ZAŁĄCZNIK VII – Instrukcje dotyczące wzorów do celów ujawniania informacji na temat funduszy własnych

**Wzór EU I CC1.01, EU I CC1.02 i EU I CC1.03 – Struktura regulacyjnych funduszy własnych**

1. Firmy inwestycyjne stosują instrukcje zawarte w niniejszym załączniku w celu wypełnienia wzoru EU I CC1 przedstawionego w załączniku VI zgodnie z art. 49 ust. 1 lit. a) i c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.

2. Firmy inwestycyjne wypełniają kolumnę (b) w celu wyjaśnienia źródła każdego istotnego parametru wejściowego, w odniesieniu do którego należy wprowadzić odniesienie do odpowiednich wierszy we wzorze EU I CC2.

3. W informacjach opisowych dołączonych do niniejszego wzoru firmy inwestycyjne uwzględniają opis wszystkich ograniczeń zastosowanych do obliczania funduszy własnych zgodnie z art. 49 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033 oraz instrumentów i odliczeń, do których te ograniczenia mają zastosowanie. Wyjaśniają one również główne zmiany w ujawnionych kwotach w porównaniu z poprzednimi okresami, za które informacje podlegają ujawnieniu.

4. Niniejszy wzór ma charakter stały, a firmy inwestycyjne ujawniają go w dokładnie takim samym formacie przewidzianym w załączniku VI.

5. Firmy inwestycyjne inne niż małe i niepowiązane wzajemnie firmy inwestycyjne ujawniają informacje na temat struktury funduszy własnych zgodnie ze wzorem EU I CC1.01 zawartym w załączniku VI. Małe i niepowiązane wzajemnie firmy inwestycyjne emitujące instrumenty dodatkowe w Tier I ujawniają informacje na temat struktury funduszy własnych zgodnie ze wzorem EU I CC1.02, również zawartym w załączniku VI.

**Wzór EU I CC1.01 – Struktura regulacyjnych funduszy własnych (firmy inwestycyjne inne niż małe i niepowiązane wzajemnie firmy inwestycyjne)**

