BIJLAGE VII — Instructies voor openbaarmakingstemplates eigen vermogen

**Template EU I CC1.01, EU I CC1.02 en EU I CC1.03 — Samenstelling toetsingsvermogen**

1. Beleggingsondernemingen volgen de instructies uit deze bijlage bij het invullen van template EU I CC1 in bijlage VI overeenkomstig artikel 49, lid 1, punten a) en c), van Verordening (EU) 2019/2033.

2. Beleggingsondernemingen vullen kolom b) in om de bron van alle belangrijke input aan te geven, met kruisverwijzingen naar de bijbehorende rijen in template EU I CC2.

3. Beleggingsondernemingen nemen in de toelichting bij de template een beschrijving op van alle beperkingen die zijn toegepast op de berekening van het eigen vermogen overeenkomstig artikel 49, lid 1, punt c), van Verordening (EU) 2019/2033 en van de instrumenten en aftrekkingen waarop die beperkingen van toepassing zijn. Zij geven ook toelichting bij de belangrijkste mutaties in de openbaar gemaakte bedragen ten opzichte van de voorgaande openbaarmakingsperioden.

4. Deze template is vast: beleggingsondernemingen moeten bij hun openbaarmakingen het format van bijlage VI precies aanhouden.

5. Beleggingsondernemingen niet zijnde kleine en niet-verweven beleggingsondernemingen maken de informatie over de samenstelling van hun eigen vermogen openbaar volgens template EU I CC1.01 in bijlage VI. Ook kleine en niet-verweven beleggingsondernemingen met uitgiften van aanvullend-tier 1-instrumenten maken de informatie over de samenstelling van hun eigen vermogen openbaar volgens template EU I CC1.02 in bijlage VI.

**Template EU I CC1.01 — Samenstelling toetsingsvermogen (beleggingsondernemingen niet zijnde kleine en niet-verweven beleggingsondernemingen)**

