KOMMISSIONENS GENNEMFØRELSESFORORDNING (EU) 2021/2284

af 10. december 2021

om gennemførelsesmæssige tekniske standarder for anvendelsen af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2019/2033 for så vidt angår investeringsselskabers indberetning med henblik på tilsyn og offentliggørelse af oplysninger

(EØS-relevant tekst)

EUROPA-KOMMISSIONEN HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde,

under henvisning til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2019/2033 af 27. november 2019 om tilsynsmæssige krav til investeringsselskaber og om ændring af forordning (EU) nr. 1093/2010, (EU) nr. 575/2013, (EU) nr. 600/2014 og (EU) nr. 806/2014 ([1]), særlig artikel 49, stk. 2, og artikel 54, stk. 3, og

ud fra følgende betragtninger:

(1) De indberetningskrav for investeringsselskaber, der er fastsat i artikel 54 i forordning (EU) 2019/2033 bør skræddersyes til investeringsselskabernes virksomhed og stå i forhold til omfanget og kompleksiteten af forskellige investeringsselskaber. Disse krav bør navnlig tage hensyn til, at visse investeringsselskaber skal anses for at være små og ikke indbyrdes forbundne i henhold til betingelserne i artikel 12 i forordning (EU) 2019/2033.

(2) I henhold til artikel 54, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033 skal små og ikke indbyrdes forbundne investeringsselskaber indberette oplysninger om størrelsen og sammensætningen af deres kapitalgrundlag, deres kapitalgrundlagskrav, deres kapitalgrundlagskravsberegninger og aktivitetsniveauet for så vidt angår betingelserne i artikel 12, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033. Små og ikke indbyrdes forbundne selskaber er således ikke forpligtet til at indberette med samme detaljeringsgrad som andre investeringsselskaber, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2033. Indberetningsskemaerne for K-faktorberegning bør derfor ikke finde anvendelse på små og ikke indbyrdes forbundne selskaber. I henhold til artikel 54, stk. 2, tredje afsnit, i forordning (EU) 2019/2033 er små og ikke indbyrdes forbundne selskaber desuden undtaget fra indberetning af koncentrationsrisiko, og de kompetente myndigheder kan undtage små og ikke indbyrdes forbundne selskaber fra forpligtelsen til at indberette likviditetskrav.

(3) Alle investeringsselskaber, der er omfattet af forordning (EU) 2019/2033, bør indberette deres aktivitetsprofil og størrelse, således at de kompetente myndigheder kan vurdere, om disse investeringsselskaber opfylder betingelserne i artikel 12 i forordning (EU) 2019/2033 for at blive klassificeret som små og ikke indbyrdes forbundne investeringsselskaber.

(4) For at sikre gennemsigtighed for deres investorer og markederne i bredere forstand kræves det i artikel 46 i forordning (EU) 2019/2033, at andre investeringsselskaber end små og ikke indbyrdes forbundne investeringsselskaber offentliggør de oplysninger, der er angivet i nævnte forordnings sjette del. Små og ikke indbyrdes forbundne investeringsselskaber er ikke underlagt offentliggørelseskravene, undtagen når de udsteder hybride kernekapitalinstrumenter, for at sikre gennemsigtighed for investorerne i disse instrumenter.

(5) Nærværende forordning bør give investeringsselskaber skemaer og tabeller til at give tilstrækkeligt omfattende og sammenlignelige oplysninger om sammensætningen og kvaliteten af deres kapitalgrundlag. Mere specifikt er det nødvendigt at indføre et skema for en kvantitativ offentliggørelse om sammensætningen af kapitalgrundlaget og et fleksibelt skema for afstemning mellem lovpligtigt kapitalgrundlag og de reviderede regnskaber. Af samme grund er det også nødvendigt at fastlægge et skema med oplysninger om de mest relevante hovedtræk ved kapitalgrundlagsinstrumenter udstedt af investeringsselskabet.

([1]) EUT L 314 af 5.12.2019, s. 1.

(6) For at lette gennemførelsen af indberetnings- og offentliggørelseskravene er det nødvendigt at styrke overensstemmelsen mellem indberetnings- og offentliggørelsesskemaerne. Skemaet for offentliggørelse af sammensætningen af kapitalgrundlaget bør derfor bringes i nøje overensstemmelse med det tilhørende indberetningsskema vedrørende størrelsen og sammensætningen af kapitalgrundlaget. Af samme grund bør skemaet for offentliggørelse om fuldstændig afstemning mellem kapitalgrundlag og de reviderede regnskaber være fleksibelt, idet opdelingen af skemaet bør baseres på opdelingen af balancen i investeringsselskabets reviderede regnskaber. Desuden bør skemaet for offentliggørelse om hovedtrækkene ved det lovpligtige kapitalgrundlag være et fast skemaformat, og dets kompleksitet bør afhænge af kompleksiteten af kapitalgrundlagsinstrumenterne.