|  |  |
| --- | --- |
| Odniesienia prawne i instrukcje | |
| Wiersz | Odniesienia prawne i instrukcje |
| **1** | **Fundusze własne**  Art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Fundusze własne firmy inwestycyjnej składają się z sumy jej kapitału podstawowego Tier I, kapitału dodatkowego Tier I i kapitału Tier II.  Wiersz ten stanowi sumę wierszy 2 i 40. |
| **2** | **Kapitał Tier I**  Kapitał Tier I stanowi sumę kapitału podstawowego Tier I i kapitału dodatkowego Tier I.  Wiersz ten stanowi sumę wierszy 3 i 28. |
| **3** | Kapitał podstawowy Tier I  Art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 50 of rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Należy ujawnić łączną sumę wierszy 4–12 i 27. |
| 4 | **W pełni opłacone instrumenty kapitałowe**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 26 ust. 1 lit. a) i art. 27–31 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Uwzględniane są instrumenty kapitałowe towarzystw ubezpieczeń wzajemnych, spółdzielni lub podobnych instytucji (art. 27 i 29 rozporządzenia (UE) nr 575/2013).  Nie uwzględnia się ażio emisyjnego związanego z instrumentami.  Instrumenty kapitałowe subskrybowane przez organy publiczne w sytuacjach nadzwyczajnych są uwzględniane, jeżeli spełnione zostały wszystkie warunki określone w art. 31 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 5 | **Ażio emisyjne**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 26 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Ażio emisyjne ma takie samo znaczenie jak w mających zastosowanie standardach rachunkowości.  Kwota, którą należy ujawnić w tej pozycji, stanowi część związaną z pozycją „Opłacone instrumenty kapitałowe”. |
| 6 | **Zyski zatrzymane**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 26 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Zyski zatrzymane obejmują zyski zatrzymane z poprzednich lat powiększone o uznane zyski z bieżącego okresu lub zyski roczne. |
| 7 | **Skumulowane inne całkowite dochody**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 26 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 8 | **Kapitał rezerwowy**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 4 ust. 1 pkt 117 i art. 26 ust. 1 lit. e) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Kwota, którą należy ujawnić, jest kwotą po odliczeniu wszelkich obciążeń podatkowych dających się przewidzieć w chwili wyliczania tej kwoty. |
| 9 | **Udział mniejszości uznany w kapitale podstawowym Tier I**  Suma wszystkich kwot udziałów mniejszości jednostek zależnych uwzględniona w skonsolidowanym kapitale podstawowym Tier I. |
| 10 | **Korekty w kapitale podstawowym Tier I z tytułu filtrów ostrożnościowych**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 32–35 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 11 | **Inne fundusze**  Art. 9 ust. 4 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 12 | **(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU PODSTAWOWEGO TIER I**  Należy ujawnić łączną sumę wiersza 13 i wierszy 17–26. |
| 13 | **(-) Instrumenty własne w kapitale podstawowym Tier I**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 36 ust. 1 lit. f) i art. 42 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instrumenty własne w kapitale podstawowym Tier I będące w posiadaniu instytucji lub grupy sprawozdającej na sprawozdawczy dzień odniesienia. Z zastrzeżeniem wyjątków określonych w art. 42 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  W tym wierszu nie ujawniania się udziałów kapitałowych zaliczanych do „Nieuznanych instrumentów kapitałowych”.  Kwota, którą należy ujawnić, obejmuje ażio emisyjne związane z własnymi udziałami. |
| 14 | **(-) Bezpośrednie udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale podstawowym Tier I**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 36 ust. 1 lit. f) i art. 42 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instrumenty w kapitale podstawowym Tier I posiadane przez firmę inwestycyjną. |
| 15 | **(-) Pośrednie udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale podstawowym Tier I**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 36 ust. 1 lit. f) i art. 42 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instrumenty w kapitale podstawowym Tier I posiadane przez firmę inwestycyjną. |
| 16 | **(-) Syntetyczne udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale podstawowym Tier I**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 4 ust. 1 pkt 114, art. 36 ust. 1 lit. f) i art. 42 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 17 | **(-) Straty za bieżący rok obrachunkowy**  Art. 36 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 18 | **(-) Wartość firmy**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 4 ust. 1 pkt 113, art. 36 ust. 1 lit. b) i art. 37 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 19 | **(-) Inne wartości niematerialne i prawne**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 4 ust. 1 pkt 115, art. 36 ust. 1 lit. b) i art. 37 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Inne wartości niematerialne i prawne to wartości niematerialne i prawne zgodnie z mającym zastosowanie standardem rachunkowości, pomniejszone o wartość firmy, również zgodnie z mającym zastosowanie standardem rachunkowości. |
| 20 | **(-) Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oparte na przyszłej rentowności i niewynikające z różnic przejściowych po odliczeniu powiązanych rezerw z tytułu podatku dochodowego**  Art. 9 ust. 2 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 36 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 21 | **(-) Znaczny pakiet akcji spoza sektora finansowego, który przekracza 15 % funduszy własnych**  Art. 10 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 22 | **(-) Łączna wartość znacznych pakietów akcji w przedsiębiorstwach innych niż podmioty sektora finansowego, która przekracza 60 % funduszy własnych**  Art. 10 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 23 | **(-) Instrumenty w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty**  Art. 9 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 36 ust. 1 lit. h) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 24 | **(-) Instrumenty w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji w te podmioty**  Art. 9 ust. 2 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 36 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 25 | **(-) Aktywa funduszu emerytalnego ze zdefiniowanymi świadczeniami**  Art. 9 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 36 ust. 1 lit. e) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 26 | **(-) Inne odliczenia**  Suma wszelkich innych odliczeń wymienionych w art. 36 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 27 | **Kapitał podstawowy Tier I Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty**  Wiersz ten obejmuje sumę następujących pozycji, w stosownych przypadkach:  — korekty w okresie przejściowym z tytułu instrumentów w kapitale podstawowym Tier I podlegających zasadzie praw nabytych (art. 483 ust. 1, 2 i 3 oraz art. 484–487 rozporządzenia (UE) nr 575/2013);  — korekty w okresie przejściowym z tytułu dodatkowych udziałów mniejszości (art. 479 i 480 rozporządzenia (UE) nr 575/2013);  — inne korekty w okresie przejściowym w kapitale podstawowym Tier I (art. 469–478 i art. 481 rozporządzenia (UE) nr 575/2013): korekty odliczeń od kapitału podstawowego Tier I wynikające z przepisów przejściowych;  — inne elementy kapitału podstawowego Tier I lub odliczenia od elementu kapitału podstawowego Tier I, których nie można przypisać do żadnego z wierszy 4–26.  Wiersza tego nie używa się do uwzględniania w obliczeniach współczynników wypłacalności pozycji kapitałowych lub odliczeń, które nie są objęte rozporządzeniem (UE) 2019/2033 ani rozporządzeniem (UE) nr 575/2013. |
| 28 | **KAPITAŁ DODATKOWY TIER I**  Art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 61 of rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Należy ujawnić łączną sumę wierszy 29–31 i 39. |
| 29 | **W pełni opłacone, bezpośrednio wyemitowane instrumenty kapitałowe**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 51 lit. a) oraz art. 52, 53 i 54 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Kwota, którą należy ujawnić, nie obejmuje ażio emisyjnego związanego z instrumentami. |
| 30 | **Ażio emisyjne**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 51 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Ażio emisyjne ma takie samo znaczenie jak w mających zastosowanie standardach rachunkowości.  Kwota, którą należy ujawnić w tej pozycji, stanowi część związaną z pozycją „Opłacone instrumenty kapitałowe”. |
| 31 | **(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU DODATKOWEGO TIER I**  Art. 56 of rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Należy ujawnić łączną sumę wierszy 32 i 36–38. |