|  |  |
| --- | --- |
| Verwijzingen naar wetgeving en instructies | |
| Rij | Verwijzingen naar wetgeving en instructies |
| **1** | **Eigen vermogen**  Artikel 9, lid 1, van Verordening (EU) 2019/2033  Het eigen vermogen van een beleggingsonderneming bestaat uit de som van haar tier 1-kernkapitaal, aanvullend-tier 1-kapitaal en tier 2-kapitaal.  Deze rij is de som van de rijen 2 en 40. |
| **2** | **Tier 1-kapitaal**  Het tier 1-kapitaal is de som van het tier 1-kernkapitaal en het aanvullend-tier 1-kapitaal.  Deze rij is de som van de rijen 3 en 28. |
| **3** | Tier 1-kernkapitaal  Artikel 9, lid 1, van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 50 van Verordening (EU) nr. 575/2013  De totale som van de rijen 4-12 en 27 wordt openbaar gemaakt. |
| 4 | **Volgestorte kapitaalinstrumenten**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 26, lid 1, punt a), en artikelen 27 tot en met 31 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Kapitaalinstrumenten van onderlinge maatschappijen, coöperaties of soortgelijke instellingen (artikelen 27 en 29 van Verordening (EU) nr. 575/2013) worden opgenomen.  Het met de instrumenten verband houdende agio wordt niet opgenomen.  In noodsituaties bij autoriteiten geplaatste kapitaalinstrumenten worden opgenomen indien alle voorwaarden van artikel 31 van Verordening (EU) nr. 575/2013 zijn vervuld. |
| 5 | **Agio**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 26, lid 1, punt b), van Verordening (EU) nr. 575/2013  “Agio” betekent hetzelfde als in de toepasselijke standaard voor jaarrekeningen.  Het onder deze post openbaar te maken bedrag is het gedeelte dat verband houdt met de “Volgestorte kapitaalinstrumenten”. |
| 6 | **Ingehouden winsten**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 26, lid 1, punt c), van Verordening (EU) nr. 575/2013  “Ingehouden winsten” omvatten de ingehouden winsten van het voorgaande jaar plus de in aanmerking komende tussentijdse of jaareindewinsten. |
| 7 | **Geaccumuleerde overige onderdelen van het totaalresultaat**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 26, lid 1, punt d), van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 8 | **Overige reserves**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 4, lid 1, punt 117, en artikel 26, lid 1, punt e), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het openbaar te maken bedrag is het bedrag na aftrek van eventuele op het tijdstip van de berekening te verwachten belastingheffingen. |
| 9 | **Als tier 1-kernkapitaal opgenomen minderheidsbelangen**  De som van alle bedragen aan minderheidsbelangen van dochterondernemingen die in het geconsolideerde tier 1-kernkapitaal worden opgenomen. |
| 10 | **Aanpassingen van tier 1-kernkapitaal als gevolg van prudentiële filters**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikelen 32 tot en met 35 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 11 | **Overige middelen**  Artikel 9, lid 4, van Verordening (EU) 2019/2033 |
| 12 | **(-) TOTAAL AFTREKKINGEN VAN TIER 1-KERNKAPITAAL**  De totale som van de rijen 13 en 17-26 wordt openbaar gemaakt. |
| 13 | **(-) Eigen tier 1-kernkapitaalinstrumenten**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 36, lid 1, punt f), en artikel 42 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Op de rapportagedatum door de rapporterende instelling of groep gehouden eigen tier 1-kernkapitaal. Met inachtneming van de uitzonderingen van artikel 42 van Verordening (EU) nr. 575/2013.  Aandelenbelangen die als “Niet in aanmerking komende kapitaalinstrumenten” zijn opgenomen, worden niet in deze rij openbaar gemaakt.  Het met de eigen aandelen verband houdende agio wordt opgenomen in het openbaar te maken bedrag. |
| 14 | **(-) Direct bezit tier 1-kernkapitaalinstrumenten**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 36, lid 1, punt f), en artikel 42 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Door de beleggingsonderneming gehouden tier 1-kernkapitaalinstrumenten |
| 15 | **(-) Indirect bezit tier 1-kernkapitaalinstrumenten**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 36, lid 1, punt f), en artikel 42 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Door de beleggingsonderneming gehouden tier 1-kernkapitaalinstrumenten |
| 16 | **(-) Synthetisch bezit tier 1-kernkapitaalinstrumenten**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 4, lid 1, punt 114, artikel 36, lid 1, punt f), en artikel 42 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 17 | **(-) Verlies van het lopende boekjaar**  Artikel 36, lid 1, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 18 | **(-) Goodwill**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 4, lid 1, punt 113, artikel 36, lid 1, punt b), en artikel 37 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 19 | **(-) Andere immateriële activa**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 4, lid 1, punt 115, artikel 36, lid 1, punt b), en artikel 37, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013  “Andere immateriële activa” omvatten de immateriële activa overeenkomstig de toepasselijke standaard voor jaarrekeningen minus de goodwill, eveneens volgens de toepasselijke standaard voor jaarrekeningen. |
| 20 | **(-) Uitgestelde belastingvorderingen die op toekomstige winstgevendheid berusten en die niet voortvloeien uit tijdelijke verschillen, na aftrek van daaraan gerelateerde belastingverplichtingen**  Artikel 9, lid 2, punt a), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 36, lid 1, punt c), van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 21 | **(-) Gekwalificeerde deelnemingen buiten de financiële sector waarvan het bedrag hoger ligt dan 15 % van het eigen vermogen**  Artikel 10, lid 1, punt a), van Verordening (EU) 2019/2033 |
| 22 | **(-) Totaal gekwalificeerde deelnemingen in ondernemingen niet zijnde entiteiten uit de financiële sector, dat hoger ligt dan 60 % van haar eigen vermogen**  Artikel 10, lid 1, punt b), van Verordening (EU) 2019/2033 |
| 23 | **(-) Tier 1-kernkapitaalinstrumenten van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling geen aanzienlijke deelneming heeft**  Artikel 9, lid 2, punt c), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 36, lid 1, punt h), van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 24 | **(-) Tier 1-kernkapitaalinstrumenten van entiteiten uit de financiële sector waarin de beleggingsonderneming een aanzienlijke deelneming heeft**  Artikel 9, lid 2, punt d), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 36, lid 1, punt i), van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 25 | **(-) Activa van op vaste toezeggingen gebaseerd pensioenfonds**  Artikel 9, lid 2, punt b), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 36, lid 1, punt e), van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 26 | **(-) Andere aftrekkingen**  De som van andere in artikel 36, lid 1, van Verordening (EU) nr. 575/2013 genoemde aftrekkingen. |
| 27 | **Tier 1-kernkapitaal: Andere kapitaalbestanddelen, aftrekkingen en aanpassingen**  Deze rij omvat de som van de volgende posten (voor zover van toepassing):  — Overgangsaanpassingen als gevolg van tier 1-kernkapitaalinstrumenten waarop grandfatheringbepalingen van toepassing zijn (artikel 483, leden 1, 2 en 3, en artikelen 484 tot en met 487 van Verordening (EU) nr. 575/2013).  — Overgangsaanpassingen in verband met aanvullende minderheidsbelangen (artikelen 479 en 480 van Verordening (EU) nr. 575/2013).  — Overige overgangsaanpassingen van het tier 1-kernkapitaal (artikelen 469 tot en met 478 en artikel 481 van Verordening (EU) nr. 575/2013): aanpassingen van de aftrekkingen van tier 1-kernkapitaal als gevolg van overgangsbepalingen.  — Andere tier 1-kernkapitaalbestanddelen of aftrekkingen van een tier 1-kernkapitaalbestanddeel die niet aan een van de rijen 4 tot en met 26 kunnen worden toegewezen.  Deze rij niet gebruiken om kapitaalbestanddelen of aftrekkingen die niet onder Verordening (EU) 2019/2033 of Verordening (EU) nr. 575/2013 vallen, op te nemen in de berekening van de solvabiliteitsratio’s. |
| 28 | **AANVULLEND-TIER 1-KAPITAAL**  Artikel 9, lid 1, van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 61 van Verordening (EU) nr. 575/2013  De totale som van de rijen 29-31 en 39 wordt openbaar gemaakt. |
| 29 | **Volgestorte, direct uitgegeven kapitaalinstrumenten**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 51, punt a), en artikelen 52, 53 en 54 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het met de instrumenten verband houdende agio wordt niet opgenomen in het openbaar te maken bedrag. |
| 30 | **Agio**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 51, punt b), van Verordening (EU) nr. 575/2013  “Agio” betekent hetzelfde als in de toepasselijke standaard voor jaarrekeningen.  Het onder deze post openbaar te maken bedrag is het gedeelte dat verband houdt met de “Volgestorte kapitaalinstrumenten”. |
| 31 | **(-) TOTAAL AFTREKKINGEN VAN AANVULLEND-TIER 1-KAPITAAL**  Artikel 56 van Verordening (EU) nr. 575/2013  De totale som van de rijen 32 en 36-38 wordt openbaar gemaakt. |
| 32 | **(-) Eigen aanvullend-tier 1-instrumenten**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 52, lid 1, punt b), artikel 56, punt a), en artikel 57 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Op de rapportagedatum door de beleggingsonderneming gehouden eigen aanvullend-tier 1-instrumenten. Met inachtneming van de uitzonderingen van artikel 57 van Verordening (EU) nr. 575/2013.  In het openbaar te maken bedrag wordt het met de eigen aandelen verband houdende agio opgenomen. |
