*VII. melléklet* – A szavatolótőke nyilvánosságra hozatalának céljára szolgáló táblák kitöltésére vonatkozó útmutató

**EU I CC1.01, EU I CC1.02 és EU I CC1.03 tábla – A szabályozói szavatolótőke összetétele**

1. A befektetési vállalkozásoknak az (EU) 2019/2033 rendelet 49. cikke (1) bekezdése a) és c) pontjának megfelelően az e mellékletben megadott útmutatót kell használniuk a VI. mellékletben található EU I CC1 tábla kitöltéséhez.

2. A befektetési vállalkozásoknak e tábla „b” oszlopában fel kell tüntetniük a jelentős inputok forrását, amelyeket az EU I CC2 tábla megfelelő soraiban kell a megfelelő sorokra vonatkozó kereszthivatkozással ellátni.

3. Az (EU) 2019/2033 rendelet 49. cikke (1) bekezdésének c) pontjának megfelelően a befektetési vállalkozásoknak a táblát kísérő szöveges magyarázatban ismertetniük kell a szavatolótőke kiszámítása során az említett rendelettel összhangban alkalmazott valamennyi korlátozást, valamint azokat az instrumentumokat és levonásokat, amelyekre ezek a korlátozások vonatkoznak. Ki kell fejteniük továbbá a közzétett összegekben a korábbi közzétételi időszakokhoz képest bekövetkezett főbb változásokat.

4. Ez a tábla rögzített, és a befektetési vállalkozásoknak azt a VI. mellékletben megadott formátummal azonos formátumban kell közzétenniük.

5. A kis méretű és össze nem kapcsolt befektetési vállalkozásoktól eltérő befektetési vállalkozásoknak a VI. melléklet EU I CC1.01 táblájával összhangban kell nyilvánosságra hozniuk a szavatolótőke összetételére vonatkozó információkat. A kiegészítő alapvető tőkeinstrumentumokat kibocsátó kis méretű és össze nem kapcsolt befektetési vállalkozásoknak a VI. mellékletben szereplő EU I CC1.02 táblának megfelelően kell nyilvánosságra hozniuk a szavatolótőke összetételére vonatkozó információkat.

**EU I CC1.01 tábla – A szabályozói szavatoló tőke összetétele (kis méretű és össze nem kapcsolt befektetési vállalkozásoktól eltérő befektetési vállalkozások)**