| 32 | **(-) Instrumenty własne w kapitale dodatkowym Tier I**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 52 ust. 1 lit. b), art. 56 lit. a) i art. 57 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instrumenty własne w kapitale dodatkowym Tier I będące w posiadaniu firmy inwestycyjnej na sprawozdawczy dzień odniesienia. Z zastrzeżeniem wyjątków określonych w art. 57 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Kwota, którą należy ujawnić, obejmuje ażio emisyjne związane z własnymi udziałami. |
| 33 | **(-) Bezpośrednie udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale dodatkowym Tier I**  Art. 9 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 56 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 34 | **(-) Pośrednie udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale dodatkowym Tier I**  Art. 9 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 56 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 35 | **(-) Syntetyczne udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale dodatkowym Tier I**  Art. 9 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 56 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 36 | **(-) Instrumenty w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty**  Art. 9 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 56 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 37 | **(-) Instrumenty w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji w te podmioty**  Art. 9 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 56 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 38 | **(-) Inne odliczenia**  Suma wszystkich innych odliczeń zgodnie z art. 56 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, których nie uwzględniono w żadnym z powyższych wierszy. |
| 39 | **Kapitał dodatkowy Tier I: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty**  Wiersz ten obejmuje sumę następujących pozycji, w stosownych przypadkach:  — korekty w okresie przejściowym z tytułu instrumentów w kapitale dodatkowym Tier I podlegających zasadzie praw nabytych (art. 483 ust. 4 i 5, art. 484–487, art. 489 i 491 rozporządzenia (UE) nr 575/2013);  — instrumenty emitowane przez jednostki zależne i uznawane w kapitale dodatkowym Tier I (art. 83, 85 i 86 rozporządzenia (UE) nr 575/2013): suma wszystkich kwot kwalifikującego się kapitału Tier I jednostek zależnych uwzględniona w skonsolidowanym kapitale dodatkowym Tier I, w tym również kapitał emitowany przez jednostkę specjalnego przeznaczenia (art. 83 rozporządzenia (UE) nr 575/2013);  — korekty w okresie przejściowym z tytułu dodatkowego ujęcia instrumentów emitowanych przez jednostki zależne w kapitale dodatkowym Tier I (art. 480 rozporządzenia (UE) nr 575/2013), korekty kwalifikującego się kapitału Tier I uwzględnionego w skonsolidowanym kapitale dodatkowym Tier I wynikające z przepisów przejściowych;  — inne korekty w okresie przejściowym w kapitale dodatkowym Tier I (art. 472, 473a, 474, 475, 478 i 481 rozporządzenia (UE) nr 575/2013): korekty odliczeń wynikające z przepisów przejściowych;  — nadwyżka odliczenia od pozycji dodatkowych w Tier I ponad kapitał dodatkowy Tier I, odliczona z kapitału podstawowego Tier I zgodnie z art. 36 ust. 1 lit. j) rozporządzenia (UE) nr 575/2013: kapitał dodatkowy Tier I nie może mieć wartości ujemnej, ale możliwa jest sytuacja, w której odliczenia od pozycji dodatkowych w Tier I mają większą wartość niż dostępne pozycje dodatkowe w Tier I. Jeżeli tak się stanie, pozycja ta stanowi kwotę potrzebną do zwiększenia kwoty wykazanej w wierszu 28 do zera i jest równa odwrotności nadwyżki odliczeń od pozycji dodatkowych w Tier I ponad kapitał dodatkowy Tier I uwzględnionych, wraz z innymi odliczeniami, w wierszu 38;  — inne elementy kapitału dodatkowego Tier I lub odliczenia od elementu kapitału dodatkowego Tier I, których nie można przypisać do żadnego z wierszy 29–38.  Wiersza tego nie używa się do uwzględniania w obliczeniach współczynników wypłacalności pozycji kapitałowych lub odliczeń, które nie są objęte rozporządzeniem (UE) 2019/2033 ani rozporządzeniem (UE) nr 575/2013. |
| 40 | **KAPITAŁ TIER II**  Art. 9 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 71 of rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Należy ujawnić łączną sumę wierszy 41–43 i 50. |
| 41 | **W pełni opłacone, bezpośrednio wyemitowane instrumenty kapitałowe**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 62 lit. a), art. 63 i 65 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Kwota, którą należy ujawnić, nie obejmuje ażio emisyjnego związanego z instrumentami. |
| 42 | **Ażio emisyjne**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 62 lit. b) i art. 65 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Ażio emisyjne ma takie samo znaczenie jak w mających zastosowanie standardach rachunkowości.  Kwota, którą należy ujawnić w tej pozycji, stanowi część związaną z pozycją „Opłacone instrumenty kapitałowe”. |
| 43 | **(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU TIER II**  Art. 66 of rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 44 | **(-) Instrumenty własne w kapitale Tier II**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 63 lit. b) pkt (i), art. 66 lit. a) i art. 67 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instrumenty własne w kapitale Tier II będące w posiadaniu instytucji lub grupy sprawozdającej na sprawozdawczy dzień odniesienia. Z zastrzeżeniem wyjątków określonych w art. 67 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  W tym wierszu nie ujawniania się udziałów kapitałowych zaliczanych do „Nieuznanych instrumentów kapitałowych”.  Kwota, którą należy ujawnić, obejmuje ażio emisyjne związane z własnymi udziałami. |
| 45 | **(-) Bezpośrednie udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale Tier II**  Art. 63 lit. b), art. 66 lit. a) i art. 67 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 46 | **(-) Pośrednie udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale Tier II**  Art. 4 ust. 1 pkt 114, art. 63 lit. b), art. 66 lit. a) i art. 67 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 47 | **(-) Syntetyczne udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale Tier II**  Art. 4 ust. 1 pkt 126, art. 63 lit. b), art. 66 lit. a) i art. 67 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 48 | **(-) Instrumenty w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty**  Art. 9 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 66 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 49 | **(-) Instrumenty w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji w te podmioty**  Art. 4 ust. 1 pkt 27, art. 66 lit. d), art. 68, 69 i 79 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Posiadane przez instytucję udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego (zgodnie z definicją w art. 4 ust. 1 pkt 27 rozporządzenia (UE) nr 575/2013) są całkowicie odliczane w przypadkach, gdy firma inwestycyjna dokonała znacznej inwestycji. |
| 50 | **Kapitał Tier II: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty**  Wiersz ten obejmuje sumę następujących pozycji, w stosownych przypadkach:  — korekty w okresie przejściowym z tytułu instrumentów w kapitale Tier II podlegających zasadzie praw nabytych (art. 483 ust. 6 i 7, art. 484, 486, 488, 490 i 491 rozporządzenia (UE) nr 575/2013);  — instrumenty emitowane przez jednostki zależne ujmowane w kapitale Tier II (art. 83, 87 i 88 rozporządzenia (UE) nr 575/2013): suma wszystkich kwot kwalifikujących się funduszy własnych jednostek zależnych uwzględniona w skonsolidowanym kapitale Tier II, w tym również kwalifikujący się kapitał Tier II emitowany przez jednostkę specjalnego przeznaczenia (art. 83 rozporządzenia (UE) nr 575/2013);  — korekty w okresie przejściowym z tytułu dodatkowego ujęcia instrumentów emitowanych przez jednostki zależne w kapitale Tier II (art. 480 rozporządzenia (UE) nr 575/2013): korekty kwalifikujących się funduszy własnych uwzględnionych w skonsolidowanym kapitale Tier II wynikające z przepisów przejściowych;  — inne korekty w okresie przejściowym w kapitale Tier II (art. 472, 473a, 476, 477, 478 i 481 rozporządzenia (UE) nr 575/2013): korekty odliczeń od kapitału Tier II wynikające z przepisów przejściowych;  — nadwyżka odliczenia od pozycji w Tier II ponad kapitał Tier II, odliczona z kapitału dodatkowego Tier I zgodnie z art. 56 lit. e) rozporządzenia (UE) nr 575/2013: kapitał Tier II nie może mieć wartości ujemnej, ale możliwa jest sytuacja, w której odliczenia od pozycji w Tier II mają większą wartość niż dostępne pozycje w Tier II. Jeżeli tak się stanie, pozycja ta stanowi kwotę potrzebną do zwiększenia kwoty wykazanej w wierszu 40 do zera;  — inne elementy kapitału Tier II lub odliczenia od elementu kapitału Tier II, których nie można przypisać do żadnego z wierszy 41–49.  Wiersza tego nie używa się do uwzględniania w obliczeniach współczynników wypłacalności pozycji kapitałowych lub odliczeń, które nie są objęte rozporządzeniem (UE) 2019/2033 ani rozporządzeniem (UE) nr 575/2013. |

