BILAGA VII – Instruktioner för mallar för offentliggörande av information om kapitalbas

**Mall EU I CC1.01, EU I CC1.02 och EU I CC1.03 – Sammansättning av föreskriven kapitalbas**

1. Värdepappersföretag ska tillämpa instruktionerna i denna bilaga för att fylla i mall EU I CC1 som återfinns i bilaga VI i enlighet med artikel 49.1 a och c i förordning (EU) 2019/2033.

2. Värdepappersföretagen ska fylla i kolumn b för att redovisa källan till varje större ingångsvärde, för vilket en korshänvisning ska finnas till de motsvarande raderna i mall EU I CC2.

3. I den förklaring som medföljer mallen ska värdepappersföretagen beskriva alla restriktioner som tillämpats på beräkningen av kapitalbasen i enlighet med artikel 49.1 c i förordning (EU) 2019/2033 och de instrument och avdrag som dessa begränsningar är tillämpliga på. De ska också förklara de viktigaste förändringarna i de redovisade beloppen jämfört med tidigare redovisningsperioder.

4. Denna mall är fast och värdepappersföretagen ska offentliggöra informationen i exakt samma format som anges i bilaga VI.

5. Andra värdepappersföretag än små och icke-sammanlänkade ska offentliggöra information om sammansättningen av kapitalbasen i enlighet med mall EU I CC1.01 i bilaga VI. Små och icke-sammanlänkade värdepappersföretag med emission av instrument för övrigt primärkapital för kapitaltäckningsändamål (primärkapitaltillskottsinstrument) ska också offentliggöra information om sammansättningen av kapitalbasen i enlighet med mall EU I CC1.02 i bilaga VI.

**Mall EU I CC1.01 – Sammansättning av föreskriven kapitalbas (andra värdepappersföretag än små och icke-sammanlänkade)**

