

**ANDREA ENRIA**  
Tillsynsnämndens ordförande

Frankfurt am Main den 30 september 2020

**Ändringar av bilagorna till OFFENTLIG VÄGLEDNING om granskningen av klassificeringen av kapitalinstrument som primärkapitaltillskott och supplementärkapital**

Den 6 juni 2016 offentliggjorde ECB det förfarande som ska följas när klassificeringen av kapitalinstrument som primärkapitaltillskott och supplementärkapitalinstrument (nedan kallade AT1- och T2-instrument) granskas.

Förordning (EU) 2019/876 trädde i kraft den 27 juni 2019 och därmed ändrades flera bestämmelser om de kvalificeringskriterier som kapitalinstrument måste uppfylla för att kunna klassificeras som AT1- och T2-instrument enligt artiklarna 52 och 63 i förordning (EU) 575/2013. Den offentliga vägledningens mallar avseende instrumentens specifika egenskaper respektive självutvärderingen behöver uppdateras för att återspegla dessa nya kvalificeringskriterier. Ändringarna anges med fet stil för tydlighetens skull.

Institut rekommenderas att använda dessa uppdaterade mallar vid nyemittering av AT1- och T2-instrument.

I övrigt är den offentliga vägledningen oförändrad.

Med vänliga hälsningar

[underskrift]

Andrea ENRIA

BILAGA I

**INSTRUMENTENS SPECIFIKA  
EGENSKAPER<sup>1</sup>**

För var och en av följande poster ska enheten lämna relevant information baserad på tillämpliga bestämmelser i överenskommelsen rörande kapitalinstrumentet eller andra relevanta dokument.<sup>2</sup>

| <b>Egenskaper</b>  | <b>1. Relevant information</b> |
|--|--------------------------------|
| (1) Emittent   |                                |
| (2) Unik identifieringskod (t.ex. CUSIP, ISIN eller Bloomberg för privata placeringar) |                                |
| (3) Format (t.ex. Reg S, Sec Rule 144a)  |                                |
| (4) Reglerande lag(ar) för instrumentet  |                                |
| (5) Notering(ar)   |                                |

<sup>1</sup> Informationen i denna bilaga är användbar för att fylla i bilaga II till [kommissionens genomförandeförordning \(EU\) nr 1423/2013 av den 20 december 2013 om tekniska standarder för genomförande med avseende på de upplysningskrav om kapitalbas som gäller för institut enligt Europaparlamentets och rådets förordning \(EU\) nr 575/2013](#).

<sup>2</sup> Detta är en gemensam mall som ska fyllas i för både AT1- och T2-instrument. Vissa egenskaper är eventuellt inte tillämpliga för typen av instrument.

|  |  |
|--|--|
| (6) Emittentens kreditbetyg (i förekommande fall) vid emissionstillfället. För att ange antal steg under emittentens kreditbetyg för prioriterade osäkrade fordringar. |  |
| (7) Valuta   |  |
| (8) Emissionens storlek  |  |
| (9) Par/nominellt värde på instrumentet  |  |
| (10) Lägsta valör och påslag (i förekommande fall)   |  |
| (11) Emissionsdatum  |  |
| (12) Avvecklingsdag  |  |
| <i>Rättslig behandling</i>   |  |
| (13) Instrumenttyp (AT1- eller T2-instrument)  |  |
| (14) Godtagbar på individuell, undergruppsbaserad eller gruppbaserad nivå eller någon kombination därav. De relevanta enheterna/undergrupperna/grupperna ska anges.    |  |

|  |  |
|--|--|
| <p>(15) Belopp som redovisas i lagstadgat kapital på alla tillämpningsnivåer i enlighet med del ett, avdelning II i CRR och identifierar alla belopp som hör samman med överkursfonder</p> |  |
| <p>(16) Redovisningsklassificering (eget kapital-/skuld-/blandinstrument). I fall av blandinstrument ska åtskillnad göras mellan eget kapital och skuld.</p>                               |  |
| <p>(17) Gällande skatteregler (skatt avdragsgill eller ej och huruvida källskatt på utdelning/ränta tas ut). Skattebehandlingen av inbäddade derivat (i förekommande fall)</p>             |  |
| <p>(18) Evigt eller tidsbestämt</p>  |  |
| <p>(19) För tidsbestämda instrument, ursprungligt förfallodatum</p>  |  |
| <p>(20) Inlösenrätt (i förekommande fall) för att ange om en inlösenrätt kan utnyttjas av emittenten med förbehåll för rättsligt godkännande.</p>  |  |
| <p>(21) Specificera första inlösendatum och efterföljande inlösendatum (i förekommande fall) för emittentens inlösenrätt</p>   |  |