(7) For at sikre, at overholdelsesomkostningerne for investeringsselskaber ikke øges på urimelig vis, og at datakvaliteten bevares, bør der i videst muligt omfang foretages en indbyrdes tilpasning af indholdet af indberetnings- og offentliggørelsesforpligtelserne. Derfor bør der i én enkelt forordning fastsættes standarder, som finder anvendelse på både indberetnings- og offentliggørelseskravene.

(8) Denne forordning er baseret på de udkast til gennemførelsesmæssige tekniske standarder, som Den Europæiske Banktilsynsmyndighed har forelagt Kommissionen efter høring af Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed.

(9) EBA har afholdt åbne offentlige høringer om det udkast til gennemførelsesmæssige tekniske standarder, som ligger til grund for nærværende forordning, analyseret de potentielle omkostninger og fordele og anmodet interessentgruppen for banker, der er nedsat i henhold til artikel 37 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1093/2010, om rådgivning ([2]) —

VEDTAGET DENNE FORORDNING:

KAPITEL I

INDBERETNING MED HENBLIK PÅ TILSYN

Artikel 1

Skæringsdatoer for indberetning

1. De oplysninger, der er omhandlet i artikel 54, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033, indberettes, således som disse oplysninger foreligger på følgende referencedatoer for indberetning:

a) kvartalsvis indberetning: 31. marts, 30. juni, 30. september og 31. december

b) årlig indberetning: 31. december.

2. Referencedatoerne for indberetning, jf. stk. 1, kan justeres, hvis investeringsselskaber i henhold til national lovgivning har tilladelse til at indberette deres finansielle oplysninger på grundlag af deres regnskabsårs afslutning, som afviger fra kalenderåret, således at den kvartalsvise indberetning af oplysninger foretages hver tredje måned i det pågældende regnskabsår og den årlige indberetning ved afslutningen af regnskabsåret.

Artikel 2

Indberetningsfrister

1. De oplysninger, der er omhandlet i artikel 54, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033, indsendes inden arbejdstids ophør inden for følgende indberetningsfrister:

a) kvartalsvis indberetning: 12. maj, 11. august, 11. november og 11. februar

b) årlig indberetning: 11. februar.

([2]) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1093/2010 af 24. november 2010 om oprettelse af en europæisk tilsynsmyndighed (Den Europæiske Banktilsynsmyndighed), om ændring af afgørelse nr. 716/2009/EF og om ophævelse af Kommissionens afgørelse 2009/78/EF (EUT L 331 af 15.12.2010, s. 12).

2. Hvis indberetningsfristen falder på en lør-, søn- eller helligdag i medlemsstaten for den kompetente myndighed, som indberetningen skal indgives til, er indberetningsfristen den efterfølgende arbejdsdag.

3. Hvis investeringsselskaber indberetter deres oplysninger med justerede referencedatoer baseret på deres regnskabsår, jf. nærværende forordnings artikel 1, stk. 2, kan indberetningsfristerne justeres tilsvarende, således at indsendelsesperioden forbliver uændret i forhold til referencedatoen.

4. Investeringsselskaber kan indsende ikke-reviderede tal. Hvis reviderede tal afviger fra indsendte ikke-reviderede tal, indsendes de ajourførte, reviderede tal hurtigst muligt. I denne artikel forstås ved »ikke-reviderede tal« tal, som ikke er forsynet med en uafhængig revisors påtegning, mens reviderede tal er tal, der er revideret af en uafhængig revisor og forsynet med en revisionspåtegning.

5. Rettelser af de indsendte indberetninger indsendes også til de kompetente myndigheder uden unødigt ophold.

Artikel 3

Anvendelse af indberetningskravene på individuelt niveau

For at opfylde indberetningskravene omhandlet i artikel 54 i forordning (EU) 2019/2033 på individuelt niveau skal investeringsselskaberne indberette de oplysninger, der er anført i nærværende forordnings artikel 5, 6 og 7, med den deri angivne hyppighed.

Artikel 4

Anvendelse af indberetningskravene på konsolideret niveau

For at opfylde indberetningskravene omhandlet i artikel 54 i forordning (EU) 2019/2033 på konsolideret niveau skal investeringsselskaberne indberette de oplysninger, der er anført i nærværende forordnings artikel 5 og 6, med den deri angivne hyppighed.