|  |  |
| --- | --- |
| Jogszabályi hivatkozások és útmutató | |
| Sor | Jogszabályi hivatkozások és útmutató |
| **1.** | **Szavatolótőke**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikkének (1) bekezdése.  Egy befektetési vállalkozás szavatolótőkéje elsődleges alapvető tőkéjének, kiegészítő alapvető tőkéjének és járulékos tőkéjének összegéből áll.  Ez a sor a 2. és 40. sor összege. |
| **2.** | **Alapvető tőke (Tier 1 tőke)**  Az alapvető tőke az elsődleges alapvető tőke és a kiegészítő alapvető tőke összege.  Ez a sor a 3. és 28. sor összege. |
| **3.** | Elsődleges alapvető tőke (CET1)  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikkének (1) bekezdése.  Az 575/2013/EU rendelet 50. cikke.  A 4–12. és a 27. sor teljes összegét kell megadni. |
| 4. | **Teljes egészében befizetett tőkeinstrumentumok**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 26. cikke (1) bekezdésének a) pontja és 27–31. cikke.  Magában foglalja a kölcsönös biztosítók, szövetkezeti társaságok és hasonló intézmények tőkeinstrumentumait (az 575/2013/EU rendelet 27. és 29. cikke).  Nem tartalmazza az instrumentumokhoz kapcsolódó ázsiót.  A szükséghelyzetekben állami hatóságok által lejegyzett tőkeinstrumentumokat akkor tartalmazza, ha az 575/2013/EU rendelet 31. cikkében foglalt minden feltétel teljesül. |
| 5. | **Ázsió**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az (EU) 575/2013 rendelet 26. cikke (1) bekezdésének b) pontja.  Az ázsió jelentése egyezik az alkalmazandó számviteli szabályozás szerinti jelentéssel.  Az ebben az elemben feltüntetendő érték a befizetett tőkeinstrumentumokhoz kapcsolódó rész. |
| 6. | **Eredménytartalék**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 26. cikke (1) bekezdésének c) pontja.  Az eredménytartalék az előző évi eredménytartalékot és a figyelembe vehető évközi vagy év végi nyereséget foglalja magában. |
| 7. | **Halmozott egyéb átfogó jövedelem**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az (EU) 575/2013 rendelet 26. cikke (1) bekezdésének d) pontja. |
| 8. | **Egyéb tartalékok**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 117. pontja és 26. cikke (1) bekezdésének e) pontja.  A feltüntetendő érték a kiszámítás időpontjában előre látható adóterhek levonásával kapott összeg. |
| 9. | **Az elsődleges alapvető tőkében (CET1) megjelenített kisebbségi részesedés**  A leányvállalatok összes kisebbségi részesedésének a konszolidált CET1 tőkébe beszámított összege. |
| 10. | **Prudenciális szűrők miatt végrehajtott kiigazítások az elsődleges alapvető tőkében (CET1)**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 32–35. cikke |
| 11. | **Egyéb pénzeszközök**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikkének (4) bekezdése. |
| 12. | **(–) AZ ELSŐDLEGES ALAPVETŐ TŐKÉBŐL VALÓ LEVONÁSOK ÖSSZESEN**  A 13. és a 17–26. sor teljes összegét kell megadni. |
| 13. | **(–) Saját elsődleges alapvető (CET1) tőkeinstrumentumok**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) f) pontja és 42. cikke.  Az adatot szolgáltató intézmény vagy csoport saját CET1 tőkéje az adatszolgáltatás vonatkozási időpontjában. Az 575/2013/EU rendelet 42. cikkében foglalt kivételek figyelembevételével.  Ebben a sorban nem tüntethetők fel a „Figyelembe nem vehető tőkeinstrumentum”-ként szerepeltetett részvények.  A feltüntetendő érték magában foglalja a saját részvényekhez kapcsolódó ázsiót. |
| 14. | **(–) Közvetlen részesedések elsődleges alapvető (CET1) tőkeinstrumentumokban**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) f) pontja és 42. cikke.  A befektetési vállalkozás birtokában lévő elsődleges alapvető tőkeinstrumentumok. |
| 15. | **(–) Közvetett részesedések elsődleges alapvető (CET1) tőkeinstrumentumokban**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) f) pontja és 42. cikke.  A befektetési vállalkozás birtokában lévő elsődleges alapvető tőkeinstrumentumok. |
| 16. | **(–) Szintetikus részesedések elsődleges alapvető (CET1) tőkeinstrumentumokban**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 114. pontja, 36. cikke (1) bekezdésének f) pontja és 42. cikke. |
| 17. | **(–) Folyó üzleti év veszteségei**  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdésének a) pontja. |
| 18. | **(–) Cégérték (goodwill)**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 113. pontja, 36. cikke (1) bekezdésének b) pontja és 37. cikke. |
| 19 | **(–) Egyéb immateriális javak**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 115. pontja, 36. cikke (1) bekezdésének b) pontja és 37. cikkének a) pontja.  Az egyéb immateriális javak értéke az alkalmazandó számviteli szabályozás szerint immateriális javaknak minősülő eszközök értéke, csökkentve ugyancsak az alkalmazandó számviteli szabályozás szerinti cégértékkel. |
| 20. | **(–) Jövőbeli nyereségtől függően érvényesíthető, nem átmeneti különbözetből eredő halasztott adókövetelések kapcsolódó adókötelezettségek nélkül**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (2) bekezdésének a) pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdésének c) pontja. |
| 21. | **(–) A pénzügyi ágazaton kívüli befolyásoló részesedés, amely meghaladja a szavatolótőke 15 %-át**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 10. cikke (1) bekezdésének a) pontja. |
| 22. | **(–) A pénzügyi ágazatbeli szervezetektől eltérő vállalkozásokban lévő összes befolyásoló részesedés, amely meghaladja a szavatolótőke 60 %-át**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 10. cikke (1) bekezdésének b) pontja. |
| 23. | **(–) Pénzügyi ágazatbeli olyan szervezetek által kibocsátott elsődleges alapvető (CET1) tőkeinstrumentumok, amelyekben az intézmény nem rendelkezik jelentős részesedéssel**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (2) bekezdésének c) pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdésének h) pontja. |
| 24. | **(–) Pénzügyi ágazatbeli olyan szervezetek által kibocsátott elsődleges alapvető (CET1) tőkeinstrumentumok, amelyekben az intézmény jelentős részesedéssel rendelkezik**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (2) bekezdésének d) pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdésének i) pontja. |
| 25. | **(–) Meghatározott szolgáltatást nyújtó nyugdíjalapban lévő eszközök**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (2) bekezdésének b) pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdésének e) pontja. |
| 26. | **(–) Egyéb levonások**  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikkének (1) bekezdésében felsorolt egyéb levonások összege. |
| 27. | **Elsődleges alapvető tőke (CET1): egyéb tőkeelemek, levonások és kiigazítások**  Ez a sor a következő tételek összegét tartalmazza, amennyiben alkalmazandó:  – Szerzett jogok alapján figyelembe vett CET1 tőkeinstrumentumok miatti átmeneti kiigazítások (az 575/2013/EU rendelet 483. cikkének (1), (2) és (3) bekezdése, valamint 484–487. cikke).  – Kisebbségi részesedések és megfelelőik miatti átmeneti kiigazítások (az 575/2013/EU rendelet 479. és 480. cikke).  – A CET1 tőke egyéb átmeneti kiigazításai (az 575/2013/EU rendelet 469–478. és 481. cikke): a CET1 tőkéből történő levonásokban az átmeneti rendelkezések miatt végrehajtott kiigazítások.  – Egyéb CET1 tőkeelemek vagy levonások CET1 tőkeelemekből, amelyek nem sorolhatók a 4–26. sorok egyikébe sem.  Ez a sor nem használható az (EU) 2019/2033 rendelet vagy az 575/2013/EU rendelet hatálya alá nem tartozó tőkeelemeknek vagy levonásoknak a tőkemegfelelési mutató kiszámítása során történő figyelembevételére. |
| 28. | **KIEGÉSZÍTŐ ALAPVETŐ TŐKE (AT1)**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikkének (1) bekezdése.  Az 575/2013/EU rendelet 61. cikke.  A 29–31. és a 39. sor teljes összegét kell megadni. |
| 29. | **Teljes egészében befizetett, közvetlenül kibocsátott tőkeinstrumentumok**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 51. cikkének a) pontja és 52., 53. és 54. cikke.  A feltüntetendő érték nem foglalhatja magában az instrumentumokhoz kapcsolódó ázsiót. |
| 30. | **Ázsió**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 26. cikke (51) bekezdésének b) pontja.  Az ázsió jelentése egyezik az alkalmazandó számviteli szabályozás szerinti jelentéssel.  Az ebben az elemben feltüntetendő érték a befizetett tőkeinstrumentumokhoz kapcsolódó rész. |
| 31. | **(–) A KIEGÉSZÍTŐ ALAPVETŐ TŐKÉBŐL VALÓ LEVONÁSOK ÖSSZESEN**  Az 575/2013/EU rendelet 56. cikke.  A 32. és a 36–38. sor teljes összegét kell megadni. |
| 32. | **(–) Saját elsődleges alapvető (AT1) tőkeinstrumentumok**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 52. cikke (1) bekezdésének b) pontja, 56. cikkének a) pontja és 57. cikke.  A befektetési vállalkozás saját AT1 tőkeinstrumentumai az adatszolgáltatás vonatkozási időpontjában. Az 575/2013/EU rendelet 57. cikkében foglalt kivételek figyelembevételével.  A feltüntetendő érték magában foglalja a saját részvényekhez kapcsolódó ázsiót. |
