ПРИЛОЖЕНИЕ VII — Указания относно образците за оповестяване на собствения капитал

**Образец EU I CC1.01, EU I CC1.02 и EU I CC1.03 — Състав на изискуемия собствен капитал**

1. Инвестиционните посредници прилагат указанията в настоящото приложение при попълването на образец EU I CC1, представен в приложение VI, в съответствие с член 49, параграф 1, букви а) и в) от Регламент (ЕС) 2019/2033.

2. Инвестиционните посредници попълват колона „б“ с цел да пояснят източника на всяка съществена информация, която трябва да бъде съотнесена към съответните редове в образец EU I CC2.

3. В поясненията към образеца инвестиционните посредници посочват всички ограничения, приложени в съответствие с член 49, точка 1, буква в) от Регламент (ЕС) № 2019/2033 при изчисляването на собствения капитал, както и инструментите и приспаданията, спрямо които се прилагат тези ограничения. Те също така посочват основните промени в оповестените суми спрямо предходни периоди на оповестяване.

4. Настоящият образец е фиксиран и инвестиционните посредници го оповестяват в абсолютно същия формат, представен в приложение VI.

5. Инвестиционните посредници, които не са малки и невзаимосвързани посредници, оповестяват информацията за състава на собствения капитал в съответствие с образец EU I CC1.01 в приложение VI. Малките и невзаимосвързаните инвестиционни посредници с емисии на инструменти на допълнителния капитал от първи ред оповестяват информацията за състава на собствения капитал в съответствие с образец EU I CC1.02 също в приложение VI.

**Образец EU I CC1.01 — Състав на изискуемия собствен капитал (инвестиционни посредници, различни от малки и невзаимосвързани посредници)**

