ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ VII – Οδηγίες για τα υποδείγματα δημοσιοποίησης ιδίων κεφαλαίων

**Υποδείγματα EU I CC1.01, EU I CC1.02 και EU I CC1.03 — Σύνθεση των κανονιστικών ιδίων κεφαλαίων**

1. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων εφαρμόζουν τις οδηγίες που παρέχονται στο παρόν παράρτημα προκειμένου να συμπληρώσουν το υπόδειγμα EU I CC1, όπως παρουσιάζεται στο παράρτημα VI, σύμφωνα με το άρθρο 49 παράγραφος 1 στοιχεία α) και γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.

2. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων συμπληρώνουν τη στήλη β) για να επεξηγήσουν την πηγή κάθε σημαντικής πληροφορίας, η οποία διασταυρώνεται με τις αντίστοιχες γραμμές στο υπόδειγμα EU Ι CC2.

3. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων περιλαμβάνουν στο λεκτικό που συνοδεύει το υπόδειγμα περιγραφή του συνόλου των περιορισμών που εφαρμόζονται στον υπολογισμό των ιδίων κεφαλαίων σύμφωνα με το άρθρο 49 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033, και των μέσων και αφαιρέσεων στα οποία εφαρμόζονται οι εν λόγω περιορισμοί. Επεξηγούν επίσης τις κύριες μεταβολές των ποσών που δημοσιοποιούνται σε σύγκριση με προηγούμενες περιόδους δημοσιοποίησης.

4. Το υπόδειγμα αυτό είναι σταθερό και οι επιχειρήσεις επενδύσεων το δημοσιοποιούν με τον ίδιο ακριβώς μορφότυπο που προβλέπεται στο παράρτημα VI.

5. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων πλην των μικρών και μη διασυνδεδεμένων επιχειρήσεων δημοσιοποιούν τις πληροφορίες σχετικά με τη σύνθεση των ιδίων κεφαλαίων σύμφωνα με το υπόδειγμα EU I CC1.01 του παραρτήματος VI. Οι μικρές και μη διασυνδεδεμένες επιχειρήσεις επενδύσεων με εκδόσεις πρόσθετων μέσων της κατηγορίας 1 δημοσιοποιούν τις πληροφορίες σχετικά με τη σύνθεση των ιδίων κεφαλαίων σύμφωνα με το υπόδειγμα EU I CC1.02 που προβλέπεται επίσης στο παράρτημα VI.

**Υπόδειγμα EU I CC1.01 — Σύνθεση των κανονιστικών ιδίων κεφαλαίων (επιχειρήσεις επενδύσεων πλην των μικρών και μη διασυνδεδεμένων)**