| 33 | **(-) Direct bezit van aanvullend-tier 1-instrumenten**  Artikel 9, lid 2, punt c), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 56, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 34 | **(-) Indirect bezit van aanvullend-tier 1-instrumenten**  Artikel 9, lid 2, punt c), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 56, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 35 | **(-) Synthetisch bezit van aanvullend-tier 1-instrumenten**  Artikel 9, lid 2, punt c), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 56, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 36 | **(-) Aanvullend-tier 1-instrumenten van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling geen aanzienlijke deelneming heeft**  Artikel 9, lid 2, punt c), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 56, punt c), van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 37 | **(-) Aanvullend-tier 1-instrumenten van entiteiten uit de financiële sector waarin de beleggingsonderneming een aanzienlijke deelneming heeft**  Artikel 9, lid 2, punt c), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 56, punt d), van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 38 | **(-) Andere aftrekkingen**  De som van alle andere aftrekkingen overeenkomstig artikel 56 van Verordening (EU) nr. 575/2013 die niet in een van de rijen hierboven zijn opgenomen. |
| 39 | **Aanvullend tier 1-kapitaal: Andere kapitaalbestanddelen, aftrekkingen en aanpassingen**  Deze rij omvat de som van de volgende posten (voor zover van toepassing):  — Overgangsaanpassingen als gevolg van aanvullend tier 1-kapitaalinstrumenten waarop grandfatheringbepalingen van toepassing zijn (artikel 483, leden 4 en 5, artikelen 484 tot en met 487 en artikelen 489 en 491 van Verordening (EU) nr. 575/2013).  — Door dochterondernemingen uitgegeven instrumenten die in het aanvullend-tier 1-kapitaal worden opgenomen (artikelen 83, 85 en 86 van Verordening (EU) nr. 575/2013): De som van alle bedragen aan in aanmerking komend tier 1-kapitaal van dochterondernemingen die in het geconsolideerde aanvullend-tier 1-kapitaal zijn opgenomen, met inbegrip van door een special purpose entity uitgegeven kapitaal (artikel 83 van Verordening (EU) nr. 575/2013)  — Overgangsaanpassingen als gevolg van additionele opneming in het aanvullend-tier 1-kapitaal van door dochterondernemingen uitgegeven instrumenten (artikel 480 van Verordening (EU) nr. 575/2013): aanpassingen als gevolg van overgangsbepalingen aan het in aanmerking komend tier 1-kapitaal dat in geconsolideerd aanvullend-tier 1-kapitaal wordt opgenomen.  — Overige overgangsaanpassingen van het aanvullend-tier 1-kapitaal (artikelen 472, 473 bis, 474, 475, 478 en 481 van Verordening (EU) nr. 575/2013): aanpassingen van aftrekkingen als gevolg van overgangsbepalingen.  — Van aanvullend-tier 1-bestanddelen af te trekken bedrag dat het aanvullend-tier 1-kapitaal overschrijdt, overeenkomstig artikel 36, lid 1, punt j), van Verordening (EU) nr. 575/2013 afgetrokken van het tier-1-kernkapitaal: Aanvullend-tier 1-kapitaal kan niet negatief zijn, maar het is wel mogelijk dat de aftrekkingen van de aanvullend-tier 1-kapitaalbestanddelen groter zijn dan het bedrag aan beschikbare aanvullend-tier 1-kapitaalbestanddelen. Wanneer dit het geval is, vertegenwoordigt deze post het bedrag dat nodig is om het in rij 28 gerapporteerde bedrag tot nul op te trekken en is het gelijk aan het tegengestelde getal van het van aanvullend-tier 1-bestanddelen af te trekken bedrag dat het aanvullend-tier 1-kapitaal overschrijdt dat, samen met andere aftrekkingen, in rij 38 is opgenomen.  — Andere aanvullend-tier 1-bestanddelen of aftrekkingen van een aanvullend-tier 1-bestanddeel die niet aan een van de rijen 29 tot en met 38 kunnen worden toegewezen.  Deze rij niet gebruiken om kapitaalbestanddelen of aftrekkingen die niet onder Verordening (EU) 2019/2033 of Verordening (EU) nr. 575/2013 vallen, op te nemen in de berekening van de solvabiliteitsratio’s. |
| 40 | **TIER 2-KAPITAAL**  Artikel 9, lid 2, van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 71 van Verordening (EU) nr. 575/2013  De totale som van de rijen 41-43 en 50 wordt openbaar gemaakt. |
| 41 | **Volgestorte, direct uitgegeven kapitaalinstrumenten**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 62, punt a), en artikelen 63 en 65 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het met de instrumenten verband houdende agio wordt niet opgenomen in het openbaar te maken bedrag. |
| 42 | **Agio**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 62, punt b), en artikel 65 van Verordening (EU) nr. 575/2013  “Agio” betekent hetzelfde als in de toepasselijke standaard voor jaarrekeningen.  Het onder deze post openbaar te maken bedrag is het gedeelte dat verband houdt met de “Volgestorte kapitaalinstrumenten”. |
| 43 | **(-) TOTAAL AFTREKKINGEN VAN TIER 2-KAPITAAL**  Artikel 66 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 44 | **(-) Eigen tier 2-instrumenten**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 63, punt b), i), artikel 66, punt a), en artikel 67 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Eigen tier 2-instrumenten van de rapporterende instelling of groep op de rapportagedatum. Met inachtneming van de uitzonderingen van artikel 67 van Verordening (EU) nr. 575/2013.  Aandelenbelangen die als “Niet in aanmerking komende kapitaalinstrumenten” zijn opgenomen, worden niet in deze rij openbaar gemaakt.  Het met de eigen aandelen verband houdende agio wordt opgenomen in het openbaar te maken bedrag. |
| 45 | **(-) Direct bezit tier 2-instrumenten**  Artikel 63, punt b), artikel 66, punt a), en artikel 67 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 46 | **(-) Indirect bezit tier 2-instrumenten**  Artikel 4, lid 1, punt 114), artikel 63, punt b), artikel 66, punt a), en artikel 67 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 47 | **(-) Synthetisch bezit tier 2-instrumenten**  Artikel 4, lid 1, punt 126), artikel 63, punt b), artikel 66, punt a), en artikel 67 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 48 | **(-)Tier 2-instrumenten van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling geen aanzienlijke deelneming heeft**  Artikel 9, lid 2, punt c), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 66, punt c), van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 49 | **(-) Tier 2-instrumenten van entiteiten uit de financiële sector waarin de beleggingsonderneming een aanzienlijke deelneming heeft**  Artikel 4, lid 1, punt 27, artikel 66, punt d), en artikelen 68, 69 en 79 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het bezit van de instelling aan tier 2-instrumenten van entiteiten uit de financiële sector (in de zin van artikel 4, lid 1, punt 27, van Verordening (EU) nr. 575/2013) waarin de beleggingsonderneming een aanzienlijke deelneming heeft, wordt in zijn geheel afgetrokken. |
| 50 | **Tier 2: Andere kapitaalbestanddelen, aftrekkingen en aanpassingen**  Deze rij omvat de som van de volgende posten (voor zover van toepassing):  — Overgangsaanpassingen als gevolg van tier 2-kapitaalinstrumenten waarop grandfatheringbepalingen van toepassing zijn (artikel 483, leden 6 en 7, artikelen 484, 486, 488, 490 en 491 van Verordening (EU) nr. 575/2013).  — Door dochterondernemingen uitgegeven instrumenten die in het tier 2-kapitaal worden opgenomen (artikelen 83, 87 en 88 van Verordening (EU) nr. 575/2013): De som van alle bedragen aan in aanmerking komend eigen vermogen van dochterondernemingen die in het geconsolideerde tier 2-kapitaal zijn opgenomen, met inbegrip van door een special purpose entity uitgegeven gekwalificeerd tier 2-kapitaal (artikel 83 van Verordening (EU) nr. 575/2013)  — Overgangsaanpassingen als gevolg van additionele opneming in het tier 2-kapitaal van door dochterondernemingen uitgegeven instrumenten (artikel 480 van Verordening (EU) nr. 575/2013): Aanpassingen als gevolg van overgangsbepalingen van het in aanmerking komend eigen vermogen dat in het geconsolideerde tier 2-kapitaal wordt opgenomen.  — Overige overgangsaanpassingen van het tier 2-kapitaal (artikelen 472, 473 bis, 476, 477, 478 en 481 van Verordening (EU) nr. 575/2013): aanpassingen van de aftrekkingen van tier 2-kapitaal als gevolg van overgangsbepalingen.  — Van tier 2-bestanddelen af te trekken bedrag dat het tier 2-kapitaal overschrijdt, overeenkomstig artikel 56, punt e), van Verordening (EU) nr. 575/2013 afgetrokken van het aanvullend-tier-1-kapitaal: tier 2-kapitaal kan niet negatief zijn, maar het is wel mogelijk dat de aftrekkingen van de tier 2-kapitaalbestanddelen groter zijn dan het bedrag aan beschikbare tier 2-kapitaalbestanddelen. Wanneer dit het geval is, vertegenwoordigt deze post het bedrag dat nodig is om het in rij 40 gerapporteerde bedrag tot nul op te trekken.  — Andere tier 2-kapitaalbestanddelen of aftrekkingen van een tier 2-kapitaalbestanddeel die niet aan een van de rijen 41 tot en met 49 kunnen worden toegewezen.  Deze rij niet gebruiken om kapitaalbestanddelen of aftrekkingen die niet onder Verordening (EU) 2019/2033 of Verordening (EU) nr. 575/2013 vallen, op te nemen in de berekening van de solvabiliteitsratio’s. |

