PRILOG VII. Upute za obrasce o objavi regulatornog kapitala

**Obrazac EU I CC1.01, EU I CC1.02 i EU I CC1.03 – Sastav regulatornog kapitala**

1. Investicijska društva primjenjuju upute iz ovog Priloga pri ispunjavanju obrasca EU I CC1 kako je naveden u Prilogu VI. u skladu s člankom 49. stavkom 1. točkama (a) i (c) Uredbe (EU) 2019/2033.

2. Investicijska društva ispunjavaju stupac (b) i navode izvor svakog značajnog podatka, na koji će se upućivati u odgovarajućim redcima u obrascu EU I CC2.

3. Investicijska društva uz obrazac prilažu opis svih ograničenja primijenjenih pri izračunu regulatornog kapitala u skladu s člankom 49. stavkom 1. točkom (c) Uredbe (EU) 2019/2033 i instrumente i odbitke na koje se ta ograničenja odnose. Objašnjavaju i glavne promjene u objavljenim iznosima u usporedbi s prethodnim razdobljima objave.

4. Ovaj je obrazac fiksan, a investicijska društva objavljuju ga u potpuno istom formatu navedenom u Prilogu VI.

5. Investicijska društva koja nisu mala i nepovezana investicijska društva objavljuju informacije o sastavu regulatornog kapitala u skladu s obrascem EU I CC1.01 iz Priloga VI. Mala i nepovezana investicijska društva s izdanim instrumentima dodatnog osnovnog kapitala objavljuju informacije o sastavu regulatornog kapitala u skladu s obrascem EU I CC1.02 također iz Priloga VI.

**Obrazac EU I CC1.01 – Sastav regulatornog kapitala (investicijska društva koja nisu mala i nepovezana investicijska društva)**

