

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΚΕΦΑΛΑΙΑΓΟΡΑΣ
Ν.Π.Δ.Δ.

Διεύθυνση Φορέων
Τμήμα Αδειοδότησης Παρόχων Επενδυτικών Υπηρεσιών
Πληροφορίες: Παπαμιχαήλ Κων/νος, τηλ. 2103377262
Μπακάλης Ευστάθιος, τηλ. 2103377117
Κριάλη Σοφία, τηλ. 2103377139

Αθήνα, 24 Οκτωβρίου 2014
Αρ. Πρωτ: 3942 / 27.10.14

Προς
ΑΕΠΕΥ
Υπόψη Διευθύνοντος Συμβούλου

Θέμα: Εφαρμογή εποπτικών αναφορών από τις Α.Ε.Π.Ε.Υ. σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 575/2013.

Όπως είναι γνωστό οι Α.Ε.Π.Ε.Υ., εκτός αυτών που αναφέρονται στο άρθρο 31 του ν. 4261/2104, υπολογίζουν πλέον τα ίδια κεφάλαια τους καθώς επίσης και τις απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων και υποβάλλουν τα σχετικά στοιχεία βάσει του κανονισμού (ΕΕ) 575/2013 όπως εξειδικεύεται βάσει του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 680/2014.

Εν όψει της υποβολής από τις Α.Ε.Π.Ε.Υ. των στοιχείων κεφαλαιακής επάρκειας με ημερομηνία αναφοράς 30.9.2014, παρατίθενται οι παρακάτω διευκρινήσεις-επισημάνσεις ώστε να ληφθούν υπόψη κατά την υποβολή που θα πραγματοποιηθεί με καταληκτική ημερομηνία την 11.11.2014.

Σημειώνεται επίσης ότι, η έκταση των υποχρεώσεων υποβολής αναφορών από τις Α.Ε.Π.Ε.Υ., εξαρτάται και από τη φύση και την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων τους. Όπως αναφέρεται και στον Εκτελεστικό Κανονισμό (ΕΕ) 680/2014 οι υποχρεώσεις υποβολών διαφέρουν για τις Α.Ε.Π.Ε.Υ. με περιορισμένη άδεια παροχής επενδυτικών υπηρεσιών (που δεν διαθέτουν άδεια για τις υπηρεσίες της αναδοχής και ίδιου λογαριασμού). Οι Α.Ε.Π.Ε.Υ. του άρθρου 31 του Ν. 4261/2014

που υπόκειται σε υπολογισμό κεφαλαιακής επάρκειας, βάσει της απόφασης 686/26.6.2014 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς συνεχίζουν να υπολογίζουν τις απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων σύμφωνα με τα ισχύοντα την 31^η Δεκεμβρίου 2013 μέτρα κατ' εφαρμογή της απόφασης 1/459/27.12.2007 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Γενικές Επισημάνσεις

1. Οι ημερομηνίες αναφοράς και αποστολής για την υποβολή των αναφορών καθώς και τα όρια υποβολής αναφορών (π.χ. για τις πληροφορίες σχετικά με τη γεωγραφική κατανομή των ανοιγμάτων ανά χώρα) παρατίθενται στο Κεφάλαιο 2 του Εκτελεστικού Κανονισμού (ΕΕ) 680/2014.
2. Ο μορφότυπος και η συχνότητα υποβολής των αναφορών για τις απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων (σύμφωνα με το άρθρο 99 του κανονισμού 575/2013), για τα μεγάλα χρηματοδοτικά ανοίγματα και άλλα μεγαλύτερα ανοίγματα (σύμφωνα με το άρθρο 394 παράγραφος 1 του κανονισμού 575/2013) και για τον δείκτη μόχλευσης (σύμφωνα με το άρθρο 430 του κανονισμού 575/2013) παρατίθενται στο Κεφάλαιο 3 του Εκτελεστικού Κανονισμού (ΕΕ) 680/2014. Στην ιστοσελίδα της Ε.Κ., έχει αναρτηθεί πίνακας όπου γίνεται αντιστοίχιση των υποδειγμάτων του ανωτέρω εκτελεστικού κανονισμού με τα νέα υποδείγματα υποβολής της κεφαλαιακής επάρκειας.

