

**ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΤΩΝ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΩΝ Γ01Α και Γ02Γ:
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΕΝΑΝΤΙ ΚΙΝΔΥΝΟΥ
ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ / ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟΥ**

Τα υποδείγματα Γ01Α και Γ02Γ αφορούν τον τρόπο υπολογισμού κεφαλαιακών απαιτήσεων για τον κίνδυνο διακανονισμού/παράδοσης σύμφωνα με το Τμήμα Α του Παραρτήματος ΙΙ της ΠΔ/ΤΕ 2646/9.9.2011, όπως ισχύει, για τις εκτός χαρτοφυλακίου συναλλαγών δραστηριότητες δηλαδή των λοιπών χρηματοοικονομικών μέσων (χρεωστικών τίτλων, μετοχών κλπ) των πιστωτικών ιδρυμάτων που αποτελούν στοιχεία του τραπεζικού χαρτοφυλακίου (non-trading book), ανεξαρτήτως της κατάταξης ή τρόπου αποτίμησης αυτών σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ), σύμφωνα με το Τμήμα Δ της ΠΔ/ΤΕ 2646/9.9.2011 «Υπολογισμός κεφαλαιακών απαιτήσεων των πιστωτικών ιδρυμάτων για το κίνδυνο αγοράς», όπως ισχύει.

Τα εν λόγω υποδείγματα συμπληρώνονται στην περίπτωση συναλλαγών στις οποίες χρεωστικοί τίτλοι, μετοχές, ξένα νομίσματα και βασικά εμπορεύματα (εξαιρουμένων των συμφωνιών πώλησης και επαναγοράς ή αγοράς και επαναπώλησης και των δανειοδοσιών και δανειοληψιών τίτλων ή βασικών εμπορευμάτων) δεν έχουν διακανονισθεί μετά τις προβλεπόμενες ημερομηνίες παράδοσής τους, οπότε το ίδρυμα πρέπει να υπολογίζει τον κίνδυνο διαφοράς τιμών στον οποίο υπόκειται, ήτοι τη διαφορά μεταξύ της συμφωνηθείσας τιμής διακανονισμού και της τρέχουσας τιμής τους στην αγορά και εφόσον η διαφορά αυτή θα μπορούσε να του προκαλέσει ζημία.

Διευκρινίζεται ότι το υπόδειγμα Γ01Α συμπληρώνεται από τα ΠΙ που εφαρμόζουν την τυποποιημένη προσέγγιση υπολογισμού κεφαλαιακών απαιτήσεων για το πιστωτικό κίνδυνο ενώ το υπόδειγμα Γ02Γ συμπληρώνεται από τα ΠΙ που εφαρμόζουν τη προσέγγιση εσωτερικών διαβαθμίσεων .