



ANDREA ENRIA

Priežiūros valdybos pirmininkas

Frankfurtas prie Maino, 2020 m. rugsėjo 30 d.

**REKOMENDACINIO DOKUMENTO dėl kapitalo priemonių priskyrimo prie papildomų 1 lygio kapitalo ir 2 lygio kapitalo priemonių peržiūros priedų pakeitimai**

2016 m. birželio 6 d. ECB paskelbė procedūras, kurios reikia laikytis peržiūrint kapitalo priemonių priskyrimą prie papildomų 1 lygio kapitalo (AT1) ir 2 lygio kapitalo (T2) priemonių, aprašą.

2019 m. birželio 27 d. įsigaliojo Reglamentas (ES) 2019/876, kuriuo iš dalies pakeista keletas nuostatų dėl tinkamumo sąlygų, kurias tenkinančios kapitalo priemonės gali būti priskiriamos prie AT1 arba T2 priemonių atitinkamai pagal Reglamento (ES) 575/2013 52 ir 63 straipsnius. Tinkamumo kriterijus papildžius naujais kriterijais reikėjo atitinkamai pakoreguoti ir Rekomendaciniame dokumente pateiktas pagrindinių savybių ir įsivertinimo formas. Kad pakeitimus būtų lengviau pastebėti, jie paryškinti pastorintu šriftu.

Įstaigoms rekomenduojama naudoti šias atnaujintas formas leidžiant naujas AT1 ir T2 priemones.

Kitas Rekomendacinio dokumento tekstas nesikeitė.

Pagarbiai

Andrea ENRIA

I PRIEDAS

**PAGRINDINĖS KAPITALO PRIEMONIŲ SAVYBĖS<sup>1</sup>**

Kiekviename šios formos laukelyje subjektas turėtų įrašyti aktualią informaciją pagal taikomas susitarimo dėl kapitalo priemonės nuostatas ar bet kokio kito aktualaus dokumento nuostatas<sup>2</sup>.

<b>Savybės</b>	<b>1. Aktuali informacija</b>
1) Emitentas	
2) Unikalus identifikatorius (pvz., CUSIP, ISIN arba <i>Bloomberg</i> neviešam platinimui nustatytas identifikatorius)	
3) Emisijos platinimo tvarka (pvz., pagal JAV Vertybinių popierių įstatymo S taisyklę ( <i>Reg S</i> ), JAV Vertybinių popierių įstatymo 144A punktą ( <i>Sec Rule 144A</i> ))	
4) Priemonei taikomas (-i) teisės aktas (-ai)	
5) Įtraukta į biržos sąrašą (-us)	

<sup>1</sup> Šiame priede pateikta informacija naudinga pildant [2013 m. gruodžio 20 d. Komisijos įgyvendinimo reglamento \(ES\) Nr. 1423/2013, kuriuo nustatomi informacijos apie įstaigų nuosavų lėšų reikalavimus atskleidimo pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą \(ES\) Nr. 575/2013 techniniai įgyvendinimo standartai](#), II priede pateiktą formą.

<sup>2</sup> Tai bendra forma, pildytina ir dėl AT1, ir dėl T2 priemonių. Priklausomai nuo priemonės rūšies, kai kurios savybės gali būti neaktualios.

6) Emitento reitingas (jei suteiktas) emisijos metu. Nurodyti, kiek laipsnių žemiau emitento didesnio prioriteto neužtikrintų pozicijų reitingo	
7) Valiuta	
8) Emisijos dydis	
9) Priemonės nominalioji vertė	
10) Minimalus nominalas ir prieaugis (jei yra)	
11) Emisijos diena	
12) Atsiskaitymo diena	
<i>Taikoma reguliavimo tvarka</i>	
13) Priemonės kategorija (AT1 ar T2)	
14) Atitinka kriterijus individualiu / iš dalies konsoliduotu / konsoliduotu lygmeniu arba keliais lygmenimis kartu. Nurodyti atitinkamus subjektus / pogrupius / grupes	
15) Reguluojamajame kapitale pripažinta suma visais taikymo lygmenimis pagal KRR Pirmos dalies II antraštinę dalį, atskirai nurodant su akcijų priedais susijusias sumas	