Σε συνέχεια της απόφασης 686/26.6.2014 οι Α.Ε.Π.Ε.Υ. της παρ. 2 του άρθρου 29 του Ν. 4261/2014 απαλλάσσονται από τη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις ρευστότητας που προβλέπονται στο έκτο μέρος (άρθρο 411-428 (ΕΕ) 575/2013) μέχρι την 31^η Δεκεμβρίου 2015.

Ωστόσο, οι ΑΕΠΕΥ θα συνεχίσουν να υποβάλλουν τον υπολογισμό του δείκτη ρευστότητας μαζί με την υποβολή του στοιχείων κεφαλαιακής επάρκειας σύμφωνα με τον πίνακα CA07.

3. Οι απαιτήσεις των ιδίων κεφαλαίων για τις Α.Ε.Π.Ε.Υ. με περιορισμένη άδεια παροχής επενδυτικών υπηρεσιών (που δεν διαθέτουν άδεια για τις υπηρεσίες της αναδοχής και ίδιου λογαριασμού) υπολογίζονται σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 95 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. Σημειώνεται, ότι αντίστοιχα διαφέρουν και οι απαιτήσεις υποβολής αναφορών για τις ως άνω Α.Ε.Π.Ε.Υ..
4. Οι Α.Ε.Π.Ε.Υ. του άρθρου 31 του Ν. 4261/2014 που υπόκεινται σε υπολογισμό κεφαλαιακής επάρκειας υπολογίζουν τις απαιτήσεις Ιδίων Κεφαλαίων σύμφωνα με την απόφαση 1/459/27.12.2007 του Διοικητικού

Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και υποβάλλουν τους πίνακες CA00 – CA07 σε τριμηνιαία βάση και τις καταληκτικές ημερομηνίες που προβλέπονται στον Εκτελεστικό Κανονισμό (ΕΕ) 680/2014.

5. Στα παραρτήματα του Εκτελεστικού Κανονισμού (ΕΕ) 680/2014 παρατίθενται οι οδηγίες συμπλήρωσης όλων των πινάκων υποβολής αναφορών.

Σας επιστούμε την προσοχή, ενόψει και της υποβολής με ημερομηνία αναφοράς 30.9.2014, να ανατρέξετε στα παραπάνω, για την αποφυγή επανάληψης ελλείψεων και λαθών, που εντοπίστηκαν κατά των έλεγχων των υποβολών με ημερομηνία αναφοράς 30.6.2014.

Ενδεικτικά αναφέρονται τα κάτωθι:

1. Το υπόδειγμα «SR00-Διευκρινιστικά στοιχεία και αναλύσεις» θα περιλαμβάνει όλα τα απαραίτητα στοιχεία και υποστηρικτικές αναλύσεις των ποσών που καταχωρούνται στους υπόλοιπους πίνακες. Θα πρέπει να περιλαμβάνει ισοζύγιο, ισολογισμό, υπολογισμό των παγίων εξόδων ή υπολογισμό του λειτουργικού κινδύνου, υπολογισμό σταθμισμένου ενεργητικού, κινδύνου αγοράς, συναλλαγματικού κινδύνου και όποια άλλη ανάλυση είναι απαραίτητη για τον έλεγχο και την συμφωνία των ποσών που καταχωρούνται στα υπόλοιπα υποδείγματα.
2. Ο υπολογισμός των ιδίων κεφαλαίων πρέπει να γίνεται σύμφωνα με το μέρος II (άρθρα 25 έως και 91) του κανονισμού 575/2013 και η απεικόνιση τους σύμφωνα με τις οδηγίες συμπλήρωσης του πίνακα C 01.00 του παραρτήματος II του Εκτελεστικού Κανονισμού (ΕΕ) 680/2014 (στο φύλλο 1 του υποδείγματος SR01) λαμβάνοντας υπόψη και τις μεταβατικές διατάξεις της απόφασης 24/693/22.9.2014 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.
3. Στον πίνακα C 02.00 (στο φύλλο 2 του υποδείγματος SR01) συμπληρώνονται τα σταθμισμένα ποσά ανοίγματος ανά κίνδυνο και όχι οι κεφαλαιακές απαιτήσεις ανά κίνδυνο. Επιπροσθέτως, διευκρινίζεται ότι το τυχόν πρόσθετο ποσό ανοίγματος που οφείλεται στο ύψος των παγίων εξόδων των Α.Ε.Π.Ε.Υ. με περιορισμένη άδεια παροχής επενδυτικών υπηρεσιών σύμφωνα με το άρθρο 95 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 συμπληρώνεται στην γραμμή 630 του πίνακα C 02.00 του υποδείγματος SR01.
4. Θα πρέπει να συμπληρώνονται και να υποβάλλονται όλοι οι πίνακες σύμφωνα και με το Κεφάλαιο 3 του Εκτελεστικού Κανονισμού (ΕΕ) 680/2014. (βλ. και ανωτέρω την Γενική Επισήμανση 2). Σε περίπτωση μη συμπλήρωσης

πίνακα λόγω πχ μη υποχρέωσης λόγω των ορίων υποβολών θα πρέπει αυτό να αιτιολογείται.

5. Το όνομα με το οποίο θα αποθηκεύεται για αποστολή κάθε συμπληρωμένο υπόδειγμα Excel θα είναι της μορφής (όπως ίσχυε και με τους πίνακες υποβολής κεφαλαιακής επάρκειας με ημερομηνία αναφοράς μέχρι και 31.12.2013) : **EN_I_SRxx_yyyymmddRn.XLS**

όπου:

- **N**: κωδικός της εταιρείας
- **I**: S για τις υποβολές σε ατομική βάση
M για τις υποβολές σε ενοποιημένη βάση
- **SR/CA**: σταθερά αρχικά αναλόγως τον πίνακα υποβολής
- **xx**: ο αριθμός του υποδείγματος (π.χ. 01, 02, ...)
- **yyy**: ο χρόνος στον οποίο αφορούν τα στοιχεία
- **mm**: ο μήνας στον οποίο αφορούν τα στοιχεία
- **dd**: η μέρα στην οποία αφορούν τα στοιχεία
- **R**: σταθερά
- **n**: είδος αποστολής (0 η κανονική αποστολή, 1 η πρώτη διορθωτική αποστολή, 2 η δεύτερη διορθωτική αποστολή κ.ο.κ.).

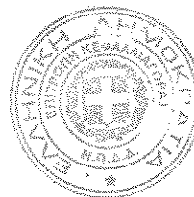
π.χ. για ΕΠΕΥ με κωδικό 999, που υποβάλει στοιχεία κεφαλαιακής επάρκειας σε ατομική βάση, για το υπόδειγμα SR01 με στοιχεία που αφορούν την 30/09/2014 και την κανονική αποστολή τους στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, το αρχείο θα λέγεται: **E999_S_SR01_20140930R0.XLS**

Σημειώνεται ότι η καταχώρηση θα γίνεται με λατινικούς χαρακτήρες.

Για οποιαδήποτε διευκρίνιση να απευθύνεστε στον αρμόδιο ελεγκτή της εταιρείας σας.

Για την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς
Μαρία Διαμαντοπούλου
Προϊσταμένη Διεύθυνσης Φορέων

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ



[Handwritten Signature]
ΔΗΛΩΣΕΝΗ ΛΙΒΑ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