**Wzór EU I CC1.02 – Struktura regulacyjnych funduszy własnych (małe i niepowiązane wzajemnie firmy inwestycyjne)**

|  |  |
| --- | --- |
| Odniesienia prawne i instrukcje | |
| Wiersz | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 1 | **Fundusze własne**  Art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Fundusze własne firmy inwestycyjnej składają się z sumy jej kapitału podstawowego Tier I, kapitału dodatkowego Tier I i kapitału Tier II.  Należy ujawnić łączną sumę wierszy 2 i 25. |
| 2 | **Kapitał Tier I**  Kapitał Tier I stanowi sumę kapitału podstawowego Tier I i kapitału dodatkowego Tier I.  Należy ujawnić łączną sumę wierszy 3 i 20. |
| 3 | Kapitał podstawowy Tier I  Art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 50 of rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Należy ujawnić łączną sumę wierszy 4–11 i 19. |
| 4 | **W pełni opłacone instrumenty kapitałowe**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 26 ust. 1 lit. a) i art. 27–31 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Uwzględniane są instrumenty kapitałowe towarzystw ubezpieczeń wzajemnych, spółdzielni lub podobnych instytucji (art. 27 i 29 rozporządzenia (UE) nr 575/2013).  Nie uwzględnia się ażio emisyjnego związanego z instrumentami.  Instrumenty kapitałowe subskrybowane przez organy publiczne w sytuacjach nadzwyczajnych są uwzględniane, jeżeli spełnione zostały wszystkie warunki określone w art. 31 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 5 | **Ażio emisyjne**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 26 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Ażio emisyjne ma takie samo znaczenie jak w mających zastosowanie standardach rachunkowości.  Kwota, którą należy ujawnić w tej pozycji, stanowi część związaną z pozycją „Opłacone instrumenty kapitałowe”. |
| 6 | **Zyski zatrzymane**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 26 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Zyski zatrzymane obejmują zyski zatrzymane z poprzednich lat powiększone o uznane zyski z bieżącego okresu lub zyski roczne. |
| 7 | **Skumulowane inne całkowite dochody**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 26 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 8 | **Kapitał rezerwowy**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 4 ust. 1 pkt 117 i art. 26 ust. 1 lit. e) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Kwota, którą należy ujawnić, jest kwotą po odliczeniu wszelkich obciążeń podatkowych dających się przewidzieć w chwili wyliczania tej kwoty. |
| 9 | **Korekty w kapitale podstawowym Tier I z tytułu filtrów ostrożnościowych**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 32–35 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 10 | **Inne fundusze**  Art. 9 ust. 4 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 11 | **(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU PODSTAWOWEGO TIER I**  Należy ujawnić łączną sumę wierszy 12–18. |
| 12 | **(-) Straty za bieżący rok obrachunkowy**  Art. 36 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 13 | **(-) Wartość firmy**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 4 ust. 1 pkt 113, art. 36 ust. 1 lit. b) i art. 37 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 14 | **(-) Inne wartości niematerialne i prawne**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 4 ust. 1 pkt 115, art. 36 ust. 1 lit. b) i art. 37 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Inne wartości niematerialne i prawne to wartości niematerialne i prawne zgodnie z mającym zastosowanie standardem rachunkowości, pomniejszone o wartość firmy, również zgodnie z mającym zastosowanie standardem rachunkowości. |
| 15 | **(-) Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oparte na przyszłej rentowności i niewynikające z różnic przejściowych po odliczeniu powiązanych rezerw z tytułu podatku dochodowego**  Art. 9 ust. 2 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 36 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 16 | **(-) Znaczny pakiet akcji spoza sektora finansowego, który przekracza 15 % funduszy własnych**  Art. 10 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 17 | **(-) Łączna wartość znacznych pakietów akcji w przedsiębiorstwach innych niż podmioty sektora finansowego, która przekracza 60 % funduszy własnych**  Art. 10 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 18 | **(-) Inne odliczenia**  Suma wszelkich innych odliczeń wymienionych w art. 36 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 19 | **Kapitał podstawowy Tier I Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty**  Wiersz ten obejmuje sumę następujących pozycji, w stosownych przypadkach:  — korekty w okresie przejściowym z tytułu instrumentów w kapitale podstawowym Tier I podlegających zasadzie praw nabytych (art. 483 ust. 1, 2 i 3 oraz art. 484–487 rozporządzenia (UE) nr 575/2013);  — korekty w okresie przejściowym z tytułu dodatkowych udziałów mniejszości (art. 479 i 480 rozporządzenia (UE) nr 575/2013);  — inne korekty w okresie przejściowym w kapitale podstawowym Tier I (art. 469–478 i art. 481 rozporządzenia (UE) nr 575/2013): korekty odliczeń od kapitału podstawowego Tier I wynikające z przepisów przejściowych;  — inne elementy kapitału podstawowego Tier I lub odliczenia od elementu kapitału podstawowego Tier I, których nie można przypisać do żadnego z wierszy 4–18.  Wiersza tego nie używa się do uwzględniania w obliczeniach współczynników wypłacalności pozycji kapitałowych lub odliczeń, które nie są objęte rozporządzeniem (UE) 2019/2033 ani rozporządzeniem (UE) nr 575/2013. |
| 20 | **KAPITAŁ DODATKOWY TIER I**  Art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 61 of rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Należy ujawnić łączną sumę wierszy 21–24. |
| 21 | **W pełni opłacony, bezpośrednio wyemitowany kapitał**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 51 lit. a) oraz art. 52, 53 i 54 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Kwota, którą należy ujawnić, nie obejmuje ażio emisyjnego związanego z instrumentami. |
| 22 | **Ażio emisyjne**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 51 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Ażio emisyjne ma takie samo znaczenie jak w mających zastosowanie standardach rachunkowości.  Kwota, którą należy ujawnić w tej pozycji, stanowi część związaną z pozycją „Opłacone instrumenty kapitałowe”. |
| 23 | **(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU DODATKOWEGO TIER I**  Art. 56 of rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 24 | **Kapitał dodatkowy Tier I: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty**  Wiersz ten obejmuje sumę następujących pozycji, w stosownych przypadkach:  — korekty w okresie przejściowym z tytułu instrumentów w kapitale dodatkowym Tier I podlegających zasadzie praw nabytych (art. 483 ust. 4 i 5, art. 484–487, art. 489 i 491 rozporządzenia (UE) nr 575/2013);  — instrumenty emitowane przez jednostki zależne i uznawane w kapitale dodatkowym Tier I (art. 83, 85 i 86 rozporządzenia (UE) nr 575/2013): suma wszystkich kwot kwalifikującego się kapitału Tier I jednostek zależnych uwzględniona w skonsolidowanym kapitale dodatkowym Tier I, w tym również kapitał emitowany przez jednostkę specjalnego przeznaczenia (art. 83 rozporządzenia (UE) nr 575/2013);  — korekty w okresie przejściowym z tytułu dodatkowego ujęcia instrumentów emitowanych przez jednostki zależne w kapitale dodatkowym Tier I (art. 480 rozporządzenia (UE) nr 575/2013), korekty kwalifikującego się kapitału Tier I uwzględnionego w skonsolidowanym kapitale dodatkowym Tier I wynikające z przepisów przejściowych;  — inne korekty w okresie przejściowym w kapitale dodatkowym Tier I (art. 472, 473a, 474, 475, 478 i 481 rozporządzenia (UE) nr 575/2013): korekty odliczeń wynikające z przepisów przejściowych;  — nadwyżka odliczenia od pozycji dodatkowych w Tier I ponad kapitał dodatkowy Tier I, odliczona z kapitału podstawowego Tier I zgodnie z art. 36 ust. 1 lit. j) rozporządzenia (UE) nr 575/2013: kapitał dodatkowy Tier I nie może mieć wartości ujemnej, ale możliwa jest sytuacja, w której odliczenia od pozycji dodatkowych w Tier I mają większą wartość niż dostępne pozycje dodatkowe w Tier I. Jeżeli tak się stanie, pozycja ta stanowi kwotę potrzebną do zwiększenia kwoty wykazanej w wierszu 20 do zera i jest równa odwrotności nadwyżki odliczeń od pozycji dodatkowych w Tier I ponad kapitał dodatkowy Tier I uwzględnionych, wraz z innymi odliczeniami, w wierszu 18;  — inne elementy kapitału dodatkowego Tier I lub odliczenia od elementu kapitału dodatkowego Tier I, których nie można przypisać do żadnego z wierszy 21–23.  Wiersza tego nie używa się do uwzględniania w obliczeniach współczynników wypłacalności pozycji kapitałowych lub odliczeń, które nie są objęte rozporządzeniem (UE) 2019/2033 ani rozporządzeniem (UE) nr 575/2013. |
| 25 | **KAPITAŁ TIER II**  Art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 71 of rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Należy ujawnić łączną sumę wierszy 26–29. |
| 26 | **W pełni opłacone, bezpośrednio wyemitowane instrumenty kapitałowe**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 62 lit. a), art. 63 i 65 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Kwota, którą należy ujawnić, nie obejmuje ażio emisyjnego związanego z instrumentami. |
| 27 | **Ażio emisyjne**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 62 lit. b) i art. 65 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Ażio emisyjne ma takie samo znaczenie jak w mających zastosowanie standardach rachunkowości.  Kwota, którą należy ujawnić w tej pozycji, stanowi część związaną z pozycją „Opłacone instrumenty kapitałowe”. |
| 29 | **(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU TIER II**  Art. 66 of rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 30 | **Kapitał Tier II: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty**  Wiersz ten obejmuje sumę następujących pozycji, w stosownych przypadkach:  — korekty w okresie przejściowym z tytułu instrumentów w kapitale Tier II podlegających zasadzie praw nabytych (art. 483 ust. 6 i 7, art. 484, 486, 488, 490 i 491 rozporządzenia (UE) nr 575/2013);  — instrumenty emitowane przez jednostki zależne ujmowane w kapitale Tier II (art. 83, 87 i 88 rozporządzenia (UE) nr 575/2013): suma wszystkich kwot kwalifikujących się funduszy własnych jednostek zależnych uwzględniona w skonsolidowanym kapitale Tier II, w tym również kwalifikujący się kapitał Tier II emitowany przez jednostkę specjalnego przeznaczenia (art. 83 rozporządzenia (UE) nr 575/2013);  — korekty w okresie przejściowym z tytułu dodatkowego ujęcia instrumentów emitowanych przez jednostki zależne w kapitale Tier II (art. 480 rozporządzenia (UE) nr 575/2013): korekty kwalifikujących się funduszy własnych uwzględnionych w skonsolidowanym kapitale Tier II wynikające z przepisów przejściowych;  — inne korekty w okresie przejściowym w kapitale Tier II (art. 472, 473a, 476, 477, 478 i 481 rozporządzenia (UE) nr 575/2013): korekty odliczeń od kapitału Tier II wynikające z przepisów przejściowych;  — nadwyżka odliczenia od pozycji w Tier II ponad kapitał Tier II, odliczona z kapitału dodatkowego Tier I zgodnie z art. 56 lit. e) rozporządzenia (UE) nr 575/2013: kapitał Tier II nie może mieć wartości ujemnej, ale możliwa jest sytuacja, w której odliczenia od pozycji w Tier II mają większą wartość niż dostępne pozycje w Tier II. Jeżeli tak się stanie, pozycja ta stanowi kwotę potrzebną do zwiększenia kwoty wykazanej w wierszu 25 do zera;  — inne elementy kapitału Tier II lub odliczenia od elementu kapitału Tier II, których nie można przypisać do żadnego z wierszy 26–28.  Wiersza tego nie używa się do uwzględniania w obliczeniach współczynników wypłacalności pozycji kapitałowych lub odliczeń, które nie są objęte rozporządzeniem (UE) 2019/2033 ani rozporządzeniem (UE) nr 575/2013. |

**Wzór EU I CC1.03 – Struktura regulacyjnych funduszy własnych (Grupowy test kapitałowy)**

6. Podmioty, o których mowa w art. 8 ust. 3 rozporządzenia (UE) 2019/2033, którym zezwolono na stosowanie tego artykułu, ujawniają informacje na temat struktury funduszy własnych zgodnie ze wzorem EU I CC1.03 oraz z poniższymi instrukcjami.