|  |  |
| --- | --- |
| Rättsliga hänvisningar och instruktioner | |
| Rad | Rättsliga hänvisningar och instruktioner |
| **1** | **Kapitalbas**  Artikel 9.1 i förordning (EU) 2019/2033.  Ett värdepappersföretags kapitalbas ska bestå av summan av dess kärnprimärkapital, övrigt primärkapital för kapitaltäckningsändamål och supplementärkapital.  Denna rad är summan av rad 2 och rad 40. |
| **2** | **Primärkapital**  Primärkapital är summan av kärnprimärkapital och övrigt primärkapital för kapitaltäckningsändamål.  Denna rad är summan av rad 3 och rad 28. |
| **3** | Kärnprimärkapital  Artikel 9.1 i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 50 i förordning (EU) nr 575/2013.  Totalsumman av raderna 4–12 och rad 27 ska offentliggöras. |
| 4 | **Fullt betalda kapitalinstrument**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 26.1 a och artiklarna 27–31 i förordning (EU) nr 575/2013  Kapitalinstrument i ömsesidiga bolag, kooperativa sammanslutningar eller jämförbara institut (artiklarna 27 och 29 i förordning (EU) nr 575/2013) ska inkluderas.  Den överkursfond som hör ihop med instrumenten ska inte inkluderas.  Kapitalinstrument som tecknats av offentliga myndigheter i nödsituationer ska inkluderas om samtliga villkor i artikel 31 i förordning (EU) nr 575/2013 är uppfyllda. |
| 5 | **Överkursfond**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 26.1 b i förordning (EU) nr 575/2013.  Överkursfond har den innebörd som anges i tillämplig redovisningsstandard.  I denna post ska den del av beloppet offentliggöras som rör ”fullt betalda kapitalinstrument”. |
| 6 | **Balanserade vinstmedel**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 26.1 c i förordning (EU) nr 575/2013.  I balanserade vinstmedel ska balanserade vinstmedel från det föregående året ingå plus godtagbara delårs- eller årsöverskott. |
| 7 | **Ackumulerat övrigt totalresultat**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 26.1 d i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 8 | **Övriga reserver**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 4.1.117 och artikel 26.1 e i förordning (EU) nr 575/2013.  Beloppet ska redovisas efter avdrag för de eventuella skattepålagor som kan förutses när beräkningen görs. |
| 9 | **Minoritetsintressen som får ingå i kärnprimärkapital**  Summan av samtliga dotterföretags minoritetsintressen som ingår i det konsoliderade kärnprimärkapitalet. |
| 10 | **Justeringar av kärnprimärkapital på grund av försiktighetsmarginaler**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artiklarna 32–35 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 11 | **Övriga fonder**  Artikel 9.4 i förordning (EU) 2019/2033. |
| 12 | **(-) TOTALA AVDRAG FRÅN KÄRNPRIMÄRKAPITAL**  Totalsumman av rad 13 och raderna 17–26 ska redovisas. |
| 13 | **(-) Egna kärnprimärkapitalinstrument**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 36.1 f och artikel 42 i förordning (EU) nr 575/2013.  Det egna kärnprimärkapital som det rapporterande institutet eller den rapporterande gruppen innehar på rapporteringsdatum. Omfattas av undantagen i artikel 42 i förordning (EU) nr 575/2013.  Aktieinnehav som ingår i ”ej godtagbara kapitalinstrument” ska inte redovisas på denna rad.  Den överkursfond som hör ihop med aktieinnehavet ska ingå i det redovisade beloppet. |
| 14 | **(-) Direkta innehav av kärnprimärkapitalinstrument**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 36.1 f och artikel 42 i förordning (EU) nr 575/2013.  Kärnprimärkapitalinstrument som innehas av värdepappersföretaget. |
| 15 | **(-) Indirekta innehav av kärnprimärkapitalinstrument**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 36.1 f och artikel 42 i förordning (EU) nr 575/2013.  Kärnprimärkapitalinstrument som innehas av värdepappersföretaget. |
| 16 | **(-) Syntetiska innehav av kärnprimärkapitalinstrument**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 4.1.114, artikel 36.1 f och artikel 42 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 17 | **(-) Förluster för innevarande räkenskapsår**  Artikel 36.1 a i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 18 | **(-) Goodwill**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 4.1.113, artikel 36.1 b och artikel 37 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 19 | **(-) Övriga immateriella tillgångar**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 4.1.115, artikel 36.1 b och artikel 37 a iförordning (EU) nr 575/2013.  Övriga immateriella tillgångar ska inbegripa immateriella tillgångar enligt tillämplig redovisningsstandard minus goodwill, även denna enligt tillämplig redovisningsstandard. |
| 20 | **(-) Uppskjutna skattefordringar som är beroende av framtida lönsamhet och som inte uppstår till följd av temporära skillnader minus tillhörande skatteskulder**  Artikel 9.2 a i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 36.1 c i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 21 | **(-) Kvalificerat innehav utanför den finansiella sektorn som överstiger 15 % av kapitalbasen**  Artikel 10.1 a i förordning (EU) 2019/2033. |
| 22 | **(-) Totala kvalificerade innehav i andra företag än enheter i den finansiella sektorn som överstiger 60 % av deras kapitalbas**  Artikel 10.1 b i förordning (EU) 2019/2033. |
| 23 | **(-) Kärnprimärkapitalinstrument i enheter i den finansiella sektorn i vilka institutet inte har ett väsentligt innehav**  Artikel 9.2 c i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 36.1 h i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 24 | **(-) Kärnprimärkapitalinstrument i enheter i den finansiella sektorn i vilka institutet har ett väsentligt innehav**  Artikel 9.2 d i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 36.1 i i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 25 | **(-) Tillgångar i förmånsbestämda pensionsplaner**  Artikel 9.2 b i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 36.1 e i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 26 | **(-) Andra avdrag**  Summan av alla andra avdrag som anges i artikel 36.1 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 27 | **Kärnprimärkapital: Andra kapitalposter, avdrag och justeringar**  Denna rad ska i tillämpliga fall omfatta summan av följande poster:  — Övergångsjusteringar på grund av kärnprimärkapitalinstrument för vilka äldre regler får fortsätta att tillämpas (artikel 483.1, 483.2 och 483.3 samt artiklarna 484–487 i förordning (EU) nr 575/2013).  — Övergångsjusteringar på grund av ytterligare minoritetsinnehav (artiklarna 479 och 480 i förordning (EU) nr 575/2013).  — Andra övergångsjusteringar av kärnprimärkapital (artiklarna 469–478 och 481 i förordning (EU) nr 575/2013): Justeringar av avdragen från kärnprimärkapital på grund av övergångsbestämmelser.  — Andra delar i eller avdrag från kärnprimärkapital som inte kan hänföras till någon av raderna 4–26.  Denna rad ska inte användas för att ta med kapitalposter eller avdrag som inte omfattas av förordning (EU) 2019/2033 eller förordning (EU) nr 575/2013 vid beräkning av kapitaltäckningsgraden. |
| 28 | **ÖVRIGT PRIMÄRKAPITAL FÖR KAPITALTÄCKNINGSÄNDAMÅL**  Artikel 9.1 i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 61 i förordning (EU) nr 575/2013.  Totalsumman av raderna 29–31 och rad 39 ska redovisas. |
| 29 | **Fullt betalda direkt emitterade kapitalinstrument**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 51 a och artiklarna 52, 53 och 54 i förordning (EU) nr 575/2013.  Den överkursfond som hör ihop med instrumentet ska inte ingå i det belopp som redovisas. |
| 30 | **Överkursfond**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 51 b i förordning (EU) nr 575/2013.  Överkursfond har den innebörd som anges i tillämplig redovisningsstandard.  I denna post ska den del av beloppet offentliggöras som rör ”fullt betalda kapitalinstrument”. |
| 31 | **(-) TOTALA AVDRAG FRÅN ÖVRIGT PRIMÄRKAPITAL FÖR KAPITALTÄCKNINGSÄNDAMÅL**  Artikel 56 i förordning (EU) nr 575/2013.  Totalsumman av raderna 32 och raderna 36–38 ska redovisas. |
| 32 | **(-) Egna primärkapitaltillskottinstrument**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 52.1 b, artikel 56 a och artikel 57 i förordning (EU) nr 575/2013.  Egna primärkapitaltillskottinstrument som värdepappersföretaget innehar på rapporteringsdatum. Omfattas av undantagen i artikel 57 i förordning (EU) nr 575/2013.  Den överkursfond som hör ihop med aktieinnehavet ska ingå i det redovisade beloppet. |