|  |  |
| --- | --- |
| Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες | |
| Γραμμή | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| **1** | **Ίδια κεφάλαια**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Τα ίδια κεφάλαια μιας επιχείρησης επενδύσεων απαρτίζονται από το άθροισμα του κεφαλαίου κοινών μετοχών της κατηγορίας 1, του πρόσθετου κεφαλαίου της κατηγορίας 1 και του κεφαλαίου της κατηγορίας 2.  Η γραμμή αυτή είναι το άθροισμα της γραμμής 2 και της γραμμής 40. |
| **2** | **Κεφάλαιο της κατηγορίας 1**  Το κεφάλαιο της κατηγορίας 1 είναι το άθροισμα του κεφαλαίου κοινών μετοχών της κατηγορίας 1 και του πρόσθετου κεφαλαίου της κατηγορίας 1.  Η γραμμή αυτή είναι το άθροισμα της γραμμής 3 και της γραμμής 28. |
| **3** | Κεφάλαιο κοινών μετοχών της κατηγορίας 1  Άρθρο 9 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 50 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Δημοσιοποιείται το συνολικό άθροισμα των γραμμών 4 έως 12 και 27. |
| 4 | **Πλήρως καταβεβλημένα κεφαλαιακά μέσα**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) και άρθρα 27 έως 31 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013  Περιλαμβάνονται κεφαλαιακά μέσα αλληλασφαλιστικών ενώσεων, συνεταιριστικών εταιρειών ή παρόμοιων ιδρυμάτων [άρθρα 27 και 29 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013].  Δεν περιλαμβάνεται η διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τα μέσα.  Κεφαλαιακά μέσα που αναλαμβάνονται από δημόσιες αρχές σε καταστάσεις έκτακτης ανάγκης περιλαμβάνονται, εάν συντρέχουν όλες οι προϋποθέσεις του άρθρου 31 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 5 | **Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Ο όρος «διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο» έχει την ίδια έννοια με αυτήν του εφαρμοστέου λογιστικού προτύπου.  Το προς δημοσιοποίηση ποσό στο συγκεκριμένο στοιχείο είναι το μέρος που σχετίζεται με τα «καταβεβλημένα κεφαλαιακά μέσα». |
| 6 | **Κέρδη εις νέον**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Τα κέρδη εις νέον περιλαμβάνουν τα κέρδη εις νέον από προηγούμενα έτη συν τα επιλέξιμα ενδιάμεσα κέρδη περιόδου ή κέρδη τέλους χρήσεως. |
| 7 | **Συσσωρευμένα λοιπά συνολικά έσοδα**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 8 | **Άλλα αποθεματικά**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 117 και άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο ε) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Το προς δημοσιοποίηση ποσό δεν περιλαμβάνει προβλεπόμενες φορολογικές οφειλές κατά τη στιγμή του υπολογισμού. |
| 9 | **Δικαιώματα μειοψηφίας που αναγνωρίστηκαν ως κεφάλαια CET1**  Άθροισμα του συνόλου των ποσών των δικαιωμάτων μειοψηφίας θυγατρικών που περιλαμβάνεται στα ενοποιημένα κεφάλαια CET1. |
| 10 | **Προσαρμογές στο CET1 λόγω εποπτικών προσαρμογών**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρα 32 έως 35 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 11 | **Λοιπά κεφάλαια**  Άρθρο 9 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 12 | **(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1**  Δημοσιοποιείται το συνολικό άθροισμα της γραμμής 13 και των γραμμών 17 έως 26. |
| 13 | **(-) Ίδια μέσα CET1**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο στ) και άρθρο 42 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Ίδια μέσα CET1 που βρίσκονται στην κατοχή του αναφέροντος ιδρύματος ή ομίλου κατά την ημερομηνία υποβολής αναφοράς. Με την επιφύλαξη των εξαιρέσεων του άρθρου 42 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Οι τοποθετήσεις σε μετοχές που περιλαμβάνονται στα «Κεφαλαιακά μέσα που δεν είναι επιλέξιμα» δεν δημοσιοποιούνται στη συγκεκριμένη γραμμή.  Το προς δημοσιοποίηση ποσό περιλαμβάνει τη διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τις ίδιες μετοχές. |
| 14 | **(-) Άμεσες συμμετοχές σε μέσα CET1**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο στ) και άρθρο 42 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Μέσα κεφαλαίου κοινών μετοχών της κατηγορίας 1 που κατέχει η επιχείρηση επενδύσεων. |
| 15 | **(-) Έμμεσες συμμετοχές σε μέσα CET1**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο στ) και άρθρο 42 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Μέσα κεφαλαίου κοινών μετοχών της κατηγορίας 1 που κατέχει η επιχείρηση επενδύσεων. |
| 16 | **(-) Σύνθετες συμμετοχές σε μέσα CET1**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 114, άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο στ) και άρθρο 42 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 17 | **(-) Ζημίες της τρέχουσας χρήσης**  Άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 18 | **(-) Υπεραξία**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 113, άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο β), και άρθρο 37 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 19 | **(-) Λοιπά άυλα στοιχεία ενεργητικού**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 115, άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο β) και άρθρο 37 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Τα λοιπά άυλα στοιχεία ενεργητικού περιλαμβάνουν τα άυλα στοιχεία ενεργητικού δυνάμει του ισχύοντος λογιστικού προτύπου, πλην της υπεραξίας, επίσης σύμφωνα με το ισχύον λογιστικό πρότυπο. |
| 20 | **(-) Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις που βασίζονται σε μελλοντική κερδοφορία και δεν προκύπτουν από προσωρινές διαφορές πλην των σχετικών φορολογικών υποχρεώσεων**  Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 21 | **(-) Ειδικές συμμετοχές εκτός του χρηματοπιστωτικού τομέα που υπερβαίνουν το 15 % των ιδίων κεφαλαίων**  Άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 22 | **(-) Συνολικές ειδικές συμμετοχές σε επιχειρήσεις εκτός των οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα που υπερβαίνουν το 60 % των ιδίων κεφαλαίων τους**  Άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 23 | **(-) Μέσα CET1 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου το ίδρυμα δεν έχει σημαντική επένδυση**  Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο η) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 24 | **(-) Μέσα CET1 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου το ίδρυμα έχει σημαντική επένδυση**  Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο θ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 25 | **(-) Περιουσιακά στοιχεία συνταξιοδοτικών ταμείων προκαθορισμένων παροχών**  Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο ε) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 26 | **(-) Λοιπές αφαιρέσεις**  Το άθροισμα τυχόν άλλων αφαιρέσεων που απαριθμούνται στο άρθρο 36 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 27 | **CET1: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές**  Η γραμμή αυτή περιλαμβάνει το άθροισμα των ακόλουθων στοιχείων, ανάλογα με την περίπτωση:  — Μεταβατικές προσαρμογές λόγω αποδοχής του προϋφιστάμενου καθεστώτος όσον αφορά τα κεφαλαιακά μέσα CET1 [άρθρο 483 παράγραφοι 1, 2 και 3 και άρθρα 484 έως 487 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013].  — Μεταβατικές προσαρμογές λόγω πρόσθετων δικαιωμάτων μειοψηφίας [άρθρα 479 και 480 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013].  — Άλλες μεταβατικές προσαρμογές στο κεφάλαιο CET1 [άρθρα 469 έως 478 και άρθρο 481 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]: προσαρμογές στις αφαιρέσεις από το κεφάλαιο CET1 λόγω μεταβατικών διατάξεων.  — Άλλα στοιχεία κεφαλαίου CET1 ή αφαιρέσεις από στοιχείο του κεφαλαίου CET1 που δεν μπορούν να αναφερθούν σε καμία από τις γραμμές 4 έως 26.  Η γραμμή αυτή δεν χρησιμοποιείται για να συμπεριληφθούν στον υπολογισμό των συντελεστών φερεγγυότητας στοιχεία κεφαλαίου ή αφαιρέσεις που δεν καλύπτονται από τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2033 ή τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 28 | **ΠΡΟΣΘΕΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 2019/2033.  Άρθρο 61 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Δημοσιοποιείται το συνολικό άθροισμα των γραμμών 29 έως 31 και 39. |
| 29 | **Πλήρως καταβεβλημένα, απευθείας εκδοθέντα κεφαλαιακά μέσα**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 51 στοιχείο α) και άρθρα 52, 53 και 54 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Το προς δημοσιοποίηση ποσό δεν περιλαμβάνει τη διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τα μέσα. |
| 30 | **Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 51 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Ο όρος «διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο» έχει την ίδια έννοια με αυτήν του εφαρμοστέου λογιστικού προτύπου.  Το προς δημοσιοποίηση ποσό στο συγκεκριμένο στοιχείο είναι το μέρος που σχετίζεται με τα «καταβεβλημένα κεφαλαιακά μέσα». |
| 31 | **(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1**  Άρθρο 56 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Δημοσιοποιείται το συνολικό άθροισμα της γραμμής 32 και των γραμμών 36 έως 38. |
| 32 | **(-) Ίδια μέσα AT1**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 52 παράγραφος 1 στοιχείο β), άρθρο 56 στοιχείο α) και άρθρο 57 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Ίδια μέσα AT1 που βρίσκονται στην κατοχή της επιχείρησης επενδύσεων κατά την ημερομηνία υποβολής αναφοράς. Με την επιφύλαξη των εξαιρέσεων του άρθρου 57 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Το προς δημοσιοποίηση ποσό περιλαμβάνει τη διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τις ίδιες μετοχές. |
