

ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΠΙΝΑΚΩΝ Δ21 – Δ28, Δ31-Δ35

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Αντικαθίσταται ο πίνακας Δ26 με τον Δ26Α και προστίθενται οι πίνακες Δ31-Δ35.
2. Τα στοιχεία συμπληρώνονται τόσο σε ατομική βάση όσο και σε ενοποιημένη βάση.
3. Το νόμισμα αναφοράς είναι το ευρώ. Σε περιπτώσεις θέσεων που είναι εκφρασμένες σε άλλο νόμισμα, αυτές θα μετατρέπονται σε ευρώ με την ισοτιμία της αντίστοιχης ημερομηνίας αναφοράς.
4. Όλοι οι πίνακες συμπληρώνονται με βάση την ημερομηνία αξίας (value date), με εξαίρεση τους πίνακες Δ32 και Δ35 οι οποίοι συμπληρώνονται με βάση την ημερομηνία συναλλαγής (trade date).
5. Στη στήλη «ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ» συμπεριλαμβάνονται οι δεδουλευμένοι μέχρι την ημερομηνία αναφοράς τόκοι. Δηλαδή, καταχωρείται η Παρούσα Αξία (PV) των Τίτλων ή η Μεικτή Τιμή (Dirty Price) της αγοράς, ανάλογα με την περίπτωση.
6. Η τρέχουσα αξία θα αναφέρεται σε συνολικό ποσό και όχι σε μονάδες τιμής διαπραγμάτευσης.
7. Για τους πίνακες Δ21-Δ25 οι πληροφορίες της τελευταίας στήλης κάθε πίνακα «συστήματα διαχείρισης κινδύνων» θα μπορούν να αναφέρονται μία φορά μόνον στον ειδικό χώρο στο πάνω και δεξιά μέρος του κάθε πίνακα, εφόσον είναι ίδιες για όλα τα προϊόντα του κάθε πίνακα. Σε περίπτωση που οι πληροφορίες για κάποιο προϊόν διαφοροποιούνται, αυτές θα καταχωρούνται στην αντίστοιχη γραμμή του κάθε προϊόντος.

ΕΙΔΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ21: ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΥΨΗΛΗΣ ΜΟΧΛΕΥΣΗΣ (HEDGE FUNDS)

Στήλη 1: Αναγράφεται η ακριβής ονομασία του προϊόντος.

Στήλη 2: Αναγράφεται το ISIN του κάθε προϊόντος.

Στήλη 3: Επιλέγεται από τη λίστα επιλογής (BSD20 ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΑ) ο κωδικός χαρτοφυλακίου ΔΛΠ στο οποίο έχει καταταχθεί το κάθε προϊόν.

Στήλη 4: Αναγράφεται η συνολική ονομαστική αξία κάθε στοιχείου που υφίσταται κατά την ημερομηνία αναφοράς.

Στήλη 5: Θα καταχωρούνται οι θέσεις που κατέχει το πιστωτικό ίδρυμα κατά την ημερομηνία αναφοράς στην αξία ισολογισμού.

Στήλη 6: Αναγράφεται η τρέχουσα αξία κατά την ημερομηνία αναφοράς (βλ. Γενικές Οδηγίες).

Στήλη 7: Επιλέγεται από τη λίστα επιλογής (BSD20 Χορηγήσεις Συμμετοχές) ο κωδικός που αντιστοιχεί σε τυχόν συμμετοχή του πιστωτικού ιδρύματος στο κεφάλαιο της εταιρείας hedge fund, ή χορηγήσεις δανείων και πιστωτικές διευκολύνσεις (credit lines) προς το hedge fund.

Στήλη 8: Αναγράφεται κατά περίπτωση το ποσό που αντιστοιχεί στην επιλογή της στήλης 7.

Στήλη 9: Αναγράφεται η ημερομηνία έκδοσης του προϊόντος.

Στήλη 10: Αναγράφεται η ημερομηνία λήξης του προϊόντος.

Στήλη 11: Αναφέρεται η στρατηγική του hedge fund, όπως για παράδειγμα: long/short equity hedge, managed futures, emerging markets, global macro, risk (merger) arbitrage, distressed/high yield securities, fixed income arbitrage, convertible arbitrage, equity market neutral, multi strategies, fund of hedge funds κλπ.