| 33 | **(-) Direkta innehav av primärkapitaltillskottinstrument**  Artikel 9.2 c i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 56 a i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 34 | **(-) Indirekta innehav av primärkapitaltillskottinstrument**  Artikel 9.2 c i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 56 a i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 35 | **(-) Syntetiska innehav av primärkapitaltillskottinstrument**  Artikel 9.2 c i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 56 a i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 36 | **(-) Primärkapitaltillskottsinstrument i enheter i den finansiella sektorn i vilka institutet inte har ett väsentligt innehav**  Artikel 9.2 c i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 56 c i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 37 | **(-) Primärkapitaltillskottinstrument i enheter i den finansiella sektorn i vilka institutet har ett väsentligt innehav**  Artikel 9.2 c i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 56 d i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 38 | **(-) Övriga avdrag**  Summan av alla andra avdrag i enlighet med artikel 56 i förordning (EU) nr 575/2013 som inte ingår i någon av raderna ovan. |
| 39 | **Primärkapitaltillskott Andra kapitalposter, avdrag och justeringar**  Denna rad ska i tillämpliga fall omfatta summan av följande poster:  — Övergångsjusteringar på grund av primärkapitaltillskottsinstrument för vilka äldre regler får fortsätta att tillämpas (artikel 483.4 och 483.5 samt artiklarna 484–487, artiklarna 489 och 491 i förordning (EU) nr 575/2013).  — Instrument som emitterats av dotterföretag som redovisas i primärkapitaltillskott (artiklarna 83, 85 och 86 i förordning (EU) nr 575/2013): Summan av alla belopp för kvalificerande primärkapital i dotterföretag som ingår i konsoliderat primärkapitaltillskott, inklusive kapital som emitterats av ett specialföretag (artikel 83 i förordning (EU) nr 575/2013).  — Övergångsjusteringar på grund av att primärkapitaltillskott tas upp i instrument som utgivits av dotterföretag (artikel 480 i förordning (EU) nr 575/2013), justeringar av kvalificerande primärkapital som, på grund av övergångsbestämmelser, ingår i det konsoliderade primärkapitaltillskottet.  — Andra övergångsjusteringar av primärkapitaltillskott (artiklarna 472, 473a, 474, 475, 478 och 481 i förordning (EU) nr 575/2013): Justeringar av avdrag på grund av övergångsbestämmelser.  — Avdrag från primärkapitaltillskottposter som överstiger primärkapitaltillskott, som dras av från kärnprimärkapitalet i enlighet med artikel 36.1 j i förordning (EU) nr 575/2013: Primärkapitaltillskott får inte vara negativt, men det är möjligt att avdragen från primärkapitaltillskottsposter överstiger beloppet för tillgängliga primärkapitaltillskottsposter. Om så sker representerar denna post det belopp som behövs för att det belopp som rapporterats i rad 28 ska bli noll och motsvarar det inverterade belopp som dragits av från primärkapitaltillskottsposter som överstiger inkluderat primärkapitaltillskott, som redovisas bland övriga avdrag i rad 38.  — Andra delar i övrigt primärkapital eller avdrag från delar i primärkapitaltillskott som inte kan hänföras till någon av raderna 29–38.  Denna rad ska inte användas för att ta med kapitalposter eller avdrag som inte omfattas av förordning (EU) 2019/2033 eller förordning (EU) nr 575/2013 vid beräkning av kapitaltäckningsgraden. |
| 40 | **SUPPLEMENTÄRKAPITAL**  Artikel 9.2 i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 71 i förordning (EU) nr 575/2013.  Totalsumman av raderna 41–43 och rad 50 ska redovisas. |
| 41 | **Fullt betalda direkt emitterade kapitalinstrument**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 62 a och artiklarna 63 och 65 i förordning (EU) nr 575/2013.  Den överkursfond som hör ihop med instrumentet ska inte ingå i det belopp som redovisas. |
| 42 | **Överkursfond**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 62 b och artikel 65 i förordning (EU) nr 575/2013.  Överkursfond har den innebörd som anges i tillämplig redovisningsstandard.  I denna post ska den del av beloppet offentliggöras som rör ”fullt betalda kapitalinstrument”. |
| 43 | **(-) TOTALA AVDRAG FRÅN SUPPLEMENTÄRKAPITAL**  Artikel 66 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 44 | **(-) Egna supplementärkapitalinstrument**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 63 bi, artikel 66 a och artikel 67 i förordning (EU) nr 575/2013.  Egna supplementärkapitalinstrument som det rapporterande institutet eller den rapporterande gruppen innehar på rapporteringsdatum. Omfattas av undantagen i artikel 67 i förordning (EU) nr 575/2013.  Aktieinnehav som ingår i ”ej godtagbara kapitalinstrument” ska inte redovisas på denna rad.  Den överkursfond som hör ihop med aktieinnehavet ska ingå i det redovisade beloppet. |
| 45 | **(-) Direkta innehav av supplementärkapitalinstrument**  Artikel 63 b, artikel 66 a och artikel 67 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 46 | **(-) Indirekta innehav av supplementärkapitalinstrument**  Artikel 4.1.114, artikel 63 b, artikel 66 a och artikel 67 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 47 | **(-) Syntetiska innehav av supplementärkapitalinstrument**  Artikel 4.1.126, artikel 63 b, artikel 66 a och artikel 67 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 48 | **(-) Supplementärkapitalinstrument i enheter i den finansiella sektorn i vilka institutet inte har ett väsentligt innehav**  Artikel 9.2 c i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 66 c i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 49 | **(-) Supplementärkapitalinstrument i enheter i den finansiella sektorn i vilka institutet har ett väsentligt innehav**  Artikel 4.1.27, artikel 66 d, artiklarna 68, 69 och 79 i förordning (EU) nr 575/2013.  Om institutet innehar supplementärkapitalinstrument i enheter i den finansiella sektorn (enligt definitionen i artikel 4.1.27 i förordning (EU) nr 575/2013) i vilka institutet har ett väsentligt innehav, ska dessa dras av helt och hållet. |
| 50 | **Supplementärkapital: Andra kapitalposter, avdrag och justeringar**  Denna rad ska i tillämpliga fall omfatta summan av följande poster:  — Övergångsjusteringar på grund av supplementärkapitalinstrument för vilka äldre regler får fortsätta att tillämpas (artikel 483.6 och 483.7, artiklarna 484, 486, 488, 490 och 491 i förordning (EU) nr 575/2013).  — Instrument som utgivits av dotterföretag som tas upp i supplementärkapital (artiklarna 83, 87 och 88 i förordning (EU) nr 575/2013): Summan av alla belopp för kvalificerande kapitalbas i dotterföretag som ingår i det konsoliderade supplementärkapitalet, inklusive kvalificerande supplementärkapital som emitterats av ett specialföretag (artikel 83 i förordning (EU) nr 575/2013).  — Övergångsjusteringar på grund av att kapitalinstrument som emitterats av dotterföretag tas upp i supplementärkapital (artikel 480 i förordning (EU) nr 575/2013): Justeringar av den kvalificerande kapitalbas som ingår i konsoliderat supplementärkapital på grund av övergångsbestämmelser.  — Andra övergångsjusteringar av supplementärkapital (artiklarna 472, 473a, 476, 477, 478 och 481 i förordning (EU) nr 575/2013): Justeringar av avdragen från supplementärkapital på grund av övergångsbestämmelser.  — Avdrag från supplementärkapitalposter som överstiger eget supplementärkapital, som dras av från primärkapitaltillskott i enlighet med artikel 56 e i förordning (EU) nr 575/2013: Supplementärkapital får inte vara negativt, men det är möjligt att avdragen från supplementärkapitalposter överstiger beloppet för tillgängliga supplementärkapitalposter. Om så sker representerar denna post det belopp som behövs för att det belopp som rapporteras på rad 40 ska bli noll.  — Andra delar i eller avdrag från en supplementärkapitalpost som inte kan hänföras till någon av raderna 41–49.  Denna rad ska inte användas för att ta med kapitalposter eller avdrag som inte omfattas av förordning (EU) 2019/2033 eller förordning (EU) nr 575/2013 vid beräkning av kapitaltäckningsgraden. |