|  |  |
| --- | --- |
| Препратки към законодателни актове и указания | |
| Ред | Препратки към законодателни актове и указания |
| **1** | **Собствен капитал**  Член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 2019/2033.  Собственият капитал на даден инвестиционен посредник е сборът на неговия базов собствен капитал от първи ред, допълнителния капитал от първи ред и капитала от втори ред.  Този ред е сборът от редове 2 и 40. |
| **2** | **Капитал от първи ред**  Капиталът от първи ред е сборът от базовия собствен капитал от първи ред и допълнителния капитал от първи ред.  Този ред е сборът от редове 3 и 28. |
| **3** | Базов собствен капитал от първи ред  Член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 2019/2033.  Член 50 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Оповестява се общият сбор на редове 4—12 и 27. |
| 4 | **Изплатени изцяло капиталови инструменти**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 26, параграф 1, буква а) и членове 27—31 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Включват се капиталовите инструменти на взаимоспомагателни и кооперативни дружества или на други подобни институции (членове 27 и 29 от Регламент (ЕС) № 575/2013).  Не се включват премийните резерви, свързани с инструментите.  Капиталовите инструменти, записани от публичните органи в извънредни ситуации, се включват, ако са изпълнени всички условия по член 31 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 5 | **Премийни резерви от емисии**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 26, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Премийните резерви имат същото значение, както в приложимия счетоводен стандарт.  Оповестената в тази позиция стойност е частта, свързана с „Изплатени капиталови инструменти“. |
| 6 | **Неразпределена печалба**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 26, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Неразпределената печалба включва неразпределената печалба от предходната година плюс допустимата междинна или годишна печалба. |
| 7 | **Натрупан друг всеобхватен доход**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 26, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 8 | **Други резерви**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 4, параграф 1, точка 117 и член 26, параграф 1, буква д) от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Оповестената стойност е след приспадане на данъчните отчисления, очаквани към момента на изчисляването. |
| 9 | **Малцинствено участие, признато в БСК1**  Сборът от всички малцинствени участия в дъщерни предприятия, включени в консолидирания БСК1. |
| 10 | **Корекции на БСК1 вследствие на пруденциални филтри**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Членове 32—35 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 11 | **Други средства**  Член 9, параграф 4 от Регламент (ЕС) № 2019/2033. |
| 12 | **(–)ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ БАЗОВИЯ СОБСТВЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД**  Оповестява се общият сбор на редове 13 и 17—26. |
| 13 | **(–)Собствени инструменти на БСК1**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 36, параграф 1, буква е) и член 42 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Собствените инструменти на БСК1, държани от докладващата институция или група към датата, към която се съставя докладът. Спазват се изключенията, предвидени в член 42 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Дяловото участие, включено като „Недопустими капиталови инструменти“, не се оповестява в този ред.  Оповестената стойност включва премийните резерви, свързани със собствените акции. |
| 14 | **(–)Преки позиции в инструменти на БСК1**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 36, параграф 1, буква е) и член 42 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Инструменти на базовия собствен капитал от първи ред, държани от инвестиционния посредник. |
| 15 | **(–)Непреки позиции в инструменти на БСК1**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 36, параграф 1, буква е) и член 42 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Инструменти на базовия собствен капитал от първи ред, държани от инвестиционния посредник. |
| 16 | **(–)Синтетични позиции в инструменти на БСК1**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 4, параграф 1, точка 114, член 36, параграф 1, буква е) и член 42 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 17 | **(–)Загуби за текущата финансова година**  Член 36, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 18 | **(–)Репутация**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 4, параграф 1, точка 113, член 36, параграф 1, буква б) и член 37 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 19 | **(–)Други нематериални активи**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 4, параграф 1, точка 115, член 36, параграф 1, буква б) и член 37, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Другите нематериални активи включват нематериалните активи съгласно приложимия счетоводен стандарт минус репутацията също съгласно приложимия счетоводен стандарт. |
| 20 | **(–)Отсрочени данъчни активи, които се основават на бъдеща печалба и не се дължат на временни разлики, без свързаните данъчни пасиви**  Член 9, параграф 2, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 36, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 21 | **(−)Квалифицирано дялово участие извън финансовия сектор, чийто размер превишава 15 % от собствения капитал**  Член 10, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 22 | **(−)Общ размер на квалифицираното дялово участие в предприятия, различни от предприятия от финансовия сектор, който превишава 60 % от собствения капитал**  Член 10, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 23 | **(–)Инструменти на БСК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции**  Член 9, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 36, параграф 1, буква з) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 24 | **(–)Инструменти на БСК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията има значителни инвестиции**  Член 9, параграф 2, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 36, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 25 | **(–)Активи на пенсионен фонд с предварително определен размер на пенсията**  Член 9, параграф 2, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 36, параграф 1, буква д) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 26 | **(–) Други приспадания**  Сборът на всички други приспадания, изброени в член 36, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 27 | **БСК1: други елементи на капитала, приспадания и корекции**  Този ред включва сбора от следните елементи, когато е приложимо:  — Преходни корекции вследствие на унаследяване на капиталови инструменти на БСК1 (член 483, параграфи 1, 2 и 3 и членове 484—487 от Регламент (ЕС) № 575/2013).  — Преходни корекции поради допълнителни малцинствени участия (членове 479 и 480 от Регламент (ЕС) № 575/2013).  — Други преходни корекции на БСК1 (членове 469—478 и 481 от Регламент (ЕС) № 575/2013): корекции на приспаданията от БСК1 вследствие на преходни разпоредби.  — Други елементи на БСК1 или приспадания от елемент на БСК1, които не може да бъдат отнесени към редове 4—26.  Този ред не се използва с цел включване на елементи на капитала или приспадания от капитала, които не са обхванати от Регламент (ЕС) 2019/2033 или Регламент (ЕС) № 575/2013, в изчисляването на коефициентите на платежоспособност. |
| 28 | **ДОПЪЛНИТЕЛЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД**  Член 9, точка 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 61 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Оповестява се общият сбор на редове 29—31 и 39. |
| 29 | **Изплатени изцяло, пряко емитирани капиталови инструменти**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 51, буква а) и членове 52, 53 и 54 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Оповестяваната стойност не включва премийните резерви, свързани с инструментите. |
| 30 | **Премийни резерви от емисии**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 51, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013..  Премийните резерви имат същото значение, както в приложимия счетоводен стандарт.  Оповестената в тази позиция стойност е частта, свързана с „Изплатени капиталови инструменти“. |