Στήλη 12: Το όνομα του οργανισμού που έχει εκδώσει το προϊόν ή του αντισυμβαλλομένου σε περίπτωση που άλλος οργανισμός έχει εκδώσει τίτλους επί hedge funds.

Στήλη 13: Επιλέγεται από τη λίστα επιλογής (BSD20 Αξιολογούμενη Οντότητα) ο κωδικός που αφορά την αξιολογούμενη οντότητα (το προϊόν και σε περίπτωση που δεν υπάρχει rating του προϊόντος ο εκδότης ή ο αντισυμβαλλόμενος κατά περίπτωση).

Στήλες 14,15,16: Επιλέγεται από τη λίστα επιλογής (BSD20 Αξιολογήσεις) η πιστοληπτική διαβάθμιση (rating) που αντιστοιχεί στην αξιολογούμενη οντότητα της στήλης 13.

Στήλη 17: Αναφέρονται κατά σειράν τα εξής:

α) Εάν η τράπεζα διενεργεί αποτίμηση των προϊόντων σε ημερήσια βάση ή περιοδικά και με ποιο σύστημα ή συστήματα.

β) Εάν η τράπεζα υπολογίζει δυνητική ζημία για τα προϊόντα με τη χρήση εσωτερικού υποδείγματος, η ονομασία του υποδείγματος και η μέθοδος που χρησιμοποιεί.

γ) Εάν η τράπεζα λαμβάνει αποτιμήσεις των προϊόντων από τον αντισυμβαλλόμενο, ή από άλλες πηγές και με ποια συχνότητα.

δ) Εάν η τράπεζα διενεργεί stress testing και με βάση ποια σενάρια για τα εν λόγω προϊόντα.

ε) Εάν η τράπεζα έχει θεσπίσει ειδικά όρια και ποια για τα εν λόγω προϊόντα.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ22: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΘΕΣΕΩΝ ΣΕ ΙΔΙΩΤΙΚΑ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ (PRIVATE EQUITY FUNDS)

Ισχύει ότι και για τον πίνακα Δ21.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ23: ΔΟΜΗΜΕΝΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ (STRUCTURED PRODUCTS)

Στον πίνακα Δ23 καταχωρούνται **όλα τα δομημένα προϊόντα ανεξαρτήτως εκδότη**. Για τους σκοπούς συμπλήρωσης του πίνακα Δ23, δομημένα ονομάζονται τα προϊόντα τα οποία έχουν σύνθετες χρηματοροές τα χαρακτηριστικά των οποίων βασίζονται σε ένα ή περισσότερους δείκτες ή έχουν ενσωματωμένες προθεσμιακές συμφωνίες, δικαιώματα προαίρεσης ή χρεόγραφα, όπου η απόδοση για τον επενδυτή και οι υποχρεώσεις του εκδότη εξαρτώνται ή είναι ευαίσθητες σε μεταβολές της αξίας των υποκειμένων μέσων.

Στον ορισμό αυτό περιλαμβάνονται όλοι οι τίτλοι οι οποίοι συνδέονται με επιτόκια, ομόλογα, δείκτες επί ομολόγων (Interest Rate Related Notes, Bond Linked Notes), μετοχές ή δείκτες επί μετοχών (Equity Related Notes), συνάλλαγμα (Currency Related Notes), εμπορεύματα (Commodity Related Notes) και πιστωτικά μέσα (Credit Related Notes). Στον ορισμό αυτό **δεν** περιλαμβάνονται τα **κλασσικά χρηματοπιστωτικά παράγωγα** (π.χ. Futures, Options, Swaps κτλ.) και τα **κλασσικά πιστωτικά παράγωγα** (π.χ Credit Default Notes, Credit Default Swaps, Total Return Swaps).

Οδηγίες για τη συμπλήρωση του πίνακα Δ23

Στήλη 4: Επιλέγεται από τη λίστα επιλογής (BSD20 Είδος Δομημένου) ο κωδικός που αντιστοιχεί στο προϊόν.