|  |  |
| --- | --- |
| Wiersz | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 1 | **FUNDUSZE WŁASNE**  Art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Fundusze własne firmy inwestycyjnej stanowią sumę jej kapitału Tier I i kapitału Tier II. |
| 2 | **KAPITAŁ TIER I**  Kapitał Tier I stanowi sumę kapitału podstawowego Tier I i kapitału dodatkowego Tier I. |
| 3 | KAPITAŁ PODSTAWOWY TIER I  Art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 50 of rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 4 | **Opłacone instrumenty kapitałowe**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 26 ust. 1 lit. a) i art. 27–31 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Uwzględniane są instrumenty kapitałowe towarzystw ubezpieczeń wzajemnych, spółdzielni lub podobnych instytucji (art. 27 i 29 rozporządzenia (UE) nr 575/2013).  Nie uwzględnia się ażio emisyjnego związanego z instrumentami.  Instrumenty kapitałowe subskrybowane przez organy publiczne w sytuacjach nadzwyczajnych są uwzględniane, jeżeli spełnione zostały wszystkie warunki określone w art. 31 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 5 | **Ażio emisyjne**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 26 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Ażio emisyjne ma takie samo znaczenie jak w mających zastosowanie standardach rachunkowości.  Kwota, którą należy ujawnić w tej pozycji, stanowi część związaną z pozycją „Opłacone instrumenty kapitałowe”. |
| 6 | **Zyski zatrzymane**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 26 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Zyski zatrzymane obejmują zyski zatrzymane z poprzednich lat powiększone o uznane zyski z bieżącego okresu lub zyski roczne. |
| 7 | **Zyski zatrzymane w poprzednich latach**  Art. 4 ust. 1 pkt 123 i art. 26 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  W art. 4 ust. 1 pkt 123 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 zyski zatrzymane zdefiniowane są jako „zyski i straty wynikające z ostatecznego zastosowania wyniku finansowego zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości”. |
| 8 | **Uznany zysk lub uznana strata**  Art. 4 ust. 1 pkt 121, art. 26 ust. 2 i art. 36 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Art. 26 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 pozwala – pod warunkiem otrzymania wcześniejszej zgody właściwego organu – na włączenie do zysków zatrzymanych zysków z bieżącego okresu lub zysków rocznych, jeśli spełnione są pewne warunki.  Z drugiej strony straty odlicza się od kapitału podstawowego Tier I, jak stanowi art. 36 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 9 | **Skumulowane inne całkowite dochody**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 26 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 10 | **Kapitał rezerwowy**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 4 ust. 1 pkt 117 i art. 26 ust. 1 lit. e) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Kwota, którą należy ujawnić, jest kwotą po odliczeniu wszelkich obciążeń podatkowych dających się przewidzieć w chwili wyliczania tej kwoty. |
| 11 | **Korekty w kapitale podstawowym Tier I z tytułu filtrów ostrożnościowych**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 32–35 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 12 | **Inne fundusze**  Art. 9 ust. 4 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 13 | **(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU PODSTAWOWEGO TIER I**  Należy ujawnić łączną sumę wierszy 14–23. |
| 14 | **(-) Instrumenty własne w kapitale podstawowym Tier I**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 36 ust. 1 lit. f) i art. 42 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instrumenty własne w kapitale podstawowym Tier I będące w posiadaniu instytucji lub grupy sprawozdającej na sprawozdawczy dzień odniesienia. Z zastrzeżeniem wyjątków określonych w art. 42 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  W tym wierszu nie zgłasza się udziałów kapitałowych zaliczanych do „Nieuznanych instrumentów kapitałowych”.  Kwota, którą należy ujawnić, obejmuje ażio emisyjne związane z własnymi udziałami. |
| 15 | **(-) Straty za bieżący rok obrachunkowy**  Art. 36 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 16 | **(-) Wartość firmy**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 4 ust. 1 pkt 113, art. 36 ust. 1 lit. b) i art. 37 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 17 | **(-) Inne wartości niematerialne i prawne**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 4 ust. 1 pkt 115, art. 36 ust. 1 lit. b) i art. 37 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Inne wartości niematerialne i prawne to wartości niematerialne i prawne zgodnie z mającym zastosowanie standardem rachunkowości, pomniejszone o wartość firmy, również zgodnie z mającym zastosowanie standardem rachunkowości. |
| 18 | **(-) Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oparte na przyszłej rentowności i niewynikające z różnic przejściowych po odliczeniu powiązanych rezerw z tytułu podatku dochodowego**  Art. 9 ust. 2 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 36 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 19 | **(-) Znaczny pakiet akcji spoza sektora finansowego, który przekracza 15 % funduszy własnych**  Art. 10 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 20 | **(-) Łączna wartość znacznych pakietów akcji w przedsiębiorstwach innych niż podmioty sektora finansowego, która przekracza 60 % funduszy własnych**  Art. 10 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 21 | **(-) Instrumenty w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty**  Art. 9 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 36 ust. 1 lit. h) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 22 | **(-) Aktywa funduszu emerytalnego ze zdefiniowanymi świadczeniami**  Art. 9 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 36 ust. 1 lit. e) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 23 | **(-) Inne odliczenia**  Suma wszelkich innych odliczeń wymienionych w art. 36 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 24 | **Kapitał podstawowy Tier I Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty**  Wiersz ten obejmuje sumę następujących pozycji, w stosownych przypadkach:  — korekty w okresie przejściowym z tytułu instrumentów w kapitale podstawowym Tier I podlegających zasadzie praw nabytych (art. 483 ust. 1, 2 i 3 oraz art. 484–487 rozporządzenia (UE) nr 575/2013);  — inne korekty w okresie przejściowym w kapitale podstawowym Tier I (art. 469–478 i art. 481 rozporządzenia (UE) nr 575/2013): korekty odliczeń od kapitału podstawowego Tier I wynikające z przepisów przejściowych;  — inne elementy kapitału podstawowego Tier I lub odliczenia od elementu kapitału podstawowego Tier I, których nie można przypisać do żadnego z wierszy 4–23.  Wiersza tego nie używa się do uwzględniania w obliczeniach współczynników wypłacalności pozycji kapitałowych lub odliczeń, które nie są objęte rozporządzeniem (UE) 2019/2033 ani rozporządzeniem (UE) nr 575/2013. |
| 25 | **KAPITAŁ DODATKOWY TIER I**  Art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 61 of rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Należy ujawnić łączną sumę wierszy 26–28 i 32. |
| 26 | **Opłacone instrumenty kapitałowe**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 51 lit. a) oraz art. 52, 53 i 54 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Kwota, którą należy ujawnić, nie obejmuje ażio emisyjnego związanego z instrumentami. |
| 27 | **Ażio emisyjne**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 51 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Ażio emisyjne ma takie samo znaczenie jak w mających zastosowanie standardach rachunkowości.  Kwota, którą należy ujawnić w tej pozycji, stanowi część związaną z pozycją „Opłacone instrumenty kapitałowe”. |
| 28 | **(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU DODATKOWEGO TIER I**  Art. 56 of rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Należy ujawnić łączną sumę wierszy 29–31. |
| 29 | **(-) Instrumenty własne w kapitale dodatkowym Tier I**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 52 ust. 1 lit. b), art. 56 lit. a) i art. 57 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instrumenty własne w kapitale dodatkowym Tier I będące w posiadaniu firmy inwestycyjnej na sprawozdawczy dzień odniesienia. Z zastrzeżeniem wyjątków określonych w art. 57 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Kwota, którą należy ujawnić, obejmuje ażio emisyjne związane z własnymi udziałami. |
| 30 | **(-) Instrumenty w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty**  Art. 9 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 56 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 31 | **(-) Inne odliczenia**  Suma wszystkich innych odliczeń zgodnie z art. 56 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, z wyjątkiem odliczeń zgodnie z art. 56 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, których nie uwzględniono w żadnym z powyższych wierszy 0340 ani 0380. |
| 32 | **Kapitał dodatkowy Tier I: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty**  Wiersz ten obejmuje sumę następujących pozycji, w stosownych przypadkach:  — korekty w okresie przejściowym z tytułu instrumentów w kapitale dodatkowym Tier I podlegających zasadzie praw nabytych (art. 483 ust. 4 i 5, art. 484–487, art. 489 i 491 rozporządzenia (UE) nr 575/2013);  — inne korekty w okresie przejściowym w kapitale dodatkowym Tier I (art. 472, 473a, 474, 475, 478 i 481 rozporządzenia (UE) nr 575/2013): korekty odliczeń wynikające z przepisów przejściowych;  — nadwyżka odliczenia od pozycji dodatkowych w Tier I ponad kapitał dodatkowy Tier I, odliczona z kapitału podstawowego Tier I zgodnie z art. 36 ust. 1 lit. j) rozporządzenia (UE) nr 575/2013: kapitał dodatkowy Tier I nie może mieć wartości ujemnej, ale możliwa jest sytuacja, w której odliczenia od pozycji dodatkowych w Tier I mają większą wartość niż dostępne pozycje dodatkowe w Tier I. Jeżeli tak się stanie, pozycja ta stanowi kwotę potrzebną do zwiększenia kwoty wykazanej w wierszu 0300 do zera i jest równa odwrotności nadwyżki odliczeń od pozycji dodatkowych w Tier I ponad kapitał dodatkowy Tier I uwzględnionych, wraz z innymi odliczeniami, w wierszu 23;  — inne elementy kapitału dodatkowego Tier I lub odliczenia od elementu kapitału dodatkowego Tier I, których nie można przypisać do żadnego z wierszy 26–31.  Wiersza tego nie używa się do uwzględniania w obliczeniach współczynników wypłacalności pozycji kapitałowych lub odliczeń, które nie są objęte rozporządzeniem (UE) 2019/2033 ani rozporządzeniem (UE) nr 575/2013. |
| 33 | **KAPITAŁ TIER II**  Art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 71 of rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Należy ujawnić łączną sumę wierszy 34–36 i 39. |
| 34 | **W pełni opłacone, bezpośrednio wyemitowane instrumenty kapitałowe**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 62 lit. a), art. 63 i 65 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Kwota, którą należy ujawnić, nie obejmuje ażio emisyjnego związanego z instrumentami. |
| 35 | **Ażio emisyjne**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 62 lit. b) i art. 65 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Ażio emisyjne ma takie samo znaczenie jak w mających zastosowanie standardach rachunkowości.  Kwota, którą należy ujawnić w tej pozycji, stanowi część związaną z pozycją „Opłacone instrumenty kapitałowe”. |
| 36 | **(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU TIER II**  Art. 66 of rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 37 | **(-) Instrumenty własne w kapitale Tier II**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 63 lit. b) pkt (i), art. 66 lit. a) i art. 67 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instrumenty własne w kapitale Tier II będące w posiadaniu instytucji lub grupy sprawozdającej na sprawozdawczy dzień odniesienia. Z zastrzeżeniem wyjątków określonych w art. 67 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  W tym wierszu nie ujawniania się udziałów kapitałowych zaliczanych do „Nieuznanych instrumentów kapitałowych”.  Kwota, którą należy ujawnić, obejmuje ażio emisyjne związane z własnymi udziałami. |
| 38 | **(-) Instrumenty w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty**  Art. 9 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 66 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 39 | **Kapitał Tier II: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty**  Wiersz ten obejmuje sumę następujących pozycji, w stosownych przypadkach:  — korekty w okresie przejściowym z tytułu instrumentów w kapitale Tier II podlegających zasadzie praw nabytych (art. 483 ust. 6 i 7, art. 484, 486, 488, 490 i 491 rozporządzenia (UE) nr 575/2013);  — inne korekty w okresie przejściowym w kapitale Tier II (art. 472, 473a, 476, 477, 478 i 481 rozporządzenia (UE) nr 575/2013): korekty odliczeń od kapitału Tier II wynikające z przepisów przejściowych;  — nadwyżka odliczenia od pozycji w Tier II ponad kapitał Tier II, odliczona z kapitału dodatkowego Tier I zgodnie z art. 56 lit. e) rozporządzenia (UE) nr 575/2013: kapitał Tier II nie może mieć wartości ujemnej, ale możliwa jest sytuacja, w której odliczenia od pozycji w Tier II mają większą wartość niż dostępne pozycje w Tier II. Jeżeli tak się stanie, pozycja ta stanowi kwotę potrzebną do zwiększenia kwoty wykazanej w wierszu 33 do zera;  — inne elementy kapitału Tier II lub odliczenia od elementu kapitału Tier II, których nie można przypisać do żadnego z wierszy 34–38.  Wiersza tego nie używa się do uwzględniania w obliczeniach współczynników wypłacalności pozycji kapitałowych lub odliczeń, które nie są objęte rozporządzeniem (UE) 2019/2033 ani rozporządzeniem (UE) nr 575/2013. |

