άμεσες συμμετοχές σε μέσα AT1	
0360	(-) Έμμεσες συμμετοχές σε μέσα AT1	
0370	(-) Σύνθετες συμμετοχές σε μέσα AT1	
0380	(-) Μέσα AT1 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου η επιχείρηση επενδύσεων δεν έχει σημαντική επένδυση	
0390	(-) Μέσα AT1 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου η επιχείρηση επενδύσεων έχει σημαντική επένδυση	
0400	(-) Λοιπές αφαιρέσεις	
0410	Πρόσθετα στοιχεία της κατηγορίας 1: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές	
0420	ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 2	
0430	Πλήρως καταβεβλημένα, απευθείας εκδοθέντα κεφαλαιακά μέσα	
0440	Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	
0450	(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΕΣΑ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 2	
0460	(-) Ίδια μέσα T2	
0470	(-) Άμεσες συμμετοχές σε μέσα T2	
0480	(-) Έμμεσες συμμετοχές σε μέσα T2	
0490	(-) Σύνθετες συμμετοχές σε μέσα T2	
0500	(-) Μέσα T2 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου η επιχείρηση επενδύσεων δεν έχει σημαντική επένδυση	
0510	(-) Μέσα T2 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου η επιχείρηση επενδύσεων έχει σημαντική επένδυση	
0520	Στοιχεία της κατηγορίας 2: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές	

I 02.01 – ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (I2.1)

Γραμμές	Στοιχείο	Ποσό
		0010
0010	Απαίτηση ιδίων κεφαλαίων	
0020	Μόνιμη ελάχιστη κεφαλαιακή απαίτηση	
0030	Απαίτηση παγίων εξόδων	
0040	Συνολική απαίτηση του παράγοντα Κ	
	Μεταβατικές απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων	
0050	Μεταβατική απαίτηση με βάση τις απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων του ΚΚΑ	
0060	Μεταβατική απαίτηση με βάση τις απαιτήσεις παγίων εξόδων	
0070	Μεταβατική απαίτηση για επιχειρήσεις επενδύσεων που προηγουμένως υπόκειντο μόνο σε απαίτηση αρχικού κεφαλαίου	
0080	Μεταβατική απαίτηση με βάση την απαίτηση αρχικού κεφαλαίου κατά τη χορήγηση άδειας λειτουργίας	
0090	Μεταβατική απαίτηση για επιχειρήσεις επενδύσεων που δεν διαθέτουν άδεια παροχής ορισμένων υπηρεσιών	
0100	Μεταβατική απαίτηση ύψους τουλάχιστον 250 000 EUR	
	Υπομνηματικά στοιχεία	
0110	Πρόσθετη απαίτηση ιδίων κεφαλαίων	
0120	Καθοδήγηση ως προς τα πρόσθετα ίδια κεφάλαια	
0130	Συνολική απαίτηση ιδίων κεφαλαίων	

IF 02.02 — ΔΕΙΚΤΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ (IF2.2)

Γραμμές	Στοιχείο	Ποσό
		0010
0010	Δείκτης CET 1	
0020	Πλεόνασμα (+) / Έλλειμμα (-) κεφαλαίου CET1	
0030	Δείκτης κεφαλαίου της κατηγορίας 1	
0040	Πλεόνασμα (+) / Έλλειμμα (-) κεφαλαίου της κατηγορίας 1	
0050	Δείκτης ιδίων κεφαλαίων	
0060	Πλεόνασμα (+) / Έλλειμμα (-) του Συνολικού κεφαλαίου	

I 03.00 — ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΑΠΑΙΤΗΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΞΟΔΩΝ (I3)

Γραμμές	Στοιχείο	Ποσό 0010
0010	Απαίτηση παγίων εξόδων	
0020	Ετήσια πάγια έξοδα του προηγούμενου έτους μετά τη διανομή κερδών	
0030	Συνολικές δαπάνες του προηγούμενου έτους μετά τη διανομή κερδών	
0040	Εκ των οποίων: Πάγιες δαπάνες που πραγματοποιούνται από τρίτους για λογαριασμό των επιχειρήσεων επενδύσεων	
0050	(-) Συνολικές μειώσεις	
0060	(-) Έκτακτες παροχές και άλλες αμοιβές προς το προσωπικό	
0070	(-) Συμμετοχές εργαζομένων, διευθυντών και εταίρων στα καθαρά κέρδη	
0080	(-) Άλλες προαιρετικές πληρωμές κερδών και μεταβλητών αποδοχών	
0090	(-) Επιμερισμένες πληρωτέες προμήθειες και τέλη	
0100	(-) Αμοιβές, υπηρεσίες χρηματιστηριακής διαμεσολάβησης και άλλες επιβαρύνσεις που καταβάλλονται σε κεντρικούς αντισυμβαλλομένους και χρεώνονται σε πελάτες	
0110	(-) Τέλη στους συνδεδεμένους αντιπροσώπους	
0120	(-) Τόκοι που καταβάλλονται σε πελάτες επί χρημάτων πελατών, όταν αυτό επαφίεται στη διακριτική ευχέρεια της επιχείρησης	
0130	(-) Μη επαναλαμβανόμενα έξοδα από μη συνήθεις δραστηριότητες	
0140	(-) Δαπάνες από φόρους	
0150	(-) Ζημίες από συναλλαγές για ίδιο λογαριασμό σε χρηματοπιστωτικά μέσα	
0160	(-) Συμφωνίες μεταφοράς κερδών και ζημιών βάσει σύμβασης	
0170	(-) Δαπάνες σχετικά με πρώτες ύλες	
0180	(-) Πληρωμές σε κεφάλαιο για γενικούς τραπεζικούς κινδύνους	
0190	(-) Δαπάνες σχετιζόμενες με στοιχεία που έχουν ήδη αφαιρεθεί από τα ίδια κεφάλαια	
0200	Προβλεπόμενα πάγια έξοδα του τρέχοντος έτους	
0210	Μεταβολή παγίων εξόδων (%)	

I 04.00 — ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΑΠΑΙΤΗΣΗΣ ΤΟΥ ΠΑΡΑΓΟΝΤΑ Κ (I4)

Γραμμές	Στοιχείο	Ποσό παράγοντα 0010	Απαίτηση παράγοντα Κ 0020
0010	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ ΤΟΥ ΠΑΡΑΓΟΝΤΑ Κ		
0020	Κίνδυνος για τον πελάτη		
0030	Στοιχεία ενεργητικού υπό διαχείριση		
0040	Χρήματα πελατών υπό κατοχή — Διαχωρισμένοι λογαριασμοί		
0050	Χρήματα πελατών υπό κατοχή — Μη διαχωρισμένοι λογαριασμοί		
0060	Περιουσιακά στοιχεία υπό φύλαξη και διαχείριση		
0070	Εκτελούμενες εντολές πελατών — Συναλλαγές τοις μετρητοίς		
0080	Εκτελούμενες εντολές πελατών — Συναλλαγές παραγώγων		
0090	Κίνδυνος για την αγορά		
0100	Απαίτηση για τον κίνδυνο καθαρής θέσης (K-NPR)		
0110	Παρεχόμενο περιθώριο εκκαθάρισης		
0120	Κίνδυνος για την επιχείρηση		
0130	Αθέτηση αντισυμβαλλομένου		
0140	Ημερήσια ροή συναλλαγών — Συναλλαγές τοις μετρητοίς		
0150	Ημερήσια ροή συναλλαγών — Συναλλαγές παραγώγων		
0160	Απαίτηση για τον κίνδυνο συγκέντρωσης (K-CON)		

I 05.00 — ΕΠΙΠΕΔΟ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ — ΕΛΕΓΧΟΣ ΟΡΙΩΝ (15)

Γραμμές	Στοιχείο	Ποσό 0010
0010	(Συνδυνασμένα) περιουσιακά στοιχεία υπό διαχείριση	
0020	(Συνδυνασμένες) εκτελούμενες εντολές πελατών — Συναλλαγές τοις μετρητοίς	
0030	(Συνδυνασμένες) εκτελούμενες εντολές πελατών — Παράγωγα	
0040	Περιουσιακά στοιχεία υπό φύλαξη και διαχείριση	
0050	Χρήματα πελατών υπό κατοχή	
0060	Ημερήσια ροή συναλλαγών — συναλλαγές τοις μετρητοίς και παραγώγων	
0070	Κίνδυνος καθαρής θέσης	
0080	Παρεχόμενο περιθώριο εκκαθάρισης	
0090	Αθέτηση αντισυμβαλλομένου	
0100	(Συνδυνασμένα) συνολικά στοιχεία εντός και εκτός ισολογισμού	
0110	Συνδυνασμένο σύνολο ετήσιων ακαθάριστων εσόδων	
0120	Σύνολο ετήσιων ακαθάριστων εσόδων	
0130	(-) Εντός ομίλου ετήσια ακαθάριστα έσοδα	
0140	Εκ των οποίων: έσοδα από λήψη και διαβίβαση εντολών	
0150	Εκ των οποίων: έσοδα από εκτέλεση εντολών	
0160	Εκ των οποίων: έσοδα από διενέργεια συναλλαγών για ίδιο λογαριασμό	
0170	Εκ των οποίων: έσοδα από τη διαχείριση χαρτοφυλακίου	
0180	Εκ των οποίων: έσοδα από επενδυτικές συμβουλές	
0190	Εκ των οποίων: έσοδα από αναδοχή χρηματοπιστωτικών μέσων / τοποθέτηση με δέσμευση ανάληψης	
0200	Εκ των οποίων: έσοδα από τοποθέτηση χωρίς δέσμευση ανάληψης	
0210	Εκ των οποίων: έσοδα από τη λειτουργία ΠΜΔ	
0220	Εκ των οποίων: έσοδα από τη λειτουργία ΜΟΔ	
0230	Εκ των οποίων: έσοδα από τη φύλαξη και τη διαχείριση χρηματοπιστωτικών μέσων	
0240	Εκ των οποίων: έσοδα από τη χορήγηση πιστώσεων ή δανείων σε επενδυτές	
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	
0260	Εκ των οποίων: έσοδα από υπηρεσίες συναλλάγματος	
0270	Εκ των οποίων: έρευνα στον τομέα των επενδύσεων και χρηματοοικονομική ανάλυση	
0280	Εκ των οποίων: έσοδα από υπηρεσίες σχετιζόμενες με την αναδοχή	
0290	Εκ των οποίων: επενδυτικές υπηρεσίες και παρεπόμενες δραστηριότητες σχετιζόμενες με το υποκείμενο παραγώγων	

I 06.00 ΠΑΡΑΓΟΝΤΑΣ Κ — Συμπληρωματικά στοιχεία (I 06)
I 06.01 Συμπληρωματικά στοιχεία περιουσιακών στοιχείων υπό διαχείριση — AUM

		Ποσό παράγοντα		
		Μήνα- ς t	Μήνα- ς t-1	Μήνα- ς t-2
		0010	0020	0030
0010	Σύνολο AUM (μέσος όρος ποσών)			
0020	Εκ των οποίων: AUM — Διακριτική διαχείριση χαρτοφυλακίου			
0030	Εκ των οποίων: AUM που έχουν ανατεθεί επισήμως σε άλλη οντότητα			
0040	AUM — Μη διακριτικές συμβουλές διαρκούς χαρακτήρα			

I 06.02 Μηνιαία περιουσιακά στοιχεία υπό διαχείριση

		Αξίες στο τέλος του μήνα													
		Μήνα- ς t-3	Μήνα- ς t-4	Μήνα- ς t-5	Μήνα- ς t-6	Μήνα- ς t-7	Μήνα- ς t-8	Μήνα- ς t-9	Μήνα- ς t-10	Μήνα- ς t-11	Μήνα- ς t-12	Μήνα- ς t-13	Μήνα- ς t-14	Μήνα- ς t-15	Μήνα- ς t-16
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110	0120	0130	0140
0010	Σύνολο μηνιαίων περιουσιακών στοιχείων υπό διαχείριση														
0020	Μηνιαία περιουσιακά στοιχεία υπό διαχείριση — διακριτική διαχείριση χαρτοφυλακίου														
0030	εκ των οποίων: περιουσιακά στοιχεία που έχουν ανατεθεί επισήμως σε άλλη οντότητα														
0040	Μηνιαία περιουσιακά στοιχεία υπό διαχείριση — Μη διακριτικές συμβουλές διαρκούς χαρακτήρα														

I 06.03 Συμπληρωματικά στοιχεία χρημάτων πελατών υπό κατοχή — CMH

		Ποσό παράγοντα		
		Μήνα- ς t	Μήνα- ς t-1	Μήνα- ς t-2
		0010	0020	0030
0010	CMH — Διαχωρισμένοι λογαριασμοί (μέσος όρος ποσών)			
0020	CMH — Μη διαχωρισμένοι λογαριασμοί (μέσος όρος ποσών)			

I 06.04 Μέσος όρος αξίας του συνόλου των ημερήσιων χρημάτων των πελατών υπό κατοχή

		Μηνιαίοι μέσοι όροι των αξιών του συνόλου των ημερήσιων χρημάτων των πελατών υπό κατοχή							
		Μήνας t-3	Μήνας t-4	Μήνας t-5	Μήνας t-6	Μήνας t-7	Μήνας t-8	Μήνας t-9	Μήνας t-10
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080
0010	Σύνολο ημερήσιων χρημάτων των πελατών υπό κατοχή — Διαχωρισμένοι λογαριασμοί								
0020	Σύνολο ημερήσιων χρημάτων των πελατών υπό κατοχή — Μη διαχωρισμένοι λογαριασμοί								

I 06.05 Συμπληρωματικά στοιχεία περιουσιακών στοιχείων υπό φύλαξη και διαχείριση — ASA

		Ποσό παράγοντα		
		Μήνας t	Μήνας t-1	Μήνας t-2
		0010	0020	0030
0010	Σύνολο ASA (μέσος όρος ποσών)			
0020	Εκ των οποίων: Εύλογη αξία χρηματοπιστωτικών μέσων (επίπεδο 2)			
0030	Εκ των οποίων: Εύλογη αξία χρηματοπιστωτικών μέσων (επίπεδο 3)			
0040	Εκ των οποίων: περιουσιακά στοιχεία που έχουν ανατεθεί επισήμως σε άλλη χρηματοπιστωτική οντότητα			
0050	Εκ των οποίων: περιουσιακά στοιχεία άλλης χρηματοπιστωτικής οντότητας τα οποία έχει αναθέσει επισήμως στην επιχείρηση επενδύσεων			

I 06.06 Μέσος όρος της αξίας του συνόλου των ημερήσιων περιουσιακών στοιχείων υπό φύλαξη και διαχείριση

		Μηνιαίοι μέσοι όροι των αξιών του συνόλου των ημερήσιων ASA							
		Μήνας t-3	Μήνας t-4	Μήνας t-5	Μήνας t-6	Μήνας t-7	Μήνας t-8	Μήνας t-9	Μήνας t-10
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080
0010	Περιουσιακά στοιχεία υπό φύλαξη και διαχείριση								
0020	Εκ των οποίων: Εύλογη αξία χρηματοπιστωτικών μέσων (επίπεδο 2)								
0030	Εκ των οποίων: Εύλογη αξία χρηματοπιστωτικών μέσων (επίπεδο 3)								
0040	Εκ των οποίων: περιουσιακά στοιχεία που έχουν ανατεθεί επισήμως σε άλλη χρηματοπιστωτική οντότητα								
0050	Εκ των οποίων: περιουσιακά στοιχεία άλλης χρηματοπιστωτικής οντότητας τα οποία έχει αναθέσει επισήμως στην επιχείρηση επενδύσεων								

I 06.07 Συμπληρωματικά στοιχεία εκτελούμενων εντολών πελατών — COH

		Ποσό παράγοντα		
		Μήνας t	Μήνας t-1	Μήνας t-2
		0010	0020	0030
0010	COH — Συναλλαγές τοις μετρητοίς (μέσος όρος ποσών)			
0020	<i>Εκ των οποίων: Εκτέλεση εντολών πελατών</i>			
0030	<i>Εκ των οποίων: Λήψη και διαβίβαση εντολών πελατών</i>			
0040	COH — Παράγωγα (μέσος όρος ποσών)			
0050	<i>Εκ των οποίων: Εκτέλεση εντολών πελατών</i>			
0060	<i>Εκ των οποίων: Λήψη και διαβίβαση εντολών πελατών</i>			

I 06.08 Μέσος όρος αξίας του συνόλου των ημερήσιων εκτελούμενων εντολών πελατών

		Μηνιαίοι μέσοι όροι των αξιών του συνόλου των ημερήσιων εκτελούμενων εντολών πελατών				
		Μήνας t-3	Μήνας t-4	Μήνας t-5	Μήνας t-6	Μήνας t-7
		0010	0020	0030	0040	0050
0010	Σύνολο ημερήσιων εκτελούμενων εντολών πελατών— Αξία μετρητών					
0020	<i>Εκ των οποίων: Εκτέλεση εντολών πελατών</i>					
0030	<i>Εκ των οποίων: Λήψη και διαβίβαση εντολών πελατών</i>					
0040	Σύνολο ημερήσιων εκτελούμενων εντολών πελατών — Παράγωγα					
0050	<i>Εκ των οποίων: Εκτέλεση εντολών πελατών</i>					
0060	<i>Εκ των οποίων: Λήψη και διαβίβαση εντολών πελατών</i>					

I 06.09 Συμπληρωματικά στοιχεία κινδύνου καθαρής θέσης βάσει του παράγοντα K — K-NPR

		Απαίτηση / ποσό του παράγοντα K
		0010
0010	Συνολική τυποποιημένη προσέγγιση	
0020	Κίνδυνος θέσης	
0030	Μέσα μετοχικού κεφαλαίου	
0040	Χρεωστικά μέσα	
0050	<i>Εκ των οποίων: τιτλοποιήσεις</i>	
0055	Ειδική προσέγγιση για τον κίνδυνο θέσης σε ΟΣΕ	
0060	Συναλλαγματικός κίνδυνος	
0070	Κίνδυνος βασικών εμπορευμάτων	
0080	Προσέγγιση εσωτερικών υποδειγμάτων	

I 06.10 Συμπληρωματικά στοιχεία παρεχόμενου περιθωρίου εκκαθάρισης — CMG

Εκκαθαριστικό μέλος			Συνεισφορά στο συνολικό απαιτούμενο περιθώριο σε ημερήσια βάση κατά την ημέρα		
Όνομασία	Κωδικός	Είδος κωδικού	του υψηλότερου ποσού του συνολικού περιθωρίου	του δεύτερου υψηλότερου ποσού του συνολικού περιθωρίου	του τρίτου υψηλότερου ποσού του συνολικού περιθωρίου
0010	0020	0030	0040	0050	0060

I 06.11 Συμπληρωματικά στοιχεία αθέτησης αντισυμβαλλομένου — TCD

	Απαίτηση παράγοντα Κ	Άνοιγμα αξία	Κόστος αντικατάστασης (RC)	Ενδεχόμενο μελλοντικό άνοιγμα (PFE)	Εξασφάλιση (C)
Ανάλυση ανά μέθοδο προσδιορισμού της αξίας ανοίγματος					
0010	Εφαρμογή του κανονισμού IFR: K-TCD				
0020	Εναλλακτικές προσεγγίσεις: Αξία ανοίγματος που προσδιορίζεται σύμφωνα με τον ΚΚΑ				
0030	SA-CCR				
0040	Απλουστευμένη SA-CCR				
0050	Μέθοδος αρχικού ανοίγματος				
0060	Εναλλακτικές προσεγγίσεις: Πλήρης εφαρμογή του πλαισίου του ΚΚΑ				
0070	Υπομνηματικό στοιχείο: Συνιστώσα CVA				
0080	εκ των οποίων: υπολογιζόμενη σύμφωνα με το πλαίσιο του ΚΚΑ				
Ανάλυση ανά είδος αντισυμβαλλομένου					
0090	Κεντρικές κυβερνήσεις, κεντρικές τράπεζες και οντότητες του δημόσιου τομέα				
0100	Πιστωτικά ιδρύματα και επιχειρήσεις επενδύσεων				
0110	Άλλοι αντισυμβαλλόμενοι				

I 06.12 Συμπληρωματικά στοιχεία ημερήσιας ροής συναλλαγών — DTF

		Ποσό παράγοντα		
		Μήνας t	Μήνας t-1	Μήνας t-2
		0010	0020	0030
0010	Συνολική DTF — Συναλλαγές τοις μετρητοίς (μέσος όρος ποσών)			
0020	Συνολική DTF — Συναλλαγές παραγώγων (μέσος όρος ποσών)			

I 06.13 Μέσος όρος αξίας της συνολικής ημερήσιας ροής συναλλαγών

		Μηνιαίοι μέσοι όροι των αξιών της συνολικής ημερήσιας ροής συναλλαγών							
		Μήνας t-3	Μήνας t-4	Μήνας t-5	Μήνας t-6	Μήνας t-7	Μήνας t-8	Μήνας t-9	Μήνας t-10
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080
0010	Ημερήσια ροή συναλλαγών — συναλλαγές τοις μετρητοίς								
0020	Ημερήσια ροή συναλλαγών — συναλλαγές παραγώγων								

I 07.00 — K-CON — συμπληρωματικά στοιχεία (I7)

Αναγνωριστικός κωδικός (ID) αντισυμβαλλομένου					Ανοίγματα του χαρτοφυλακίου συναλλαγών που υπερβαίνουν τα όρια του άρθρου 37 παράγραφος 1 του κανονισμού IFR					
Κωδικός	Είδος κωδικού	Ονομασία	Ομάδα πελατών / Μεμονωμένος πελάτης	Είδος αντισυμβαλλομένου	Αξία ανοίγματος (EV)	Αξία ανοίγματος (ως % επί των ιδίων κεφαλαίων)	Απαίτηση ιδίων κεφαλαίων του συνολικού ανοίγματος (OFR)	Υπέρβαση αξίας ανοίγματος (EVE)	Διάρκεια της υπέρβασης (σε ημέρες)	Απαίτηση ιδίων κεφαλαίων του παράγοντα K-CON για την υπέρβαση (OFRE)
0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110

I 08.05 Ανοίγματα του χαρτοφυλακίου συναλλαγών

Αντισυμβαλλόμενος				5 σημαντικότερα ανοίγματα του χαρτοφυλακίου συναλλαγών
Κωδικός	Είδος κωδικού	Ονομασία	Ομάδα πελατών / Μεμονωμένος πελάτης	Ποσοστό ανοίγματος έναντι του εν λόγω αντισυμβαλλομένου σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια της επιχείρησης (μόνο θέσεις εντός του χαρτοφυλακίου συναλλαγών)
0010	0020	0030	0040	0050

I 08.06 Στοιχεία εκτός χαρτοφυλακίου συναλλαγών και εκτός ισολογισμού

Αντισυμβαλλόμενος				5 σημαντικότερα συνολικά ανοίγματα (συμπεριλαμβανομένων των στοιχείων εκτός χαρτοφυλακίου συναλλαγών και εκτός ισολογισμού)
Κωδικός	Είδος κωδικού	Ονομασία	Ομάδα πελατών / Μεμονωμένος πελάτης	Ποσοστό ανοίγματος σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια της επιχείρησης (συμπεριλαμβανομένων των στοιχείων ενεργητικού εκτός ισολογισμού και των στοιχείων εκτός χαρτοφυλακίου συναλλαγών)
0010	0020	0030	0040	0050

I 09.00 — ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ (I9)

Γραμμές	Στοιχείο	Ποσό 0010
0010	Απαιτήση ρευστότητας	
0020	Εγγυήσεις προς τους πελάτες	
0030	Σύνολο ρευστών στοιχείων ενεργητικού	
0040	Μη βεβαρημένες βραχυπρόθεσμες καταθέσεις	
0050	Σύνολο επιλέξιμων εισπρακτέων απαιτήσεων που καθίστανται ληξιπρόθεσμες εντός 30 ημερών	
0060	Στοιχεία ενεργητικού επιπέδου 1	
0070	Κέρματα και τραπεζογραμμάτια	
0080	Αναλήψιμα αποθεματικά κεντρικών τραπεζών	
0090	Στοιχεία ενεργητικού κεντρικών τραπεζών	
0100	Στοιχεία ενεργητικού κεντρικής κυβέρνησης	
0110	Στοιχεία ενεργητικού περιφερειακών κυβερνήσεων / τοπικών αρχών	
0120	Στοιχεία ενεργητικού οντοτήτων του δημόσιου τομέα	
0130	Αναγνωρίσιμα στοιχεία ενεργητικού σε εγχώριο και ξένο νόμισμα κεντρικών κυβερνήσεων και κεντρικών τραπεζών	
0140	Στοιχεία ενεργητικού πιστωτικού ιδρύματος (προστατευόμενου από την κυβέρνηση κράτους μέλους, προνομιακού δανειστή)	
0150	Στοιχεία ενεργητικού πολυμερών τραπεζών ανάπτυξης και διεθνών οργανισμών	
0160	Εξαιρετικά υψηλής ποιότητας καλυμμένα ομόλογα	
0170	Στοιχεία ενεργητικού επιπέδου 2A	
0180	Στοιχεία ενεργητικού περιφερειακών κυβερνήσεων / τοπικών αρχών ή οντοτήτων του δημοσίου τομέα (κράτος μέλος, ΣΣΚ 20 %)	
0190	Στοιχεία ενεργητικού κεντρικής τράπεζας ή κεντρικής/περιφερειακής κυβέρνησης ή τοπικών αρχών ή οντοτήτων του δημοσίου τομέα (τρίτη χώρα, ΣΣΚ 20 %)	
0200	Υψηλής ποιότητας καλυμμένα ομόλογα (ΒΠΠ2)	
0210	Υψηλής ποιότητας καλυμμένα ομόλογα (τρίτη χώρα, CQS1)	
0220	Εταιρικοί χρεωστικοί τίτλοι (CQS1)	
0230	Στοιχεία ενεργητικού επιπέδου 2B	
0240	Τίτλοι εξασφαλισμένοι με στοιχεία ενεργητικού	
0250	Εταιρικοί χρεωστικοί τίτλοι	
0260	Μετοχές (μείζων χρηματιστηριακός δείκτης)	
0270	Περιορισμένης χρήσης δεσμευμένες διευκολύνσεις ρευστότητας από κεντρική τράπεζα	
0280	Υψηλής ποιότητας καλυμμένα ομόλογα (ΣΣΚ 35 %)	
0290	Αποδεκτές μετοχές/μερίδια σε ΟΣΕ	
0300	Σύνολο άλλων επιλέξιμων χρηματοπιστωτικών μέσων	