**Template EU I CC1.02 — Samenstelling toetsingsvermogen (Kleine en niet-verweven beleggingsondernemingen)**

|  |  |
| --- | --- |
| Verwijzingen naar wetgeving en instructies | |
| Rij | Verwijzingen naar wetgeving en instructies |
| 1 | **Eigen vermogen**  Artikel 9, lid 1, van Verordening (EU) 2019/2033  Het eigen vermogen van een beleggingsonderneming bestaat uit de som van haar tier 1-kernkapitaal, aanvullend-tier 1-kapitaal en tier 2-kapitaal.  De totale som van de rijen 2 en 25 wordt openbaar gemaakt. |
| 2 | **Tier 1-kapitaal**  Het tier 1-kapitaal is de som van het tier 1-kernkapitaal en het aanvullend-tier 1-kapitaal.  De totale som van de rijen 3 en 20 wordt openbaar gemaakt. |
| 3 | Tier 1-kernkapitaal  Artikel 9, lid 1, van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 50 van Verordening (EU) nr. 575/2013  De totale som van de rijen 4-11 en 19 wordt openbaar gemaakt. |
| 4 | **Volgestorte kapitaalinstrumenten**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 26, lid 1, punt a), en artikelen 27 tot en met 31 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Kapitaalinstrumenten van onderlinge maatschappijen, coöperaties of soortgelijke instellingen (artikelen 27 en 29 van Verordening (EU) nr. 575/2013) worden opgenomen.  Het met de instrumenten verband houdende agio wordt niet opgenomen.  In noodsituaties bij autoriteiten geplaatste kapitaalinstrumenten worden opgenomen indien alle voorwaarden van artikel 31 van Verordening (EU) nr. 575/2013 zijn vervuld. |
| 5 | **Agio**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 26, lid 1, punt b), van Verordening (EU) nr. 575/2013  “Agio” betekent hetzelfde als in de toepasselijke standaard voor jaarrekeningen.  Het onder deze post openbaar te maken bedrag is het gedeelte dat verband houdt met de “Volgestorte kapitaalinstrumenten”. |
| 6 | **Ingehouden winsten**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 26, lid 1, punt c), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Onder “ingehouden winsten” wordt verstaan de ingehouden winsten van het voorgaande jaar plus de in aanmerking komende tussentijdse of jaareindewinsten. |
| 7 | **Geaccumuleerde overige onderdelen van het totaalresultaat**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 26, lid 1, punt d), van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 8 | **Overige reserves**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 4, lid 1, punt 117, en artikel 26, lid 1, punt e), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het openbaar te maken bedrag is het bedrag na aftrek van eventuele op het tijdstip van de berekening te verwachten belastingheffingen. |
| 9 | **Aanpassingen van tier 1-kernkapitaal als gevolg van prudentiële filters**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikelen 32 tot en met 35 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 10 | **Overige middelen**  Artikel 9, lid 4, van Verordening (EU) 2019/2033 |
| 11 | **(-) TOTAAL AFTREKKINGEN VAN TIER 1-KERNKAPITAAL**  De totale som van rijen 12-18 wordt openbaar gemaakt. |
| 12 | **(-) Verlies van het lopende boekjaar**  Artikel 36, lid 1, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 13 | **(-) Goodwill**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 4, lid 1, punt 113, artikel 36, lid 1, punt b), en artikel 37 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 14 | **(-) Andere immateriële activa**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 4, lid 1, punt 115, artikel 36, lid 1, punt b), en artikel 37, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013  “Andere immateriële activa” zijn de immateriële activa overeenkomstig de toepasselijke standaard voor jaarrekeningen minus de goodwill, eveneens volgens de toepasselijke standaard voor jaarrekeningen. |
| 15 | **(-) Uitgestelde belastingvorderingen die op toekomstige winstgevendheid berusten en die niet voortvloeien uit tijdelijke verschillen, na aftrek van daaraan gerelateerde belastingverplichtingen**  Artikel 9, lid 2, punt a), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 36, lid 1, punt c), van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 16 | **(-) Gekwalificeerde deelnemingen buiten de financiële sector waarvan het bedrag hoger ligt dan 15 % van het eigen vermogen**  Artikel 10, lid 1, punt a), van Verordening (EU) 2019/2033 |
| 17 | **(-) Totaal gekwalificeerde deelnemingen in ondernemingen niet zijnde entiteiten uit de financiële sector, dat hoger ligt dan 60 % van haar eigen vermogen**  Artikel 10, lid 1, punt a), van Verordening (EU) 2019/2033 |
| 18 | **(-) Andere aftrekkingen**  De som van andere in artikel 36, lid 1, van Verordening (EU) nr. 575/2013 genoemde aftrekkingen. |
| 19 | **Tier 1-kernkapitaal: Andere kapitaalbestanddelen, aftrekkingen en aanpassingen**  Deze rij omvat de som van de volgende posten (voor zover van toepassing):  — Overgangsaanpassingen als gevolg van tier 1-kernkapitaalinstrumenten waarop grandfatheringbepalingen van toepassing zijn (artikel 483, leden 1, 2 en 3, en artikelen 484 tot en met 487 van Verordening (EU) nr. 575/2013).  — Overgangsaanpassingen in verband met aanvullende minderheidsbelangen (artikelen 479 en 480 van Verordening (EU) nr. 575/2013).  — Overige overgangsaanpassingen van het tier 1-kernkapitaal (artikelen 469 tot en met 478 en artikel 481 van Verordening (EU) nr. 575/2013): aanpassingen van de aftrekkingen van tier 1-kernkapitaal als gevolg van overgangsbepalingen.  — Andere tier 1-kernkapitaalbestanddelen of aftrekkingen van een tier 1-kernkapitaalbestanddeel die niet aan een van de rijen 4 tot en met 18 kunnen worden toegewezen.  Deze rij niet gebruiken om kapitaalbestanddelen of aftrekkingen die niet onder Verordening (EU) 2019/2033 of Verordening (EU) nr. 575/2013 vallen, op te nemen in de berekening van de solvabiliteitsratio’s. |
| 20 | **AANVULLEND-TIER 1-KAPITAAL**  Artikel 9, lid 1, van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 61 van Verordening (EU) nr. 575/2013  De totale som van rijen 21-24 wordt openbaar gemaakt. |
| 21 | **Volgestorte, direct uitgegeven kapitaalinstrumenten**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 51, punt a), en artikelen 52, 53 en 54 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het met de instrumenten verband houdende agio wordt niet opgenomen in het openbaar te maken bedrag. |
| 22 | **Agio**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 51, punt b), van Verordening (EU) nr. 575/2013  “Agio” betekent hetzelfde als in de toepasselijke standaard voor jaarrekeningen.  Het onder deze post openbaar te maken bedrag is het gedeelte dat verband houdt met de “Volgestorte kapitaalinstrumenten”. |
| 23 | **(-) TOTAAL AFTREKKINGEN VAN AANVULLEND-TIER 1-KAPITAAL**  Artikel 56 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 24 | **Aanvullend tier 1-kapitaal: Andere kapitaalbestanddelen, aftrekkingen en aanpassingen**  Deze rij omvat de som van de volgende posten (voor zover van toepassing):  — Overgangsaanpassingen als gevolg van aanvullend tier 1-kapitaalinstrumenten waarop grandfatheringbepalingen van toepassing zijn (artikel 483, leden 4 en 5, artikelen 484 tot en met 487 en artikelen 489 en 491 van Verordening (EU) nr. 575/2013).  — Door dochterondernemingen uitgegeven instrumenten die in het aanvullend-tier 1-kapitaal worden opgenomen (artikelen 83, 85 en 86 van Verordening (EU) nr. 575/2013): De som van alle bedragen aan in aanmerking komend tier 1-kapitaal van dochterondernemingen die in het geconsolideerde aanvullend-tier 1-kapitaal zijn opgenomen, met inbegrip van door een special purpose entity uitgegeven kapitaal (artikel 83 van Verordening (EU) nr. 575/2013).  — Overgangsaanpassingen als gevolg van additionele opneming in het aanvullend-tier 1-kapitaal van door dochterondernemingen uitgegeven instrumenten (artikel 480 van Verordening (EU) nr. 575/2013): aanpassingen als gevolg van overgangsbepalingen aan het in aanmerking komend tier 1-kapitaal dat in geconsolideerd aanvullend-tier 1-kapitaal wordt opgenomen.  — Overige overgangsaanpassingen van het aanvullend-tier 1-kapitaal (artikelen 472, 473 bis, 474, 475, 478 en 481 van Verordening (EU) nr. 575/2013): aanpassingen van aftrekkingen als gevolg van overgangsbepalingen.  — Van aanvullend-tier 1-bestanddelen af te trekken bedrag dat het aanvullend-tier 1-kapitaal overschrijdt, overeenkomstig artikel 36, lid 1, punt j), van Verordening (EU) nr. 575/2013 afgetrokken van het tier-1-kernkapitaal: Aanvullend-tier 1-kapitaal kan niet negatief zijn, maar het is wel mogelijk dat de aftrekkingen van de aanvullend-tier 1-kapitaalbestanddelen groter zijn dan het bedrag aan beschikbare aanvullend-tier 1-kapitaalbestanddelen. Wanneer dit het geval is, vertegenwoordigt deze post het bedrag dat nodig is om het in rij 20 gerapporteerde bedrag tot nul op te trekken en is het gelijk aan het tegengestelde getal van het van aanvullend-tier 1-bestanddelen af te trekken bedrag dat het aanvullend-tier 1-kapitaal overschrijdt dat, samen met andere aftrekkingen, in rij 18 is opgenomen.  — Andere aanvullend-tier 1-kapitaalbestanddelen of aftrekkingen van een aanvullend-tier 1-kapitaalbestanddeel die niet aan een van de rijen 21 tot en met 23 kunnen worden toegewezen.  Deze rij niet gebruiken om kapitaalbestanddelen of aftrekkingen die niet onder Verordening (EU) 2019/2033 of Verordening (EU) nr. 575/2013 vallen, op te nemen in de berekening van de solvabiliteitsratio’s. |
| 25 | **TIER 2-KAPITAAL**  Artikel 9, lid 1, van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 71 van Verordening (EU) nr. 575/2013  De totale som van rijen 26-29 wordt openbaar gemaakt. |
| 26 | **Volgestorte, direct uitgegeven kapitaalinstrumenten**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 62, punt a), en artikelen 63 en 65 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het met de instrumenten verband houdende agio wordt niet opgenomen in het openbaar te maken bedrag. |
| 27 | **Agio**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 62, punt b), en artikel 65 van Verordening (EU) nr. 575/2013  “Agio” betekent hetzelfde als in de toepasselijke standaard voor jaarrekeningen.  Het onder deze post openbaar te maken bedrag is het gedeelte dat verband houdt met de “Volgestorte kapitaalinstrumenten”. |
| 29 | **(-) TOTAAL AFTREKKINGEN VAN TIER 2-KAPITAAL**  Artikel 66 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 30 | **Tier 2: Andere kapitaalbestanddelen, aftrekkingen en aanpassingen**  Deze rij omvat de som van de volgende posten (voor zover van toepassing):  — Overgangsaanpassingen als gevolg van tier 2-kapitaalinstrumenten waarop grandfatheringbepalingen van toepassing zijn (artikel 483, leden 6 en 7, artikelen 484, 486, 488, 490 en 491 van Verordening (EU) nr. 575/2013).  — Door dochterondernemingen uitgegeven instrumenten die in het tier 2-kapitaal worden opgenomen (artikelen 83, 87 en 88 van Verordening (EU) nr. 575/2013): De som van alle bedragen aan in aanmerking komend eigen vermogen van dochterondernemingen die in het geconsolideerde tier 2-kapitaal zijn opgenomen, met inbegrip van door een special purpose entity uitgegeven gekwalificeerd tier 2-kapitaal (artikel 83 van Verordening (EU) nr. 575/2013).  — Overgangsaanpassingen als gevolg van additionele opneming in het tier 2-kapitaal van door dochterondernemingen uitgegeven instrumenten (artikel 480 van Verordening (EU) nr. 575/2013): aanpassingen als gevolg van overgangsbepalingen van het in aanmerking komend eigen vermogen dat in het geconsolideerde tier 2-kapitaal wordt opgenomen.  — Overige overgangsaanpassingen van het tier 2-kapitaal (artikelen 472, 473 bis, 476, 477, 478 en 481 van Verordening (EU) nr. 575/2013): aanpassingen van de aftrekkingen van tier 2-kapitaal als gevolg van overgangsbepalingen.  — Van tier 2-kapitaalbestanddelen af te trekken bedrag dat het tier 2-kapitaal overschrijdt, overeenkomstig artikel 56, punt e), van Verordening (EU) nr. 575/2013 afgetrokken van het aanvullend-tier 1-kapitaal: tier 2-kapitaal kan niet negatief zijn, maar het is wel mogelijk dat de aftrekkingen van de tier 2-kapitaalbestanddelen groter zijn dan het bedrag aan beschikbare tier 2-kapitaalbestanddelen. Wanneer dit het geval is, vertegenwoordigt deze post het bedrag dat nodig is om het in rij 25 gerapporteerde bedrag tot nul op te trekken.  — Andere tier 2-kapitaalbestanddelen of aftrekkingen van een tier 2-kapitaalbestanddeel die niet aan een van de rijen 26 tot en met 28 kunnen worden toegewezen.  Deze rij niet gebruiken om kapitaalbestanddelen of aftrekkingen die niet onder Verordening (EU) 2019/2033 of Verordening (EU) nr. 575/2013 vallen, op te nemen in de berekening van de solvabiliteitsratio’s. |