|  |  |
| --- | --- |
| Pravna osnova i upute | |
| Redak | Pravna osnova i upute |
| **1** | **Regulatorni kapital**  Članak 9. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033  Regulatorni kapital investicijskog društva sastoji se od zbroja njegova redovnog osnovnog kapitala, dodatnog osnovnog kapitala i dopunskog kapitala.  Ovaj redak je zbroj redaka 2 i 40. |
| **2** | **Osnovni kapital**  Osnovni kapital zbroj je redovnog osnovnog kapitala i dodatnog osnovnog kapitala.  Ovaj redak je zbroj redaka 3 i 28. |
| **3** | Redovni osnovni kapital  Članak 9. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 50. Uredbe (EU) br. 575/2013  Objavljuje se ukupni zbroj redaka od 4 do 12 i retka 27. |
| 4 | **U potpunosti plaćeni instrumenti kapitala**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 26. stavak 1. točka (a) i članci od 27. do 31. Uredbe (EU) br. 575/2013  Uključuju se instrumenti kapitala uzajamnih institucija, zadruga ili sličnih institucija (članci 27. i 29. Uredbe (EU) br. 575/2013).  Ne uključuje se premija na dionice povezana s instrumentima.  Instrumenti kapitala koje upisuju tijela javne vlasti u izvanrednim situacijama uključuju se ako su ispunjeni svi uvjeti iz članka 31. Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 5 | **Premija na dionice**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 26. stavak 1. točka (b) Uredbe (EU) br. 575/2013  Premija na dionice ima isto značenje kao i u primjenjivom računovodstvenom standardu.  Iznos koji se objavljuje u ovoj stavci dio je koji se odnosi na „plaćene instrumente kapitala”. |
| 6 | **Zadržana dobit**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 26. stavak 1. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013  Zadržana dobit uključuje zadržanu dobit prethodne godine uvećanu za priznatu dobit tekuće godine ostvarenu tijekom poslovne godine ili dobit tekuće godine ostvarenu na kraju poslovne godine. |
| 7 | **Akumulirana ostala sveobuhvatna dobit**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 26. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 8 | **Ostale rezerve**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 4. stavak 1. točka 117. i članak 26. stavak 1. točka (e) Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos koji se objavljuje ne uključuje porezne troškove predvidive u trenutku izračuna. |
| 9 | **Manjinski udjel priznat u redovnom osnovnom kapitalu**  Zbroj svih iznosa manjinskih udjela društava kćeri koji je uključen u konsolidirani redovni osnovni kapital. |
| 10 | **Usklađenja redovnog osnovnog kapitala zbog bonitetnih filtara**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članci od 32. do 35. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 11 | **Druga sredstva**  Članak 9. stavak 4. Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 12 | **(–) UKUPNI ODBICI OD REDOVNOG OSNOVNOG KAPITALA**  Objavljuje se ukupni zbroj retka 13 i redaka od 17 do 26 |
| 13 | **(–) Vlastiti instrumenti redovnog osnovnog kapitala**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 36. stavak 1. točka (f) i članak 42. Uredbe (EU) br. 575/2013  Vlastiti instrumenti redovnog osnovnog kapitala koje drži institucija ili grupa koja izvješćuje na datum izvješćivanja. Podložno iznimkama iz članka 42. Uredbe (EU) br. 575/2013.  U ovom se retku ne objavljuju ulaganja u dionice uključena kao „instrumenti kapitala koji se ne priznaju”.  Iznos koji se objavljuje uključuje premiju na dionice povezanu s vlastitim dionicama. |
| 14 | **(–) Izravna ulaganja u instrumente redovnog osnovnog kapitala**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 36. stavak 1. točka (f) i članak 42. Uredbe (EU) br. 575/2013  Instrumenti redovnog osnovnog kapitala koje drži investicijsko društvo. |
| 15 | **(–) Neizravna ulaganja u instrumente redovnog osnovnog kapitala**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 36. stavak 1. točka (f) i članak 42. Uredbe (EU) br. 575/2013  Instrumenti redovnog osnovnog kapitala koje drži investicijsko društvo. |
| 16 | **(–) Sintetska ulaganja u instrumente redovnog osnovnog kapitala**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 4. stavak 1. točka 114., članak 36. stavak 1. točka (f) i članak 42. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 17 | **(–) Gubici tekuće financijske godine**  Članak 36. stavak 1. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 18 | **(–) *Goodwill***  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 4. stavak 1. točka 113., članak 36. stavak 1. točka (b) i članak 37. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 19 | **(–) Ostala nematerijalna imovina**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 4. stavak 1. točka 115., članak 36. stavak 1. točka (b) i članak 37. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013  Ostala nematerijalna imovina uključuje nematerijalnu imovinu u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardom, umanjena za *goodwill*, također u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardom. |
| 20 | **(–) Odgođena porezna imovina koja ovisi o budućoj profitabilnosti i ne proizlazi iz privremenih razlika i ne uključuje povezane porezne obveze**  Članak 9. stavak 2. točka (a) Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 36. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 21 | **(–) Kvalificirani udjel izvan financijskog sektora koji premašuje 15 % regulatornog kapitala**  Članak 10. stavak 1. točka (a) Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 22 | **(–) Ukupni kvalificirani udjeli u društvu koje nije subjekt financijskog sektora koji prelaze 60 % regulatornog kapitala**  Članak 10. stavak 1. točka (b) Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 23 | **(–) Instrumenti redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje**  Članak 9. stavak 2. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 36. stavak 1. točka (h) Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 24 | **(–) Instrumenti redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje**  Članak 9. stavak 2. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 36. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 25 | **(–) Imovina mirovinskog fonda pod pokroviteljstvom poslodavca**  Članak 9. stavak 2. točka (b) Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 36. stavak 1. točka (e) Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 26 | **(–) Drugi odbici**  Zbroj svih drugih odbitaka iz članka 36. stavka 1. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 27 | **Redovni osnovni kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe**  Ovaj redak uključuje zbroj sljedećih stavki, ako je primjenjivo:  — prijelazna usklađenja na temelju instrumenata redovnog osnovnog kapitala koji se nastavljaju priznavati (članak 483. stavci 1., 2. i 3. i članci od 484. do 487. Uredbe (EU) br. 575/2013),  — prijelazna usklađenja na temelju dodatnih manjinskih udjela (članci 479. i 480. Uredbe (EU) br. 575/2013),  — druga prijelazna usklađenja redovnog osnovnog kapitala (članci od 469. do 478. i članak 481. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja odbitaka od redovnog osnovnog kapitala na temelju prijelaznih odredbi,  — drugi elementi redovnog osnovnog kapitala ili odbici od elementa redovnog osnovnog kapitala koji se ne mogu rasporediti u jedan od redaka od 4 do 26.  Ovaj se redak ne koristi za uključivanje stavki kapitala ili odbitaka koji nisu obuhvaćeni Uredbom (EU) 2019/2033 ili Uredbom (EU) br. 575/2013 u izračun stopa solventnosti. |
| 28 | **DODATNI OSNOVNI KAPITAL**  Članak 9. točka 1. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 61. Uredbe (EU) br. 575/2013  Objavljuje se ukupni zbroj redaka od 29 do 31 i retka 39. |
| 29 | **U potpunosti plaćeni, izravno izdani instrumenti kapitala**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 51. točka (a) i članci 52., 53. i 54. Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos koji se objavljuje ne uključuje premiju na dionice povezanu s instrumentima. |
| 30 | **Premija na dionice**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 51. točka (b) Uredbe (EU) br. 575/2013  Premija na dionice ima isto značenje kao i u primjenjivom računovodstvenom standardu.  Iznos koji se objavljuje u ovoj stavci dio je koji se odnosi na „plaćene instrumente kapitala”. |
| 31 | **(–) UKUPNI ODBICI OD DODATNOG OSNOVNOG KAPITALA**  Članak 56. Uredbe (EU) br. 575/2013  Objavljuje se ukupni zbroj retka 32 i redaka od 36 do 38. |
