

**ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΤΩΝ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΩΝ Ε01, Ε02 ΚΑΙ Ε03:
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΑ ΜΕΓΑΛΑ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΑ ΑΝΟΙΓΜΑΤΑ ΤΩΝ ΑΕΠΕΥ**

Τα υποδείγματα που αφορούν τα Μεγάλα Χρηματοδοτικά Ανοίγματα είναι τα ακόλουθα τρία:

- Υπόδειγμα Ε01 «Αναφορά Μεγάλων Χρηματοδοτικών Ανοιγμάτων», όπου αναγράφονται τα στοιχεία των Μεγάλων Χρηματοδοτικών Ανοιγμάτων, όπως ορίζονται στην απόφαση ΕΚ 7/459/27.12.2007, όπως ισχύει.
- Υπόδειγμα Ε02 «Ανάλυση Λοιπών Απαιτήσεων», όπου αναγράφονται αναλυτικά οι λοιπές απαιτήσεις από στοιχεία εντός και εκτός ισολογισμού της στήλης (8) του υποδείγματος Ε01.
- Υπόδειγμα Ε03 «Ανάλυση Εξαιρούμενων Ποσών», όπου αναγράφονται αναλυτικά τα εξαιρούμενα ποσά των στηλών (9) και (10) του υποδείγματος Ε01.

Οδηγίες για τη συμπλήρωση του Υποδείγματος Ε01 «Αναφορά Μεγάλων Χρηματοδοτικών Ανοιγμάτων»

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ:

1. Στη στήλη (1) «ΑΔΤ/ΑΦΜ» αναγράφεται ο ΑΦΜ ή ο ΑΔΤ
2. Στη στήλη (2) «Αντισυμβαλλόμενος» αναγράφεται η επωνυμία των αντισυμβαλλόμενων, μεμονωμένων πελατών και μελών ομάδας συνδεδεμένων πελατών, καθώς και η χώρα έδρας / διαμονής. Σε περίπτωση που ένας αντισυμβαλλόμενος ανήκει σε μία ομάδα συνδεδεμένων πελατών, αναγράφονται αναλυτικά τα χρηματοδοτικά ανοίγματα όλων των πελατών που αποτελούν την ομάδα.

3. Στη στήλη (3) «Διασύνδεση με την ΑΕΠΕΥ», και εφόσον υπάρχει τέτοιας μορφής διασύνδεση, αναγράφεται μία από τις παρακάτω ενδείξεις, ανάλογα με την περίπτωση,:

(i): (Μητρική) εάν η επιχείρηση είναι μητρική της ΑΕΠΕΥ.

(ii): (Θυγατρική) εάν η επιχείρηση είναι θυγατρική της ΑΕΠΕΥ.

(iii): (Θυγατρική Μητρικής) εάν η επιχείρηση είναι θυγατρική της μητρικής της ΑΕΠΕΥ

(iv): (Μέτοχοι) εάν ο αντισυμβαλλόμενος ελέγχεται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα τα οποία κατέχουν ή αποκτούν, άμεσα ή έμμεσα, ποσοστό συμμετοχής ή δικαιωμάτων ψήφου ίσο ή ανώτερο του 5% στο μετοχικό κεφάλαιο της ΑΕΠΕΥ καθώς επίσης και των πέντε μεγαλύτερων μετόχων του, κατά την έννοια της παρ. 2, του Άρθρου 4, της απόφασης ΕΚ 7/459/27.12.2007, όπως ισχύει.

(v) (ΟΧΙ) εάν δεν υπάρχει διασύνδεση του αντισυμβαλλομένου με την ΑΕΠΕΥ.

Σημειώνεται ότι κάθε αναφορά σε θυγατρικές επιχειρήσεις περιλαμβάνει και τις θυγατρικές των θυγατρικών.

ΜΕΓΑΛΑ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΑ ΑΝΟΙΓΜΑΤΑ:

4. Στις στήλες (4) έως (8) συμπληρώνεται η αξία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση ΕΚ 7/459/27.12.2007, όπως ισχύει, των επιμέρους απαιτήσεων κάθε κατηγορίας χρηματοδοτικών ανοιγμάτων. Τα συνολικά χρηματοδοτικά ανοίγματα προς αντισυμβαλλομένους για τους οποίους η απόφαση ΕΚ 7/459/27.12.2007, όπως ισχύει, προβλέπει μηδενική ή μειωμένη στάθμιση, αναγράφονται στο 100% της αξίας τους. Διευκρινίζεται ότι τα ανοίγματα που έχουν δημιουργηθεί από την ανάληψη πιστωτικού κινδύνου μέσω ομολόγων που είναι συνδεδεμένα με τον πιστωτικό κίνδυνο υποκείμενου μέσου (credit – linked notes), καθώς και τα ανοίγματα που προκύπτουν από την ανάληψη πιστωτικού κινδύνου μέσω "total return swap" και "credit default swap" καθώς και τα ανοίγματα που αφορούν θέσεις σε τιτλοποίηση ή απαιτήσεις υπό μορφή οργανισμών συλλογικών επενδύσεων (ΟΣΕ) αναγράφονται στη στήλη (8) «Λοιπά Μεγάλα Χρηματοδοτικά Ανοίγματα». Η ανάλυση της εν λόγω στήλης γίνεται σε ξεχωριστή κατάσταση στο Υπόδειγμα Ε02.

ΕΞΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΧΡΗΜΑΤ/ΚΟΥ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ:

5. Στη στήλη (9) «Ποσά απομείωσης» αναγράφεται το ποσό απομείωσης που προκύπτει από τη χρήση της τεχνικής μείωσης πιστωτικού κινδύνου (Κεφάλαιο ΙΙ της απόφ. ΕΚ 3/459/27.12.2007, όπως ισχύει).
6. Στη στήλη (10) «Εξαιρούμενα Ποσά Χρηματοδοτικού Ανοίγματος», αναγράφεται το σύνολο των εξαιρούμενων από την εφαρμογή των ορίων ποσών χρηματοδοτικών ανοιγμάτων σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Άρθρο 5 της απόφασης ΕΚ 7/459/27.12.2007, όπως ισχύει.

Η ανάλυση των εξαιρούμενων ποσών από το συνολικό χρηματοδοτικό άνοιγμα γίνεται στο Υπόδειγμα Ε03.

ΚΑΘΑΡΟ ΧΡΗΜΑΤ/ΚΟ ΑΝΟΙΓΜΑ:

7. Στη στήλη (11) «Καθαρό Χρηματ/κό Άνοιγμα» αναγράφεται το χρημ/κό άνοιγμα μετά την αφαίρεση τυχόν ποσών απομείωσης ή / και εξαιρούμενων ποσών.

Οδηγίες για τη συμπλήρωση του Υποδείγματος Ε02 «Ανάλυση λοιπών απαιτήσεων»

Το Υπόδειγμα Ε02 συμπληρώνεται στην περίπτωση που η ΑΕΠΕΥ έχει, από κάποιον ή από κάποιους αντισυμβαλλόμενους που αναγράφονται στη στήλη (2) του Υποδείγματος Ε01, λοιπές απαιτήσεις από στοιχεία ενεργητικού ή / και εκτός ισολογισμού (στήλη 8 του Υποδείγματος Ε01).

1. Η στήλη (1) «ΑΔΤ/Α.Φ.Μ.» συμπληρώνεται όπως και η αντίστοιχη στήλη (1) του υποδείγματος Ε01.
2. Στη στήλη (2) «Αντισυμβαλλόμενος», αναγράφεται η πλήρης επωνυμία του αντισυμβαλλόμενου από τον οποίο η ΑΕΠΕΥ έχει λοιπές απαιτήσεις από στοιχεία ενεργητικού ή / και εκτός ισολογισμού, όπως ορίζονται στη στήλη (8) του

Υποδείγματος Ε01. Κατά τα λοιπά, για τη συμπλήρωση της στήλης, ισχύουν οι οδηγίες της αντίστοιχης στήλης (2) του Υποδείγματος Ε01.

3. Στη στήλη (3) «Λοιπές απαιτήσεις από στοιχεία ενεργητικού και εκτός ισολογισμού: Ποσά» αναγράφονται, κατά αντισυμβαλλόμενο και κατά είδος απαίτησης, τα επί μέρους ποσά από λοιπές απαιτήσεις από στοιχεία ενεργητικού και εκτός ισολογισμού. Το ποσό που προκύπτει από το κάθετο άθροισμα κατά αντισυμβαλλόμενο, μεταφέρεται στην αντίστοιχη θέση της στήλης (8) του Υποδείγματος Ε01.
4. Στη στήλη (4) «Λοιπές απαιτήσεις από στοιχεία ενεργητικού και εκτός ισολογισμού: Είδος απαίτησης» αναγράφεται το είδος της απαίτησης κατά αντισυμβαλλόμενο από λοιπά στοιχεία ενεργητικού, π.χ. γερο, απαιτήσεις από πελάτη κλπ.

Οδηγίες για τη συμπλήρωση του Υποδείγματος Ε03 «Ανάλυση Εξαιρούμενων Ποσών»

Το Υπόδειγμα Ε03 συμπληρώνεται για τους αντισυμβαλλόμενους οι οποίοι έχουν ανοίγματα που υπάγονται στις τεχνικές μείωσης πιστωτικού κινδύνου ή / και στις εξαιρέσεις του Άρθρου 5 της απόφασης ΕΚ 7/459/27.12.2007, όπως ισχύει.

1. Η στήλη (1) «ΑΔΤ/Α.Φ.Μ.» συμπληρώνεται όπως και η αντίστοιχη στήλη (1) του υποδείγματος ΣΤ01.
2. Στη στήλη (2) «Αντισυμβαλλόμενος», αναγράφεται η πλήρης επωνυμία του αντισυμβαλλόμενου από τον οποίο η ΑΕΠΕΥ έχει απαιτήσεις που υπόκεινται σε μειωμένη στάθμιση ή εξαιρούνται από τα όρια των μεγάλων χρηματοδοτικών ανοιγμάτων. Κατά τα λοιπά, για τη συμπλήρωση της στήλης ισχύουν οι οδηγίες της στήλης (2) του υποδείγματος Ε01.
3. Στη στήλη (3) «Εξαιρούμενες απαιτήσεις: Ποσά», αναγράφονται, κατά αντισυμβαλλόμενο και κατά είδος εξαιρούμενου ποσού, τα επί μέρους ποσά που εξαιρούνται από τα όρια των μεγάλων χρηματοδοτικών ανοιγμάτων. Τα ποσά που προκύπτουν από τα κάθετα αθροίσματα κατά αντισυμβαλλόμενο, μεταφέρονται στη στήλη (9) και (10) του Υποδείγματος Ε01.

4. Στη στήλη (4) «Εξαιρούμενες απαιτήσεις: Είδος εξαιρούμενης απαίτησης», αναγράφεται το είδος της απαίτησης, κατά αντισυμβαλλόμενο που έχει απομειωθεί λόγω χρήσης των τεχνικών μείωσης πιστωτικού κινδύνου ή/και εξαιρείται από τα όρια των μεγάλων χρηματοδοτικών ανοιγμάτων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Άρθρο 5 της απόφασης ΕΚ 7/459/27.12.2007, όπως ισχύει.