**Template EU I CC1.03 — Samenstelling toetsingsvermogen (Groepskapitaalcriterium)**

6. De in artikel 8, lid 3, van Verordening (EU) 2019/2033 bedoelde entiteiten die voor de toepassing van datzelfde artikel in aanmerking komen, maken de informatie over de samenstelling van hun eigen vermogen openbaar met template EU I CC1.03 en volgens de onderstaande instructies.

|  |  |
| --- | --- |
| Rij | Verwijzingen naar wetgeving en instructies |
| 1 | **EIGEN VERMOGEN**  Artikel 9, lid 1, van Verordening (EU) 2019/2033  Het eigen vermogen van een beleggingsonderneming bestaat uit de som van haar tier 1- en tier 2-kapitaal. |
| 2 | **TIER 1-KAPITAAL**  Het tier 1-kapitaal is de som van het tier 1-kernkapitaal en het aanvullend-tier 1-kapitaal. |
| 3 | TIER 1-KERNKAPITAAL  Artikel 9, lid 1, van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 50 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 4 | **Volgestorte kapitaalinstrumenten**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 26, lid 1, punt a), en artikelen 27 tot en met 31 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Kapitaalinstrumenten van onderlinge maatschappijen, coöperaties of soortgelijke instellingen (artikelen 27 en 29 van Verordening (EU) nr. 575/2013) worden opgenomen.  Het met de instrumenten verband houdende agio wordt niet opgenomen.  In noodsituaties bij autoriteiten geplaatste kapitaalinstrumenten worden opgenomen indien alle voorwaarden van artikel 31 van Verordening (EU) nr. 575/2013 zijn vervuld. |
| 5 | **Agio**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 26, lid 1, punt b), van Verordening (EU) nr. 575/2013  “Agio” betekent hetzelfde als in de toepasselijke standaard voor jaarrekeningen.  Het onder deze post openbaar te maken bedrag is het gedeelte dat verband houdt met de “Volgestorte kapitaalinstrumenten”. |
| 6 | **Ingehouden winsten**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 26, lid 1, punt c), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Onder “ingehouden winsten” wordt verstaan de ingehouden winsten van het voorgaande jaar plus de in aanmerking komende tussentijdse of jaareindewinsten. |
| 7 | **Ingehouden winsten voorgaande jaren**  Artikel 4, lid 1, punt 123), en artikel 26, lid 1, punt c), van Verordening (EU) nr. 575/2013  In artikel 4, lid 1, punt 123, van Verordening (EU) nr. 575/2013 worden “ingehouden winsten” omschreven als “de resultaten van het voorgaande jaar die zijn overgedragen door definitieve bestemming van het resultaat overeenkomstig het toepasselijke kader voor financiële verslaggeving”. |
| 8 | **In aanmerking komende winsten of verliezen**  Artikel 4, lid 1, punt 121, artikel 26, lid 2, en artikel 36, lid 1, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Krachtens artikel 26, lid 2, van Verordening (EU) nr. 575/2013 mogen tussentijdse of jaareinderesultaten, met de voorafgaande toestemming van de bevoegde autoriteiten, als ingehouden winsten worden opgenomen indien bepaalde voorwaarden zijn vervuld.  Daartegenover staat dat krachtens artikel 36, lid 1, onder a), van Verordening (EU) nr. 575/2013 verliezen van het tier 1-kernkapitaal moeten worden afgetrokken. |
| 9 | **Geaccumuleerde overige onderdelen van het totaalresultaat**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 26, lid 1, punt d), van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 10 | **Overige reserves**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 4, lid 1, punt 117, en artikel 26, lid 1, punt e), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het openbaar te maken bedrag is het bedrag na aftrek van eventuele op het tijdstip van de berekening te verwachten belastingheffingen. |
| 11 | **Aanpassingen van tier 1-kernkapitaal als gevolg van prudentiële filters**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikelen 32 tot en met 35 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 12 | **Overige middelen**  Artikel 9, lid 4, van Verordening (EU) 2019/2033 |
| 13 | **(-) TOTAAL AFTREKKINGEN VAN TIER 1-KERNKAPITAAL**  De totale som van rijen 14-23 wordt openbaar gemaakt. |
| 14 | **(-) Eigen tier 1-kernkapitaalinstrumenten**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 36, lid 1, punt f), en artikel 42 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Op de rapportagedatum door de rapporterende instelling of groep gehouden eigen tier 1-kernkapitaal. Met inachtneming van de uitzonderingen van artikel 42 van Verordening (EU) nr. 575/2013.  Aandelenbelangen die als “Niet in aanmerking komende kapitaalinstrumenten” zijn opgenomen, worden niet in deze rij gerapporteerd.  In het openbaar te maken bedrag wordt het met de eigen aandelen verband houdende agio opgenomen. |
| 15 | **(-) Verlies van het lopende boekjaar**  Artikel 36, lid 1, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 16 | **(-) Goodwill**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 4, lid 1, punt 113, artikel 36, lid 1, punt b), en artikel 37 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 17 | **(-) Andere immateriële activa**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 4, lid 1, punt 115, artikel 36, lid 1, punt b), en artikel 37, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013  “Andere immateriële activa” zijn de immateriële activa overeenkomstig de toepasselijke standaard voor jaarrekeningen minus de goodwill, eveneens volgens de toepasselijke standaard voor jaarrekeningen. |
| 18 | **(-) Uitgestelde belastingvorderingen die op toekomstige winstgevendheid berusten en die niet voortvloeien uit tijdelijke verschillen, na aftrek van daaraan gerelateerde belastingverplichtingen**  Artikel 9, lid 2, punt a), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 36, lid 1, punt c), van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 19 | **(-) Gekwalificeerde deelnemingen buiten de financiële sector waarvan het bedrag hoger ligt dan 15 % van het eigen vermogen**  Artikel 10, lid 1, punt a), van Verordening (EU) 2019/2033 |
| 20 | **(-) Totaal gekwalificeerde deelnemingen in ondernemingen niet zijnde entiteiten uit de financiële sector, dat hoger ligt dan 60 % van haar eigen vermogen**  Artikel 10, lid 1, punt b), van Verordening (EU) 2019/2033 |
| 21 | **(-) Tier 1-kernkapitaalinstrumenten van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling geen aanzienlijke deelneming heeft**  Artikel 9, lid 2, punt c), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 36, lid 1, punt h), van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 22 | **(-) Activa van op vaste toezeggingen gebaseerd pensioenfonds**  Artikel 9, lid 2, punt b), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 36, lid 1, punt e), van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 23 | **(-) Andere aftrekkingen**  De som van andere in artikel 36, lid 1, van Verordening (EU) nr. 575/2013 genoemde aftrekkingen. |
| 24 | **Tier 1-kernkapitaal: Andere kapitaalbestanddelen, aftrekkingen en aanpassingen**  Deze rij omvat de som van de volgende posten (voor zover van toepassing):  — Overgangsaanpassingen als gevolg van tier 1-kernkapitaalinstrumenten waarop grandfatheringbepalingen van toepassing zijn (artikel 483, leden 1, 2 en 3, en artikelen 484 tot en met 487 van Verordening (EU) nr. 575/2013).  — Overige overgangsaanpassingen van het tier 1-kernkapitaal (artikelen 469 tot en met 478 en artikel 481 van Verordening (EU) nr. 575/2013): aanpassingen van de aftrekkingen van tier 1-kernkapitaal als gevolg van overgangsbepalingen.  — Andere tier 1-kernkapitaalbestanddelen of aftrekkingen van een tier 1-kernkapitaalbestanddeel die niet aan een van de rijen 4 tot en met 23 kunnen worden toegewezen.  Deze rij niet gebruiken om kapitaalbestanddelen of aftrekkingen die niet onder Verordening (EU) 2019/2033 of Verordening (EU) nr. 575/2013 vallen, op te nemen in de berekening van de solvabiliteitsratio’s. |