| 33 | **(-) Άμεσες συμμετοχές σε μέσα AT1**  Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 56 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 34 | **(-) Έμμεσες συμμετοχές σε μέσα AT1**  Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 56 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 35 | **(-) Σύνθετες συμμετοχές σε μέσα AT1**  Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 56 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 36 | **(-) Μέσα AT1 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου το ίδρυμα δεν έχει σημαντική επένδυση**  Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 56 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 37 | **(-) Μέσα AT1 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου το ίδρυμα έχει σημαντική επένδυση**  Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 56 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 38 | **(-) Λοιπές αφαιρέσεις**  Το άθροισμα όλων των λοιπών αφαιρέσεων σύμφωνα με το άρθρο 56 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, οι οποίες δεν περιλαμβάνονται σε καμία από τις ανωτέρω γραμμές. |
| 39 | **Πρόσθετα στοιχεία της κατηγορίας 1: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές**  Η γραμμή αυτή περιλαμβάνει το άθροισμα των ακόλουθων στοιχείων, ανάλογα με την περίπτωση:  — Μεταβατικές προσαρμογές λόγω αποδοχής του προϋφιστάμενου καθεστώτος όσον αφορά τα κεφαλαιακά μέσα AT1 [άρθρο 483 παράγραφοι 4 και 5, άρθρα 484 έως 487, άρθρα 489 και 491 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013].  — Μέσα που εκδίδονται από θυγατρικές και αναγνωρίζονται στο κεφάλαιο AT1 [άρθρα 83, 85 και 86 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]: άθροισμα όλων των ποσών του αποδεκτού κεφαλαίου Τ1 θυγατρικών που περιλαμβάνονται στα ενοποιημένα κεφάλαια ΑΤ1, συμπεριλαμβανομένου επίσης του κεφαλαίου που εκδίδεται από οντότητα ειδικού σκοπού [άρθρο 83 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013].  — Μεταβατικές προσαρμογές λόγω της πρόσθετης αναγνώρισης μέσων που εκδίδονται από θυγατρικές στο κεφάλαιο ΑΤ1 [άρθρο 480 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013] και προσαρμογές στο αποδεκτό κεφάλαιο T1 που περιλαμβάνεται στο ενοποιημένο κεφάλαιο ΑΤ1 λόγω μεταβατικών διατάξεων.  — Άλλες μεταβατικές προσαρμογές στο κεφάλαιο AT1 [άρθρα 472, 473α, 474, 475, 478 και 481 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]: προσαρμογές στις αφαιρέσεις λόγω μεταβατικών διατάξεων.  — Υπερβάλλον ποσό αφαίρεσης από στοιχεία ΑΤ1 επί κεφαλαίου ΑΤ1, που αφαιρείται από το κεφάλαιο CET1 σύμφωνα με το άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο ι) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013: τα πρόσθετα στοιχεία της κατηγορίας 1 δεν μπορούν να είναι αρνητικά, αλλά είναι πιθανό οι αφαιρέσεις από στοιχεία AT1 να υπερβαίνουν το ποσό των διαθέσιμων στοιχείων AT1. Όταν συμβαίνει αυτό, το εν λόγω στοιχείο αντιπροσωπεύει το ποσό που απαιτείται για την αύξηση του ποσού που αναφέρεται στη γραμμή 28 στο μηδέν και ισούται με το αντίστροφο του υπερβάλλοντος ποσού των αφαιρέσεων από στοιχεία ΑΤ1 επί κεφαλαίου ΑΤ1 που περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων αφαιρέσεων, στη γραμμή 38.  — Άλλα στοιχεία κεφαλαίου AT1 ή αφαιρέσεις από στοιχείο του κεφαλαίου AT1 που δεν μπορούν να αναφερθούν σε καμία από τις γραμμές 29 έως 38.  Η γραμμή αυτή δεν χρησιμοποιείται για να συμπεριληφθούν στον υπολογισμό των συντελεστών φερεγγυότητας στοιχεία κεφαλαίου ή αφαιρέσεις που δεν καλύπτονται από τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2033 ή τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 40 | **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 2**  Άρθρο 9 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 71 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Δημοσιοποιείται το συνολικό άθροισμα των γραμμών 41 έως 43 και 50. |
| 41 | **Πλήρως καταβεβλημένα, απευθείας εκδοθέντα κεφαλαιακά μέσα**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 62 στοιχείο α), άρθρα 63 και 65 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Το προς δημοσιοποίηση ποσό δεν περιλαμβάνει τη διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τα μέσα. |
| 42 | **Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 62 στοιχείο β) και άρθρο 65 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Ο όρος «διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο» έχει την ίδια έννοια με αυτήν του εφαρμοστέου λογιστικού προτύπου.  Το προς δημοσιοποίηση ποσό στο συγκεκριμένο στοιχείο είναι το μέρος που σχετίζεται με τα «καταβεβλημένα κεφαλαιακά μέσα». |
| 43 | **(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΕΣΑ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 2**  Άρθρο 66 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 44 | **(-) Ίδια μέσα T2**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 63 στοιχείο β) σημείο i), άρθρο 66 στοιχείο α) και άρθρο 67 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Ίδια μέσα T2 που βρίσκονται στην κατοχή του αναφέροντος ιδρύματος ή ομίλου κατά την ημερομηνία υποβολής αναφοράς. Με την επιφύλαξη των εξαιρέσεων του άρθρου 67 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Οι τοποθετήσεις σε μετοχές που περιλαμβάνονται στα «Κεφαλαιακά μέσα που δεν είναι επιλέξιμα» δεν δημοσιοποιούνται στη συγκεκριμένη γραμμή.  Το προς δημοσιοποίηση ποσό περιλαμβάνει τη διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τις ίδιες μετοχές. |
| 45 | **(-) Άμεσες συμμετοχές σε μέσα T2**  Άρθρο 63 στοιχείο β), άρθρο 66 στοιχείο α) και άρθρο 67 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 46 | **(-) Έμμεσες συμμετοχές σε μέσα T2**  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 114, άρθρο 63 στοιχείο β), άρθρο 66 στοιχείο α) και άρθρο 67 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 47 | **(-) Σύνθετες συμμετοχές σε μέσα T2**  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 126, άρθρο 63 στοιχείο β), άρθρο 66 στοιχείο α) και άρθρο 67 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 48 | **(-) Μέσα T2 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου το ίδρυμα δεν έχει σημαντική επένδυση**  Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 66 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 49 | **(-) Μέσα T2 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου το ίδρυμα έχει σημαντική επένδυση**  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 27, άρθρο 66 στοιχείο δ), άρθρα 68, 69 και 79 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Οι συμμετοχές του ιδρύματος σε μέσα Τ2 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα [όπως ορίζονται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 27 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013] όπου η επιχείρηση επενδύσεων έχει σημαντική επένδυση, αφαιρούνται εντελώς. |
| 50 | **Στοιχεία της κατηγορίας 2: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές**  Η γραμμή αυτή περιλαμβάνει το άθροισμα των ακόλουθων στοιχείων, ανάλογα με την περίπτωση:  — Μεταβατικές προσαρμογές λόγω αποδοχής του προϋφιστάμενου καθεστώτος όσον αφορά τα κεφαλαιακά μέσα T2 [άρθρο 483 παράγραφοι 6 και 7, άρθρα 484, 486, 488, 490 και 491 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013].  — Μέσα που εκδίδονται από θυγατρικές και αναγνωρίζονται στο κεφάλαιο T2 [άρθρα 83, 87 και 88 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]: άθροισμα όλων των ποσών των αποδεκτών ιδίων κεφαλαίων θυγατρικών που περιλαμβάνονται στο ενοποιημένο κεφάλαιο T2, συμπεριλαμβανομένου επίσης του αποδεκτού κεφαλαίου της κατηγορίας 2 που εκδίδεται από οντότητα ειδικού σκοπού [άρθρο 83 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013].  — Μεταβατικές προσαρμογές λόγω πρόσθετης αναγνώρισης στο κεφάλαιο T2 μέσων που εκδίδονται από θυγατρικές [άρθρο 480 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]: Προσαρμογές στα αποδεκτά ίδια κεφάλαια που περιλαμβάνονται στα ενοποιημένα κεφάλαια Τ2 λόγω μεταβατικών διατάξεων.  — Άλλες μεταβατικές προσαρμογές στο κεφάλαιο T2 [άρθρα 472, 473α, 476, 477, 478 και 481 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]: προσαρμογές στις αφαιρέσεις από το κεφάλαιο της κατηγορίας 2 λόγω μεταβατικών διατάξεων.  — Υπερβάλλον ποσό αφαίρεσης από στοιχεία Τ2 επί κεφαλαίου Τ2, που αφαιρείται από το κεφάλαιο ΑΤ1 σύμφωνα με το άρθρο 56 στοιχείο ε) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013: τα στοιχεία της κατηγορίας 2 δεν μπορούν να είναι αρνητικά, αλλά είναι πιθανό οι αφαιρέσεις από στοιχεία T2 να υπερβαίνουν το ποσό των διαθέσιμων στοιχείων T2. Όταν συμβαίνει αυτό, το εν λόγω στοιχείο αντιπροσωπεύει το ποσό που απαιτείται για την αύξηση του ποσού που αναφέρεται στη γραμμή 40 στο μηδέν.  — Άλλα στοιχεία κεφαλαίου T2 ή αφαιρέσεις από στοιχείο του κεφαλαίου T2 που δεν μπορούν να αναφερθούν σε καμία από τις γραμμές 41 έως 49.  Η γραμμή αυτή δεν χρησιμοποιείται για να συμπεριληφθούν στον υπολογισμό των συντελεστών φερεγγυότητας στοιχεία κεφαλαίου ή αφαιρέσεις που δεν καλύπτονται από τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2033 ή τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |