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ

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

Πίνακας περιεχομένων

ΜΕΡΟΣ Ι: ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ	68
1. Δομή και συμβάσεις	68
1.1 Δομή	68
1.2 Κανόνες αρίθμησης	68
1.3 Κανόνες προσήμων	68
1.4 Εποπτική ενοποίηση	68
ΜΕΡΟΣ ΙΙ: ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ	69
1. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ: ΥΨΟΣ, ΣΥΝΘΕΣΗ, ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	69
1.1. Γενικές παρατηρήσεις	69
1.2. I 01.00 — ΣΥΝΘΕΣΗ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (I 1)	69
1.2.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις	69
1.3. I 02.01 — ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (I 2.1)	76
1.3.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις	76
1.4. I 02.02 — ΔΕΙΚΤΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ (I 2.2)	78
1.4.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις	78
1.5. I 03.00 — ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΑΠΑΙΤΗΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΞΟΔΩΝ (I 3)	78
1.5.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις	78
1.6. I 04.00 — ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΑΠΑΙΤΗΣΗΣ ΤΟΥ ΠΑΡΑΓΟΝΤΑ Κ (I 4)	81
1.6.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις	81
2. ΜΙΚΡΕΣ ΚΑΙ ΜΗ ΔΙΑΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	83
2.1. I 05.00 — ΕΠΙΠΕΔΟ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ — ΕΛΕΓΧΟΣ ΟΡΙΩΝ (I 5)	83
2.1.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις	83
3. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΠΑΡΑΓΟΝΤΑ Κ — ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	86
3.2. I 06.01 — ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ — ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (I 6.1)	86
3.2.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις	24
3.3. I 06.02 — ΜΗΝΙΑΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ (I 6.2)	86
3.3.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις	87
3.4. I 06.03 — ΧΡΗΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΥΠΟ ΚΑΤΟΧΗ — ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (I 6.3)	87
3.4.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις	88
3.5. I 06.04 — ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ ΑΞΙΑΣ ΤΟΥ ΣΥΝΟΛΟΥ ΤΩΝ ΗΜΕΡΗΣΙΩΝ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΤΩΝ ΠΕΛΑΤΩΝ (I 6.4)	89
3.5.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις	89
3.6. I 06.05 — ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟ ΦΥΛΑΞΗ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ — ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (I 6.5)	89
3.6.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις	89

3.7.	I 06.06 — ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ ΑΞΙΑΣ ΤΟΥ ΣΥΝΟΛΟΥ ΤΩΝ ΗΜΕΡΗΣΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΥΠΟ ΦΥΛΑΞΗ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ (I 6.6)	90
3.7.1.	Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις	90
3.8.	I 06.07 — ΕΚΤΕΛΟΥΜΕΝΕΣ ΕΝΤΟΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ — ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (I 6.7)	91
3.8.1.	Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις	91
3.9.	I 06.08 — ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ ΑΞΙΑΣ ΤΟΥ ΣΥΝΟΛΟΥ ΤΩΝ ΗΜΕΡΗΣΙΩΝ ΕΚΤΕΛΟΥΜΕΝΩΝ ΕΝΤΟΛΩΝ ΠΕΛΑΤΩΝ (I 6.8)	93
3.9.1.	Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις	91
3.10.	I 06.09 — ΚΙΝΔΥΝΟΣ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ Κ — ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (I 6.9)	93
3.10.1.	Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις	93
3.11.	I 06.10 — ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΟ ΠΕΡΙΘΩΡΙΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ — ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (I 6.10)	94
3.11.1.	Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις	94
3.12.	I 06.11 — ΑΘΕΤΗΣΗ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥ (TCD) — ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (I 6.11) ..	95
3.12.1.	Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις	95
3.13.	I 06.12 — ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΡΟΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ — ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (I 6.12)	96
3.13.1.	Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις	96
3.14.	I 06.13 — ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ ΑΞΙΑΣ ΤΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΡΟΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ (I 6.13)	98
3.14.1.	Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις	98
4.	ΥΠΟΒΟΛΗ ΑΝΑΦΟΡΩΝ ΓΙΑ ΤΟΝ ΚΙΝΔΥΝΟ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ	98
4.1.	Γενικές παρατηρήσεις	98
4.2.	I 07.00 — ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΑΡΑΓΟΝΤΑ Κ-CON (I7)	99
4.2.1.	Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις	99
4.3.	I 08.01 — ΕΠΙΠΕΔΟ ΚΙΝΔΥΝΟΥ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ — ΧΡΗΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΥΠΟ ΚΑΤΟΧΗ (I 8.1)	99
4.3.1.	Οδηγίες για συγκεκριμένες στήλες	99
4.4.	I 08.02 — ΕΠΙΠΕΔΟ ΚΙΝΔΥΝΟΥ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ — ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟ ΦΥΛΑΞΗ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ (I 8.2)	101
4.4.1.	Οδηγίες για συγκεκριμένες στήλες	101
4.5.	I 08.03 — ΕΠΙΠΕΔΟ ΚΙΝΔΥΝΟΥ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ — ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΚΑΤΑΤΕΘΕΙΜΕΝΑ ΜΕΤΡΗΤΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ (I 8.3)	101
4.5.1.	Οδηγίες για συγκεκριμένες στήλες	101
4.6.	I 08.04 — ΕΠΙΠΕΔΟ ΚΙΝΔΥΝΟΥ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ — ΣΥΝΟΛΟ ΚΕΡΑΩΝ (I 8.4)	102
4.6.1.	Οδηγίες για συγκεκριμένες στήλες	102
4.7.	I 08.05 — ΑΝΟΙΓΜΑΤΑ ΤΟΥ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟΥ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ (I 8.5)	103
4.7.1.	Οδηγίες για συγκεκριμένες στήλες	103
4.8.	I 08.06 — ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΤΟΣ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟΥ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΚΑΙ ΕΚΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (I 8.6) ..	104
4.8.1.	Οδηγίες για συγκεκριμένες στήλες	104
5.	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ	105
5.1	I 09.00 — ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ (I 9)	105
5.1.1.	Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις	106

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 αριθμησης
 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 προσημών
 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 ΙΙ: 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 K, 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 K 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. I 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	<p>Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>Ο όρος «διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο» έχει την ίδια έννοια με αυτήν του εφαρμοστέου λογιστικού προτύπου.</p> <p>Το προς αναφορά ποσό στο συγκεκριμένο στοιχείο είναι το μέρος που σχετίζεται με τα «καταβεβλημένα κεφαλαιακά μέσα».</p>
0060	<p>Κέρδη εις νέον</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>Τα κέρδη εις νέον περιλαμβάνουν τα κέρδη εις νέον από προηγούμενα έτη συν τα επιλέξιμα ενδιάμεσα κέρδη περιόδου ή κέρδη τέλους χρήσεως.</p> <p>Αναφέρεται το συνολικό άθροισμα των ποσών των γραμμών 0070 και 0080.</p>
0070	<p>Κέρδη εις νέον από προηγούμενα έτη</p> <p>Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 123 και άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>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».</p>
0080	<p>Επιλέξιμο κέρδος</p> <p>Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 121 και άρθρο 26 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>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.</p>
0090	<p>Συσσωρευμένα λοιπά συνολικά έσοδα</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
0100	<p>Άλλα αποθεματικά</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 117 και άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο ε) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>Το προς αναφορά ποσό δεν περιλαμβάνει προβλεπόμενες φορολογικές οφειλές κατά τη στιγμή του υπολογισμού.</p>
0110	<p>Δικαιώματα μειοψηφίας που αναγνωρίστηκαν ως κεφάλαια CET1</p> <p>Άρθρο 84 παράγραφος 1, άρθρο 85 παράγραφος 1 και άρθρο 87 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>Άθροισμα του συνόλου των ποσών των δικαιωμάτων μειοψηφίας θυγατρικών που περιλαμβάνεται στα ενοποιημένα κεφάλαια CET1.</p>
0120	<p>Προσαρμογές στο CET1 λόγω εποπτικών προσαρμογών</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρα 32 έως 35 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>

0130	<p>Λοιπά κεφάλαια Άρθρο 9 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
0140	<p>(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1 Αναφέρεται το συνολικό άθροισμα των ποσών των γραμμών 0150 και 0190 έως 0280.</p>
0150	<p>(-) 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.</p>
0160	<p>(-) 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.</p>
0170	<p>(-) 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.</p>
0180	<p>(-) 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.</p>
0190	<p>(-) Ζημίες της τρέχουσας χρήσης Άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
0200	<p>(-) 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.</p>
0210	<p>(-) 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.</p>

0220	<p>(-) Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις που βασίζονται σε μελλοντική κερδοφορία και δεν προκύπτουν από προσωρινές διαφορές πλην των σχετικών φορολογικών υποχρεώσεων</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
0230	<p>(-) Ειδικές συμμετοχές εκτός του χρηματοπιστωτικού τομέα που υπερβαίνουν το 15 % των ιδίων κεφαλαίων</p> <p>Άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
0240	<p>(-) Συνολικές ειδικές συμμετοχές σε επιχειρήσεις εκτός των οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα που υπερβαίνουν το 60 % των ιδίων κεφαλαίων τους</p> <p>Άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
0250	<p>(-) Μέσα CET1 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου η επιχείρηση επενδύσεων δεν έχει σημαντική επένδυση</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο η) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
0260	<p>(-) Μέσα CET1 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου η επιχείρηση επενδύσεων έχει σημαντική επένδυση</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο θ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
0270	<p>(-) Περιουσιακά στοιχεία συνταξιοδοτικών ταμείων προκαθορισμένων παροχών</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο ε) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
0280	<p>(-) Λοιπές αφαιρέσεις</p> <p>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.</p>
0290	<p>CET1: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές</p> <p>Η γραμμή αυτή περιλαμβάνει το άθροισμα των ακόλουθων στοιχείων, ανάλογα με την περίπτωση:</p> <ul style="list-style-type: none"> — 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. <p>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</p>

0300	<p>ΠΡΟΣΘΕΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 61 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>Αναφέρεται το συνολικό άθροισμα των ποσών των γραμμών 0310 έως 0330 και 0410.</p>
0310	<p>Πλήρως καταβεβλημένα, απευθείας εκδοθέντα κεφαλαιακά μέσα</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 51 στοιχείο α) και άρθρα 52, 53 και 54 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>Το προς αναφορά ποσό δεν περιλαμβάνει τη διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τα μέσα.</p>
0320	<p>Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 51 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>Ο όρος «διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο» έχει την ίδια έννοια με αυτήν του εφαρμοστέου λογιστικού προτύπου.</p> <p>Το προς αναφορά ποσό στο συγκεκριμένο στοιχείο είναι το μέρος που σχετίζεται με τα «καταβεβλημένα κεφαλαιακά μέσα».</p>
0330	<p>(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1</p> <p>Άρθρο 56 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>Αναφέρεται το συνολικό άθροισμα των ποσών των γραμμών 0340 και 0380 έως 0400.</p>
0340	<p>(-) Ίδια μέσα ΑΤ1</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 52 παράγραφος 1 στοιχείο β), άρθρο 56 στοιχείο α) και άρθρο 57 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>Ίδια μέσα ΑΤ1 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.</p> <p>Το προς αναφορά ποσό περιλαμβάνει τη διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τις ίδιες μετοχές.</p>
0350	<p>(-) Άμεσες συμμετοχές σε μέσα ΑΤ1</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 56 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
0360	<p>(-) Έμμεσες συμμετοχές σε μέσα ΑΤ1</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 56 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
0370	<p>(-) Σύνθετες συμμετοχές σε μέσα ΑΤ1</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 56 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
0380	<p>(-) Μέσα ΑΤ1 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου η επιχείρηση επενδύσεων δεν έχει σημαντική επένδυση</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 56 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>

0390	<p>(-) 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.</p>
0400	<p>(-) 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.</p>
0410	<p>Πρόσθετα στοιχεία της κατηγορίας 1: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές Η γραμμή αυτή περιλαμβάνει το άθροισμα των ακόλουθων στοιχείων, ανάλογα με την περίπτωση:</p> <ul style="list-style-type: none"> — 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 AT1, 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 AT1 [άρθρο 480 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013] και προσαρμογές στο αποδεκτό κεφάλαιο της κατηγορίας 1 που περιλαμβάνεται στο ενοποιημένο κεφάλαιο AT1 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 AT1 επί κεφαλαίου AT1, 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 AT1 επί κεφαλαίου AT1 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. <p>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.</p>
0420	<p>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.</p>
0430	<p>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.</p>

0440	<p>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».</p>
0450	<p>(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΕΣΑ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 2 Άρθρο 66 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
0460	<p>(-) 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.</p>
0470	<p>(-) Άμεσες συμμετοχές σε μέσα T2 Άρθρο 63 στοιχείο β), άρθρο 66 στοιχείο α) και άρθρο 67 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
0480	<p>(-) 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.</p>
0490	<p>(-) 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.</p>
0500	<p>(-) 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.</p>
0510	<p>(-) 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 T2 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.</p>

0520	<p>Στοιχεία της κατηγορίας 2: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές</p> <p>Η γραμμή αυτή περιλαμβάνει το άθροισμα των ακόλουθων στοιχείων, ανάλογα με την περίπτωση:</p> <ul style="list-style-type: none"> — 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 T2 λόγω μεταβατικών διατάξεων. — Άλλες μεταβατικές προσαρμογές στο κεφάλαιο T2 [άρθρα 472, 473α, 476, 477, 478 και 481 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]: προσαρμογές στις αφαιρέσεις από το κεφάλαιο της κατηγορίας 2 λόγω μεταβατικών διατάξεων. — Υπερβάλλον ποσό αφαίρεσης από στοιχεία T2 επί κεφαλαίου T2, που αφαιρείται από το κεφάλαιο AT1 σύμφωνα με το άρθρο 56 στοιχείο ε) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013: τα στοιχεία της κατηγορίας 2 δεν μπορούν να είναι αρνητικά, αλλά είναι πιθανό οι αφαιρέσεις από στοιχεία T2 να υπερβαίνουν το ποσό των διαθέσιμων στοιχείων T2. Όταν συμβαίνει αυτό, το εν λόγω στοιχείο αντιπροσωπεύει το ποσό που απαιτείται για την αύξηση του ποσού που αναφέρεται στη γραμμή 0420 στο μηδέν. — Άλλα στοιχεία κεφαλαίου T2 ή αφαιρέσεις από στοιχείο του κεφαλαίου T2 που δεν μπορούν να αναφερθούν σε καμία από τις γραμμές 0430 έως 0510. <p>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.</p>
------	--

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

1.3.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

Γραμμή	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	<p>Απαίτηση ιδίων κεφαλαίων</p> <p>Άρθρο 11 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Το ποσό αναφέρεται χωρίς εφαρμογή του άρθρου 57 παράγραφοι 3, 4 ή 6 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Το ποσό που θα πρέπει να αναφέρεται στη συγκεκριμένη γραμμή είναι το ανώτατο ποσό που αναφέρεται στις γραμμές 0020, 0030 και 0040.</p>
0020	<p>Μόνιμη ελάχιστη κεφαλαιακή απαίτηση</p> <p>Άρθρο 14 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033</p> <p>Το ποσό αναφέρεται χωρίς εφαρμογή του άρθρου 57 παράγραφοι 3, 4 ή 6 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
0030	<p>Απαίτηση παγίων εξόδων</p> <p>Άρθρο 13 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Το ποσό αναφέρεται χωρίς εφαρμογή του άρθρου 57 παράγραφοι 3, 4 ή 6 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>

0040	<p>Συνολική απαίτηση του παράγοντα K 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.</p>
0050 – 0100	<p>Μεταβατικές απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων</p>
0050	<p>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.</p>
0060	<p>Μεταβατική απαίτηση με βάση την απαίτηση παγίων εξόδων Άρθρο 57 παράγραφος 3 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
0070	<p>Μεταβατική απαίτηση για επιχειρήσεις επενδύσεων που προηγουμένως υπόκειντο μόνο σε απαίτηση αρχικού κεφαλαίου Άρθρο 57 παράγραφος 4 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
0080	<p>Μεταβατική απαίτηση με βάση την απαίτηση αρχικού κεφαλαίου κατά τη χορήγηση άδειας λειτουργίας Άρθρο 57 παράγραφος 4 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
0090	<p>Μεταβατική απαίτηση για επιχειρήσεις επενδύσεων που δεν διαθέτουν άδεια παροχής ορισμένων υπηρεσιών Άρθρο 57 παράγραφος 4 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
0100	<p>Μεταβατική απαίτηση ύψους τουλάχιστον 250 000 EUR Άρθρο 57 παράγραφος 6 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
0110 – 0130	<p>Υπομνηματικά στοιχεία</p>
0110	<p>Πρόσθετη απαίτηση ιδίων κεφαλαίων Άρθρο 40 της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034. Πρόσθετα ίδια κεφάλαια που απαιτούνται κατόπιν της ΔΕΕΑ.</p>
0120	<p>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.</p>
0130	<p>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.</p>

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 (I 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 ουσιαστική 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	<p>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.</p>
0030	<p>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.</p>
0040	<p>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.</p>
0050	<p>(-) Συνολικές μειώσεις</p> <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> α) αμοιβές, υπηρεσίες χρηματοπιστηριακής 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 μετακυλιούνται 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	<p>(-) 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:</p>

	<p>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·</p> <p>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.</p>
0070	<p>(-) 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.</p>
0080	<p>(-) Άλλες προαιρετικές πληρωμές κερδών και μεταβλητών αποδοχών Άρθρο 13 παράγραφος 4 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
0090	<p>(-) Επιμερισμένες πληρωτέες προμήθειες και τέλη Άρθρο 13 παράγραφος 4 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
0100	<p>(-) 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 μετακυλίσουν 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·</p>
0110	<p>(-) Τέλη στους συνδεδεμένους αντιπροσώπους Άρθρο 13 παράγραφος 4 στοιχείο ε) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
0120	<p>(-) 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.</p>
0130	<p>(-) Μη επαναλαμβανόμενα έξοδα από μη συνήθεις δραστηριότητες Άρθρο 13 παράγραφος 4 στοιχείο στ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
0140	<p>(-) Δαπάνες από φόρους Δαπάνες από φόρους, όταν καθίστανται απαιτητές σε σχέση με τα ετήσια κέρδη της επιχείρησης επενδύσεων.</p>
0150	<p>(-) Ζημίες από συναλλαγές για ίδιο λογαριασμό σε χρηματοπιστωτικά μέσα Ζημίες από συναλλαγές για ίδιο λογαριασμό σε χρηματοπιστωτικά μέσα.</p>

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 αποτέλεσμα 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 παγίων εξόδων (%) Το ποσό αναφέρεται ως η απόλυτη τιμή: [(των προβλεπόμενων παγίων 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 αναφερόμενη 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 αναφερόμενη 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 αναφερόμενη 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	<p>Χρήματα πελατών υπό κατοχή</p> <p>Άρθρο 12 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Το αναφερόμενο ποσό είναι το ποσό που θα χρησιμοποιούνταν για τον υπολογισμό των παραγόντων Κ, πριν από την εφαρμογή των σχετικών συντελεστών.</p>
0060	<p>Ημερήσια ροή συναλλαγών — συναλλαγές τοις μετρητοίς και παραγώγων</p> <p>Άρθρο 12 παράγραφος 1 στοιχείο ε) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Το αναφερόμενο ποσό είναι το ποσό που θα χρησιμοποιούνταν για τον υπολογισμό των παραγόντων Κ, πριν από την εφαρμογή των σχετικών συντελεστών.</p>
0070	<p>Κίνδυνος καθαρής θέσης</p> <p>Άρθρο 12 παράγραφος 1 στοιχείο στ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Το αναφερόμενο ποσό είναι το ποσό που θα χρησιμοποιούνταν για τον υπολογισμό των παραγόντων Κ, πριν από την εφαρμογή των σχετικών συντελεστών.</p>
0080	<p>Παρεχόμενο περιθώριο εκκαθάρισης</p> <p>Άρθρο 12 παράγραφος 1 στοιχείο στ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Το αναφερόμενο ποσό είναι το ποσό που θα χρησιμοποιούνταν για τον υπολογισμό των παραγόντων Κ, πριν από την εφαρμογή των σχετικών συντελεστών.</p>
0090	<p>Αθέτηση αντισυμβαλλομένου</p> <p>Άρθρο 12 παράγραφος 1 στοιχείο ζ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Το αναφερόμενο ποσό είναι το ποσό που θα χρησιμοποιούνταν για τον υπολογισμό των παραγόντων Κ, πριν από την εφαρμογή των σχετικών συντελεστών.</p>
0100	<p>(Συνδυασμένα) συνολικά στοιχεία εντός και εκτός ισολογισμού</p> <p>Άρθρο 12 παράγραφος 1 στοιχείο η) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>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.</p>
0110	<p>Συνδυασμένο σύνολο ετήσιων ακαθάριστων εσόδων</p> <p>Άρθρο 12 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>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.</p>
0120	<p>Σύνολο ετήσιων ακαθάριστων εσόδων</p> <p>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.</p>
0130	<p>(-) Εντός ομίλου ετήσια ακαθάριστα έσοδα</p> <p>Η αξία των ακαθάριστων εσόδων που παράγονται εντός του ομίλου επιχειρήσεων επενδύσεων σύμφωνα με το άρθρο 12 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
0140	<p>Εκ των οποίων: έσοδα από λήψη και διαβίβαση εντολών</p> <p>Άρθρο 54 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 2 της οδηγίας 2014/65/ΕΕ.</p>

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	<p>Μηνιαία περιουσιακά στοιχεία υπό διαχείριση — Μη διακριτικές συμβουλές διαρκούς χαρακτήρα</p> <p>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.</p>
Στήλες	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010-0140	<p>Αξίες στο τέλος του μήνα</p> <p>Αναφέρονται οι αξίες κατά την τελευταία εργάσιμη ημέρα του σχετικού μήνα, όπως αναφέρεται στο άρθρο 17 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>

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	<p>CMH — Διαχωρισμένοι λογαριασμοί (μέσος όρος ποσών)</p> <p>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].</p> <p>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.</p>
0020	<p>CMH — Μη διαχωρισμένοι λογαριασμοί (μέσος όρος ποσών)</p> <p>Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημεία 28 και 49 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>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.</p>
Στήλες	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	<p>Ποσό παράγοντα — Μήνας t</p> <p>Τα CMH για το τέλος του τρίτου μήνα (δηλαδή του πιο πρόσφατου) του τριμήνου που καλύπτεται από την υποβολή αναφοράς.</p> <p>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.</p>
0020	<p>Ποσό παράγοντα — Μήνας t-1</p> <p>Τα CMH κατά το τέλος του δεύτερου μήνα του τριμήνου που καλύπτεται από την υποβολή αναφοράς.</p> <p>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.</p>

0030	<p>Ποσό παράγοντα — Μήνας t-2</p> <p>Τα CMH κατά το τέλος του πρώτου μήνα του τριμήνου που καλύπτεται από την υποβολή αναφοράς.</p> <p>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.</p>
------	---

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

3.5.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

Γραμμή	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	<p>Σύνολο ημερήσιων χρημάτων των πελατών υπό κατοχή — Διαχωρισμένοι λογαριασμοί</p> <p>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].</p> <p>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.</p>
0020	<p>Σύνολο ημερήσιων χρημάτων των πελατών υπό κατοχή — Μη διαχωρισμένοι λογαριασμοί</p> <p>Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημεία 28 και 49 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033</p> <p>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.</p>
Στήλες	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010-0080	<p>Μηνιαίοι μέσοι όροι των αξιών του συνόλου των ημερήσιων χρημάτων των πελατών υπό κατοχή</p> <p>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.</p>

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	<p>Σύνολο ASA (μέσος όρος ποσών)</p> <p>Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 29 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 5 παράγραφος 1 του ρυθμιστικού τεχνικού προτύπου για τον καθορισμό των μεθόδων μέτρησης των παραγόντων K [άρθρο 15 παράγραφος 5 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033].</p> <p>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.</p>

0020	<p>Εκ των οποίων: Εύλογη αξία χρηματοπιστωτικών μέσων (επίπεδο 2)</p> <p>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].</p> <p>Χρηματοπιστωτικά μέσα επιπέδου 2 που αποτιμώνται σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 13.81.</p>
0030	<p>Εκ των οποίων: Εύλογη αξία χρηματοπιστωτικών μέσων (επίπεδο 3)</p> <p>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].</p> <p>Αποτίμηση βάσει μη παρατηρήσιμων εισροών με χρήση των καλύτερων διαθέσιμων πληροφοριών (ΔΠΧΑ 13.86)</p>
0040	<p>Εκ των οποίων: περιουσιακά στοιχεία που έχουν ανατεθεί επισήμως σε άλλη χρηματοπιστωτική οντότητα</p> <p>Άρθρο 19 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>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.</p>
0050	<p>Εκ των οποίων: περιουσιακά στοιχεία άλλης χρηματοπιστωτικής οντότητας τα οποία έχει αναθέσει επισήμως στην επιχείρηση επενδύσεων</p> <p>Άρθρο 19 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>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.</p>

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

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	<p>Περιουσιακά στοιχεία υπό φύλαξη και διαχείριση</p> <p>Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 29 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>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].</p>

Γραμμή	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
	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.