Στήλη 5: Επιλέγεται από τη λίστα επιλογής (BSD20 Κατηγορία Δομημένου) ο κωδικός που αντιστοιχεί στο προϊόν.

Στήλη 11: «Δομή χρηματικών ροών»: Αναγράφεται ο τρόπος προσδιορισμού των χρηματικών ροών όπως για παράδειγμα:

*Κουπόνι = EURIBOR ή CMS rate + προσαύξηση επιτοκίου (σταθερή)
με μέγιστο όριο π.χ (10ετές CMS – 2ετές CMS) X 1, ή (10ετές CMS –
2ετές CMS) X 10, ή (30ετές CMS – 2ετές CMS) X 1
και ελάχιστο όριο π.χ 0 μ.β. ή –2 μ.β*

Για τις υπόλοιπες στήλες ισχύουν ότι και για τις αντίστοιχες στήλες του πίνακα Δ21.

Ακολουθεί ενδεικτικός, αλλά όχι εξαντλητικός κατάλογος δομημένων προϊόντων.

ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΔΟΜΗΜΕΝΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ

1. Inverse Floating-Rate Notes
2. Leveraged and De-Leveraged Floaters
3. Ratchet Notes
4. Dual-Index Notes (steepeners, flatteners)
5. Principal-Linked Notes
6. Range Accrual Notes
7. Collateralized Debt Obligations (CDO's)
8. Arbitrage CDO's (synthetic CDO's)
9. CDO's of CDO's (CDO's-squared)
10. Single tranche CDO's (STCDO's)
11. Constant Proportion Debt Obligations (CPDO's)

Σημειώσεις επί των δομημένων προϊόντων:

1. Στα δομημένα προϊόντα **δεν** περιλαμβάνονται τα εξής προϊόντα:

- Step-Ups / Multi-Steps
- Index-Amortizing Notes
- Inflation linked bonds
- Asset backed and mortgage backed securities

2. Παρέχεται η ευχέρεια στα πιστωτικά ιδρύματα όπως κατά την κρίση τους και εμπειρία τους καθορίζουν ποιά προϊόντα του χαρτοφυλακίου τους θεωρούν δομημένα και αυτά να καταχωρούν στον εν λόγω πίνακα. Σε περίπτωση που υπάρχει μεγάλη αφαιρετική απόκλιση, σε κατηγορίες ή σε ποσά, από τον ανωτέρω γενικό ορισμό ή/και από τον ανωτέρω ενδεικτικό πίνακα τότε, στο συνοδευτικό σημείωμα θα γίνεται τεκμηρίωση των επιλογών του πιστωτικού ιδρύματος καθώς και περιγραφή των εν λόγω προϊόντων ένα προς ένα, με αναφορά των αντίστοιχων ποσών.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ24: ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΟΜΟΛΟΓΑ

Τα εταιρικά δομημένα ομόλογα που έχουν καταχωρηθεί στον πίνακα Δ23, **δεν** καταχωρούνται ξανά στον πίνακα Δ24.

Στον πίνακα Δ24 καταχωρούνται τα εταιρικά ομόλογα με διάκριση σε α) εταιρικά ομόλογα β) asset backed securities γ) mortgage backed securities. Σημειώνεται ότι στις εν λόγω κατηγορίες περιλαμβάνονται και τραπεζικά ομόλογα.

Στήλη 1: Επιλέγεται από τη λίστα επιλογής (BSD20 Είδος Ομολόγου) ο κωδικός του προϊόντος.

Στήλη 10: Αναγράφεται το όνομα του οργανισμού που έχει εκδώσει το προϊόν.

Για τη συμπλήρωση των υπόλοιπων στηλών ισχύουν ότι και για τις αντίστοιχες στήλες του πίνακα Δ21.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ25: ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ ΠΑΡΑΓΩΓΑ

Στον πίνακα Δ25 καταχωρούνται τα πιστωτικά παράγωγα με διάκριση σε α) credit default swaps β) total return swaps γ) credit default notes :

Στήλη 1: Επιλέγεται από τη λίστα επιλογής (BSD20 Είδος Παραγώγου) ο κωδικός του προϊόντος.

Στήλη 2: Αναγράφεται η επωνυμία της υποκείμενης οντότητας αναφοράς.