| 25 | **AANVULLEND-TIER 1-KAPITAAL**  Artikel 9, lid 1, van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 61 van Verordening (EU) nr. 575/2013  De totale som van de rijen 26-28 en 32 wordt openbaar gemaakt. |
| 26 | **Volgestorte kapitaalinstrumenten**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 51, punt a), en artikelen 52, 53 en 54 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het met de instrumenten verband houdende agio wordt niet opgenomen in het openbaar te maken bedrag. |
| 27 | **Agio**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 51, punt b), van Verordening (EU) nr. 575/2013  “Agio” betekent hetzelfde als in de toepasselijke standaard voor jaarrekeningen.  Het onder deze post openbaar te maken bedrag is het gedeelte dat verband houdt met de “Volgestorte kapitaalinstrumenten”. |
| 28 | **(-) TOTAAL AFTREKKINGEN VAN AANVULLEND-TIER 1-KAPITAAL**  Artikel 56 van Verordening (EU) nr. 575/2013  De totale som van de rijen 29-31 wordt openbaar gemaakt. |
| 29 | **(-) Eigen aanvullend-tier 1-instrumenten**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 52, lid 1, punt b), artikel 56, punt a), en artikel 57 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Op de rapportagedatum door de beleggingsonderneming gehouden eigen aanvullend-tier 1-instrumenten. Met inachtneming van de uitzonderingen van artikel 57 van Verordening (EU) nr. 575/2013.  In het openbaar te maken bedrag wordt het met de eigen aandelen verband houdende agio opgenomen. |
| 30 | **(-) Aanvullend-tier 1-instrumenten van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling geen aanzienlijke deelneming heeft**  Artikel 9, lid 2, punt c), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 56, punt c), van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 31 | **(-) Andere aftrekkingen**  De som van alle andere aftrekkingen overeenkomstig artikel 56 van Verordening (EU) nr. 575/2013, met uitzondering van de aftrekkingen overeenkomstig artikel 56, punt d), van Verordening (EU) nr. 575/2013 die niet zijn opgenomen in rij 0340 of 0380. |
| 32 | **Aanvullend tier 1-kapitaal: Andere kapitaalbestanddelen, aftrekkingen en aanpassingen**  Deze rij omvat de som van de volgende posten (voor zover van toepassing):  — Overgangsaanpassingen als gevolg van aanvullend tier 1-kapitaalinstrumenten waarop grandfatheringbepalingen van toepassing zijn (artikel 483, leden 4 en 5, artikelen 484 tot en met 487 en artikelen 489 en 491 van Verordening (EU) nr. 575/2013).  — Overige overgangsaanpassingen van het aanvullend-tier 1-kapitaal (artikelen 472, 473 bis, 474, 475, 478 en 481 van Verordening (EU) nr. 575/2013): aanpassingen van aftrekkingen als gevolg van overgangsbepalingen.  — Van aanvullend-tier 1-bestanddelen af te trekken bedrag dat het aanvullend-tier 1-kapitaal overschrijdt, overeenkomstig artikel 36, lid 1, punt j), van Verordening (EU) nr. 575/2013 afgetrokken van het tier-1-kernkapitaal: Aanvullend-tier 1-kapitaal kan niet negatief zijn, maar het is wel mogelijk dat de aftrekkingen van de aanvullend-tier 1-kapitaalbestanddelen groter zijn dan het bedrag aan beschikbare aanvullend-tier 1-kapitaalbestanddelen. Wanneer dit het geval is, vertegenwoordigt deze post het bedrag dat nodig is om het in rij 0300 gerapporteerde bedrag tot nul op te trekken en is het gelijk aan het tegengestelde getal van het van aanvullend-tier 1-bestanddelen af te trekken bedrag dat het aanvullend-tier 1-kapitaal overschrijdt dat, samen met andere aftrekkingen, in rij 23 is opgenomen.  — Andere aanvullend-tier 1-bestanddelen of aftrekkingen van een aanvullend-tier 1-bestanddeel die niet aan een van de rijen 26 tot en met 31 kunnen worden toegewezen.  Deze rij niet gebruiken om kapitaalbestanddelen of aftrekkingen die niet onder Verordening (EU) 2019/2033 of Verordening (EU) nr. 575/2013 vallen, op te nemen in de berekening van de solvabiliteitsratio’s. |
| 33 | **TIER 2-KAPITAAL**  Artikel 9, lid 1, van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 71 van Verordening (EU) nr. 575/2013  De totale som van de rijen 34-36 en 39 wordt openbaar gemaakt. |
| 34 | **Volgestorte, direct uitgegeven kapitaalinstrumenten**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 62, punt a), en artikelen 63 en 65 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het met de instrumenten verband houdende agio wordt niet opgenomen in het openbaar te maken bedrag. |
| 35 | **Agio**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 62, punt b), en artikel 65 van Verordening (EU) nr. 575/2013  “Agio” betekent hetzelfde als in de toepasselijke standaard voor jaarrekeningen.  Het onder deze post openbaar te maken bedrag is het gedeelte dat verband houdt met de “Volgestorte kapitaalinstrumenten”. |
| 36 | **(-) TOTAAL AFTREKKINGEN VAN TIER 2-KAPITAAL**  Artikel 66 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 37 | **(-) Eigen tier 2-instrumenten**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 63, punt b), i), artikel 66, punt a), en artikel 67 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Eigen tier 2-instrumenten van de rapporterende instelling of groep op de rapportagedatum. Met inachtneming van de uitzonderingen van artikel 67 van Verordening (EU) nr. 575/2013.  Aandelenbelangen die als “Niet in aanmerking komende kapitaalinstrumenten” zijn opgenomen, worden niet in deze rij openbaar gemaakt.  Het met de eigen aandelen verband houdende agio wordt opgenomen in het openbaar te maken bedrag. |
| 38 | **(-) Tier 2-instrumenten van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling geen aanzienlijke deelneming heeft**  Artikel 9, lid 2, punt c), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 66, punt c), van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 39 | **Tier 2: Andere kapitaalbestanddelen, aftrekkingen en aanpassingen**  Deze rij omvat de som van de volgende posten (voor zover van toepassing):  — Overgangsaanpassingen als gevolg van tier 2-kapitaalinstrumenten waarop grandfatheringbepalingen van toepassing zijn (artikel 483, leden 6 en 7, artikelen 484, 486, 488, 490 en 491 van Verordening (EU) nr. 575/2013).  — Overige overgangsaanpassingen van het tier 2-kapitaal (artikelen 472, 473 bis, 476, 477, 478 en 481 van Verordening (EU) nr. 575/2013): aanpassingen van de aftrekkingen van tier 2-kapitaal als gevolg van overgangsbepalingen.  — Van tier 2-kapitaalbestanddelen af te trekken bedrag dat het tier 2-kapitaal overschrijdt, overeenkomstig artikel 56, punt e), van Verordening (EU) nr. 575/2013 afgetrokken van het aanvullend-tier 1-kapitaal: tier 2-kapitaal kan niet negatief zijn, maar het is wel mogelijk dat de aftrekkingen van de tier 2-kapitaalbestanddelen groter zijn dan het bedrag aan beschikbare tier 2-kapitaalbestanddelen. Wanneer dit het geval is, vertegenwoordigt deze post het bedrag dat nodig is om het in rij 33 gerapporteerde bedrag tot nul op te trekken.  — Andere tier 2-kapitaalbestanddelen of aftrekkingen van een tier 2-kapitaalbestanddeel die niet aan een van de rijen 34 tot en met 38 kunnen worden toegewezen.  Deze rij niet gebruiken om kapitaalbestanddelen of aftrekkingen die niet onder Verordening (EU) 2019/2033 of Verordening (EU) nr. 575/2013 vallen, op te nemen in de berekening van de solvabiliteitsratio’s. |

**Template EU I CC2 — Reconciliatie van het toetsingsvermogen en de balans in de gecontroleerde jaarrekeningen**

7. Beleggingsondernemingen volgende de instructies uit deze bijlage bij het invullen van template EU I CC2 in bijlage VI, overeenkomstig artikel 49, lid 1, punt a), van Verordening (EU) 2019/2033.