Artikel 5

Format for og hyppighed af indberetning fra andre investeringsselskaber end små og ikke indbyrdes forbundne investeringsselskaber

1. Andre investeringsselskaber end små og ikke indbyrdes forbundne investeringsselskaber skal hvert kvartal indberette de oplysninger, der kræves i henhold til artikel 54, stk. 1 og 2, i forordning (EU) 2019/2033, ved hjælp af skemaerne i bilag I til nærværende forordning i overensstemmelse med instrukserne i bilag II til nærværende forordning.

2. Andre investeringsselskaber end små og ikke indbyrdes forbundne investeringsselskaber, der bestemmer K-faktorkravet for RtM på grundlag af K-NPR i overensstemmelse med artikel 21, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033, skal hvert kvartal indberette de oplysninger, der er anført i skema C 18.00-C 24.00 i bilag I til Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2021/451 ([3]), i overensstemmelse med instrukserne i del 2 i bilag II til nævnte gennemførelsesforordning.

3. Andre investeringsselskaber end små og ikke indbyrdes forbundne investeringsselskaber, der anvender undtagelsen i artikel 25, stk. 4, i forordning (EU) 2019/2033, skal hvert kvartal indberette de oplysninger, der er anført i skema C 34.02 i bilag I til gennemførelsesforordning (EU) 2021/451, i overensstemmelse med instrukserne i del 2 i bilag II til nævnte gennemførelsesforordning.

([3]) Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2021/451 af 17. december 2020 om gennemførelsesmæssige tekniske standarder for anvendelsen af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 575/2013 for så vidt angår institutters indberetning med henblik på tilsyn og om ophævelse af Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 680/2014 (EUT L 97 af 19.3.2021, s. 1).

4. Andre investeringsselskaber end små og ikke indbyrdes forbundne investeringsselskaber, der anvender undtagelsen i artikel 25, stk. 5, andet afsnit, i forordning (EU) 2019/2033, skal hvert kvartal indberette de oplysninger, der er anført i skema C 25.00 i bilag I til gennemførelsesforordning (EU) 2021/451, i overensstemmelse med instrukserne i del 2 i bilag II til nævnte gennemførelsesforordning.

Artikel 6

Format for og hyppighed af indberetning fra små og ikke indbyrdes forbundne investeringsselskaber

1. Små og ikke indbyrdes forbundne investeringsselskaber skal hvert år indberette de oplysninger, der er anført i skemaerne i bilag III til denne forordning, i overensstemmelse med instrukserne i bilag IV til denne forordning. Investeringsselskaber, der er omfattet af den undtagelse, der er omhandlet i artikel 43, stk. 1, andet afsnit, i forordning (EU) 2019/2033, fritages for forpligtelsen til at indberette de oplysninger, der er anført i skema IF 09.01 i bilag III til nærværende forordning.

Artikel 7

Format for og hyppighed af indberetning fra enheder, der er omfattet af artikel 8 i forordning (EU) 2019/2033

Uanset artikel 4 i nærværende forordning skal enheder omhandlet i artikel 8, stk. 3, i forordning (EU) 2019/2033, som er omfattet af anvendelsen af nævnte artikel, hvert kvartal indberette oplysningerne i skemaerne i bilag VIII til nærværende forordning i overensstemmelse med instrukserne i bilag IX til nærværende forordning.

Artikel 8

Datanøjagtighed og oplysninger forbundet med indgivelser

1. Investeringsselskaber indsender de oplysninger, der er anført i denne forordning, i de dataudvekslingsformater og -former, som de kompetente myndigheder kræver, og som overholder definitionen af datapunkt i datapunktmodellen og de valideringsformler, der er anført i bilag V, og følgende specifikationer:

a) oplysninger, der ikke kræves eller ikke er relevante, indsendes ikke ved indgivelse af data

b) numeriske værdier indberettes som fakta i overensstemmelse med følgende konventioner:

   i) datapunkter af typen »Beløb« indberettes med en minimumspræcision svarende til tusinde enheder

   ii) datapunkter af typen »Procent« udtrykkes pr. enhed med en minimumspræcision svarende til fire decimaler

   iii) datapunkter af typen »Heltal« indberettes uden decimaler og med en præcision svarende til enheder.

2. Investeringsselskaber og forsikringsselskaber identificeres ud fra deres ID-kode for juridiske enheder (LEI). Juridiske enheder og modparter, bortset fra investeringsselskaber, identificeres ved deres LEI-kode, hvis en sådan foreligger.

3. Oplysninger, der indsendes af investeringsselskaber i henhold til denne forordning, skal ledsages af følgende oplysninger:

a) skæringsdato for indberetning og referenceperiode

b) indberetningsvaluta

c) regnskabsstandard

d) det indberettende instituts ID-kode for juridiske enheder (LEI)

e) konsolideringens afgrænsning.