| 31 | **(–)ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ ДОПЪЛНИТЕЛНИЯ КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД**  Член 56 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Оповестява се общият сбор на редове 32 и 36—38. |
| 32 | **(–)Собствени инструменти на ДК1**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 52, параграф 1, буква б), член 56, буква а) и член 57 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Собствените инструменти на ДК1, държани от инвестиционния посредник към датата, към която се съставя докладът. Спазват се изключенията, предвидени в член 57 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Оповестената стойност включва премийните резерви, свързани със собствените акции. |
| 33 | **(–)Преки позиции в инструменти на ДК1**  Член 9, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 56, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 34 | **(–)Непреки позиции в инструменти на ДК1**  Член 9, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 56, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 35 | **(–)Синтетични позиции в инструменти на ДК1**  Член 9, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 56, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 36 | **(–)Инструменти на ДК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции**  Член 9, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 56, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 37 | **(-)Инструменти на ДК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията има значителни инвестиции**  Член 9, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 56, буква г) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 38 | **(–) Други приспадания**  Сборът на всички други приспадания в съответствие с член 56 от Регламент (ЕС) № 575/2013, които не са включени в редовете по-горе. |
| 39 | **Допълнителен капитал от първи ред: други елементи на капитала, приспадания и корекции**  Този ред включва сбора от следните елементи, когато е приложимо:  — Преходни корекции вследствие на унаследяване на капиталови инструменти на ДК1 (член 483, параграфи 4 и 5, членове 484—487, членове 489 и 491 от Регламент (ЕС) № 575/2013).  — Инструменти, емитирани от дъщерни предприятия, които са признати в ДК1 (членове 83, 85 и 86 от Регламент (ЕС) № 575/2013): Сборът от всички суми на квалифицирания К1 на дъщерните предприятия, включен в консолидирания ДК1, включително капитала, емитиран от дружество със специална цел (член 83 от Регламент (ЕС) № 575/2013).  — Преходни корекции вследствие на допълнително признаване в ДК1 на инструменти, емитирани от дъщерни предприятия (член 480 от Регламент (ЕС) № 575/2013), корекции на квалифицирания К1, включени в консолидирания ДК1 вследствие на преходни разпоредби.  — Други преходни корекции на ДК1 (членове 472, 473а, 474, 475, 478 и 481 от Регламент (ЕС) № 575/2013): корекции на приспаданията вследствие на преходни разпоредби.  — Превишение на приспаданията от елементите на ДК1 над ДК1, приспаднато от БСК1 в съответствие с член 36, параграф 1, буква й) от Регламент (ЕС) № 575/2013: допълнителният капитал от първи ред не може да бъде отрицателен, но е възможно приспаданията от елементите на ДК1 да превишават размера на наличните елементи на ДК1. Ако случаят е такъв, този елемент представлява сумата, с която докладваната в ред 28 сума трябва да се увеличи до нула и е равна на стойността с обратен знак на превишението на приспаданията от елементите на ДК1 над ДК1, включено, наред с други приспадания, в ред 38.  — Други елементи на ДК1 или приспадания от елемент на ДК1, които не може да бъдат отнесени към редове 29—38.  Този ред не се използва с цел включване на елементи на капитала или приспадания от капитала, които не са обхванати от Регламент (ЕС) 2019/2033 или Регламент (ЕС) № 575/2013, в изчисляването на коефициентите на платежоспособност. |
| 40 | **КАПИТАЛ ОТ ВТОРИ РЕД**  Член 9, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 2019/2033.  Член 71 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Оповестява се общият сбор на редове 41—43 и 50. |
| 41 | **Изплатени изцяло, пряко емитирани капиталови инструменти**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 62, буква а) и членове 63 и 65 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Оповестяваната стойност не включва премийните резерви, свързани с инструментите. |
| 42 | **Премийни резерви от емисии**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 62, буква б) и член 65 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Премийните резерви имат същото значение, както в приложимия счетоводен стандарт.  Оповестената в тази позиция стойност е частта, свързана с „Изплатени капиталови инструменти“. |
| 43 | **(−) ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ КАПИТАЛА ОТ ВТОРИ РЕД**  Член 66 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 44 | **(–) Собствени инструменти на капитала от втори ред**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 63, буква б), подточка i), член 66, буква а) и член 67 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Собствените инструменти на капитала от втори ред, държани от докладващата институция или група към датата, към която се съставя докладът. Спазват се изключенията, предвидени в член 67 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Дяловото участие, включено като „Недопустими капиталови инструменти“, не се оповестява в този ред.  Оповестената стойност включва премийните резерви, свързани със собствените акции. |
| 45 | **(–)Преки позиции в инструменти на К2**  Член 63, буква б), член 66, буква а) и член 67 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 46 | **(–)Непреки позиции в инструменти на К2**  Член 4, параграф 1, точка 114, член 63, буква б), член 66, буква а) и член 67 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 47 | **(–)Синтетични позиции в инструменти на К2**  Член 4, параграф 1, точка 126, член 63, буква б), член 66, буква а) и член 67 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 48 | **(–)Инструменти на К2 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции**  Член 9, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 66, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 49 | **(–)Инструменти на К2 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията има значителни инвестиции**  Член 4, параграф 1, точка 27, член 66, буква г) и членове 68, 69 и 79 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Държаните от институцията инструменти на К2 на предприятия от финансовия сектор (съгласно определението в член 4, параграф 1, точка 27 от Регламент (ЕС) № 575/2013), в които инвестиционният посредник има значителни инвестиции, се приспадат изцяло. |
| 50 | **Капитал от втори ред: други елементи на капитала, приспадания и корекции**  Този ред включва сбора от следните елементи, когато е приложимо:  — Преходни корекции вследствие на унаследяване на капиталови инструменти на К2 (член 483, параграфи 6 и 7 и членове 484, 486, 488, 490 и 491 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  — Инструменти, емитирани от дъщерни предприятия, които са признати в К2 (членове 83, 87 и 88 от Регламент (ЕС) № 575/2013): Сборът от всички суми на квалифицирания собствен капитал на дъщерните предприятия, включени в консолидирания К2, включително квалифицирания капитал от втори ред, емитиран от дружество със специална цел (член 83 от Регламент (ЕС) № 575/2013).  — Преходни корекции вследствие на допълнително признаване в К2 на инструменти, емитирани от дъщерни предприятия (член 480 от Регламент (ЕС) № 575/2013): Корекции на квалифицирания собствен капитал, включен в консолидирания К2 вследствие на преходни разпоредби.  — Други преходни корекции на К2 (членове 472, 473а, 476, 477, 478 и 481 от Регламент (ЕС) № 575/2013): Корекции на приспаданията от капитала от втори ред вследствие на преходни разпоредби.  — Превишение на приспаданията от елементите на К2 над К2, приспаднато от ДК1 в съответствие с член 56, буква д) от Регламент (ЕС) № 575/2013: Капиталът от втори ред не може да бъде отрицателен, но е възможно приспаданията от елементите на К2 да превишават размера на наличните елементи на К2. Ако случаят е такъв, тази позиция представлява сумата, с която докладваната в ред 40 сума трябва да се увеличи до нула.  — Други елементи на К2 или приспадания от елемент на К2, които не може да бъдат отнесени към редове 41—49.  Този ред не се използва с цел включване на елементи на капитала или приспадания от капитала, които не са обхванати от Регламент (ЕС) 2019/2033 или Регламент (ЕС) № 575/2013, в изчисляването на коефициентите на платежоспособност. |