**Mall EU I CC1.02 – Sammansättning av föreskrivna kapitalbaser (små och icke-sammanlänkade värdepappersföretag)**

|  |  |
| --- | --- |
| Rättsliga hänvisningar och instruktioner | |
| Rad | Rättsliga hänvisningar och instruktioner |
| 1 | **Kapitalbas**  Artikel 9.1 i förordning (EU) 2019/2033.  Ett värdepappersföretags kapitalbas ska bestå av summan av dess kärnprimärkapital, övrigt primärkapital för kapitaltäckningsändamål och supplementärkapital.  Totalsumman av raderna 2 och 25 ska redovisas. |
| 2 | **Primärkapital**  Primärkapital är summan av kärnprimärkapital och övrigt primärkapital för kapitaltäckningsändamål.  Totalsumman av raderna 3 och 20 ska redovisas. |
| 3 | Kärnprimärkapital  Artikel 9.1 i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 50 i förordning (EU) nr 575/2013.  Totalsumman av raderna 4–11 och rad 19 ska redovisas. |
| 4 | **Fullt betalda kapitalinstrument**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 26.1 a och artiklarna 27–31 i förordning (EU) nr 575/2013.  Kapitalinstrument i ömsesidiga bolag, kooperativa sammanslutningar eller jämförbara institut (artiklarna 27 och 29 i förordning (EU) nr 575/2013) ska inkluderas.  Den överkursfond som hör ihop med instrumenten ska inte inkluderas.  Kapitalinstrument som tecknats av offentliga myndigheter i nödsituationer ska inkluderas om samtliga villkor i artikel 31 i förordning nr 575/2013 är uppfyllda. |
| 5 | **Överkursfond**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 26.1 b i förordning (EU) nr 575/2013.  Överkursfond har den innebörd som anges i tillämplig redovisningsstandard.  I denna post ska den del av beloppet offentliggöras som rör ”fullt betalda kapitalinstrument”. |
| 6 | **Balanserade vinstmedel**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 26.1 c i förordning (EU) nr 575/2013.  I balanserade vinstmedel ingår balanserade vinstmedel från det föregående året och godtagbara delårs- eller årsöverskott. |
| 7 | **Ackumulerat övrigt totalresultat**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 26.1 d i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 8 | **Övriga reserver**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 4.1.117 och artikel 26.1 e i förordning (EU) nr 575/2013.  Beloppet ska redovisas efter avdrag för de eventuella skattepålagor som kan förutses när beräkningen görs. |
| 9 | **Justeringar av kärnprimärkapital på grund av försiktighetsmarginaler**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artiklarna 32–35 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 10 | **Övriga fonder**  Artikel 9.4 i förordning (EU) 2019/2033. |
| 11 | **(-) TOTALA AVDRAG FRÅN KÄRNPRIMÄRKAPITAL**  Totalsumman av raderna 12–18 ska redovisas. |
| 12 | **(-) Förluster för innevarande räkenskapsår**  Artikel 36.1 a i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 13 | **(-) Goodwill**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 4.1.113, artikel 36.1 b och artikel 37 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 14 | **(-) Övriga immateriella tillgångar**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 4.1.115, artikel 36.1 b och artikel 37 a i förordning (EU) nr 575/2013.  Övriga immateriella tillgångar är immateriella tillgångar enligt tillämplig redovisningsstandard minus goodwill, även denna enligt tillämplig redovisningsstandard. |
| 15 | **(-) Uppskjutna skattefordringar som är beroende av framtida lönsamhet och som inte uppstår till följd av temporära skillnader minus tillhörande skatteskulder**  Artikel 9.2 a i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 36.1 c i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 16 | **(-) Kvalificerat innehav utanför den finansiella sektorn som överstiger 15 % av kapitalbasen**  Artikel 10.1 a i förordning (EU) 2019/2033. |
| 17 | **(-) Totala kvalificerade innehav i andra företag än enheter i den finansiella sektorn som överstiger 60 % av deras kapitalbas**  Artikel 10.1 a i förordning (EU) 2019/2033. |
| 18 | **(-) Övriga avdrag**  Summan av alla andra avdrag som anges i artikel 36.1 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 19 | **Kärnprimärkapital: Andra kapitalposter, avdrag och justeringar**  Denna rad ska i tillämpliga fall omfatta summan av följande poster:  — Övergångsjusteringar på grund av kärnprimärkapitalinstrument för vilka äldre regler får fortsätta att tillämpas (artikel 483.1, 483.2 och 483.3 samt artiklarna 484–487 i förordning (EU) nr 575/2013).  — Övergångsjusteringar på grund av ytterligare minoritetsinnehav (artiklarna 479 och 480 i förordning (EU) nr 575/2013).  — Andra övergångsjusteringar av kärnprimärkapital (artiklarna 469–478 och 481 i förordning (EU) nr 575/2013): Justeringar av avdragen från kärnprimärkapital på grund av övergångsbestämmelser.  — Andra delar i eller avdrag från en kärnprimärkapitalpost som inte kan hänföras till någon av raderna 4–18.  Denna rad ska inte användas för att ta med kapitalposter eller avdrag som inte omfattas av förordning (EU) 2019/2033 eller förordning (EU) nr 575/2013 vid beräkning av kapitaltäckningsgraden. |
| 20 | **ÖVRIGT PRIMÄRKAPITAL FÖR KAPITALTÄCKNINGSÄNDAMÅL**  Artikel 9.1 i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 61 i förordning (EU) nr 575/2013.  Totalsumman av raderna 21–24 ska redovisas. |
| 21 | **Fullt betalt direkt emitterat kapital**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 51 a och artiklarna 52, 53 och 54 i förordning (EU) nr 575/2013.  Den överkursfond som hör ihop med instrumentet ska inte ingå i det belopp som redovisas. |
| 22 | **Överkursfond**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 51 b i förordning (EU) nr 575/2013.  Överkursfond har den innebörd som anges i tillämplig redovisningsstandard.  I denna post ska den del av beloppet offentliggöras som rör ”fullt betalda kapitalinstrument”. |
| 23 | **(-) TOTALA AVDRAG FRÅN ÖVRIGT PRIMÄRKAPITAL FÖR KAPITALTÄCKNINGSÄNDAMÅL (PRIMÄRKAPITALTILLSKOTT)**  Artikel 56 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 24 | **Primärkapitaltillskott Andra kapitalposter, avdrag och justeringar**  Denna rad ska i tillämpliga fall omfatta summan av följande poster:  — Övergångsjusteringar på grund av primärkapitaltillskottsinstrument för vilka äldre regler får fortsätta att tillämpas (artikel 483.4 och 483.5 samt artiklarna 484–487, artiklarna 489 och 491 i förordning (EU) nr 575/2013).  — Instrument som emitterats av dotterföretag som redovisas i primärkapitaltillskott (artiklarna 83, 85 och 86 i förordning (EU) nr 575/2013): Summan av alla belopp för kvalificerande primärkapital i dotterföretag som ingår i konsoliderat primärkapitaltillskott, inklusive kapital som emitterats av ett specialföretag (artikel 83 i förordning (EU) nr 575/2013).  — Övergångsjusteringar på grund av att primärkapitaltillskott tas upp i instrument som emitterats av dotterföretag (artikel 480 i förordning (EU) nr 575/2013), justeringar av kvalificerande primärkapital som, på grund av övergångsbestämmelser, ingår i det konsoliderade primärkapitaltillskottet.  — Andra övergångsjusteringar av primärkapitaltillskott (artiklarna 472, 473a, 474, 475, 478 och 481 i förordning (EU) nr 575/2013): Justeringar av avdrag på grund av övergångsbestämmelser.  — Avdrag från primärkapitaltillskottposter som överstiger primärkapitaltillskott, som dras av från kärnprimärkapitalet i enlighet med artikel 36.1 j i förordning (EU) nr 575/2013: Primärkapitaltillskott får inte vara negativt, men det är möjligt att avdragen från primärkapitaltillskottsposter överstiger beloppet för tillgängliga primärkapitaltillskottsposter. Om så sker representerar denna post det belopp som behövs för att det belopp som rapporterats i rad 20 ska bli noll och motsvarar det inverterade belopp som dragits av från primärkapitaltillskottsposter som överstiger inkluderat primärkapitaltillskott, som redovisas bland övriga avdrag i rad 18.  — Andra delar i eller avdrag från en post i primärkapitaltillskott som inte kan hänföras till någon av raderna 21–23.  Denna rad ska inte användas för att ta med kapitalposter eller avdrag som inte omfattas av förordning (EU) 2019/2033 eller förordning (EU) nr 575/2013 vid beräkning av kapitaltäckningsgraden. |
| 25 | **SUPPLEMENTÄRKAPITAL**  Artikel 9.1 i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 71 i förordning (EU) nr 575/2013.  Totalsumman av raderna 26–29 ska redovisas. |
| 26 | **Fullt betalda direkt emitterade kapitalinstrument**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 62 a och artiklarna 63 och 65 i förordning (EU) nr 575/2013.  Den överkursfond som hör ihop med instrumentet ska inte ingå i det belopp som redovisas. |
| 27 | **Överkursfond**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 62 b och artikel 65 i förordning (EU) nr 575/2013.  Överkursfond har den innebörd som anges i tillämplig redovisningsstandard.  I denna post ska den del av beloppet offentliggöras som rör ”fullt betalda kapitalinstrument”. |
| 29 | **(-) TOTALA AVDRAG FRÅN SUPPLEMENTÄRKAPITAL**  Artikel 66 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 30 | **Supplementärkapital: Andra kapitalposter, avdrag och justeringar**  Denna rad ska i tillämpliga fall omfatta summan av följande poster:  — Övergångsjusteringar på grund av supplementärkapitalinstrument för vilka äldre regler får fortsätta att tillämpas (artikel 483.6 och 483.7, artiklarna 484, 486, 488, 490 och 491 i förordning (EU) nr 575/2013).  — Instrument som utgivits av dotterföretag som tas upp i supplementärkapital (artiklarna 83, 87 och 88 i förordning (EU) nr 575/2013): Summan av alla belopp för kvalificerande kapitalbas i dotterföretag som ingår i det konsoliderade supplementärkapitalet, inklusive kvalificerande supplementärkapital som emitterats av ett specialföretag (artikel 83 i förordning (EU) nr 575/2013).  — Övergångsjusteringar på grund av att kapitalinstrument som emitterats av dotterföretag tas upp i supplementärkapital (artikel 480 i förordning (EU) nr 575/2013): Justeringar av den kvalificerande kapitalbas som ingår i konsoliderat supplementärkapital på grund av övergångsbestämmelser.  — Andra övergångsjusteringar av supplementärkapital (artiklarna 472, 473a, 476, 477, 478 och 481 i förordning (EU) nr 575/2013): Justeringar av avdragen från supplementärkapital på grund av övergångsbestämmelser.  — Avdrag från supplementärkapitalposter som överstiger supplementärkapital, som dras av från primärkapitaltillskott i enlighet med artikel 56 e i förordning (EU) nr 575/2013: Supplementärkapital får inte vara negativt, men det är möjligt att avdragen från supplementärkapitalposter överstiger beloppet för tillgängliga supplementärkapitalposter. Om så sker representerar denna post det belopp som behövs för att det belopp som rapporteras på rad 25 ska bli noll.  — Andra delar i eller avdrag från en supplementärkapitalpost som inte kan hänföras till någon av raderna 26–28.  Denna rad ska inte användas för att ta med kapitalposter eller avdrag som inte omfattas av förordning (EU) 2019/2033 eller förordning (EU) nr 575/2013 vid beräkning av kapitaltäckningsgraden. |