| 33. | **(–) Közvetlen részesedések elsődleges alapvető (AT1) tőkeinstrumentumokban**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (2) bekezdésének c) pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 56. cikkének a) pontja. |
| 34. | **(–) Közvetett részesedések elsődleges alapvető (AT1) tőkeinstrumentumokban**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (2) bekezdésének c) pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 56. cikkének a) pontja. |
| 35. | **(–) Szintetikus részesedések elsődleges alapvető (AT1) tőkeinstrumentumokban**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (2) bekezdésének c) pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 56. cikkének a) pontja. |
| 36 | **(–) Pénzügyi ágazatbeli olyan szervezetek által kibocsátott elsődleges alapvető (AT1) tőkeinstrumentumok, amelyekben az intézmény nem rendelkezik jelentős részesedéssel**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (2) bekezdésének c) pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 56. cikkének c) pontja. |
| 37 | **(–) Pénzügyi ágazatbeli olyan szervezetek által kibocsátott elsődleges alapvető (AT1) tőkeinstrumentumok, amelyekben az intézmény jelentős részesedéssel rendelkezik**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (2) bekezdésének c) pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 56. cikkének d) pontja. |
| 38 | **(–) Egyéb levonások**  Az 575/2013/EU rendelet 56. cikke szerinti összes olyan egyéb levonás összege, amely nem szerepel a fenti sorokban. |
| 39. | **Kiegészítő alapvető tőke (AT1): egyéb tőkeelemek, levonások és kiigazítások**  Ez a sor a következő tételek összegét tartalmazza, amennyiben alkalmazandó:  – Szerzett jogok alapján figyelembe vett AT1 tőkeinstrumentumok miatti átmeneti kiigazítások (az 575/2013/EU rendelet 483. cikkének (4) és (5) bekezdése, 484–487. cikke, valamint 489. és 491. cikke).  – Leányvállalatok által kibocsátott, AT1 tőkében megjelenített instrumentumok (az 575/2013/EU rendelet 83., 85. és 86. cikke): Leányvállalatok alapvető tőkébe beszámítható, a konszolidált AT1 tőkében szereplő összes tőkeelemének összege, beleértve a különleges célú gazdasági egységek által kibocsátott tőkét is (az 575/2013/EU rendelet 83. cikke).  – A leányvállalatok által kibocsátott instrumentumok AT1 tőkében való további megjelenítése miatti átmeneti kiigazítások (az 575/2013/EU rendelet 480. cikke), az alapvető tőkébe beszámítható, a konszolidált AT1 tőkében szereplő tőkeelemeknek az átmeneti rendelkezések miatti kiigazításai.  – Az AT1 tőke egyéb átmeneti kiigazításai (az 575/2013/EU rendelet 472., 473a., 474., 475., 478. és 481. cikke): a levonásoknak az átmeneti rendelkezések miatti kiigazításai.  – Az AT1 tőkeelemekből az AT1 tőkét meghaladó többletlevonások, amelyeket az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdése j) pontjának megfelelően az elsődleges alapvető tőkéből kell levonni: a kiegészítő alapvető tőke nem lehet negatív, de előfordulhat, hogy az AT1 tőkéből történő levonások meghaladják a rendelkezésre álló AT1 tőkeelemek összegét. Ilyen esetben ez a tétel a 28. sorban feltüntetett összeg nullára növeléséhez szükséges összeget jelenti, és egyenlő az AT1 tőkeelemekből az AT1 tőkét meghaladó, más levonásokkal együtt a 38. sorban feltüntetett többletlevonások fordított előjelű összegével.  – Egyéb AT1 tőkeelemek vagy levonások AT1 elemekből, amelyek nem sorolhatók a 29–38. sorok egyikébe sem.  Ez a sor nem használható az (EU) 2019/2033 rendelet vagy az 575/2013/EU rendelet hatálya alá nem tartozó tőkeelemeknek vagy levonásoknak a tőkemegfelelési mutató kiszámítása során történő figyelembevételére. |
| 40. | **JÁRULÉKOS TŐKE (TIER 2, T2 TŐKE)**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikkének (2) bekezdése.  Az 575/2013/EU rendelet 71. cikke.  A 41–43. és az 50. sor teljes összegét kell megadni. |
| 41. | **Teljes egészében befizetett, közvetlenül kibocsátott tőkeinstrumentumok**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 62. cikkének a) pontja, valamint 63. és 65. cikke.  A feltüntetendő érték nem foglalhatja magában az instrumentumokhoz kapcsolódó ázsiót. |
| 42. | **Ázsió**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 62. cikkének b) pontja és 65. cikke.  Az ázsió jelentése egyezik az alkalmazandó számviteli szabályozás szerinti jelentéssel.  Az ebben az elemben feltüntetendő érték a befizetett tőkeinstrumentumokhoz kapcsolódó rész. |
| 43. | **(–) A JÁRULÉKOS TŐKÉBŐL (TIER 2, T2) VALÓ LEVONÁSOK ÖSSZESEN**  Az 575/2013/EU rendelet 66. cikke. |
| 44 | **(–) Saját T2 tőkeinstrumentumok**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 63. cikke b) pontjának i. alpontja, 66. cikkének a) pontja és 67. cikke.  Az adatot szolgáltató intézmény vagy csoport saját T2 tőkeinstrumentumai az adatszolgáltatás vonatkozási időpontjában. Az 575/2013/EU rendelet 67. cikkében foglalt kivételek figyelembevételével.  Ebben a sorban nem tüntethetők fel a „Figyelembe nem vehető tőkeinstrumentum”-ként szerepeltetett részvények.  A feltüntetendő érték magában foglalja a saját részvényekhez kapcsolódó ázsiót. |
| 45. | **(–) Közvetlen részesedések T2 tőkeinstrumentumokban**  Az 575/2013/EU rendelet 63. cikkének b) pontja, 66. cikkének a) pontja és 67. cikke. |
| 46. | **(–) Közvetett részesedések T2 tőkeinstrumentumokban**  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 114. pontja, 63. cikkének b) pontja, 66. cikkének a) pontja és 67. cikke. |
| 47. | **(–) Szintetikus részesedések T2 tőkeinstrumentumokban**  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 126. pontja, 63. cikkének b) pontja, 66. cikkének a) pontja és 67. cikke. |
| 48. | **(–) Pénzügyi ágazatbeli olyan szervezetek által kibocsátott T2 tőkeinstrumentumok, amelyekben az intézmény nem rendelkezik jelentős részesedéssel**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (2) bekezdésének c) pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 66. cikkének c) pontja. |
| 49. | **(–) Pénzügyi ágazatbeli olyan szervezetek által kibocsátott T2 tőkeinstrumentumok, amelyekben az intézmény jelentős részesedéssel rendelkezik**  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 27. pontja, 66. cikkének d) pontja, valamint 68., 69. és 79. cikke.  A befektetési vállalkozásnak az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 27. pontjában meghatározott pénzügyi ágazatbeli olyan szervezetek által kibocsátott T2 tőkeinstrumentumokban lévő részesedést, amelyekben a befektetési vállalkozás jelentős részesedéssel rendelkezik, teljes összegben le kell vonni. |
| 50. | **Járulékos tőke (Tier 2, T2): egyéb tőkeelemek, levonások és kiigazítások**  Ez a sor a következő tételek összegét tartalmazza, amennyiben alkalmazandó:  – Szerzett jogok alapján figyelembe vett T2 tőkeinstrumentumok miatti átmeneti kiigazítások (az 575/2013/EU rendelet 483. cikkének (6) és (7) bekezdése, 484., 486., 488., 490. és 491. cikke).  – Leányvállalatok által kibocsátott, T2 tőkében megjelenített instrumentumok (az 575/2013/EU rendelet 83., 87. és 88. cikke): leányvállalatok szavatolótőkébe beszámítható, a konszolidált T2 tőkében szereplő összes tőkeelemének összege, beleértve a különleges célú gazdasági egységek által kibocsátott, a szavatolótőkébe beszámítható T2 tőkét is (az 575/2013/EU rendelet 83. cikke).  – A leányvállalatok által kibocsátott instrumentumok T2 tőkében való további megjelenítése miatti átmeneti kiigazítások (az 575/2013/EU rendelet 480. cikke). A szavatolótőkébe beszámítható tőkeelemeknek a konszolidált T2 tőke részét képező összegében az átmeneti rendelkezések miatt végrehajtott kiigazítások.  – A T2 tőke egyéb átmeneti kiigazításai (az 575/2013/EU rendelet 472., 473a., 476., 477., 478. és 481. cikke): a T2 tőkéből történő levonásokban az átmeneti rendelkezések miatt végrehajtott kiigazítások.  – A T2 tőkeelemekből a T2 tőkét meghaladó többletlevonások, amelyeket az 575/2013/EU rendelet 56. cikke e) pontjának megfelelően a kiegészítő alapvető tőkéből kell levonni: a T2 tőke nem lehet negatív, de előfordulhat, hogy a T2 tőkéből történő levonások meghaladják a rendelkezésre álló T2 tőkeelemek összegét. Ilyen esetekben ez a tétel a 40. sorban feltüntetett összeg nullára növeléséhez szükséges összeget jelenti.  – Egyéb T2 tőkeelemek vagy levonások T2 elemekből, amelyek nem sorolhatók a 41–49. sorok egyikébe sem.  Ez a sor nem használható az (EU) 2019/2033 rendelet vagy az 575/2013/EU rendelet hatálya alá nem tartozó tőkeelemeknek vagy levonásoknak a tőkemegfelelési mutató kiszámítása során történő figyelembevételére. |