**Образец EU I CC1.02 — Състав на изискуемия собствен капитал (малки и невзаимосвързани инвестиционни посредници)**

|  |  |
| --- | --- |
| Препратки към законодателни актове и указания | |
| Ред | Препратки към законодателни актове и указания |
| 1 | **Собствен капитал**  Член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 2019/2033.  Собственият капитал на даден инвестиционен посредник е сборът на неговия базов собствен капитал от първи ред, допълнителния капитал от първи ред и капитала от втори ред.  Оповестява се общият сбор на редове 2 и 25. |
| 2 | **Капитал от първи ред**  Капиталът от първи ред е сборът от базовия собствен капитал от първи ред и допълнителния капитал от първи ред.  Оповестява се общият сбор на редове 3 и 20. |
| 3 | Базов собствен капитал от първи ред  Член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 2019/2033.  Член 50 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Оповестява се общият сбор на редове 4—11 и 19. |
| 4 | **Изплатени изцяло капиталови инструменти**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 26, параграф 1, буква а) и членове 27—31 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Включват се капиталовите инструменти на взаимоспомагателни и кооперативни дружества или на други подобни институции (членове 27 и 29 от Регламент (ЕС) № 575/2013).  Не се включват премийните резерви, свързани с инструментите.  Капиталовите инструменти, записани от публичните органи в извънредни ситуации, се включват, ако са изпълнени всички условия по член 31 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 5 | **Премийни резерви от емисии**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 26, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Премийните резерви имат същото значение, както в приложимия счетоводен стандарт.  Оповестената в тази позиция стойност е частта, свързана с „Изплатени капиталови инструменти“. |
| 6 | **Неразпределена печалба**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 26, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Неразпределената печалба включва неразпределената печалба от предходната година плюс допустимата междинна или годишна печалба. |
| 7 | **Натрупан друг всеобхватен доход**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 26, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 8 | **Други резерви**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 4, параграф 1, точка 117 и член 26, параграф 1, буква д) от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Оповестената стойност е след приспадане на данъчните отчисления, очаквани към момента на изчисляването. |
| 9 | **Корекции на БСК1 вследствие на пруденциални филтри**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Членове 32—35 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 10 | **Други средства**  Член 9, параграф 4 от Регламент (ЕС) № 2019/2033. |
| 11 | **(–)ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ БАЗОВИЯ СОБСТВЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД**  Оповестява се общият сбор на редове 12—18. |
| 12 | **(–)Загуби за текущата финансова година**  Член 36, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 13 | **(–)Репутация**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 4, параграф 1, точка 113, член 36, параграф 1, буква б) и член 37 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 14 | **(–)Други нематериални активи**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 4, параграф 1, точка 115, член 36, параграф 1, буква б) и член 37, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Другите нематериални активи са нематериалните активи съгласно приложимия счетоводен стандарт минус репутацията също съгласно приложимия счетоводен стандарт. |
| 15 | **(–)Отсрочени данъчни активи, които се основават на бъдеща печалба и не се дължат на временни разлики, без свързаните данъчни пасиви**  Член 9, параграф 2, буква а) от Регламент (ЕС) № 2019/2033.  Член 36, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 16 | **(−)Квалифицирано дялово участие извън финансовия сектор, чийто размер превишава 15 % от собствения капитал**  Член 10, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 17 | **(−)Общ размер на квалифицираното дялово участие в предприятия, различни от предприятия от финансовия сектор, който превишава 60 % от собствения капитал**  Член 10, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 18 | **(–) Други приспадания**  Сборът на всички други приспадания, изброени в член 36, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 19 | **БСК1: други елементи на капитала, приспадания и корекции**  Този ред включва сбора от следните елементи, когато е приложимо:  — Преходни корекции вследствие на унаследяване на капиталови инструменти на БСК1 (член 483, параграфи 1, 2 и 3 и членове 484—487 от Регламент (ЕС) № 575/2013).  — Преходни корекции поради допълнителни малцинствени участия (членове 479 и 480 от Регламент (ЕС) № 575/2013).  — Други преходни корекции на БСК1 (членове 469—478 и 481 от Регламент (ЕС) № 575/2013): Корекции на приспаданията от БСК1 вследствие на преходни разпоредби.  — Други елементи на БСК1 или приспадания от елемент на БСК1, които не може да бъдат отнесени към редове 4—18.  Този ред не се използва с цел включване на елементи на капитала или приспадания от капитала, които не са обхванати от Регламент (ЕС) 2019/2033 или Регламент (ЕС) № 575/2013, в изчисляването на коефициентите на платежоспособност. |
| 20 | **ДОПЪЛНИТЕЛЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД**  Член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 2019/2033.  Член 61 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Оповестява се общият сбор на редове 21—24. |
| 21 | **Изплатени изцяло, пряко емитирани капиталови инструменти**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 51, буква а) и членове 52, 53 и 54 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Оповестяваната стойност не включва премийните резерви, свързани с инструментите. |
| 22 | **Премийни резерви от емисии**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 51, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Премийните резерви имат същото значение, както в приложимия счетоводен стандарт.  Оповестената в тази позиция стойност е частта, свързана с „Изплатени капиталови инструменти“. |
| 23 | **(–)ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ ДОПЪЛНИТЕЛНИЯ КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД**  Член 56 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 24 | **Допълнителен капитал от първи ред: други елементи на капитала, приспадания и корекции**  Този ред включва сбора от следните елементи, когато е приложимо:  — Преходни корекции вследствие на унаследяване на капиталови инструменти на ДК1 (член 483, параграфи 4 и 5, членове 484—487, членове 489 и 491 от Регламент (ЕС) № 575/2013).  — Инструменти, емитирани от дъщерни предприятия, които са признати в ДК1 (членове 83, 85 и 86 от Регламент (ЕС) № 575/2013): Сборът от всички суми на квалифицирания К1 на дъщерните предприятия, включен в консолидирания ДК1, включително капитала, емитиран от дружество със специална цел (член 83 от Регламент (ЕС) № 575/2013).  — Преходни корекции вследствие на допълнително признаване в ДК1 на инструменти, емитирани от дъщерни предприятия (член 480 от Регламент (ЕС) № 575/2013), корекции на квалифицирания К1, включени в консолидирания ДК1 вследствие на преходни разпоредби.  — Други преходни корекции на ДК1 (членове 472, 473а, 474, 475, 478 и 481 от Регламент (ЕС) № 575/2013): корекции на приспаданията вследствие на преходни разпоредби.  — Превишение на приспаданията от елементите на ДК1 над ДК1, приспаднато от БСК1 в съответствие с член 36, параграф 1, буква й) от Регламент (ЕС) № 575/2013: допълнителният капитал от първи ред не може да бъде отрицателен, но е възможно приспаданията от елементите на ДК1 да превишават размера на наличните елементи на ДК1. Ако случаят е такъв, този елемент представлява сумата, с която докладваната в ред 20 сума трябва да се увеличи до нула и е равна на стойността с обратен знак на превишението на приспаданията от елементите на ДК1 над ДК1, включено, наред с други приспадания, в ред 18.  — Други елементи на ДК1 или приспадания от елемент на ДК1, които не може да бъдат отнесени към редове 21—23.  Този ред не се използва с цел включване на елементи на капитала или приспадания от капитала, които не са обхванати от Регламент (ЕС) 2019/2033 или Регламент (ЕС) № 575/2013, в изчисляването на коефициентите на платежоспособност. |
| 25 | **КАПИТАЛ ОТ ВТОРИ РЕД**  Член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 2019/2033.  Член 71 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Оповестява се общият сбор на редове 26—29. |
| 26 | **Изплатени изцяло, пряко емитирани капиталови инструменти**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 62, буква а) и членове 63 и 65 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Оповестяваната стойност не включва премийните резерви, свързани с инструментите. |
| 27 | **Премийни резерви от емисии**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 62, буква б) и член 65 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Премийните резерви имат същото значение, както в приложимия счетоводен стандарт.  Оповестената в тази позиция стойност е частта, свързана с „Изплатени капиталови инструменти“. |
| 29 | **(−) ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ КАПИТАЛА ОТ ВТОРИ РЕД**  Член 66 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 30 | **Капитал от втори ред: други елементи на капитала, приспадания и корекции**  Този ред включва сбора от следните елементи, когато е приложимо:  — Преходни корекции вследствие на унаследяване на капиталови инструменти на К2 (член 483, параграфи 6 и 7 и членове 484, 486, 488, 490 и 491 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  — Инструменти, емитирани от дъщерни предприятия, които са признати в К2 (членове 83, 87 и 88 от Регламент (ЕС) № 575/2013): Сборът от всички суми на квалифицирания собствен капитал на дъщерните предприятия, включени в консолидирания К2, включително квалифицирания капитал от втори ред, емитиран от дружество със специална цел (член 83 от Регламент (ЕС) № 575/2013).  — Преходни корекции вследствие на допълнително признаване в К2 на инструменти, емитирани от дъщерни предприятия (член 480 от Регламент (ЕС) № 575/2013): Корекции на квалифицирания собствен капитал, включен в консолидирания К2 вследствие на преходни разпоредби.  — Други преходни корекции на К2 (членове 472, 473а, 476, 477, 478 и 481 от Регламент (ЕС) № 575/2013): Корекции на приспаданията от капитала от втори ред вследствие на преходни разпоредби.  — Превишение на приспаданията от елементите на К2 над К2, приспаднато от ДК1 в съответствие с член 56, буква д) от Регламент (ЕС) № 575/2013: Капиталът от втори ред не може да бъде отрицателен, но е възможно приспаданията от елементите на К2 да превишават размера на наличните елементи на К2. Ако случаят е такъв, тази позиция представлява сумата, с която докладваната в ред 25 сума трябва да се увеличи до нула.  — Други елементи на К2 или приспадания от елемент на К2, които не може да бъдат отнесени към редове 26—28.  Този ред не се използва с цел включване на елементи на капитала или приспадания от капитала, които не са обхванати от Регламент (ЕС) 2019/2033 или Регламент (ЕС) № 575/2013, в изчисляването на коефициентите на платежоспособност. |