**Wzór EU I CC2 – Uzgodnienie regulacyjnych funduszy własnych z bilansem w zbadanym sprawozdaniu finansowym**

7. Firmy inwestycyjne stosują instrukcje zawarte w niniejszym załączniku w celu wypełnienia wzoru EU I CC2 przedstawionego w załączniku VI zgodnie z art. 49 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033.

8. Firmy inwestycyjne ujawniają bilans zawarty w ich opublikowanym sprawozdaniu finansowym. Sprawozdaniem finansowym jest zbadane sprawozdanie finansowe w odniesieniu do informacji ujawnianych na koniec roku.

9. Wiersze w tym wzorze mają format elastyczny i są ujawniane przez firmy inwestycyjne zgodnie z ich sprawozdaniami finansowymi. Pozycje funduszy własnych w zbadanych sprawozdaniach finansowych obejmują wszystkie pozycje, które są składnikami regulacyjnych funduszy własnych lub które odlicza się od regulacyjnych funduszy własnych, w tym kapitał własny, zobowiązania, takie jak dług, lub inne pozycje w bilansie, które mają wpływ na regulacyjne fundusze własne, takie jak wartości niematerialne i prawne, wartość firmy, aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. W razie potrzeby firmy inwestycyjne rozszerzają zakres pozycji funduszy własnych w bilansie w celu zapewnienia, aby wszystkie elementy składowe uwzględnione we wzorze do celów ujawniania informacji na temat struktury funduszy własnych (wzór EU I CC1) były wykazane osobno. Firmy inwestycyjne rozszerzają zakres elementów bilansu jedynie do takiego poziomu szczegółowości, jaki jest konieczny do uzyskania elementów składowych wymaganych we wzorze EU I CC1. Ujawnianie informacji musi być proporcjonalne do złożoności bilansu firmy inwestycyjnej.

10. Kolumny mają ustalony format i są wypełniane w następujący sposób:

a. Kolumna (a): Firmy inwestycyjne uwzględniają dane ujęte w bilansie zawartym w ich zbadanym sprawozdaniu finansowym zgodnie z rachunkowym zakresem konsolidacji.

b. Kolumna (b): Firmy inwestycyjne ujawniają dane odpowiadające zakresowi konsolidacji regulacyjnej.

c. Kolumna (c): Firmy inwestycyjne uwzględniają odniesienia między pozycjami funduszy własnych we wzorze EU I CC2 i odpowiednimi pozycjami we wzorze EU I CC1 do celów ujawniania informacji na temat funduszy własnych. Odniesienie w kolumnie (c) wzoru EU I CC2 będzie powiązane z odniesieniem w kolumnie (b) wzoru EU I CC1.