**EU I CC1.02 tábla – A szabályozói szavatolótőke összetétele (kis méretű és össze nem kapcsolt befektetési vállalkozások)**

|  |  |
| --- | --- |
| Jogszabályi hivatkozások és útmutató | |
| Sor | Jogszabályi hivatkozások és útmutató |
| 1. | **Szavatolótőke**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikkének (1) bekezdése.  Egy befektetési vállalkozás szavatolótőkéje elsődleges alapvető tőkéjének, kiegészítő alapvető tőkéjének és járulékos tőkéjének összegéből áll.  A 2. és a 25. sor teljes összegét kell megadni. |
| 2. | **Alapvető tőke (Tier 1 tőke)**  Az alapvető tőke az elsődleges alapvető tőke és a kiegészítő alapvető tőke összege.  A 3. és a 20. sor teljes összegét kell megadni. |
| 3. | Elsődleges alapvető tőke (CET1)  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikkének (1) bekezdése.  Az 575/2013/EU rendelet 50. cikke.  A 4–11. és a 19. sorok teljes összegét kell megadni. |
| 4. | **Teljes egészében befizetett tőkeinstrumentumok**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 26. cikke (1) bekezdésének a) pontja és 27–31. cikke.  Magában foglalja a kölcsönös biztosítók, szövetkezeti társaságok és hasonló intézmények tőkeinstrumentumait (az 575/2013/EU rendelet 27. és 29. cikke).  Nem tartalmazza az instrumentumokhoz kapcsolódó ázsiót.  A szükséghelyzetekben állami hatóságok által lejegyzett tőkeinstrumentumokat akkor tartalmazza, ha az 575/2013/EU rendelet 31. cikkében foglalt minden feltétel teljesül. |
| 5 | **Ázsió**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 26. cikke (1) bekezdésének b) pontja.  Az ázsió jelentése egyezik az alkalmazandó számviteli szabályozás szerinti jelentéssel.  Az ebben az elemben feltüntetendő érték a befizetett tőkeinstrumentumokhoz kapcsolódó rész. |
| 6. | **Eredménytartalék**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 26. cikke (1) bekezdésének c) pontja.  Az eredménytartalék az előző évi eredménytartalékot és a figyelembe vehető évközi vagy év végi nyereséget foglalja magában. |
| 7. | **Halmozott egyéb átfogó jövedelem**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 26. cikke (1) bekezdésének d) pontja. |
| 8. | **Egyéb tartalékok**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 117. pontja és 26. cikke (1) bekezdésének e) pontja.  A feltüntetendő érték a kiszámítás időpontjában előre látható adóterhek levonásával kapott összeg. |
| 9. | **Prudenciális szűrők miatt végrehajtott kiigazítások az elsődleges alapvető tőkében (CET1)**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 32–35. cikke |
| 10. | **Egyéb pénzeszközök**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikkének (4) bekezdése. |
| 11. | **(–) AZ ELSŐDLEGES ALAPVETŐ TŐKÉBŐL VALÓ LEVONÁSOK ÖSSZESEN**  A 12–18. sor teljes összegét kell megadni. |
| 12. | **(–) Folyó üzleti év veszteségei**  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdésének a) pontja. |
| 13. | **(–) Cégérték (goodwill)**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 113. pontja, 36. cikke (1) bekezdésének b) pontja és 37. cikke. |
| 14. | **(–) Egyéb immateriális javak**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 115. pontja, 36. cikke (1) bekezdésének b) pontja és 37. cikkének a) pontja.  Az egyéb immateriális javak értéke az alkalmazandó számviteli szabályozás szerint immateriális javaknak minősülő eszközök értéke, csökkentve ugyancsak az alkalmazandó számviteli szabályozás szerinti cégértékkel. |
| 15. | **(–) Jövőbeli nyereségtől függően érvényesíthető, nem átmeneti különbözetből eredő halasztott adókövetelések kapcsolódó adókötelezettségek nélkül**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (2) bekezdésének a) pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdésének c) pontja. |
| 16. | **(–) A pénzügyi ágazaton kívüli befolyásoló részesedés, amely meghaladja a szavatolótőke 15 %-át**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 10. cikke (1) bekezdésének a) pontja. |
| 17. | **(–) A pénzügyi ágazatbeli szervezetektől eltérő vállalkozásokban lévő összes befolyásoló részesedés, amely meghaladja a szavatolótőke 60 %-át**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 10. cikke (1) bekezdésének a) pontja. |
| 18. | **(–) Egyéb levonások**  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikkének (1) bekezdésében felsorolt egyéb levonások összege. |
| 19. | **Elsődleges alapvető tőke (CET1): egyéb tőkeelemek, levonások és kiigazítások**  Ez a sor a következő tételek összegét tartalmazza, amennyiben alkalmazandó:  – Szerzett jogok alapján figyelembe vett CET1 tőkeinstrumentumok miatti átmeneti kiigazítások (az 575/2013/EU rendelet 483. cikkének (1), (2) és (3) bekezdése, valamint 484–487. cikke).  – Kisebbségi részesedések és megfelelőik miatti átmeneti kiigazítások (az 575/2013/EU rendelet 479. és 480. cikke).  – A CET1 tőke egyéb átmeneti kiigazításai (az 575/2013/EU rendelet 469–478. és 481. cikke): a CET1 tőkéből történő levonásokban az átmeneti rendelkezések miatt végrehajtott kiigazítások.  – Egyéb CET1 tőkeelemek vagy levonások CET1 tőkeelemekből, amelyek nem sorolhatók a 4–18. sorok egyikébe sem.  Ez a sor nem használható az (EU) 2019/2033 rendelet vagy az 575/2013/EU rendelet hatálya alá nem tartozó tőkeelemeknek vagy levonásoknak a tőkemegfelelési mutató kiszámítása során történő figyelembevételére. |
| 20. | **KIEGÉSZÍTŐ ALAPVETŐ TŐKE (AT1)**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikkének (1) bekezdése.  Az 575/2013/EU rendelet 61. cikke.  A 21–24. sor teljes összegét kell megadni. |
| 21. | **Teljes egészében befizetett, közvetlenül kibocsátott tőkeinstrumentumok**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 51. cikkének a) pontja és 52., 53. és 54. cikke.  A feltüntetendő érték nem foglalhatja magában az instrumentumokhoz kapcsolódó ázsiót. |
| 22. | **Ázsió**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 26. cikke (51) bekezdésének b) pontja.  Az ázsió jelentése egyezik az alkalmazandó számviteli szabályozás szerinti jelentéssel.  Az ebben az elemben feltüntetendő érték a befizetett tőkeinstrumentumokhoz kapcsolódó rész. |
| 23. | **(–) A KIEGÉSZÍTŐ ALAPVETŐ TŐKÉBŐL VALÓ LEVONÁSOK ÖSSZESEN**  Az 575/2013/EU rendelet 56. cikke. |
| 24. | **Kiegészítő alapvető tőke (AT1): egyéb tőkeelemek, levonások és kiigazítások**  Ez a sor a következő tételek összegét tartalmazza, amennyiben alkalmazandó:  – Szerzett jogok alapján figyelembe vett AT1 tőkeinstrumentumok miatti átmeneti kiigazítások (az 575/2013/EU rendelet 483. cikkének (4) és (5) bekezdése, 484–487. cikke, valamint 489. és 491. cikke).  – Leányvállalatok által kibocsátott, AT1 tőkében megjelenített instrumentumok (az 575/2013/EU rendelet 83., 85. és 86. cikke): Leányvállalatok alapvető tőkébe beszámítható, a konszolidált AT1 tőkében szereplő összes tőkeelemének összege, beleértve a különleges célú gazdasági egységek által kibocsátott tőkét is (az 575/2013/EU rendelet 83. cikke).  – A leányvállalatok által kibocsátott instrumentumok AT1 tőkében való további megjelenítése miatti átmeneti kiigazítások (az 575/2013/EU rendelet 480. cikke), az alapvető tőkébe beszámítható, a konszolidált AT1 tőkében szereplő tőkeelemeknek az átmeneti rendelkezések miatti kiigazításai.  – Az AT1 tőke egyéb átmeneti kiigazításai (az 575/2013/EU rendelet 472., 473a., 474., 475., 478. és 481. cikke): a levonásoknak az átmeneti rendelkezések miatti kiigazításai.  – Az AT1 tőkeelemekből az AT1 tőkét meghaladó többletlevonások, amelyeket az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdése j) pontjának megfelelően az elsődleges alapvető tőkéből kell levonni: a kiegészítő alapvető tőke nem lehet negatív, de előfordulhat, hogy az AT1 tőkéből történő levonások meghaladják a rendelkezésre álló AT1 tőkeelemek összegét. Ilyen esetben ez a tétel a 20. sorban feltüntetett összeg nullára növeléséhez szükséges összeget jelenti, és egyenlő az AT1 tőkeelemekből az AT1 tőkét meghaladó, más levonásokkal együtt a 18. sorban feltüntetett többletlevonások fordított előjelű összegével.  – Egyéb AT1 tőkeelemek vagy levonások AT1 elemekből, amelyek nem sorolhatók a 21–23. sorok egyikébe sem.  Ez a sor nem használható az (EU) 2019/2033 rendelet vagy az 575/2013/EU rendelet hatálya alá nem tartozó tőkeelemeknek vagy levonásoknak a tőkemegfelelési mutató kiszámítása során történő figyelembevételére. |
| 25. | **JÁRULÉKOS TŐKE (TIER 2, T2 TŐKE)**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikkének (1) bekezdése.  Az 575/2013/EU rendelet 71. cikke.  A 26–29. sor teljes összegét kell megadni. |
| 26. | **Teljes egészében befizetett, közvetlenül kibocsátott tőkeinstrumentumok**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 62. cikkének a) pontja, valamint 63. és 65. cikke.  A feltüntetendő érték nem foglalhatja magában az instrumentumokhoz kapcsolódó ázsiót. |
| 27. | **Ázsió**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 62. cikkének b) pontja és 65. cikke.  Az ázsió jelentése egyezik az alkalmazandó számviteli szabályozás szerinti jelentéssel.  Az ebben az elemben feltüntetendő érték a befizetett tőkeinstrumentumokhoz kapcsolódó rész. |
| 29. | **(–) A JÁRULÉKOS TŐKÉBŐL (TIER 2, T2) VALÓ LEVONÁSOK ÖSSZESEN**  Az 575/2013/EU rendelet 66. cikke. |
| 30. | **Járulékos tőke (Tier 2, T2): egyéb tőkeelemek, levonások és kiigazítások**  Ez a sor a következő tételek összegét tartalmazza, amennyiben alkalmazandó:  – Szerzett jogok alapján figyelembe vett T2 tőkeinstrumentumok miatti átmeneti kiigazítások (az 575/2013/EU rendelet 483. cikkének (6) és (7) bekezdése, 484., 486., 488., 490. és 491. cikke).  – Leányvállalatok által kibocsátott, T2 tőkében megjelenített instrumentumok (az 575/2013/EU rendelet 83., 87. és 88. cikke): leányvállalatok szavatolótőkébe beszámítható, a konszolidált T2 tőkében szereplő összes tőkeelemének összege, beleértve a különleges célú gazdasági egységek által kibocsátott, a szavatolótőkébe beszámítható T2 tőkét is (az 575/2013/EU rendelet 83. cikke).  – A leányvállalatok által kibocsátott instrumentumok T2 tőkében való további megjelenítése miatti átmeneti kiigazítások (az 575/2013/EU rendelet 480. cikke). A szavatolótőkébe beszámítható tőkeelemeknek a konszolidált T2 tőke részét képező összegében az átmeneti rendelkezések miatt végrehajtott kiigazítások.  – A T2 tőke egyéb átmeneti kiigazításai (az 575/2013/EU rendelet 472., 473a., 476., 477., 478. és 481. cikke): a T2 tőkéből történő levonásokban az átmeneti rendelkezések miatt végrehajtott kiigazítások.  – A T2 tőkeelemekből a T2 tőkét meghaladó többletlevonások, amelyeket az 575/2013/EU rendelet 56. cikke e) pontjának megfelelően a kiegészítő alapvető tőkéből kell levonni: a T2 tőke nem lehet negatív, de előfordulhat, hogy a T2 tőkéből történő levonások meghaladják a rendelkezésre álló T2 tőkeelemek összegét. Ilyen esetekben ez a tétel a 25. sorban feltüntetett összeg nullára növeléséhez szükséges összeget jelenti.  – Egyéb T2 tőkeelemek vagy levonások T2 elemekből, amelyek nem sorolhatók a 26–28. sorok egyikébe sem.  Ez a sor nem használható az (EU) 2019/2033 rendelet vagy az 575/2013/EU rendelet hatálya alá nem tartozó tőkeelemeknek vagy levonásoknak a tőkemegfelelési mutató kiszámítása során történő figyelembevételére. |