**Υπόδειγμα EU I CC1.02 — Σύνθεση των κανονιστικών ιδίων κεφαλαίων (μικρές και μη διασυνδεδεμένες επιχειρήσεις επενδύσεων)**

|  |  |
| --- | --- |
| Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες | |
| Γραμμή | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| 1 | **Ίδια κεφάλαια**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Τα ίδια κεφάλαια μιας επιχείρησης επενδύσεων απαρτίζονται από το άθροισμα του κεφαλαίου κοινών μετοχών της κατηγορίας 1, του πρόσθετου κεφαλαίου της κατηγορίας 1 και του κεφαλαίου της κατηγορίας 2.  Δημοσιοποιείται το συνολικό άθροισμα της γραμμής 2 και 25. |
| 2 | **Κεφάλαιο της κατηγορίας 1**  Το κεφάλαιο της κατηγορίας 1 είναι το άθροισμα του κεφαλαίου κοινών μετοχών της κατηγορίας 1 και του πρόσθετου κεφαλαίου της κατηγορίας 1.  Δημοσιοποιείται το συνολικό άθροισμα της γραμμής 3 και 20. |
| 3 | Κεφάλαιο κοινών μετοχών της κατηγορίας 1  Άρθρο 9 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 50 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Δημοσιοποιείται το συνολικό άθροισμα των γραμμών 4 έως 11 και 19. |
| 4 | **Πλήρως καταβεβλημένα κεφαλαιακά μέσα**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) και άρθρα 27 έως 31 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Περιλαμβάνονται κεφαλαιακά μέσα αλληλασφαλιστικών ενώσεων, συνεταιριστικών εταιρειών ή παρόμοιων ιδρυμάτων [άρθρα 27 και 29 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013].  Δεν περιλαμβάνεται η διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τα μέσα.  Κεφαλαιακά μέσα που αναλαμβάνονται από δημόσιες αρχές σε καταστάσεις έκτακτης ανάγκης περιλαμβάνονται, εάν συντρέχουν όλες οι προϋποθέσεις του άρθρου 31 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 5 | **Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Ο όρος «διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο» έχει την ίδια έννοια με αυτήν του εφαρμοστέου λογιστικού προτύπου.  Το προς δημοσιοποίηση ποσό στο συγκεκριμένο στοιχείο είναι το μέρος που σχετίζεται με τα «καταβεβλημένα κεφαλαιακά μέσα». |
| 6 | **Κέρδη εις νέον**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Τα κέρδη εις νέον περιλαμβάνουν τα κέρδη εις νέον από προηγούμενα έτη συν τα επιλέξιμα ενδιάμεσα κέρδη περιόδου ή κέρδη τέλους χρήσεως. |
| 7 | **Συσσωρευμένα λοιπά συνολικά έσοδα**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 8 | **Άλλα αποθεματικά**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 117 και άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο ε) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Το προς δημοσιοποίηση ποσό δεν περιλαμβάνει προβλεπόμενες φορολογικές οφειλές κατά τη στιγμή του υπολογισμού. |
| 9 | **Προσαρμογές στο CET1 λόγω εποπτικών προσαρμογών**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρα 32 έως 35 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 10 | **Λοιπά κεφάλαια**  Άρθρο 9 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 11 | **(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1**  Δημοσιοποιείται το συνολικό άθροισμα των γραμμών 12 έως 18. |
| 12 | **(-) Ζημίες της τρέχουσας χρήσης**  Άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 13 | **(-) Υπεραξία**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 113, άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο β), και άρθρο 37 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 14 | **(-) Λοιπά άυλα στοιχεία ενεργητικού**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 115, άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο β) και άρθρο 37 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Τα λοιπά άυλα στοιχεία ενεργητικού είναι τα άυλα στοιχεία ενεργητικού δυνάμει του ισχύοντος λογιστικού προτύπου, πλην της υπεραξίας, επίσης σύμφωνα με το ισχύον λογιστικό πρότυπο. |
| 15 | **(-) Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις που βασίζονται σε μελλοντική κερδοφορία και δεν προκύπτουν από προσωρινές διαφορές πλην των σχετικών φορολογικών υποχρεώσεων**  Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 16 | **(-) Ειδικές συμμετοχές εκτός του χρηματοπιστωτικού τομέα που υπερβαίνουν το 15 % των ιδίων κεφαλαίων**  Άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 17 | **(-) Συνολικές ειδικές συμμετοχές σε επιχειρήσεις εκτός των οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα που υπερβαίνουν το 60 % των ιδίων κεφαλαίων τους**  Άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 18 | **(-) Λοιπές αφαιρέσεις**  Το άθροισμα τυχόν άλλων αφαιρέσεων που απαριθμούνται στο άρθρο 36 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 19 | **CET1: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές**  Η γραμμή αυτή περιλαμβάνει το άθροισμα των ακόλουθων στοιχείων, ανάλογα με την περίπτωση:  — Μεταβατικές προσαρμογές λόγω αποδοχής του προϋφιστάμενου καθεστώτος όσον αφορά τα κεφαλαιακά μέσα CET1 [άρθρο 483 παράγραφοι 1, 2 και 3 και άρθρα 484 έως 487 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013].  — Μεταβατικές προσαρμογές λόγω πρόσθετων δικαιωμάτων μειοψηφίας [άρθρα 479 και 480 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013].  — Άλλες μεταβατικές προσαρμογές στο κεφάλαιο CET1 [άρθρα 469 έως 478 και άρθρο 481 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]: προσαρμογές στις αφαιρέσεις από το κεφάλαιο CET1 λόγω μεταβατικών διατάξεων.  — Άλλα στοιχεία κεφαλαίου CET1 ή αφαιρέσεις από στοιχείο του κεφαλαίου CET1 που δεν μπορούν να αναφερθούν σε καμία από τις γραμμές 4 έως 18.  Η γραμμή αυτή δεν χρησιμοποιείται για να συμπεριληφθούν στον υπολογισμό των συντελεστών φερεγγυότητας στοιχεία κεφαλαίου ή αφαιρέσεις που δεν καλύπτονται από τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2033 ή τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 20 | **ΠΡΟΣΘΕΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 61 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Δημοσιοποιείται το συνολικό άθροισμα των γραμμών 21 έως 24. |
| 21 | **Πλήρως καταβεβλημένο, απευθείας εκδοθέν κεφάλαιο**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 51 στοιχείο α) και άρθρα 52, 53 και 54 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Το προς δημοσιοποίηση ποσό δεν περιλαμβάνει τη διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τα μέσα. |
| 22 | **Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 51 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Ο όρος «διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο» έχει την ίδια έννοια με αυτήν του εφαρμοστέου λογιστικού προτύπου.  Το προς δημοσιοποίηση ποσό στο συγκεκριμένο στοιχείο είναι το μέρος που σχετίζεται με τα «καταβεβλημένα κεφαλαιακά μέσα». |
| 23 | **(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1**  Άρθρο 56 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 24 | **Πρόσθετα στοιχεία της κατηγορίας 1: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές**  Η γραμμή αυτή περιλαμβάνει το άθροισμα των ακόλουθων στοιχείων, ανάλογα με την περίπτωση:  — Μεταβατικές προσαρμογές λόγω αποδοχής του προϋφιστάμενου καθεστώτος όσον αφορά τα κεφαλαιακά μέσα AT1 [άρθρο 483 παράγραφοι 4 και 5, άρθρα 484 έως 487, άρθρα 489 και 491 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013].  — Μέσα που εκδίδονται από θυγατρικές και αναγνωρίζονται στο κεφάλαιο AT1 [άρθρα 83, 85 και 86 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]: άθροισμα όλων των ποσών του αποδεκτού κεφαλαίου Τ1 θυγατρικών που περιλαμβάνονται στα ενοποιημένα κεφάλαια ΑΤ1, συμπεριλαμβανομένου επίσης του κεφαλαίου που εκδίδεται από οντότητα ειδικού σκοπού [άρθρο 83 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013].  — Μεταβατικές προσαρμογές λόγω της πρόσθετης αναγνώρισης μέσων που εκδίδονται από θυγατρικές στο κεφάλαιο ΑΤ1 [άρθρο 480 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013] και προσαρμογές στο αποδεκτό κεφάλαιο T1 που περιλαμβάνεται στο ενοποιημένο κεφάλαιο ΑΤ1 λόγω μεταβατικών διατάξεων  — Άλλες μεταβατικές προσαρμογές στο κεφάλαιο AT1 [άρθρα 472, 473α, 474, 475, 478 και 481 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]: προσαρμογές στις αφαιρέσεις λόγω μεταβατικών διατάξεων.  — Υπερβάλλον ποσό αφαίρεσης από στοιχεία ΑΤ1 επί κεφαλαίου ΑΤ1, που αφαιρείται από το κεφάλαιο CET1 σύμφωνα με το άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο ι) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013: τα πρόσθετα στοιχεία της κατηγορίας 1 δεν μπορούν να είναι αρνητικά, αλλά είναι πιθανό οι αφαιρέσεις από στοιχεία AT1 να υπερβαίνουν το ποσό των διαθέσιμων στοιχείων AT1. Όταν συμβαίνει αυτό, το εν λόγω στοιχείο αντιπροσωπεύει το ποσό που απαιτείται για την αύξηση του ποσού που αναφέρεται στη γραμμή 20 στο μηδέν και ισούται με το αντίστροφο του υπερβάλλοντος ποσού των αφαιρέσεων από στοιχεία ΑΤ1 επί κεφαλαίου ΑΤ1 που περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων αφαιρέσεων, στη γραμμή 18.  — Άλλα στοιχεία κεφαλαίου AT1 ή αφαιρέσεις από στοιχείο του κεφαλαίου AT1 που δεν μπορούν να αναφερθούν σε καμία από τις γραμμές 21 έως 23.  Η γραμμή αυτή δεν χρησιμοποιείται για να συμπεριληφθούν στον υπολογισμό των συντελεστών φερεγγυότητας στοιχεία κεφαλαίου ή αφαιρέσεις που δεν καλύπτονται από τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2033 ή τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 25 | **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 2**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 71 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Δημοσιοποιείται το συνολικό άθροισμα των γραμμών 26 έως 29. |
| 26 | **Πλήρως καταβεβλημένα, απευθείας εκδοθέντα κεφαλαιακά μέσα**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 62 στοιχείο α), άρθρα 63 και 65 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Το προς δημοσιοποίηση ποσό δεν περιλαμβάνει τη διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τα μέσα. |
| 27 | **Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 62 στοιχείο β) και άρθρο 65 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Ο όρος «διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο» έχει την ίδια έννοια με αυτήν του εφαρμοστέου λογιστικού προτύπου.  Το προς δημοσιοποίηση ποσό στο συγκεκριμένο στοιχείο είναι το μέρος που σχετίζεται με τα «καταβεβλημένα κεφαλαιακά μέσα». |
| 29 | **(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΕΣΑ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 2**  Άρθρο 66 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 30 | **Στοιχεία της κατηγορίας 2: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές**  Η γραμμή αυτή περιλαμβάνει το άθροισμα των ακόλουθων στοιχείων, ανάλογα με την περίπτωση:  — Μεταβατικές προσαρμογές λόγω αποδοχής του προϋφιστάμενου καθεστώτος όσον αφορά τα κεφαλαιακά μέσα T2 [άρθρο 483 παράγραφοι 6 και 7, άρθρα 484, 486, 488, 490 και 491 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013].  — Μέσα που εκδίδονται από θυγατρικές και αναγνωρίζονται στο κεφάλαιο T2 [άρθρα 83, 87 και 88 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]: άθροισμα όλων των ποσών των αποδεκτών ιδίων κεφαλαίων θυγατρικών που περιλαμβάνονται στο ενοποιημένο κεφάλαιο T2, συμπεριλαμβανομένου επίσης του αποδεκτού κεφαλαίου της κατηγορίας 2 που εκδίδεται από οντότητα ειδικού σκοπού [άρθρο 83 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013].  — Μεταβατικές προσαρμογές λόγω πρόσθετης αναγνώρισης στο κεφάλαιο T2 μέσων που εκδίδονται από θυγατρικές [άρθρο 480 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]: Προσαρμογές στα αποδεκτά ίδια κεφάλαια που περιλαμβάνονται στα ενοποιημένα κεφάλαια Τ2 λόγω μεταβατικών διατάξεων.  — Άλλες μεταβατικές προσαρμογές στο κεφάλαιο T2 [άρθρα 472, 473α, 476, 477, 478 και 481 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]: προσαρμογές στις αφαιρέσεις από το κεφάλαιο της κατηγορίας 2 λόγω μεταβατικών διατάξεων.  — Υπερβάλλον ποσό αφαίρεσης από στοιχεία T2 επί κεφαλαίου T2, που αφαιρείται από το κεφάλαιο AT1 σύμφωνα με το άρθρο 56 στοιχείο ε) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013: τα στοιχεία της κατηγορίας 2 δεν μπορούν να είναι αρνητικά, αλλά είναι πιθανό οι αφαιρέσεις από στοιχεία T2 να υπερβαίνουν το ποσό των διαθέσιμων στοιχείων T2. Όταν συμβαίνει αυτό, το εν λόγω στοιχείο αντιπροσωπεύει το ποσό που απαιτείται για την αύξηση του ποσού που αναφέρεται στη γραμμή 25 στο μηδέν.  — Άλλα στοιχεία κεφαλαίου T2 ή αφαιρέσεις από στοιχείο του κεφαλαίου T2 που δεν μπορούν να αναφερθούν σε καμία από τις γραμμές 26 έως 28.  Η γραμμή αυτή δεν χρησιμοποιείται για να συμπεριληφθούν στον υπολογισμό των συντελεστών φερεγγυότητας στοιχεία κεφαλαίου ή αφαιρέσεις που δεν καλύπτονται από τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2033 ή τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |

**Υπόδειγμα EU I CC1.03 — Σύνθεση των κανονιστικών ιδίων κεφαλαίων (δοκιμή κεφαλαίων ομίλου)**

6. Οι οντότητες που αναφέρονται στο άρθρο 8 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 και επωφελούνται από την εφαρμογή του ίδιου άρθρου δημοσιοποιούν τις πληροφορίες σχετικά με τη σύνθεση των ιδίων κεφαλαίων σύμφωνα με το υπόδειγμα EU I CC1.03 και με τις ακόλουθες οδηγίες.