Γραμμή	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
	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	<p>Εκ των οποίων: Εκτέλεση εντολών πελατών</p> <p>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.</p> <p>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.</p>
0030	<p>Εκ των οποίων: Λήψη και διαβίβαση εντολών πελατών</p> <p>Οι COH για συναλλαγές τοις μετρητοίς σε σχέση με τις οποίες η επιχείρηση επενδύσεων εκτελεί την υπηρεσία λήψης και διαβίβασης εντολών πελατών.</p> <p>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.</p>
0040	<p>COH — Παράγωγα (μέσος όρος ποσών)</p> <p>Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 30 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>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.</p>
0050	<p>Εκ των οποίων: Εκτέλεση εντολών πελατών</p> <p>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.</p> <p>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.</p>
0060	<p>Εκ των οποίων: Λήψη και διαβίβαση εντολών πελατών</p> <p>Οι COH για συναλλαγές παραγώγων σε σχέση με τις οποίες η επιχείρηση επενδύσεων εκτελεί την υπηρεσία λήψης και διαβίβασης εντολών πελατών.</p> <p>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.</p>
Στήλες	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	<p>Ποσό παράγοντα — Μήνας t</p> <p>Αξία COH κατά το τέλος του τρίτου μήνα (δηλαδή του πιο πρόσφατου) του τριμήνου που καλύπτεται από την υποβολή αναφοράς.</p>

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. 1 06.09 — ΚΙΝΔΥΝΟΣ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ Κ — ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (I 6.9)

3.10.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

Γραμμή	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	<p>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.</p>
0020	<p>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.</p>
0030	<p>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.</p>
0040	<p>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.</p>
0050	<p>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.</p>
0055	<p>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.</p>

0060	<p>Συναλλαγματικός κίνδυνος</p> <p>Άρθρο 22 στοιχείο α) και άρθρο 21 παράγραφοι 3 και 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>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.</p>
0070	<p>Κίνδυνος βασικών εμπορευμάτων</p> <p>Άρθρο 22 στοιχείο α) και άρθρο 21 παράγραφοι 3 και 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>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.</p>
0080	<p>Προσέγγιση εσωτερικών υποδειγμάτων</p> <p>Άρθρο 57 παράγραφος 2 και άρθρο 21 παράγραφοι 3 και 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>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.</p>

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	<p>Ονομασία</p> <p>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.</p>
0020	<p>Κωδικός</p> <p>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.</p>
0030	<p>Είδος κωδικού</p> <p>Το είδος του κωδικού που αναφέρεται στη στήλη 0020 προσδιορίζεται ως «είδος κωδικού LEI» ή «είδος εθνικού κωδικού».</p>

0040 – 0060	<p>Συνεισφορά στο συνολικό απαιτούμενο περιθώριο σε ημερήσια βάση</p> <p>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.</p> <p>Η επιχείρηση επενδύσεων περιλαμβάνει στο υπόδειγμα όλα τα εκκαθαριστικά μέλη που χρησιμοποιήθηκαν τουλάχιστον μία από τις ημέρες αυτές.</p> <p>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.</p>
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

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

3.1.2.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

Γραμμή	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010-0080	Ανάλυση ανά μέθοδο προσδιορισμού της αξίας ανοίγματος
0010	<p>Εφαρμογή του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033: K-TCD</p> <p>Άρθρο 26 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Ανοίγματα για τα οποία η απαίτηση ιδίων κεφαλαίων υπολογίζεται ως παράγοντας K-TCD, σύμφωνα με το άρθρο 26 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
0020	<p>Εναλλακτικές προσεγγίσεις: Αξία ανοίγματος που προσδιορίζεται σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 575/2013</p> <p>Άρθρο 25 παράγραφος 4 πρώτο εδάφιο του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>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.</p>
0030	<p>SA-CCR</p> <p>Άρθρο 274 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
0040	<p>Απλουστευμένη SA-CCR</p> <p>Άρθρο 281 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
0050	<p>Μέθοδος αρχικού ανοίγματος</p> <p>Άρθρο 282 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013</p>
0060	<p>Εναλλακτικές προσεγγίσεις: Πλήρης εφαρμογή του πλαισίου του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013</p> <p>Άρθρο 25 παράγραφος 4 δεύτερο εδάφιο του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>

	Ανοίγματα για τα οποία η αξία ανοίγματος και οι απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων προσδιορίζονται σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 575/2013.
0070	Υπομηματικό 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 πολλαπλασιαστική συντελεστή CVA και του σχετικού ποσού πριν από την εφαρμογή του πολλαπλασιαστική 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 K 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:
- χρήματα πελατών
 - περιουσιακά στοιχεία πελατών
 - μετρητά της επιχείρησης
 - κέρδη από πελάτες
 - θέσεις του χαρτοφυλακίου συναλλαγών
 - 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	<p>Είδος κωδικού</p> <p>Οι επιχειρήσεις επενδύσεων προσδιορίζουν το είδος του κωδικού που αναφέρεται στη στήλη 0010 ως «είδος κωδικού LEI» ή «είδος εθνικού κωδικού».</p> <p>Το είδος του κωδικού αναφέρεται πάντοτε.</p>
0030	<p>Ονομασία</p> <p>Το όνομα αντιστοιχεί στο όνομα της μητρικής επιχείρησης, όταν αναφέρεται ομάδα συνδεδεμένων πελατών. Σε κάθε άλλη περίπτωση, το όνομα αντιστοιχεί στον μεμονωμένο αντισυμβαλλόμενο.</p>
0040	<p>Ομάδα πελατών/Μεμονωμένος πελάτης</p> <p>Η επιχείρηση επενδύσεων αναφέρει «1» για την αναφορά των ανοιγμάτων έναντι μεμονωμένων πελατών ή «2» για την αναφορά των ανοιγμάτων έναντι ομάδων συνδεδεμένων πελατών.</p>
0050	<p>Είδος αντισυμβαλλομένου</p> <p>Η επιχείρηση επενδύσεων αναφέρει για κάθε άνοιγμα αν συνδέεται με:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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	<p>Ανοίγματα του χαρτοφυλακίου συναλλαγών που υπερβαίνουν τα όρια του άρθρου 37 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033</p> <p>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.</p>
0060	<p>Αξία ανοίγματος (EV)</p> <p>Άρθρο 36 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
0070	<p>Αξία ανοίγματος (ως % των ιδίων κεφαλαίων)</p> <p>Ανοίγματα που υπολογίζονται σύμφωνα με το άρθρο 36 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 και εκφράζονται ως ποσοστό των ιδίων κεφαλαίων της επιχείρησης.</p>
0080	<p>Απαίτηση ιδίων κεφαλαίων του συνολικού ανοίγματος (OFR)</p> <p>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.</p>
0090	<p>Υπέρβαση αξίας ανοίγματος (EVE)</p> <p>Ποσό που υπολογίζεται σύμφωνα με το άρθρο 37 παράγραφος 2 δεύτερο εδάφιο του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 για το σχετικό άνοιγμα.</p>
0100	<p>Διάρκεια της υπέρβασης (σε ημέρες)</p> <p>Ο αριθμός των ημερών που μεσολάβησαν από την εμφάνιση της υπέρβασης του ανοίγματος για πρώτη φορά.</p>

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	<p>Κωδικός</p> <p>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.</p>
0020	<p>Είδος κωδικού</p> <p>Οι επιχειρήσεις επενδύσεων προσδιορίζουν το είδος του κωδικού που αναφέρεται στη στήλη 0010 ως «είδος κωδικού LEI» ή «είδος εθνικού κωδικού».</p>
0030	<p>Ονομασία</p> <p>Το όνομα αντιστοιχεί στο όνομα της μητρικής επιχείρησης, όταν αναφέρεται ομάδα συνδεδεμένων αντισυμβαλλομένων. Σε κάθε άλλη περίπτωση, το όνομα αντιστοιχεί στον μεμονωμένο αντισυμβαλλόμενο.</p>
0040	<p>Ομάδα πελατών/Μεμονωμένος πελάτης</p> <p>Η επιχείρηση αναφέρει «1» για την αναφορά των ανοιγμάτων έναντι μεμονωμένων πελατών ή «2» για την αναφορά των ανοιγμάτων έναντι ομάδων συνδεδεμένων πελατών.</p>
0050	<p>Ποσό των κατατεθειμένων μετρητών της επιχείρησης στο ίδρυμα</p> <p>Η επιχείρηση αναφέρει το συνολικό ποσό των μετρητών της επιχείρησης υπό κατοχή σε κάθε ίδρυμα κατά την ημερομηνία αναφοράς.</p>
0060	<p>Ποσοστό των κατατεθειμένων μετρητών της επιχείρησης στο ίδρυμα</p> <p>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.</p>

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	<p>Σύνολο κερδών</p> <p>Άρθρο 54 παράγραφος 2 στοιχεία ε) και στ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>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.</p>
0010	<p>Κωδικός</p> <p>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.</p>
0020	<p>Είδος κωδικού</p> <p>Οι επιχειρήσεις επενδύσεων προσδιορίζουν το είδος του κωδικού που αναφέρεται στη στήλη 0010 ως «είδος κωδικού LEI» ή «είδος εθνικού κωδικού».</p>

0030	Όνομασία 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	<p>Κωδικός</p> <p>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.</p>
0020	<p>Είδος κωδικού</p> <p>Οι επιχειρήσεις επενδύσεων προσδιορίζουν το είδος του κωδικού που αναφέρεται στη στήλη 0010 ως «είδος κωδικού LEI» ή «είδος εθνικού κωδικού».</p>
0030	<p>Ονομασία</p> <p>Το όνομα αντιστοιχεί στο όνομα της μητρικής επιχείρησης, όταν αναφέρεται ομάδα συνδεδεμένων αντισυμβαλλομένων. Σε κάθε άλλη περίπτωση, το όνομα αντιστοιχεί στον μεμονωμένο αντισυμβαλλόμενο.</p>
0040	<p>Ομάδα πελατών/Μεμονωμένος πελάτης</p> <p>Η επιχείρηση αναφέρει «1» για την αναφορά των ανοιγμάτων έναντι μεμονωμένων πελατών ή «2» για την αναφορά των ανοιγμάτων έναντι ομάδων συνδεδεμένων πελατών.</p>
0050	<p>Ποσοστό ανοίγματος έναντι του εν λόγω αντισυμβαλλομένου σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια της επιχείρησης (μόνο θέσεις εντός του χαρτοφυλακίου συναλλαγών)</p> <p>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.</p>

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	<p>Στοιχεία εκτός χαρτοφυλακίου συναλλαγών και εκτός ισολογισμού</p> <p>Άρθρο 54 παράγραφος 2 στοιχείο στ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>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.</p>
0010	<p>Κωδικός</p> <p>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.</p>
0020	<p>Είδος κωδικού</p> <p>Οι επιχειρήσεις επενδύσεων προσδιορίζουν το είδος του κωδικού που αναφέρεται στη στήλη 0010 ως «είδος κωδικού LEI» ή «είδος εθνικού κωδικού».</p>

0030	<p>Όνομασία</p> <p>Το όνομα αντιστοιχεί στο όνομα της μητρικής επιχείρησης, όταν αναφέρεται ομάδα συνδεδεμένων αντισυμβαλλομένων. Σε κάθε άλλη περίπτωση, το όνομα αντιστοιχεί στον μεμονωμένο αντισυμβαλλόμενο.</p>
0040	<p>Ομάδα πελατών/Μεμονωμένος πελάτης</p> <p>Η επιχείρηση αναφέρει «1» για την αναφορά των ανοιγμάτων έναντι μεμονωμένων πελατών ή «2» για την αναφορά των ανοιγμάτων έναντι ομάδων συνδεδεμένων πελατών.</p>
0050	<p>Ποσοστό ανοίγματος σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια της επιχείρησης (συμπεριλαμβανομένων των περιουσιακών στοιχείων εκτός ισολογισμού και των στοιχείων εκτός χαρτοφυλακίου συναλλαγών)</p> <p>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.</p>

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	<p>Απαίτηση ρευστότητας</p> <p>Άρθρο 43 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
0020	<p>Εγγυήσεις προς τους πελάτες</p> <p>Άρθρο 45 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>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.</p>
0030	<p>Σύνολο ρευστών στοιχείων ενεργητικού</p> <p>Άρθρο 43 παράγραφος 1 στοιχείο α) και άρθρο 43 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Τα συνολικά ρευστά στοιχεία ενεργητικού αναφέρονται μετά την εφαρμογή των σχετικών ποσοστών περικοπής.</p> <p>Στη γραμμή αυτήν αναφέρεται το άθροισμα των γραμμών 0040, 0050, 0060, 0170, 0230, 0290 και 0300.</p>
0040	<p>Μη βεβαρημένες βραχυπρόθεσμες καταθέσεις</p> <p>Άρθρο 43 παράγραφος 1 στοιχείο δ) και άρθρο 43 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
0050	<p>Σύνολο επιλέξιμων εισπρακτέων απαιτήσεων που καθίστανται ληξιπρόθεσμες εντός 30 ημερών</p> <p>Άρθρο 43 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 2019/2033 και άρθρο 43 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 2019/2033.</p>
0060	<p>Στοιχεία ενεργητικού επιπέδου 1</p> <p>Άρθρο 10 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61 και άρθρο 43 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Τα συνολικά ρευστά στοιχεία ενεργητικού αναφέρονται μετά την εφαρμογή των σχετικών ποσοστών περικοπής.</p> <p>Άθροισμα των γραμμών 0070 – 0160.</p>

0070	<p>Κέρματα και τραπεζογραμμάτια</p> <p>Άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61.</p> <p>Το συνολικό ποσό μετρητών που προκύπτει από κέρματα και χαρτονομίσματα.</p>
0080	<p>Αναλήψιμα αποθεματικά κεντρικών τραπεζών</p> <p>Άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο β) σημείο iii) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61.</p>
0090	<p>Στοιχεία ενεργητικού κεντρικών τραπεζών</p> <p>Άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο β) σημεία i) και ii) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61.</p>
0100	<p>Στοιχεία ενεργητικού κεντρικής κυβέρνησης</p> <p>Άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο γ) σημεία i) και ii) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61.</p>
0110	<p>Στοιχεία ενεργητικού περιφερειακών κυβερνήσεων/τοπικών αρχών</p> <p>Άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο γ) σημεία iii) και iv) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61.</p>
0120	<p>Στοιχεία ενεργητικού οντοτήτων του δημόσιου τομέα</p> <p>Άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο γ) σημείο v) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61.</p>
0130	<p>Αναγνωρίσιμα στοιχεία ενεργητικού σε εγχώριο και ξένο νόμισμα κεντρικών κυβερνήσεων και κεντρικών τραπεζών</p> <p>Άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61.</p>
0140	<p>Στοιχεία ενεργητικού πιστωτικού ιδρύματος (προστατευόμενου από την κυβέρνηση κράτους μέλους, προνομιακού δανειστή)</p> <p>Άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο ε) σημεία i) και ii) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61.</p>
0150	<p>Στοιχεία ενεργητικού πολυμερών τραπεζών ανάπτυξης και διεθνών οργανισμών</p> <p>Άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο ζ) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61.</p>
0160	<p>Εξαιρετικά υψηλής ποιότητας καλυμμένα ομόλογα</p> <p>Άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο στ) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61.</p>
0170	<p>Στοιχεία ενεργητικού επιπέδου 2Α</p> <p>Άρθρο 11 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61 και άρθρο 43 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
0180	<p>Στοιχεία ενεργητικού περιφερειακών κυβερνήσεων/τοπικών αρχών ή οντοτήτων του δημοσίου τομέα (κράτος μέλος, ΣΣΚ 20 %)</p> <p>Άρθρο 11 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61.</p>
0190	<p>Στοιχεία ενεργητικού κεντρικής τράπεζας ή κεντρικής/περιφερειακής κυβέρνησης ή τοπικών αρχών ή οντοτήτων του δημοσίου τομέα (τρίτη χώρα, ΣΣΚ 20 %)</p> <p>Άρθρο 11 παράγραφος 1 στοιχείο β) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61.</p>
0200	<p>Υψηλής ποιότητας καλυμμένα ομόλογα (ΒΠΠ2)</p> <p>Άρθρο 11 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61.</p>

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 2B 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.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ

ΥΠΟΒΟΛΗ ΑΝΑΦΟΡΩΝ ΓΙΑ ΜΙΚΡΕΣ ΚΑΙ ΜΗ ΔΙΑΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ ΓΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ			
Αριθμός υποδείγματος	Κωδικός υποδείγματος	Ονομασία υποδείγματος / ομάδας υποδειγμάτων	Σύντομη ονομασία
		ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ: ύψος, σύνθεση, απαιτήσεις και υπολογισμός	
1	I 01.01	Ίδια κεφάλαια	I1.1
2,3	I 02.03	Απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων	I2.3
2,4	I 02.04	Δείκτες κεφαλαίου	I2.4
3,1	I 03.01	Υπολογισμός των απαιτήσεων παγίων εξόδων	I3.1
		ΜΙΚΡΕΣ ΚΑΙ ΜΗ ΔΙΑΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	
5	I 05.00	Επίπεδο δραστηριότητας — Έλεγχος ορίων	I5.0
		ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ	
9,1	I 09.01	Απαιτήσεις ρευστότητας	I9.1

I 01.01 — ΣΥΝΘΕΣΗ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (I1.1)

Γραμμές	Στοιχείο	Ποσό
		0010
0010	ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
0020	ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1	
0030	ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1	
0040	Πλήρως καταβεβλημένα κεφαλαιακά μέσα	
0050	Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	
0060	Κέρδη εις νέον	
0070	Κέρδη εις νέον από προηγούμενα έτη	
0080	Επιλέξιμο κέρδος	
0090	Συσσωρευμένα λοιπά συνολικά έσοδα	
0100	Άλλα αποθεματικά	
0110	Δικαιώματα μειοψηφίας που αναγνωρίστηκαν ως κεφάλαια CET1	
0120	Προσαρμογές στο CET1 λόγω εποπτικών προσαρμογών	
0130	Λοιπά κεφάλαια	
0140	(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1	
0190	(-) Ζημίες της τρέχουσας χρήσης	
0200	(-) Υπεραξία	
0210	(-) Λοιπά άυλα στοιχεία ενεργητικού	
0220	(-) Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις που βασίζονται σε μελλοντική κερδοφορία και δεν προκύπτουν από προσωρινές διαφορές πλην των σχετικών φορολογικών υποχρεώσεων	

0230	(-) Ειδικές συμμετοχές εκτός του χρηματοπιστωτικού τομέα που υπερβαίνουν το 15 % των ιδίων κεφαλαίων	
0240	(-) Συνολικές ειδικές συμμετοχές σε επιχειρήσεις εκτός των οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα που υπερβαίνουν το 60 % των ιδίων κεφαλαίων τους	
0285	(-) Λοιπές αφαιρέσεις	
0290	CEΤ1: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές	
0300	ΠΡΟΣΘΕΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1	
0310	Πλήρως καταβεβλημένα, απευθείας εκδοθέντα κεφαλαιακά μέσα	
0320	Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	
0330	(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1	
0410	Πρόσθετα στοιχεία της κατηγορίας 1: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές	
0420	ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 2	
0430	Πλήρως καταβεβλημένα, απευθείας εκδοθέντα κεφαλαιακά μέσα	
0440	Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	
0450	(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΕΣΑ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 2	
0520	Στοιχεία της κατηγορίας 2: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές	

I 02.03 – ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (I2.3)

Γραμμές	Στοιχείο	Ποσό
		0010
0010	Απαίτηση ιδίων κεφαλαίων	
0020	Μόνιμη ελάχιστη κεφαλαιακή απαίτηση	
0030	Απαίτηση παγίων εξόδων	
	Μεταβατικές απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων	
0050	Μεταβατική απαίτηση με βάση τις απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων του ΚΚΑ	
0060	Μεταβατική απαίτηση με βάση τις απαιτήσεις παγίων εξόδων	
0070	Μεταβατική απαίτηση για επιχειρήσεις επενδύσεων που προηγουμένως υπόκειντο μόνο σε απαίτηση αρχικού κεφαλαίου	
0080	Μεταβατική απαίτηση με βάση την απαίτηση αρχικού κεφαλαίου κατά τη χορήγηση άδειας λειτουργίας	
0090	Μεταβατική απαίτηση για επιχειρήσεις επενδύσεων που δεν διαθέτουν άδεια παροχής ορισμένων υπηρεσιών	
	Υπομνηματικά στοιχεία	
0110	Πρόσθετη απαίτηση ιδίων κεφαλαίων	
0120	Συνολική απαίτηση ιδίων κεφαλαίων	

I 02.04 — ΔΕΙΚΤΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ (I2.4)

Γραμμές	Στοιχείο	Ποσό 0010
0010	Δείκτης CET 1	
0020	Πλεόνασμα (+) / Έλλειμμα (-) κεφαλαίου CET1	
0030	Δείκτης κεφαλαίου της κατηγορίας 1	
0040	Πλεόνασμα (+) / Έλλειμμα (-) κεφαλαίου της κατηγορίας 1	
0050	Δείκτης ιδίων κεφαλαίων	
0060	Πλεόνασμα (+) / Έλλειμμα (-) του Συνολικού κεφαλαίου	

I 03.01 — ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΑΠΑΙΤΗΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΞΟΔΩΝ (I3.1)

Γραμμές	Στοιχείο	Ποσό 0010
0010	Απαίτηση παγίων εξόδων	
0020	Ετήσια πάγια έξοδα του προηγούμενου έτους μετά τη διανομή κερδών	
0030	Συνολικές δαπάνες του προηγούμενου έτους μετά τη διανομή κερδών	
0040	Εκ των οποίων: Πάγιες δαπάνες που πραγματοποιούνται από τρίτους για λογαριασμό των επιχειρήσεων επενδύσεων	
0050	(-) Συνολικές μειώσεις	
0060	(-) Έκτακτες παροχές και άλλες αμοιβές προς το προσωπικό	
0070	(-) Συμμετοχές εργαζομένων, διευθυντών και εταίρων στα καθαρά κέρδη	
0080	(-) Άλλες προαιρετικές πληρωμές κερδών και μεταβλητών αποδοχών	
0090	(-) Επιμερισμένες πληρωτέες προμήθειες και τέλη	
0100	(-) Αμοιβές, υπηρεσίες χρηματιστηριακής διαμεσολάβησης και άλλες επιβαρύνσεις που καταβάλλονται σε κεντρικούς αντισυμβαλλομένους και χρεώνονται σε πελάτες	
0110	(-) Τέλη στους συνδεδεμένους αντιπροσώπους	
0130	(-) Μη επαναλαμβανόμενα έξοδα από μη συνήθεις δραστηριότητες	
0140	(-) Δαπάνες από φόρους	
0150	(-) Ζημίες από συναλλαγές για ίδιο λογαριασμό σε χρηματοπιστωτικά μέσα	
0160	(-) Συμφωνίες μεταφοράς κερδών και ζημιών βάσει σύμβασης	
0170	(-) Δαπάνες σχετικά με πρώτες ύλες	
0180	(-) Πληρωμές σε κεφάλαιο για γενικούς τραπεζικούς κινδύνους	
0190	(-) Δαπάνες σχετιζόμενες με στοιχεία που έχουν ήδη αφαιρεθεί από τα ίδια κεφάλαια	
0200	Προβλεπόμενα πάγια έξοδα του τρέχοντος έτους	
0210	Μεταβολή παγίων εξόδων (%)	

I 05.00 — ΕΠΙΠΕΔΟ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ — ΕΛΕΓΧΟΣ ΟΡΙΩΝ (15)

Γραμμές	Στοιχείο	Ποσό 0010
0010	(Συνδυσασμένα) περιουσιακά στοιχεία υπό διαχείριση	
0020	(Συνδυσασμένες) εκτελούμενες εντολές πελατών — Συναλλαγές τοις μετρητοίς	
0030	(Συνδυσασμένες) εκτελούμενες εντολές πελατών — Παράγωγα	
0040	Περιουσιακά στοιχεία υπό φύλαξη και διαχείριση	
0050	Χρήματα πελατών υπό κατοχή	
0060	Ημερήσια ροή συναλλαγών — συναλλαγές τοις μετρητοίς και παραγώγων	
0070	Κίνδυνος καθαρής θέσης	
0080	Παρεχόμενο περιθώριο εκκαθάρισης	
0090	Αθέτηση αντισυμβαλλομένου	
0100	(Συνδυσασμένα) συνολικά στοιχεία εντός και εκτός ισολογισμού	
0110	Συνδυσασμένο σύνολο ετήσιων ακαθάριστων εσόδων	
0120	Σύνολο ετήσιων ακαθάριστων εσόδων	
0130	(-) Εντός ομίλου ετήσια ακαθάριστα έσοδα	
0140	Εκ των οποίων: έσοδα από λήψη και διαβίβαση εντολών	
0150	Εκ των οποίων: έσοδα από εκτέλεση εντολών	
0160	Εκ των οποίων: έσοδα από διενέργεια συναλλαγών για ίδιο λογαριασμό	
0170	Εκ των οποίων: έσοδα από τη διαχείριση χαρτοφυλακίου	
0180	Εκ των οποίων: έσοδα από επενδυτικές συμβουλές	
0190	Εκ των οποίων: έσοδα από αναδοχή χρηματοπιστωτικών μέσων / τοποθέτηση με δέσμευση ανάληψης	
0200	Εκ των οποίων: έσοδα από τοποθέτηση χωρίς δέσμευση ανάληψης	
0210	Εκ των οποίων: έσοδα από τη λειτουργία ΠΜΔ	
0220	Εκ των οποίων: έσοδα από τη λειτουργία ΜΟΔ	
0230	Εκ των οποίων: έσοδα από τη φύλαξη και τη διαχείριση χρηματοπιστωτικών μέσων	
0240	Εκ των οποίων: έσοδα από τη χορήγηση πιστώσεων ή δανείων σε επενδυτές	
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	
0260	Εκ των οποίων: έσοδα από υπηρεσίες συναλλάγματος	
0270	Εκ των οποίων: έρευνα στον τομέα των επενδύσεων και χρηματοοικονομική ανάλυση	
0280	Εκ των οποίων: έσοδα από υπηρεσίες σχετιζόμενες με την αναδοχή	
0290	Εκ των οποίων: επενδυτικές υπηρεσίες και παρεπόμενες δραστηριότητες σχετιζόμενες με το υποκείμενο παραγώγων	

I 09.01 — ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ (I9.1)

		Ποσό
Γραμμές	Στοιχείο	0010
0010	Απαίτηση ρευστότητας	
0020	Εγγυήσεις προς τους πελάτες	
0030	Σύνολο ρευστών στοιχείων ενεργητικού	

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ IV

ΥΠΟΒΟΛΗ ΑΝΑΦΟΡΩΝ ΓΙΑ ΜΙΚΡΕΣ ΚΑΙ ΜΗ ΔΙΑΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

Πίνακας περιεχομένων

ΜΕΡΟΣ I: ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ	114
1. Δομή και συμβάσεις	114
1.1 Δομή	114
1.2 Κανόνες αριθμησης	115
1.3 Κανόνες προσημών	115
1.4 Εποπτική ενοποίηση	115
ΜΕΡΟΣ II: ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ	115
1. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ: ΥΨΟΣ, ΣΥΝΘΕΣΗ, ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	115
1.1. Γενικές παρατηρήσεις	115
1.2. I 01.01 — ΣΥΝΘΕΣΗ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (I 1.1)	115
1.2.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις	115
1.3 I 02.03 — ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (I 2.3)	120
1.3.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις	120
1.4. I 02.04 — ΔΕΙΚΤΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ (I 2.4)	121
1.4.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις	121
1.5. I 03.01 — ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΑΠΑΙΤΗΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΞΟΔΩΝ (I 3,1)	122
1.5.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις	122
2. ΜΙΚΡΕΣ ΚΑΙ ΜΗ ΔΙΑΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	124
2.1. I 05.00 — ΕΠΙΠΕΔΟ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ — ΕΛΕΓΧΟΣ ΟΡΙΩΝ (I 5)	124
2.1.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις	124
3. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ	127
3.1 I 09.01 — ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ (I 9.1)	127
3.1.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις	127

ΜΕΡΟΣ I: ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Δομή και συμβάσεις
- 1.1 Δομή
1. Συνολικά, το πλαίσιο αποτελείται από τις ακόλουθες δέσμες πληροφοριών:
 - α) ίδια κεφάλαια·
 - β) υπολογισμοί απαιτήσεων ιδίων κεφαλαίων,
 - γ) υπολογισμός των απαιτήσεων παγίων εξόδων·
 - δ) επίπεδο δραστηριότητας όσον αφορά τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο άρθρο 12 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033·
 - ε) απαιτήσεις ρευστότητας.
2. Για κάθε υπόδειγμα, υπάρχουν παραπομπές σε νομικά κείμενα αναφοράς. Στο παρόν μέρος του παρόντος κανονισμού περιλαμβάνονται αναλυτικότερες πληροφορίες σχετικά με γενικότερες πτυχές της υποβολής αναφορών για κάθε δέσμη υποδειγμάτων, οδηγίες σχετικά με συγκεκριμένες θέσεις, καθώς και κανόνες επικύρωσης.