**Mall EU I CC1.03 – Sammansättning av föreskriven kapitalbas (** **Gruppkapitaltest)**

6. Enheter som avses i artikel 8.3 i förordning (EU) 2019/2033 som omfattas av tillämpningen av samma artikel ska offentliggöra information om sammansättningen av kapitalbasen i enlighet med mall EU I CC1.03 och följande instruktioner.

|  |  |
| --- | --- |
| Rad | Rättsliga hänvisningar och instruktioner |
| 1 | **KAPITALBAS**  Artikel 9.1 i förordning (EU) 2019/2033.  Ett värdepappersföretags kapitalbas ska utgöras av summan av dess primärkapital och supplementärkapital. |
| 2 | **PRIMÄRKAPITAL**  Primärkapital är summan av kärnprimärkapital och övrigt primärkapital för kapitaltäckningsändamål. |
| 3 | KÄRNPRIMÄRKAPITAL  Artikel 9.1 i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 50 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 4 | **Fullt betalda kapitalinstrument**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 26.1 a och artiklarna 27–31 i förordning (EU) nr 575/2013.  Kapitalinstrument i ömsesidiga bolag, kooperativa sammanslutningar eller jämförbara institut (artiklarna 27 och 29 i förordning (EU) nr 575/2013) ska inkluderas.  Den överkursfond som hör ihop med instrumenten ska inte inkluderas.  Kapitalinstrument som tecknats av offentliga myndigheter i nödsituationer ska inkluderas om samtliga villkor i artikel 31 i förordning nr 575/2013 är uppfyllda. |
| 5 | **Överkursfond**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 26.1 b i förordning (EU) nr 575/2013.  Överkursfond har den innebörd som anges i tillämplig redovisningsstandard.  I denna post ska den del av beloppet offentliggöras som rör ”fullt betalda kapitalinstrument”. |
| 6 | **Balanserade vinstmedel**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 26.1 c i förordning (EU) nr 575/2013.  I balanserade vinstmedel ingår balanserade vinstmedel från det föregående året och godtagbara delårs- eller årsöverskott. |
| 7 | **Balanserade vinstmedel från föregående år**  Artikel 4.1.123 och artikel 26.1 c i förordning (EU) nr 575/2013.  I artikel 4.1.123 i förordning (EU) nr 575/2013 definieras balanserade vinstmedel som ”balanserad vinst och förlust från föregående räkenskapsår i enlighet med tillämpliga redovisningsramar”. |
| 8 | **Vinst eller förlust som godtas**  Artikel 4.1.121, artikel 26.2 och artikel 36.1 a i förordning (EU) nr 575/2013.  Enligt artikel 26.2 i förordning (EU) nr 575/2013 får delårs- eller årsöverskott räknas in i balanserade vinstmedel, efter förhandstillstånd från behörig myndighet och om vissa villkor är uppfyllda.  Å andra sidan ska förluster dras av från kärnprimärkapitalet i enlighet med artikel 36.1 a i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 9 | **Ackumulerat övrigt totalresultat**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 26.1 d i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 10 | **Övriga reserver**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 4.1.117 och artikel 26.1 e i förordning (EU) nr 575/2013.  Beloppet ska redovisas efter avdrag för de eventuella skattepålagor som kan förutses när beräkningen görs. |
| 11 | **Justeringar av kärnprimärkapital på grund av försiktighetsmarginaler**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artiklarna 32–35 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 12 | **Övriga fonder**  Artikel 9.4 i förordning (EU) 2019/2033. |
| 13 | **(-) TOTALA AVDRAG FRÅN KÄRNPRIMÄRKAPITAL**  Totalsumman av raderna 14–23 ska redovisas. |
| 14 | **(-) Egna kärnprimärkapitalinstrument**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 36.1 f och artikel 42 i förordning (EU) nr 575/2013.  Det egna kärnprimärkapital som det rapporterande institutet eller den rapporterande gruppen innehar på rapporteringsdatum. Omfattas av undantagen i artikel 42 i förordning (EU) nr 575/2013.  Aktieinnehav som ingår i ”ej godtagbara kapitalinstrument” ska inte rapporteras på denna rad.  Den överkursfond som hör ihop med aktieinnehavet ska ingå i det redovisade beloppet. |
| 15 | **(-) Förluster för innevarande räkenskapsår**  Artikel 36.1 a i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 16 | **(-) Goodwill**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 4.1.113, artikel 36.1 b och artikel 37 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 17 | **(-) Övriga immateriella tillgångar**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 4.1.115, artikel 36.1 b och artikel 37 a i förordning (EU) nr 575/2013.  Övriga immateriella tillgångar är immateriella tillgångar enligt tillämplig redovisningsstandard minus goodwill, även denna enligt tillämplig redovisningsstandard. |
| 18 | **(-) Uppskjutna skattefordringar som är beroende av framtida lönsamhet och som inte uppstår till följd av temporära skillnader minus tillhörande skatteskulder**  Artikel 9.2 a i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 36.1 c i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 19 | **(-) Kvalificerat innehav utanför den finansiella sektorn som överstiger 15 % av kapitalbasen**  Artikel 10.1 a i förordning (EU) 2019/2033. |
| 20 | **(-) Totala kvalificerade innehav i andra företag än enheter i den finansiella sektorn som överstiger 60 % av deras kapitalbas**  Artikel 10.1 b i förordning (EU) 2019/2033. |
| 21 | **(-) Kärnprimärkapitalinstrument i enheter i den finansiella sektorn i vilka institutet inte har ett väsentligt innehav**  Artikel 9.2 c i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 36.1 h i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 22 | **(-) Tillgångar i förmånsbestämda pensionsplaner**  Artikel 9.2 b i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 36.1 e i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 23 | **(-) Andra avdrag**  Summan av alla andra avdrag som anges i artikel 36.1 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 24 | **Kärnprimärkapital: Andra kapitalposter, avdrag och justeringar**  Denna rad ska i tillämpliga fall omfatta summan av följande poster:  — Övergångsjusteringar på grund av kärnprimärkapitalinstrument för vilka äldre regler får fortsätta att tillämpas (artikel 483.1, 483.2 och 483.3 samt artiklarna 484–487 i förordning (EU) nr 575/2013).  — Andra övergångsjusteringar av kärnprimärkapital (artiklarna 469–478 och 481 i förordning (EU) nr 575/2013): Justeringar av avdragen från kärnprimärkapital på grund av övergångsbestämmelser.  — Andra delar i eller avdrag från en kärnprimärkapitalpost som inte kan hänföras till någon av raderna 4–23.  Denna rad ska inte användas för att ta med kapitalposter eller avdrag som inte omfattas av förordning (EU) 2019/2033 eller förordning (EU) nr 575/2013 vid beräkning av kapitaltäckningsgraden. |