<p>16) Apskaitos klasifikacija (nuosavas kapitalas / įsipareigojimas / sudėtinė priemonė). Jeigu priemonė sudėtinė, atskirai nurodyti, kokią jos dalį sudaro nuosavas kapitalas ir kokią – įsipareigojimai</p>	
<p>17) Taikoma mokestinė tvarka (ar mokesčiai atskaitomi, ar ne, ir ar už dividendus / atkarpą taikomas prie pajamų šaltinio išskaičiuojamas mokestis). Įterptosioms išvestinėms finansinėms priemonėms (jei yra) taikoma mokestinė tvarka</p>	
<p>18) Be išpirkimo termino ar fiksuoto termino</p>	
<p>19) Jei priemonė fiksuoto termino, jos pradinis terminas</p>	
<p>20) Priešlaikinio išpirkimo galimybė (jei yra), nurodant, ar įtraukta priešlaikinio išpirkimo galimybė, kuria emitentas gali pasinaudoti savo nuožiūra, gavęs reguliavimo institucijos sutikimą</p>	
<p>21) Pirmą ir paskesnės priešlaikinio išpirkimo datas (jei yra)</p>	
<p>22) Papildomos emitento turimos išpirkimo galimybės (jei yra) – apibūdinti visas kitas emitento turimas (išskyrus pirmiau nurodytą emitento priešlaikinio išpirkimo galimybę) priešlaikinio išpirkimo / išpirkimo / atpirkimo / gražinimo galimybes, pvz., reguliuojamasis priešlaikinis išpirkimas, mokestinis priešlaikinis išpirkimas, atpirkimas dėl rinkos formavimo</p>	
<p><i>Atkarpos</i></p>	

23) Atkarpos dydžio nustatymo tvarka (fiksuota, laikinai fiksuota, kintamoji ar kt.)	
24) Pradinis atkarpos dydis, pradinis atkarpų skirtumas ir bet koks su tuo susijęs perskaičiavimo indeksas	
25) Patvirtinti, kad nėra vertės padidėjimo arba kitokių paskatų išpirkti priemonę. Kai tinka, pvz., pagal TRS dėl nuosavų lėšų 20 straipsnio 2 dalies c punktą, pateikti skaičiavimus, patvirtinančius, kad tokių paskatų nėra	
26) Dėl AT1 priemonių – patvirtinti, kad nėra dividendų / atkarpos nemokėjimo ar privalomo išmokėjimo nuostatų ar alternatyvių atkarpos išmokėjimo mechanizmų (žr. KRR 53 straipsnį dėl AT1 priemonių)	
27) Dėl AT1 priemonių – patvirtinti, ar dėl atkarpos išmokėjimo sprendžiama visiškai savo nuožiūra	
28) Dėl AT1 priemonių – patvirtinti, ar atkarpų mokėjimo panaikinimas yra nekaupiamasis	
29) Dėl AT1 priemonių – patvirtinti, ar atkarpų išmokėjimui naudojami turimi paskirstomi straipsniai (paskirstomi straipsniai apibrėžti KRR 4 straipsnio 128 dalyje)	

<p>30) Dėl AT1 priemonių – pateikti kitos papildomos informacijos apie paskirstytinų sumų apskaičiavimą (pagal įstaigos arba šalies taisykles, pvz., dėl akcijų priedams taikytinos tvarkos)</p>	
<p><b>Įvykis</b></p>	
<p><b>(30a) Nurodyti įvykio lygį</b></p>	
<p><b>(30b) Jeigu AT1 priemonę išleido trečiojoje šalyse įsteigta patronuojamoji įmonė ir įvykis apskaičiuojamas pagal tos trečiosios šalies nacionalinės teisės normas, pateikti nepriklausomos ir pripažintos advokatų kontoros teisinę nuomonę, patvirtinančią, kad tokias priemones reglamentuojančios tos trečiosios šalies teisės normos ir sutarčių nuostatos yra bent jau lygiavertės KRR 54 straipsnyje nustatytiems reikalavimams</b></p>	
<p><i>Konvertavimas</i></p>	
<p>31) Konvertuojamoji (taip / ne)</p>	
<p>32) Jeigu priemonė konvertuojamoji, nurodyti įvykį (-ius), kuriam (-iems) įvykius priemonė turi būti konvertuota (individualiu / iš dalies konsoliduotu / konsoliduotu lygmeniu), ir ar taikomos galutinės, ar pereinamojo laikotarpio KRR taisyklės</p>	
<p>33) Jeigu priemonė konvertuojamoji, konvertavimo kursas arba konvertuojamos sumos ribos (žr. KRR 54 straipsnio 1 dalies c punktą dėl AT1 priemonių)</p>	