KAPITEL II

INVESTERINGSSELSKABERS OFFENTLIGGØRELSE AF OPLYSNINGER

Artikel 9

Principper for offentliggørelse

1. Oplysninger, der offentligøres i overensstemmelse med denne forordning, skal overholde følgende principper:

a) De oplysninger, der offentliggøres, skal underkastes samme grad af intern verifikation, som gælder for ledelsesberetningen i investeringsselskabets årsregnskab.

b) Offentliggørelser skal være klare og præsenteres i en form, der er forståelig for brugerne af oplysningerne og kommunikeret via et tilgængeligt medie. Vigtige budskaber skal fremhæves og være lette at finde. Komplekse spørgsmål skal forklares i et enkelt sprog. Relaterede oplysninger skal fremlægges sammen.

c) Offentliggørelser skal være meningsfulde og konsekvente over tid, således at brugerne af oplysningerne kan sammenligne oplysninger på tværs af offentliggørelsesperioder.

d) Kvantitative oplysninger ledsages af kvalitative forklaringer og andre supplerende oplysninger, som måtte være nødvendige, for at brugerne af disse oplysninger kan forstå dem, med særlig fremhævelse af væsentlige ændringer i oplysningerne sammenlignet med tidligere offentliggjorte oplysninger.

Artikel 10

Investeringsselskabers offentliggørelse af kapitalgrundlag

Investeringsselskaberne offentliggør de oplysninger om kapitalgrundlag, der kræves i henhold til artikel 49, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033, ved hjælp af skemaerne i bilag VI til nærværende forordning og i overensstemmelse med instrukserne i bilag VII til nærværende forordning.

Artikel 11

Almindelige bestemmelser om offentliggørelse

1. Når investeringsselskaber offentliggør de oplysninger, der er omhandlet i denne forordnings artikel 10, sikrer de, at numeriske værdier indberettes som fakta i overensstemmelse med følgende:

a) kvantitative monetære data offentliggøres med en minimumspræcision svarende til x antal tusind enheder

b) kvantitative data, der offentliggøres som »Procentdel«, angives pr. enhed med en minimumspræcision svarende til fire decimaler.

2. Når investeringsselskaber offentliggør de oplysninger, der er omhandlet i denne forordnings artikel 10, sikrer de, at dataene vedrører samtlige følgende oplysninger:

a) referencedato for offentliggørelse og referenceperiode

b) offentliggørelsesvaluta

c) det oplysende instituts navn og, hvor det er relevant, LEI-kode

d) hvor det er relevant, den anvendte regnskabsstandard

e) hvor det er relevant, konsolideringens omfang.

KAPITEL III

AFSLUTTENDE BESTEMMELSER

Artikel 12

Ikrafttræden

Denne forordning træder i kraft på tyvendedagen efter offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende*.

Denne forordning er bindende i alle enkeltheder og gælder umiddelbart i hver medlemsstat.

Udfærdiget i Bruxelles, den 10. december 2021.

På Kommissionens vegne
Ursula VON DER LEYEN
Formand

BILAG I

INDBERETNING FRA ANDRE INVESTERINGSSELSKABER END SMÅ OG IKKE INDBYRDES FORBUNDNE INVESTERINGSSELSKABER

SKEMAER FOR INVESTERINGSSELSKABER			
Skema nr.	**Skema-kode**	**Navn på skema/gruppe af skemaer**	**Navn i kortform**
		KAPITALGRUNDLAG: niveau, sammensætning, krav og beregning	
1	I 01.00	Kapitalgrundlag	I1
2,1	I 02.01	Kapitalgrundlagskrav	I2.1
2,2	I 02.02	Kapitalprocenter	I2.2
3	I 03.00	Beregning af krav vedrørende faste omkostninger	I3
4	I 04.00	Beregning af samlet K-faktorkrav	I4
		SMÅ OG IKKE INDBYRDES FORBUNDNE INVESTERINGSSELSKABER	
5	I 05.00	Aktivitetsniveau — Tærskler	I5
		K-FAKTORKRAV — YDERLIGERE OPLYSNINGER	
6,1	I 06.01	Aktiver under forvaltning — yderligere oplysninger om AUM	I6.1
6,2	I 06.02	Gennemsnitlig værdi af samlede månedlige AUM	I6.2
6,3	I 06.03	Kunders penge, der opbevares — yderligere oplysninger om CMH	I6.3
6,4	I 06.04	Gennemsnitlig værdi af samlede månedlige CMH	I6.4
6,5	I 06.05	Aktiver, der beskyttes og administreres — yderligere oplysninger om ASA	I6.5
6,6	I 06.06	Gennemsnitlig værdi af samlede månedlige ASA	I6.6
6,7	I 06.07	Kundeordrer, der behandles — yderligere oplysninger om COH	I6.7
6,8	I 06.08	Gennemsnitlig værdi af samlede månedlige COH	I6.8
6,9	I 06.09	K-Nettopositionsrisiko — yderligere detaljer om K-NPR	I6.9
6,1	I 06.10	Opkrævet clearingmargen — yderligere oplysninger om CMG	I6.10
6,11	I 06.11	Handelsmodparters misligholdelse — yderligere oplysninger om TCD	I6.11
6,12	I 06.12	Daglig handelsstrøm — yderligere oplysninger om DTF	I6.12
6,13	I 06.13	Gennemsnitlig værdi af samlet DTF	I6.13
		KONCENTRATIONSRISIKO	
7	I 07.00	K-CON — yderligere oplysninger	I7
8,1	I 08.01	Koncentrationsrisikoniveau — kunders penge, der opbevares	I8.1
8,2	I 08.02	Koncentrationsrisikoniveau — aktiver, der beskyttes og administreres	I8.2
8,3	I 08.03	Koncentrationsrisikoniveau — egne kontanter i alt indestående	I8.3
8,4	I 08.04	Koncentrationsrisikoniveau —indtægter i alt	I8.4
8,5	I 08.05	Eksponeringer i handelsbeholdningen	I8.5
8,6	I 08.06	Poster uden for handelsbeholdningen og ikkebalanceførte poster	I8.6
		LIKVIDITETSKRAV	
9	I 09.00	Likviditetskrav	I9