Στήλη 3: Επιλέγεται από τη λίστα επιλογής (BSD20 Είδος Προστασίας) ο κωδικός που αντιστοιχεί σε Α ή Π ανάλογα εάν η τράπεζα είναι αγοραστής ή πωλητής προστασίας αντίστοιχα

Στήλη 5: Αναγράφεται η συνολική ονομαστική αξία του συμβολαίου.

Στήλη 10: Αναγράφεται η επωνυμία του αντισυμβαλλομένου στην περίπτωση που η τράπεζα είναι αγοραστής προστασίας. Στην περίπτωση που η τράπεζα είναι πωλητής προστασίας, αναγράφεται η επωνυμία της υποκείμενης οντότητας αναφοράς.

Στήλες 11, 12, 13: Επιλέγεται από τη λίστα επιλογής (BSD20 Αξιολογούμενη Οντότητα) η πιστοληπτική διαβάθμιση (rating) που αφορά την αξιολογούμενη οντότητα δηλαδή του αντισυμβαλλομένου στην περίπτωση που η τράπεζα είναι αγοραστής προστασίας και της υποκείμενης οντότητας αναφοράς στην περίπτωση που η τράπεζα είναι πωλητής προστασίας.

Για τις υπόλοιπες στήλες ισχύουν ότι και για τις αντίστοιχες στήλες του πίνακα Δ21.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ26Α: ΚΡΑΤΙΚΟΙ ΤΙΤΛΟΙ, ΜΕΤΟΧΕΣ, ΑΜΟΙΒΑΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ, ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ

1. Τα στοιχεία καταχωρούνται ανά χαρτοφυλάκιο ΔΛΠ.
2. Στα ομόλογα εκδόσεως Ελληνικού Δημοσίου καθώς και σε αυτά των άλλων κυβερνήσεων περιλαμβάνονται και τα έντοκα γραμμάτια.

3. Στη στήλη «ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΕΣ ΚΑΙ ΜΗ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΘΕΙΣΕΣ ΑΓΟΡΕΣ (θετικό πρόσημο) / ΠΩΛΗΣΕΙΣ (αρνητικό πρόσημο)» καταχωρούνται οι συναλλαγές οι οποίες έχουν συμφωνηθεί αλλά δεν έχουν ακόμα διακανονισθεί. Οι προθεσμιακές αγορές (forward purchases - θετικές (long) θέσεις) συμψηφίζονται με τις προθεσμιακές πωλήσεις (forward sales - αρνητικές (short) θέσεις) ανά κατηγορία χρεογράφων. Οι προθεσμιακές αγορές/πωλήσεις χρεογράφων θα πρέπει να συμπεριλαμβάνονται μόνο στην εν λόγω στήλη του υποδείγματος Δ26Α, και όχι στο υπόδειγμα Δ27. Κάθε άλλο είδος παραγώγου (π.χ. Bond Future) δεν καταχωρείται στο υπόδειγμα Δ26Α.
4. Δεν καταχωρούνται οι πάσης φύσεως ίδιες ομολογίες (ομολογίες εκδόσεως του ίδιου του πιστωτικού ιδρύματος), περιλαμβανομένων και αυτών που έχει εκδώσει το ίδιο το πιστωτικό ίδρυμα με την εγγύηση του δημοσίου.
5. Τα στοιχεία καταχωρούνται προ της αφαίρεσης των προβλέψεων.
6. Ομόλογα εκδόσεως πάσης φύσεως εταιρειών που φέρουν την εγγύηση του δημοσίου καταχωρούνται στα Εταιρικά Ομόλογα, ενώ τα ομόλογα που εκδίδονται από πιστωτικά ιδρύματα και φέρουν την εγγύηση του δημοσίου καταχωρούνται στα Τραπεζικά ομόλογα.
7. Ομόλογα εκδόσεως κυβερνήσεων άλλων χωρών, τοπικών και περιφερειακών κυβερνήσεων και υπερεθνικών οργανισμών καταχωρούνται στις αντίστοιχες γραμμές στο υπόδειγμα Δ26Α συγκεντρωτικά και όχι στο υπόδειγμα Δ24.
8. Στη γραμμή «1.5 Λοιπά ομόλογα» καταχωρούνται και τα ομόλογα εκδόσεως του λοιπού Χρηματοοικονομικού τομέα τα οποία δεν έχουν καταχωρηθεί στις παραπάνω κατηγορίες. Παραδείγματος χάριν καταχωρούνται τα ομόλογα ασφαλιστικών εταιριών τα οποία έχει αγοράσει το πιστωτικό ίδρυμα.
9. Στη γραμμή «1.1.3 Ομόλογα Διοικητικών φορέων και μη κερδοσκοπικών επιχειρήσεων» καταχωρούνται τα ομόλογα φορέων του ευρύτερου δημόσιου και μη κερδοσκοπικών επιχειρήσεων του δημοσίου, όπως ορίζονται στην ΠΔ.ΤΕ. 2588/2007 όπως ισχύει.
10. Τα μη διαπραγματεύσιμα ομολογιακά δάνεια εκδόσεως εταιρειών, δεν καταχωρούνται.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ27: ΠΑΡΑΓΩΓΑ ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΑ ΜΕΣΑ