|  |  |
| --- | --- |
| Γραμμή | Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες |
| 1 | **ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Τα ίδια κεφάλαια μιας επιχείρησης επενδύσεων απαρτίζονται από το άθροισμα του κεφαλαίου της κατηγορίας 1 και του κεφαλαίου της κατηγορίας 2. |
| 2 | **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1**  Το κεφάλαιο της κατηγορίας 1 είναι το άθροισμα του κεφαλαίου κοινών μετοχών της κατηγορίας 1 και του πρόσθετου κεφαλαίου της κατηγορίας 1 |
| 3 | ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1  Άρθρο 9 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 50 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 4 | **Καταβεβλημένα κεφαλαιακά μέσα**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033  Άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) και άρθρα 27 έως 31 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013  Περιλαμβάνονται κεφαλαιακά μέσα αλληλασφαλιστικών ενώσεων, συνεταιριστικών εταιρειών ή παρόμοιων ιδρυμάτων [άρθρα 27 και 29 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013].  Δεν περιλαμβάνεται η διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τα μέσα.  Κεφαλαιακά μέσα που αναλαμβάνονται από δημόσιες αρχές σε καταστάσεις έκτακτης ανάγκης περιλαμβάνονται, εάν συντρέχουν όλες οι προϋποθέσεις του άρθρου 31 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 5 | **Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Ο όρος «διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο» έχει την ίδια έννοια με αυτήν του εφαρμοστέου λογιστικού προτύπου.  Το προς δημοσιοποίηση ποσό στο συγκεκριμένο στοιχείο είναι το μέρος που σχετίζεται με τα «καταβεβλημένα κεφαλαιακά μέσα». |
| 6 | **Κέρδη εις νέον**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Τα κέρδη εις νέον περιλαμβάνουν τα κέρδη εις νέον από προηγούμενα έτη συν τα επιλέξιμα ενδιάμεσα κέρδη περιόδου ή κέρδη τέλους χρήσεως. |
| 7 | **Κέρδη εις νέον από προηγούμενα έτη**  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 123 και άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Το άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 123 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 ορίζει ως κέρδη εις νέον «τα αποτελέσματα που μεταφέρονται στην επόμενη περίοδο κατόπιν της τελικής εφαρμογής των αποτελεσμάτων δυνάμει του ισχύοντος λογιστικού πλαισίου». |
| 8 | **Επιλέξιμο κέρδος ή ζημία**  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 121, άρθρο 26 παράγραφος 2 και άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Σύμφωνα με το άρθρο 26 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, τα ενδιάμεσα κέρδη περιόδου ή κέρδη τέλους χρήσεως δύναται να συμπεριληφθούν στα κέρδη εις νέον, με την προηγούμενη έγκριση της αρμόδιας αρχής, εφόσον πληρούνται ορισμένες προϋποθέσεις.  Από την άλλη πλευρά, οι ζημίες αφαιρούνται από το κεφάλαιο CET1, όπως αναφέρεται στο άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 9 | **Συσσωρευμένα λοιπά συνολικά έσοδα**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 10 | **Άλλα αποθεματικά**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 117 και άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο ε) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Το προς δημοσιοποίηση ποσό δεν περιλαμβάνει προβλεπόμενες φορολογικές οφειλές κατά τη στιγμή του υπολογισμού. |
| 11 | **Προσαρμογές στο CET1 λόγω εποπτικών προσαρμογών**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρα 32 έως 35 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 12 | **Λοιπά κεφάλαια**  Άρθρο 9 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 13 | **(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1**  Δημοσιοποιείται το συνολικό άθροισμα των γραμμών 14 έως 23. |
| 14 | **(-) Ίδια μέσα CET1**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο στ) και άρθρο 42 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Ίδια μέσα CET1 που βρίσκονται στην κατοχή του αναφέροντος ιδρύματος ή ομίλου κατά την ημερομηνία υποβολής αναφοράς. Με την επιφύλαξη των εξαιρέσεων του άρθρου 42 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Οι τοποθετήσεις σε μετοχές που περιλαμβάνονται στα «Κεφαλαιακά μέσα που δεν είναι επιλέξιμα» δεν αναφέρονται στη συγκεκριμένη γραμμή.  Το προς δημοσιοποίηση ποσό περιλαμβάνει τη διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τις ίδιες μετοχές. |
| 15 | **(-) Ζημίες της τρέχουσας χρήσης**  Άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 16 | **(-) Υπεραξία**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 113, άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο β), και άρθρο 37 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 17 | **(-) Λοιπά άυλα στοιχεία ενεργητικού**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 115, άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο β) και άρθρο 37 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Τα λοιπά άυλα στοιχεία ενεργητικού είναι τα άυλα στοιχεία ενεργητικού δυνάμει του ισχύοντος λογιστικού προτύπου, πλην της υπεραξίας, επίσης σύμφωνα με το ισχύον λογιστικό πρότυπο. |
| 18 | **(-) Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις που βασίζονται σε μελλοντική κερδοφορία και δεν προκύπτουν από προσωρινές διαφορές πλην των σχετικών φορολογικών υποχρεώσεων**  Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 19 | **(-) Ειδικές συμμετοχές εκτός του χρηματοπιστωτικού τομέα που υπερβαίνουν το 15 % των ιδίων κεφαλαίων**  Άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 20 | **(-) Συνολικές ειδικές συμμετοχές σε επιχειρήσεις εκτός των οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα που υπερβαίνουν το 60 % των ιδίων κεφαλαίων τους**  Άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033. |
| 21 | **(-) Μέσα CET1 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου το ίδρυμα δεν έχει σημαντική επένδυση**  Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο η) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 22 | **(-) Περιουσιακά στοιχεία συνταξιοδοτικών ταμείων προκαθορισμένων παροχών**  Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο ε) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 23 | **(-) Λοιπές αφαιρέσεις**  Το άθροισμα τυχόν άλλων αφαιρέσεων που απαριθμούνται στο άρθρο 36 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 24 | **CET1: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές**  Η γραμμή αυτή περιλαμβάνει το άθροισμα των ακόλουθων στοιχείων, ανάλογα με την περίπτωση:  — Μεταβατικές προσαρμογές λόγω αποδοχής του προϋφιστάμενου καθεστώτος όσον αφορά τα κεφαλαιακά μέσα CET1 [άρθρο 483 παράγραφοι 1, 2 και 3 και άρθρα 484 έως 487 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013].  — Άλλες μεταβατικές προσαρμογές στο κεφάλαιο CET1 [άρθρα 469 έως 478 και άρθρο 481 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]: προσαρμογές στις αφαιρέσεις από το κεφάλαιο CET1 λόγω μεταβατικών διατάξεων.  — Άλλα στοιχεία κεφαλαίου CET1 ή αφαιρέσεις από στοιχείο του κεφαλαίου CET1 που δεν μπορούν να αναφερθούν σε καμία από τις γραμμές 4 έως 23.  Η γραμμή αυτή δεν χρησιμοποιείται για να συμπεριληφθούν στον υπολογισμό των συντελεστών φερεγγυότητας στοιχεία κεφαλαίου ή αφαιρέσεις που δεν καλύπτονται από τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2033 ή τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 25 | **ΠΡΟΣΘΕΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 61 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Δημοσιοποιείται το συνολικό άθροισμα των γραμμών 26 έως 28 και 32. |
| 26 | **Καταβεβλημένα κεφαλαιακά μέσα**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 51 στοιχείο α) και άρθρα 52, 53 και 54 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Το προς δημοσιοποίηση ποσό δεν περιλαμβάνει τη διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τα μέσα. |
| 27 | **Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 51 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Ο όρος «διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο» έχει την ίδια έννοια με αυτήν του εφαρμοστέου λογιστικού προτύπου.  Το προς δημοσιοποίηση ποσό στο συγκεκριμένο στοιχείο είναι το μέρος που σχετίζεται με τα «καταβεβλημένα κεφαλαιακά μέσα». |
| 28 | **(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 1**  Άρθρο 56 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Δημοσιοποιείται το συνολικό άθροισμα των γραμμών 29 έως 31. |
| 29 | **(-) Ίδια μέσα AT1**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 52 παράγραφος 1 στοιχείο β), άρθρο 56 στοιχείο α) και άρθρο 57 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Ίδια μέσα AT1 που βρίσκονται στην κατοχή της επιχείρησης επενδύσεων κατά την ημερομηνία υποβολής αναφοράς. Με την επιφύλαξη των εξαιρέσεων του άρθρου 57 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Το προς δημοσιοποίηση ποσό περιλαμβάνει τη διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τις ίδιες μετοχές. |
| 30 | **(-) Μέσα AT1 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου το ίδρυμα δεν έχει σημαντική επένδυση**  Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 56 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 31 | **(-) Λοιπές αφαιρέσεις**  Το άθροισμα όλων των λοιπών αφαιρέσεων σύμφωνα με το άρθρο 56 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, με εξαίρεση τις αφαιρέσεις σύμφωνα με το άρθρο 56 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 που δεν περιλαμβάνονται σε καμία από τις γραμμές 0340 ή 0380 ανωτέρω. |
| 32 | **Πρόσθετα στοιχεία της κατηγορίας 1: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές**  Η γραμμή αυτή περιλαμβάνει το άθροισμα των ακόλουθων στοιχείων, ανάλογα με την περίπτωση:  — Μεταβατικές προσαρμογές λόγω αποδοχής του προϋφιστάμενου καθεστώτος όσον αφορά τα κεφαλαιακά μέσα AT1 [άρθρο 483 παράγραφοι 4 και 5, άρθρα 484 έως 487, άρθρα 489 και 491 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013].  — Άλλες μεταβατικές προσαρμογές στο κεφάλαιο AT1 [άρθρα 472, 473α, 474, 475, 478 και 481 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]: προσαρμογές στις αφαιρέσεις λόγω μεταβατικών διατάξεων.  — Υπερβάλλον ποσό αφαίρεσης από στοιχεία ΑΤ1 επί κεφαλαίου ΑΤ1, που αφαιρείται από το κεφάλαιο CET1 σύμφωνα με το άρθρο 36 παράγραφος 1 στοιχείο ι) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013: τα πρόσθετα στοιχεία της κατηγορίας 1 δεν μπορούν να είναι αρνητικά, αλλά είναι πιθανό οι αφαιρέσεις από στοιχεία AT1 να υπερβαίνουν το ποσό των διαθέσιμων στοιχείων AT1. Όταν συμβαίνει αυτό, το εν λόγω στοιχείο αντιπροσωπεύει το ποσό που απαιτείται για την αύξηση του ποσού που αναφέρεται στη γραμμή 0300 στο μηδέν και ισούται με το αντίστροφο του υπερβάλλοντος ποσού των αφαιρέσεων από στοιχεία ΑΤ1 επί κεφαλαίου ΑΤ1 που περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων αφαιρέσεων, στη γραμμή 23.  — Άλλα στοιχεία κεφαλαίου AT1 ή αφαιρέσεις από στοιχείο του κεφαλαίου AT1 που δεν μπορούν να αναφερθούν σε καμία από τις γραμμές 26 έως 31.  Η γραμμή αυτή δεν χρησιμοποιείται για να συμπεριληφθούν στον υπολογισμό των συντελεστών φερεγγυότητας στοιχεία κεφαλαίου ή αφαιρέσεις που δεν καλύπτονται από τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2033 ή τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 33 | **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 2**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 71 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Δημοσιοποιείται το συνολικό άθροισμα των γραμμών 34 έως 36 και 39. |
| 34 | **Πλήρως καταβεβλημένα, απευθείας εκδοθέντα κεφαλαιακά μέσα**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 62 στοιχείο α), άρθρα 63 και 65 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Το προς δημοσιοποίηση ποσό δεν περιλαμβάνει τη διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τα μέσα. |
| 35 | **Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 62 στοιχείο β) και άρθρο 65 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Ο όρος «διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο» έχει την ίδια έννοια με αυτήν του εφαρμοστέου λογιστικού προτύπου.  Το προς δημοσιοποίηση ποσό στο συγκεκριμένο στοιχείο είναι το μέρος που σχετίζεται με τα «καταβεβλημένα κεφαλαιακά μέσα». |
| 36 | **(-) ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΕΣΑ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ 2**  Άρθρο 66 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 37 | **(-) Ίδια μέσα T2**  Άρθρο 9 παράγραφος 1 σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 63 στοιχείο β) σημείο i), άρθρο 66 στοιχείο α) και άρθρο 67 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Ίδια μέσα T2 που βρίσκονται στην κατοχή του αναφέροντος ιδρύματος ή ομίλου κατά την ημερομηνία υποβολής αναφοράς. Με την επιφύλαξη των εξαιρέσεων του άρθρου 67 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013.  Οι τοποθετήσεις σε μετοχές που περιλαμβάνονται στα «Κεφαλαιακά μέσα που δεν είναι επιλέξιμα» δεν δημοσιοποιούνται στη συγκεκριμένη γραμμή.  Το προς δημοσιοποίηση ποσό περιλαμβάνει τη διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που αφορά τις ίδιες μετοχές. |
| 38 | **(-) Μέσα T2 οντοτήτων του χρηματοπιστωτικού τομέα όπου το ίδρυμα δεν έχει σημαντική επένδυση**  Άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.  Άρθρο 66 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |
| 39 | **Στοιχεία της κατηγορίας 2: Άλλα στοιχεία κεφαλαίου, αφαιρέσεις και προσαρμογές**  Η γραμμή αυτή περιλαμβάνει το άθροισμα των ακόλουθων στοιχείων, ανάλογα με την περίπτωση:  — Μεταβατικές προσαρμογές λόγω αποδοχής του προϋφιστάμενου καθεστώτος όσον αφορά τα κεφαλαιακά μέσα T2 [άρθρο 483 παράγραφοι 6 και 7, άρθρα 484, 486, 488, 490 και 491 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013].  — Άλλες μεταβατικές προσαρμογές στο κεφάλαιο T2 [άρθρα 472, 473α, 476, 477, 478 και 481 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013]: προσαρμογές στις αφαιρέσεις από το κεφάλαιο της κατηγορίας 2 λόγω μεταβατικών διατάξεων.  — Υπερβάλλον ποσό αφαίρεσης από στοιχεία T2 επί κεφαλαίου T2, που αφαιρείται από το κεφάλαιο AT1 σύμφωνα με το άρθρο 56 στοιχείο ε) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013: τα στοιχεία της κατηγορίας 2 δεν μπορούν να είναι αρνητικά, αλλά είναι πιθανό οι αφαιρέσεις από στοιχεία T2 να υπερβαίνουν το ποσό των διαθέσιμων στοιχείων T2. Όταν συμβαίνει αυτό, το εν λόγω στοιχείο αντιπροσωπεύει το ποσό που απαιτείται για την αύξηση του ποσού που αναφέρεται στη γραμμή 33 στο μηδέν.  — Άλλα στοιχεία κεφαλαίου T2 ή αφαιρέσεις από στοιχείο του κεφαλαίου T2 που δεν μπορούν να αναφερθούν σε καμία από τις γραμμές 34 έως 38.  Η γραμμή αυτή δεν χρησιμοποιείται για να συμπεριληφθούν στον υπολογισμό των συντελεστών φερεγγυότητας στοιχεία κεφαλαίου ή αφαιρέσεις που δεν καλύπτονται από τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2033 ή τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 575/2013. |