8. Beleggingsondernemingen maken de in hun gepubliceerde jaarrekeningen opgenomen balans openbaar. “Jaarrekeningen” zijn de gecontroleerde jaarrekeningen voor openbaarmakingen aan het eind van het jaar.

9. De rijen van de template zijn flexibel en moeten door beleggingsondernemingen overeenkomstig hun jaarrekeningen worden openbaar gemaakt. De eigenvermogensbestanddelen in de gecontroleerde jaarrekeningen moeten alle posten omvatten die onderdeel zijn van of afgetrokken worden van het toetsingsvermogen, daaronder begrepen eigen vermogen, verplichtingen zoals schuld of andere balansposten die van invloed zijn op het toetsingsvermogen zoals immateriële activa, goodwill, uitgestelde belastingvorderingen. Beleggingsondernemingen moeten de eigenvermogensbestanddelen van de balans zodanig uitwerken dat alle in de openbaarmakingstemplate voor de samenstelling van het eigen vermogen (template EU I CC1) opgenomen componenten afzonderlijk worden weergegeven. Beleggingsondernemingen moeten balansposten slechts zo gedetailleerd uitwerken als noodzakelijk voor het afleiden van de componenten die voor template EU I CC1 vereist zijn. De openbaarmaking moet in verhouding staan tot de complexiteit van de balans van de beleggingsonderneming.

10. De kolommen staan vast en worden als volgt openbaar gemaakt:

a. Kolom a: Beleggingsondernemingen nemen de cijfers op die zijn gerapporteerd in de balans die in hun gepubliceerde jaarrekening is opgenomen overeenkomstig de boekhoudkundige consolidatiekring.

b. Kolom b: Beleggingsondernemingen rapporteren de cijfers die overeenstemmen met de wettelijke consolidatiekring.

c. Kolom c: Beleggingsondernemingen nemen de kruisverwijzingen tussen het eigenvermogensbestanddeel op in template EU I CC2 en de desbetreffende bestanddelen in template EU I CC1 voor de openbaarmaking van het eigen vermogen. De verwijzing in kolom c van template EU I CC2 wordt gekoppeld aan de verwijzing in kolom b) van template EU I CC1.

11. In de volgende gevallen wordt, wanneer de boekhoudkundige consolidatiekring en de prudentiële consolidatiekring van de beleggingsonderneming precies dezelfde zijn, alleen kolom a) ingevuld, en wordt dit feit duidelijk openbaar gemaakt:

d. Indien beleggingsondernemingen op geconsolideerde basis aan de prudentiële vereisten voor beleggingsonderneming van deel zes van Verordening (EU) 2019/2033 voldoen maar de consolidatiekring en de consolidatiemethode die in de balans in de jaarrekeningen worden gebruikt, identiek zijn aan de consolidatiekring en consolidatiemethode overeenkomstig deel een, titel II, hoofdstuk 2, van Verordening (EU) 2019/2033, en de beleggingsondernemingen in de toelichting bij de template duidelijk aangeven dat er tussen de betrokken consolidatiekringen en consolidatiemethoden geen verschillen zijn.

e. Indien beleggingsondernemingen op individuele basis aan de verplichtingen van deel zes van Verordening (EU) 2019/2033 voldoen.

**Tabel EU I CCA — Belangrijkste kenmerken van door de onderneming uitgegeven eigen instrumenten**

12. Beleggingsondernemingen volgende de instructies uit deze bijlage bij het invullen van template EU I CCA in bijlage VI, overeenkomstig artikel 49, lid 1, punt b), van Verordening (EU) 2019/2033.

13. Beleggingsondernemingen vullen tabel EU I CCA voor de volgende categorieën in: tier 1-kernkapitaal-, aanvullend-tier 1- en tier 2-instrumenten.

14. De tabellen omvatten aparte kolommen met de kenmerken van elk wettelijk eigenvermogensinstrument. In gevallen waarin verschillende instrumenten van eenzelfde categorie identieke kenmerken hebben, mogen beleggingsondernemingen deze identieke kenmerken in één kolom vermelden onder opgave van de uitgiften waarop de identieke kenmerken betrekking hebben.