Καταχωρούνται τα παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα ενεργητικού και παθητικού με διάκριση σε παράγωγα «για εμπορικούς σκοπούς» και «για σκοπούς οικονομικής αντιστάθμισης». Στη στήλη «ονομαστική αξία» καταχωρείται η συνολική ονομαστική αξία των συμβολαίων κάθε κατηγορίας παραγώγων.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ28: ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΕΤΠΘ 521/93 όπως ισχύει.

Για τους σκοπούς της συμπλήρωσης του πίνακα Δ28 διευκρινίζονται τα παρακάτω:
Για την εφαρμογή της απόφασης ΕΤΠΘ 521/93 ,όπως ισχύει, στον Πίνακα Δ28 θα καταχωρούνται, στην τρέχουσα αξία τους, οι θέσεις του πιστωτικού ιδρύματος σε μετοχές, σε αμοιβαία κεφάλαια, σε παράγωγα επί μετοχών και δεικτών επί μετοχών και σε επενδυτικά κεφάλαια υψηλής μόχλευσης, **ανεξαρτήτως** χαρτοφυλακίου κατάταξής τους σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π.

Πιο συγκεκριμένα:

A. Μετοχές, παράγωγα επί μετοχών και παράγωγα επί δεικτών μετοχών – Συμψηφισμός

Μετοχές

1. Οι θέσεις σε μετοχές διακρίνονται σε μετοχές εταιρειών χρηματοπιστωτικού τομέα και μη-χρηματοπιστωτικού τομέα με ποσοστό συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο μέχρι 10%.
2. Ως τρέχουσα αξία των μετοχών θα λαμβάνεται για τις μεν εισηγμένες η χρηματιστηριακή τιμή τους για τις δε μη εισηγμένες η λογιστική τους αξία.

Δικαιώματα προαίρεσης επί μετοχών

3. Η θέση στην υποκείμενη μετοχή υπολογίζεται ως εξής:
 - Ο αριθμός των υποκείμενων μετοχών πολλαπλασιάζεται με την αξία τους παράγοντας την συνολική αξία της υποκείμενης μετοχής.
 - Η συνολική αξία της υποκείμενης μετοχής πολλαπλασιάζεται με τον συντελεστή δέλτα του συμβολαίου προαίρεσης παράγοντας την προσαρμοσμένη αξία του συμβολαίου προαίρεσης.

Χαρτοφυλάκιο συναλλαγών - Συμψηφισμός

4. Επιτρέπεται συμψηφισμός αντίθετων **πανομοιότυπων** θέσεων σε μετοχές, παράγωγα επί μετοχών και παράγωγα επί δεικτών μετοχών που ανήκουν στο **χαρτοφυλάκιο συναλλαγών μόνο**, ως εξής:
 - Η καθαρή θέση (στήλη 4 του Πίνακα) προκύπτει από τη διαφορά των στηλών 2 και 3. Στη στήλη 2 καταχωρούνται οι θέσεις (θετικές/long μόνο) στα ανωτέρω στοιχεία. Στη στήλη 3 καταχωρούνται οι θέσεις στα ανωτέρω στοιχεία που συμψηφίζουν πανομοιότυπες θέσεις της στήλης 2. Οι θέσεις που καταχωρούνται στη στήλη 3 δεν καταχωρούνται στη στήλη 2. Εάν στη στήλη 4 προκύψει καθαρή θέση αρνητική **δεν** λαμβάνεται υπόψη και δεν καταχωρείται.