**Υπόδειγμα EU I CC2 — Συμφωνία των κανονιστικών ιδίων κεφαλαίων με τον ισολογισμό στις ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις**

7. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων εφαρμόζουν τις οδηγίες που παρέχονται στο παρόν παράρτημα προκειμένου να συμπληρώσουν το υπόδειγμα EU I CC2, όπως παρουσιάζεται στο παράρτημα VI, σύμφωνα με το άρθρο 49 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.

8. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων δημοσιοποιούν τον ισολογισμό που περιλαμβάνεται στις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις τους. Οικονομικές καταστάσεις είναι οι ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις για τις δημοσιοποιήσεις στο τέλος του έτους.

9. Οι γραμμές του υποδείγματος είναι ευέλικτες και δημοσιοποιούνται από τις επιχειρήσεις επενδύσεων σύμφωνα με τις οικονομικές τους καταστάσεις. Τα στοιχεία ιδίων κεφαλαίων που αναφέρονται στις ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν όλες τις συνιστώσες οι οποίες απαρτίζουν τα κανονιστικά ίδια κεφάλαια ή αφαιρούνται από αυτά, στοιχεία παθητικού όπως τα χρέη, ή άλλες γραμμές του ισολογισμού που επηρεάζουν τα κανονιστικά ίδια κεφάλαια, όπως τα άυλα στοιχεία ενεργητικού, η υπεραξία και οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων επεκτείνουν τα στοιχεία των ιδίων κεφαλαίων του ισολογισμού όπως απαιτείται ώστε να διασφαλίζεται ότι εμφανίζονται ξεχωριστά όλες οι συνιστώσες οι οποίες περιλαμβάνονται στη σύνθεση του υποδείγματος δημοσιοποίησης ιδίων κεφαλαίων (υπόδειγμα EU I CC1). Οι επιχειρήσεις επενδύσεων επεκτείνουν τα στοιχεία μόνον έως το επίπεδο διασποράς που είναι απαραίτητο για την εξαγωγή των συνιστωσών οι οποίες απαιτούνται από το υπόδειγμα EU I CC1. Η δημοσιοποίηση είναι ανάλογη προς την πολυπλοκότητα του ισολογισμού της επιχείρησης επενδύσεων.

10. Οι στήλες είναι προκαθορισμένες και δημοσιοποιούνται ως εξής:

α. Στήλη α: Οι επιχειρήσεις επενδύσεων περιλαμβάνουν τα αριθμητικά στοιχεία που αναφέρονται στον ισολογισμό ο οποίος περιέχεται στις ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις τους σύμφωνα με το λογιστικό πεδίο εφαρμογής της ενοποίησης.

β. Στήλη β: Οι επιχειρήσεις επενδύσεων αναφέρουν τα αριθμητικά στοιχεία που αντιστοιχούν στο κανονιστικό πεδίο εφαρμογής της ενοποίησης.

γ. Στήλη γ: Οι επιχειρήσεις επενδύσεων περιλαμβάνουν τη διασταύρωση μεταξύ του στοιχείου ιδίων κεφαλαίων στο υπόδειγμα EU I CC2 και των σχετικών στοιχείων στο υπόδειγμα δημοσιοποίησης ιδίων κεφαλαίων EU I CC1. Η αναφορά στη στήλη γ του υποδείγματος EU I CC2 συνδέεται με την αναφορά που περιλαμβάνεται στη στήλη β του υποδείγματος EU I CC1.

11. Στις ακόλουθες περιπτώσεις όπου το πεδίο εφαρμογής της λογιστικής ενοποίησης των επιχειρήσεων επενδύσεων και το πεδίο εφαρμογής της κανονιστικής ενοποίησης είναι ακριβώς τα ίδια, συμπληρώνεται μόνον η στήλη α και το γεγονός αυτό δημοσιοποιείται σαφώς:

δ. Όταν οι επιχειρήσεις επενδύσεων συμμορφώνονται με τις υποχρεώσεις που ορίζονται στο έκτο μέρος του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 σχετικά με τις απαιτήσεις προληπτικής εποπτείας των επιχειρήσεων επενδύσεων σε ενοποιημένη βάση, αλλά το πεδίο εφαρμογής της ενοποίησης και η μέθοδος ενοποίησης που χρησιμοποιείται για τον ισολογισμό στις οικονομικές καταστάσεις είναι πανομοιότυπα με το πεδίο εφαρμογής της ενοποίησης και τη μέθοδο ενοποίησης που ορίζονται σύμφωνα με το πρώτο μέρος τίτλος II κεφάλαιο 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033, και οι επιχειρήσεις επενδύσεων δηλώνουν σαφώς την απουσία διαφορών μεταξύ των αντίστοιχων πεδίων εφαρμογής και μεθόδων ενοποίησης στο συνοδευτικό λεκτικό του υποδείγματος.