**Образец EU I CC1.03 – Състав на изискуемия собствен капитал (капиталов тест за група)**

6. Субектите по член 8, параграф 3 от Регламент (ЕС) 2019/2033, които се ползват от прилагането на разпоредбите на същия член, оповестяват информацията за състава на собствения капитал в съответствие с образец EU I CC1.03 и със следните указания.

|  |  |
| --- | --- |
| Ред | Препратки към законодателни актове и указания |
| 1 | **СОБСТВЕН КАПИТАЛ**  Член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 2019/2033.  Собственият капитал на даден инвестиционен посредник е сборът на неговия капитал от първи ред и капитал от втори ред. |
| 2 | **КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД**  Капиталът от първи ред е сборът от базовия собствен капитал от първи ред и допълнителния капитал от първи ред. |
| 3 | БАЗОВ СОБСТВЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД  Член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 2019/2033.  Член 50 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 4 | **Изплатени капиталови инструменти**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 26, параграф 1, буква а) и членове 27—31 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Включват се капиталовите инструменти на взаимоспомагателни и кооперативни дружества или на други подобни институции (членове 27 и 29 от Регламент (ЕС) № 575/2013).  Не се включват премийните резерви, свързани с инструментите.  Капиталовите инструменти, записани от публичните органи в извънредни ситуации, се включват, ако са изпълнени всички условия по член 31 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 5 | **Премийни резерви от емисии**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 26, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Премийните резерви имат същото значение, както в приложимия счетоводен стандарт.  Оповестената в тази позиция стойност е частта, свързана с „Изплатени капиталови инструменти“. |
| 6 | **Неразпределена печалба**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 26, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Неразпределената печалба включва неразпределената печалба от предходната година плюс допустимата междинна или годишна печалба. |
| 7 | **Неразпределена печалба от предходни години**  Член 4, параграф 1, точка 123 и член 26, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013.  В член 4, параграф 1, точка 123 от Регламент (ЕС) № 575/2013 неразпределената печалба се определя като „печалбата и загубата, пренесена от окончателния резултат от дейността съгласно приложимата счетоводна рамка“. |
| 8 | **Допустима печалба или загуба**  Член 4, параграф 1, точка 121, член 26, параграф 2 и член 36, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Член 26, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 575/2013 дава възможност междинната или годишната печалба да бъдат включени като неразпределена печалба с предварителното съгласие на компетентните органи, ако са изпълнени някои условия.  От друга страна, загубите се приспадат от БСК1, както е посочено в член 36, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 9 | **Натрупан друг всеобхватен доход**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 26, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 10 | **Други резерви**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 4, параграф 1, точка 117 и член 26, параграф 1, буква д) от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Оповестената стойност е след приспадане на данъчните отчисления, очаквани към момента на изчисляването. |
| 11 | **Корекции на БСК1 вследствие на пруденциални филтри**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Членове 32—35 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 12 | **Други средства**  Член 9, параграф 4 от Регламент (ЕС) № 2019/2033. |
| 13 | **(–)ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ БАЗОВИЯ СОБСТВЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД**  Оповестява се общият сбор на редове 14—23. |
| 14 | **(–)Собствени инструменти на БСК1**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 36, параграф 1, буква е) и член 42 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Собствените инструменти на БСК1, държани от докладващата институция или група към датата, към която се съставя докладът. Спазват се изключенията, предвидени в член 42 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Дяловото участие, включено като „Недопустими капиталови инструменти“, не се докладва в този ред.  Оповестената стойност включва премийните резерви, свързани със собствените акции. |
| 15 | **(–)Загуби за текущата финансова година**  Член 36, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 16 | **(–)Репутация**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 4, параграф 1, точка 113, член 36, параграф 1, буква б) и член 37 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 17 | **(–)Други нематериални активи**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 4, параграф 1, точка 115, член 36, параграф 1, буква б) и член 37, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Другите нематериални активи са нематериалните активи съгласно приложимия счетоводен стандарт минус репутацията също съгласно приложимия счетоводен стандарт. |
| 18 | **(–)Отсрочени данъчни активи, които се основават на бъдеща печалба и не се дължат на временни разлики, без свързаните данъчни пасиви**  Член 9, параграф 2, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 36, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 19 | **(−)Квалифицирано дялово участие извън финансовия сектор, чийто размер превишава 15 % от собствения капитал**  Член 10, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 20 | **(−)Общ размер на квалифицираното дялово участие в предприятия, различни от предприятия от финансовия сектор, който превишава 60 % от собствения капитал**  Член 10, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 21 | **(–)Инструменти на БСК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции**  Член 9, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 36, параграф 1, буква з) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 22 | **(–)Активи на пенсионен фонд с предварително определен размер на пенсията**  Член 9, параграф 2, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 36, параграф 1, буква д) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 23 | **(–) Други приспадания**  Сборът на всички други приспадания, изброени в член 36, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 24 | **БСК1: други елементи на капитала, приспадания и корекции**  Този ред включва сбора от следните елементи, когато е приложимо:  — Преходни корекции вследствие на унаследяване на капиталови инструменти на БСК1 (член 483, параграфи 1, 2 и 3 и членове 484—487 от Регламент (ЕС) № 575/2013).  — Други преходни корекции на БСК1 (членове 469—478 и 481 от Регламент (ЕС) № 575/2013): корекции на приспаданията от БСК1 вследствие на преходни разпоредби.  — Други елементи на БСК1 или приспадания от елемент на БСК1, които не може да бъдат отнесени към редове 4—23.  Този ред не се използва с цел включване на елементи на капитала или приспадания от капитала, които не са обхванати от Регламент (ЕС) 2019/2033 или Регламент (ЕС) № 575/2013, в изчисляването на коефициентите на платежоспособност. |
| 25 | **ДОПЪЛНИТЕЛЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД**  Член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 2019/2033.  Член 61 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Оповестява се общият сбор на редове 26—28 и 32. |
| 26 | **Изплатени капиталови инструменти**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 51, буква а) и членове 52, 53 и 54 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Оповестяваната стойност не включва премийните резерви, свързани с инструментите. |
| 27 | **Премийни резерви от емисии**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 51, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Премийните резерви имат същото значение, както в приложимия счетоводен стандарт.  Оповестената в тази позиция стойност е частта, свързана с „Изплатени капиталови инструменти“. |
| 28 | **(–)ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ ДОПЪЛНИТЕЛНИЯ КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД**  Член 56 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Оповестява се общият сбор на редове 29—31. |
| 29 | **(–)Собствени инструменти на ДК1**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 52, параграф 1, буква б), член 56, буква а) и член 57 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Собствените инструменти на ДК1, държани от инвестиционния посредник към датата, към която се съставя докладът. Спазват се изключенията, предвидени в член 57 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Оповестената стойност включва премийните резерви, свързани със собствените акции. |
| 30 | **(–)Инструменти на ДК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции**  Член 9, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 56, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 31 | **(–) Други приспадания**  Сборът на всички други приспадания в съответствие с член 56 от Регламент (ЕС) № 575/2013, с изключение на приспаданията в съответствие с член 56, буква г) от Регламент (ЕС) № 575/2013, които не са включени в редове 0340—0380 по-горе. |
| 32 | **Допълнителен капитал от първи ред: други елементи на капитала, приспадания и корекции**  Този ред включва сбора от следните елементи, когато е приложимо:  — Преходни корекции вследствие на унаследяване на капиталови инструменти на ДК1 (член 483, параграфи 4 и 5, членове 484—487, членове 489 и 491 от Регламент (ЕС) № 575/2013).  — Други преходни корекции на ДК1 (членове 472, 473а, 474, 475, 478 и 481 от Регламент (ЕС) № 575/2013): корекции на приспаданията вследствие на преходни разпоредби.  — Превишение на приспаданията от елементите на ДК1 над ДК1, приспаднато от БСК1 в съответствие с член 36, параграф 1, буква й) от Регламент (ЕС) № 575/2013: допълнителният капитал от първи ред не може да бъде отрицателен, но е възможно приспаданията от елементите на ДК1 да превишават размера на наличните елементи на ДК1. Ако случаят е такъв, този елемент представлява сумата, с която докладваната в ред 0300 сума трябва да се увеличи до нула и е равна на стойността с обратен знак на превишението на приспаданията от елементите на ДК1 над ДК1, включено, наред с други приспадания, в ред 23.  — Други елементи на ДК1 или приспадания от елемент на ДК1, които не може да бъдат отнесени към редове 26—31.  Този ред не се използва с цел включване на елементи на капитала или приспадания от капитала, които не са обхванати от Регламент (ЕС) 2019/2033 или Регламент (ЕС) № 575/2013, в изчисляването на коефициентите на платежоспособност. |
| 33 | **КАПИТАЛ ОТ ВТОРИ РЕД**  Член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 2019/2033.  Член 71 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Докладва се общият сбор на редове 34—36 и 39. |
| 34 | **Изплатени изцяло, пряко емитирани капиталови инструменти**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 62, буква а) и членове 63 и 65 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Оповестяваната стойност не включва премийните резерви, свързани с инструментите. |
| 35 | **Премийни резерви от емисии**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 62, буква б) и член 65 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Премийните резерви имат същото значение, както в приложимия счетоводен стандарт.  Оповестената в тази позиция стойност е частта, свързана с „Изплатени капиталови инструменти“. |
| 36 | **(−) ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ КАПИТАЛА ОТ ВТОРИ РЕД**  Член 66 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 37 | **(–) Собствени инструменти на капитала от втори ред**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 63, буква б), подточка i), член 66, буква а) и член 67 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Собствените инструменти на капитала от втори ред, държани от докладващата институция или група към датата, към която се съставя докладът. Спазват се изключенията, предвидени в член 67 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Дяловото участие, включено като „Недопустими капиталови инструменти“, не се оповестява в този ред.  Оповестената стойност включва премийните резерви, свързани със собствените акции. |
| 38 | **(–)Инструменти на К2 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции**  Член 9, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 66, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 39 | **Капитал от втори ред: други елементи на капитала, приспадания и корекции**  Този ред включва сбора от следните елементи, когато е приложимо:  — Преходни корекции вследствие на унаследяване на капиталови инструменти на К2 (член 483, параграфи 6 и 7 и членове 484, 486, 488, 490 и 491 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  — Други преходни корекции на К2 (членове 472, 473а, 476, 477, 478 и 481 от Регламент (ЕС) № 575/2013): Корекции на приспаданията от капитала от втори ред вследствие на преходни разпоредби.  — Превишение на приспаданията от елементите на К2 над К2, приспаднато от ДК1 в съответствие с член 56, буква д) от Регламент (ЕС) № 575/2013: Капиталът от втори ред не може да бъде отрицателен, но е възможно приспаданията от елементите на К2 да превишават размера на наличните елементи на К2. Ако случаят е такъв, тази позиция представлява сумата, с която докладваната в ред 33 сума трябва да се увеличи до нула.  — Други елементи на К2 или приспадания от елемент на К2, които не може да бъдат отнесени към редове 34—38.  Този ред не се използва с цел включване на елементи на капитала или приспадания от капитала, които не са обхванати от Регламент (ЕС) 2019/2033 или Регламент (ЕС) № 575/2013, в изчисляването на коефициентите на платежоспособност. |