- Δικαιώματα προαίρεσης επί μετοχών: Η προσαρμοσμένη θέση χρησιμοποιείται για τον συμψηφισμό των θέσεων σε μετοχές.
- Συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης επί δεικτών μετοχών: Τα συμβόλαια αυτά μπορούν να αναλύονται, για σκοπούς συμψηφισμού, σε θέσεις σε όλες τις μετοχές που τα συναποτελούν. Οι θέσεις αυτές μπορούν ν' αντιμετωπίζονται ως υποκείμενες θέσεις στις εν λόγω μετοχές και είναι δυνατό να συμψηφίζονται με, ή/και να συμψηφίζουν, αντίθετες θέσεις στις ίδιες τις υποκείμενες μετοχές.
- Δικαιώματα προαίρεσης επί δεικτών μετοχών: Αντιμετωπίζονται ως θέσεις ισόποσες με την αξία του μέσου στο οποίο βασίζεται το δικαίωμα προαίρεσης, πολλαπλασιασμένη με το συντελεστή δέλτα του δικαιώματος προαίρεσης. Ο συμψηφισμός γίνεται σύμφωνα με τις αρχές που περιγράφονται για τα δικαιώματα προαίρεσης σε μετοχές.

B. Αμοιβαία Κεφάλαια

5. Η κατηγορία αυτή δεν περιλαμβάνει αμοιβαία κεφάλαια των κατηγοριών διαθεσίμων και ομολογιακά.
6. Δεν επιτρέπεται συμψηφισμός μεταξύ των υποκείμενων επενδύσεων ενός αμοιβαίου κεφαλαίου (ΑΚ) και άλλων θέσεων που κατέχει το πιστωτικό ίδρυμα
7. Στη στήλη 2 του Πίνακα καταχωρούνται μόνο οι θετικές θέσεις σε Α.Κ.

Γ. Επενδυτικά Κεφάλαια Υψηλής Μόχλευσης (hedge funds)

8. Καταχωρούνται τα hedge funds που δεν είναι εγγυημένου κεφαλαίου.
9. Οι θέσεις αυτές δεν μπορούν να συμψηφιστούν ή να συμψηφίσουν θέσεις σε άλλους τύπους επενδύσεων.
10. **Μόνο θετικές** θέσεις σε hedge funds καταχωρούνται στη στήλη 2 του Πίνακα.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ31: ΔΑΝΕΙΑ, ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΕΙΣ ΠΟΥ ΣΥΝΔΕΟΝΤΑΙ ΜΕ ΤΗΝ ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗ

Ισχύουν ότι και στις γενικές οδηγίες .

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ32: ΛΗΞΕΙΣ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΕΙ ΤΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ

1. Τα στοιχεία θα καταχωρούνται με **ημερομηνία συναλλαγής (trade date)**.
2. **Καταχωρούνται** τα χρεόγραφα που κατέχει το πιστωτικό ίδρυμα **στην ονομαστική τους αξία ανάλογα με την ημερομηνία λήξης τους**, δηλαδή τα ποσά που λήγουν σε κάθε χρονικό διάστημα του πίνακα, χωρίς να αθροίζονται σωρευτικά και τα ποσά των προηγούμενων διαστημάτων.