| 32 | **(–) Vlastiti instrumenti dodatnog osnovnog kapitala**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 52. stavak 1. točka (b), članak 56. točka (a) i članak 57. Uredbe (EU) br. 575/2013  Vlastiti instrumenti dodatnog osnovnog kapitala koje drži investicijsko društvo na datum izvješćivanja. Podložno iznimkama iz članka 57. Uredbe (EU) br. 575/2013.  Iznos koji se objavljuje uključuje premiju na dionice povezanu s vlastitim dionicama. |
| 33 | **(–) Izravna ulaganja u instrumente dodatnog osnovnog kapitala**  Članak 9. stavak 2. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 56. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 34 | **(–) Neizravna ulaganja u instrumente dodatnog osnovnog kapitala**  Članak 9. stavak 2. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 56. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 35 | **(–) Sintetska ulaganja u instrumente dodatnog osnovnog kapitala**  Članak 9. stavak 2. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 56. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 36 | **(–) Instrumenti dodatnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje**  Članak 9. stavak 2. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 56. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 37 | **(–) Instrumenti dodatnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje**  Članak 9. stavak 2. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 56. točka (d) Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 38 | **(–) Drugi odbici**  Zbroj svih ostalih odbitaka u skladu s člankom 56. Uredbe (EU) br. 575/2013 koji nisu uključeni ni u jedan od prethodno navedenih redaka. |
| 39 | **Dodatni osnovni kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe**  Ovaj redak uključuje zbroj sljedećih stavki, ako je primjenjivo:  — prijelazna usklađenja na temelju instrumenata dodatnog osnovnog kapitala koji se nastavljaju priznavati (članak 483. stavci 4. i 5., članci od 484. do 487. i članci 489. i 491. Uredbe (EU) br. 575/2013),  — instrumenti društava kćeri koji su priznati u dodatnom osnovnom kapitalu (članci 83., 85. i 86. Uredbe (EU) br. 575/2013): zbroj svih iznosa kvalificiranog osnovnog kapitala društava kćeri koji je uključen u konsolidirani dodatni osnovni kapital, uključujući i kapital koji izdaje subjekt posebne namjene (članak 83. Uredbe (EU) br. 575/2013),  — prijelazna usklađenja na temelju dodatnog priznavanja instrumenata društava kćeri u dodatnom osnovnom kapitalu (članak 480. Uredbe (EU) br. 575/2013) usklađenja kvalificiranog osnovnog kapitala uključenog u konsolidirani dodatni osnovni kapital zbog prijelaznih odredbi,  — druga prijelazna usklađenja dodatnog osnovnog kapitala (članci 472., 473.a, 474., 475., 478. i 481. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja odbitaka zbog prijelaznih odredbi,  — odbitak od stavki dodatnog osnovnog kapitala koji premašuje dodatni osnovni kapital, odbijen od redovnog osnovnog kapitala u skladu s člankom 36. stavkom 1. točkom (j) Uredbe (EU) br. 575/2013: dodatni osnovni kapital ne može biti negativan, ali moguće je da odbici od stavki dodatnog osnovnog kapitala premašuju iznos dostupnih stavki dodatnog osnovnog kapitala. U tom slučaju, u ovoj stavci izražava se iznos potreban da bi se iznos iskazan u retku 28 povećao na nulu, a odgovara obrnutom iznosu odbitaka od stavki dodatnog osnovnog kapitala koji premašuje dodatni osnovni kapital te je, među ostalim odbicima, uključen u redak 38,  — drugi elementi dodatnog osnovnog kapitala ili odbici od elementa dodatnog osnovnog kapitala koji se ne mogu rasporediti u jedan od redaka od 29 do 38.  Ovaj se redak ne koristi za uključivanje stavki kapitala ili odbitaka koji nisu obuhvaćeni Uredbom (EU) 2019/2033 ili Uredbom (EU) br. 575/2013 u izračun stopa solventnosti. |
| 40 | **DOPUNSKI KAPITAL**  Članak 9. stavak 2. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 71. Uredbe (EU) br. 575/2013  Objavljuje se ukupni zbroj redaka od 41 do 43 i retka 50. |
| 41 | **U potpunosti plaćeni, izravno izdani instrumenti kapitala**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 62. točka (a) te članci 63. i 65. Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos koji se objavljuje ne uključuje premiju na dionice povezanu s instrumentima. |
| 42 | **Premija na dionice**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 62. točka (b) i članak 65. Uredbe (EU) br. 575/2013  Premija na dionice ima isto značenje kao i u primjenjivom računovodstvenom standardu.  Iznos koji se objavljuje u ovoj stavci dio je koji se odnosi na „plaćene instrumente kapitala”. |
| 43 | **(–) UKUPNI ODBICI OD DOPUNSKOG KAPITALA**  Članak 66. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 44 | **(–) Vlastiti instrumenti dopunskog kapitala**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 63. točka (b) podtočka i., članak 66. točka (a) i članak 67. Uredbe (EU) br. 575/2013  Vlastiti instrumenti dopunskog kapitala koje drži institucija ili grupa koja izvješćuje na datum izvješćivanja. Podložno iznimkama iz članka 67. Uredbe (EU) br. 575/2013.  U ovom se retku ne objavljuju ulaganja u dionice uključena kao „instrumenti kapitala koji se ne priznaju”.  Iznos koji se objavljuje uključuje premiju na dionice povezanu s vlastitim dionicama. |
| 45 | **(–) Izravna ulaganja u instrumente dopunskog kapitala**  Članak 63. točka (b), članak 66. točka (a) i članak 67. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 46 | **(–) Neizravna ulaganja u instrumente dopunskog kapitala**  Članak 4. stavak 1. točka 114., članak 63. točka (b), članak 66. točka (a) i članak 67. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 47 | **(–) Sintetska ulaganja u instrumente dopunskog kapitala**  Članak 4. stavak 1. točka 126., članak 63. točka (b), članak 66. točka (a) i članak 67. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 48 | **(–) Instrumenti dopunskog kapitala subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje**  Članak 9. stavak 2. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 66. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 49 | **(–) Instrumenti dopunskog kapitala subjekata financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje**  Članak 4. stavak 1. točka 27., članak 66. točka (d), članci 68., 69 i 79. Uredbe (EU) br. 575/2013  Ulaganja institucije u instrumente dopunskog kapitala subjekata financijskog sektora (kako su definirani u članku 4. stavku 1. točki 27. Uredbe (EU) br. 575/2013) ako investicijsko društvo ima značajno ulaganje koje je potrebno u potpunosti odbiti |
| 50 | **Dopunski kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe**  Ovaj redak uključuje zbroj sljedećih stavki, ako je primjenjivo:  — prijelazna usklađenja na temelju instrumenata dopunskog kapitala koji se nastavljaju priznavati (članak 483. stavci 6. i 7., članci 484., 486., 488., 490. i 491. Uredbe (EU) br. 575/2013),  — instrumenti društava kćeri koji su priznati u dopunskom kapitalu (članci 83., 87. i 88. Uredbe (EU) br. 575/2013): zbroj svih iznosa kvalificiranog regulatornog kapitala društava kćeri koji je uključen u konsolidirani dopunski kapital, uključujući i kvalificirani dopunski kapital koji izdaje subjekt posebne namjene (članak 83. Uredbe (EU) br. 575/2013),  — prijelazna usklađenja na temelju dodatnog priznavanja instrumenata društava kćeri u dopunskom kapitalu (članak 480. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja kvalificiranog regulatornog kapitala uključenog u konsolidirani dopunski kapital zbog prijelaznih odredbi,  — druga prijelazna usklađenja dopunskog kapitala (članci 472., 473.a, 476., 477., 478. i 481. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja odbitaka od dopunskog kapitala na temelju prijelaznih odredbi,  — odbitak od stavki dopunskog kapitala koji premašuje dopunski kapital, odbijen od redovnog osnovnog kapitala u skladu s člankom 56. točkom (e) Uredbe (EU) br. 575/2013: dopunski kapital ne može biti negativan, ali moguće je da odbici od stavki dopunskog kapitala premašuju iznos dostupnih stavki dopunskog kapitala. U tom slučaju, u ovoj se stavci izražava iznos potreban da bi se iznos iskazan u retku 40 povećao na nulu,  — drugi elementi dopunskog kapitala ili odbici od elementa dopunskog kapitala koji se ne mogu rasporediti u jedan od redaka od 41 do 49.  Ovaj se redak ne koristi za uključivanje stavki kapitala ili odbitaka koji nisu obuhvaćeni Uredbom (EU) 2019/2033 ili Uredbom (EU) br. 575/2013 u izračun stopa solventnosti. |