I 01.00 — SAMMENSÆTNING AF KAPITALGRUNDLAGET (I1)

Rækker	Post	Værdi
		0010
0010	**KAPITALGRUNDLAG**	
0020	**KERNEKAPITAL**	
0030	**EGENTLIG KERNEKAPITAL**	
0040	Fuldt indbetalte kapitalinstrumenter	
0050	Overkurs ved emission	
0060	Overført resultat	
0070	Overført resultat for foregående år	
0080	Kvalificeret overskud	
0090	Akkumuleret anden totalindkomst	
0100	Andre reserver	
0110	Minoritetsinteresser, der indgår i den egentlige kernekapital	
0120	Justeringer af egentlig kernekapital som følge af filtre	
0130	Andre midler	
0140	(-) FRADRAG I ALT I DEN EGENTLIGE KERNEKAPITAL	
0150	(-) Egne egentlige kernekapitalinstrumenter	
0160	(-) Direkte besiddelser af egentlige kernekapitalinstrumenter	
0170	(-) Indirekte besiddelser af egentlige kernekapitalinstrumenter	
0180	(-) Syntetiske besiddelser af egentlige kernekapitalinstrumenter	
0190	(-) Tab i det løbende regnskabsår	
0200	(-) Goodwill	
0210	(-) Andre immaterielle aktiver	
0220	(-) Udskudte skatteaktiver, som afhænger af fremtidig rentabilitet og ikke skyldes midlertidige forskelle, fratrukket instituttets tilhørende udskudte skatteforpligtelser	
0230	(–) Kvalificeret deltagelse uden for den finansielle sektor, som udgør over 15 % af kapitalgrundlaget	
0240	(–) Samlet kvalificeret deltagelse i andre virksomheder end enheder i den finansielle sektor, som overstiger 60 % af dets kapitalgrundlag	
0250	(-) Egentlige kernekapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor, hvori investeringsselskabet ikke har væsentlige investeringer	
0260	(-) Egentlige kernekapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor, hvori investeringsselskabet har væsentlige investeringer	
0270	(-) Aktiver i ydelsesbaseret pensionskasse	
0280	(-) Andre fradrag	
0290	Egentlig kernekapital: Andre kapitalelementer, fradrag og justeringer	
0300	**HYBRID KERNEKAPITAL**	
0310	Fuldt indbetalte, direkte udstedte kapitalinstrumenter	
0320	Overkurs ved emission	
0330	(-) FRADRAG I ALT I DEN HYBRIDE KERNEKAPITAL	
0340	(-) Egne hybride kernekapitalinstrumenter	
0350	(-) Direkte besiddelser af hybride kernekapitalinstrumenter	
0360	(-) Indirekte besiddelser af hybride kernekapitalinstrumenter	
0370	(-) Syntetiske besiddelser af hybride kernekapitalinstrumenter	
0380	(-) Hybride kernekapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor, hvori investeringsselskabet ikke har væsentlige investeringer	
0390	(-) Hybride kernekapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor, hvori investeringsselskabet har væsentlige investeringer	
0400	(-) Andre fradrag	
0410	Hybrid kernekapital: Andre kapitalelementer, fradrag og justeringer	
0420	**SUPPLERENDE KAPITAL**	
0430	Fuldt indbetalte, direkte udstedte kapitalinstrumenter	
0440	Overkurs ved emission	
0450	(-) FRADRAG I ALT I DEN SUPPLERENDE KAPITAL	
0460	(-) Egne supplerende kapitalinstrumenter	
0470	(-) Direkte besiddelser af supplerende kapitalinstrumenter	
0480	(-) Indirekte besiddelser af supplerende kapitalinstrumenter	
0490	(-) Syntetiske besiddelser af supplerende kapitalinstrumenter	
0500	(-) Supplerende kapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor, hvori investeringsselskabet ikke har væsentlige investeringer	
0510	(-) Supplerende kapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor, hvori investeringsselskabet har væsentlige investeringer	
0520	Supplerende kapital: Andre kapitalelementer, fradrag og justeringer	