- 1.2 Κανόνες αριθμησης
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 ΙΙ: ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ

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

- 1.1. Γενικές παρατηρήσεις
10. Το τμήμα της επισκόπησης των ιδίων κεφαλαίων περιέχει πληροφορίες σχετικά με τα ίδια κεφάλαια που κατέχει μια επιχείρηση επενδύσεων και τις απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων της. Αποτελείται από δύο υποδείγματα:
- α) το υπόδειγμα I 01.01 περιλαμβάνει τη σύνθεση των ιδίων κεφαλαίων που κατέχει μια επιχείρηση επενδύσεων: κεφάλαιο κοινών μετοχών της κατηγορίας 1 (CET1), πρόσθετο κεφάλαιο της κατηγορίας 1 (AT1) και κεφάλαιο της κατηγορίας 2 (T2).
- β) τα υποδείγματα I 02.03 και I 02.04 περιέχουν τη συνολική απαίτηση ιδίων κεφαλαίων, τη μόνιμη ελάχιστη κεφαλαιακή απαίτηση, την απαίτηση παγίων εξόδων, κάθε απαίτηση πρόσθετων ιδίων κεφαλαίων και καθοδήγηση ως προς αυτά, καθώς και τη μεταβατική απαίτηση ιδίων κεφαλαίων και τους δείκτες κεφαλαίου.
- γ) το υπόδειγμα I 03.01 περιλαμβάνει πληροφορίες σχετικά με τον υπολογισμό της απαίτησης παγίων εξόδων.
11. Τα στοιχεία στα υποδείγματα αυτά περιλαμβάνουν μεταβατικές προσαρμογές. Αυτό σημαίνει ότι τα αριθμητικά στοιχεία (με εξαίρεση όταν αναφέρεται ρητά η μεταβατική απαίτηση ιδίων κεφαλαίων) υπολογίζονται σύμφωνα με τις τελικές διατάξεις (δηλαδή σαν να μην υπήρχαν μεταβατικές διατάξεις).
- 1.2. I 01.01 — ΣΥΝΘΕΣΗ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (I 1.1)
- 1.2.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

Γραμμή	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	<p>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Τα ίδια κεφάλαια μιας επιχείρησης επενδύσεων απαρτίζονται από το άθροισμα του κεφαλαίου της κατηγορίας 1 και του κεφαλαίου της κατηγορίας 2.</p> <p>Αναφέρεται το συνολικό άθροισμα των ποσών των γραμμών (0020 και 0380).</p>
0020	<p>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1</p> <p>Το κεφάλαιο της κατηγορίας 1 είναι το άθροισμα του κεφαλαίου κοινών μετοχών της κατηγορίας 1 και του πρόσθετου κεφαλαίου της κατηγορίας 1.</p>
0030	<p>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 50 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>Αναφέρεται το συνολικό άθροισμα των ποσών των γραμμών (0040 έως 0060, 0090 έως 0140 και 0290).</p>
0040	<p>Πλήρως καταβεβλημένα κεφαλαιακά μέσα</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο ι) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) και άρθρα 27 έως 31 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>Περιλαμβάνονται κεφαλαιακά μέσα αλληλασφαλιστικών ενώσεων, συνεταιριστικών εταιρειών ή παρόμοιων ιδρυμάτων [άρθρα 27 και 29 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013].</p> <p>Δεν περιλαμβάνεται η διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τα μέσα.</p> <p>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.</p>
0050	<p>Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο ι) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>Ο όρος «διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο» έχει την ίδια έννοια με αυτήν του εφαρμοστέου λογιστικού προτύπου.</p> <p>Το προς αναφορά ποσό στο συγκεκριμένο στοιχείο είναι το μέρος που σχετίζεται με τα «καταβεβλημένα κεφαλαιακά μέσα».</p>
0060	<p>Κέρδη εις νέον</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο ι) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>Τα κέρδη εις νέον περιλαμβάνουν τα κέρδη εις νέον από προηγούμενα έτη συν τα επιλέξιμα ενδιάμεσα κέρδη περιόδου ή κέρδη τέλους χρήσεως.</p> <p>Αναφέρεται το συνολικό άθροισμα των ποσών των γραμμών 0070 και 0080.</p>
0070	<p>Κέρδη εις νέον από προηγούμενα έτη</p> <p>Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 123 και άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013</p> <p>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».</p>

0080	<p>Επιλέξιμο κέρδος</p> <p>Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 121, άρθρο 26 παράγραφος 2 και άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>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.</p>
0090	<p>Συσσωρευμένα λοιπά συνολικά έσοδα</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο ι) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
0100	<p>Άλλα αποθεματικά</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο ι) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 117 και άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο ε) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>Το προς αναφορά ποσό δεν περιλαμβάνει προβλεπόμενες φορολογικές οφειλές κατά τη στιγμή του υπολογισμού.</p>
0110	<p>Δικαιώματα μειοψηφίας που αναγνωρίστηκαν ως κεφάλαια CET1</p> <p>Άρθρο 84 παράγραφος 1, άρθρο 85 παράγραφος 1 και άρθρο 87 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>Άθροισμα του συνόλου των ποσών των δικαιωμάτων μειοψηφίας θυγατρικών που περιλαμβάνεται στα ενοποιημένα κεφάλαια CET1.</p>
0120	<p>Προσαρμογές στο CET1 λόγω εποπτικών προσαρμογών</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο ι) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρα 32 έως 35 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
0130	<p>Λοιπά κεφάλαια</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
0140	<p>(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1</p> <p>Αναφέρεται το συνολικό άθροισμα των ποσών των γραμμών 0190 έως 0285.</p>
0190	<p>(-) Ζημίες της τρέχουσας χρήσης</p> <p>Άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
0200	<p>(-) Υπεραξία</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο ι) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 113, άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο β) και άρθρο 37 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
0210	<p>(-) Λοιπά άυλα στοιχεία ενεργητικού</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο ι) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 115, άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο β) και άρθρο 37 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>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.</p>
0220	<p>(-) Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις που βασίζονται σε μελλοντική κερδοφορία και δεν προκύπτουν από προσωρινές διαφορές πλην των σχετικών φορολογικών υποχρεώσεων</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>

	Άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.
0230	(-) Ειδικές συμμετοχές εκτός του χρηματοπιστωτικού τομέα που υπερβαίνουν το 15 % των ιδίων κεφαλαίων Άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.
0240	(-) Συνολικές ειδικές συμμετοχές σε επιχειρήσεις εκτός των οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα που υπερβαίνουν το 60 % των ιδίων κεφαλαίων τους Άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.
0285	(-) Λοιπές αφαιρέσεις Το άθροισμα όλων των λοιπών αφαιρέσεων σύμφωνα με το άρθρο 36 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στις γραμμές 0160 έως 0240 ανωτέρω.
0290	CET1: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές Η γραμμή αυτή περιλαμβάνει το άθροισμα των ακόλουθων στοιχείων, ανάλογα με την περίπτωση: — Μεταβατικές προσαρμογές λόγω αποδοχής του προϋφιστάμενου καθεστώτος όσον αφορά τα κεφαλαιακά μέσα CET1 [άρθρο 483 παράγραφοι 1, 2 και 3 και άρθρα 484 έως 487 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013] — Μεταβατικές προσαρμογές λόγω πρόσθετων δικαιωμάτων μειοψηφίας [άρθρα 479 και 480 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]. — Άλλες μεταβατικές προσαρμογές στο κεφάλαιο CET1 [άρθρα 469 έως 478 και άρθρο 481 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]: προσαρμογές στις αφαιρέσεις από το κεφάλαιο CET1 λόγω μεταβατικών διατάξεων. — Άλλα στοιχεία κεφαλαίου CET1 ή αφαιρέσεις από στοιχείο του κεφαλαίου CET1 που δεν μπορούν να αναφερθούν σε καμία από τις γραμμές 0040 έως 0285. Η γραμμή αυτή δεν χρησιμοποιείται για να συμπεριληφθούν στον υπολογισμό των συντελεστών φερεγγυότητας στοιχεία κεφαλαίου ή αφαιρέσεις που δεν καλύπτονται από τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2033 ή τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 575/2013.
0300	ΠΡΟΣΘΕΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1 Άρθρο 9 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Άρθρο 61 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. Αναφέρεται το συνολικό άθροισμα των ποσών των γραμμών 0310 έως 0410.
0310	Πλήρως καταβεβλημένα, απευθείας εκδοθέντα κεφαλαιακά μέσα Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Άρθρο 51 στοιχείο α) και άρθρα 52, 53 και 54 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. Το προς αναφορά ποσό δεν περιλαμβάνει τη διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τα μέσα.
0320	Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Άρθρο 51 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. Ο όρος «διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο» έχει την ίδια έννοια με αυτήν του εφαρμοστέου λογιστικού προτύπου. Το προς αναφορά ποσό στο συγκεκριμένο στοιχείο είναι το μέρος που σχετίζεται με τα «πλήρως καταβεβλημένα, απευθείας εκδοθέντα κεφαλαιακά μέσα».
0330	(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1 Άρθρο 56 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.

0410	<p>Πρόσθετα στοιχεία της κατηγορίας 1: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές</p> <p>Η γραμμή αυτή περιλαμβάνει το άθροισμα των ακόλουθων στοιχείων, ανάλογα με την περίπτωση:</p> <ul style="list-style-type: none"> — 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 T1 θυγατρικών που περιλαμβάνονται στα ενοποιημένα κεφάλαια AT1, 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 AT1 [άρθρο 480 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]: και προσαρμογές στο αποδεκτό κεφάλαιο T1 που περιλαμβάνεται στο ενοποιημένο κεφάλαιο AT1 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 AT1 επί κεφαλαίου AT1, 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 AT1 επί κεφαλαίου AT1 που περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων αφαιρέσεων, στη γραμμή 0285. — Άλλα στοιχεία κεφαλαίου AT1 ή αφαιρέσεις από στοιχείο του κεφαλαίου AT1 που δεν μπορούν να αναφερθούν σε καμία από τις γραμμές 0310 έως 0330. <p>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.</p>
0420	<p>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 2</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 71 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>Αναφέρεται το συνολικό άθροισμα των ποσών των γραμμών 0430 έως 0520.</p>
0430	<p>Πλήρως καταβεβλημένα, απευθείας εκδοθέντα κεφαλαιακά μέσα</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο ι) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 62 στοιχείο α), άρθρα 63 και 65 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>Το προς αναφορά ποσό δεν περιλαμβάνει τη διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τα μέσα.</p>
0440	<p>Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο ι) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 62 στοιχείο β) και άρθρο 65 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>Ο όρος «διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο» έχει την ίδια έννοια με αυτήν του εφαρμοστέου λογιστικού προτύπου.</p> <p>Το προς αναφορά ποσό στο συγκεκριμένο στοιχείο είναι το μέρος που σχετίζεται με τα «πλήρως καταβεβλημένα, απευθείας εκδοθέντα κεφαλαιακά μέσα».</p>
0450	<p>(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΕΣΑ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 2</p> <p>Άρθρο 66 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>

0520	<p>Στοιχεία της κατηγορίας 2: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές</p> <p>Η γραμμή αυτή περιλαμβάνει το άθροισμα των ακόλουθων στοιχείων, ανάλογα με την περίπτωση:</p> <ul style="list-style-type: none"> — 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 T2 λόγω μεταβατικών διατάξεων. — Άλλες μεταβατικές προσαρμογές στο κεφάλαιο T2 [άρθρα 472, 473α, 476, 477, 478 και 481 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]: προσαρμογές στις αφαιρέσεις από το κεφάλαιο της κατηγορίας 2 λόγω μεταβατικών διατάξεων — Υπερβάλλον ποσό αφαίρεσης από στοιχεία T2 επί κεφαλαίου T2, που αφαιρείται από το κεφάλαιο AT1 σύμφωνα με το άρθρο 56 στοιχείο ε) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013: τα στοιχεία της κατηγορίας 2 δεν μπορούν να είναι αρνητικά, αλλά είναι πιθανό οι αφαιρέσεις από στοιχεία T2 να υπερβαίνουν το ποσό των διαθέσιμων στοιχείων T2. Όταν συμβαίνει αυτό, το εν λόγω στοιχείο αντιπροσωπεύει το ποσό που απαιτείται για την αύξηση του ποσού που αναφέρεται στη γραμμή 0420 στο μηδέν. — Άλλα στοιχεία κεφαλαίου T2 ή αφαιρέσεις από στοιχείο του κεφαλαίου T2 που δεν μπορούν να αναφερθούν σε καμία από τις γραμμές 0430 έως 0450. <p>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.</p>
------	---

1.3 I 02.03 — ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (I 2.3)

1.3.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

Γραμμή	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	<p>Απαίτηση ιδίων κεφαλαίων</p> <p>Άρθρο 11 παράγραφοι 1 και 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Το στοιχείο αυτό είναι το μεγαλύτερο ποσό των γραμμών 0020 και 0030.</p>
0020	<p>Μόνιμη ελάχιστη κεφαλαιακή απαίτηση</p> <p>Άρθρο 14 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
0030	<p>Απαίτηση παγίων εξόδων</p> <p>Άρθρο 13 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
0050 – 0090	<p>Μεταβατικές απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων</p>
0050	<p>Μεταβατική απαίτηση με βάση τις απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013</p> <p>Άρθρο 57 παράγραφος 3 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
0060	<p>Μεταβατική απαίτηση με βάση τις απαιτήσεις παγίων εξόδων</p> <p>Άρθρο 57 παράγραφος 3 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
0070	<p>Μεταβατική απαίτηση για επιχειρήσεις επενδύσεων που προηγουμένως υπόκειντο μόνο σε απαίτηση αρχικού κεφαλαίου</p> <p>Άρθρο 57 παράγραφος 4 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033</p>

0080	Μεταβατική απαίτηση με βάση την απαίτηση αρχικού κεφαλαίου κατά τη χορήγηση άδειας λειτουργίας Άρθρο 57 παράγραφος 4 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.
0090	Μεταβατική απαίτηση για επιχειρήσεις επενδύσεων που δεν διαθέτουν άδεια παροχής ορισμένων υπηρεσιών Άρθρο 57 παράγραφος 4 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.
0110 – 0130	Υπομνηματικά στοιχεία
0110	Πρόσθετη απαίτηση ιδίων κεφαλαίων Άρθρο 40 της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034. Πρόσθετα ίδια κεφάλαια που απαιτούνται κατόπιν της ΔΕΕΑ.
0120	Συνολική απαίτηση ιδίων κεφαλαίων Η συνολική απαίτηση ιδίων κεφαλαίων μιας επιχείρησης επενδύσεων αποτελείται από το άθροισμα των απαιτήσεων ιδίων κεφαλαίων που ισχύουν κατά την ημερομηνία αναφοράς, την απαίτηση πρόσθετων ιδίων κεφαλαίων, όπως αναφέρεται στη γραμμή 0110 και την καθοδήγηση ως προς τα πρόσθετα ίδια κεφάλαια, όπως αναφέρεται στη γραμμή 0120.

1.4. I 02.04 — ΔΕΙΚΤΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ (I 2.4)

1.4.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

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

0060	<p>Πλεόνασμα (+)/Έλλειμμα (-) του Συνολικού κεφαλαίου</p> <p>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.</p> <p>Για το στοιχείο αυτό δεν λαμβάνονται υπόψη οι μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 57 παράγραφοι 3 και 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
------	--

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

1.5.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

Γραμμή	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	<p>Απαίτηση παγίων εξόδων</p> <p>Άρθρο 13 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Το αναφερόμενο ποσό ανέρχεται τουλάχιστον στο 25 % των ετήσιων παγίων εξόδων του προηγούμενου έτους (γραμμή 0020).</p> <p>Στις περιπτώσεις στις οποίες υπάρχει ουσιώδης μεταβολή, όπως αναφέρεται στο άρθρο 13 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033, το αναφερόμενο ποσό είναι η απαίτηση παγίων εξόδων που επιβάλλεται από την αρμόδια αρχή σύμφωνα με το άρθρο αυτό.</p> <p>Στις περιπτώσεις που ορίζονται στο άρθρο 13 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033, το ποσό που θα πρέπει να αναφέρεται αντιστοιχεί στα προβλεπόμενα πάγια έξοδα του τρέχοντος έτους (γραμμή 0200).</p>
0020	<p>Ετήσια πάγια έξοδα του προηγούμενου έτους μετά τη διανομή κερδών</p> <p>Άρθρο 13 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Οι επιχειρήσεις επενδύσεων αναφέρουν τα πάγια έξοδα του προηγούμενου έτους μετά τη διανομή κερδών.</p>
0030	<p>Συνολικές δαπάνες του προηγούμενου έτους μετά τη διανομή κερδών</p> <p>Άρθρο 13 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Το ποσό θα πρέπει να αναφέρεται μετά τη διανομή των κερδών.</p>
0040	<p>Εκ των οποίων: Πάγιες δαπάνες που πραγματοποιούνται από τρίτους για λογαριασμό των επιχειρήσεων επενδύσεων</p> <p>Άρθρο 13 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
0050	<p>(-) Συνολικές μειώσεις</p> <p>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:</p> <p>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 μετακυλίσουν 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·</p> <p>β) τόκοι που καταβάλλονται σε πελάτες επί χρημάτων πελατών, όταν δεν υπάρχει κανενός είδους υποχρέωση για την καταβολή των τόκων αυτών·</p> <p>γ) δαπάνες από φόρους, όταν καθίστανται απαιτητές σε σχέση με τα ετήσια κέρδη της επιχείρησης επενδύσεων·</p> <p>δ) ζημίες από συναλλαγές για ίδιο λογαριασμό σε χρηματοπιστωτικά μέσα·</p>

	<p>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·</p> <p>στ) Πληρωμές σε κεφάλαιο για γενικούς τραπεζικούς κινδύνους, σύμφωνα με το άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο στ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>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.</p>
0060	<p>(-) Έκτακτες παροχές και άλλες αμοιβές προς το προσωπικό</p> <p>Άρθρο 13 παράγραφος 4 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>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:</p> <p>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·</p> <p>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.</p>
0070	<p>(-) Συμμετοχές εργαζομένων, διευθυντών και εταιρών στα καθαρά κέρδη</p> <p>Άρθρο 13 παράγραφος 4 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Οι συμμετοχές εργαζομένων, διευθυντών και εταιρών στα κέρδη υπολογίζονται με βάση τα καθαρά κέρδη.</p>
0080	<p>(-) Άλλες προαιρετικές πληρωμές κερδών και μεταβλητών αποδοχών</p> <p>Άρθρο 13 παράγραφος 4 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
0090	<p>(-) Επιμερισμένες πληρωτέες προμήθειες και τέλη</p> <p>Άρθρο 13 παράγραφος 4 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
0100	<p>(-) Αμοιβές, υπηρεσίες χρηματιστηριακής διαμεσολάβησης και άλλες επιβαρύνσεις που καταβάλλονται σε κεντρικούς αντισυμβαλλομένους και χρεώνονται σε πελάτες</p> <p>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 μετακυλιούνται 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.</p>
0110	<p>(-) Τέλη σε συνδεδεμένους αντιπροσώπους</p> <p>Άρθρο 13 παράγραφος 4 στοιχείο ε) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
0130	<p>(-) Μη επαναλαμβανόμενα έξοδα από μη συνήθεις δραστηριότητες</p> <p>Άρθρο 13 παράγραφος 4 στοιχείο στ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
0140	<p>(-) Δαπάνες από φόρους</p> <p>Δαπάνες από φόρους, όταν καθίστανται απαιτητές σε σχέση με τα ετήσια κέρδη της επιχείρησης επενδύσεων.</p>
0150	<p>(-) Ζημίες από συναλλαγές για ίδιο λογαριασμό σε χρηματοπιστωτικά μέσα</p> <p>Δεν χρειάζεται εξήγηση.</p>

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 αποτέλεσμα 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 παγίων εξόδων (%) Το ποσό αναφέρεται ως η απόλυτη τιμή: [[των ετήσιων παγίων εξόδων του τρέχοντος έτους) — (τα προβλεπόμενα πάγια έξοδα του προηγούμενου έτους)]/(τα ετήσια πάγια έξοδα του προηγούμενου έτους)]

2. ΜΙΚΡΕΣ ΚΑΙ ΜΗ ΔΙΑΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

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

2.1.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

Γραμμή	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	(Συνδυασμένα) περιουσιακά στοιχεία υπό διαχείριση Άρθρο 12 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Όταν η αναφερόμενη 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 αναφερόμενη 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	<p>(Συνδυασμένες) εκτελούμενες εντολές πελατών — Παράγωγα</p> <p>Άρθρο 12 παράγραφος 1 στοιχείο β) σημείο ι) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Όταν η αναφερόμενη 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.</p> <p>Το αναφερόμενο ποσό είναι το ποσό που θα χρησιμοποιούνταν για τον υπολογισμό των παραγόντων Κ, πριν από την εφαρμογή των σχετικών συντελεστών.</p>
0040	<p>Περιουσιακά στοιχεία υπό φύλαξη και διαχείριση</p> <p>Άρθρο 12 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Το αναφερόμενο ποσό είναι το ποσό που θα χρησιμοποιούνταν για τον υπολογισμό των παραγόντων Κ, πριν από την εφαρμογή των σχετικών συντελεστών.</p>
0050	<p>Χρήματα πελατών υπό κατοχή</p> <p>Άρθρο 12 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Το αναφερόμενο ποσό είναι το ποσό που θα χρησιμοποιούνταν για τον υπολογισμό των παραγόντων Κ, πριν από την εφαρμογή των σχετικών συντελεστών.</p>
0060	<p>Ημερήσια ροή συναλλαγών — συναλλαγές τοις μετρητοίς και παραγώνων</p> <p>Άρθρο 12 παράγραφος 1 στοιχείο ε) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Το αναφερόμενο ποσό είναι το ποσό που θα χρησιμοποιούνταν για τον υπολογισμό των παραγόντων Κ, πριν από την εφαρμογή των σχετικών συντελεστών.</p>
0070	<p>Κίνδυνος καθαρής θέσης</p> <p>Άρθρο 12 παράγραφος 1 στοιχείο στ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Το αναφερόμενο ποσό είναι το ποσό που θα χρησιμοποιούνταν για τον υπολογισμό των παραγόντων Κ, πριν από την εφαρμογή των σχετικών συντελεστών.</p>
0080	<p>Παρεχόμενο περιθώριο εκκαθάρισης</p> <p>Άρθρο 12 παράγραφος 1 στοιχείο στ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Το αναφερόμενο ποσό είναι το ποσό που θα χρησιμοποιούνταν για τον υπολογισμό των παραγόντων Κ, πριν από την εφαρμογή των σχετικών συντελεστών.</p>
0090	<p>Αθέτηση αντισυμβαλλομένου</p> <p>Άρθρο 12 παράγραφος 1 στοιχείο ζ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Το αναφερόμενο ποσό είναι το ποσό που θα χρησιμοποιούνταν για τον υπολογισμό των παραγόντων Κ, πριν από την εφαρμογή των σχετικών συντελεστών.</p>
0100	<p>(Συνδυασμένα) συνολικά στοιχεία εντός και εκτός ισολογισμού</p> <p>Άρθρο 12 παράγραφος 1 στοιχείο η) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Όταν η αναφερόμενη 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.</p>
0110	<p>Συνδυασμένο σύνολο ετήσιων ακαθάριστων εσόδων</p> <p>Άρθρο 12 παράγραφος 1 σημείο ι) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Όταν η αναφερόμενη 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.</p> <p>Η αναφερόμενη τιμή είναι (η γραμμή 0120 + η γραμμή 0130).</p>

0120	<p>Σύνολο ετήσιων ακαθάριστων εσόδων</p> <p>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.</p>
0130	<p>(-) Εντός ομίλου ετήσια ακαθάριστα έσοδα</p> <p>Η αξία των ακαθάριστων εσόδων που παράγονται εντός του ομίλου επιχειρήσεων επενδύσεων σύμφωνα με το άρθρο 12 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
0140	<p>Εκ των οποίων: έσοδα από λήψη και διαβίβαση εντολών</p> <p>Άρθρο 54 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 2 της οδηγίας 2014/65/ΕΕ.</p>
0150	<p>Εκ των οποίων: έσοδα από εκτέλεση εντολών για λογαριασμό πελατών</p> <p>Άρθρο 54 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 2 της οδηγίας 2014/65/ΕΕ.</p>
0160	<p>Εκ των οποίων: έσοδα από διενέργεια συναλλαγών για ίδιο λογαριασμό</p> <p>Άρθρο 54 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 2 της οδηγίας 2014/65/ΕΕ.</p>
0170	<p>Εκ των οποίων: έσοδα από τη διαχείριση χαρτοφυλακίου</p> <p>Άρθρο 54 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 2 της οδηγίας 2014/65/ΕΕ.</p>
0180	<p>Εκ των οποίων: έσοδα από επενδυτικές συμβουλές</p> <p>Άρθρο 54 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 2 της οδηγίας 2014/65/ΕΕ.</p>
0190	<p>Εκ των οποίων: έσοδα από αναδοχή χρηματοπιστωτικών μέσων/τοποθέτηση με δέσμευση ανάληψης</p> <p>Άρθρο 54 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 2 της οδηγίας 2014/65/ΕΕ.</p>
0200	<p>Εκ των οποίων: έσοδα από τοποθέτηση χωρίς δέσμευση ανάληψης</p> <p>Άρθρο 54 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 2 της οδηγίας 2014/65/ΕΕ.</p>
0210	<p>Εκ των οποίων: έσοδα από τη λειτουργία ΠΜΔ</p> <p>Άρθρο 54 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 2 της οδηγίας 2014/65/ΕΕ.</p>
0220	<p>Εκ των οποίων: έσοδα από τη λειτουργία ΜΟΔ</p> <p>Άρθρο 54 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 2 της οδηγίας 2014/65/ΕΕ.</p>
0230	<p>Εκ των οποίων: έσοδα από τη φύλαξη και τη διαχείριση χρηματοπιστωτικών μέσων</p> <p>Άρθρο 54 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>

	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 παραγών Άρθρο 54 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 3 της οδηγίας 2014/65/ΕΕ.

3. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ

3.1 I 09.01 — ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ (I 9.1)

3.1.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

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

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ V

Μέρος I: Ενιαίο μοντέλο σημείων δεδομένων

Όλα τα στοιχεία δεδομένων που περιλαμβάνονται στα παραρτήματα του παρόντος κανονισμού μετατρέπονται σε ενιαίο μοντέλο σημείων δεδομένων, που είναι η βάση για ενιαία συστήματα πληροφορικής των θεσμικών οργάνων και των αρμοδίων αρχών.

Το ενιαίο μοντέλο σημείων δεδομένων πληροί τα κατωτέρω κριτήρια:

- α) προβλέπει δομημένη απεικόνιση όλων των στοιχείων δεδομένων που περιλαμβάνονται στα παραρτήματα I, III και VIII·
- β) προσδιορίζει όλες τις επιχειρηματικές έννοιες που περιλαμβάνονται στα παραρτήματα I έως IV και VIII έως IX·
- γ) προβλέπει ένα λεξικό δεδομένων, που προσδιορίζει τις ετικέτες πινάκων, τις ετικέτες τεταγμένων, τις ετικέτες αξόνων, τις ετικέτες τομέων, τις ετικέτες διαστάσεων και τις ετικέτες μελών·
- δ) προβλέπει παραμέτρους, που προσδιορίζουν την ιδιότητα ή το ποσό των σημείων δεδομένων·
- ε) παρέχει ορισμούς των στοιχείων δεδομένων, που εκφράζονται ως σύνθεση των χαρακτηριστικών τα οποία προσδιορίζουν μονοσήμαντα την έννοια·
- στ) περιέχει όλες τις σχετικές τεχνικές προδιαγραφές που είναι αναγκαίες για την ανάπτυξη λύσεων πληροφορικής για την υποβολή αναφορών με ενιαία εποπτικά στοιχεία.

Μέρος II: Κανόνες επικύρωσης

Τα στοιχεία δεδομένων που περιλαμβάνονται στα παραρτήματα του παρόντος κανονισμού υπόκεινται σε κανόνες επικύρωσης, που διασφαλίζουν την ποιότητα και τη συνεκτικότητα των δεδομένων.

Οι κανόνες επικύρωσης πληρούν τα κατωτέρω κριτήρια:

- α) προσδιορίζουν τη λογική σχέση μεταξύ των σχετικών σημείων δεδομένων·
 - β) περιλαμβάνουν φίλτρα και προϋποθέσεις που καθορίζουν ένα σύνολο δεδομένων για το οποίο εφαρμόζεται ο κανόνας επικύρωσης·
 - γ) ελέγχουν τη συνεκτικότητα των υποβαλλόμενων δεδομένων·
 - δ) ελέγχουν την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δεδομένων·
 - ε) προβλέπουν προκαθορισμένες τιμές, που εφαρμόζονται στις περιπτώσεις όπου δεν έχουν υποβληθεί οι σχετικές πληροφορίες.
-

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ VI
ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ ΔΗΜΟΣΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΑ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

ΔΗΜΟΣΙΟΠΟΙΗΣΗ ΓΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ			
Αριθμός υποδείγματος	Κωδικός υποδείγματος	Ονομασία	Νομοθετική αναφορά
		ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
1	I CC1	ΣΥΝΘΕΣΗ ΤΩΝ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	Άρθρο 49 παράγραφος 1 στοιχείο γ)
2	I CC2	ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΜΕ ΕΛΕΓΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	Άρθρο 49 παράγραφος 1 στοιχείο α)
3	I CCA	ΚΥΡΙΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	Άρθρο 49 παράγραφος 1 στοιχείο β)

Υπόδειγμα EU IF CC1.01 — Σύνθεση των κανονιστικών ιδίων κεφαλαίων (επιχειρήσεις επενδύσεων πλην των μικρών και μη διασυνδεδεμένων)

		α)	β)
		Ποσά	Πηγή βάσει αριθμών/γραμμάτων αναφοράς του ισολογισμού στις ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις
Κεφάλαιο σε κοινές μετοχές της κατηγορίας 1 (CET1): μέσα και αποθεματικά			
1	ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
2	ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1		
3	ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1		
4	Πλήρως καταβεβλημένα κεφαλαιακά μέσα		
5	Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο		
6	Κέρδη εις νέον		
7	Συσσωρευμένα λοιπά συνολικά έσοδα		
8	Άλλα αποθεματικά		
9	Δικαιώματα μειοψηφίας που αναγνωρίστηκαν ως κεφάλαια CET1		
10	Προσαρμογές στο CET1 λόγω εποπτικών προσαρμογών		
11	Λοιπά κεφάλαια		
12	(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1		
13	(-) Ίδια μέσα CET1		
14	(-) Άμεσες συμμετοχές σε μέσα CET1		
15	(-) Έμμεσες συμμετοχές σε μέσα CET1		
16	(-) Σύνθετες συμμετοχές σε μέσα CET1		
17	(-) Ζημίες της τρέχουσας χρήσης		
18	(-) Υπεραξία		
19	(-) Λοιπά άυλα στοιχεία ενεργητικού		
20	(-) Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις που βασίζονται σε μελλοντική κερδοφορία και δεν προκύπτουν από προσωρινές διαφορές πλην των σχετικών φορολογικών υποχρεώσεων		
21	(-) Ειδικές συμμετοχές εκτός του χρηματοπιστωτικού τομέα που υπερβαίνουν το 15 % των ιδίων κεφαλαίων		
22	(-) Συνολικές ειδικές συμμετοχές σε επιχειρήσεις εκτός των οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα που υπερβαίνουν το 60 % των ιδίων κεφαλαίων τους		
23	(-) Μέσα CET1 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου το ίδρυμα δεν έχει σημαντική επένδυση		
24	(-) Μέσα CET1 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου το ίδρυμα έχει σημαντική επένδυση		
25	(-) Περιουσιακά στοιχεία συνταξιοδοτικών ταμείων προκαθορισμένων παροχών		

26	(-) Λοιπές αφαιρέσεις		
27	CEΤ1: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές		
28	ΠΡΟΣΘΕΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1		
29	Πλήρως καταβεβλημένα, απευθείας εκδοθέντα κεφαλαιακά μέσα		
30	Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο		
31	(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1		
32	(-) Ίδια μέσα ΑΤ1		
33	(-) Άμεσες συμμετοχές σε μέσα ΑΤ1		
34	(-) Έμμεσες συμμετοχές σε μέσα ΑΤ1		
35	(-) Σύνθετες συμμετοχές σε μέσα ΑΤ1		
36	(-) Μέσα ΑΤ1 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου το ίδρυμα δεν έχει σημαντική επένδυση		
37	(-) Μέσα ΑΤ1 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου το ίδρυμα έχει σημαντική επένδυση		
38	(-) Λοιπές αφαιρέσεις		
39	Πρόσθετα στοιχεία της κατηγορίας 1: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 2		
41	Πλήρως καταβεβλημένα, απευθείας εκδοθέντα κεφαλαιακά μέσα		
42	Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο		
43	(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΕΣΑ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 2		
44	(-) Ίδια μέσα Τ2		
45	(-) Άμεσες συμμετοχές σε μέσα Τ2		
46	(-) Έμμεσες συμμετοχές σε μέσα Τ2		
47	(-) Σύνθετες συμμετοχές σε μέσα Τ2		
48	(-) Μέσα Τ2 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου το ίδρυμα δεν έχει σημαντική επένδυση		
49	(-) Μέσα Τ2 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου το ίδρυμα έχει σημαντική επένδυση		
50	Στοιχεία της κατηγορίας 2: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές		

Υπόδειγμα EU IF CC1.02 — Σύνθεση των κανονιστικών ιδίων κεφαλαίων (μικρές και μη διασυνδεδεμένες επιχειρήσεις επενδύσεων)

		α)	β)
		Ποσά	Πηγή βάσει αριθμών/γραμμάτων αναφοράς του ισολογισμού στις ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις
Κεφάλαιο σε κοινές μετοχές της κατηγορίας 1 (CET1): μέσα και αποθεματικά			
1	ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
2	ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1		
3	ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1		
4	Πλήρως καταβεβλημένα κεφαλαιακά μέσα		
5	Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο		
6	Κέρδη εις νέον		
7	Συσσωρευμένα λοιπά συνολικά έσοδα		
8	Άλλα αποθεματικά		
9	Προσαρμογές στο CET1 λόγω εποπτικών προσαρμογών		
10	Λοιπά κεφάλαια		
11	(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1		
12	(-) Ζημίες της τρέχουσας χρήσης		
13	(-) Υπεραξία		
14	(-) Λοιπά άυλα στοιχεία ενεργητικού		
15	(-) Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις που βασίζονται σε μελλοντική κερδοφορία και δεν προκύπτουν από προσωρινές διαφορές πλην των σχετικών φορολογικών υποχρεώσεων		
16	(-) Ειδικές συμμετοχές εκτός του χρηματοπιστωτικού τομέα που υπερβαίνουν το 15 % των ιδίων κεφαλαίων		
17	(-) Συνολικές ειδικές συμμετοχές σε επιχειρήσεις εκτός των οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα που υπερβαίνουν το 60 % των ιδίων κεφαλαίων τους		
18	(-) Λοιπές αφαιρέσεις		
19	CET1: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές		
20	ΠΡΟΣΘΕΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1		
21	Πλήρως καταβεβλημένα, απευθείας εκδοθέντα κεφαλαιακά μέσα		
22	Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο		
23	(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1		
24	Πρόσθετα στοιχεία της κατηγορίας 1: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές		

25	ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 2		
26	Πλήρως καταβεβλημένα, απευθείας εκδοθέντα κεφαλαιακά μέσα		
27	Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο		
28	(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΕΣΑ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 2		
29	Στοιχεία της κατηγορίας 2: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές		

Υπόδειγμα EU IF CC1.03 — Σύνθεση των κανονιστικών ιδίων κεφαλαίων (δοκιμή κεφαλαίων ομίλου)

		α)	β)
		Ποσά	Πηγή βάσει αριθμών/γραμμάτων αναφοράς του ισολογισμού στις ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις
Κεφάλαιο σε κοινές μετοχές της κατηγορίας 1 (CET1): μέσα και αποθεματικά			
1	ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
2	ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1		
3	ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1		
4	Πλήρως καταβεβλημένα κεφαλαιακά μέσα		
5	Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο		
6	Κέρδη εις νέον		
7	Κέρδη εις νέον από προηγούμενα έτη		
8	Επιλέξιμο κέρδος ή ζημία		
9	Συσσωρευμένα λοιπά συνολικά έσοδα		
10	Άλλα αποθεματικά		
11	Προσαρμογές στο CET1 λόγω εποπτικών προσαρμογών		
12	Λοιπά κεφάλαια		
13	(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1		
14	(-) Ίδια μέσα CET1		
15	(-) Ζημίες της τρέχουσας χρήσης		
16	(-) Υπεραξία		
17	(-) Λοιπά άυλα στοιχεία ενεργητικού		

18	(-) Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις που βασίζονται σε μελλοντική κερδοφορία και δεν προκύπτουν από προσωρινές διαφορές πλην των σχετικών φορολογικών υποχρεώσεων		
19	(-) Ειδικές συμμετοχές εκτός του χρηματοπιστωτικού τομέα που υπερβαίνουν το 15 % των ιδίων κεφαλαίων		
20	(-) Συνολικές ειδικές συμμετοχές σε επιχειρήσεις εκτός των οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα που υπερβαίνουν το 60 % των ιδίων κεφαλαίων τους		
21	(-) Μέσα CET1 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου το ίδρυμα δεν έχει σημαντική επένδυση		
22	(-) Περιουσιακά στοιχεία συνταξιοδοτικών ταμείων προκαθορισμένων παροχών		
23	(-) Λοιπές αφαιρέσεις		
24	CET1: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές		
25	ΠΡΟΣΘΕΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1		
26	Πλήρως καταβεβλημένα, απευθείας εκδοθέντα κεφαλαιακά μέσα		
27	Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο		
28	(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1		
29	(-) Ίδια μέσα AT1		
30	(-) Μέσα AT1 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου το ίδρυμα δεν έχει σημαντική επένδυση		
31	(-) Λοιπές αφαιρέσεις		
32	Πρόσθετα στοιχεία της κατηγορίας 1: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές		
33	ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 2		
34	Πλήρως καταβεβλημένα, απευθείας εκδοθέντα κεφαλαιακά μέσα		
35	Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο		
36	(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΕΣΑ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 2		
37	(-) Ίδια μέσα T2		
38	(-) Μέσα T2 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου το ίδρυμα δεν έχει σημαντική επένδυση		
39	Στοιχεία της κατηγορίας 2: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές		

Υπόδειγμα EU ICC2: Ίδια κεφάλαια: συμφωνία των κανονιστικών ιδίων κεφαλαίων με τον ισολογισμό στις ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις

Ευέλικτο υπόδειγμα.

Οι γραμμές πρέπει να αναφέρονται σύμφωνα με τον ισολογισμό που περιλαμβάνεται στις ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις των επιχειρήσεων επενδύσεων.

Οι στήλες διατηρούνται σταθερές, εκτός εάν η επιχείρηση επενδύσεων έχει το ίδιο λογιστικό και κανονιστικό πεδίο εφαρμογής ενοποίησης, οπότε οι όγκοι θα πρέπει να εισάγονται μόνο στη στήλη α.

		α	β	γ
		Ισολογισμός, κατά τις δημοσιευμένες/ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις	Εντός του ρυθμιστικού πεδίου εφαρμογής της ενοποίησης	Παραπομπή στο υπόδειγμα EU IF CC1
		Στο τέλος της περιόδου	Στο τέλος της περιόδου	
Ενεργητικό - Ανάλυση κατά κατηγορίες στοιχείων ενεργητικού σύμφωνα με τον ισολογισμό στις δημοσιευμένες/ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις				
1				
2				
3				
4				
5				
xxx	Σύνολο στοιχείων ενεργητικού			
Παθητικό - Ανάλυση κατά κατηγορίες στοιχείων παθητικού σύμφωνα με τον ισολογισμό στις δημοσιευμένες/ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις				
1				
2				
3				
4				
xxx	Σύνολο παθητικού			
Ίδια κεφάλαια				
1				
2				
3				
xxx	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων			

Υπόδειγμα EU I CCA: Ίδια κεφάλαια: κύρια χαρακτηριστικά των ιδίων μέσων που εκδίδονται από την επιχείρηση

		α
		Ελεύθερο κείμενο
1	Εκδότης	
2	Μοναδικό αναγνωριστικό (π.χ. αναγνωριστικό CUSIP, ISIN ή Bloomberg για ιδιωτική τοποθέτηση)	
3	Δημόσια ή ιδιωτική τοποθέτηση	
4	Εφαρμοστέα νομοθεσία του μέσου	
5	Τύπος μέσου (οι τύποι ορίζονται από κάθε περιοχή δικαιοδοσίας)	
6	Ποσό αναγνωριζόμενο σε ρυθμιστικό κεφάλαιο (νόμισμα σε εκατομμύρια, βάσει της πλέον πρόσφατης ημερομηνίας αναφοράς)	
7	Ονομαστικό ποσό του μέσου	
8	Τιμή έκδοσης	
9	Τιμή εξόφλησης	
10	Λογιστική ταξινόμηση	
11	Αρχική ημερομηνία έκδοσης	
12	Αόριστης διάρκειας ή με ημερομηνία λήξης	
13	Αρχική ημερομηνία λήξης	
14	Για ανάκληση από τον εκδότη απαιτείται προηγούμενη έγκριση από τις εποπτικές αρχές	
15	Προαιρετική ημερομηνία ανάκλησης, ενδεχόμενες ημερομηνίες ανάκλησης και ποσό εξόφλησης	
16	Μεταγενέστερες ημερομηνίες εξαγοράς, κατά περίπτωση	
	<i>Τοκομερίδια/μερίσματα</i>	
17	Σταθερό ή κυμαινόμενο μέρισμα/τοκομερίδιο	
18	Επιτόκιο τοκομεριδίου και κάθε σχετικός δείκτης	
19	Ύπαρξη όρου αναστολής μερισμάτων	
20	Με πλήρη διακριτική ευχέρεια, με μερική διακριτική ευχέρεια ή υποχρεωτικό (από άποψη χρόνου)	
21	Με πλήρη διακριτική ευχέρεια, με μερική διακριτική ευχέρεια ή υποχρεωτικό (από άποψη ποσού)	
22	Ύπαρξη δυνατότητας αναβάθμισης ή άλλου κινήτρου για εξόφληση	
23	Μη σωρευτικό ή σωρευτικό	
24	Μετατρέψιμο ή μη μετατρέψιμο	
25	Αν είναι μετατρέψιμο, το/τα γεγονός/-τα ενεργοποίησης	
26	Αν είναι μετατρέψιμο, πλήρης ή μερική μετατροπή	
27	Αν είναι μετατρέψιμο, ο συντελεστής μετατροπής	
28	Αν είναι μετατρέψιμο, υποχρεωτική ή προαιρετική μετατροπή	
29	Αν είναι μετατρέψιμο, ορίστε τον τύπο του μέσου στο οποίο γίνεται η μετατροπή	
30	Αν είναι μετατρέψιμο, ορίστε τον εκδότη του μέσου στο οποίο γίνεται η μετατροπή	
31	Χαρακτηριστικά απόσβεσης	
32	Αν υφίσταται απόσβεση, το/τα γεγονός/-τα απόσβεσης	
33	Αν υφίσταται απόσβεση, πλήρης ή μερική απόσβεση	
34	Αν υφίσταται απόσβεση, μόνιμη ή προσωρινή απόσβεση	
35	Αν υφίσταται προσωρινή απόσβεση, περιγραφή του μηχανισμού απόσβεσης	
36	Μη συμμορφούμενα μεταβατικά χαρακτηριστικά	
37	Αν ναι, καθορίστε τα μη συμμορφούμενα μεταβατικά χαρακτηριστικά	
38	Σύνδεσμος προς τους πλήρεις όρους και προϋποθέσεις του μέσου (σήμανση)	

(1) Γράψτε «Δ/Ε», αν δεν ισχύει το ερώτημα

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ VII

Οδηγίες για τα υποδείγματα δημοσιοποίησης ιδίων κεφαλαίων

Υποδείγματα EU I CC1.01, EU I CC1.02 και EU I CC1.03 — Σύνθεση των κανονιστικών ιδίων κεφαλαίων

1. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων εφαρμόζουν τις οδηγίες που παρέχονται στο παρόν παράρτημα προκειμένου να συμπληρώσουν το υπόδειγμα EU I CC1, όπως παρουσιάζεται στο παράρτημα VI, σύμφωνα με το άρθρο 49 παράγραφος 1 στοιχεία α) και γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.
2. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων συμπληρώνουν τη στήλη β) για να εξηγήσουν την πηγή κάθε σημαντικής πληροφορίας, η οποία διασταυρώνεται με τις αντίστοιχες γραμμές στο υπόδειγμα EU I CC2.
3. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων περιλαμβάνουν στο λεκτικό που συνοδεύει το υπόδειγμα περιγραφή του συνόλου των περιορισμών που εφαρμόζονται στον υπολογισμό των ιδίων κεφαλαίων σύμφωνα με το άρθρο 49 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033, και των μέσων και αφαιρέσεων στα οποία εφαρμόζονται οι εν λόγω περιορισμοί. Επεξηγούν επίσης τις κύριες μεταβολές των ποσών που δημοσιοποιούνται σε σύγκριση με προηγούμενες περιόδους δημοσιοποίησης.
4. Το υπόδειγμα αυτό είναι σταθερό και οι επιχειρήσεις επενδύσεων το δημοσιοποιούν με τον ίδιο ακριβώς μορφότυπο που προβλέπεται στο παράρτημα VI.
5. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων πλην των μικρών και μη διασυνδεδεμένων επιχειρήσεων δημοσιοποιούν τις πληροφορίες σχετικά με τη σύνθεση των ιδίων κεφαλαίων σύμφωνα με το υπόδειγμα EU I CC1.01 του παραρτήματος VI. Οι μικρές και μη διασυνδεδεμένες επιχειρήσεις επενδύσεων με εκδόσεις πρόσθετων μέσων της κατηγορίας 1 δημοσιοποιούν τις πληροφορίες σχετικά με τη σύνθεση των ιδίων κεφαλαίων σύμφωνα με το υπόδειγμα EU I CC1.02 που προβλέπεται επίσης στο παράρτημα VI.

Υπόδειγμα EU I CC1.01 — Σύνθεση των κανονιστικών ιδίων κεφαλαίων (επιχειρήσεις επενδύσεων πλην των μικρών και μη διασυνδεδεμένων)

Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες	
Γραμμή	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
1	<p>Ίδια κεφάλαια</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Τα ίδια κεφάλαια μιας επιχείρησης επενδύσεων απαρτίζονται από το άθροισμα του κεφαλαίου κοινών μετοχών της κατηγορίας 1, του πρόσθετου κεφαλαίου της κατηγορίας 1 και του κεφαλαίου της κατηγορίας 2.</p> <p>Η γραμμή αυτή είναι το άθροισμα της γραμμής 2 και της γραμμής 40.</p>
2	<p>Κεφάλαιο της κατηγορίας 1</p> <p>Το κεφάλαιο της κατηγορίας 1 είναι το άθροισμα του κεφαλαίου κοινών μετοχών της κατηγορίας 1 και του πρόσθετου κεφαλαίου της κατηγορίας 1.</p> <p>Η γραμμή αυτή είναι το άθροισμα της γραμμής 3 και της γραμμής 28.</p>
3	<p>Κεφάλαιο κοινών μετοχών της κατηγορίας 1</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 50 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>Δημοσιοποιείται το συνολικό άθροισμα των γραμμών 4 έως 12 και 27.</p>
4	<p>Πλήρως καταβεβλημένα κεφαλαιακά μέσα</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) και άρθρα 27 έως 31 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013</p> <p>Περιλαμβάνονται κεφαλαιακά μέσα αλληλασφαλιστικών ενώσεων, συνεταιριστικών εταιρειών ή παρόμοιων ιδρυμάτων [άρθρα 27 και 29 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013].</p> <p>Δεν περιλαμβάνεται η διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τα μέσα.</p>

	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.
5	<p>Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>Ο όρος «διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο» έχει την ίδια έννοια με αυτήν του εφαρμοστέου λογιστικού προτύπου.</p> <p>Το προς δημοσιοποίηση ποσό στο συγκεκριμένο στοιχείο είναι το μέρος που σχετίζεται με τα «καταβεβλημένα κεφαλαιακά μέσα».</p>
6	<p>Κέρδη εις νέον</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>Τα κέρδη εις νέον περιλαμβάνουν τα κέρδη εις νέον από προηγούμενα έτη συν τα επιλέξιμα ενδιάμεσα κέρδη περιόδου ή κέρδη τέλους χρήσεως.</p>
7	<p>Συσσωρευμένα λοιπά συνολικά έσοδα</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
8	<p>Άλλα αποθεματικά</p> <p>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.</p> <p>Το προς δημοσιοποίηση ποσό δεν περιλαμβάνει προβλεπόμενες φορολογικές οφειλές κατά τη στιγμή του υπολογισμού.</p>
9	<p>Δικαιώματα μειοψηφίας που αναγνωρίστηκαν ως κεφάλαια CET1</p> <p>Άθροισμα του συνόλου των ποσών των δικαιωμάτων μειοψηφίας θυγατρικών που περιλαμβάνεται στα ενοποιημένα κεφάλαια CET1.</p>
10	<p>Προσαρμογές στο CET1 λόγω εποπτικών προσαρμογών</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Άρθρα 32 έως 35 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
11	<p>Λοιπά κεφάλαια</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
12	<p>(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1</p> <p>Δημοσιοποιείται το συνολικό άθροισμα της γραμμής 13 και των γραμμών 17 έως 26.</p>
13	<p>(-) Ίδια μέσα CET1</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Οι τοποθετήσεις σε μετοχές που περιλαμβάνονται στα «Κεφαλαιακά μέσα που δεν είναι επιλέξιμα» δεν δημοσιοποιούνται στη συγκεκριμένη γραμμή.</p>