**Obrazac EU I CC1.02 – Sastav regulatornog kapitala (mala i nepovezana investicijska društva)**

|  |  |
| --- | --- |
| Pravna osnova i upute | |
| Redak | Pravna osnova i upute |
| 1 | **Regulatorni kapital**  Članak 9. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033  Regulatorni kapital investicijskog društva sastoji se od zbroja njegova redovnog osnovnog kapitala, dodatnog osnovnog kapitala i dopunskog kapitala.  Objavljuje se ukupni zbroj redaka 2 i 25. |
| 2 | **Osnovni kapital**  Osnovni kapital zbroj je redovnog osnovnog kapitala i dodatnog osnovnog kapitala.  Objavljuje se ukupni zbroj redaka 3 i 20. |
| 3 | Redovni osnovni kapital  Članak 9. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 50. Uredbe (EU) br. 575/2013  Objavljuje se ukupni zbroj redaka od 4 do 11 i retka 19. |
| 4 | **U potpunosti plaćeni instrumenti kapitala**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 26. stavak 1. točka (a) i članci od 27. do 31. Uredbe (EU) br. 575/2013  Uključuju se instrumenti kapitala uzajamnih institucija, zadruga ili sličnih institucija (članci 27. i 29. Uredbe (EU) br. 575/2013).  Ne uključuje se premija na dionice povezana s instrumentima.  Instrumenti kapitala koje upisuju tijela javne vlasti u izvanrednim situacijama uključuju se ako su ispunjeni svi uvjeti iz članka 31. Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 5 | **Premija na dionice**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 26. stavak 1. točka (b) Uredbe (EU) br. 575/2013  Premija na dionice ima isto značenje kao i u primjenjivom računovodstvenom standardu.  Iznos koji se objavljuje u ovoj stavci dio je koji se odnosi na „plaćene instrumente kapitala”. |
| 6 | **Zadržana dobit**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 26. stavak 1. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013  Zadržana dobit uključuje zadržanu dobit prethodne godine uvećanu za priznatu dobit tekuće godine ostvarenu tijekom poslovne godine ili dobit tekuće godine ostvarenu na kraju poslovne godine. |
| 7 | **Akumulirana ostala sveobuhvatna dobit**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 26. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 8 | **Ostale rezerve**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 4. stavak 1. točka 117. i članak 26. stavak 1. točka (e) Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos koji se objavljuje ne uključuje porezne troškove predvidive u trenutku izračuna. |
| 9 | **Usklađenja redovnog osnovnog kapitala zbog bonitetnih filtara**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članci od 32. do 35. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 10 | **Druga sredstva**  Članak 9. stavak 4. Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 11 | **(–) UKUPNI ODBICI OD REDOVNOG OSNOVNOG KAPITALA**  Objavljuje se ukupni zbroj redaka od 12 do 18. |
| 12 | **(–) Gubici tekuće financijske godine**  Članak 36. stavak 1. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 13 | **(–) *Goodwill***  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 4. stavak 1. točka 113., članak 36. stavak 1. točka (b) i članak 37. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 14 | **(–) Ostala nematerijalna imovina**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 4. stavak 1. točka 115., članak 36. stavak 1. točka (b) i članak 37. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013  Ostala nematerijalna imovina je nematerijalna imovina u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardom, umanjena za *goodwill*, također u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardom. |
| 15 | **(–) Odgođena porezna imovina koja ovisi o budućoj profitabilnosti i ne proizlazi iz privremenih razlika i ne uključuje povezane porezne obveze**  Članak 9. stavak 2. točka (a) Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 36. stavak 1. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 16 | **(–) Kvalificirani udjel izvan financijskog sektora koji premašuje 15 % regulatornog kapitala**  Članak 10. stavak 1. točka (a) Uredbe (EU) br. 2019/2033 |
| 17 | **(–) Ukupni kvalificirani udjeli u društvu koje nije subjekt financijskog sektora koji prelaze 60 % regulatornog kapitala**  Članak 10. stavak 1. točka (a) Uredbe (EU) br. 2019/2033 |
| 18 | **(–) Drugi odbici**  Zbroj svih drugih odbitaka iz članka 36. stavka 1. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 19 | **Redovni osnovni kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe**  Ovaj redak uključuje zbroj sljedećih stavki, ako je primjenjivo:  — prijelazna usklađenja na temelju instrumenata redovnog osnovnog kapitala koji se nastavljaju priznavati (članak 483. stavci 1., 2. i 3. i članci od 484. do 487. Uredbe (EU) br. 575/2013),  — prijelazna usklađenja na temelju dodatnih manjinskih udjela (članci 479. i 480. Uredbe (EU) br. 575/2013),  — druga prijelazna usklađenja redovnog osnovnog kapitala (članci od 469. do 478. i članak 481. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja odbitaka od redovnog osnovnog kapitala na temelju prijelaznih odredbi,  — drugi elementi redovnog osnovnog kapitala ili odbici od elementa redovnog osnovnog kapitala koji se ne mogu rasporediti u jedan od redaka od 4 do 18.  Ovaj se redak ne koristi za uključivanje stavki kapitala ili odbitaka koji nisu obuhvaćeni Uredbom (EU) 2019/2033 ili Uredbom (EU) br. 575/2013 u izračun stopa solventnosti. |
| 20 | **DODATNI OSNOVNI KAPITAL**  Članak 9. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 61. Uredbe (EU) br. 575/2013  Objavljuje se ukupni zbroj redaka od 21 do 24. |
| 21 | **U potpunosti plaćeni, izravno izdani kapital**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 51. točka (a) i članci 52., 53. i 54. Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos koji se objavljuje ne uključuje premiju na dionice povezanu s instrumentima. |
| 22 | **Premija na dionice**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 51. točka (b) Uredbe (EU) br. 575/2013  Premija na dionice ima isto značenje kao i u primjenjivom računovodstvenom standardu.  Iznos koji se objavljuje u ovoj stavci dio je koji se odnosi na „plaćene instrumente kapitala”. |
| 23 | **(–) UKUPNI ODBICI OD DODATNOG OSNOVNOG KAPITALA**  Članak 56. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 24 | **Dodatni osnovni kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe**  Ovaj redak uključuje zbroj sljedećih stavki, ako je primjenjivo:  — prijelazna usklađenja na temelju instrumenata dodatnog osnovnog kapitala koji se nastavljaju priznavati (članak 483. stavci 4. i 5., članci od 484. do 487. i članci 489. i 491. Uredbe (EU) br. 575/2013),  — instrumenti društava kćeri koji su priznati u dodatnom osnovnom kapitalu (članci 83., 85. i 86. Uredbe (EU) br. 575/2013): zbroj svih iznosa kvalificiranog osnovnog kapitala društava kćeri koji je uključen u konsolidirani dodatni osnovni kapital, uključujući i kapital koji izdaje subjekt posebne namjene (članak 83. Uredbe (EU) br. 575/2013),  — prijelazna usklađenja na temelju dodatnog priznavanja instrumenata društava kćeri u dodatnom osnovnom kapitalu (članak 480. Uredbe (EU) br. 575/2013) usklađenja kvalificiranog osnovnog kapitala uključenog u konsolidirani dodatni osnovni kapital zbog prijelaznih odredbi,  — druga prijelazna usklađenja dodatnog osnovnog kapitala (članci 472., 473.a, 474., 475., 478. i 481. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja odbitaka zbog prijelaznih odredbi,  — odbitak od stavki dodatnog osnovnog kapitala koji premašuje dodatni osnovni kapital, odbijen od redovnog osnovnog kapitala u skladu s člankom 36. stavkom 1. točkom (j) Uredbe (EU) br. 575/2013: dodatni osnovni kapital ne može biti negativan, ali moguće je da odbici od stavki dodatnog osnovnog kapitala premašuju iznos dostupnih stavki dodatnog osnovnog kapitala. U tom slučaju, u ovoj stavci izražava se iznos potreban da bi se iznos iskazan u retku 20 povećao na nulu, a odgovara obrnutom iznosu odbitaka od stavki dodatnog osnovnog kapitala koji premašuje dodatni osnovni kapital te je, među ostalim odbicima, uključen u redak 18,  — drugi elementi dodatnog osnovnog kapitala ili odbici od elementa dodatnog osnovnog kapitala koji se ne mogu rasporediti u jedan od redaka od 21 do 23.  Ovaj se redak ne koristi za uključivanje stavki kapitala ili odbitaka koji nisu obuhvaćeni Uredbom (EU) 2019/2033 ili Uredbom (EU) br. 575/2013 u izračun stopa solventnosti. |
| 25 | **DOPUNSKI KAPITAL**  Članak 9. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 71. Uredbe (EU) br. 575/2013  Objavljuje se ukupni zbroj redaka od 26 do 29. |
| 26 | **U potpunosti plaćeni, izravno izdani instrumenti kapitala**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 62. točka (a) te članci 63. i 65. Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos koji se objavljuje ne uključuje premiju na dionice povezanu s instrumentima. |
| 27 | **Premija na dionice**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 62. točka (b) i članak 65. Uredbe (EU) br. 575/2013  Premija na dionice ima isto značenje kao i u primjenjivom računovodstvenom standardu.  Iznos koji se objavljuje u ovoj stavci dio je koji se odnosi na „plaćene instrumente kapitala”. |
| 29 | **(–) UKUPNI ODBICI OD DOPUNSKOG KAPITALA**  Članak 66. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 30 | **Dopunski kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe**  Ovaj redak uključuje zbroj sljedećih stavki, ako je primjenjivo:  — prijelazna usklađenja na temelju instrumenata dopunskog kapitala koji se nastavljaju priznavati (članak 483. stavci 6. i 7., članci 484., 486., 488., 490. i 491. Uredbe (EU) br. 575/2013),  — instrumenti društava kćeri koji su priznati u dopunskom kapitalu (članci 83., 87. i 88. Uredbe (EU) br. 575/2013): zbroj svih iznosa kvalificiranog regulatornog kapitala društava kćeri koji je uključen u konsolidirani dopunski kapital, uključujući i kvalificirani dopunski kapital koji izdaje subjekt posebne namjene (članak 83. Uredbe (EU) br. 575/2013),  — prijelazna usklađenja na temelju dodatnog priznavanja instrumenata društava kćeri u dopunskom kapitalu (članak 480. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja kvalificiranog regulatornog kapitala uključenog u konsolidirani dopunski kapital zbog prijelaznih odredbi,  — druga prijelazna usklađenja dopunskog kapitala (članci 472., 473.a, 476., 477., 478. i 481. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja odbitaka od dopunskog kapitala na temelju prijelaznih odredbi,  — odbitak od stavki dopunskog kapitala koji premašuje dopunski kapital, odbijen od redovnog osnovnog kapitala u skladu s člankom 56. točkom (e) Uredbe (EU) br. 575/2013: dopunski kapital ne može biti negativan, ali moguće je da odbici od stavki dopunskog kapitala premašuju iznos dostupnih stavki dopunskog kapitala. U tom slučaju, u ovoj se stavci izražava iznos potreban da bi se iznos iskazan u retku 25 povećao na nulu,  — drugi elementi dopunskog kapitala ili odbici od elementa dopunskog kapitala koji se ne mogu rasporediti u jedan od redaka od 26 do 28.  Ovaj se redak ne koristi za uključivanje stavki kapitala ili odbitaka koji nisu obuhvaćeni Uredbom (EU) 2019/2033 ili Uredbom (EU) br. 575/2013 u izračun stopa solventnosti. |