ε. Όταν οι επιχειρήσεις επενδύσεων τηρούν τις υποχρεώσεις που ορίζονται στο έκτο μέρος του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 σε ατομική βάση.

**Πίνακας EU I CCA — Κύρια χαρακτηριστικά των ιδίων μέσων που εκδίδονται από την επιχείρηση.**

12. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων εφαρμόζουν τις οδηγίες που παρέχονται στο παρόν παράρτημα προκειμένου να συμπληρώσουν τον πίνακα EU I CCA, όπως παρουσιάζεται στο παράρτημα VI, σύμφωνα με το άρθρο 49 παράγραφος 1 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.

13. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων συμπληρώνουν τον πίνακα EU Ι CCA για τις ακόλουθες κατηγορίες: Μέσα κεφαλαίου κοινών μετοχών της κατηγορίας 1, πρόσθετα μέσα της κατηγορίας 1 και μέσα της κατηγορίας 2.

14. Οι πίνακες περιλαμβάνουν χωριστές στήλες με τα χαρακτηριστικά κάθε μέσου κανονιστικών ιδίων κεφαλαίων. Σε περιπτώσεις όπου διαφορετικά μέσα της ίδιας κατηγορίας έχουν όμοια χαρακτηριστικά, οι επιχειρήσεις επενδύσεων μπορούν να συμπληρώσουν μόνο μία στήλη για τη δημοσιοποίηση των εν λόγω όμοιων χαρακτηριστικών και να αναφέρουν τις εκδόσεις στις οποίες αναφέρονται τα εν λόγω όμοια χαρακτηριστικά.