I 02.01 – KAPITALGRUNDLAGSKRAV (I2.1)

Rækker	Post	Værdi
		0010
0010	Kapitalgrundlagskrav	
0020	Permanent minimumskapitalkrav	
0030	Krav vedrørende faste omkostninger	
0040	Samlet K-faktorkrav	
	Overgangskapitalgrundlagskrav	
0050	Overgangskrav *baseret på kapitalgrundlagskrav i kapitalkravsforordningen*	
0060	Overgangskrav *baseret på krav vedrørende faste omkostninger*	
0070	Overgangskrav *for investeringsselskaber, der tidligere kun var underlagt et startkapitalkrav*	
0080	Overgangskrav *baseret på startkapitalkravet ved meddelelse af tilladelse*	
0090	Overgangskrav for investeringsselskaber, der ikke har tilladelse til at levere visse tjenesteydelser	
0100	Overgangskrav på mindst 250 000 EUR	
	Memorandumposter	
0110	Yderligere kapitalgrundlagskrav	
0120	Vejledning om yderligere kapitalgrundlagskrav	
0130	Samlede kapitalgrundlagskrav	

IF 02.02 — KAPITALPROCENTER (IF2.2)

Rækker	Post	Værdi
		0010
0010	Egentlig kernekapitalprocent	
0020	Overskud (+)/Underskud (-) af egentlig kernekapital	
0030	Kernekapitalprocent	
0040	Overskud (+)/Underskud (-) af kernekapital	
0050	Kapitalgrundlagsprocent	
0060	Overskud (+)/Underskud (-) af samlet kapitalgrundlag	

I 03.00 — BEREGNING AF KRAV VEDRØRENDE FASTE OMKOSTNINGER (I3)

		Værdi
Rækker	**Post**	**0010**
0010	**Krav vedrørende faste omkostninger**	
0020	**Årlige faste omkostninger for det foregående år efter udlodning af overskud**	
0030	**Samlede omkostninger for det foregående år efter udlodning af overskud**	
0040	Heraf: Faste omkostninger afholdt af tredjeparter på investeringsselskabernes vegne	
0050	**(-)Samlede fradrag**	
0060	(–) Medarbejderbonusser og andre vederlag	
0070	(-)Medarbejdernes, direktørernes og partnernes andele af nettooverskud	
0080	(–)Andre skønsmæssige betalinger af overskud og variabel aflønning	
0090	(–)Delte provisioner og gebyrer	
0100	(–)Gebyrer, kurtage og andre omkostninger, som betales til centrale modparter, og som opkræves af kunder	
0110	(-)Gebyrer til tilknyttede agenter	
0120	(–)Renter betalt til kunder af kunders penge, hvis dette er efter selskabets skøn	
0130	(-)Engangsudgifter fra ikkeordinære aktiviteter	
0140	(–)Udgifter til skatter	
0150	(-)Tab som følge af handel for egen regning med finansielle instrumenter	
0160	(–)Kontraktbaserede aftaler om overførsel af overskud og tab	
0170	(–)Udgifter til råvarer	
0180	(–)Betalinger til midler til dækning af generelle kreditinstitutsrisici	
0190	(–)Omkostninger vedrørende poster, der allerede er fratrukket kapitalgrundlaget	
0200	**Forventede faste omkostninger for det indeværende år**	
0210	**Ændring i faste omkostninger (%)**	

I 04.00 — BEREGNING AF SAMLET K-FAKTORKRAV (I 4)

		Faktorbeløb	K-faktorkrav
Rækker	**Post**	**0010**	**0020**
0010	**SAMLET K-FAKTORKRAV**		
0020	**Kunderisiko**		
0030	Aktiver under forvaltning		
0040	Kunders penge, der opbevares — adskilt		
0050	Kunders penge, der opbevares — ikkeadskilt		
0060	Aktiver, der beskyttes og administreres		
0070	Kundeordrer, der behandles — kontanthandler		
0080	Kundeordrer, der behandles — derivater		
0090	**Markedsrisiko**		
0100	K-nettopositionsrisikokrav		
0110	Opkrævet clearingmargen		
0120	**Selskabsrisiko**		
0130	Handelsmodparters misligholdelse		
0140	Daglig handelsstrøm — kontanthandler		
0150	Daglig handelsstrøm — derivathandler		
0160	K-koncentrationsrisikokrav		