**EU I CC1.03 tábla – A szabályozói szavatolótőke összetétele (csoporttőketeszt)**

6. Az (EU) 2019/2033 rendelet 8. cikkének (3) bekezdésében említett, ugyanezen cikk alkalmazásában részesülő szervezetek az EU I CC1.03 táblának és az alábbi útmutatónak megfelelően kötelesek nyilvánosságra hozni a szavatolótőke összetételére vonatkozó információkat.

|  |  |
| --- | --- |
| Sor | Jogszabályi hivatkozások és útmutató |
| 1. | **SZAVATOLÓTŐKE**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikkének (1) bekezdése.  Egy befektetési vállalkozás szavatolótőkéje az alapvető tőkéjének és a járulékos tőkéjének összegéből áll. |
| 2. | **ALAPVETŐ TŐKE (TIER 1 TŐKE)**  Az alapvető tőke az elsődleges alapvető tőke és a kiegészítő alapvető tőke összege. |
| 3. | ELSŐDLEGES ALAPVETŐ TŐKE (CET1)  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikkének (1) bekezdése.  Az 575/2013/EU rendelet 50. cikke. |
| 4. | **Befizetett tőkeinstrumentumok**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 26. cikke (1) bekezdésének a) pontja és 27–31. cikke.  Magában foglalja a kölcsönös biztosítók, szövetkezeti társaságok és hasonló intézmények tőkeinstrumentumait (az 575/2013/EU rendelet 27. és 29. cikke).  Nem tartalmazza az instrumentumokhoz kapcsolódó ázsiót.  A szükséghelyzetekben állami hatóságok által lejegyzett tőkeinstrumentumokat akkor tartalmazza, ha az 575/2013/EU rendelet 31. cikkében foglalt minden feltétel teljesül. |
| 5. | **Ázsió**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 26. cikke (1) bekezdésének b) pontja.  Az ázsió jelentése egyezik az alkalmazandó számviteli szabályozás szerinti jelentéssel.  Az ebben az elemben feltüntetendő érték a befizetett tőkeinstrumentumokhoz kapcsolódó rész. |
| 6. | **Eredménytartalék**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 26. cikke (1) bekezdésének c) pontja.  Az eredménytartalék az előző évi eredménytartalékot és a figyelembe vehető évközi vagy év végi nyereséget foglalja magában. |
| 7. | **Előző évek eredménytartaléka**  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 123. pontja és 26. cikke (1) bekezdésének c) pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 123. pontja szerint az eredménytartalék „az alkalmazandó számviteli szabályozás alapján az eredmény végső alkalmazásának következtében áthozott eredmény”. |
| 8. | **Figyelembe vehető nyereség/veszteség**  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 121. pontja, 26. cikkének (2) bekezdése és 36. cikke (1) bekezdésének a) pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 26. cikkének (2) bekezdése bizonyos feltételek teljesülése esetén megengedi az évközi vagy év végi nyereségnek az eredménytartalékba történő beszámítását, ha azt az illetékes hatóságok előzetesen engedélyezik.  Ugyanakkor a veszteségeket az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdésének a) pontja szerint le kell vonni a CET1 tőkéből. |
| 9. | **Halmozott egyéb átfogó jövedelem**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 26. cikke (1) bekezdésének d) pontja. |
| 10 | **Egyéb tartalékok**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 117. pontja és 26. cikke (1) bekezdésének e) pontja.  A feltüntetendő érték a kiszámítás időpontjában előre látható adóterhek levonásával kapott összeg. |
| 11. | **Prudenciális szűrők miatt végrehajtott kiigazítások az elsődleges alapvető tőkében (CET1)**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 32–35. cikke |
| 12. | **Egyéb pénzeszközök**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikkének (4) bekezdése. |
| 13. | **(–) AZ ELSŐDLEGES ALAPVETŐ TŐKÉBŐL VALÓ LEVONÁSOK ÖSSZESEN**  A 14–23. sor teljes összegét kell megadni. |
| 14. | **(–) Saját elsődleges alapvető (CET1) tőkeinstrumentumok**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdésének f) pontja és 42. cikke.  Az adatot szolgáltató intézmény vagy csoport saját CET1 tőkéje az adatszolgáltatás vonatkozási időpontjában. Az 575/2013/EU rendelet 42. cikkében foglalt kivételek figyelembevételével.  Ebben a sorban nem tüntethetők fel a „Figyelembe nem vehető tőkeinstrumentum”-ként szerepeltetett részvények.  A feltüntetendő érték magában foglalja a saját részvényekhez kapcsolódó ázsiót. |
| 15. | **(–) Folyó üzleti év veszteségei**  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdésének a) pontja. |
| 16. | **(–) Cégérték (goodwill)**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 113. pontja, 36. cikke (1) bekezdésének b) pontja és 37. cikke. |
| 17. | **(–) Egyéb immateriális javak**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 115. pontja, 36. cikke (1) bekezdésének b) pontja és 37. cikkének a) pontja.  Az egyéb immateriális javak értéke az alkalmazandó számviteli szabályozás szerint immateriális javaknak minősülő eszközök értéke, csökkentve ugyancsak az alkalmazandó számviteli szabályozás szerinti cégértékkel. |
| 18. | **(–) Jövőbeli nyereségtől függően érvényesíthető, nem átmeneti különbözetből eredő halasztott adókövetelések kapcsolódó adókötelezettségek nélkül**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (2) bekezdésének a) pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdésének c) pontja. |
| 19. | **(–) A pénzügyi ágazaton kívüli befolyásoló részesedés, amely meghaladja a szavatolótőke 15 %-át**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 10. cikke (1) bekezdésének a) pontja. |
| 20. | **(–) A pénzügyi ágazatbeli szervezetektől eltérő vállalkozásokban lévő összes befolyásoló részesedés, amely meghaladja a szavatolótőke 60 %-át**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 10. cikke (1) bekezdésének b) pontja. |
| 21. | **(–) Pénzügyi ágazatbeli olyan szervezetek által kibocsátott elsődleges alapvető (CET1) tőkeinstrumentumok, amelyekben az intézmény nem rendelkezik jelentős részesedéssel**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (2) bekezdésének c) pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdésének h) pontja. |
| 22. | **(–) Meghatározott szolgáltatást nyújtó nyugdíjalapban lévő eszközök**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (2) bekezdésének b) pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdésének e) pontja. |
| 23. | **(–) Egyéb levonások**  Az 575/2013/EU rendelet 36. cikkének (1) bekezdésében felsorolt egyéb levonások összege. |
| 24. | **Elsődleges alapvető tőke (CET1): egyéb tőkeelemek, levonások és kiigazítások**  Ez a sor a következő tételek összegét tartalmazza, amennyiben alkalmazandó:  – Szerzett jogok alapján figyelembe vett CET1 tőkeinstrumentumok miatti átmeneti kiigazítások (az 575/2013/EU rendelet 483. cikkének (1), (2) és (3) bekezdése, valamint 484–487. cikke).  – A CET1 tőke egyéb átmeneti kiigazításai (az 575/2013/EU rendelet 469–478. és 481. cikke): a CET1 tőkéből történő levonásokban az átmeneti rendelkezések miatt végrehajtott kiigazítások.  – Egyéb CET1 tőkeelemek vagy levonások CET1 tőkeelemekből, amelyek nem sorolhatók a 4–23. sorok egyikébe sem.  Ez a sor nem használható az (EU) 2019/2033 rendelet vagy az 575/2013/EU rendelet hatálya alá nem tartozó tőkeelemeknek vagy levonásoknak a tőkemegfelelési mutató kiszámítása során történő figyelembevételére. |
| 25. | **KIEGÉSZÍTŐ ALAPVETŐ TŐKE (AT1)**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikkének (1) bekezdése.  Az 575/2013/EU rendelet 61. cikke.  A 26–28. és a 32. sor teljes összegét kell megadni. |
| 26. | **Befizetett tőkeinstrumentumok**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 51. cikkének a) pontja és 52., 53. és 54. cikke.  A feltüntetendő érték nem foglalhatja magában az instrumentumokhoz kapcsolódó ázsiót. |
| 27. | **Ázsió**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 26. cikke (51) bekezdésének b) pontja.  Az ázsió jelentése egyezik az alkalmazandó számviteli szabályozás szerinti jelentéssel.  Az ebben az elemben feltüntetendő érték a befizetett tőkeinstrumentumokhoz kapcsolódó rész. |
| 28. | **(–) A KIEGÉSZÍTŐ ALAPVETŐ TŐKÉBŐL VALÓ LEVONÁSOK ÖSSZESEN**  Az 575/2013/EU rendelet 56. cikke.  A 29–31. sor teljes összegét kell megadni. |
| 29. | **(–) Saját elsődleges alapvető (AT1) tőkeinstrumentumok**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 52. cikke (1) bekezdésének b) pontja, 56. cikkének a) pontja és 57. cikke.  A befektetési vállalkozás saját AT1 tőkeinstrumentumai az adatszolgáltatás vonatkozási időpontjában. Az 575/2013/EU rendelet 57. cikkében foglalt kivételek figyelembevételével.  A feltüntetendő érték magában foglalja a saját részvényekhez kapcsolódó ázsiót. |
| 30. | **(–) Pénzügyi ágazatbeli olyan szervezetek által kibocsátott elsődleges alapvető (AT1) tőkeinstrumentumok, amelyekben az intézmény nem rendelkezik jelentős részesedéssel**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (2) bekezdésének c) pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 56. cikkének c) pontja. |
| 31. | **(–) Egyéb levonások**  Az 575/2013/EU rendelet 56. cikke szerinti összes egyéb levonás összege, kivéve az 575/2013/EU rendelet 56. cikkének d) pontja szerinti levonásokat, amelyek nem szerepelnek a fenti 0340. vagy 0380. sorokban. |
| 32. | **Kiegészítő alapvető tőke (AT1): egyéb tőkeelemek, levonások és kiigazítások**  Ez a sor a következő tételek összegét tartalmazza, amennyiben alkalmazandó:  – Szerzett jogok alapján figyelembe vett AT1 tőkeinstrumentumok miatti átmeneti kiigazítások (az 575/2013/EU rendelet 483. cikkének (4) és (5) bekezdése, 484–487. cikke, valamint 489. és 491. cikke).  – Az AT1 tőke egyéb átmeneti kiigazításai (az 575/2013/EU rendelet 472., 473a., 474., 475., 478. és 481. cikke): a levonásoknak az átmeneti rendelkezések miatti kiigazításai.  – Az AT1 tőkeelemekből az AT1 tőkét meghaladó többletlevonások, amelyeket az 575/2013/EU rendelet 36. cikke (1) bekezdése j) pontjának megfelelően az elsődleges alapvető tőkéből kell levonni: a kiegészítő alapvető tőke nem lehet negatív, de előfordulhat, hogy az AT1 tőkéből történő levonások meghaladják a rendelkezésre álló AT1 tőkeelemek összegét. Ilyen esetben ez a tétel a 0300. sorban feltüntetett összeg nullára növeléséhez szükséges összeget jelenti, és egyenlő az AT1 tőkeelemekből az AT1 tőkét meghaladó, más levonásokkal együtt a 23. sorban feltüntetett többletlevonások fordított előjelű összegével.  – Egyéb AT1 tőkeelemek vagy levonások AT1 elemekből, amelyek nem sorolhatók a 26–31. sorok egyikébe sem.  Ez a sor nem használható az (EU) 2019/2033 rendelet vagy az 575/2013/EU rendelet hatálya alá nem tartozó tőkeelemeknek vagy levonásoknak a tőkemegfelelési mutató kiszámítása során történő figyelembevételére. |
| 33. | **JÁRULÉKOS TŐKE (TIER 2, T2 TŐKE)**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikkének (1) bekezdése.  Az 575/2013/EU rendelet 71. cikke.  A 34–36. és a 39. sor teljes összegét kell megadni. |
| 34. | **Teljes egészében befizetett, közvetlenül kibocsátott tőkeinstrumentumok**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 62. cikkének a) pontja, valamint 63. és 65. cikke.  A feltüntetendő érték nem foglalhatja magában az instrumentumokhoz kapcsolódó ázsiót. |
| 35. | **Ázsió**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 62. cikkének b) pontja és 65. cikke.  Az ázsió jelentése egyezik az alkalmazandó számviteli szabályozás szerinti jelentéssel.  Az ebben az elemben feltüntetendő érték a befizetett tőkeinstrumentumokhoz kapcsolódó rész. |
| 36. | **(–) A JÁRULÉKOS TŐKÉBŐL (TIER 2, T2) VALÓ LEVONÁSOK ÖSSZESEN**  Az 575/2013/EU rendelet 66. cikke. |
| 37. | **(–) Saját T2 tőkeinstrumentumok**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (1) bekezdésének i. pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 63. cikke b) pontjának i. alpontja, 66. cikkének a) pontja és 67. cikke.  Az adatot szolgáltató intézmény vagy csoport saját T2 tőkeinstrumentumai az adatszolgáltatás vonatkozási időpontjában. Az 575/2013/EU rendelet 67. cikkében foglalt kivételek figyelembevételével.  Ebben a sorban nem tüntethetők fel a „Figyelembe nem vehető tőkeinstrumentum”-ként szerepeltetett részvények.  A feltüntetendő érték magában foglalja a saját részvényekhez kapcsolódó ázsiót. |
| 38. | **(–) Pénzügyi ágazatbeli olyan szervezetek által kibocsátott T2 tőkeinstrumentumok, amelyekben az intézmény nem rendelkezik jelentős részesedéssel**  Az (EU) 2019/2033 rendelet 9. cikke (2) bekezdésének c) pontja.  Az 575/2013/EU rendelet 66. cikkének c) pontja. |
| 39. | **Járulékos tőke (Tier 2, T2): egyéb tőkeelemek, levonások és kiigazítások**  Ez a sor a következő tételek összegét tartalmazza, amennyiben alkalmazandó:  – Szerzett jogok alapján figyelembe vett T2 tőkeinstrumentumok miatti átmeneti kiigazítások (az 575/2013/EU rendelet 483. cikkének (6) és (7) bekezdése, 484., 486., 488., 490. és 491. cikke).  – A T2 tőke egyéb átmeneti kiigazításai (az 575/2013/EU rendelet 472., 473a., 476., 477., 478. és 481. cikke): a T2 tőkéből történő levonásokban az átmeneti rendelkezések miatt végrehajtott kiigazítások.  – A T2 tőkeelemekből a T2 tőkét meghaladó többletlevonások, amelyeket az 575/2013/EU rendelet 56. cikke e) pontjának megfelelően a kiegészítő alapvető tőkéből kell levonni: a T2 tőke nem lehet negatív, de előfordulhat, hogy a T2 tőkéből történő levonások meghaladják a rendelkezésre álló T2 tőkeelemek összegét. Ilyen esetekben ez a tétel a 33. sorban feltüntetett összeg nullára növeléséhez szükséges összeget jelenti.  – Egyéb T2 tőkeelemek vagy levonások T2 elemekből, amelyek nem sorolhatók a 34–38. sorok egyikébe sem.  Ez a sor nem használható az (EU) 2019/2033 rendelet vagy az 575/2013/EU rendelet hatálya alá nem tartozó tőkeelemeknek vagy levonásoknak a tőkemegfelelési mutató kiszámítása során történő figyelembevételére. |