**Образец EU I CC2 — Равнение на изискуемия собствен капитал със счетоводния баланс в одитираните (заверените) финансови отчети**

7. Инвестиционните посредници прилагат указанията в настоящото приложение при попълването на образец EU I CC2, представен в приложение VI, в съответствие с член 49, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033.

8. Инвестиционните посредници оповестяват счетоводния баланс, включен в публикуваните от тях финансови отчети. Финансовите отчети са одитираните финансови отчети за целите на оповестяванията към края на годината.

9. Редовете на образеца не са фиксирани и инвестиционните посредници ги оповестяват според финансовите си отчети. Елементите на собствения капитал в одитираните финансови отчети включват всички елементи, които са компоненти на изискуемия собствен капитал или се приспадат от него, в т.ч. собствен капитал, пасиви — например дълг, или други балансови позиции, които засягат изискуемия собствен капитал — нематериални активи, репутация, отсрочени данъчни активи. При необходимост инвестиционните посредници представят разширено балансовите позиции за собствения капитал, така че всички компоненти, включени в образеца за оповестяване на състава на собствения капитал (образец EU I CC1), да бъдат представени самостоятелно. Инвестиционните посредници представят балансовите позиции разширено само доколкото това е необходимо за извличането на информацията за компонентите, изисквани в образец EU I CC1. Оповестяването е съизмеримо със сложността на баланса на инвестиционния посредник.

10. Колоните са фиксирани и се оповестяват, както следва:

а. Колона „а“: инвестиционните посредници нанасят стойностите, отчетени в счетоводния баланс, включен в техните одитирани финансови отчети съгласно счетоводния обхват на консолидацията.

б. Колона „б“: инвестиционните посредници нанасят стойностите, съответстващи на регулаторния обхват на консолидацията.