11. W następujących przypadkach, jeżeli zakres konsolidacji rachunkowości i konsolidacji regulacyjnej firm inwestycyjnych jest dokładnie taki sam, wówczas należy wypełnić tylko kolumnę (a) w niniejszym wzorze, a fakt ten wyraźnie ujawnić:

d. W przypadku gdy firmy inwestycyjne wypełniają obowiązki określone w części szóstej rozporządzenia (UE) 2019/2033 w sprawie wymogów ostrożnościowych dla firm inwestycyjnych na zasadzie skonsolidowanej, lecz zakres i metoda konsolidacji wykorzystywane w odniesieniu do bilansu w sprawozdaniu finansowym są identyczne jak zakres i metoda konsolidacji zdefiniowane zgodnie z częścią pierwszą tytuł II rozdział 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033, a firmy inwestycyjne wyraźnie stwierdzają brak różnic pomiędzy poszczególnymi zakresami i metodami konsolidacji w opisie dołączonym do wzoru.

e. W przypadku gdy firmy inwestycyjne wypełniają obowiązki określone w części szóstej rozporządzenia (UE) 2019/2033 na zasadzie indywidualnej.

**Tabela – EU I CCA – Główne cechy instrumentów własnych emitowanych przez firmę**

12. Firmy inwestycyjne stosują instrukcje zawarte w niniejszym załączniku w celu wypełnienia tabeli EU I CCA przedstawionej w załączniku VI zgodnie z art. 49 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033.

13. Firmy inwestycyjne wypełniają tabelę EU I CCA w odniesieniu do następujących kategorii: instrumenty w kapitale podstawowym Tier I, instrumenty w kapitale dodatkowym Tier I oraz instrumenty w kapitale Tier II.

14. Tabela składa się z oddzielnych kolumn zawierających cechy poszczególnych instrumentów regulacyjnych funduszy własnych. W przypadku gdy różne instrumenty tej samej kategorii mają identyczne cechy, firmy inwestycyjne mogą wypełnić tylko jedną kolumnę, podając te identyczne cechy i wskazując emisje, do których odnoszą się wspomniane identyczne cechy.