**EU I CC2 tábla – A szabályozói szavatolótőke egyeztetése az auditált pénzügyi kimutatásokban szereplő mérleggel**

7. A befektetési vállalkozásoknak az (EU) 2019/2033 rendelet 49. cikke (1) bekezdése a) pontjának megfelelően az e mellékletben megadott útmutatót kell használniuk a VI. mellékletben található EU I CC2 tábla kitöltéséhez.

8. A befektetési vállalkozásoknak a közzétett pénzügyi kimutatásaikban foglalt mérleget kell nyilvánosságra hozniuk. Ezek a pénzügyi kimutatások az év végi nyilvánosságra hozatal célját szolgáló auditált pénzügyi kimutatások.

9. A tábla sorai rugalmasan tölthetők ki, és azokat a befektetési vállalkozásoknak a pénzügyi kimutatásaikkal összhangban kell nyilvánosságra hozniuk. Az auditált pénzügyi kimutatásokban található szavatolótőke-elemeknek tartalmazniuk kell mindazokat az elemeket, amelyek a szabályozói tőke összetevői vagy abból kerülnek levonásra, beleértve a saját tőkét, a kötelezettségeket, mint például az adósságot, vagy egyéb olyan mérlegtételeket, amelyek érintik a szabályozói tőkét, így például immateriális javakat, cégértéket, halasztott adóköveteléseket. A befektetési vállalkozásoknak szükség szerint ki kell bővíteniük a mérleg szavatolótőke-elemeit annak biztosítása érdekében, hogy a szavatolótőke összetételének nyilvánosságra hozatalához használt táblában (EU I CC1 tábla) szereplő valamennyi összetevő külön feltüntethető legyen. A befektetési vállalkozásoknak a mérleg elemeit csak olyan tagoltsági szintig kell kibővíteniük, amely szükséges ahhoz, hogy le tudják vezetni az EU I CC1 táblában előírt összetevőket. A nyilvánosságra hozatalnak arányosnak kell lennie a befektetési vállalkozás mérlegének összetettségével.