34) Jeigu priemonė konvertuojamoji, nurodyti, ar konvertuoti privaloma ar neprivaloma, ir, jei neprivaloma, kam priklauso teisė konvertuoti (pvz., emitentui ar investuotojui)	
35) Jeigu priemonė konvertuojamoji, nurodyti priemonės, į kurią konvertuojama, rūšį	
36) Jeigu priemonė konvertuojamoji, nurodyti priemonės, į kurią konvertuojama, emitentą	
37) Jeigu priemonė konvertuojamoji, nurodyti, ar taikomos kokios nors nuostatos dėl esamų akcininkų pirmenybės teisės įsigyti	
38) Nurodyti nuostatas dėl konvertavimo sumos apskaičiavimo, kai išleidžiamos priemonės su skirtingais įvykiais, kuriems įvykus priemonė turi būti konvertuota	
<i>Nurašymas</i>	
39) Priemonė gali būti nurašyta (taip / ne)	
40) Jeigu priemonė gali būti nurašyta, nurodyti įvykį (-ius), kuriam (-iems) įvykus priemonė turi būti nurašyta (individualiai / iš dalies konsoliduotai / konsoliduotai), ir ar taikomos galutinės, ar pereinamojo laikotarpio KRR taisyklės	
41) Jeigu priemonė gali būti nurašyta, nurodyti, ar nurašymas nuolatinis, ar laikinas	
42) Jeigu priemonės nurašymas laikinas, apibūdinti įrašymo mechanizmą (TRS dėl nuosavų lėšų 21 straipsnio 2 dalies e punktas)	

<p>43) Nurodyti nuostatas dėl nurašomos sumos apskaičiavimo, kai išleidžiamos priemonės su skirtingais įvykiais, kuriems įvykus priemonė turi būti nurašyta</p>	
<p><i>Subordinacija</i></p>	
<p>44) Priemonės vieta subordinacijos hierarchijoje likvidavimo atveju (nurodyti pagrindines nuostatas dėl subordinacijos ir priemonės, kuri yra vienu laipsniu didesnio prioriteto nei aprašoma priemonė, rūšį)</p>	
<p>45) Patvirtinti, kad nėra sutartinių sąlygų dėl prioriteto padidinimo (pvz., nėra prioriteto padidinimo garantijų)</p>	
<p><b>45a) Patvirtinti, kad priemonei netaikomi įskaitymo ar užskaitos susitarimai, kurie mažintų jos pajėgumą padengti nuostolius</b></p>	
<p><i>Kita</i></p>	
<p>46) Informacija apie kapitalo priemonės savybes, kurios yra naujos, neįprastos ar skiriasi nuo panašių anksčiau subjekto išleistų kapitalo priemonių savybių, arba kurios dažnai sutinkamos rinkoje, ir vertinimas, kodėl manoma, kad jos neturi poveikio šios priemonės atitinkamiems kriterijams. Nurodyti atitinkamą teisinės išvados dalį</p>	



<i>Investuotojų bazė</i>	
47) Ar kapitalo priemonė skirta neviešam platinimui, viešam platinimui išorės investuotojams ar platinimui grupės viduje	
48) Jeigu priemonė skirta platinti išorės investuotojams, nurodyti investuotojų sudėtį priemonės išleidimo metu pagal investuotojo tipą (pvz., rizikos draudimo fondai, bankai, turto valdytojai, kita) ir geografinę vietą	
49) Jeigu priemonė priklauso išorės subjektams, nurodyti, jei įmanoma, pagrindinius dabartinius priemonės turėtojus	
50) Jeigu platinama grupės viduje, nurodyti investuotoją ir kaip bus finansuojamas priemonės pirkimas	