3. Οι θετικές συναλλαγές (αγορές) καταχωρούνται με θετικό πρόσημο ενώ οι αρνητικές συναλλαγές (πωλήσεις) καταχωρούνται με αρνητικό πρόσημο, ανάλογα με την ημερομηνία λήξης τους.
4. Για τα ομόλογα που το κεφάλαιο τους αποπληρώνεται περιοδικώς, τα ποσά καταχωρούνται στα χρονικά διαστήματα των περιοδικών αποπληρωμών. Για τις προθεσμιακές συναλλαγές με περιοδικές αποπληρωμές θα πρέπει για τις θετικές συναλλαγές (long θέσεις) να καταχωρούνται από την ημερομηνία αγοράς και μετά, ενώ για τις αρνητικές συναλλαγές (short θέσεις) μέχρι την ημερομηνία πώλησης των ομολόγων.
5. Οι πάσης φύσεως ιδιοκατεχόμενες ομολογίες δεν καταχωρούνται.
6. Δεν καταχωρούνται τα ομόλογα που το πιστωτικό ίδρυμα κατέχει αλλά κατά την συμβατική λήξη τους δεν δημιουργούν εισροή μετρητών για το πιστωτικό ίδρυμα.
7. Καταχωρούνται όλα τα ομόλογα και έντοκα γραμμάτια που κατέχει το πιστωτικό ίδρυμα, ανεξάρτητα από το αν είναι δεσμευμένα σε κάθε είδους πράξη ενεχύρου (repos, ECB refinancing, κλπ.) ή όχι.
8. Δεν καταχωρούνται τα ποσά που προκύπτουν από τις λήξεις των πράξεων αναχρηματοδότησης με την Κεντρική Τράπεζα (π.χ. Ευρωσύστημα), κάθε είδους repos/reverse repos καθώς και λοιπών πράξεων με εξασφάλιση ομόλογα.
9. Ομόλογα εκδόσεως πάσης φύσεως εταιρειών που φέρουν την εγγύηση του Δημοσίου καταχωρούνται στα Εταιρικά Ομόλογα, ενώ τα ομόλογα που εκδίδονται από πιστωτικά ιδρύματα και φέρουν την εγγύηση του Δημοσίου καταχωρούνται στα Τραπεζικά ομόλογα.
10. Τα μη διαπραγματεύσιμα ομολογιακά δάνεια εκδόσεως εταιρειών, δεν καταχωρούνται.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ33: ΛΗΞΕΙΣ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΙΔΡΥΜΑΤΟΣ

1. Τα ομόλογα **καταχωρούνται στην ονομαστική τους αξία**.
2. Καταχωρούνται τα ομόλογα που έχει εκδώσει το πιστωτικό ίδρυμα ανάλογα με την ημερομηνία λήξης τους, δηλαδή τα ποσά που λήγουν σε κάθε χρονικό διάστημα του πίνακα, χωρίς να αθροίζονται σωρευτικά και τα ποσά των προηγούμενων διαστημάτων.
3. Καταχωρούνται όλα τα ομόλογα που έχει εκδώσει το πιστωτικό ίδρυμα (ατομική βάση) ή και οι θυγατρικές του (ενοποιημένη βάση) και **τα έχει διαθέσει σε τρίτους**. Δεν καταχωρούνται αυτά που εξέδωσε και τα διακράτησε κατά την ημερομηνία έκδοσης ή τα επαναγόρασε σε μεταγενέστερο χρόνο.
4. Για τα ομόλογα που το κεφάλαιό τους αποπληρώνεται περιοδικώς, τα ποσά καταχωρούνται στα χρονικά διαστήματα των περιοδικών αποπληρωμών.

5. Δεν καταχωρούνται τα ομόλογα θυγατρικών εταιρειών που δεν ενοποποιούνται εποπτικά, π.χ αυτά που εκδίδουν ασφαλιστικές εταιρείες, θυγατρικές του πιστωτικού ιδρύματος.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ34: ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΚΑΙ ΔΙΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ ΑΠΟ ΤΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ

1. Τα ομόλογα καταχωρούνται στην **ονομαστική τους αξία**.
2. Στη στήλη 2 «Σύνολο εκδοθέντων χρεογράφων» καταχωρείται το σύνολο των χρεογράφων που έχει εκδώσει το πιστωτικό ίδρυμα και τα οποία δεν έχουν ακόμα λήξει, δεν έχουν ανακληθεί, ούτε ακυρωθεί. Περιλαμβάνονται τόσο αυτά που έχουν διατεθεί σε τρίτους αλλά και αυτά που διακρατήθηκαν κατά την έκδοση ή μεταγενέστερα επαναγοράστηκαν.
3. Στη στήλη 3 «εκ των οποίων: Σύνολο χρεογράφων διακρατηθέντα από το πιστωτικό ίδρυμα» καταχωρούνται τα ομόλογα που έχει εκδώσει το πιστωτικό ίδρυμα τα οποία δεν έχουν ακόμα λήξει, δεν έχουν ανακληθεί ούτε ακυρωθεί, και τα οποία έχουν διακρατηθεί από το πιστωτικό ίδρυμα.
4. Στη στήλη 4 «Σύνολο εκδοθέντων χρεογράφων κατά το προηγούμενο τρίμηνο» καταχωρούνται τα ομόλογα που έχει εκδώσει το πιστωτικό ίδρυμα κατά το προηγούμενο τρίμηνο. Περιλαμβάνονται τόσο αυτά που έχει διαθέσει σε τρίτους αλλά και αυτά που διακράτησε κατά την έκδοση ή μεταγενέστερα επαναγόρασε. Εάν κάποια από αυτά έχουν λήξει ή έχουν ανακληθεί ή έχουν ακυρωθεί, εντός του παραπάνω χρονικού διαστήματος, δεν εξαιρούνται αλλά καταχωρούνται.
5. Στη στήλη 5 «εκ των οποίων: Σύνολο εκδοθέντων χρεογράφων κατά το προηγούμενο τρίμηνο, διακρατηθέντα από το πιστωτικό ίδρυμα» καταχωρείται το μέρος από τα ομόλογα που έχει εκδώσει το πιστωτικό ίδρυμα κατά το προηγούμενο τρίμηνο, το οποίο έχει διακρατηθεί από το πιστωτικό ίδρυμα.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ35: ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΥΑΙΣΘΗΣΙΑΣ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΑΓΩΓΩΝ

1. Τα στοιχεία θα καταχωρούνται με **ημερομηνία συναλλαγής (trade date)**.
2. Το σύνολο των θέσεων στα Χρεόγραφα θα πρέπει να συμφωνεί με την Τρέχουσα Αξία της στήλης «ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ (ΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΣ ΥΠΟΨΗ ΜΗ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΘΕΙΣΕΣ ΑΓΟΡΕΣ/ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΟΜΟΛΟΓΩΝ)» του υποδείγματος Δ26Α.
3. Η στήλη **PV01** (Present Value of 1 basis point) αφορά τον υπολογισμό της μεταβολής στην παρούσα αξία των θέσεων λόγω αύξησης των επιτοκίων κατά μία μονάδα βάσης. Αφορά δηλαδή τον κίνδυνο επιτοκίων των ομολόγων (interest rate risk) και των επιτοκιακών παραγώγων.

4. Η στήλη **CS01** (Present Value of 1 basis point for the credit risk) αφορά τον υπολογισμό της μεταβολής στην παρούσα αξία των θέσεων λόγω αύξησης των πιστωτικών περιθωρίων κατά μία μονάδα βάσης. Αφορά δηλαδή τον πιστωτικό κίνδυνο των ομολόγων (credit spread risk) και των πιστωτικών παραγώγων.
5. Το κέρδος από την αύξηση των επιτοκίων θα εμφανίζεται με θετικό πρόσημο, ενώ η ζημιά με αρνητικό πρόσημο.
6. Οι γραμμές 1.1-1.3 αφορούν τα μέτρα ευαισθησίας μόνο για τα χαρτοφυλάκια των ομολόγων.
7. Οι γραμμές 2.1-2.5 αφορούν τα μέτρα ευαισθησίας για το σύνολο των παραγώγων που χρησιμοποιούνται για σκοπούς οικονομικής αντιστάθμισης.
8. Οι γραμμές 3.1-3.5 αφορούν τα μέτρα ευαισθησίας για το σύνολο των παραγώγων που χρησιμοποιούνται για εμπορικούς σκοπούς.
9. Η τρέχουσα αξία των παραγώγων θα εμφανίζεται συμψηφισμένη, δηλαδή από τα παράγωγα με θετική τρέχουσα αξία θα αφαιρούνται τα παράγωγα με αρνητική τρέχουσα αξία.