в. Колона „в“: инвестиционните посредници посочват връзката на съответния елемент на собствения капитал в образец EU I CC2 със съответните елементи в образец EU I CC1 за оповестяване на собствения капитал. Позицията в колона „в“ на образец EU I CC2 се свързва с позицията в колона „б“ на образец EU I CC1.

11. В следните случаи, когато счетоводният и регулаторният обхват на консолидацията на инвестиционните посредници съвпадат напълно, се попълва само колона „а“ и този факт ясно се оповестява:

г. Когато инвестиционните посредници изпълняват задълженията, предвидени в шеста част от Регламент (ЕС) 2019/2033 относно пруденциалните изисквания за инвестиционните посредници, на консолидирана основа, но обхватът на консолидацията и методът на консолидация, използвани за счетоводния баланс във финансовите отчети, са идентични с обхвата на консолидацията и метода на консолидация, определени съгласно първа част, дял II, глава 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033, и в поясненията, придружаващи образеца, инвестиционните посредници ясно посочват отсъствието на разлики между съответните обхвати и методи на консолидацията.

д. Когато инвестиционните посредници изпълняват задълженията по шеста част от Регламент (ЕС) 2019/2033 на индивидуална основа.

**Таблица ЕС I CCA – Основни характеристики на емитираните от инвестиционния посредник собствени инструменти**

12. Инвестиционните посредници прилагат указанията в настоящото приложение при попълването на таблица EU I CCA, представена в приложение VI, в съответствие с член 49, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033.

13. Инвестиционните посредници попълват таблица EU I CCA за следните категории: инструментите на базовия собствен капитал от първи ред, на допълнителния капитал от първи ред и на капитала от втори ред.

14. Таблиците съдържат отделни колони с характеристиките на всеки инструмент на изискуемия собствен капитал. Когато различни инструменти от една и съща категория имат еднакви характеристики, инвестиционните посредници може да попълнят само една от колоните, като оповестят тези еднакви характеристики и посочат емисиите, за които те се отнасят.