	<p>Το προς δημοσιοποίηση ποσό περιλαμβάνει τη διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τις ίδιες μετοχές.</p>
14	<p>(-) 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.</p>
15	<p>(-) 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.</p>
16	<p>(-) 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.</p>
17	<p>(-) Ζημίες της τρέχουσας χρήσης Άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
18	<p>(-) 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.</p>
19	<p>(-) 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 περιλαμβάνουν τα άυλα στοιχεία ενεργητικού δυνάμει του ισχύοντος λογιστικού προτύπου, πλην της υπεραξίας, επίσης σύμφωνα με το ισχύον λογιστικό πρότυπο.</p>
20	<p>(-) 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.</p>
21	<p>(-) Ειδικές συμμετοχές εκτός του χρηματοπιστωτικού τομέα που υπερβαίνουν το 15 % των ιδίων κεφαλαίων Άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
22	<p>(-) 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.</p>

23	<p>(-) Μέσα CET1 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου το ίδρυμα 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.</p>
24	<p>(-) Μέσα CET1 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου το ίδρυμα 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.</p>
25	<p>(-) 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.</p>
26	<p>(-) Λοιπές αφαιρέσεις Το άθροισμα τυχόν άλλων αφαιρέσεων που απαριθμούνται στο άρθρο 36 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
27	<p>CET1: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές Η γραμμή αυτή περιλαμβάνει το άθροισμα των ακόλουθων στοιχείων, ανάλογα με την περίπτωση:</p> <ul style="list-style-type: none"> — 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 4 έως 26. <p>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.</p>
28	<p>ΠΡΟΣΘΕΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1 Άρθρο 9 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 2019/2033. Άρθρο 61 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. Δημοσιοποιείται το συνολικό άθροισμα των γραμμών 29 έως 31 και 39.</p>
29	<p>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 δημοσιοποίηση ποσό δεν περιλαμβάνει τη διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τα μέσα.</p>
30	<p>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.</p>

	<p>Το προς δημοσιοποίηση ποσό στο συγκεκριμένο στοιχείο είναι το μέρος που σχετίζεται με τα «καταβεβλημένα κεφαλαιακά μέσα».</p>
31	<p>(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1 Άρθρο 56 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. Δημοσιοποιείται το συνολικό άθροισμα της γραμμής 32 και των γραμμών 36 έως 38.</p>
32	<p>(-) Ίδια μέσα ΑΤ1 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 ΑΤ1 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 δημοσιοποίηση ποσό περιλαμβάνει τη διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τις ίδιες μετοχές.</p>
33	<p>(-) Άμεσες συμμετοχές σε μέσα ΑΤ1 Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Άρθρο 56 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
34	<p>(-) Έμμεσες συμμετοχές σε μέσα ΑΤ1 Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Άρθρο 56 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
35	<p>(-) Σύνθετες συμμετοχές σε μέσα ΑΤ1 Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Άρθρο 56 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
36	<p>(-) Μέσα ΑΤ1 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου το ίδρυμα 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.</p>
37	<p>(-) Μέσα ΑΤ1 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου το ίδρυμα έχει σημαντική επένδυση Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Άρθρο 56 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
38	<p>(-) Λοιπές αφαιρέσεις Το άθροισμα όλων των λοιπών αφαιρέσεων σύμφωνα με το άρθρο 56 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, οι οποίες δεν περιλαμβάνονται σε καμία από τις ανωτέρω γραμμές.</p>
39	<p>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 ΑΤ1 [άρθρο 483 παράγραφοι 4 και 5, άρθρα 484 έως 487, άρθρα 489 και 491 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013].</p>

	<ul style="list-style-type: none"> — Μέσα που εκδίδονται από θυγατρικές και αναγνωρίζονται στο κεφάλαιο ΑΤ1 [άρθρα 83, 85 και 86 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]: άθροισμα όλων των ποσών του αποδεκτού κεφαλαίου Τ1 θυγατρικών που περιλαμβάνονται στα ενοποιημένα κεφάλαια ΑΤ1, συμπεριλαμβανομένου επίσης του κεφαλαίου που εκδίδεται από οντότητα ειδικού σκοπού [άρθρο 83 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]. — Μεταβατικές προσαρμογές λόγω της πρόσθετης αναγνώρισης μέσων που εκδίδονται από θυγατρικές στο κεφάλαιο ΑΤ1 [άρθρο 480 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013] και προσαρμογές στο αποδεκτό κεφάλαιο Τ1 που περιλαμβάνεται στο ενοποιημένο κεφάλαιο ΑΤ1 λόγω μεταβατικών διατάξεων. — Άλλες μεταβατικές προσαρμογές στο κεφάλαιο ΑΤ1 [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 ΑΤ1 να υπερβαίνουν το ποσό των διαθέσιμων στοιχείων ΑΤ1. Όταν συμβαίνει αυτό, το εν λόγω στοιχείο αντιπροσωπεύει το ποσό που απαιτείται για την αύξηση του ποσού που αναφέρεται στη γραμμή 28 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 38. — Άλλα στοιχεία κεφαλαίου ΑΤ1 ή αφαιρέσεις από στοιχείο του κεφαλαίου ΑΤ1 που δεν μπορούν να αναφερθούν σε καμία από τις γραμμές 29 έως 38. <p>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.</p>
40	<p>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 2</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 71 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>Δημοσιοποιείται το συνολικό άθροισμα των γραμμών 41 έως 43 και 50.</p>
41	<p>Πλήρως καταβεβλημένα, απευθείας εκδοθέντα κεφαλαιακά μέσα</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο ι) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 62 στοιχείο α), άρθρα 63 και 65 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>Το προς δημοσιοποίηση ποσό δεν περιλαμβάνει τη διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τα μέσα.</p>
42	<p>Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο ι) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 62 στοιχείο β) και άρθρο 65 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>Ο όρος «διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο» έχει την ίδια έννοια με αυτήν του εφαρμοστέου λογιστικού προτύπου.</p> <p>Το προς δημοσιοποίηση ποσό στο συγκεκριμένο στοιχείο είναι το μέρος που σχετίζεται με τα «καταβεβλημένα κεφαλαιακά μέσα».</p>
43	<p>(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΕΣΑ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 2</p> <p>Άρθρο 66 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
44	<p>(-) Ίδια μέσα Τ2</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο ι) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 63 στοιχείο β) σημείο ι), άρθρο 66 στοιχείο α) και άρθρο 67 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>Ίδια μέσα Τ2 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.</p>

	<p>Οι τοποθετήσεις σε μετοχές που περιλαμβάνονται στα «Κεφαλαιακά μέσα που δεν είναι επιλέξιμα» δεν δημοσιοποιούνται στη συγκεκριμένη γραμμή.</p> <p>Το προς δημοσιοποίηση ποσό περιλαμβάνει τη διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τις ίδιες μετοχές.</p>
45	<p>(-) Άμεσες συμμετοχές σε μέσα T2</p> <p>Άρθρο 63 στοιχείο β), άρθρο 66 στοιχείο α) και άρθρο 67 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
46	<p>(-) Έμμεσες συμμετοχές σε μέσα T2</p> <p>Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 114, άρθρο 63 στοιχείο β), άρθρο 66 στοιχείο α) και άρθρο 67 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
47	<p>(-) Σύνθετες συμμετοχές σε μέσα T2</p> <p>Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 126, άρθρο 63 στοιχείο β), άρθρο 66 στοιχείο α) και άρθρο 67 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
48	<p>(-) Μέσα T2 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου το ίδρυμα δεν έχει σημαντική επένδυση</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 66 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
49	<p>(-) Μέσα T2 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου το ίδρυμα έχει σημαντική επένδυση</p> <p>Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 27, άρθρο 66 στοιχείο δ), άρθρα 68, 69 και 79 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>Οι συμμετοχές του ιδρύματος σε μέσα T2 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.</p>
50	<p>Στοιχεία της κατηγορίας 2: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές</p> <p>Η γραμμή αυτή περιλαμβάνει το άθροισμα των ακόλουθων στοιχείων, ανάλογα με την περίπτωση:</p> <ul style="list-style-type: none"> — 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 T2 λόγω μεταβατικών διατάξεων. — Άλλες μεταβατικές προσαρμογές στο κεφάλαιο T2 [άρθρα 472, 473α, 476, 477, 478 και 481 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]: προσαρμογές στις αφαιρέσεις από το κεφάλαιο της κατηγορίας 2 λόγω μεταβατικών διατάξεων. — Υπερβάλλον ποσό αφαίρεσης από στοιχεία T2 επί κεφαλαίου T2, που αφαιρείται από το κεφάλαιο AT1 σύμφωνα με το άρθρο 56 στοιχείο ε) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013: τα στοιχεία της κατηγορίας 2 δεν μπορούν να είναι αρνητικά, αλλά είναι πιθανό οι αφαιρέσεις από στοιχεία T2 να υπερβαίνουν το ποσό των διαθέσιμων στοιχείων T2. Όταν συμβαίνει αυτό, το εν λόγω στοιχείο αντιπροσωπεύει το ποσό που απαιτείται για την αύξηση του ποσού που αναφέρεται στη γραμμή 40 στο μηδέν.

	<p>— Άλλα στοιχεία κεφαλαίου T2 ή αφαιρέσεις από στοιχείο του κεφαλαίου T2 που δεν μπορούν να αναφερθούν σε καμία από τις γραμμές 41 έως 49.</p> <p>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.</p>
--	---

Υπόδειγμα EU I CC1.02 — Σύνθεση των κανονιστικών ιδίων κεφαλαίων (μικρές και μη διασυνδεδεμένες επιχειρήσεις επενδύσεων)

Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες	
Γραμμή	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
1	<p>Ίδια κεφάλαια</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Τα ίδια κεφάλαια μιας επιχείρησης επενδύσεων απαρτίζονται από το άθροισμα του κεφαλαίου κοινών μετοχών της κατηγορίας 1, του πρόσθετου κεφαλαίου της κατηγορίας 1 και του κεφαλαίου της κατηγορίας 2.</p> <p>Δημοσιοποιείται το συνολικό άθροισμα της γραμμής 2 και 25.</p>
2	<p>Κεφάλαιο της κατηγορίας 1</p> <p>Το κεφάλαιο της κατηγορίας 1 είναι το άθροισμα του κεφαλαίου κοινών μετοχών της κατηγορίας 1 και του πρόσθετου κεφαλαίου της κατηγορίας 1.</p> <p>Δημοσιοποιείται το συνολικό άθροισμα της γραμμής 3 και 20.</p>
3	<p>Κεφάλαιο κοινών μετοχών της κατηγορίας 1</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 50 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>Δημοσιοποιείται το συνολικό άθροισμα των γραμμών 4 έως 11 και 19.</p>
4	<p>Πλήρως καταβεβλημένα κεφαλαιακά μέσα</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) και άρθρα 27 έως 31 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>Περιλαμβάνονται κεφαλαιακά μέσα αλληλασφαλιστικών ενώσεων, συνεταιριστικών εταιρειών ή παρόμοιων ιδρυμάτων [άρθρα 27 και 29 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013].</p> <p>Δεν περιλαμβάνεται η διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τα μέσα.</p> <p>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.</p>
5	<p>Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>Ο όρος «διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο» έχει την ίδια έννοια με αυτήν του εφαρμοστέου λογιστικού προτύπου.</p> <p>Το προς δημοσιοποίηση ποσό στο συγκεκριμένο στοιχείο είναι το μέρος που σχετίζεται με τα «καταβεβλημένα κεφαλαιακά μέσα».</p>

6	<p>Κέρδη εις νέον</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>Τα κέρδη εις νέον περιλαμβάνουν τα κέρδη εις νέον από προηγούμενα έτη συν τα επιλέξιμα ενδιάμεσα κέρδη περιόδου ή κέρδη τέλους χρήσεως.</p>
7	<p>Συσσωρευμένα λοιπά συνολικά έσοδα</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
8	<p>Άλλα αποθεματικά</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 117 και άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο ε) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>Το προς δημοσιοποίηση ποσό δεν περιλαμβάνει προβλεπόμενες φορολογικές οφειλές κατά τη στιγμή του υπολογισμού.</p>
9	<p>Προσαρμογές στο CET1 λόγω εποπτικών προσαρμογών</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρα 32 έως 35 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
10	<p>Λοιπά κεφάλαια</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
11	<p>(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1</p> <p>Δημοσιοποιείται το συνολικό άθροισμα των γραμμών 12 έως 18.</p>
12	<p>(-) Ζημίες της τρέχουσας χρήσης</p> <p>Άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
13	<p>(-) Υπεραξία</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 113, άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο β), και άρθρο 37 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
14	<p>(-) Λοιπά άυλα στοιχεία ενεργητικού</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 115, άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο β) και άρθρο 37 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>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.</p>
15	<p>(-) Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις που βασίζονται σε μελλοντική κερδοφορία και δεν προκύπτουν από προσωρινές διαφορές πλην των σχετικών φορολογικών υποχρεώσεων</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
16	<p>(-) Ειδικές συμμετοχές εκτός του χρηματοπιστωτικού τομέα που υπερβαίνουν το 15 % των ιδίων κεφαλαίων</p> <p>Άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>

17	(-) Συνολικές ειδικές συμμετοχές σε επιχειρήσεις εκτός των οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα που υπερβαίνουν το 60 % των ιδίων κεφαλαίων τους Άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.
18	(-) Λοιπές αφαιρέσεις Το άθροισμα τυχόν άλλων αφαιρέσεων που απαριθμούνται στο άρθρο 36 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.
19	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 4 έως 18. 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.
20	ΠΡΟΣΘΕΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1 Άρθρο 9 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Άρθρο 61 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. Δημοσιοποιείται το συνολικό άθροισμα των γραμμών 21 έως 24.
21	Πλήρως καταβεβλημένο, απευθείας εκδοθέν κεφάλαιο 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 δημοσιοποίηση ποσό δεν περιλαμβάνει τη διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τα μέσα.
22	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 δημοσιοποίηση ποσό στο συγκεκριμένο στοιχείο είναι το μέρος που σχετίζεται με τα «καταβεβλημένα κεφαλαιακά μέσα».
23	(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1 Άρθρο 56 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.
24	Πρόσθετα στοιχεία της κατηγορίας 1: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές Η γραμμή αυτή περιλαμβάνει το άθροισμα των ακόλουθων στοιχείων, ανάλογα με την περίπτωση:

	<ul style="list-style-type: none"> — 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 T1 θυγατρικών που περιλαμβάνονται στα ενοποιημένα κεφάλαια AT1, 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 AT1 [άρθρο 480 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013] και προσαρμογές στο αποδεκτό κεφάλαιο T1 που περιλαμβάνεται στο ενοποιημένο κεφάλαιο AT1 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 AT1 επί κεφαλαίου AT1, 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 20 στο μηδέν και ισούται με το αντίστροφο του υπερβάλλοντος ποσού των αφαιρέσεων από στοιχεία AT1 επί κεφαλαίου AT1 που περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων αφαιρέσεων, στη γραμμή 18. — Άλλα στοιχεία κεφαλαίου AT1 ή αφαιρέσεις από στοιχείο του κεφαλαίου AT1 που δεν μπορούν να αναφερθούν σε καμία από τις γραμμές 21 έως 23. <p>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.</p>
25	<p>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 2</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 71 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>Δημοσιοποιείται το συνολικό άθροισμα των γραμμών 26 έως 29.</p>
26	<p>Πλήρως καταβεβλημένα, απευθείας εκδοθέντα κεφαλαιακά μέσα</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο ι) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 62 στοιχείο α), άρθρα 63 και 65 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>Το προς δημοσιοποίηση ποσό δεν περιλαμβάνει τη διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τα μέσα.</p>
27	<p>Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο ι) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 62 στοιχείο β) και άρθρο 65 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>Ο όρος «διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο» έχει την ίδια έννοια με αυτήν του εφαρμοστέου λογιστικού προτύπου.</p> <p>Το προς δημοσιοποίηση ποσό στο συγκεκριμένο στοιχείο είναι το μέρος που σχετίζεται με τα «καταβεβλημένα κεφαλαιακά μέσα».</p>
29	<p>(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΕΣΑ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 2</p> <p>Άρθρο 66 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
30	<p>Στοιχεία της κατηγορίας 2: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές</p> <p>Η γραμμή αυτή περιλαμβάνει το άθροισμα των ακόλουθων στοιχείων, ανάλογα με την περίπτωση:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> — 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 T2 λόγω μεταβατικών διατάξεων. — Άλλες μεταβατικές προσαρμογές στο κεφάλαιο T2 [άρθρα 472, 473α, 476, 477, 478 και 481 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]: προσαρμογές στις αφαιρέσεις από το κεφάλαιο της κατηγορίας 2 λόγω μεταβατικών διατάξεων. — Υπερβάλλον ποσό αφαίρεσης από στοιχεία T2 επί κεφαλαίου T2, που αφαιρείται από το κεφάλαιο AT1 σύμφωνα με το άρθρο 56 στοιχείο ε) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013: τα στοιχεία της κατηγορίας 2 δεν μπορούν να είναι αρνητικά, αλλά είναι πιθανό οι αφαιρέσεις από στοιχεία T2 να υπερβαίνουν το ποσό των διαθέσιμων στοιχείων T2. Όταν συμβαίνει αυτό, το εν λόγω στοιχείο αντιπροσωπεύει το ποσό που απαιτείται για την αύξηση του ποσού που αναφέρεται στη γραμμή 25 στο μηδέν. — Άλλα στοιχεία κεφαλαίου T2 ή αφαιρέσεις από στοιχείο του κεφαλαίου T2 που δεν μπορούν να αναφερθούν σε καμία από τις γραμμές 26 έως 28. <p>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.</p>
--	--

Υπόδειγμα EU I CC1.03 — Σύνθεση των κανονιστικών ιδίων κεφαλαίων (δοκιμή κεφαλαίων ομίλου)

6. Οι οντότητες που αναφέρονται στο άρθρο 8 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 και επωφελούνται από την εφαρμογή του ίδιου άρθρου δημοσιοποιούν τις πληροφορίες σχετικά με τη σύνθεση των ιδίων κεφαλαίων σύμφωνα με το υπόδειγμα EU I CC1.03 και με τις ακόλουθες οδηγίες.

Γραμμή	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
1	<p>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Τα ίδια κεφάλαια μιας επιχείρησης επενδύσεων απαρτίζονται από το άθροισμα του κεφαλαίου της κατηγορίας 1 και του κεφαλαίου της κατηγορίας 2.</p>
2	<p>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1</p> <p>Το κεφάλαιο της κατηγορίας 1 είναι το άθροισμα του κεφαλαίου κοινών μετοχών της κατηγορίας 1 και του πρόσθετου κεφαλαίου της κατηγορίας 1</p>
3	<p>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 50 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
4	<p>Καταβεβλημένα κεφαλαιακά μέσα</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033</p> <p>Άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) και άρθρα 27 έως 31 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013</p> <p>Περιλαμβάνονται κεφαλαιακά μέσα αλληλασφαλιστικών ενώσεων, συνεταιριστικών εταιρειών ή παρόμοιων ιδρυμάτων [άρθρα 27 και 29 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013].</p> <p>Δεν περιλαμβάνεται η διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τα μέσα.</p>

	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.
5	<p>Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο</p> <p>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 δημοσιοποίηση ποσό στο συγκεκριμένο στοιχείο είναι το μέρος που σχετίζεται με τα «καταβεβλημένα κεφαλαιακά μέσα».</p>
6	<p>Κέρδη εις νέον</p> <p>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.</p>
7	<p>Κέρδη εις νέον από προηγούμενα έτη</p> <p>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».</p>
8	<p>Επιλέξιμο κέρδος ή ζημία</p> <p>Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 121, άρθρο 26 παράγραφος 2 και άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. Σύμφωνα με το άρθρο 26 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, τα ενδιάμεσα κέρδη περιόδου ή κέρδη τέλους χρήσεως δύναται να συμπεριληφθούν στα κέρδη εις νέον, με την προηγούμενη έγκριση της αρμόδιας αρχής, εφόσον πληρούνται ορισμένες προϋποθέσεις. Από την άλλη πλευρά, οι ζημίες αφαιρούνται από το κεφάλαιο CET1, όπως αναφέρεται στο άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
9	<p>Συσσωρευμένα λοιπά συνολικά έσοδα</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
10	<p>Άλλα αποθεματικά</p> <p>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 δημοσιοποίηση ποσό δεν περιλαμβάνει προβλεπόμενες φορολογικές οφειλές κατά τη στιγμή του υπολογισμού.</p>
11	<p>Προσαρμογές στο CET1 λόγω εποπτικών προσαρμογών</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Άρθρα 32 έως 35 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>

12	<p>Λοιπά κεφάλαια Άρθρο 9 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
13	<p>(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1 Δημοσιοποιείται το συνολικό άθροισμα των γραμμών 14 έως 23.</p>
14	<p>(-) 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 δημοσιοποίηση ποσό περιλαμβάνει τη διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τις ίδιες μετοχές.</p>
15	<p>(-) Ζημίες της τρέχουσας χρήσης Άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
16	<p>(-) 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.</p>
17	<p>(-) 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.</p>
18	<p>(-) 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.</p>
19	<p>(-) Ειδικές συμμετοχές εκτός του χρηματοπιστωτικού τομέα που υπερβαίνουν το 15 % των ιδίων κεφαλαίων Άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
20	<p>(-) 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.</p>
21	<p>(-) Μέσα CET1 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου το ίδρυμα 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.</p>

22	<p>(-) 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.</p>
23	<p>(-) Λοιπές αφαιρέσεις Το άθροισμα τυχόν άλλων αφαιρέσεων που απαριθμούνται στο άρθρο 36 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
24	<p>CET1: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές Η γραμμή αυτή περιλαμβάνει το άθροισμα των ακόλουθων στοιχείων, ανάλογα με την περίπτωση:</p> <ul style="list-style-type: none"> — 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]. — 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 4 έως 23. <p>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.</p>
25	<p>ΠΡΟΣΘΕΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1 Άρθρο 9 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Άρθρο 61 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. Δημοσιοποιείται το συνολικό άθροισμα των γραμμών 26 έως 28 και 32.</p>
26	<p>Καταβεβλημένα 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 δημοσιοποίηση ποσό δεν περιλαμβάνει τη διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τα μέσα.</p>
27	<p>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 δημοσιοποίηση ποσό στο συγκεκριμένο στοιχείο είναι το μέρος που σχετίζεται με τα «καταβεβλημένα κεφαλαιακά μέσα».</p>
28	<p>(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1 Άρθρο 56 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. Δημοσιοποιείται το συνολικό άθροισμα των γραμμών 29 έως 31.</p>
29	<p>(-) 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.</p>

	<p>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.</p> <p>Το προς δημοσιοποίηση ποσό περιλαμβάνει τη διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τις ίδιες μετοχές.</p>
30	<p>(-) Μέσα AT1 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου το ίδρυμα δεν έχει σημαντική επένδυση</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 56 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
31	<p>(-) Λοιπές αφαιρέσεις</p> <p>Το άθροισμα όλων των λοιπών αφαιρέσεων σύμφωνα με το άρθρο 56 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, με εξαίρεση τις αφαιρέσεις σύμφωνα με το άρθρο 56 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 που δεν περιλαμβάνονται σε καμία από τις γραμμές 0340 ή 0380 ανωτέρω.</p>
32	<p>Πρόσθετα στοιχεία της κατηγορίας 1: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές</p> <p>Η γραμμή αυτή περιλαμβάνει το άθροισμα των ακόλουθων στοιχείων, ανάλογα με την περίπτωση:</p> <ul style="list-style-type: none"> — 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]. — 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 AT1 επί κεφαλαίου AT1, 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 AT1 επί κεφαλαίου AT1 που περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων αφαιρέσεων, στη γραμμή 23. — Άλλα στοιχεία κεφαλαίου AT1 ή αφαιρέσεις από στοιχείο του κεφαλαίου AT1 που δεν μπορούν να αναφερθούν σε καμία από τις γραμμές 26 έως 31. <p>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.</p>
33	<p>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 2</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 71 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>Δημοσιοποιείται το συνολικό άθροισμα των γραμμών 34 έως 36 και 39.</p>
34	<p>Πλήρως καταβεβλημένα, απευθείας εκδοθέντα κεφαλαιακά μέσα</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο ι) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 62 στοιχείο α), άρθρα 63 και 65 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>Το προς δημοσιοποίηση ποσό δεν περιλαμβάνει τη διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τα μέσα.</p>

35	<p>Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Άρθρο 62 στοιχείο β) και άρθρο 65 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>Ο όρος «διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο» έχει την ίδια έννοια με αυτήν του εφαρμοστέου λογιστικού προτύπου.</p> <p>Το προς δημοσιοποίηση ποσό στο συγκεκριμένο στοιχείο είναι το μέρος που σχετίζεται με τα «καταβεβλημένα κεφαλαιακά μέσα».</p>
36	<p>(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΕΣΑ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 2</p> <p>Άρθρο 66 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
37	<p>(-) Ίδια μέσα T2</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Οι τοποθετήσεις σε μετοχές που περιλαμβάνονται στα «Κεφαλαιακά μέσα που δεν είναι επιλέξιμα» δεν δημοσιοποιούνται στη συγκεκριμένη γραμμή.</p> <p>Το προς δημοσιοποίηση ποσό περιλαμβάνει τη διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τις ίδιες μετοχές.</p>
38	<p>(-) Μέσα T2 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου το ίδρυμα δεν έχει σημαντική επένδυση</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Άρθρο 66 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
39	<p>Στοιχεία της κατηγορίας 2: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές</p> <p>Η γραμμή αυτή περιλαμβάνει το άθροισμα των ακόλουθων στοιχείων, ανάλογα με την περίπτωση:</p> <ul style="list-style-type: none"> — 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]. — Άλλες μεταβατικές προσαρμογές στο κεφάλαιο T2 [άρθρα 472, 473α, 476, 477, 478 και 481 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]: προσαρμογές στις αφαιρέσεις από το κεφάλαιο της κατηγορίας 2 λόγω μεταβατικών διατάξεων. — Υπερβάλλον ποσό αφαίρεσης από στοιχεία T2 επί κεφαλαίου T2, που αφαιρείται από το κεφάλαιο AT1 σύμφωνα με το άρθρο 56 στοιχείο ε) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013: τα στοιχεία της κατηγορίας 2 δεν μπορούν να είναι αρνητικά, αλλά είναι πιθανό οι αφαιρέσεις από στοιχεία T2 να υπερβαίνουν το ποσό των διαθέσιμων στοιχείων T2. Όταν συμβαίνει αυτό, το εν λόγω στοιχείο αντιπροσωπεύει το ποσό που απαιτείται για την αύξηση του ποσού που αναφέρεται στη γραμμή 33 στο μηδέν. — Άλλα στοιχεία κεφαλαίου T2 ή αφαιρέσεις από στοιχείο του κεφαλαίου T2 που δεν μπορούν να αναφερθούν σε καμία από τις γραμμές 34 έως 38. <p>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.</p>

Υπόδειγμα EU I CC2 — Συμφωνία των κανονιστικών ιδίων κεφαλαίων με τον ισολογισμό στις ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις

7. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων εφαρμόζουν τις οδηγίες που παρέχονται στο παρόν παράρτημα προκειμένου να συμπληρώσουν το υπόδειγμα EU I CC2, όπως παρουσιάζεται στο παράρτημα VI, σύμφωνα με το άρθρο 49 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.

8. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων δημοσιοποιούν τον ισολογισμό που περιλαμβάνεται στις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις τους. Οικονομικές καταστάσεις είναι οι ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις για τις δημοσιοποιήσεις στο τέλος του έτους.
9. Οι γραμμές του υποδείγματος είναι ευέλικτες και δημοσιοποιούνται από τις επιχειρήσεις επενδύσεων σύμφωνα με τις οικονομικές τους καταστάσεις. Τα στοιχεία ιδίων κεφαλαίων που αναφέρονται στις ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν όλες τις συνιστώσες οι οποίες απαρτίζουν τα κανονιστικά ίδια κεφάλαια ή αφαιρούνται από αυτά, στοιχεία παθητικού όπως τα χρέη, ή άλλες γραμμές του ισολογισμού που επηρεάζουν τα κανονιστικά ίδια κεφάλαια, όπως τα άυλα στοιχεία ενεργητικού, η υπεραξία και οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων επεκτείνουν τα στοιχεία των ιδίων κεφαλαίων του ισολογισμού όπως απαιτείται ώστε να διασφαλίζεται ότι εμφανίζονται ξεχωριστά όλες οι συνιστώσες οι οποίες περιλαμβάνονται στη σύνθεση του υποδείγματος δημοσιοποίησης ιδίων κεφαλαίων (υπόδειγμα EU I CC1). Οι επιχειρήσεις επενδύσεων επεκτείνουν τα στοιχεία μόνον έως το επίπεδο διασποράς που είναι απαραίτητο για την εξαγωγή των συνιστωσών οι οποίες απαιτούνται από το υπόδειγμα EU I CC1. Η δημοσιοποίηση είναι ανάλογη προς την πολυπλοκότητα του ισολογισμού της επιχείρησης επενδύσεων.
10. Οι στήλες είναι προκαθορισμένες και δημοσιοποιούνται ως εξής:
- α. Στήλη α: Οι επιχειρήσεις επενδύσεων περιλαμβάνουν τα αριθμητικά στοιχεία που αναφέρονται στον ισολογισμό ο οποίος περιέχεται στις ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις τους σύμφωνα με το λογιστικό πεδίο εφαρμογής της ενοποίησης.
- β. Στήλη β: Οι επιχειρήσεις επενδύσεων αναφέρουν τα αριθμητικά στοιχεία που αντιστοιχούν στο κανονιστικό πεδίο εφαρμογής της ενοποίησης.
- γ. Στήλη γ: Οι επιχειρήσεις επενδύσεων περιλαμβάνουν τη διασταύρωση μεταξύ του στοιχείου ιδίων κεφαλαίων στο υπόδειγμα EU I CC2 και των σχετικών στοιχείων στο υπόδειγμα δημοσιοποίησης ιδίων κεφαλαίων EU I CC1. Η αναφορά στη στήλη γ του υποδείγματος EU I CC2 συνδέεται με την αναφορά που περιλαμβάνεται στη στήλη β του υποδείγματος EU I CC1.
11. Στις ακόλουθες περιπτώσεις όπου το πεδίο εφαρμογής της λογιστικής ενοποίησης των επιχειρήσεων επενδύσεων και το πεδίο εφαρμογής της κανονιστικής ενοποίησης είναι ακριβώς τα ίδια, συμπληρώνεται μόνον η στήλη α και το γεγονός αυτό δημοσιοποιείται σαφώς:
- δ. Όταν οι επιχειρήσεις επενδύσεων συμμορφώνονται με τις υποχρεώσεις που ορίζονται στο έκτο μέρος του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 σχετικά με τις απαιτήσεις προληπτικής εποπτείας των επιχειρήσεων επενδύσεων σε ενοποιημένη βάση, αλλά το πεδίο εφαρμογής της ενοποίησης και η μέθοδος ενοποίησης που χρησιμοποιείται για τον ισολογισμό στις οικονομικές καταστάσεις είναι πανομοιότυπα με το πεδίο εφαρμογής της ενοποίησης και τη μέθοδο ενοποίησης που ορίζονται σύμφωνα με το πρώτο μέρος τίτλος II κεφάλαιο 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033, και οι επιχειρήσεις επενδύσεων δηλώνουν σαφώς την απουσία διαφορών μεταξύ των αντιστοιχών πεδίων εφαρμογής και μεθόδων ενοποίησης στο συνοδευτικό λεκτικό του υποδείγματος.
- ε. Όταν οι επιχειρήσεις επενδύσεων τηρούν τις υποχρεώσεις που ορίζονται στο έκτο μέρος του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 σε ατομική βάση.

Πίνακας EU I CCA — Κύρια χαρακτηριστικά των ιδίων μέσων που εκδίδονται από την επιχείρηση.

12. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων εφαρμόζουν τις οδηγίες που παρέχονται στο παρόν παράρτημα προκειμένου να συμπληρώσουν τον πίνακα EU I CCA, όπως παρουσιάζεται στο παράρτημα VI, σύμφωνα με το άρθρο 49 παράγραφος 1 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.
13. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων συμπληρώνουν τον πίνακα EU I CCA για τις ακόλουθες κατηγορίες: Μέσα κεφαλαίου κοινών μετοχών της κατηγορίας 1, πρόσθετα μέσα της κατηγορίας 1 και μέσα της κατηγορίας 2.
14. Οι πίνακες περιλαμβάνουν χωριστές στήλες με τα χαρακτηριστικά κάθε μέσου κανονιστικών ιδίων κεφαλαίων. Σε περιπτώσεις όπου διαφορετικά μέσα της ίδιας κατηγορίας έχουν όμοια χαρακτηριστικά, οι επιχειρήσεις επενδύσεων μπορούν να συμπληρώσουν μόνο μία στήλη για τη δημοσιοποίηση των εν λόγω όμοιων χαρακτηριστικών και να αναφέρουν τις εκδόσεις στις οποίες αναφέρονται τα εν λόγω όμοια χαρακτηριστικά.

Οδηγίες για τη συμπλήρωση του πίνακα κύριων χαρακτηριστικών των μέσων ιδίων κεφαλαίων που εκδίδονται από την επιχείρηση	
Αριθμός γραμμής	Επεξήγηση
1	Εκδότης Προσδιορίζει το νομικό πρόσωπο που εκδίδει το μέσο. <i>Ελεύθερο κείμενο</i>

2	<p>Μοναδικό αναγνωριστικό (π.χ. αναγνωριστικό CUSIP, ISIN ή Bloomberg για ιδιωτική τοποθέτηση)</p> <p>Μοναδικό αναγνωριστικό (π.χ. αναγνωριστικό CUSIP, ISIN ή Bloomberg για ιδιωτική τοποθέτηση).</p> <p><i>Ελεύθερο κείμενο</i></p>
3	<p>Δημόσια ή ιδιωτική τοποθέτηση</p> <p>Προσδιορίζει αν το μέσο έχει τοποθετηθεί δημόσια ή ιδιωτικά.</p> <p><i>Επιλέξτε από το μενού: [Δημόσια] [Ιδιωτικά]</i></p>
4	<p>Εφαρμοστέα νομοθεσία του μέσου</p> <p>Καθορίζει την εφαρμοστέα νομοθεσία του μέσου.</p> <p><i>Ελεύθερο κείμενο</i></p>
5	<p>Τύπος μέσου (οι τύποι ορίζονται από κάθε περιοχή δικαιοδοσίας)</p> <p>Προσδιορίζει τον τύπο του μέσου, ανάλογα με την περιοχή δικαιοδοσίας.</p> <p><i>Για τα μέσα κεφαλαίου CET1, επιλέξτε το όνομα του μέσου από τον κατάλογο κεφαλαίου CET1 που δημοσιεύει η EAT.</i></p> <p><i>Για άλλα μέσα, επιλέξτε από: τις επιλογές του μενού που παρέχει στις επιχειρήσεις επενδύσεων η κάθε περιοχή δικαιοδοσίας — να αναγραφούν νομικές παραπομπές σε άρθρα του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 για κάθε τύπο μέσου.</i></p>
6	<p>Ποσό αναγνωριζόμενο σε ρυθμιστικό κεφάλαιο (νόμισμα σε εκατομμύρια, βάσει της πλέον πρόσφατης ημερομηνίας αναφοράς)</p> <p>Προσδιορίζει το ποσό που αναγνωρίστηκε στα κανονιστικά ίδια κεφάλαια (συνολικό ποσό του μέσου που αναγνωρίστηκε πριν από μεταβατικές διατάξεις για το αντίστοιχο επίπεδο δημοσιοποίησης — νόμισμα που χρησιμοποιείται για τις υποχρεώσεις υποβολής αναφορών).</p> <p><i>Ελεύθερο κείμενο – προσδιορίζει ιδίως αν ορισμένα τμήματα των μέσων ανήκουν σε διαφορετικές κατηγορίες των κανονιστικών ιδίων κεφαλαίων και αν το ποσό που αναγνωρίζεται στα κανονιστικά ίδια κεφάλαια διαφέρει από το εκδοθέν ποσό.</i></p>
7	<p>Ονομαστικό ποσό του μέσου</p> <p>Ονομαστικό ποσό του μέσου (στο νόμισμα έκδοσης και στο νόμισμα που χρησιμοποιείται για τις υποχρεώσεις υποβολής αναφορών).</p> <p><i>Ελεύθερο κείμενο</i></p>
8	<p>Τιμή έκδοσης</p> <p>Τιμή έκδοσης του μέσου.</p> <p><i>Ελεύθερο κείμενο</i></p>
9	<p>Τιμή εξόφλησης</p> <p>Τιμή εξόφλησης του μέσου.</p> <p><i>Ελεύθερο κείμενο</i></p>
10	<p>Λογιστική ταξινόμηση</p> <p>Προσδιορίζει τη λογιστική κατάταξη.</p> <p><i>Επιλέξτε από το μενού: [Ίδια κεφάλαια] [Παθητικό – αποσβεσμένο κόστος] [Παθητικό – δικαίωμα εύλογης αξίας] [Μη ελέγχουσες συμμετοχές σε ενοποιημένη θυγατρική]</i></p>
11	<p>Αρχική ημερομηνία έκδοσης</p> <p>Προσδιορίζει την ημερομηνία έκδοσης.</p> <p><i>Ελεύθερο κείμενο</i></p>

12	<p>Αόριστης διάρκειας ή με ημερομηνία λήξης</p> <p>Προσδιορίζει αν το μέσο είναι αόριστης διάρκειας ή με ημερομηνία λήξης.</p> <p><i>Επιλέξτε από το μενού: [Αόριστης διάρκειας] [Με ημερομηνία λήξης]</i></p>
13	<p>Αρχική ημερομηνία λήξης</p> <p>Για μέσο με ημερομηνία λήξης, προσδιορίζει την αρχική ημερομηνία λήξης (ημέρα, μήνα και έτος). Για μέσο αόριστης διάρκειας, γράψτε «χωρίς ημερομηνία λήξης».</p> <p><i>Ελεύθερο κείμενο</i></p>
14	<p>Για ανάκληση από τον εκδότη απαιτείται προηγούμενη έγκριση από τις εποπτικές αρχές</p> <p>Προσδιορίζει αν υπάρχει επιλογή ανάκλησης από τον εκδότη (όλοι οι τύποι επιλογών ανάκλησης).</p> <p><i>Επιλέξτε από το μενού: [Ναι] [Όχι]</i></p>
15	<p>Προαιρετική ημερομηνία ανάκλησης, ενδεχόμενες ημερομηνίες ανάκλησης και ποσό εξόφλησης</p> <p>Για μέσο για το οποίο ο εκδότης έχει δικαίωμα αγοράς, προσδιορίζει την πρώτη ημερομηνία εξαγοράς, αν ισχύει για το εν λόγω μέσο δικαίωμα αγοράς σε συγκεκριμένη ημερομηνία (ημέρα, μήνας και έτος) και, επιπλέον, προσδιορίζει αν ισχύει για το εν λόγω μέσο δικαίωμα αγοράς σε περίπτωση επέλευσης φορολογικού και/ή κανονιστικού συμβάντος. Προσδιορίζει επίσης την τιμή εξόφλησης. Βοηθά στην αξιολόγηση της μονιμότητας.</p> <p><i>Ελεύθερο κείμενο</i></p>
16	<p>Μεταγενέστερες ημερομηνίες εξαγοράς, κατά περίπτωση</p> <p>Προσδιορίζει την ύπαρξη και τη συχνότητα μεταγενέστερων ημερομηνιών ανάκλησης, κατά περίπτωση. Βοηθά στην αξιολόγηση της μονιμότητας.</p> <p><i>Ελεύθερο κείμενο</i></p>
17	<p>Σταθερό ή κυμαινόμενο μέρισμα/τοκομερίδιο</p> <p>Προσδιορίζει αν το τοκομερίδιο/μέρισμα είναι: σταθερό για ολόκληρη τη διάρκεια του μέσου ή κυμαινόμενο για ολόκληρη τη διάρκεια του μέσου ή προς το παρόν σταθερό αλλά με μετάβαση σε κυμαινόμενο επιτόκιο στο μέλλον ή προς το παρόν κυμαινόμενο αλλά με μετάβαση σε σταθερό επιτόκιο στο μέλλον.</p> <p><i>Επιλέξτε από το μενού: [Σταθερό] [Κυμαινόμενο] [Από σταθερό σε κυμαινόμενο] [Από κυμαινόμενο σε σταθερό]</i></p>
18	<p>Επιτόκιο τοκομεριδίου και κάθε σχετικός δείκτης</p> <p>Προσδιορίζει το επιτόκιο τοκομεριδίου του μέσου και κάθε σχετικό δείκτη στον οποίο αναφέρεται το επιτόκιο τοκομεριδίου/μερίσματος.</p> <p><i>Ελεύθερο κείμενο</i></p>
19	<p>Ύπαρξη όρου αναστολής μερισμάτων</p> <p>Προσδιορίζει αν η μη πληρωμή ενός τοκομεριδίου ή μερίσματος του μέσου απαγορεύει την καταβολή μερισμάτων για κοινές μετοχές (δηλαδή, αν ισχύει όρος αναστολής μερισμάτων).</p> <p><i>Επιλέξτε από το μενού: [Ναι] [Όχι]</i></p>
20	<p>Με πλήρη διακριτική ευχέρεια, με μερική διακριτική ευχέρεια ή υποχρεωτικό (από άποψη χρόνου)</p> <p>Προσδιορίζει αν ο εκδότης έχει πλήρη διακριτική ευχέρεια, μερική διακριτική ευχέρεια ή καμία διακριτική ευχέρεια σχετικά με το αν πληρώνεται τοκομερίδιο/μέρισμα. Αν το ίδρυμα διαθέτει πλήρη διακριτική ευχέρεια ακύρωσης της καταβολής του τοκομεριδίου/μερίσματος σε όλες τις περιπτώσεις, επιλέξτε «Με πλήρη διακριτική ευχέρεια» (έστω και αν ισχύει όρος αναστολής μερισμάτων ο οποίος δεν παρεμποδίζει την από μέρους του ιδρύματος ακύρωση των καταβολών για το μέσο). Αν υπάρχουν προϋποθέσεις που πρέπει να πληρούνται προτού καταστεί δυνατή η ακύρωση της καταβολής (π.χ. ίδια κεφάλαια κάτω από ένα ορισμένο όριο), το ίδρυμα πρέπει να επιλέξει «Με μερική διακριτική ευχέρεια». Αν το ίδρυμα δεν μπορεί να ακυρώσει την καταβολή, εκτός σε περίπτωση αφερεγγυότητας, τότε πρέπει να επιλέξει «Υποχρεωτικό».</p>

	<p><i>Επιλέξτε από το μενού: [Με πλήρη διακριτική ευχέρεια] [Με μερική διακριτική ευχέρεια] [Υποχρεωτικό]</i></p> <p><i>Ελεύθερο κείμενο (προσδιορίστε τους λόγους για τη διακριτική ευχέρεια, την ύπαρξη όρων καταβολής μερισμάτων, την ύπαρξη όρων αναστολής μερισμάτων, ACSM – Εναλλακτικός μηχανισμός καταβολής τοκομεριδίου)</i></p>
21	<p>Με πλήρη διακριτική ευχέρεια, με μερική διακριτική ευχέρεια ή υποχρεωτικό (από άποψη ποσού)</p> <p>Προσδιορίζει αν ο εκδότης έχει πλήρη διακριτική ευχέρεια, μερική διακριτική ευχέρεια ή καμία διακριτική ευχέρεια σχετικά με το ποσό του τοκομεριδίου/μερίσματος.</p> <p><i>Επιλέξτε από το μενού: [Με πλήρη διακριτική ευχέρεια] [Με μερική διακριτική ευχέρεια] [Υποχρεωτικό]</i></p>
22	<p>Ύπαρξη δυνατότητας αναβάθμισης ή άλλου κινήτρου για εξόφληση</p> <p>Προσδιορίζει αν υπάρχει δυνατότητα αναβάθμισης ή άλλο κίνητρο για εξόφληση.</p> <p><i>Επιλέξτε από το μενού: [Ναι] [Όχι]</i></p>
23	<p>Μη σωρευτικά ή σωρευτικά</p> <p>Προσδιορίζει αν τα μερίσματα/τοκομερίδια είναι σωρευτικά ή μη σωρευτικά.</p> <p><i>Επιλέξτε από το μενού: [Μη σωρευτικό] [Σωρευτικό] [ACSM]</i></p>
24	<p>Μετατρέψιμο ή μη μετατρέψιμο</p> <p>Προσδιορίζει αν το μέσο είναι μετατρέψιμο ή όχι.</p> <p><i>Επιλέξτε από το μενού: [Μετατρέψιμο] [Μη μετατρέψιμο]</i></p>
25	<p>Αν είναι μετατρέψιμο, το/τα γεγονός/-τα ενεργοποίησης</p> <p>Προσδιορίζει τους όρους υπό τους οποίους το μέσο μετατρέπεται, συμπεριλαμβανομένου του σημείου μη βιωσιμότητας. Αν μία ή περισσότερες αρχές έχουν τη δυνατότητα να ενεργοποιήσουν τη μετατροπή, οι εν λόγω αρχές αναφέρονται. Για κάθε μία από τις εν λόγω αρχές, δηλώνεται αν η νομική βάση για την εξουσιοδότηση ενεργοποίησης της μετατροπής συνίσταται στους όρους της σύμβασης του μέσου (συμβατική προσέγγιση) ή αν η νομική βάση παρέχεται μέσω του κανονιστικού πλαισίου (κανονιστική προσέγγιση).</p> <p><i>Ελεύθερο κείμενο</i></p>
26	<p>Αν είναι μετατρέψιμο, πλήρης ή μερική μετατροπή</p> <p>Προσδιορίζει αν το μέσο μετατρέπεται πάντοτε πλήρως, μπορεί να μετατραπεί πλήρως ή μερικώς, ή μετατρέπεται πάντοτε μερικώς.</p> <p><i>Επιλέξτε από το μενού: [Πάντοτε πλήρως] [Πλήρως ή μερικώς] [Πάντοτε μερικώς]</i></p>
27	<p>Αν είναι μετατρέψιμο, ο συντελεστής μετατροπής</p> <p>Προσδιορίζει τον συντελεστή μετατροπής στο μέσο που απορροφά περισσότερο τις ζημιές.</p> <p><i>Ελεύθερο κείμενο</i></p>
28	<p>Αν είναι μετατρέψιμο, υποχρεωτική ή προαιρετική μετατροπή</p> <p>Για μετατρέψιμα μέσα, προσδιορίζει αν η μετατροπή είναι υποχρεωτική ή προαιρετική.</p> <p><i>Επιλέξτε από το μενού: [Υποχρεωτική] [Προαιρετική] [Δ/Ε] και [Κατ' επιλογήν των κατόχων] [Κατ' επιλογήν του εκδότη] [Κατ' επιλογήν τόσο των κατόχων όσο και του εκδότη]</i></p>

29	<p>Αν είναι μετατρέψιμο, ορίστε τον τύπο του μέσου στο οποίο γίνεται η μετατροπή Για μετατρέψιμα μέσα, προσδιορίζει τον τύπο του μέσου στο οποίο γίνεται η μετατροπή. <i>Επιλέξτε από το μενού: [Κοινές μετοχές της κατηγορίας 1] [Πρόσθετα μέσα της κατηγορίας 1] [Κατηγορία 2] [Άλλος]</i></p>
30	<p>Αν είναι μετατρέψιμο, ορίστε τον εκδότη του μέσου στο οποίο γίνεται η μετατροπή Αν είναι μετατρέψιμο, ορίστε τον εκδότη του μέσου στο οποίο γίνεται η μετατροπή. <i>Ελεύθερο κείμενο</i></p>
31	<p>Χαρακτηριστικά απόσβεσης Προσδιορίζει αν υπάρχει δυνατότητα απόσβεσης. <i>Επιλέξτε από το μενού: [Ναι] [Όχι]</i></p>
32	<p>Αν υφίσταται απόσβεση, το/τα γεγονός/-τα απόσβεσης Προσδιορίζει τα γεγονότα που ενεργοποιούν την απόσβεση, συμπεριλαμβανομένου του σημείου μη βιωσιμότητας. Αν μία ή περισσότερες αρχές έχουν τη δυνατότητα να ενεργοποιήσουν την απόσβεση, οι εν λόγω αρχές αναφέρονται. Για κάθε μία από τις εν λόγω αρχές, δηλώνεται αν η νομική βάση για την εξουσιοδότηση ενεργοποίησης της απόσβεσης συνίσταται στους όρους της σύμβασης του μέσου (συμβατική προσέγγιση) ή αν η νομική βάση παρέχεται μέσω του κανονιστικού πλαισίου (κανονιστική προσέγγιση). <i>Ελεύθερο κείμενο</i></p>
33	<p>Αν υφίσταται απόσβεση, πλήρης ή μερική απόσβεση Προσδιορίζει αν η απόσβεση του μέσου θα είναι πάντα πλήρης, αν μπορεί να είναι μερική, ή αν θα είναι πάντα μερική. Βοηθά στην αξιολόγηση της απορρόφησης των ζημιών κατά την απόσβεση. <i>Επιλέξτε από το μενού: [Πάντοτε πλήρως] [Πλήρως ή μερικώς] [Πάντοτε μερικώς]</i></p>
34	<p>Αν υφίσταται απόσβεση, μόνιμη ή προσωρινή απόσβεση Για μέσο που υφίσταται απόσβεση, προσδιορίζει αν η απόσβεση είναι μόνιμη ή προσωρινή. <i>Επιλέξτε από το μενού: [Μόνιμη] [Προσωρινή] [Δ/Ε]</i></p>
35	<p>Αν υφίσταται προσωρινή απόσβεση, περιγραφή του μηχανισμού απόσβεσης Περιγράφει το μηχανισμό απόσβεσης. <i>Ελεύθερο κείμενο</i></p>
36	<p>Μη συμμορφούμενα μεταβατικά χαρακτηριστικά Διευκρίνιση αν υπάρχουν μη συμμορφούμενα χαρακτηριστικά. Επιλέξτε [ναι] ή [όχι].</p>
37	<p>Αν ναι, καθορίστε τα μη συμμορφούμενα μεταβατικά χαρακτηριστικά Αν υπάρχουν μη συμμορφούμενα χαρακτηριστικά, το ίδρυμα προσδιορίζει ποια είναι αυτά. <i>Ελεύθερο κείμενο</i></p>
38	<p>Σύνδεσμος προς τους πλήρεις όρους και προϋποθέσεις του μέσου (σήμανση) Οι επιχειρήσεις επενδύσεων περιλαμβάνουν τον υπερασύνδεσμο που παρέχει πρόσβαση στο ενημερωτικό δελτίο της έκδοσης, συμπεριλαμβανομένων όλων των όρων και προϋποθέσεων του μέσου.</p>

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ VIII

ΥΠΟΒΟΛΗ ΑΝΑΦΟΡΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΔΟΚΙΜΗ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΟΜΙΛΟΥ

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ ΓΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ			
Αριθμός υποδείγματος	Κωδικός υποδείγματος	Ονομασία υποδείγματος / ομάδας υποδειγμάτων	Σύντομη ονομασία
		ΔΟΚΙΜΗ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΟΜΙΛΟΥ	
11,1	I 11.01	ΣΥΝΘΕΣΗ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ — ΔΟΚΙΜΗ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΟΜΙΛΟΥ	I11.1
11,2	I 11.02	ΜΕΣΑ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ — ΔΟΚΙΜΗ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΟΜΙΛΟΥ	I11.2
11,3	I 11.03	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	I11.3

I 11.01 — ΣΥΝΘΕΣΗ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ — ΔΟΚΙΜΗ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΟΜΙΛΟΥ (I11.1)

Γραμμές	Στοιχείο	Ποσό
		0010
0010	ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
0020	ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1	
0030	ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1	
0040	Πλήρως καταβεβλημένα κεφαλαιακά μέσα	
0050	Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	
0060	Κέρδη εις νέον	
0070	Κέρδη εις νέον από προηγούμενα έτη	
0080	Επιλέξιμο κέρδος	
0090	Συσσωρευμένα λοιπά συνολικά έσοδα	
0100	Άλλα αποθεματικά	
0120	Προσαρμογές στο CET1 λόγω εποπτικών προσαρμογών	
0130	Λοιπά κεφάλαια	
0145	(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1	
0150	(-) Ίδια μέσα CET1	
0190	(-) Ζημίες της τρέχουσας χρήσης	
0200	(-) Υπεραξία	
0210	(-) Λοιπά άυλα στοιχεία ενεργητικού	
0220	(-) Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις που βασίζονται σε μελλοντική κερδοφορία και δεν προκύπτουν από προσωρινές διαφορές πλην των σχετικών φορολογικών υποχρεώσεων	
0230	(-) Ειδικές συμμετοχές εκτός του χρηματοπιστωτικού τομέα που υπερβαίνουν το 15 % των ιδίων κεφαλαίων	
0240	(-) Συνολικές ειδικές συμμετοχές σε επιχειρήσεις εκτός των οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα που υπερβαίνουν το 60 % των ιδίων κεφαλαίων τους	
0250	(-) Μέσα CET1 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου η επιχείρηση επενδύσεων δεν έχει σημαντική επένδυση	
0270	(-) Περιουσιακά στοιχεία συνταξιοδοτικών ταμείων προκαθορισμένων παροχών	
0280	(-) Λοιπές αφαιρέσεις	
0295	CET1: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές	
0300	ΠΡΟΣΘΕΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1	
0310	Πλήρως καταβεβλημένα, απευθείας εκδοθέντα κεφαλαιακά μέσα	

0320	Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	
0335	(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1	
0340	(-) Ίδια μέσα AT1	
0380	(-) Μέσα AT1 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου η επιχείρηση επενδύσεων δεν έχει σημαντική επένδυση	
0400	(-) Λοιπές αφαιρέσεις	
0415	Πρόσθετα στοιχεία της κατηγορίας 1: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές	
0420	ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 2	
0430	Πλήρως καταβεβλημένα, απευθείας εκδοθέντα κεφαλαιακά μέσα	
0440	Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	
0455	(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΕΣΑ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 2	
0460	(-) Ίδια μέσα T2	
0500	(-) Μέσα T2 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου η μητρική οντότητα δεν έχει σημαντική επένδυση	
0525	Στοιχεία της κατηγορίας 2: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές	

I 11.02 — ΜΕΣΑ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ — ΔΟΚΙΜΗ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΟΜΙΛΟΥ (I11.2)

		Ποσό
Γραμμές	Στοιχείο	0010
0010	Μέσα CET1 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα στον όμιλο επιχειρήσεων επενδύσεων όπου η μητρική επιχείρηση έχει σημαντική επένδυση στις εν λόγω οντότητες	
0020	Μέσα AT1 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα στον όμιλο επιχειρήσεων επενδύσεων όπου η μητρική επιχείρηση έχει σημαντική επένδυση στις εν λόγω οντότητες	
0030	Μέσα T2 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα στον όμιλο επιχειρήσεων επενδύσεων όπου η μητρική επιχείρηση έχει σημαντική επένδυση στις εν λόγω οντότητες	
0040	Συμμετοχές οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα στον όμιλο επιχειρήσεων επενδύσεων στον βαθμό που δεν συνιστούν ίδια κεφάλαια για την οντότητα του ομίλου στην οποία έχει επενδύσει η μητρική επιχείρηση	
0050	Απαιτήσεις μειωμένης εξασφάλισης οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα στον όμιλο επιχειρήσεων επενδύσεων	
0060	Ενδεχόμενες υποχρεώσεις υπέρ οντοτήτων του ομίλου επιχειρήσεων επενδύσεων	
0070	Συνολικές απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων για τις θυγατρικές επιχειρήσεις	

I 11.03: ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (I11.3)

Κωδικός	Είδος κωδικού	Όνομα της επιχείρησης	Μητρική/θυγατρική	Χώρα	Επενδύσεις της μητρικής επιχείρησης					Ενδεχόμενες υποχρεώσεις της μητρικής επιχείρησης υπέρ της οντότητας	Συνολικές απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων	Μόνο ελάχιστο κεφάλαιο	Απαίτηση παράγοντα K														Απαιτήσεις παγίων εξόδων																				
					CET1	AT1	T2	Εκμεταλεύσεις	Απαιτήσεις μειωμένης εξασφάλισης				Στοιχεία ενεργητικού υπό διαχείριση	Χρήματα πελατών υπό κατοχή — Μη διαχωρισμένοι λογαριασμοί	Χρήματα πελατών υπό κατοχή — Μη διαχωρισμένοι λογαριασμοί	Περιουσιακά στοιχεία υπό φύλαξη και διαχείριση	Εκτελούμενες εντολές πελατών — Συναλλαγές παραγώγων	Εκτελούμενες εντολές πελατών — Συναλλαγές παραγώγων	Απαίτηση για τον κίνδυνο καθαρής θέσης (K-N-PR)	Παρεχόμενο περιθώριο εκκαθάρισης	Αθέτηση αντισυμβαλλομένου	Ημερήσια συναλλαγών — Συναλλαγές τοις μετρητοίς	Ημερήσια συναλλαγών — Συναλλαγές παραγώγων	Απαίτηση για τον κίνδυνο συγκεντρωσης (K-C-ON)																							
																									0060	0070		0080	0090	0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160	0170	0180	0190	0200	0210	0220	0230	0240	0250	0260	0270
0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160	0170	0180	0190	0200	0210	0220	0230	0240	0250	0260	0270																					

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΧ

ΥΠΟΒΟΛΗ ΑΝΑΦΟΡΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΔΟΚΙΜΗ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΟΜΙΛΟΥ

Πίνακας περιεχομένων

ΜΕΡΟΣ Ι: ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ	162
1. Δομή και συμβάσεις	162
1.1 Δομή	162
1.2 Κανόνες αρίθμησης	162
1.3 Κανόνες προσήμων	162
ΜΕΡΟΣ ΙΙ: ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ	163
1. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ: ΥΨΟΣ, ΣΥΝΘΕΣΗ, ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	163
1.1. Γενικές παρατηρήσεις	163
1.2. I 11.01 — ΣΥΝΘΕΣΗ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ — ΔΟΚΙΜΗ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΟΜΙΛΟΥ (I11.1)	163
1.2.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις	163
1.3 I 11.02 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ — ΔΟΚΙΜΗ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΟΜΙΛΟΥ (I11.2)	169
1.3.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις	169
1.4 IF 11.03 ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (IF11.3)	170
1.4.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις	170

ΜΕΡΟΣ Ι: ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Δομή και συμβάσεις
- 1.1 Δομή
1. Συνολικά, η υποβολή αναφοράς σχετικά με τη δοκιμή κεφαλαίων ομίλου αποτελείται από 2 υποδείγματα:
 - α) Σύνθεση των ιδίων κεφαλαίων
 - β) Μέσα ιδίων κεφαλαίων.
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.

ΜΕΡΟΣ ΙΙ: 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 11.01 περιλαμβάνει τη σύνθεση των ιδίων κεφαλαίων που κατέχει μια επιχείρηση επενδύσεων: κεφάλαιο κοινών μετοχών της κατηγορίας 1 (CET1), πρόσθετο κεφάλαιο της κατηγορίας 1 (AT1) και κεφάλαιο της κατηγορίας 2 (T2).
- β) Το υπόδειγμα I 11.02 περιλαμβάνει πληροφορίες σχετικά με τις «απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων» στο πλαίσιο της δοκιμής κεφαλαίων ομίλου, δηλαδή τις συμμετοχές εντός του ομίλου, τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις και τις συνολικές απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων των θυγατρικών.
- γ) Το υπόδειγμα I 11.03 περιλαμβάνει τις σχετικές πληροφορίες για τις κεφαλαιακές απαιτήσεις, τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις, τις απαιτήσεις μειωμένης εξασφάλισης και τις συμμετοχές οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα σε επίπεδο θυγατρικής, κατανεμημένες ανά οντότητα.

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. I 11.01 — ΣΥΝΘΕΣΗ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ — ΔΟΚΙΜΗ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΟΜΙΛΟΥ (I11.1)

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	<p>Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>Ο όρος «διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο» έχει την ίδια έννοια με αυτήν του εφαρμοστέου λογιστικού προτύπου.</p> <p>Το προς αναφορά ποσό στο συγκεκριμένο στοιχείο είναι το μέρος που σχετίζεται με τα «καταβεβλημένα κεφαλαιακά μέσα».</p>
0060	<p>Κέρδη εις νέον</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>Τα κέρδη εις νέον περιλαμβάνουν τα κέρδη εις νέον από προηγούμενα έτη συν τα επιλέξιμα ενδιάμεσα κέρδη περιόδου ή κέρδη τέλους χρήσεως.</p> <p>Αναφέρεται το άθροισμα των ποσών των γραμμών 0070 και 0080.</p>
0070	<p>Κέρδη εις νέον από προηγούμενα έτη</p> <p>Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 123 και άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>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».</p>
0080	<p>Επιλέξιμο κέρδος</p> <p>Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 121, άρθρο 26 παράγραφος 2 και άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>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.</p>
0090	<p>Συσσωρευμένα λοιπά συνολικά έσοδα</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
0100	<p>Άλλα αποθεματικά</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 117 και άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο ε) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>Το προς αναφορά ποσό δεν περιλαμβάνει προβλεπόμενες φορολογικές οφειλές κατά τη στιγμή του υπολογισμού.</p>
0120	<p>Προσαρμογές στο CET1 λόγω εποπτικών προσαρμογών</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρα 32 έως 35 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
0130	<p>Λοιπά κεφάλαια</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
0145	<p>(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1</p> <p>Άρθρο 8 παράγραφος 2 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033, άρθρο 36 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 με εξαίρεση το σημείο i) της εν λόγω παραγράφου.</p>

	Αναφέρεται το άθροισμα των ποσών των γραμμών 0150 και 0190 έως 0280.
0150	<p>(-) Ίδια μέσα CET1</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο στ) και άρθρο 42 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>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.</p> <p>Οι τοποθετήσεις σε μετοχές που περιλαμβάνονται στα «Κεφαλαιακά μέσα που δεν είναι επιλέξιμα» δεν αναφέρονται στη συγκεκριμένη γραμμή.</p> <p>Το προς αναφορά ποσό περιλαμβάνει τη διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τις ίδιες μετοχές.</p>
0190	<p>(-) Ζημίες της τρέχουσας χρήσης</p> <p>Άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
0200	<p>(-) Υπεραξία</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 113, άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο β), και άρθρο 37 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
0210	<p>(-) Λοιπά άυλα στοιχεία ενεργητικού</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 115, άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο β) και άρθρο 37 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p> <p>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.</p>
0220	<p>(-) Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις που βασίζονται σε μελλοντική κερδοφορία και δεν προκύπτουν από προσωρινές διαφορές πλην των σχετικών φορολογικών υποχρεώσεων</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
0230	<p>(-) Ειδικές συμμετοχές εκτός του χρηματοπιστωτικού τομέα που υπερβαίνουν το 15 % των ιδίων κεφαλαίων</p> <p>Άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
0240	<p>(-) Συνολικές ειδικές συμμετοχές σε επιχειρήσεις εκτός των οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα που υπερβαίνουν το 60 % των ιδίων κεφαλαίων τους</p> <p>Άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
0250	<p>(-) Μέσα CET1 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου η μητρική οντότητα δεν έχει σημαντική επένδυση</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο η) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>

	<p>Ως μητρική επιχείρηση στη γραμμή αυτή νοούνται μητρικές επιχειρήσεις επενδύσεων εγκατεστημένες στην Ένωση, μητρικές επενδυτικές εταιρείες συμμετοχών εγκατεστημένες στην Ένωση, μητρικές μεικτές χρηματοοικονομικές εταιρείες συμμετοχών εγκατεστημένες στην Ένωση ή οποιεσδήποτε άλλες μητρικές επιχειρήσεις που είναι επιχειρήσεις επενδύσεων, τα χρηματοδοτικά ιδρύματα, οι επιχειρήσεις παροχής επικουρικών υπηρεσιών ή οι συνδεδεμένοι αντιπρόσωποι.</p>
0270	<p>(-) Περιουσιακά στοιχεία συνταξιοδοτικών ταμείων προκαθορισμένων παροχών</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο ε) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
0280	<p>(-) Λοιπές αφαιρέσεις</p> <p>Το άθροισμα όλων των λοιπών αφαιρέσεων σύμφωνα με το άρθρο 36 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, με εξαίρεση τις αφαιρέσεις σύμφωνα με το άρθρο 36 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, που δεν περιλαμβάνονται σε καμία από τις γραμμές 0150 έως 0270 ανωτέρω.</p>
0295	<p>CET1: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές</p> <p>Η γραμμή αυτή περιλαμβάνει το άθροισμα των ακόλουθων στοιχείων, ανάλογα με την περίπτωση:</p> <ul style="list-style-type: none"> — 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]. — 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. <p>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.</p>
0300	<p>ΠΡΟΣΘΕΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Άρθρο 61 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
0310	<p>Πλήρως καταβεβλημένα, απευθείας εκδοθέντα κεφαλαιακά μέσα</p> <p>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.</p>
0320	<p>Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο</p> <p>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».</p>

0335	<p>(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1 Άρθρο 56 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, με εξαίρεση το στοιχείο δ) του εν λόγω άρθρου. Αναφέρεται το συνολικό άθροισμα των ποσών των γραμμών 0340, 0380 και 0400.</p>
0340	<p>(-) Ίδια μέσα ΑΤ1 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 ΑΤ1 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.</p>
0380	<p>(-) Μέσα ΑΤ1 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου η μητρική οντότητα 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. Ως μητρική επιχείρηση στη γραμμή αυτή νοούνται μητρικές επιχειρήσεις επενδύσεων εγκατεστημένες στην Ένωση, μητρικές επενδυτικές εταιρείες συμμετοχών εγκατεστημένες στην Ένωση, μητρικές μεικτές χρηματοοικονομικές εταιρείες συμμετοχών εγκατεστημένες στην Ένωση ή οποιεσδήποτε άλλες μητρικές επιχειρήσεις που είναι επιχειρήσεις επενδύσεων, τα χρηματοδοτικά ιδρύματα, οι επιχειρήσεις παροχής επικουρικών υπηρεσιών ή οι συνδεδεμένοι αντιπρόσωποι.</p>
0400	<p>(-) Λοιπές αφαιρέσεις Το άθροισμα όλων των λοιπών αφαιρέσεων σύμφωνα με το άρθρο 56 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, με εξαίρεση τις αφαιρέσεις σύμφωνα με το άρθρο 56 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, που δεν περιλαμβάνονται σε καμία από τις γραμμές 0340 ή 0380 ανωτέρω.</p>
0415	<p>Πρόσθετα στοιχεία της κατηγορίας 1: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές Η γραμμή αυτή περιλαμβάνει το άθροισμα των ακόλουθων στοιχείων, ανάλογα με την περίπτωση:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Μεταβατικές προσαρμογές λόγω αποδοχής του προϋφιστάμενου καθεστώτος όσον αφορά τα κεφαλαιακά μέσα ΑΤ1 [άρθρο 483 παράγραφοι 4 και 5, άρθρα 484 έως 487, άρθρα 489 και 491 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]. — Άλλες μεταβατικές προσαρμογές στο κεφάλαιο ΑΤ1 [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 i) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013: τα πρόσθετα στοιχεία της κατηγορίας 1 δεν μπορούν να είναι αρνητικά, αλλά είναι πιθανό οι αφαιρέσεις από στοιχεία ΑΤ1 να υπερβαίνουν το ποσό των διαθέσιμων στοιχείων ΑΤ1. 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 ΑΤ1 ή αφαιρέσεις από στοιχεία του κεφαλαίου ΑΤ1 που δεν μπορούν να αναφερθούν σε καμία από τις γραμμές 0310 έως 0400.

	<p>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.</p>
0420	<p>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 2</p> <p>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 0455 και 0525.</p>
0430	<p>Πλήρως καταβεβλημένα, απευθείας εκδοθέντα κεφαλαιακά μέσα</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Άρθρο 62 στοιχείο α), άρθρα 63 και 65 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. Το προς αναφορά ποσό δεν περιλαμβάνει τη διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τα μέσα.</p>
0440	<p>Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο</p> <p>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».</p>
0455	<p>(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΕΣΑ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 2</p> <p>Άρθρο 66 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, με εξαίρεση το στοιχείο δ) του εν λόγω άρθρου.</p>
0460	<p>(-) Ίδια μέσα T2</p> <p>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.</p>
0500	<p>(-) Μέσα T2 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου η μητρική οντότητα δεν έχει σημαντική επένδυση</p> <p>Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Άρθρο 66 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. Ως μητρική επιχείρηση στη γραμμή αυτή νοούνται μητρικές επιχειρήσεις επενδύσεων εγκατεστημένες στην Ένωση, μητρικές επενδυτικές εταιρείες συμμετοχών εγκατεστημένες στην Ένωση, μητρικές μεικτές χρηματοοικονομικές εταιρείες συμμετοχών εγκατεστημένες στην Ένωση ή οποιεσδήποτε άλλες μητρικές επιχειρήσεις που είναι επιχειρήσεις επενδύσεων, τα χρηματοδοτικά ιδρύματα, οι επιχειρήσεις παροχής επικουρικών υπηρεσιών ή οι συνδεδεμένοι αντιπρόσωποι.</p>

0525	<p>Στοιχεία της κατηγορίας 2: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές</p> <p>Η γραμμή αυτή περιλαμβάνει το άθροισμα των ακόλουθων στοιχείων, ανάλογα με την περίπτωση:</p> <ul style="list-style-type: none"> — 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] — Άλλες μεταβατικές προσαρμογές στο κεφάλαιο T2 [άρθρα 472, 473α, 476, 477, 478 και 481 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]: προσαρμογές στις αφαιρέσεις από το κεφάλαιο της κατηγορίας 2 λόγω μεταβατικών διατάξεων — Υπερβάλλον ποσό αφαίρεσης από στοιχεία T2 επί κεφαλαίου T2, που αφαιρείται από το κεφάλαιο AT1 σύμφωνα με το άρθρο 56 στοιχείο ε) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013: τα στοιχεία της κατηγορίας 2 δεν μπορούν να είναι αρνητικά, αλλά είναι πιθανό οι αφαιρέσεις από στοιχεία T2 να υπερβαίνουν το ποσό των διαθέσιμων στοιχείων T2. Όταν συμβαίνει αυτό, το εν λόγω στοιχείο αντιπροσωπεύει το ποσό που απαιτείται για την αύξηση του ποσού που αναφέρεται στη γραμμή 0420 στο μηδέν — Άλλα στοιχεία κεφαλαίου T2 ή αφαιρέσεις από στοιχείο του κεφαλαίου T2 που δεν μπορούν να αναφερθούν σε καμία από τις γραμμές 0430 έως 0500. <p>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.</p>
------	--

1.3 I 11.02 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ — ΔΟΚΙΜΗ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΟΜΙΛΟΥ (I11.2)

1.3.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

Γραμμή	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	<p>Μέσα CET1 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα στον όμιλο επιχειρήσεων επενδύσεων όπου η μητρική επιχείρηση έχει σημαντική επένδυση στις εν λόγω οντότητες</p> <p>Άρθρο 8 παράγραφος 3 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 σε συνδυασμό με το άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο θ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
0020	<p>Μέσα AT1 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα στον όμιλο επιχειρήσεων επενδύσεων όπου η μητρική επιχείρηση έχει σημαντική επένδυση στις εν λόγω οντότητες</p> <p>Άρθρο 8 παράγραφος 3 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 σε συνδυασμό με το άρθρο 56 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
0030	<p>Μέσα T2 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα στον όμιλο επιχειρήσεων επενδύσεων όπου η μητρική επιχείρηση έχει σημαντική επένδυση στις εν λόγω οντότητες</p> <p>Άρθρο 8 παράγραφος 3 στοιχείο α) σε συνδυασμό με το άρθρο 66 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.</p>
0040	<p>Συμμετοχές οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα στον όμιλο επιχειρήσεων επενδύσεων στον βαθμό που δεν συνιστούν ίδια κεφάλαια για την οντότητα του ομίλου στην οποία έχει επενδύσει η μητρική επιχείρηση</p> <p>Άρθρο 8 παράγραφος 3 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p> <p>Η γραμμή αυτή περιλαμβάνει συμμετοχές της μητρικής επιχείρησης στον βαθμό που δεν συνιστούν ίδια κεφάλαια για την οντότητα του ομίλου στην οποία έχει επενδύσει η μητρική επιχείρηση.</p>

0050	Απαιτήσεις μειωμένης εξασφάλισης οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα στον όμιλο επιχειρήσεων επενδύσεων Άρθρο 8 παράγραφος 3 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Η γραμμή αυτή περιλαμβάνει απαιτήσεις μειωμένης εξασφάλισης της μητρικής επιχείρησης στον βαθμό που δεν συνιστούν ίδια κεφάλαια για την οντότητα του ομίλου στην οποία έχει επενδύσει η μητρική επιχείρηση.
0060	Ενδεχόμενες υποχρεώσεις υπέρ οντοτήτων του ομίλου επιχειρήσεων επενδύσεων Άρθρο 8 παράγραφος 3 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.
0070	Συνολικές απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων για τις θυγατρικές επιχειρήσεις Σε περίπτωση εφαρμογής του άρθρου 8 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.

1.4 IF 11.03 ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (IF11.3)

10. Στο παρόν υπόδειγμα αναφέρονται όλες οι οντότητες που περιλαμβάνονται στο πεδίο εφαρμογής της δοκιμής κεφαλαίων ομίλου. Περιλαμβάνεται επίσης η μητρική επιχείρηση του ίδιου του ομίλου.

1.4.1. Οδηγίες για συγκεκριμένες θέσεις

Στήλες	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
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 αναφέρουσα οντότητα προσδιορίζει το είδος του κωδικού που αναφέρεται στη στήλη 0010 ως «είδος κωδικού LEI» ή «είδος εθνικού κωδικού». Το είδος του κωδικού αναφέρεται πάντοτε.
0030	Όνομα της επιχείρησης Ονομασία της επιχείρησης εντός του πεδίου εφαρμογής της ενοποίησης.
0040	Μητρική/θυγατρική Δηλώνει αν η οντότητα που αναφέρεται στη γραμμή είναι η μητρική επιχείρηση του ομίλου ή μια θυγατρική
0050	Χώρα Αναφέρεται η χώρα στην οποία είναι εγκατεστημένη η θυγατρική.
0060-0100	Επενδύσεις της μητρικής επιχείρησης Άρθρο 8 παράγραφος 3 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Στο παρόν τμήμα αναφέρονται οι επενδύσεις της μητρικής επιχείρησης στις οντότητες του ομίλου.

0060	CET1 Άρθρο 8 παράγραφος 3 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 σε συνδυασμό με το άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο θ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.
0070	AT1 Άρθρο 8 παράγραφος 3 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 σε συνδυασμό με το άρθρο 56 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.
0080	T2 Άρθρο 8 παράγραφος 3 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 σε συνδυασμό με το άρθρο 66 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.
0090	Εκμεταλλεύσεις Άρθρο 8 παράγραφος 3 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Η στήλη αυτή περιλαμβάνει συμμετοχές της μητρικής επιχείρησης στον βαθμό που δεν συνιστούν ίδια κεφάλαια για την οντότητα του ομίλου στην οποία έχει επενδύσει η μητρική επιχείρηση.
0100	Απαιτήσεις μειωμένης εξασφάλισης Άρθρο 8 παράγραφος 3 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. Η στήλη αυτή περιλαμβάνει απαιτήσεις μειωμένης εξασφάλισης της μητρικής επιχείρησης στον βαθμό που δεν συνιστούν ίδια κεφάλαια για την οντότητα του ομίλου στην οποία έχει επενδύσει η μητρική επιχείρηση.
0110	Ενδεχόμενες υποχρεώσεις της μητρικής επιχείρησης υπέρ της οντότητας Άρθρο 8 παράγραφος 3 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.
0120	Συνολικές απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων για τις θυγατρικές επιχειρήσεις Άρθρο 8 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.
0130	Μόνιμο ελάχιστο κεφάλαιο Άρθρο 14 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.
0140	Απαίτηση παράγοντα Κ Άρθρο 15 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.
0150	Στοιχεία ενεργητικού υπό διαχείριση Άρθρο 15 παράγραφος 2 και άρθρο 17 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 2019/2033.
0160	Χρήματα πελατών υπό κατοχή — Διαχωρισμένοι λογαριασμοί Άρθρο 15 παράγραφος 2 και άρθρο 18 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 2019/2033.
0170	Χρήματα πελατών υπό κατοχή — Μη διαχωρισμένοι λογαριασμοί Άρθρο 15 παράγραφος 2 και άρθρο 18 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 2019/2033.
0180	Περιουσιακά στοιχεία υπό φύλαξη και διαχείριση Άρθρο 15 παράγραφος 2 και άρθρο 19 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 2019/2033.
0190	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.

0200	<p>Εκτελούμενες εντολές πελατών — Συναλλαγές παραγώγων</p> <p>Άρθρο 15 παράγραφος 2, άρθρο 20 παράγραφος 1 και άρθρο 20 παράγραφος 2 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
0210	<p>Απαίτηση για τον κίνδυνο καθαρής θέσης (K-NPR)</p> <p>Άρθρο 22 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
0220	<p>Παρεχόμενο περιθώριο εκκαθάρισης</p> <p>Άρθρο 23 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
0230	<p>Αθέτηση αντισυμβαλλομένου</p> <p>Άρθρο 26 και άρθρο 24 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 2019/2033.</p>
0240	<p>Ημερήσια ροή συναλλαγών — Συναλλαγές τοις μετρητοίς</p> <p>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.</p> <p>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 στοιχείο αυτό.</p> <p>Ο παράγοντας ημερήσιας ροής συναλλαγών υπολογίζεται σύμφωνα με το άρθρο 33 παράγραφος 2 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
0250	<p>Ημερήσια ροή συναλλαγών — Συναλλαγές παραγώγων</p> <p>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.</p> <p>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 στοιχείο αυτό.</p> <p>Ο παράγοντας ημερήσιας ροής συναλλαγών υπολογίζεται σύμφωνα με το άρθρο 33 παράγραφος 2 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>
0260	<p>Απαίτηση για τον κίνδυνο συγκέντρωσης (K-CON)</p> <p>Άρθρο 37 παράγραφος 2, άρθρο 39 και άρθρο 24 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 2019/2033.</p>
0270	<p>Απαιτήσεις παγίων εξόδων</p> <p>Άρθρο 13 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.</p>