10. Az oszlopok kötött formátumúak, és azokat a következőképpen kell nyilvánosságra hozni:

a. „a” oszlop: A befektetési vállalkozásoknak itt az auditált pénzügyi kimutatásaikban foglalt mérlegben szereplő számadatokat kell feltüntetniük a számviteli konszolidáció hatókörének megfelelően.

b. „b” oszlop: A befektetési vállalkozásoknak a szabályozói konszolidáció hatókörének megfelelő számadatokat kell megadniuk.

c. „c” oszlop: A befektetési vállalkozásoknak itt az EU I CC2 táblában szavatolótőkeként megadott tétel és a szavatolótőke nyilvánosságra hozatalára szolgáló EU I CC1 tábla releváns tételei közötti kereszthivatkozást kell megadniuk. Az EU I CC2 tábla „c” oszlopában levő hivatkozás az EU I CC1 tábla „b” oszlopában levő hivatkozáshoz kapcsolódik.

11. A következő esetekben, amikor a befektetési vállalkozás számviteli konszolidációjának hatóköre és szabályozói konszolidációjának hatóköre pontosan megegyezik, csak az „a” oszlopot kell kitölteni, és ezt a tényt egyértelműen jelezni kell:

d. Ha a befektetési vállalkozás összevont alapon teljesíti a befektetési vállalkozásokra vonatkozó prudenciális követelményekről szóló (EU) 2019/2033 rendelet hatodik részében meghatározott kötelezettségeket, de a pénzügyi kimutatásokban szereplő mérlegben alkalmazott konszolidáció köre és módszere megegyezik az (EU) 2019/2033 rendelet első része II. címének 2. fejezete alapján meghatározott konszolidációs körrel és módszerrel, és a befektetési vállalkozás a sablont kísérő magyarázatban egyértelműen jelzi, hogy nincs különbség a konszolidáció egyes körei és módszerei között.

e. Ha a befektetési vállalkozás egyedi alapon teljesíti az (EU) 2019/2033 rendelet hatodik részében meghatározott kötelezettségeket.

**EU I CCA tábla – A vállalkozás által kibocsátott saját eszközök főbb jellemzői**

12. A befektetési vállalkozásoknak az (EU) 2019/2033 rendelet 49. cikke (1) bekezdése b) pontjának megfelelően az e mellékletben megadott útmutatót kell használniuk a VI. mellékletben található EU I CCA tábla kitöltéséhez.

13. A befektetési vállalkozásoknak a következő kategóriák tekintetében kell kitölteniük az EU CCA táblát: elsődleges alapvető tőkeinstrumentumok, kiegészítő alapvető tőkeinstrumentumok és járulékos tőkeinstrumentumok.

14. A táblák külön oszlopokban tartalmazzák az egyes szabályozói szavatolótőke-instrumentumok jellemzőit. Azokban az esetekben, amikor azonos kategóriájú, eltérő tőkeinstrumentumok azonos jellemzőkkel rendelkeznek, a befektetési vállalkozások kitölthetnek egyetlen oszlopot, megjelölve ezeket az azonos jellemzőket és feltüntetve azokat a kibocsátásokat, amelyekre az azonos jellemzők vonatkoznak.