**Obrazac EU I CC1.03 – Sastav regulatornog kapitala (kriterij kapitala grupe)**

6. Subjekti iz članka 8. stavka 3. Uredbe (EU) 2019/2033 na koje se primjenjuje taj članak objavljuju informacije o sastavu regulatornog kapitala u skladu s obrascem EU I CC1.03 i sljedećim uputama.

|  |  |
| --- | --- |
| Redak | Pravna osnova i upute |
| 1 | **REGULATORNI KAPITAL**  Članak 9. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033  Regulatorni kapital investicijskog društva sastoji se od zbroja njegova osnovnog kapitala i dopunskog kapitala. |
| 2 | **OSNOVNI KAPITAL**  Osnovni kapital zbroj je redovnog osnovnog kapitala i dodatnog osnovnog kapitala. |
| 3 | REDOVNI OSNOVNI KAPITAL  Članak 9. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 50. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 4 | **Plaćeni instrumenti kapitala**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 26. stavak 1. točka (a) i članci od 27. do 31. Uredbe (EU) br. 575/2013  Uključuju se instrumenti kapitala uzajamnih institucija, zadruga ili sličnih institucija (članci 27. i 29. Uredbe (EU) br. 575/2013).  Ne uključuje se premija na dionice povezana s instrumentima.  Instrumenti kapitala koje upisuju tijela javne vlasti u izvanrednim situacijama uključuju se ako su ispunjeni svi uvjeti iz članka 31. Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 5 | **Premija na dionice**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 26. stavak 1. točka (b) Uredbe (EU) br. 575/2013  Premija na dionice ima isto značenje kao i u primjenjivom računovodstvenom standardu.  Iznos koji se objavljuje u ovoj stavci dio je koji se odnosi na „plaćene instrumente kapitala”. |
| 6 | **Zadržana dobit**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 26. stavak 1. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013  Zadržana dobit uključuje zadržanu dobit prethodne godine uvećanu za priznatu dobit tekuće godine ostvarenu tijekom poslovne godine ili dobit tekuće godine ostvarenu na kraju poslovne godine. |
| 7 | **Zadržana dobit iz proteklih godina**  Članak 4. stavak 1. točka 123. i članak 26. stavak 1. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013  Člankom 4. stavkom 1. točkom 123. Uredbe (EU) br. 575/2013 zadržana dobit definirana je kao „prenesena dobit i gubitak koji proizlaze iz dobiti ili gubitka proteklih godina, u skladu s primjenjivim računovodstvenim okvirom”. |
| 8 | **Priznata dobit ili gubitak**  Članak 4. stavak 1. točka 121., članak 26. stavak 2. i članak 36. stavak 1. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013  Člankom 26. stavkom 2. Uredbe (EU) br. 575/2013 dopušteno je uz prethodno odobrenje nadležnih tijela uključiti dobit tekuće godine ostvarenu tijekom poslovne godine ili dobit tekuće godine ostvarenu na kraju poslovne godine kao zadržanu dobit, ako su ispunjeni neki uvjeti.  S druge strane, gubici se odbijaju od redovnog osnovnog kapitala, kako je navedeno u članku 36. stavku 1. točki (a) Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 9 | **Akumulirana ostala sveobuhvatna dobit**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 26. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 10 | **Ostale rezerve**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 4. stavak 1. točka 117. i članak 26. stavak 1. točka (e) Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos koji se objavljuje ne uključuje porezne troškove predvidive u trenutku izračuna. |
| 11 | **Usklađenja redovnog osnovnog kapitala zbog bonitetnih filtara**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članci od 32. do 35. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 12 | **Druga sredstva**  Članak 9. stavak 4. Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 13 | **(–) UKUPNI ODBICI OD REDOVNOG OSNOVNOG KAPITALA**  Objavljuje se ukupni zbroj redaka od 14 do 23. |
| 14 | **(–) Vlastiti instrumenti redovnog osnovnog kapitala**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 36. stavak 1. točka (f) i članak 42. Uredbe (EU) br. 575/2013  Vlastiti instrumenti redovnog osnovnog kapitala koje drži institucija ili grupa koja izvješćuje na datum izvješćivanja. Podložno iznimkama iz članka 42. Uredbe (EU) br. 575/2013.  U ovom se retku ne iskazuju ulaganja u dionice uključena kao „instrumenti kapitala koji se ne priznaju”.  Iznos koji se objavljuje uključuje premiju na dionice povezanu s vlastitim dionicama. |
| 15 | **(–) Gubici tekuće financijske godine**  Članak 36. stavak 1. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 16 | **(–) *Goodwill***  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 4. stavak 1. točka 113., članak 36. stavak 1. točka (b) i članak 37. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 17 | **(–) Ostala nematerijalna imovina**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 4. stavak 1. točka 115., članak 36. stavak 1. točka (b) i članak 37. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013  Ostala nematerijalna imovina je nematerijalna imovina u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardom, umanjena za *goodwill*, također u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardom. |
| 18 | **(–) Odgođena porezna imovina koja ovisi o budućoj profitabilnosti i ne proizlazi iz privremenih razlika i ne uključuje povezane porezne obveze**  Članak 9. stavak 2. točka (a) Uredbe (EU) br. 2019/2033  Članak 36. stavak 1. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 19 | **(–) Kvalificirani udjel izvan financijskog sektora koji premašuje 15 % regulatornog kapitala**  Članak 10. stavak 1. točka (a) Uredbe (EU) br. 2019/2033 |
| 20 | **(–) Ukupni kvalificirani udjeli u društvu koje nije subjekt financijskog sektora koji prelaze 60 % regulatornog kapitala**  Članak 10. stavak 1. točka (b) Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 21 | **(–) Instrumenti redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje**  Članak 9. stavak 2. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 36. stavak 1. točka (h) Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 22 | **(–) Imovina mirovinskog fonda pod pokroviteljstvom poslodavca**  Članak 9. stavak 2. točka (b) Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 36. stavak 1. točka (e) Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 23 | **(–) Drugi odbici**  Zbroj svih drugih odbitaka iz članka 36. stavka 1. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 24 | **Redovni osnovni kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe**  Ovaj redak uključuje zbroj sljedećih stavki, ako je primjenjivo:  — prijelazna usklađenja na temelju instrumenata redovnog osnovnog kapitala koji se nastavljaju priznavati (članak 483. stavci 1., 2. i 3. i članci od 484. do 487. Uredbe (EU) br. 575/2013),  — druga prijelazna usklađenja redovnog osnovnog kapitala (članci od 469. do 478. i članak 481. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja odbitaka od redovnog osnovnog kapitala na temelju prijelaznih odredbi,  — drugi elementi redovnog osnovnog kapitala ili odbici od elementa redovnog osnovnog kapitala koji se ne mogu rasporediti u jedan od redaka od 4 do 23.  Ovaj se redak ne koristi za uključivanje stavki kapitala ili odbitaka koji nisu obuhvaćeni Uredbom (EU) 2019/2033 ili Uredbom (EU) br. 575/2013 u izračun stopa solventnosti. |
| 25 | **DODATNI OSNOVNI KAPITAL**  Članak 9. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 61. Uredbe (EU) br. 575/2013  Objavljuje se ukupni zbroj redaka od 26 do 28 i retka 32. |
| 26 | **Plaćeni instrumenti kapitala**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 51. točka (a) i članci 52., 53. i 54. Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos koji se objavljuje ne uključuje premiju na dionice povezanu s instrumentima. |
| 27 | **Premija na dionice**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 51. točka (b) Uredbe (EU) br. 575/2013  Premija na dionice ima isto značenje kao i u primjenjivom računovodstvenom standardu.  Iznos koji se objavljuje u ovoj stavci dio je koji se odnosi na „plaćene instrumente kapitala”. |
| 28 | **(–) UKUPNI ODBICI OD DODATNOG OSNOVNOG KAPITALA**  Članak 56. Uredbe (EU) br. 575/2013  Objavljuje se ukupni zbroj redaka od 29 do 31. |
| 29 | **(–) Vlastiti instrumenti dodatnog osnovnog kapitala**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 52. stavak 1. točka (b), članak 56. točka (a) i članak 57. Uredbe (EU) br. 575/2013  Vlastiti instrumenti dodatnog osnovnog kapitala koje drži investicijsko društvo na datum izvješćivanja. Podložno iznimkama iz članka 57. Uredbe (EU) br. 575/2013.  Iznos koji se objavljuje uključuje premiju na dionice povezanu s vlastitim dionicama. |
| 30 | **(–) Instrumenti dodatnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje**  Članak 9. stavak 2. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 56. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 31 | **(–) Drugi odbici**  Zbroj svih ostalih odbitaka u skladu s člankom 56. Uredbe (EU) br. 575/2013, osim odbitaka u skladu s člankom 56. točkom (d) Uredbe (EU) br. 575/2013, koji nisu uključeni u prethodno navedeni redak 0340 ili 0380. |
| 32 | **Dodatni osnovni kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe**  Ovaj redak uključuje zbroj sljedećih stavki, ako je primjenjivo:  — prijelazna usklađenja na temelju instrumenata dodatnog osnovnog kapitala koji se nastavljaju priznavati (članak 483. stavci 4. i 5., članci od 484. do 487. i članci 489. i 491. Uredbe (EU) br. 575/2013),  — druga prijelazna usklađenja dodatnog osnovnog kapitala (članci 472., 473.a, 474., 475., 478. i 481. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja odbitaka zbog prijelaznih odredbi,  — odbitak od stavki dodatnog osnovnog kapitala koji premašuje dodatni osnovni kapital, odbijen od redovnog osnovnog kapitala u skladu s člankom 36. stavkom 1. točkom (j) Uredbe (EU) br. 575/2013: dodatni osnovni kapital ne može biti negativan, ali moguće je da odbici od stavki dodatnog osnovnog kapitala premašuju iznos dostupnih stavki dodatnog osnovnog kapitala. U tom slučaju, u ovoj stavci izražava se iznos potreban da bi se iznos iskazan u retku 0300 povećao na nulu, a odgovara obrnutom iznosu odbitaka od stavki dodatnog osnovnog kapitala koji premašuje dodatni osnovni kapital te je, među ostalim odbicima, uključen u redak 23,  — drugi elementi dodatnog osnovnog kapitala ili odbici od elementa dodatnog osnovnog kapitala koji se ne mogu rasporediti u jedan od redaka od 26 do 31.  Ovaj se redak ne koristi za uključivanje stavki kapitala ili odbitaka koji nisu obuhvaćeni Uredbom (EU) 2019/2033 ili Uredbom (EU) br. 575/2013 u izračun stopa solventnosti. |
| 33 | **DOPUNSKI KAPITAL**  Članak 9. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 71. Uredbe (EU) br. 575/2013  Objavljuje se ukupni zbroj redaka od 34 do 36 i retka 39. |
| 34 | **U potpunosti plaćeni, izravno izdani instrumenti kapitala**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 62. točka (a) te članci 63. i 65. Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos koji se objavljuje ne uključuje premiju na dionice povezanu s instrumentima. |
| 35 | **Premija na dionice**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 62. točka (b) i članak 65. Uredbe (EU) br. 575/2013  Premija na dionice ima isto značenje kao i u primjenjivom računovodstvenom standardu.  Iznos koji se objavljuje u ovoj stavci dio je koji se odnosi na „plaćene instrumente kapitala”. |
| 36 | **(–) UKUPNI ODBICI OD DOPUNSKOG KAPITALA**  Članak 66. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 37 | **(–) Vlastiti instrumenti dopunskog kapitala**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 63. točka (b) podtočka i., članak 66. točka (a) i članak 67. Uredbe (EU) br. 575/2013  Vlastiti instrumenti dopunskog kapitala koje drži institucija ili grupa koja izvješćuje na datum izvješćivanja. Podložno iznimkama iz članka 67. Uredbe (EU) br. 575/2013.  U ovom se retku ne objavljuju ulaganja u dionice uključena kao „instrumenti kapitala koji se ne priznaju”.  Iznos koji se objavljuje uključuje premiju na dionice povezanu s vlastitim dionicama. |
| 38 | **(–) Instrumenti dopunskog kapitala subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje**  Članak 9. stavak 2. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 66. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 39 | **Dopunski kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe**  Ovaj redak uključuje zbroj sljedećih stavki, ako je primjenjivo:  — prijelazna usklađenja na temelju instrumenata dopunskog kapitala koji se nastavljaju priznavati (članak 483. stavci 6. i 7., članci 484., 486., 488., 490. i 491. Uredbe (EU) br. 575/2013),  — druga prijelazna usklađenja dopunskog kapitala (članci 472., 473.a, 476., 477., 478. i 481. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja odbitaka od dopunskog kapitala na temelju prijelaznih odredbi,  — odbitak od stavki dopunskog kapitala koji premašuje dopunski kapital, odbijen od redovnog osnovnog kapitala u skladu s člankom 56. točkom (e) Uredbe (EU) br. 575/2013: dopunski kapital ne može biti negativan, ali moguće je da odbici od stavki dopunskog kapitala premašuju iznos dostupnih stavki dopunskog kapitala. U tom slučaju, u ovoj se stavci izražava iznos potreban da bi se iznos iskazan u retku 33 povećao na nulu,  — drugi elementi dopunskog kapitala ili odbici od elementa dopunskog kapitala koji se ne mogu rasporediti u jedan od redaka od 34 do 38.  Ovaj se redak ne koristi za uključivanje stavki kapitala ili odbitaka koji nisu obuhvaćeni Uredbom (EU) 2019/2033 ili Uredbom (EU) br. 575/2013 u izračun stopa solventnosti. |