| 25 | **ÖVRIGT PRIMÄRKAPITAL FÖR KAPITALTÄCKNINGSÄNDAMÅL**  Artikel 9.1 i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 61 i förordning (EU) nr 575/2013.  Totalsumman av raderna 26–28 och rad 32 ska offentliggöras. |
| 26 | **Fullt betalda kapitalinstrument**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 51 a och artiklarna 52, 53 och 54 i förordning (EU) nr 575/2013.  Den överkursfond som hör ihop med instrumentet ska inte ingå i det belopp som redovisas. |
| 27 | **Överkursfond**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 51 b i förordning (EU) nr 575/2013.  Överkursfond har den innebörd som anges i tillämplig redovisningsstandard.  I denna post ska den del av beloppet offentliggöras som rör ”fullt betalda kapitalinstrument”. |
| 28 | **(-) TOTALA AVDRAG FRÅN ÖVRIGT PRIMÄRKAPITAL FÖR KAPITALTÄCKNINGSÄNDAMÅL**  Artikel 56 i förordning (EU) nr 575/2013.  Totalsumman av raderna 29–31 ska offentliggöras. |
| 29 | **(-) Egna primärkapitaltillskottinstrument**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 52.1 b, artikel 56 a och artikel 57 i förordning (EU) nr 575/2013.  Egna primärkapitaltillskottinstrument som värdepappersföretaget innehar på rapporteringsdatum. Omfattas av undantagen i artikel 57 i förordning (EU) nr 575/2013.  Den överkursfond som hör ihop med aktieinnehavet ska ingå i det redovisade beloppet. |
| 30 | **(-) Primärkapitaltillskottsinstrument i enheter i den finansiella sektorn i vilka institutet inte har ett väsentligt innehav**  Artikel 9.2 c i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 56 c i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 31 | **(-) Övriga avdrag**  Summan av alla andra avdrag i enlighet med artikel 56 i förordning (EU) nr 575/2013, med undantag för avdrag i enlighet med artikel 56 d i förordning (EU) nr 575/2013, som inte ingår i någon av raderna 0340 eller 0380 ovan. |
| 32 | **Primärkapitaltillskott Andra kapitalposter, avdrag och justeringar**  Denna rad ska i tillämpliga fall omfatta summan av följande poster:  — Övergångsjusteringar på grund av primärkapitaltillskottsinstrument för vilka äldre regler får fortsätta att tillämpas (artikel 483.4 och 483.5 samt artiklarna 484–487, artiklarna 489 och 491 i förordning (EU) nr 575/2013).  — Andra övergångsjusteringar av primärkapitaltillskott (artiklarna 472, 473a, 474, 475, 478 och 481 i förordning (EU) nr 575/2013): Justeringar av avdrag på grund av övergångsbestämmelser.  — Avdrag från primärkapitaltillskottposter som överstiger primärkapitaltillskott, som dras av från kärnprimärkapitalet i enlighet med artikel 36.1 j i förordning (EU) nr 575/2013: Primärkapitaltillskott får inte vara negativt, men det är möjligt att avdragen från primärkapitaltillskottsposter överstiger beloppet för tillgängliga primärkapitaltillskottsposter. Om så sker representerar denna post det belopp som behövs för att det belopp som rapporterats i rad 0300 ska bli noll och motsvarar det inverterade belopp som dragits av från primärkapitaltillskottsposter som överstiger inkluderat primärkapitaltillskott, som redovisas bland övriga avdrag i rad 23.  — Andra delar i primärkapitaltillskott eller avdrag från delar i primärkapitaltillskott som inte kan hänföras till någon av raderna 26–31.  Denna rad ska inte användas för att ta med kapitalposter eller avdrag som inte omfattas av förordning (EU) 2019/2033 eller förordning (EU) nr 575/2013 vid beräkning av kapitaltäckningsgraden. |
| 33 | **SUPPLEMENTÄRKAPITAL**  Artikel 9.1 i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 71 i förordning (EU) nr 575/2013.  Totalsumman av raderna 34–36 och rad 39 ska redovisas. |
| 34 | **Fullt betalda direkt emitterade kapitalinstrument**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 62 a och artiklarna 63 och 65 i förordning (EU) nr 575/2013.  Den överkursfond som hör ihop med instrumentet ska inte ingå i det belopp som redovisas. |
| 35 | **Överkursfond**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 62 b och artikel 65 i förordning (EU) nr 575/2013.  Överkursfond har den innebörd som anges i tillämplig redovisningsstandard.  I denna post ska den del av beloppet offentliggöras som rör ”fullt betalda kapitalinstrument”. |
| 36 | **(-) TOTALA AVDRAG FRÅN SUPPLEMENTÄRKAPITAL**  Artikel 66 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 37 | **(-) Egna supplementärkapitalinstrument**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 63 bi, artikel 66 a och artikel 67 i förordning (EU) nr 575/2013.  Egna supplementärkapitalinstrument som det rapporterande institutet eller den rapporterande gruppen innehar på rapporteringsdatum. Omfattas av undantagen i artikel 67 i förordning (EU) nr 575/2013.  Aktieinnehav som ingår i ”ej godtagbara kapitalinstrument” ska inte redovisas på denna rad.  Den överkursfond som hör ihop med aktieinnehavet ska ingå i det redovisade beloppet. |
| 38 | **(-) Supplementärkapitalinstrument i enheter i den finansiella sektorn i vilka institutet inte har ett väsentligt innehav**  Artikel 9.2 c i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 66 c i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 39 | **Supplementärkapital: Andra kapitalposter, avdrag och justeringar**  Denna rad ska i tillämpliga fall omfatta summan av följande poster:  — Övergångsjusteringar på grund av supplementärkapitalinstrument för vilka äldre regler får fortsätta att tillämpas (artikel 483.6 och 483.7, artiklarna 484, 486, 488, 490 och 491 i förordning (EU) nr 575/2013).  — Andra övergångsjusteringar av supplementärkapital (artiklarna 472, 473a, 476, 477, 478 och 481 i förordning (EU) nr 575/2013): Justeringar av avdragen från supplementärkapital på grund av övergångsbestämmelser.  — Avdrag från supplementärkapitalposter som överstiger supplementärkapital, som dras av från primärkapitaltillskott i enlighet med artikel 56 e i förordning (EU) nr 575/2013: Supplementärkapital får inte vara negativt, men det är möjligt att avdragen från supplementärkapitalposter överstiger beloppet för tillgängliga supplementärkapitalposter. Om så sker representerar denna post det belopp som behövs för att det belopp som rapporteras på rad 33 ska bli noll.  — Andra delar i eller avdrag från en supplementärkapitalpost som inte kan hänföras till någon av raderna 34–38.  Denna rad ska inte användas för att ta med kapitalposter eller avdrag som inte omfattas av förordning (EU) 2019/2033 eller förordning (EU) nr 575/2013 vid beräkning av kapitaltäckningsgraden. |

**Mall EU I CC2 – Avstämning av föreskriven kapitalbas mot balansräkningen i den reviderade årsredovisningen**

7. Värdepappersföretag ska tillämpa instruktionerna i denna bilaga för att fylla i mall EU I CC2 som återfinns i bilaga VI i enlighet med artikel 49.1 a i förordning (EU) 2019/2033.