|  |  |
|--|--|
| <p>(22) Ytterligare inlösenrätter för emittenten (i förekommande fall) – beskriv emittentens eventuella rätt till inlösen, återlösen, återköp respektive återbetalning utöver emittentens inlösenrätt enligt ovan, t.ex. regleringsmässig inlösen, skattemässig inlösen, återköp eller marknadsgarantverksamhet,</p> |  |
| <p><i>Kuponger</i></p>   |  |
| <p>(23) Kupongrättemekanism (fast, fast justerad, flytande eller annan)</p>  |  |
| <p>(24) Ursprunglig kupongränta, ursprunglig kupongspread samt andra relaterade justeringsindex</p>  |  |
| <p>(25) Bekräfta att det inte förekommer något step-up eller annat incitament till återlösen. I förekommande fall, som i artikel 20.2 c i RTS, ska beräkningar att inget sådant föreligger lämnas</p>  |  |
| <p>(26) För AT1-instrument, bekräfta avsaknaden av ett utdelnings-/kupongstopp, en pusher eller en "alternativ kupongbetalningsmekanism" (se artikel 53 i CRR för AT1-instrument)</p>  |  |
| <p>(27) För AT1-instrument, bekräfta huruvida utdelningen är helt skönsmässig</p>  |  |

|  |  |
|--|--|
| (28) För AT1-instrument, bekräfta att inställd utdelning inte är kumulativ   |  |
| (29) För AT1-instrument, bekräfta att kupongbetalningar förutsätter tillgängliga utdelningsbara medel (hänvisning till definitionen för utdelningsbara medel i artikel 4.128 i CRR)  |  |
| (30) För AT1-instrument, lämna mer detaljinformation om beräkningen av utdelningsbara belopp (institut- eller länderspecifik, som behandling av överkursfonder)  |  |
| <b>Trigger</b>   |  |
| <b>(30a) Ange triggernivå</b>  |  |
| <b>(30b) Om AT1-instrument har emitterats av ett dotterbolag etablerat i tredjeland och triggern beräknas i enlighet med tredjelandets nationella lagstiftning ska ett rättsutlåtande från en oberoende och erkänd advokatfirma lämnas i vilket bekräftas att tredjelandets lagstiftning samt de avtalsbestämmelser som reglerar instrumenten åtminstone motsvarar kraven i artikel 54 i CRR</b> |  |
| <i>Konvertering</i>  |  |

|  |  |
|--|--|
| (31) Konvertibel (ja/nej)  |  |
| (32) Om konvertibel, ange konverteringstrigger (individuell, undergruppsbaserad eller gruppbaserad) och huruvida helt uppfyllda eller om CRR-övergångsregler gäller.   |  |
| (33) Om konvertibel, gränsvärde eller intervall för omräkningskurser (se artikel 54.1 c i CRR för AT1-instrument)  |  |
| (34) Om konvertibel, ange om det är obligatorisk eller frivillig konvertering och, om det rör sig om en frivillig konvertering, ange vem som innehar konverteringsrätten (t.ex. emittenten eller investeraren) |  |
| (35) Om konvertibel, ange typ av instrument till vilken konvertering görs  |  |
| (36) Om konvertibel, ange emittent för det instrument till vilken konvertering görs  |  |
| (37) Om konvertibel, ange vilka eventuella bestämmelser som gäller för företrädesrätt för befintliga aktieägare  |  |
| (38) Ange vilka bestämmelser som gäller för beräkning av konverteringsbelopp där instrument med olika trigger har emitterats   |  |
| <i>Nedskrivning</i>  |  |

|   |  |
|---|--|
| (39) Nedskrivningsdel (ja/nej)  |  |
| (40) Om nedskrivning, ange nedskrivningstrigger (individuell, undergruppsbaserad eller gruppbaserad) och huruvida helt uppfyllda eller CRR-övergångsregler gäller                         |  |
| (41) Om nedskrivning, permanent eller tillfällig  |  |
| (42) Om nedskrivningen är tillfällig, beskriv uppskrivningsmekanismen (artikel 21.2 e i RTS)  |  |
| (43) Ange vilka bestämmelser som gäller för beräkning av nedskrivningsbelopp där instrument med olika trigger har emitterats  |  |
| <i>Prioritering</i>   |  |
| (44) Position i prioriteringhierarki för likvidation (beskriv viktigaste bestämmelser för prioritering, inklusive specificering av typ av instrument som är direkt högre i rangordningen) |  |
| (45) Bekräfta avsaknad av bestämmelser om förstärkt förmånsrätt (t.ex. inga bestämmelser om garantier för stärkt senioritet)  |  |
| <b>(45a) Bekräfta att instrumenten inte omfattas av kvittnings- eller nettningsavtal som skulle undergräva deras förmåga att absorbera förluster</b>                                      |  |



|  |  |
|--|--|
| Övrigt   |  |
| (46) Detaljer om andra egenskaper i kapitalinstrument som är nya, ovanliga eller skiljer sig från kapitalinstrument av liknande slag som tidigare emitterats av enheten eller som är allmänt tillgängliga på marknaden samt en utvärdering av varför dessa inte bedöms påverka godtagbarheten för instrumenten i fråga. Hänvisa till de relevanta delarna av rättsutlåtandet |  |
| <i>Investerarbas</i>   |  |
| (47) Huruvida kapitalinstrumentet är emitterat i privat placering, offentligt till externa investerare eller koncerninternt  |  |
| (48) Om externt, en indikation om investerarsammansättning vid emission fördelat på typ av investerare (t.ex. hedgefonder, banker, tillgångsförvaltare, andra) samt geografisk fördelning  |  |
| (49) Vid externt innehav ska, om möjligt, de aktuella huvudinnehavarna av instrumentet identifieras  |  |
| (50) Vid koncerninternt innehav ska investeraren identifieras och en beskrivning ges av hur förvärvet av kapitalinstrumentet ska finansieras   |  |