## II PRIEDAS

### PATIES SUBJEKTO ATLIEKAMAS PRIEMONĖS ATITIKTIES ĮVERTINIMAS

Subjektai privalo kiekvieną kapitalo priemonę peržiūrėti ir įvertinti pagal nuosavų lėšų priemonėms keliamus reikalavimus, išdėstytus atitinkamose KRR ir TRS dėl nuosavų lėšų nuostatose, atsižvelgiant ir į atitinkamus Europos bankininkystės institucijos (EBI) „Klausimus ir atsakymus“ bei į EBI parengtą išleistų AT1 priemonių stebėsenos ataskaitą. Subjektai privalo pateikti visą reikalingą informaciją, kad įrodytų, jog reikalavimai įvykdyti. Jie privalo parašyti arba nurodyti atitinkamas susitarimo dėl kapitalo priemonės ar kitų aktualių dokumentų nuostatas bei nurodyti, į kuriuos EBI „Klausimus ir atsakymus“ buvo atsižvelgta. Toliau pateiktos tipinės šiam įvertinimui atlikti naudotinos formos.

#### I) AT1 PRIEMONĖS

<i>KRR 52 straipsnio 1 dalis</i>			
<b>Straipsnio punktas</b>	<b>Atitinkama susitarimo dėl kapitalo priemonės ar kito aktualaus dokumento nuostata</b>	<b>EBI „Klausimų ir atsakymų“ ir EBI parengtos išleistų AT1 priemonių stebėsenos ataskaitos dalys, į kurias atsižvelgta</b>	<b>Paties subjekto parengtas įvertinimas</b>

a)			
b)			
c) kartu su TRS dėl nuosavų lėšų 8 ir 9 straipsniais			
d)			
e)			
f)			
g) kartu su TRS dėl nuosavų lėšų 20 straipsniu			
h)			
i) kartu su KRR 77 ir 78 straipsniais			
j)			
k)			

l) kartu su KRR 53 straipsniu			
m)			
n) kartu su KRR 54 straipsniu ir TRS dėl nuosavų lėšų 21 ir 22 straipsniais (žr. atskirą lentelę toliau)			
o) kartu su KRR 53 straipsniu ir TRS dėl nuosavų lėšų 23 straipsniu			
p)			
q)			
r)			

<b>KRR 54 straipsnis</b>			
<b>Straipsnio dalis</b>	<b>Atitinkama susitarimo dėl kapitalo priemonės ar kito aktualaus dokumento nuostata</b>	<b>EBI „Klausimų ir atsakymų“ ir EBI parengtos išleistų AT1 priemonių stebėsenos ataskaitos dalys, į kurias atsižvelgta</b>	<b>Paties subjekto parengtas įvertinimas</b>
1 dalies a punkto i ir ii papunkčiai			
1 dalies b punktas			
1 dalies c punkto i ir ii papunkčiai			
1 dalies d punkto i, ii ir iii papunkčiai kartu su TRS dėl nuosavų lėšų 21 straipsniu			
<b>1 dalies e punktas</b>			
2 dalis			
3 dalis			

4 dalies a ir b punktai kartu su TRS dėl nuosavų lėšų 21 straipsniu			
5 dalies a, b ir c punktai kartu su TRS dėl nuosavų lėšų 22 straipsniu			
6 dalis			
7 dalis			

## II) 2 LYGIO PRIEMONĖS

<b>KRR 63 straipsnis</b>			
<b>Straipsnio punktas</b>	<b>Atitinkama susitarimo dėl kapitalo priemonės ar kito aktualaus dokumento nuostata</b>	<b>EBI „Klausimų ir atsakymų“ dalys, į kurias atsižvelgta</b>	<b>Paties subjekto parengtas įvertinimas</b>
a)			

b)			
c) kartu su TRS dėl nuosavų lėšų 8 ir 9 straipsniais			
d)			
e)			
f)			
g)			
h) kartu su TRS dėl nuosavų lėšų 20 straipsniu			
i)			
j)			
k)			

l)			
m)			
n)			
<b>o)</b>			
<b>p)</b>			