8. Värdepappersföretagen ska redovisa den balansräkning som ingår i deras reviderade årsredovisning. De finansiella rapporterna ska vara den reviderade årsredovisning som används för överföring av information vid årets slut.

9. Raderna i mallen är flexibla och ska redovisas av värdepappersföretagen i linje med deras årsredovisning. Posterna i kapitalbasen i den reviderade årsredovisningen ska innefatta samtliga poster som är komponenter i, eller dras av från, föreskriven kapitalbas, däribland eget kapital, skulder eller andra poster i balansräkningen som påverkar den föreskrivna kapitalbasen, som immateriella tillgångar, goodwill eller uppskjutna skattefordringar. Värdepappersföretagen ska utöka posterna för kapitalbasen i balansräkningen efter behov för att säkerställa att alla komponenter som ingår i sammanställningen i mallen för offentliggörande av information om kapitalbasen (mall EU I CC1) visas separat. Värdepappersföretagen ska endast utöka delar i balansräkningen till den detaljnivå som behövs för att härleda de komponenter som krävs enligt mall EU I CC1. Redovisningen ska vara proportionerlig mot komplexiteten i värdepappersföretagets balansräkning.

10. Kolumnerna är fasta och ska fyllas i enligt följande:

a. Kolumn a: Värdepappersföretagen ska redovisa de belopp som rapporterats i den balansräkning som ingår i deras reviderade årsredovisning i enlighet med den konsoliderade redovisningen.

b. Kolumn b: Värdepappersföretagen ska rapportera de belopp som motsvarar konsolideringen enligt tillsynskraven.

c. Kolumn c: Värdepappersföretagen ska ange korshänvisningen mellan posten för kapitalbasen i mall EU I CC2 och de relevanta posterna i mall EU I CC1 för offentliggörande av information om kapitalbasen. Hänvisningen i kolumn c i mall EU I CC2 kommer att kopplas till den hänvisning som angetts i kolumn b i mall EU I CC1.

11. I de följande fallen där värdepappersföretagens konsolideringar enligt redovisningsregler och enligt tillsynskrav är exakt desamma ska bara kolumn a ifyllas och detta faktum ska anges tydligt i följande fall:

d. Om värdepappersföretag uppfyller kraven i del sex i förordning (EU) 2019/2033 om tillsynskrav för värdepappersföretag på konsoliderad nivå, men konsolideringens omfattning och den konsolideringsmetod som används för balansräkningen i de finansiella rapporterna är identisk med omfattningen av konsolideringen och den konsolideringsmetod som definieras i del ett avdelning II kapitel 2 i förordning (EU) 2019/2033, och värdepappersföretagen tydligt anger att det inte finns några skillnader mellan konsolideringens omfattning och konsolideringsmetoder i den beskrivning som medföljer mallen.

e. Om värdepappersföretag uppfyller kraven i del sex i förordning (EU) 2019/2033 på individuell nivå.

**Tabell EU I CCA – De viktigaste egenskaperna i de egna instrument som företaget emitterat.**

12. Värdepappersföretagen ska tillämpa instruktionerna i denna bilaga för att fylla i mall EU I CCA som återfinns i bilaga VI i enlighet med artikel 49.1 b i förordning (EU) 2019/2033.

13. Värdepappersföretagen ska fylla i tabell EU I CCA för följande kategorier: Kärnprimärkapitalinstrument, övrigt primärkapital för kapitaltäckningsändamål och supplementärkapitalinstrument.

14. Tabellerna ska ha separata kolumner med egenskaperna hos vart och ett av de föreskrivna kapitalbasinstrumenten. Om olika instrument i samma kategori har identiska egenskaper får värdepappersföretagen fylla i endast en kolumn som anger dessa identiska egenskaper och ange de emissioner som dessa identiska egenskaper avser.