## BILAGA II

### ENHETEN SKA GÖRA EN SJÄLVUTVÄRDERING AV KVALIFICERINGSKRITERIER

Enheter måste se över och bedöma varje kapitalinstrument mot de de kapitalbaskrav som anges i de relevanta bestämmelserna i CRR och RTS, med beaktande av EBA:s "Vanliga frågor och svar" och EBA:s rapport om övervakning av AT1-emissioner. Enheten måste tillhandahålla all relevant information som bekräftar att villkoren har uppfyllts. Enheten måste även kopiera eller hänvisa till de tillämpliga bestämmelserna i överenskommelsen rörande kapitalinstrumentet och andra relevanta dokument samt hänvisa till vilka av EBA:s "Vanliga frågor och svar" som har beaktats. De standardmallar som ska användas för denna självutvärdering finns nedan.

#### (i) AT1-INSTRUMENT

| <b>Artikel 52.1 i CRR</b> |  |  |                         |
|---------------------------|--|--|-------------------------|
| <b>Delartikel</b>         | <b>Hänvisning till de relevanta bestämmelserna i överenskommelsen rörande kapitalinstrumentet eller andra relevanta dokument</b> | <b>I förekommande fall, hänvisning till EBA:s "Vanliga frågor och svar" och EBA:s rapport om övervakning av AT1-emissioner</b> | <b>Självutvärdering</b> |
|                           |  |  |                         |

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| a)  |  |  |  |
| b)  |  |  |  |
| c) jämförd med artiklarna 8 och 9 i RTS   |  |  |  |
| d)  |  |  |  |
| e)  |  |  |  |
| f)  |  |  |  |
| g) jämförd med artikel 20 i RTS           |  |  |  |
| h)  |  |  |  |
| i) jämförd med artiklarna 77 och 78 i CRR |  |  |  |
| j)  |  |  |  |
| k)  |  |  |  |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| l) jämförd med artikel 53 i CRR  |  |  |  |
| m)   |  |  |  |
| n) jämförd med artikel 54 i CRR och artiklarna 21 och 22 i RTS (se separat tabell nedan) |  |  |  |
| o) jämförd med artikel 53 i CRR och artikel 23 i RTS                                     |  |  |  |
| p)   |  |  |  |
| q)   |  |  |  |
| r)   |  |  |  |

**Artikel 54 i CRR**

| <b>Delartikel</b>                              | <b>Hänvisning till de relevanta bestämmelserna i överenskommelsen rörande kapitalinstrumentet eller andra relevanta dokument</b> | <b>I förekommande fall, hänvisning till EBA:s "Vanliga frågor och svar" och EBA:s rapport om övervakning av AT1-emissioner)</b> | <b>Självutvärdering</b> |
|--|--|---|-------------------------|
| 1.a i och ii                                   |  |   |                         |
| 1.b  |  |   |                         |
| 1.c i och ii                                   |  |   |                         |
| 1.d i, ii och iii jämförd med artikel 21 i RTS |  |   |                         |
| 1.e  |  |   |                         |
| 2.   |  |   |                         |
| 3.   |  |   |                         |

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| 4.a. och b jämförd med artikel 21 i RTS   |  |  |  |
| 5.a, b och c jämförd med artikel 22 i RTS |  |  |  |
| 6.  |  |  |  |
| 7.  |  |  |  |

**(ii) T2-INSTRUMENT**

| <b>Artikel 63 i CRR</b> |   |   |                         |
|-------------------------|---|---|-------------------------|
| <b>Delartikel</b>       | <b>Hänvisning till de relevanta bestämmelserna i överenskommelsen rörande kapitalinstrumentet eller</b> | <b>I förekommande fall, hänvisning till EBA:s "Vanliga frågor och svar"</b> | <b>Självutvärdering</b> |
| a)                      |   |   |                         |

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| b)                                      |  |  |  |
| c) jämförd med artiklarna 8 och 9 i RTS |  |  |  |
| d)                                      |  |  |  |
| e)                                      |  |  |  |
| f)                                      |  |  |  |
| g)                                      |  |  |  |
| h) jämförd med artikel 20 i RTS         |  |  |  |
| i)                                      |  |  |  |
| j)                                      |  |  |  |
| k)                                      |  |  |  |

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