|  |  |
| --- | --- |
| **A vállalkozás által kibocsátott saját eszközök főbb jellemzőit bemutató tábla kitöltésére vonatkozó utasítások** | |
| **Sor** | **Magyarázat** |
| 1. | Kibocsátó  Azonosítani kell a kibocsátó jogi személyt.  *Szabad formátumú szöveg* |
| 2. | Egyedi azonosító (pl. CUSIP, ISIN vagy zártkörű kibocsátás Bloomberg-azonosítója)  Egyedi azonosító (pl. CUSIP, ISIN vagy zártkörű kibocsátás Bloomberg-azonosítója).  *Szabad formátumú szöveg* |
| 3. | Nyílt kibocsátás vagy zártkörű kibocsátás  Meg kell adni, hogy az instrumentum kibocsátása nyílt vagy zártkörű.  *Menüből választandó: [Nyílt] [Zárt körű]* |
| 4. | Az instrumentumra irányadó jog(ok)  Meg kell adni az instrumentumra irányadó jogot/jogokat.  *Szabad formátumú szöveg* |
| 5. | Az instrumentum típusa (az egyes joghatóságok szerint meghatározandó típusok)  Meg kell adni az instrumentum típusát, amely joghatóságonként változó.  *A CET1 tőkeinstrumentumok esetében az instrumentum nevét a CET1 tőkeinstrumentumok EBH által közzétett jegyzékéből kell kiválasztani.*  *A többi instrumentumra vonatkozóan a következőkből kell választani: a befektetési vállalkozások számára a menüpontok joghatóságonként kerülnek meghatározásra – minden egyes instrumentumtípushoz be kell illeszteni az (EU) 2019/2033 rendelet cikkeire vonatkozó jogi hivatkozásokat.* |
| 6. | A szabályozói tőkében megjelenített összeg (pénznem millióban, a legutóbbi adatszolgáltatás időpontjában)  Meg kell adni az előírt szavatoló tőkében megjelenített összeget (az instrumentum teljes összege, a nyilvánosságra hozatal megfelelő szintjére vonatkozó átmeneti rendelkezések előtt – az adatszolgáltatási kötelezettségekhez használt pénznemben).  *Szabad formátumú szöveg – jelezni kell mindenekelőtt azt, ha az instrumentumok egyes részei az előírt szavatolótőke eltérő szintjein találhatók, és ha az előírt szavatolótőkében megjelenített összeg eltér a kibocsátott összegtől.* |
| 7. | Az instrumentum névleges összege  Az instrumentum névleges összege (a kibocsátási pénznemben és az adatszolgáltatási kötelezettségekhez használt pénznemben).  *Szabad formátumú szöveg* |
| 8. | Kibocsátási ár  Az instrumentum kibocsátási ára.  *Szabad formátumú szöveg* |
| 9. | Visszaváltási ár  Az instrumentum visszaváltási ára.  *Szabad formátumú szöveg* |
| 10. | Számviteli besorolás  A számviteli besorolás meghatározása.  *Menüből választandó: [Saját tőke] [Kötelezettség – amortizált bekerülési érték] [Kötelezettség – valós érték opció] [Konszolidált leányvállalatban fennálló nem ellenőrző részesedés]* |
| 11. | A kibocsátás eredeti időpontja  A kibocsátás időpontjának meghatározása.  *Szabad formátumú szöveg* |
| 12. | Lejárat nélküli vagy lejáratra szóló  Meg kell adni, hogy az instrumentum lejáratra szóló vagy lejárat nélküli.  *Menüből választandó: [Lejárat nélküli] [Lejáratra szóló]* |
| 13. | Eredeti lejárati idő  Lejáratra szóló instrumentum esetében meg kell adni az eredeti lejárati időt (nap, hónap és év). Lejárat nélküli instrumentum esetében a megjelölés: „nincs lejárati idő”.  *Szabad formátumú szöveg* |
| 14. | A kibocsátó vételi (call) opciója előzetes felügyeleti jóváhagyáshoz kötött  Meg kell adni, hogy van-e kibocsátónak vételi (call) opciója (bármely típusú vételi opció).  *Menüből választandó: [Igen] [Nem]* |
| 15. | Opcionális vételi időpont, függő vételi időpontok és visszaváltási összeg  Kibocsátói vételi opcióval rendelkező instrumentum esetében meg kell adni a vétel első időpontját, ha az instrumentum meghatározott időpontra (nap, hónap, év) vonatkozó vételi opcióval rendelkezik, ezen kívül meg kell adni, hogy az instrumentum rendelkezik-e adózási és/vagy szabályozói eseményre vonatkozó vételi opcióval. Meg kell adni a visszaváltási árat is. Ez segíti a tartósság értékelését.  *Szabad formátumú szöveg* |
| 16. | Adott esetben további vételi időpontok  Adott esetben meg kell adni további vételi időpontok fennállását és gyakoriságát. Ez segíti a tartósság értékelését.  *Szabad formátumú szöveg* |
| 17. | Rögzített vagy változó összegű osztalék/kamatszelvény  Meg kell adni, hogy a kamatszelvény/osztalék: rögzített vagy változó az instrumentum élettartama alatt, illetve jelenleg rögzített, de a jövőben változó kamatozásúvá alakul, vagy jelenleg változó kamatozású, de a jövőben rögzített kamatozásúvá alakul.  *Menüből választandó: [Rögzített] [Változó] [Rögzítettből változó] [Változóból rögzített]* |
| 18. | Kamatszelvényráta és bármely kapcsolódó index  Meg kell adni az instrumentum kamatfizetési időpontját és bármely olyan kapcsolódó indexet, amelyre a kamatszelvény/osztalék hivatkozik.  *Szabad formátumú szöveg* |
| 19. | Osztalékfizetést felfüggesztő rendelkezés (dividend stopper) fennállása  Meg kell adni, hogy az instrumentum kamatszelvényének vagy az osztalékának ki nem fizetése megtiltja-e osztalék kifizetését a törzsrészvények után (azaz van-e „dividend stopper”).  *Menüből választandó: [Igen] [Nem]* |
| 20. | Teljes mértékben diszkrecionális, részben diszkrecionális vagy kötelező (az időzítés tekintetében)  Meg kell adni, hogy a kibocsátónak teljes mérlegelési jogköre, részleges mérlegelési jogköre van-e, vagy nincs mérlegelési jogköre a kamatszelvény/osztalék kifizetésével kapcsolatban. Ha az intézmény minden körülmények között teljes hatáskörrel rendelkezik a kamatszelvény/osztalék kifizetésének felfüggesztésére, akkor a „teljes mértékben diszkrecionális” megjelölést kell választania (beleértve azt az esetet is, ha olyan „dividend stopper” áll fenn, amely nem jár azzal a hatással, hogy megakadályozza azt, hogy az intézmény felfüggessze az instrumentumra vonatkozó kifizetéseket). Ha vannak olyan feltételek, amelyeknek az intézménynek meg kell felelnie a kifizetés felfüggesztése előtt (pl. a szavatolótőke egy bizonyos küszöbérték alá csökken), akkor az intézménynek a „részben diszkrecionális” megjelölést kell választania. Ha az intézmény a fizetésképtelenség esetét kivéve nem képes a kifizetés felfüggesztésére, akkor a a „kötelező” megjelölést kell választani.  *Menüből választandó: [Teljes mértékben diszkrecionális] [Részben diszkrecionális] [Kötelező]*  *Szabad formátumú szöveg (határozza meg a diszkrecionális hatáskör okait, „dividend pusher”-ek, „dividend stopper”-ek, alternatív kuponfizetési mechanizmus (ACSM))* |
| 21. | Teljes mértékben diszkrecionális, részben diszkrecionális vagy kötelező (az összeg tekintetében)  Meg kell adni, hogy a kibocsátónak teljes mérlegelési jogköre, részleges mérlegelési jogköre van-e, vagy nincs mérlegelési jogköre a kamatszelvény/osztalék összegével kapcsolatban.  *Menüből választandó: [Teljes mértékben diszkrecionális] [Részben diszkrecionális] [Kötelező]* |
| 22. | Feljebblépési vagy egyéb visszaváltási ösztönző  Meg kell adni, hogy van-e feljebblépési vagy egyéb ösztönző a visszaváltásra.  *Menüből választandó: [Igen] [Nem]* |
| 23. | Nem halmozódó vagy halmozódó  Meg kell adni, hogy az osztalékok/kamatszelvények összege halmozódó vagy nem halmozódó.  *Menüből választandó: [Nem halmozódó] [Halmozódó] [ACSM]* |
| 24. | Átalakítható vagy nem átalakítható  Meg kell adni, hogy az instrumentum átalakítható-e vagy sem.  *Menüből választandó: [Átalakítható] [Nem átalakítható]* |
| 25. | Ha átalakítható, az átváltási küszöb(ök)  Meg kell adni azokat a feltételeket, amelyek mellett az instrumentumot átalakítják, ideértve azt is, hogy mely ponton válik az instrumentum életképtelenné. Amennyiben egy vagy több hatóság képes az átalakítás kiváltására, a hatóságokat fel kell sorolni. Minden egyes hatóság esetén meg kell jelölni, hogy az instrumentum szerződéses feltételei nyújtanak-e jogalapot a hatóság számára az átalakítás kiváltására (szerződéses megközelítés), vagy a jogalapot jogszabályi eszközök biztosítják (jogszabályi megközelítés).  *Szabad formátumú szöveg* |
| 26. | Ha átalakítható, teljesen vagy részben  Meg kell adni, hogy az instrumentum minden esetben teljesen átalakításra kerül, teljesen vagy részben átalakítható, vagy mindig részben kerül átalakításra.  *Menüből választandó: [Mindig teljesen] [Teljesen vagy részben] [Mindig részben]* |
| 27. | Ha átalakítható, az átalakítási arányszám  Meg kell adni az olyan instrumentummá való átalakítás mértékét, amelynek nagyobb a veszteségelnyelő képessége.  *Szabad formátumú szöveg* |
| 28. | Ha átalakítható, kötelező vagy opcionális az átalakítás  Az átalakítható instrumentumok esetében meg kell adni, hogy az átalakítás kötelező vagy opcionális.  *Menüből választandó: [Kötelező] [Opcionális] [N/A] és [A birtokosok választása szerint] [A kibocsátó választása szerint] [Mind a birtokosok, mind pedig a kibocsátó választása szerint]* |
| 29. | Ha átalakítható, határozza meg az instrumentumtípust, amire átalakítható  Az átalakítható instrumentumok esetében meg kell adni, hogy milyen instrumentumtípusra való átalakítás lehetséges.  *Menüből választandó: [Elsődleges alapvető tőkeinstrumentum] [Kiegészítő alapvető tőkeinstrumentum] [Járulékos tőkeinstrumentum] [Egyéb]* |
| 30. | Ha átalakítható, határozza meg annak az instrumentumnak a kibocsátóját, amire átalakítható  Ha átalakítható, határozza meg annak az instrumentumnak a kibocsátóját, amire átalakítható.  *Szabad formátumú szöveg* |
| 31. | Leírási jellemzők  Meg kell adni, hogy van-e leírási jellemző.  *Menüből választandó: [Igen] [Nem]* |
| 32. | Ha leírható, a leírási küszöb(ök)  Meg kell adni azokat a küszöbértékeket, amelyeken bekövetkezik a leírás, beleértve a gazdaságilag életképtelenné válás esetét. Amennyiben egy vagy több hatóság képes a leírás kiváltására, a hatóságokat fel kell sorolni. Minden egyes hatóság esetében meg kell jelölni, hogy az instrumentum szerződéses feltételei nyújtanak-e jogalapot a hatóság számára a leírás kiváltására (szerződéses megközelítés) vagy a jogalapot jogszabályi eszközök biztosítják (jogszabályi megközelítés).  *Szabad formátumú szöveg* |
| 33. | Ha leírható, teljesen vagy részben  Meg kell adni, hogy az instrumentum minden esetben teljesen leírásra kerül, teljesen vagy részben leírható, vagy mindig részben kerül leírásra. Ez segíti a leíráskori veszteségviselési képesség értékelését.  *Menüből választandó: [Mindig teljesen] [Teljesen vagy részben] [Mindig részben]* |
| 34. | Ha leírható, akkor tartósan vagy ideiglenesen  A leírható instrumentumok esetében meg kell adni, hogy a leírás tartós vagy ideiglenes.  *Menüből választandó: [Tartós] [Ideiglenes] [N/A]* |
| 35. | Ideiglenes leírás esetén a felértékelési mechanizmus ismertetése  Ismertetni kell a felértékelési mechanizmust.  *Szabad formátumú szöveg* |
| 36. | Nem megfelelő áttérő jellemzők  Meg kell adni, hogy vannak-e nem megfelelő jellemzők.  Választandó: [Igen] [Nem]. |
| 37. | Ha igen, nevezze meg a nem megfelelő jellemzőket  Ha vannak nem megfelelő jellemzők, meg kell adni, hogy melyek ezek.  *Szabad formátumú szöveg* |
| 38. | Az eszköz teljeskörű feltételeinek elérhetősége (link)  A befektetési vállalkozásoknak meg kell adniuk azt a linket, amelyen keresztül elérhető az instrumentum feltételeit tartalmazó kibocsátási tájékoztató. |