**Obrazac EU I CC2 – Usklađivanje regulatornog kapitala i bilance u revidiranim financijskim izvještajima**

7. Investicijska društva primjenjuju upute iz ovog Priloga pri ispunjavanju obrasca EU I CC2 kako je naveden u Prilogu VI. u skladu s člankom 49. stavkom 1. točkom (a) Uredbe (EU) 2019/2033.

8. Investicijska društva objavljuju bilancu iz svojih objavljenih financijskih izvještaja. Financijski izvještaji su revidirani financijski izvještaji za objave na kraju godine.

9. Redci u ovom obrascu su fleksibilni i investicijska društva ih objavljuju u skladu sa svojim financijskim izvještajima. Stavke regulatornog kapitala u revidiranim financijskim izvještajima uključuju sve stavke koje su komponente regulatornog kapitala ili sve stavke koje su odbijene od regulatornog kapitala, uključujući kapital, obveze kao što su dugovanja, ili druge stavke bilance koje utječu na regulatorni kapital, kao što su nematerijalna imovina, *goodwill*, odgođena porezna imovina. Investicijska društva prema potrebi proširuju stavke regulatornog kapitala iz bilance kako bi se sve komponente uključene u obrazac za objavu sastava regulatornog kapitala (obrazac EU I CC1) iskazale zasebno. Investicijska društva proširuju elemente bilance samo do razine detaljnosti potrebne za dobivanje komponenti koje se propisuju u obrascu EU I CC1. Objave su proporcionalne složenosti bilance investicijskog društva.