I 05.00 — AKTIVITETSNIVEAU — TÆRSKLER (I5)

		Værdi
Rækker	**Post**	**0010**
0010	**(Kombinerede) aktiver under forvaltning**	
0020	**(Kombinerede) kundeordrer, der behandles — kontanthandler**	
0030	**(Kombinerede) kundeordrer, der behandles — derivater**	
0040	**Aktiver, der beskyttes og administreres**	
0050	**Kunders penge, der opbevares**	
0060	**Daglig handelsstrøm — kontanthandler og derivathandler**	
0070	**Nettopositionsrisiko**	
0080	**Opkrævet clearingmargen**	
0090	**Handelsmodparters misligholdelse**	
0100	**(Kombinerede) balanceførte og ikkebalanceførte poster**	
0110	**Samlede årlige bruttoindtægter**	
0120	**Årlige bruttoindtægter**	
0130	**(–)Koncernintern andel af de årlige bruttoindtægter**	
0140	Heraf: indtægter fra modtagelse og formidling af ordrer	
0150	Heraf: indtægter fra udførelse af ordrer	
0160	Heraf: indtægter fra handel for egen regning	
0170	Heraf: indtægter fra porteføljepleje	
0180	Heraf: indtægter fra investeringsrådgivning	
0190	Heraf: indtægter fra afsætningsgaranti for finansielle instrumenter/placering på grundlag af en fast forpligtelse	
0200	Heraf: indtægter fra placering uden en fast forpligtelse	
0210	Heraf: indtægter fra driften af en MHF	
0220	Heraf: indtægter fra driften af en OHF	
0230	Heraf: indtægter fra opbevaring og administration af finansielle instrumenter	
0240	Heraf: indtægter fra kredit- eller långivning til investorer	
0250	Heraf: indtægter fra rådgivning til virksomheder vedrørende kapitalstrukturer, erhvervsstrategi og dermed beslægtede spørgsmål samt rådgivning og tjenesteydelser vedrørende fusioner og opkøb af virksomheder	
0260	Heraf: indtægter fra valutatjenester	
0270	Heraf: investeringsanalyser og finansielle analyser	
0280	Heraf: indtægter fra tjenesteydelser i forbindelse med garantistillelse	
0290	Heraf: investeringsservice og accessoriske aktiviteter i forbindelse med derivaters underliggende instrumenter	

I 06.00 K-faktor - yderligere oplysninger (I 06)

I 06.01 Aktiver under forvaltning — yderligere oplysninger om AUM

		Faktorbeløb		
		Måned t	Måned t-1	Måned t-2
		0010	0020	0030
0010	AUM i alt (gennemsnitlige beløb)			
0020	Heraf: AUM — Skønsmæssig porteføljepleje			
0030	Heraf: AUM formelt delegeret til en anden enhed			
0040	AUM — løbende ikkeskønsmæssig rådgivning			

I 06.02 Månedlige aktiver under forvaltning

		Månedsultimoværdier													
		Måned t-3	Måned t-4	Måned t-5	Måned t-6	Måned t-7	Måned t-8	Måned t-9	Måned t-10	Måned t-11	Måned t-12	Måned t-13	Måned t-14	Måned t-15	Måned t-16
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110	0120	0130	0140
0010	Samlede månedlige aktiver under forvaltning														
0020	Månedlige aktiver under forvaltning — skønsmæssig porteføljepleje														
0030	heraf: aktiver formelt delegeret til en anden enhed														
0040	Månedlige aktiver under forvaltning — løbende ikkeskønsmæssig rådgivning														

I 06.03 Kunders penge, der opbevares — yderligere oplysninger om CMH

		Faktorbeløb		
		Måned t	Måned t-1	Måned t-2
		0010	0020	0030
0010	CMH — Adskilt (gennemsnitlige beløb)			
0020	CMH — Ikkeadskilt (gennemsnitlige beløb)			

I 06.04 Gennemsnitlig værdi af det samlede daglige beløb for kunders penge, der opbevares

		Månedlige gennemsnit af det samlede daglige beløb for kunders penge, der opbevares							
		Måned t-3	Måned t-4	Måned t-5	Måned t-6	Måned t-7	Måned t-8	Måned t-9	Måned t-10
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080
0010	Samlet dagligt beløb for kunders penge, der opbevares — adskilt								
0020	Samlet dagligt beløb for kunders penge, der opbevares — ikkeadskilt								