|  |  |
| --- | --- |
| **Instruktioner för att i tabellen fylla i de viktigaste egenskaperna för de kapitalbasinstrument som företaget emitterat** | |
| **Rad nr** | **Förklaring** |
| 1 | Emittent  Identifiera den emitterande juridiska enheten.  *Fritext* |
| 2 | Unik identifieringskod (t.ex. identifieringskod från Cusip, Isin eller Bloomberg för privata placeringar).  Unik identifieringskod (t.ex. identifieringskod från Cusip, Isin eller Bloomberg för privata placeringar).  *Fritext* |
| 3 | Offentliga eller privata placeringar  Ange om instrumentet har placerats offentligt eller privat.  *Välj från menyn: [Offentligt] [Privat]* |
| 4 | Reglerande lag(ar) för instrumentet  Ange reglerande lag(ar) för instrumentet.  *Fritext* |
| 5 | Instrumenttyp (typer ska specificeras av varje jurisdiktion)  Ange instrumenttyp, varierande beroende på jurisdiktion.  *För kärnprimärkapitalinstrument, välj instrumentets beteckning i den förteckning över kärnprimärkapital som offentliggjorts av EBA.*  *För andra instrument, välj bland: alternativen i menyn ska fastställas för värdepappersföretagen av varje jurisdiktion – rättsliga hänvisningar till artiklar i förordning (EU) 2019/2033 ska anges för varje typ av instrument.* |
| 6 | Belopp som redovisas i föreskrivet kapital (valutan i miljoner, enligt senaste rapporteringsdatum).  Ange det belopp som redovisas i föreskriven kapitalbas (totalt belopp för det instrument som redovisas före övergångsbestämmelser för den relevanta redovisningsnivån – valuta som används för rapporteringsskyldigheterna).  *Fri text – ange framför allt om några delar av instrumenten ligger i olika nivåer av den föreskrivna kapitalbasen och om det belopp som redovisas i den föreskrivna kapitalbasen skiljer sig från det emitterade beloppet.* |
| 7 | Instrumentets nominella belopp  Nominellt belopp för instrumentet (i emissionsvaluta och i den valuta som används för rapporteringsskyldigheterna).  *Fritext* |
| 8 | Emissionspris  Instrumentets emissionspris.  *Fritext* |
| 9 | Inlösenpris  Instrumentets inlösenpris.  *Fritext* |
| 10 | Redovisningsklassificering  Ange klassificeringen i redovisningen.  *Välj från menyn: [Eget kapital] [Skuld – upplupet anskaffningsvärde] [Skuld – alternativet med verkligt värde] [Innehav utan bestämmande inflytande i dotterföretag som ingår i konsolideringen]* |
| 11 | Ursprungligt emissionsdatum  Ange emissionsdatum.  *Fritext* |
| 12 | Eviga eller tidsbestämda  Ange om instrumentet är tidsbestämt eller evigt.  *Välj från menyn: [Evigt] [Tidsbestämt]* |
| 13 | Ursprunglig förfallodag  För tidsbestämda instrument, ange den ursprungliga förfallodagen (dag, månad och år). För eviga instrument, ange ”ingen förfallodag”.  *Fritext* |
| 14 | Emittentens inlösenrätt omfattas av krav på förhandstillstånd från tillsynsmyndigheten  Ange om instrumentet kan lösas in av emittenten (alla typer av inlösenrätter).  *Välj från menyn: [Ja] [Nej]* |
| 15 | Valfritt inlösendatum, villkorade inlösendatum och inlösenbelopp  För instrument som går att lösas in av emittenten, ange första inlösendatum om instrumentet omfattas av en inlösenrätt ett visst datum (dag, månad och år) och ange dessutom om inlösenrätten är beroende av en skatte- och/eller lagstiftningshändelse. Ange också inlösenpriset. Detta gör det lättare att bedöma beständigheten.  *Fritext* |
| 16 | Efterföljande inlösendatum, i tillämpliga fall  Ange i förekommande fall förekomsten av och frekvensen för eventuella efterföljande inlösendatum. Detta gör det lättare att bedöma beständigheten.  *Fritext* |
| 17 | Fast eller rörlig utdelning/kupong  Ange om kupongen/utdelningen är fast under instrumentets löptid, eller rörlig under instrumentets löptid, eller för närvarande fast, men kommer att övergå till rörlig ränta i framtiden, eller för närvarande rörlig, men kommer att övergå till fast ränta i framtiden.  *Välj från menyn: [Fast], [Rörlig] [Fast till rörlig], [Rörlig till fast]* |
| 18 | Kupongränta och eventuellt tillhörande index  Ange kupongräntan för instrumentet och eventuellt tillhörande index som kupong-/utdelningsräntan hänvisas till.  *Fritext* |
| 19 | Förekomst av utdelningsstopp  Ange om utebliven betalning av en kupong eller utdelning på instrumentet innebär att det inte får betalas ut någon utdelning på stamaktier (dvs. om det finns ett utdelningsstopp).  *Välj från menyn: [ja], [nej]* |
| 20 | Helt skönsmässigt, delvis skönsmässigt eller obligatoriskt (i fråga om tidpunkt).  Ange om emittenten har full bestämmanderätt, delvis bestämmanderätt eller ingen bestämmanderätt över huruvida en kupong/utdelning ska betalas ut. Om institutet har full bestämmanderätt när det gäller att ställa in utbetalningar av kuponger/utdelningar under alla omständigheter, ska det välja ”helt skönsmässigt” (även om det finns ett utdelningsstopp som inte innebär att institutet hindras att ställa in utbetalningar för instrumentet). Om det finns villkor som måste uppfyllas innan utbetalningen får ställas in (t.ex. kapitalbas under ett visst tröskelvärde), ska institutet välja ”delvis skönsmässigt”. Om institutet endast kan ställa in betalningen om det är insolvent, ska det välja ”obligatoriskt”.  *Välj från menyn: [Helt skönsmässigt] [Delvis skönsmässigt] [Obligatoriskt]*  *Fri text (ange skälen för skönsmässighet, förekomst av utdelningstvång, utdelningsstopp, ACSM - alternativ kupongbetalningsmekanism).* |
| 21 | Helt skönsmässigt, delvis skönsmässigt eller obligatoriskt (i fråga om belopp).  Ange om emittenten har full bestämmanderätt, delvis bestämmanderätt eller ingen bestämmanderätt över beloppet för kupongen/utdelningen.  *Välj från menyn: [Helt skönsmässigt] [Delvis skönsmässigt] [Obligatoriskt]* |
| 22 | Förekomst av step-up eller annat incitament för återlösen  Ange om det finns en ökning av ersättningen (step-up) eller ett annat incitament för återlösen.  *Välj från menyn: [Ja] [Nej]* |
| 23 | Icke-kumulativ eller kumulativ  Ange om utdelningar/kuponger är kumulativa eller icke-kumulativa.  *Välj från menyn: [Icke-kumulativa] [Kumulativa] [ACSM]* |
| 24 | Konvertibla eller icke-konvertibla  Ange om instrumentet är konvertibelt eller ej.  *Välj från menyn: [Konvertibla] [Icke-konvertibla]* |
| 25 | Om konvertibla, konverteringstrigger  Ange villkoren för att instrumentet ska konverteras, inbegripet tidpunkten då institutet inte längre är livskraftigt. Om en eller flera myndigheter har möjlighet att utlösa en konvertering ska dessa myndigheter anges. För var och en av myndigheterna ska institutet ange om det är villkoren i kontraktet för instrumentet som ger myndigheten den rättsliga grunden för att utlösa konverteringen (en kontraktsbaserad metod) eller om den rättsliga grunden har fastställts i lag (en lagbaserad metod).  *Fritext* |
| 26 | Om konvertibla, helt eller delvis  Ange om instrumentet alltid konverteras i sin helhet, kan konverteras i sin helhet eller delvis, eller alltid konverteras delvis.  *Välj från menyn: [Alltid helt] [Helt eller delvis] [Alltid delvis]* |
| 27 | Om konvertibla, omräkningskurs  Ange omräkningskurs till det mer förlustabsorberande instrumentet.  *Fritext* |
| 28 | Om konvertibla, obligatorisk eller frivillig konvertering  För konvertibla instrument, ange om konverteringen är obligatorisk eller valfri.  *Välj från menyn: [Obligatorisk] [Valfri] [Ej tillämpligt] och [valfritt för innehavarna] [valfritt för emittenten] [valfritt för både innehavare och emittent]* |
| 29 | Om konvertibla, ange typ av instrument som konverteringen görs till  För konvertibla instrument, ange vilken typ av instrument som konverteringen görs till.  *Välj från menyn: [Kärnprimärkapital] [Övrigt primärkapital för kapitaltäckningsändamål] [Supplementärkapital] [Övrigt]* |
| 30 | Om konvertibla, ange emittent för det instrument som konverteringen görs till  Om konvertibla, ange emittent för det instrument som konverteringen görs till.  *Fritext* |
| 31 | Nedskrivningsdelar  Ange om det finns en nedskrivningsdel.  *Välj från menyn: [Ja] [Nej]* |
| 32 | Om nedskrivning, utlösande händelse för nedskrivning(ar)  Ange vid vilka utlösande händelser som nedskrivningen görs, inklusive den tidpunkt då institutet inte längre är lönsamt. Om en eller flera myndigheter har möjlighet att utlösa en nedskrivning ska dessa myndigheter anges. För var och en av myndigheterna ska det anges om det är villkoren i kontraktet för instrumentet som ger myndigheten den rättsliga grunden för att utlösa nedskrivningen (en kontraktsbaserad metod) eller om den rättsliga grunden har fastställts i lag (en lagbaserad metod).  *Fritext* |
| 33 | Om nedskrivning, fullständig eller delvis  Ange om instrumentet alltid kommer att skrivas ned i sin helhet, kan skrivas ned delvis, eller alltid kommer att skrivas ned delvis. Detta gör det lättare att bedöma förlustabsorberingsnivån vid nedskrivning.  *Välj från menyn: [Alltid helt] [Helt eller delvis] [Alltid delvis]* |
| 34 | Om nedskrivning, permanent eller tillfällig  För nedskrivningsinstrument, ange om nedskrivningen är permanent eller temporär.  *Välj från menyn: [Permanent] [Temporär] [Ej tillämpligt]* |
| 35 | Om nedskrivningen är tillfällig, beskriv uppskrivningsmekanismen  Beskriv uppskrivningsmekanismen.  *Fritext* |
| 36 | Delar från övergångsperioden som inte uppfyller kraven  Ange om det finns brister som inte uppfyller kraven.  Välj från [ja] eller [nej]. |
| 37 | Om ja, ange vilka delar som inte uppfyller kraven  Om det finns delar som inte uppfyller kraven ska institutet ange vilka.  *Fritext* |
| 38 | Länk till instrumentets fullständiga villkor (hänvisning).  Värdepappersföretagen ska lägga till en länk som ger åtkomst till emissionens prospekt, inklusive alla regler och villkor för instrumentet. |