10. Stupci su fiksni i informacije se objavljuju kako slijedi:

a. stupac a: investicijska društva iskazuju brojčane vrijednosti iskazane u bilanci iz svojih revidiranih financijskih izvještaja u skladu s opsegom računovodstvene konsolidacije;

b. stupac b: investicijska društva iskazuju podatke koji odgovaraju regulatornom opsegu konsolidacije;

c. stupac c: Investicijska društva iskazuju uzajamno upućivanje između stavke regulatornog kapitala u obrascu EU I CC2 i relevantnih stavki u obrascu za objavu regulatornog kapitala EU I CC1. Upućivanje u stupcu c obrasca EU I CC2 treba povezati s upućivanjem u stupcu b obrasca EU I CC1.

11. Opseg računovodstvene konsolidacije investicijskih društava i opseg regulatorne konsolidacije u sljedećim su slučajevima potpuno jednaki te se ispunjava samo stupac (a) i ta se činjenica jasno objavljuje:

d. ako investicijska društva ispunjavaju svoje obveze iz dijela šestog Uredbe (EU) 2019/2033 o bonitetnim zahtjevima za investicijska društva na konsolidiranoj osnovi, ali su opseg i metoda konsolidacije u skladu s kojima je sastavljena bilanca u financijskim izvještajima jednaki opsegu i metodi konsolidacije koji su definirani u skladu s dijelom prvim glavom II. poglavljem 2. Uredbe (EU) 2019/2033, a investicijska društva jasno su navele da nema razlika između tih opsega i metoda konsolidacije u opisu koji prilažu obrascu;

e. ako investicijska društva ispunjavaju obveze iz dijela šestog Uredbe (EU) 2019/2033 na pojedinačnoj osnovi.

**Tablica EU I CCA – glavne značajke vlastitih instrumenata koje izdaje društvo**

12. Investicijska društva primjenjuju upute iz ovog Priloga pri ispunjavanju tablice EU I CCA kako je navedena u Prilogu VI. u skladu s člankom 49. stavkom 1. točkom (b) Uredbe (EU) 2019/2033.

13. Investicijska društva ispunjavaju tablicu EU I CCA za sljedeće kategorije: instrumente redovnog osnovnoga kapitala, instrumente dodatnog osnovnog kapitala i instrumente dopunskog kapitala.

14. Tablica sadržava zasebne stupce sa značajkama svakog instrumenta regulatornog kapitala. Ako različiti instrumenti iz iste kategorije imaju jednake značajke, investicijska društva mogu ispuniti samo jedan stupac i u njemu objaviti te jednake značajke te navesti izdanja na koja se jednake značajke odnose.