|  |  |
| --- | --- |
| **Instrukcje dotyczące wypełniania tabeli zawierającej główne cechy instrumentów funduszy własnych emitowanych przez firmę** | |
| **Numer wiersza** | **Wyjaśnienie** |
| 1 | Emitent  Określa podmiot prawny będący emitentem.  *Dowolny tekst* |
| 2 | Niepowtarzalny identyfikator (np. CUSIP, ISIN lub identyfikator Bloomberg dla ofert na rynku niepublicznym)  Unikatowy identyfikator (np. CUSIP, ISIN lub identyfikator Bloomberg dla ofert na rynku niepublicznym).  *Dowolny tekst* |
| 3 | Emisja publiczna lub niepubliczna  Wskazanie, czy dany instrument jest oferowany na rynku publicznym czy niepublicznym.  *Należy wybrać: [Publiczny] [Niepubliczny]* |
| 4 | Prawo lub prawa właściwe, którym podlega instrument  Określenie prawa właściwego lub praw właściwych, którym podlega instrument.  *Dowolny tekst* |
| 5 | Rodzaj instrumentu (rodzaje określane przez każdy system prawny)  Określenie rodzaju instrumentu w zależności od systemu prawnego.  *W przypadku instrumentów w kapitale podstawowym Tier I należy wybrać nazwę instrumentu z wykazu instrumentów w kapitale podstawowym Tier I opublikowanego przez EUNB.*  *W odniesieniu do pozostałych instrumentów należy wybrać z menu: opcje zostaną podane firmom inwestycyjnym przez każdy system prawny – należy podać odniesienia prawne do artykułów rozporządzenia (UE) 2019/2033 dla każdego rodzaju instrumentu.* |
| 6 | Kwota uznana w kapitale regulacyjnym (waluta w mln, według stanu na ostatni sprawozdawczy dzień odniesienia)  Określenie kwoty uznanej w regulacyjnych funduszach własnych (całkowita kwota instrumentu uznana przed przepisami przejściowymi dla odpowiedniego poziomu ujawnienia – waluta stosowana na potrzeby obowiązków sprawozdawczych).  *Dowolny tekst – należy określić w szczególności, czy niektóre części instrumentów są ujęte w różnych kategoriach regulacyjnych funduszy własnych oraz czy kwota uznana w regulacyjnych funduszach własnych różni się od kwoty wyemitowanego instrumentu.* |
| 7 | Wartość nominalna instrumentu  Wartość nominalna instrumentu (w walucie emisji oraz w walucie stosowanej na potrzeby obowiązków sprawozdawczych).  *Dowolny tekst* |
| 8 | Cena emisyjna  Cena emisyjna instrumentu.  *Dowolny tekst* |
| 9 | Cena wykupu  Cena wykupu instrumentu.  *Dowolny tekst* |
| 10 | Klasyfikacja księgowa  Określenie klasyfikacji księgowej.  *Należy wybrać: [Kapitał własny] [Zobowiązanie – koszt zamortyzowany] [Zobowiązanie – opcja wyceny według wartości godziwej] [Udziały niekontrolujące w konsolidowanej jednostce zależnej]* |
| 11 | Pierwotna data emisji  Określenie daty emisji.  *Dowolny tekst* |
| 12 | Wieczysty czy terminowy  Określenie czy jest to instrument terminowy czy wieczysty.  *Należy wybrać: [Wieczysty] [Terminowy]* |
| 13 | Pierwotny termin zapadalności  W przypadku instrumentu terminowego określenie pierwotnego terminu zapadalności (dzień, miesiąc i rok). W przypadku instrumentu wieczystego należy wpisać „brak terminu zapadalności”.  *Dowolny tekst* |
| 14 | Opcja wykupu na żądanie emitenta podlegająca wcześniejszemu zatwierdzeniu przez organy nadzoru  Określenie, czy istnieje opcja wykupu na żądanie emitenta (wszelkie rodzaje opcji kupna).  *Należy wybrać: [Tak] [Nie]* |
| 15 | Termin wykupu opcjonalnego, terminy wykupu warunkowego oraz kwota wykupu  W przypadku instrumentu z opcją wykupu na żądanie emitenta określenie pierwszej daty wykupu, jeżeli w odniesieniu do danego instrumentu istnieje opcja przedterminowego wykupu w określonym terminie (dzień, miesiąc i rok), a ponadto określenie, czy instrument podlega wykupowi z tytułu zdarzenia podatkowego lub zdarzenia regulacyjnego. Określenie również ceny wykupu. Pomaga w ocenie trwałości.  *Dowolny tekst* |
| 16 | Kolejne terminy wykupu, jeżeli dotyczy  Określenie istnienia i częstotliwości kolejnych terminów wykupu, jeżeli dotyczy. Pomaga w ocenie trwałości.  *Dowolny tekst* |
| 17 | Stała lub zmienna dywidenda/stały lub zmienny kupon  Określenie, czy stopa kuponu/dywidendy jest: stała w cyklu życia instrumentu, zmienna w cyklu życia instrumentu, czy też na chwilę obecną stała, jednak w przyszłości stanie się zmienna, czy na chwilę obecną zmienna, jednak w przyszłości stanie się stała.  *Należy wybrać: [Stopa stała] [Stopa zmienna] [Stopa stała, w przyszłości zmienna] [Stopa zmienna, w przyszłości stała]* |
| 18 | Kupon odsetkowy oraz dowolny powiązany wskaźnik  Określenie kuponu odsetkowego instrumentu oraz dowolnego powiązanego wskaźnika, do którego odnosi się kupon odsetkowy/stopa dywidendy.  *Dowolny tekst* |
| 19 | Istnienie zapisanych praw do niewypłacenia dywidendy  Określenie, czy brak wypłaty kuponu lub dywidendy z tytułu instrumentu powoduje zakaz wypłaty dywidend od akcji zwykłych (tj. czy istnieją zapisane prawa do niewypłacenia dywidendy).  *Należy wybrać: [Tak] [Nie]* |
| 20 | W pełni uznaniowe, częściowo uznaniowe czy obowiązkowe (pod względem terminu)  Określenie, czy emitentowi przysługuje pełna swoboda uznania, częściowa swoboda uznania czy też w ogóle nie przysługuje mu swoboda uznania w odniesieniu do wypłaty kuponu/dywidendy. Jeżeli instytucji przysługuje pełna swoboda uznania w zakresie anulowania wypłaty kuponu/dywidendy we wszystkich okolicznościach, instytucja taka musi wybrać opcję „w pełni uznaniowe” (w tym w przypadku, gdy istnieją zapisane prawa do niewypłacenia dywidendy, które nie wywołują skutku uniemożliwiającego instytucji anulowanie wypłat z tytułu instrumentu). Jeżeli istnieją warunki, które muszą zostać spełnione, zanim będzie możliwe anulowanie wypłaty (np. fundusze własne poniżej określonego progu), instytucja musi wybrać opcję „częściowo uznaniowe”. Jeżeli instytucja nie jest w stanie anulować wypłaty w inny sposób niż w ramach postępowania upadłościowego, instytucja musi wybrać opcję „obowiązkowe”.  *Należy wybrać: [W pełni uznaniowe] [Częściowo uznaniowe] [Obowiązkowe]*  *Dowolny tekst (należy określić przyczyny uznaniowości, istnienie zapisanych praw do wypłacenia dywidendy, zapisanych praw do niewypłacenia dywidendy, mechanizmów ACSM – alternatywnych mechanizmów wypłaty kuponu).* |
| 21 | W pełni uznaniowe, częściowo uznaniowe czy obowiązkowe (pod względem kwoty)  Określenie, czy emitentowi przysługuje pełna swoboda uznania, częściowa swoboda uznania, czy też w ogóle nie przysługuje mu swoboda uznania w odniesieniu do kwoty kuponu/dywidendy.  *Należy wybrać: [W pełni uznaniowe] [Częściowo uznaniowe] [Obowiązkowe]* |
| 22 | Istnienie opcji z oprocentowaniem rosnącym lub innej zachęty do wykupu  Określenie, czy istnieje opcja oprocentowania rosnącego lub innej zachęty do wykupu.  *Należy wybrać: [Tak] [Nie]* |
| 23 | Nieskumulowane czy skumulowane  Określenie, czy dywidendy/kupony mają charakter kumulacyjny czy niekumulacyjny.  *Należy wybrać: [Niekumulacyjny] [Kumulacyjny] [Mechanizmy ACSM]* |
| 24 | Zamienne czy niezamienne  Określenie, czy instrument jest zamienny czy nie.  *Należy wybrać: [Zamienny] [Niezamienny]* |
| 25 | Jeżeli zamienne, zdarzenie lub zdarzenia wywołujące zamianę  Określenie warunków, po spełnieniu których instrument zostanie poddany konwersji, z uwzględnieniem momentu utraty rentowności. Jeżeli konwersję może uruchomić jeden organ lub większa ich liczba, należy sporządzić wykaz takich organów. W odniesieniu do każdego z takich organów należy określić, czy podstawę prawną uruchomienia konwersji przez dany organ stanowią warunki umowy regulującej dany instrument (podejście oparte na umowach) czy też środki ustawowe (podejście ustawowe).  *Dowolny tekst* |
| 26 | Jeżeli zamienne, w pełni czy częściowo  Określenie, czy instrument będzie zawsze podlegał pełnej konwersji, może podlegać pełnej lub częściowej konwersji, czy też zawsze będzie podlegał częściowej konwersji.  *Należy wybrać: [Zawsze w pełni] [W pełni lub częściowo] [Zawsze częściowo]* |
| 27 | Jeżeli zamienne, wskaźnik konwersji  Określenie wskaźnika konwersji na instrumenty o większej zdolności do absorpcji strat.  *Dowolny tekst* |
| 28 | Jeżeli zamienne, zamiana obowiązkowa czy opcjonalna  W odniesieniu do instrumentów zamiennych instytucje określają, czy konwersja jest obowiązkowa czy opcjonalna.  *Należy wybrać: [Obowiązkowa] [Opcjonalna] [Nie dotyczy] oraz [Z inicjatywy posiadaczy] [Z inicjatywy emitenta] [Z inicjatywy zarówno posiadaczy, jak i emitenta]* |
| 29 | Jeżeli zamienne, należy określić rodzaj instrumentu, na który można dokonać zamiany  W odniesieniu do instrumentów zamiennych określenie rodzaju instrumentu, na który można dokonać zamiany.  *Należy wybrać: [Kapitał podstawowy Tier I] [Kapitał dodatkowy Tier I] [Kapitał Tier II] [Inne]* |
| 30 | Jeżeli zamienne, należy określić emitenta instrumentu, na który dokonuje się zamiany  Jeżeli zamienne, należy określić emitenta instrumentu, na który dokonuje się zamiany.  *Dowolny tekst* |
| 31 | Odpisy obniżające wartość  Określenie, czy istnieją odpisy obniżające wartość.  *Należy wybrać: [Tak] [Nie]* |
| 32 | W przypadku odpisu obniżającego wartość, zdarzenie lub zdarzenia wywołujące odpis obniżający wartość  Określenie zdarzeń wywołujących odpisy obniżające wartość, z uwzględnieniem momentu utraty rentowności. Jeżeli odpis obniżający wartość może uruchomić jeden organ lub większa ich liczba, należy sporządzić wykaz takich organów. W odniesieniu do każdego z takich organów należy określić, czy podstawę prawną uruchomienia odpisu obniżającego wartość przez dany organ stanowią warunki umowy regulującej dany instrument (podejście oparte na umowach) czy też środki ustawowe (podejście ustawowe).  *Dowolny tekst* |
| 33 | W przypadku odpisu obniżającego wartość, w pełni czy częściowo  Określenie, czy dany instrument będzie zawsze podlegał pełnemu odpisowi obniżającemu wartość, może podlegać pełnemu lub częściowemu odpisowi obniżającemu wartość, czy też zawsze będzie podlegał częściowemu odpisowi obniżającemu wartość. Pomaga w ocenie poziomu zdolności do absorpcji strat w przypadku odpisu obniżającego wartość.  *Należy wybrać: [Zawsze w pełni] [W pełni lub częściowo] [Zawsze częściowo]* |
| 34 | W przypadku odpisu obniżającego wartość, trwale czy tymczasowo  W odniesieniu do instrumentu z odpisem obniżającym wartość określenie, czy odpis taki ma charakter trwały czy tymczasowy.  *Należy wybrać: [Trwały] [Tymczasowy] [Nie dotyczy]* |
| 35 | W przypadku tymczasowego odpisu obniżającego wartość, opis mechanizmu odpisu obniżającego wartość  Opis mechanizmu odpisu obniżającego wartość.  *Dowolny tekst* |
| 36 | Niezgodne cechy przejściowe  Określenie, czy istnieją cechy niezgodne.  Należy wybrać [Tak] lub [Nie] |
| 37 | Jeżeli tak, należy określić niezgodne cechy  W przypadku istnienia cech niezgodnych wskazanie, które cechy są niezgodne.  *Dowolny tekst* |
| 38 | Link do pełnej treści warunków dotyczących danego instrumentu (link)  Firmy inwestycyjne umieszczają hiperłącze zapewniające dostęp do prospektu emisyjnego zawierającego wszystkie warunki dotyczące danego instrumentu. |