|  |  |
| --- | --- |
| **Οδηγίες για τη συμπλήρωση του πίνακα κύριων χαρακτηριστικών των μέσων ιδίων κεφαλαίων που εκδίδονται από την επιχείρηση** | |
| **Αριθμός γραμμής** | **Επεξήγηση** |
| 1 | Εκδότης  Προσδιορίζει το νομικό πρόσωπο που εκδίδει το μέσο.  *Ελεύθερο κείμενο* |
| 2 | Μοναδικό αναγνωριστικό (π.χ. αναγνωριστικό CUSIP, ISIN ή Bloomberg για ιδιωτική τοποθέτηση)  Μοναδικό αναγνωριστικό (π.χ. αναγνωριστικό CUSIP, ISIN ή Bloomberg για ιδιωτική τοποθέτηση).  *Ελεύθερο κείμενο* |
| 3 | Δημόσια ή ιδιωτική τοποθέτηση  Προσδιορίζει αν το μέσο έχει τοποθετηθεί δημόσια ή ιδιωτικά.  *Επιλέξτε από το μενού: [Δημόσια] [Ιδιωτικά]* |
| 4 | Εφαρμοστέα νομοθεσία του μέσου  Καθορίζει την εφαρμοστέα νομοθεσία του μέσου.  *Ελεύθερο κείμενο* |
| 5 | Τύπος μέσου (οι τύποι ορίζονται από κάθε περιοχή δικαιοδοσίας)  Προσδιορίζει τον τύπο του μέσου, ανάλογα με την περιοχή δικαιοδοσίας.  *Για τα μέσα κεφαλαίου CET1, επιλέξτε το όνομα του μέσου από τον κατάλογο κεφαλαίου CET1 που δημοσιεύει η ΕΑΤ.*  *Για άλλα μέσα, επιλέξτε από: τις επιλογές του μενού που παρέχει στις επιχειρήσεις επενδύσεων η κάθε περιοχή δικαιοδοσίας — να αναγραφούν νομικές παραπομπές σε άρθρα του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 για κάθε τύπο μέσου.* |
| 6 | Ποσό αναγνωριζόμενο σε ρυθμιστικό κεφάλαιο (νόμισμα σε εκατομμύρια, βάσει της πλέον πρόσφατης ημερομηνίας αναφοράς)  Προσδιορίζει το ποσό που αναγνωρίστηκε στα κανονιστικά ίδια κεφάλαια (συνολικό ποσό του μέσου που αναγνωρίστηκε πριν από μεταβατικές διατάξεις για το αντίστοιχο επίπεδο δημοσιοποίησης — νόμισμα που χρησιμοποιείται για τις υποχρεώσεις υποβολής αναφορών).  *Ελεύθερο κείμενο – προσδιορίζει ιδίως αν ορισμένα τμήματα των μέσων ανήκουν σε διαφορετικές κατηγορίες των κανονιστικών ιδίων κεφαλαίων και αν το ποσό που αναγνωρίζεται στα κανονιστικά ίδια κεφάλαια διαφέρει από το εκδοθέν ποσό.* |
| 7 | Ονομαστικό ποσό του μέσου  Ονομαστικό ποσό του μέσου (στο νόμισμα έκδοσης και στο νόμισμα που χρησιμοποιείται για τις υποχρεώσεις υποβολής αναφορών).  *Ελεύθερο κείμενο* |
| 8 | Τιμή έκδοσης  Τιμή έκδοσης του μέσου.  *Ελεύθερο κείμενο* |
| 9 | Τιμή εξόφλησης  Τιμή εξόφλησης του μέσου.  *Ελεύθερο κείμενο* |
| 10 | Λογιστική ταξινόμηση  Προσδιορίζει τη λογιστική κατάταξη.  *Επιλέξτε από το μενού: [Ίδια κεφάλαια] [Παθητικό – αποσβεσμένο κόστος] [Παθητικό – δικαίωμα εύλογης αξίας] [Μη ελέγχουσες συμμετοχές σε ενοποιημένη θυγατρική]* |
| 11 | Αρχική ημερομηνία έκδοσης  Προσδιορίζει την ημερομηνία έκδοσης.  *Ελεύθερο κείμενο* |
| 12 | Αόριστης διάρκειας ή με ημερομηνία λήξης  Προσδιορίζει αν το μέσο είναι αόριστης διάρκειας ή με ημερομηνία λήξης.  *Επιλέξτε από το μενού: [Αόριστης διάρκειας] [Με ημερομηνία λήξης]* |
| 13 | Αρχική ημερομηνία λήξης  Για μέσο με ημερομηνία λήξης, προσδιορίζει την αρχική ημερομηνία λήξης (ημέρα, μήνα και έτος). Για μέσο αόριστης διάρκειας, γράψτε «χωρίς ημερομηνία λήξης».  *Ελεύθερο κείμενο* |
| 14 | Για ανάκληση από τον εκδότη απαιτείται προηγούμενη έγκριση από τις εποπτικές αρχές  Προσδιορίζει αν υπάρχει επιλογή ανάκλησης από τον εκδότη (όλοι οι τύποι επιλογών ανάκλησης).  *Επιλέξτε από το μενού: [Ναι] [Όχι]* |
| 15 | Προαιρετική ημερομηνία ανάκλησης, ενδεχόμενες ημερομηνίες ανάκλησης και ποσό εξόφλησης  Για μέσο για το οποίο ο εκδότης έχει δικαίωμα αγοράς, προσδιορίζει την πρώτη ημερομηνία εξαγοράς, αν ισχύει για το εν λόγω μέσο δικαίωμα αγοράς σε συγκεκριμένη ημερομηνία (ημέρα, μήνας και έτος) και, επιπλέον, προσδιορίζει αν ισχύει για το εν λόγω μέσο δικαίωμα αγοράς σε περίπτωση επέλευσης φορολογικού και/ή κανονιστικού συμβάντος. Προσδιορίζει επίσης την τιμή εξόφλησης. Βοηθά στην αξιολόγηση της μονιμότητας.  *Ελεύθερο κείμενο* |
| 16 | Μεταγενέστερες ημερομηνίες εξαγοράς, κατά περίπτωση  Προσδιορίζει την ύπαρξη και τη συχνότητα μεταγενέστερων ημερομηνιών ανάκλησης, κατά περίπτωση. Βοηθά στην αξιολόγηση της μονιμότητας.  *Ελεύθερο κείμενο* |
| 17 | Σταθερό ή κυμαινόμενο μέρισμα/τοκομερίδιο  Προσδιορίζει αν το τοκομερίδιο/μέρισμα είναι: σταθερό για ολόκληρη τη διάρκεια του μέσου ή κυμαινόμενο για ολόκληρη τη διάρκεια του μέσου ή προς το παρόν σταθερό αλλά με μετάβαση σε κυμαινόμενο επιτόκιο στο μέλλον ή προς το παρόν κυμαινόμενο αλλά με μετάβαση σε σταθερό επιτόκιο στο μέλλον.  *Επιλέξτε από το μενού: [Σταθερό] [Κυμαινόμενο] [Από σταθερό σε κυμαινόμενο] [Από κυμαινόμενο σε σταθερό]* |
| 18 | Επιτόκιο τοκομεριδίου και κάθε σχετικός δείκτης  Προσδιορίζει το επιτόκιο τοκομεριδίου του μέσου και κάθε σχετικό δείκτη στον οποίο αναφέρεται το επιτόκιο τοκομεριδίου/μερίσματος.  *Ελεύθερο κείμενο* |
| 19 | Ύπαρξη όρου αναστολής μερισμάτων  Προσδιορίζει αν η μη πληρωμή ενός τοκομεριδίου ή μερίσματος του μέσου απαγορεύει την καταβολή μερισμάτων για κοινές μετοχές (δηλαδή, αν ισχύει όρος αναστολής μερισμάτων).  *Επιλέξτε από το μενού: [Ναι] [Όχι]* |
| 20 | Με πλήρη διακριτική ευχέρεια, με μερική διακριτική ευχέρεια ή υποχρεωτικό (από άποψη χρόνου)  Προσδιορίζει αν ο εκδότης έχει πλήρη διακριτική ευχέρεια, μερική διακριτική ευχέρεια ή καμία διακριτική ευχέρεια σχετικά με το αν πληρώνεται τοκομερίδιο/μέρισμα. Αν το ίδρυμα διαθέτει πλήρη διακριτική ευχέρεια ακύρωσης της καταβολής του τοκομεριδίου/μερίσματος σε όλες τις περιπτώσεις, επιλέξτε «Με πλήρη διακριτική ευχέρεια» (έστω και αν ισχύει όρος αναστολής μερισμάτων ο οποίος δεν παρεμποδίζει την από μέρους του ιδρύματος ακύρωση των καταβολών για το μέσο). Αν υπάρχουν προϋποθέσεις που πρέπει να πληρούνται προτού καταστεί δυνατή η ακύρωση της καταβολής (π.χ. ίδια κεφάλαια κάτω από ένα ορισμένο όριο), το ίδρυμα πρέπει να επιλέξει «Με μερική διακριτική ευχέρεια». Αν το ίδρυμα δεν μπορεί να ακυρώσει την καταβολή, εκτός σε περίπτωση αφερεγγυότητας, τότε πρέπει να επιλέξει «Υποχρεωτικό».  *Επιλέξτε από το μενού: [Με πλήρη διακριτική ευχέρεια] [Με μερική διακριτική ευχέρεια] [Υποχρεωτικό]*  *Ελεύθερο κείμενο (προσδιορίστε τους λόγους για τη διακριτική ευχέρεια, την ύπαρξη όρων καταβολής μερισμάτων, την ύπαρξη όρων αναστολής μερισμάτων, ACSM – Εναλλακτικός μηχανισμός καταβολής τοκομεριδίου)* |
| 21 | Με πλήρη διακριτική ευχέρεια, με μερική διακριτική ευχέρεια ή υποχρεωτικό (από άποψη ποσού)  Προσδιορίζει αν ο εκδότης έχει πλήρη διακριτική ευχέρεια, μερική διακριτική ευχέρεια ή καμία διακριτική ευχέρεια σχετικά με το ποσό του τοκομεριδίου/μερίσματος.  *Επιλέξτε από το μενού: [Με πλήρη διακριτική ευχέρεια] [Με μερική διακριτική ευχέρεια] [Υποχρεωτικό]* |
| 22 | Ύπαρξη δυνατότητας αναβάθμισης ή άλλου κινήτρου για εξόφληση  Προσδιορίζει αν υπάρχει δυνατότητα αναβάθμισης ή άλλο κίνητρο για εξόφληση.  *Επιλέξτε από το μενού: [Ναι] [Όχι]* |
| 23 | Μη σωρευτικά ή σωρευτικά  Προσδιορίζει αν τα μερίσματα/τοκομερίδια είναι σωρευτικά ή μη σωρευτικά.  *Επιλέξτε από το μενού: [Μη σωρευτικό] [Σωρευτικό] [ACSM]* |
| 24 | Μετατρέψιμο ή μη μετατρέψιμο  Προσδιορίζει αν το μέσο είναι μετατρέψιμο ή όχι.  *Επιλέξτε από το μενού: [Μετατρέψιμο] [Μη μετατρέψιμο]* |
| 25 | Αν είναι μετατρέψιμο, το/τα γεγονός/-τα ενεργοποίησης  Προσδιορίζει τους όρους υπό τους οποίους το μέσο μετατρέπεται, συμπεριλαμβανομένου του σημείου μη βιωσιμότητας. Αν μία ή περισσότερες αρχές έχουν τη δυνατότητα να ενεργοποιήσουν τη μετατροπή, οι εν λόγω αρχές αναφέρονται. Για κάθε μία από τις εν λόγω αρχές, δηλώνεται αν η νομική βάση για την εξουσιοδότηση ενεργοποίησης της μετατροπής συνίσταται στους όρους της σύμβασης του μέσου (συμβατική προσέγγιση) ή αν η νομική βάση παρέχεται μέσω του κανονιστικού πλαισίου (κανονιστική προσέγγιση).  *Ελεύθερο κείμενο* |
| 26 | Αν είναι μετατρέψιμο, πλήρης ή μερική μετατροπή  Προσδιορίζει αν το μέσο μετατρέπεται πάντοτε πλήρως, μπορεί να μετατραπεί πλήρως ή μερικώς, ή μετατρέπεται πάντοτε μερικώς.  *Επιλέξτε από το μενού: [Πάντοτε πλήρως] [Πλήρως ή μερικώς] [Πάντοτε μερικώς]* |
| 27 | Αν είναι μετατρέψιμο, ο συντελεστής μετατροπής  Προσδιορίζει τον συντελεστή μετατροπής στο μέσο που απορροφά περισσότερο τις ζημίες.  *Ελεύθερο κείμενο* |
| 28 | Αν είναι μετατρέψιμο, υποχρεωτική ή προαιρετική μετατροπή  Για μετατρέψιμα μέσα, προσδιορίζει αν η μετατροπή είναι υποχρεωτική ή προαιρετική.  *Επιλέξτε από το μενού: [Υποχρεωτική] [Προαιρετική] [Δ/Ε] και [Κατ’ επιλογήν των κατόχων] [Κατ’ επιλογήν του εκδότη] [Κατ’ επιλογήν τόσο των κατόχων όσο και του εκδότη]* |
| 29 | Αν είναι μετατρέψιμο, ορίστε τον τύπο του μέσου στο οποίο γίνεται η μετατροπή  Για μετατρέψιμα μέσα, προσδιορίζει τον τύπο του μέσου στο οποίο γίνεται η μετατροπή.  *Επιλέξτε από το μενού: [Κοινές μετοχές της κατηγορίας 1] [Πρόσθετα μέσα της κατηγορίας 1] [Κατηγορία 2] [Άλλος]* |
| 30 | Αν είναι μετατρέψιμο, ορίστε τον εκδότη του μέσου στο οποίο γίνεται η μετατροπή  Αν είναι μετατρέψιμο, ορίστε τον εκδότη του μέσου στο οποίο γίνεται η μετατροπή.  *Ελεύθερο κείμενο* |
| 31 | Χαρακτηριστικά απόσβεσης  Προσδιορίζει αν υπάρχει δυνατότητα απόσβεσης.  *Επιλέξτε από το μενού: [Ναι] [Όχι]* |
| 32 | Αν υφίσταται απόσβεση, το/τα γεγονός/-τα απόσβεσης  Προσδιορίζει τα γεγονότα που ενεργοποιούν την απόσβεση,​συμπεριλαμβανομένου του σημείου μη βιωσιμότητας. Αν μία ή περισσότερες αρχές έχουν τη δυνατότητα να ενεργοποιήσουν την απόσβεση, οι εν λόγω αρχές αναφέρονται. Για κάθε μία από τις εν λόγω αρχές, δηλώνεται αν η νομική βάση για την εξουσιοδότηση ενεργοποίησης της απόσβεσης συνίσταται στους όρους της σύμβασης του μέσου (συμβατική προσέγγιση) ή αν η νομική βάση παρέχεται μέσω του κανονιστικού πλαισίου (κανονιστική προσέγγιση).  *Ελεύθερο κείμενο* |
| 33 | Αν υφίσταται απόσβεση, πλήρης ή μερική απόσβεση  Προσδιορίζει αν η απόσβεση του μέσου θα είναι πάντα πλήρης, αν μπορεί να είναι μερική, ή αν θα είναι πάντα μερική. Βοηθά στην αξιολόγηση της απορρόφησης των ζημιών κατά την απόσβεση.  *Επιλέξτε από το μενού: [Πάντοτε πλήρως] [Πλήρως ή μερικώς] [Πάντοτε μερικώς]* |
| 34 | Αν υφίσταται απόσβεση, μόνιμη ή προσωρινή απόσβεση  Για μέσο που υφίσταται απόσβεση, προσδιορίζει αν η απόσβεση είναι μόνιμη ή προσωρινή.  *Επιλέξτε από το μενού: [Μόνιμη] [Προσωρινή] [Δ/Ε]* |
| 35 | Αν υφίσταται προσωρινή απόσβεση, περιγραφή του μηχανισμού απόσβεσης  Περιγράφει το μηχανισμό απόσβεσης.  *Ελεύθερο κείμενο* |
| 36 | Μη συμμορφούμενα μεταβατικά χαρακτηριστικά  Διευκρίνιση αν υπάρχουν μη συμμορφούμενα χαρακτηριστικά.  Επιλέξτε [ναι] ή [όχι]. |
| 37 | Αν ναι, καθορίστε τα μη συμμορφούμενα μεταβατικά χαρακτηριστικά  Αν υπάρχουν μη συμμορφούμενα χαρακτηριστικά, το ίδρυμα προσδιορίζει ποια είναι αυτά.  *Ελεύθερο κείμενο* |
| 38 | Σύνδεσμος προς τους πλήρεις όρους και προϋποθέσεις του μέσου (σήμανση)  Οι επιχειρήσεις επενδύσεων περιλαμβάνουν τον υπερσύνδεσμο που παρέχει πρόσβαση στο ενημερωτικό δελτίο της έκδοσης, συμπεριλαμβανομένων όλων των όρων και προϋποθέσεων του μέσου. |