|  |  |
| --- | --- |
| **Upute za ispunjavanje tablice o glavnim značajkama instrumenata regulatornog kapitala koje izdaje društvo** | |
| **Broj retka** | **Objašnjenje** |
| 1 | Izdavatelj  Navodi se pravni subjekt izdavatelja.  *Slobodan unos teksta* |
| 2 | Jedinstvena identifikacijska oznaka (npr. CUSIP, ISIN ili oznaka Bloomberg za privatni plasman)  Jedinstvena identifikacijska oznaka (npr. CUSIP, ISIN ili oznaka Bloomberg za privatni plasman)  *Slobodan unos teksta* |
| 3 | Javni ili privatni plasman  Navodi se je li riječ o javnom ili privatnom plasmanu instrumenata.  *Odabrati iz izbornika: [Javni] [Privatni]* |
| 4 | Propisi kojima se uređuju instrumenti  Navodi se mjerodavno pravo (ili prava) instrumenta.  *Slobodan unos teksta* |
| 5 | Vrsta instrumenta (vrste utvrđuje svaka država)  Navodi se vrsta instrumenta – ovisno o državi.  *Za instrumente redovnog osnovnog kapitala odabrati naziv instrumenta s popisa redovnog osnovnog kapitala koji objavljuje EBA.*  *Za ostale instrumente odabrati iz: opcija izbornika koje investicijska društva dobiju od svake države – treba upisati pravna upućivanja na članke Uredbe (EU) 2019/2033 za svaku vrstu instrumenta.* |
| 6 | Iznos priznat u regulatornom kapitalu (valuta u milijunima, na zadnji datum izvješćivanja)  Navodi se iznos priznat u regulatornom kapitalu (ukupni iznos instrumenta priznat prije prijelaznih odredaba za odgovarajuću razinu objavljivanja – valuta koja se koristi za obveze izvješćivanja).  *Slobodan unos teksta – osobito naznačiti ako su neki dijelovi instrumenata u različitim razinama regulatornog kapitala i ako se iznos priznat u regulatornom kapitalu razlikuje od izdanog iznosa.* |
| 7 | Nominalni iznos instrumenta  Nominalni iznos instrumenta (u valuti izdanja i u valuti koja se koristi za obveze izvještavanja).  *Slobodan unos teksta* |
| 8 | Cijena izdanja  Cijena izdanja instrumenta.  *Slobodan unos teksta* |
| 9 | Otkupna cijena  Otkupna cijena instrumenta.  *Slobodan unos teksta* |
| 10 | Računovodstvena klasifikacija  Navodi se računovodstvena klasifikacija.  *Odabrati iz izbornika: [Dionički kapital] [Obveza – amortizirani trošak] [Obveza – opcija fer vrijednosti] [Nekontrolirajući udio u konsolidiranom društvu kćeri]* |
| 11 | Izvorni datum izdavanja  Navodi se datum izdavanja.  *Slobodan unos teksta* |
| 12 | Bez dospijeća ili s dospijećem  Navodi se je li bez dospijeća ili s dospijećem.  *Odabrati iz izbornika: [Bez dospijeća] [S dospijećem]* |
| 13 | Izvorni rok dospijeća  Za instrumente s dospijećem navodi se izvorni datum dospijeća (dan, mjesec i godina). Za instrumente bez dospijeća upisati „bez dospijeća”.  *Slobodan unos teksta* |
| 14 | Opcija kupnje izdavatelja uz prethodno odobrenje nadzornog tijela  Navodi se postoji li opcija kupnje izdavatelja (sve vrste opcija kupnje).  *Odabrati iz izbornika: [Da] [Ne]* |
| 15 | Neobvezni datum izvršenja opcije kupnje, uvjetni datumi izvršenja opcije kupnje i otkupna vrijednost  Za instrumente s opcijom kupnje izdavatelja navodi se prvi datum izvršenja opcije kupnje ako instrument ima opciju kupnje na određeni datum (dan, mjesec i godina) te, dodatno, sadržava li instrument opciju kupnje u slučaju određenog poreznog i/ili regulatornog događaja. Navodi se i otkupna cijena. Korisno za procjenu trajanja.  *Slobodan unos teksta* |
| 16 | Naknadni datumi izvršenja opcije kupnje, prema potrebi  Navodi se postojanje i dinamika naknadnih datuma kupnje, prema potrebi. Korisno za procjenu trajanja.  *Slobodan unos teksta* |
| 17 | Fiksna ili promjenjiva dividenda/kupon  Navodi se je li kupon/dividenda: s fiksnom ili promjenjivom kamatnom stopom tijekom trajanja instrumenta ili je trenutačno s fiksnom, a u budućnosti će biti s promjenjivom kamatnom stopom, ili je trenutačno s promjenjivom, a u budućnosti će biti s fiksnom kamatnom stopom.  *Odabrati iz izbornika: [Fiksna], [Promjenjiva] [Fiksna prema promjenjivoj], [Promjenjiva prema fiksnoj]* |
| 18 | Kuponska stopa i povezani indeksi  Navodi se kuponska stopa instrumenta i indeksi povezani s kuponom/dividendom.  *Slobodan unos teksta* |
| 19 | Postojanje mehanizama obveznog otkazivanja dividende  Navodi se sprečava li neisplata kupona ili dividende za instrument isplatu dividende na redovite dionice (tj. postoji li mehanizam obveznog otkazivanja dividende).  *Odabrati iz izbornika: [da], [ne]* |
| 20 | Puno diskrecijsko pravo, djelomično diskrecijsko pravo ili obvezno (u vremenskom pogledu)  Navodi se ima li izdavatelj puno diskrecijsko pravo, djelomično diskrecijsko pravo ili ne može odlučivati o isplati kupona/dividende. Ako ima puno diskrecijsko pravo otkazati isplate kupona/dividendi u svim okolnostima, institucija je dužna odabrati „puno diskrecijsko pravo” (i ako postoji mehanizam obveznog otkazivanja dividende koji ne može spriječiti instituciju da otkaže isplate po instrumentu). Ako postoje uvjeti koji moraju biti ispunjeni prije otkazivanja isplate (npr. regulatorni kapital ispod određenog praga), institucija je dužna odabrati „djelomično diskrecijsko pravo”. Ako ne može otkazati plaćanje izvan okvira nesolventnosti, institucija mora odabrati „obvezno”.  *Odabrati iz izbornika: [Puno diskrecijsko pravo] [Djelomično diskrecijsko pravo] [Obvezno]*  *Slobodan unos teksta (navesti razloge za diskrecijsko pravo, postoje li mehanizmi obvezne isplate dividende, mehanizmi obveznog otkazivanja dividende, alternativni mehanizam kuponske isplate (ACSM))* |
| 21 | Puno diskrecijsko pravo, djelomično diskrecijsko pravo ili obvezno (u pogledu iznosa)  Navodi se ima li izdavatelj puno diskrecijsko pravo, djelomično diskrecijsko pravo ili ne može odlučivati o isplati kupona/dividende.  *Odabrati iz izbornika: [Puno diskrecijsko pravo] [Djelomično diskrecijsko pravo] [Obvezno]* |
| 22 | Postojanje ugovorne odredbe o povećanju prinosa ili drugih poticaja za otkup  Navodi se postoji li ugovorna odredba o povećanju prinosa ili drugi poticaj za otkup.  *Odabrati iz izbornika: [Da] [Ne]* |
| 23 | Nekumulativni ili kumulativni  Navesti jesu li dividende/kuponi kumulativni ili nekumulativni.  *Odabrati iz izbornika: [Nekumulativni] [Kumulativni] [ACSM]* |
| 24 | Konvertibilni ili nekonvertibilni  Navodi se je li instrument konvertibilan ili nekonvertibilan.  *Odabrati iz izbornika: [Konvertibilan] [Nekonvertibilan]* |
| 25 | Ako su konvertibilni, pokretač(i) konverzije  Navode se uvjeti konverzije instrumenta, uključujući trenutak neodrživosti. Ako jedno ili više tijela mogu pokrenuti konverziju, navodi se popis tih tijela. Za svako se tijelo navodi jesu li uvjeti ugovora o instrumentu pravna osnova na temelju koje tijelo pokreće konverziju (ugovorni pristup) ili je pravna osnova utvrđena zakonskim sredstvima (zakonski pristup).  *Slobodan unos teksta* |
| 26 | Ako su konvertibilni, potpuno ili djelomično  Navodi se hoće li se instrument uvijek konvertirati u cijelosti, može li se konvertirati u cijelosti ili djelomično ili će se uvijek konvertirati djelomično.  *Odabrati iz izbornika: [Uvijek potpuno] [Potpuno i djelomično] [Uvijek djelomično]* |
| 27 | Ako su konvertibilni, stopa konverzije  Navodi se stopa konverzije u instrument većeg kapaciteta za apsorpciju gubitaka.  *Slobodan unos teksta* |
| 28 | Ako su konvertibilni, je li konverzija obvezna i li neobvezna  Za konvertibilne instrumente navodi se je li konverzija obvezna ili neobvezna.  *Odabrati iz izbornika: [Obvezna] [Neobvezna] [Nije primjenjivo] i [odabir imatelja] [odabir izdavatelja] [odabir imatelja i izdavatelja]* |
| 29 | Ako su konvertibilni, navesti vrstu instrumenta u koji se mogu konvertirati  Za konvertibilne instrumente navodi se vrsta instrumenta u koju se mogu konvertirati.  *Odabrati iz izbornika: [Redovni osnovni kapital] [Dodatni osnovni kapital] [Dopunski kapital] [Ostalo]* |
| 30 | Ako su konvertibilni, navesti vrstu instrumenta u koji se mogu konvertirati  Ako je konvertibilan, navesti izdavatelja instrumenta u koji se konvertira.  *Slobodan unos teksta* |
| 31 | Značajke smanjenja vrijednosti  Navodi se postoji li značajka smanjenja vrijednosti.  *Odabrati iz izbornika: [Da] [Ne]* |
| 32 | U slučaju smanjenja vrijednosti, pokretač(i) smanjenja vrijednosti  Navode se pokretači smanjenja vrijednosti, uključujući trenutak neodrživosti. Ako jedno ili više tijela mogu pokrenuti smanjenje vrijednosti, navodi se popis tih tijela. Za svako se tijelo navodi jesu li uvjeti ugovora o instrumentu pravna osnova na temelju koje tijelo pokreće smanjenje vrijednosti (ugovorni pristup) ili je pravna osnova utvrđena zakonskim sredstvima (zakonski pristup).  *Slobodan unos teksta* |
| 33 | U slučaju smanjenja vrijednosti, potpuno ili djelomično  Navodi se može li se instrumentu uvijek potpuno smanjiti vrijednost, može li mu se vrijednost smanjiti potpuno i djelomično ili uvijek djelomično. To olakšava procjenu kapaciteta za apsorpciju gubitaka pri smanjenju vrijednosti.  *Odabrati iz izbornika: [Uvijek potpuno] [Potpuno i djelomično] [Uvijek djelomično]* |
| 34 | U slučaju smanjenja vrijednosti, trajno ili privremeno  Za instrumente s mogućnošću smanjenja vrijednosti navodi se je li smanjenje vrijednosti trajno ili privremeno.  *Odabrati iz izbornika: [Trajno] [Privremeno] [Nije primjenjivo]* |
| 35 | U slučaju privremenog smanjenja vrijednosti, opis mehanizama povećanja vrijednosti  Opisuje se mehanizam povećanja vrijednosti.  *Slobodan unos teksta* |
| 36 | Nesukladne značajke konvertiranih instrumenata  Ako postoje, navesti nesukladne značajke.  Odaberite [da] ili [ne]. |
| 37 | Ako postoje, navesti nesukladne značajke.  Ako nesukladne značajke postoje, institucije ih navode.  *Slobodan unos teksta* |
| 38 | Poveznica na sve uvjete instrumenta (označivanje)  Investicijska društva navode poveznicu na prospekt izdanja, uključujući sve uvjete instrumenta. |