|  |  |
| --- | --- |
| **Instructies voor het invullen van de tabel met de belangrijkste kenmerken van door de onderneming uitgegeven eigenvermogensinstrumenten** | |
| **Rijnummer** | **Toelichting** |
| 1 | Emittent  Identificeert uitgevende juridische entiteit.  *Vrije tekst* |
| 2 | Unieke identificatiecode (bv. CUSIP-, ISIN- of Bloomberg-identificatiecode voor onderhandse plaatsing)  Unieke identificatiecode (bv. CUSIP-, ISIN- of Bloomberg-identificatiecode voor onderhandse plaatsing)  *Vrije tekst* |
| 3 | Openbare uitgifte of onderhandse plaatsing  Specificeert of het instrument openbaar is uitgegeven of onderhands is geplaatst.  *Kies uit het menu: [Openbaar] [Onderhands]* |
| 4 | Toepasselijke wet(ten) voor het instrument  Specificeert de voor het instrument geldende wetgeving.  *Vrije tekst* |
| 5 | Type instrument (types vermelden per rechtsgebied)  Specificeert het soort instrument, volgens rechtsgebied.  *Selecteer voor tier1-kernkapitaal-instrumenten de naam van het instrument in de tier1-kernkapitaal-lijst die door de EBA wordt gepubliceerd.*  *Kies voor andere instrumenten uit: door elk rechtsgebied aan beleggingsondernemingen te verstrekken menu-opties — referenties naar de artikelen van Verordening (EU) 2019/2033 voor elk type op te nemen instrument* |
| 6 | In het toetsingsvermogen opgenomen bedrag (valuta in miljoenen, per recentste rapportagedatum)  Specificeert het in het toetsingsvermogen opgenomen bedrag (totaalbedrag van het instrument dat voor het relevante niveau van de openbaarmaking is opgenomen in het toetsingsvermogen vóór overgangsbepalingen — voor de rapportageverplichtingen gebruikte valuta).  *Vrije tekst — geef met name aan of sommige delen van de instrumenten tot verschillende wettelijke eigenvermogensklassen behoren en of het in het toetsingsvermogen opgenomen bedrag verschilt van het uitgegeven bedrag.* |
| 7 | Nominaal bedrag van het instrument  Nominaal bedrag van het instrument (in de valuta van uitgifte en de valuta die voor de rapportageverplichtingen is gebruikt).  *Vrije tekst* |
| 8 | Uitgifteprijs  Uitgifteprijs van het instrument.  *Vrije tekst* |
| 9 | Aflossingsprijs  Aflossingsprijs van het instrument.  *Vrije tekst* |
| 10 | Boekhoudkundige indeling  Specificeert boekhoudkundige indeling.  *Kies uit het menu: [Eigen vermogen] [Vreemd vermogen — geamortiseerde kostprijs] [Vreemd vermogen — waardering tegen reële waarde] [Minderheidsbelang in geconsolideerde dochteronderneming]* |
| 11 | Oorspronkelijke datum van uitgifte  Specificeert datum van uitgifte.  *Vrije tekst* |
| 12 | Perpetueel of bepaalde looptijd  Specificeert of het om een perpetuele of bepaalde looptijd gaat.  *Kies uit het menu: [Perpetueel] [Bepaald]* |
| 13 | Oorspronkelijke vervaldatum  Voor een instrument met een bepaalde looptijd de oorspronkelijke vervaldatum specificeren (dag, maand en jaar). Voor een perpetueel instrument “geen vervaldatum” vermelden.  *Vrije tekst* |
| 14 | Vervroegd aflosbaar door de emittent na voorafgaande goedkeuring door de toezichthouder  Specificeert of er een calloptie is voor de uitgevende instelling (alle soorten callopties).  *Kies uit het menu: [Ja] [Nee]* |
| 15 | Optionele calldatum, voorwaardelijke calldatums en aflossingsbedrag  Voor instrumenten met een calloptie voor de emittent de eerste calldatum specificeren indien het instrument een calloptie op een bepaald datum (dag, maand en jaar) heeft en daarnaast vermelden of het instrument een fiscale en/of regulatory event call heeft. Ook de prijs bij vervroegde aflossing vermelden. Nuttig om de permanentie te beoordelen.  *Vrije tekst* |
| 16 | Eventuele verdere calldatums  Specificeert het bestaan en de frequentie van eventuele verdere calldatums. Nuttig om de permanentie te beoordelen.  *Vrije tekst* |
| 17 | Vaste of variabele dividenden/coupons  Specificeert of de coupon/het dividend: vast is gedurende de looptijd van het instrument, of variabel gedurende de looptijd van het instrument, dan wel momenteel vast is maar in de toekomst variabel zal worden, of momenteel variabel is maar in de toekomst vast zal worden.  *Kies uit het menu: [Vast] [Variabel] [Vast naar variabel] [Variabel naar vast]* |
| 18 | Couponrente en gerelateerde indexen  Specificeert de couponrente van het instrument en gerelateerde indexen waarnaar de couponrente/het dividendpercentage verwijst.  *Vrije tekst* |
| 19 | Bestaan van een “dividend stopper”  Specificeert of de niet-betaling van een coupon of een dividend op het instrument de betaling van dividenden op gewone aandelen belet (d.w.z. of er een “dividend stopper” is).  *Kies uit het menu: [Ja] [Nee]* |
| 20 | Volledig discretionair, gedeeltelijk discretionair of verplicht (wat tijdsaspect betreft)  Specificeert of de emittent discretionair, gedeeltelijk discretionair of niet discretionair een coupon/dividend betaalt. Indien de instelling volledige discretie heeft om onder alle omstandigheden coupon-/dividendbetalingen te annuleren, moet zij “volledig discretionair” kiezen (ook wanneer er een dividend stopper is die niet tot gevolg heeft dat de instelling wordt belet betalingen op het instrument te annuleren). Indien aan bepaalde voorwaarden moet worden voldaan voordat de betaling kan worden geannuleerd (bv. het eigen vermogen moet onder een bepaalde drempel liggen), moet de instelling “gedeeltelijk discretionair” kiezen. Indien de instelling de betaling alleen kan annuleren bij insolventie van de instelling, moet zij “verplicht” kiezen.  *Kies uit het menu: [Volledig discretionair] [Gedeeltelijk discretionair] [Verplicht]*  *Vrije tekst (redenen voor discretionaire betaling, bestaan van dividend pushers, dividend stoppers, ACSM — Alternative Coupon Satisfaction Mechanism)* |
| 21 | Volledig discretionair, discretionair of verplicht (wat tijdsaspect betreft)  Specificeert of de emittent volledige, gedeeltelijke of geen discretie heeft over het al of niet betalen van een coupon/dividend.  *Kies uit het menu: [Volledig discretionair] [Gedeeltelijk discretionair] [Verplicht]* |
| 22 | Bestaan van oplopende couponrente of een andere prikkel om af te lossen  Specificeert of het instrument een oplopende couponrente heeft dan wel of er een andere prikkel is om het af te lossen  *Kies uit het menu: [Ja] [Nee]* |
| 23 | Niet-cumulatief of cumulatief  Specificeert of dividenden/coupons cumulatief of niet-cumulatief zijn.  *Kies uit het menu: [Niet-cumulatief] [Cumulatief] [ACSM]* |
| 24 | Converteerbaar of niet-converteerbaar  Specificeert of het instrument converteerbaar is of niet.  *Kies uit het menu: [Converteerbaar] [Niet-converteerbaar]* |
| 25 | Indien converteerbaar, conversietrigger(s)  Specificeert de voorwaarden waaronder het instrument geconverteerd wordt, daaronder begrepen het punt van niet-levensvatbaarheid (PoNV). Indien een of meer autoriteiten bevoegd zijn om de conversie te triggeren, worden die autoriteiten vermeld. Voor elk van de autoriteiten wordt aangegeven of de contractvoorwaarden van het instrument in de rechtsgrondslag voorzien op basis waarvan de autoriteit de conversie kan triggeren (contractuele benadering), dan wel of de wetgeving in de rechtsgrondslag voorziet (wettelijke benadering).  *Vrije tekst* |
| 26 | Indien converteerbaar, volledig of gedeeltelijk  Specificeert of het instrument steeds volledig converteerbaar is, volledig of gedeeltelijk converteerbaar is, of steeds gedeeltelijk wordt geconverteerd.  *Kies uit het menu: [Steeds volledig] [Volledig of gedeeltelijk] [Steeds gedeeltelijk]* |
| 27 | Indien converteerbaar, conversiekoers  Specificeert koers voor conversie in het meer verliesabsorberende instrument.  *Vrije tekst* |
| 28 | Indien converteerbaar, verplichte of optionele conversie  Specificeert voor converteerbare instrumenten of conversie verplicht is of optioneel.  *Kies uit het menu: [Verplicht] [Optioneel] [n.v.t.] en [naar keuze van de houders] [naar keuze van de emittent] [naar keuze van zowel houders als emittent]* |
| 29 | Indien converteerbaar, aangeven in welk soort instrument het kapitaalinstrument converteerbaar is  Specificeert voor converteerbare instrumenten in welk soort instrument het instrument converteerbaar is.  *Kies uit het menu: [tier 1-kernkapitaal] [Aanvullend-tier 1] [Tier 2] [Andere]* |
| 30 | Indien converteerbaar, de emittent specificeren vermelden het instrument waarin geconverteerd wordt.  Specificeer, indien converteerbaar, de emittent van het instrument waarin geconverteerd wordt.  *Vrije tekst* |
| 31 | Write-down features  Specificeert of er een write-down feature is.  *Kies uit het menu: [Ja] [Nee]* |
| 32 | Indien afwaardering, write-down trigger(s)  Specificeert de triggers waarop afwaardering plaatsvindt, daaronder begrepen het punt van niet-levensvatbaarheid (PoNV). Indien een of meer autoriteiten bevoegd zijn om de afwaardering te triggeren, worden die autoriteiten vermeld. Voor elk van de autoriteiten wordt aangegeven of de contractvoorwaarden van het instrument in de rechtsgrondslag voorzien op basis waarvan de autoriteit afwaardering kan triggeren (contractuele benadering), dan wel of de wetgeving in de rechtsgrondslag voorziet (wettelijke benadering).  *Vrije tekst* |
| 33 | Indien afwaardering, volledig of gedeeltelijk  Specificeert of het instrument steeds volledig afgeboekt wordt, gedeeltelijk kan worden afgeboekt, of steeds gedeeltelijk wordt afgeboekt. Nuttig om het niveau van verliesabsorptie bij afwaardering te beoordelen.  *Kies uit het menu: [Steeds volledig] [Volledig of gedeeltelijk] [Steeds gedeeltelijk]* |
| 34 | Indien afwaardering, permanent of tijdelijk  Specificeert voor afboekbare instrumenten of de afwaardering permanent of tijdelijk is.  *Kies uit het menu: [Permanent] [Tijdelijk] [n.v.t.]* |
| 35 | Indien tijdelijke afwaardering, beschrijving van het opwaarderingsmechanisme  Beschrijft het opwaarderingsmechanisme.  *Vrije tekst* |
| 36 | Niet-conforme overgegane kenmerken  Specificeert of er niet-conforme kenmerken zijn.  Kies uit: [Ja] of [Nee]. |
| 37 | Zo ja, niet-conforme kenmerken specificeren.  Indien er niet-conforme kenmerken zijn, specificeert de instelling welke.  *Vrije tekst* |
| 38 | Link naar de volledige voorwaarden van het instrument (signposting)  Beleggingsondernemingen nemen de hyperlink op die toegang geeft tot het prospectus van de uitgifte, dat alle voorwaarden van het instrument bevat. |