|  |  |
| --- | --- |
| **Указания за попълване на таблицата с основни характеристики на инструментите на собствения капитал, емитирани от инвестиционния посредник** | |
| **Ред №** | **Обяснение** |
| 1 | Емитент  Идентификационни данни на правния субект — емитент.  *Свободен текст* |
| 2 | Индивидуален идентификатор (например CUSIP, ISIN или идентификаторът на Bloomberg за частно предлагане)  Индивидуален идентификатор (например CUSIP, ISIN или идентификаторът на Bloomberg за частно предлагане)  *Свободен текст* |
| 3 | Публично или частно предлагане  Посочва се дали инструментът е предмет на публично или частно предлагане.  *Избира се сред посочените: [публично] [частно]* |
| 4 | Приложима за инструмента правна уредба (или уредби)  Посочва се приложимата за инструмента правна уредба (или уредби).  *Свободен текст* |
| 5 | Вид инструмент (видовете се определят от всяка юрисдикция)  Посочва се видът инструмент според юрисдикцията.  *За инструментите на БСК1 се избира наименованието на инструмента в списъка на БСК1, публикуван от ЕБО.*  *За другите инструменти се избира от: вариантите, предоставени на инвестиционните посредници от всяка отделна юрисдикция — за всеки вид инструмент се въвеждат правни позовавания на разпоредби от Регламент (ЕС) 2019/2033.* |
| 6 | Стойност, призната в изискуемия капитал (парична единица в милиони, към последната дата, към която се съставя докладът)  Посочва се размерът, признат в изискуемия собствен капитал (общата стойност на инструмента, призната преди преходните разпоредби за съответната степен на оповестяване — парична единица, използвана с оглед на задълженията за докладване).  *Свободен текст — по-специално се посочва, ако определени части на инструментите са в различни редове на изискуемия собствен капитал и ако признатата в изискуемия собствен капитал стойност е различна от размера на емисията.* |
| 7 | Номинална стойност на инструмента  Номинална стойност на инструмента (в паричната единица на емисията и паричната единица, използвана с оглед на задълженията за докладване).  *Свободен текст* |
| 8 | Емисионна цена  Емисионна цена на инструмента.  *Свободен текст* |
| 9 | Цена на обратно изкупуване  Цена на обратно изкупуване на инструмента.  *Свободен текст* |
| 10 | Счетоводна класификация  Посочва се счетоводната класификация.  *Избира се сред посочените: [акционерен капитал] [пасив — амортизирана стойност] [пасив — справедлива стойност] [неконтролиращо участие в консолидирано дъщерно предприятие]* |
| 11 | Първоначална дата на емитиране  Посочва се датата на емитиране.  *Свободен текст* |
| 12 | Безсрочен или срочен  Посочва се дали инструментът е срочен или безсрочен.  *Избира се сред посочените: [безсрочен] [срочен]* |
| 13 | Първоначален падеж  За срочните инструменти се посочва първоначалната дата на падежа (ден, месец и година). За безсрочните инструменти се посочва „без падеж“.  *Свободен текст* |
| 14 | Възможност за предварително обратно изкупуване от емитента, която подлежи на предварително одобрение от надзорните органи  Посочва се дали има възможност за предварително обратно изкупуване от емитента (всички видове възможности за обратно изкупуване).  *Избира се сред посочените: [ДА] [НЕ]* |
| 15 | Евентуална дата на предварителното обратно изкупуване, условни дати и размер  За инструментите с възможност за предварително обратно изкупуване от емитента се посочва първата дата на обратно изкупуване, ако инструментът е с такава определена дата (ден, месец и година), като се посочва и дали възможността за обратно изкупуване на инструмента е обвързана със събитие от данъчно и/или регулаторно естество. Посочва се и цената на обратното изкупуване. Помага да се оцени постоянният характер.  *Свободен текст* |
| 16 | Последващи дати на предварително обратно изкупуване, ако е приложимо  Посочва се, ако е приложимо, наличието и честотата на последващите дати на предварително обратно изкупуване. Помага да се оцени постоянният характер.  *Свободен текст* |
| 17 | Фиксиран или плаващ дивидент/купон  Посочва се дали купонът/дивидентът е: фиксиран за срока до падежа на инструмента; плаващ за срока до падежа на инструмента; понастоящем фиксиран, но ще премине към плаваща ставка в бъдеще; понастоящем плаващ, но ще премине към фиксирана ставка в бъдеще.  *Избира се сред посочените: [фиксиран] [плаващ] [фиксиран към плаващ] [плаващ към фиксиран]* |
| 18 | Ставка на купона и свързани с нея индекси  Посочват се ставката на купона на инструмента и свързаните индекси, които се използват като референтни за купона/дивидента.  *Свободен текст* |
| 19 | Наличие на механизъм за преустановяване изплащането на дивиденти  Посочва се дали липсата на плащане на купон или дивидент по съответния инструмент забранява изплащането на дивиденти по обикновените акции (т.е. дали е налице механизъм за преустановяване изплащането на дивиденти).  *Избира се сред посочените: [да] [не]* |
| 20 | Пълна, частична или никаква свобода на действие (от гледна точка на момента)  Посочва се дали емитентът разполага с пълна или частична свобода на действие, или не разполага с такава, що се отнася до плащането или не на купон/дивидент. Ако институцията има пълна свобода да отмени плащане на купон/дивидент при всякакви обстоятелства, тя избира „пълна свобода“ (в т.ч. когато е налице механизъм за преустановяване изплащането на дивиденти, който обаче не възпрепятства институцията да отмени плащания по инструмента). Ако за отмяната на плащане трябва да са налице определени условия (например собственият капитал да бъде под определен праг), институцията избира „частична свобода“. Ако институцията не е в състояние да отмени плащане, освен ако не изпадне в неплатежоспособност, тя избира „никаква свобода“.  *Избира се сред посочените: [пълна свобода] [частична свобода] [никаква свобода]*  *Свободен текст (посочват се причините за преценката, наличието на механизъм за задействане изплащането на дивиденти, механизъм за преустановяване изплащането на дивиденти, алтернативен механизъм за плащане на купони — АМИК)* |
| 21 | Пълна, частична или никаква свобода на действие (от гледна точка на размера)  Посочва се дали емитентът разполага с пълна или частична свобода на действие, или не разполага с такава, що се отнася до размера на купона/дивидента.  *Избира се сред посочените: [пълна свобода] [частична свобода] [никаква свобода]* |
| 22 | Наличие на „step up“ механизъм или друг стимул за обратно изкупуване  Посочва се дали има „step up“ механизъм или друг стимул за обратно изкупуване.  *Избира се сред посочените: [ДА] [НЕ]* |
| 23 | Некумулативни или кумулативни  Посочва се дали дивидентите/купоните са кумулативни или не.  *Избира се сред посочените: [некумулативни] [кумулативни] [АМИК]* |
| 24 | Подлежи или не на преобразуване  Посочва се дали инструментът подлежи на преобразуване или не.  *Избира се сред посочените: [подлежи на преобразуване] [не подлежи на преобразуване]* |
| 25 | Ако подлежи на преобразуване — задействащите преобразуването фактори  Посочват се факторите, задействащи преобразуването на инструмента, в т.ч. точката на загуба на икономическа жизнеспособност. Когато един или повече компетентни органи имат правомощие да задействат преобразуване, те се изброяват. За всеки орган се посочва дали правното основание той да задейства преобразуването са условията на договора на инструмента (договорен подход) или нормативната уредба (нормативен подход).  *Свободен текст* |
| 26 | Ако подлежи на преобразуване — изцяло или частично  Посочва се дали инструментът винаги ще се преобразува изцяло, може да се преобразува изцяло или частично, или винаги ще се преобразува частично.  *Избира се сред посочените: [винаги изцяло] [изцяло или частично] [винаги частично]* |
| 27 | Ако подлежи на преобразуване — ставка на преобразуването  Посочва се ставката на преобразуване в инструмент с по-добър капацитет за покриване на загуби.  *Свободен текст* |
| 28 | Ако подлежи на преобразуване — дали това е задължително, или не.  За инструментите, които подлежат на преобразуване, се посочва дали преобразуването е задължително, или не.  *Избира се сред посочените: [задължително] [незадължително] [не се прилага] и [по избор на държателите] [по избор на емитента] [по избор и на държателите, и на емитента]* |
| 29 | Ако подлежи на преобразуване — видът инструмент, в който инструментът може да бъде преобразуван  За инструментите, които подлежат на преобразуване, се посочва видът на инструмента, в който те се преобразуват.  *Избира се сред посочените: [базов собствен капитал от първи ред] [допълнителен капитал от първи ред] [капитал от втори ред] [друг]* |
| 30 | Ако подлежи на преобразуване — емитентът на инструмента, в който инструментът се преобразува.  Ако подлежи на преобразуване — емитентът на инструмента, в който инструментът се преобразува.  *Свободен текст* |
| 31 | Възможности за обезценка  Посочва се дали инструментът може да бъде обезценен.  *Избира се сред посочените: [ДА] [НЕ]* |
| 32 | Ако се обезценява — задействащи обезценката фактор(и)  Посочват се задействащите обезценката фактори, в т.ч. точката на загуба на икономическа жизнеспособност. Когато един или повече компетентни органи имат правомощие да задействат обезценка, те се изброяват. За всеки орган се посочва дали правното основание той да задейства обезценката са условията на договора на инструмента (договорен подход) или нормативната уредба (нормативен подход).  *Свободен текст* |
| 33 | Ако се обезценява — изцяло или частично  Посочва се дали инструментът винаги ще бъде обезценен изцяло, може да бъде обезценен частично или винаги ще бъде обезценен частично. Това спомага да се оцени капацитетът за поемане на загуби при обезценка.  *Избира се сред посочените: [винаги изцяло] [изцяло или частично] [винаги частично]* |
| 34 | Ако се обезценява — с постоянна сила или временно  Посочва се дали обезценката на инструмента е постоянна или временна.  *Избира се сред посочените: [постоянна] [временна] [не се прилага]* |
| 35 | Ако обезценката е временна — описание на механизма за положителна преоценка  Описва се механизмът за положителна преоценка.  *Свободен текст* |
| 36 | Характеристики, за които е установено несъответствие с нормативните изисквания през преходния период  Посочва се дали сред характеристиките има такива, за които е установено несъответствие с нормативните изисквания.  Изберете [да] или [не]. |
| 37 | Ако отговорът е „да“, се посочват характеристиките, за които е установено несъответствие с нормативните изисквания.  Институцията посочва характеристиките, за които е установено несъответствие с нормативните изисквания, ако има такива.  *Свободен текст* |
| 38 | Връзка за достъп до пълните ред и условия на инструмента (указване)  Инвестиционните посредници посочват електронната препратка за достъп до проспекта на емисията, в т.ч. до пълните ред и условия на инструмента. |