I 06.05 Aktiver, der beskyttes og administreres — yderligere oplysninger om ASA

		Faktorbeløb		
		Måned t	Måned t-1	Måned t-2
		0010	0020	0030
0010	ASA i alt (gennemsnitlige beløb)			
0020	Heraf: Dagsværdi af finansielle instrumenter (niveau 2)			
0030	Heraf: Dagsværdi af finansielle instrumenter (niveau 3)			
0040	Heraf: aktiver formelt delegeret til en anden finansiel enhed			
0050	Heraf: en anden finansiel enheds aktiver, der formelt er delegeret til investeringsselskabet			

I 06.06 Gennemsnitlig værdi af de samlede daglige aktiver, der beskyttes og administreres

		Månedlige gennemsnit af værdier af de samlede daglige ASA							
		Måned t-3	Måned t-4	Måned t-5	Måned t-6	Måned t-7	Måned t-8	Måned t-9	Måned t-10
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080
0010	Aktiver, der beskyttes og administreres								
0020	Heraf: Dagsværdi af finansielle instrumenter (niveau 2)								
0030	Heraf: Dagsværdi af finansielle instrumenter (niveau 3)								
0040	Heraf: aktiver formelt delegeret til en anden finansiel enhed								
0050	Heraf: en anden finansiel enheds aktiver, der formelt er delegeret til investeringsselskabet								

I 06.07 Kundeordrer, der behandles — yderligere oplysninger om COH

		Faktorbeløb		
		Måned t	Måned t-1	Måned t-2
		0010	0020	0030
0010	**COH — kontanthandel (gennemsnitlige beløb)**			
0020	*Heraf: udførelse af kundeordrer*			
0030	*Heraf: modtagelse og formidling af kundeordrer*			
0040	**COH — derivater (gennemsnitlige beløb)**			
0050	*Heraf: udførelse af kundeordrer*			
0060	*Heraf: modtagelse og formidling af kundeordrer*			

I 06.08 Gennemsnitlig værdi af de samlede daglige kundeordrer, der behandles

		Månedlige gennemsnit af de samlede daglige kundeordrer, der behandles				
		Måned t-3	Måned t-4	Måned t-5	Måned t-6	Måned t-7
		0010	0020	0030	0040	0050
0010	**Samlede daglige kundeordrer, der behandles — kontantværdi**					
0020	*Heraf: udførelse af kundeordrer*					
0030	*Heraf: modtagelse og formidling af kundeordrer*					
0040	**Samlede daglige kundeordrer, der behandles — derivater**					
0050	*Heraf: udførelse af kundeordrer*					
0060	*Heraf: modtagelse og formidling af kundeordrer*					

I 06.09 K-Nettopositionsrisiko — yderligere detaljer om K-NPR

		K-faktorkrav/beløb
		0010
0010	**I alt (standardmetode)**	
0020	Positionsrisiko	
0030	Egenkapitalinstrumenter	
0040	Gældsinstrumenter	
0050	Heraf: securitiseringer	
0055	Særlig metode til positionsrisiko i CIU'er	
0060	Valutarisiko	
0070	Råvarerisiko	
0080	**Metoden med interne modeller**	

I 06.10 Opkrævet clearingmargen — yderligere oplysninger om CMG

Clearingmedlem			Bidrag til den samlede margen, der kræves dagligt på dagen for		
Navn	Kode	Kodetype	det højeste beløb af den samlede margen	det næsthøjeste beløb af den samlede margen	det tredjehøjeste beløb af den samlede margen
0010	0020	0030	0040	0050	0060

I 06.11 Handelsmodparters misligholdelse — yderligere oplysninger om TCD

		K-faktorkrav	Eksponerings- værdi	Genanskaffelsesomkostninger (RC)	Potentiel fremtidig eksponering (PFE)	Sikkerhedsstillelse
		0010	0020	0030	0040	0050
	Opdeling efter metode til at bestemme eksponeringsværdien					
0010	Anvendelse af IFR K-TCD					
0020	Alternative metoder Eksponeringsværdi fastsat i overensstemmelse med CRR					
0030	SA-CCR					
0040	Forenklet SA-CCR					
0050	Den oprindelige eksponeringsmetode					
0060	Alternative metoder Fuld anvendelse af bestemmelserne i CRR					
0070	**Memorandumpost: CVA-komponent**					
0080	heraf: beregnet i overensstemmelse med bestemmelserne i CRR					
	Opdeling efter modpartstype					
0090	Centralregeringer, centralbanker og offentlige enheder					
0100	Kreditinstitutter og investeringsselskaber					
0110	Andre modparter					

I 06.12 Daglig handelsstrøm — yderligere oplysninger om DTF

		Faktorbeløb		
		Måned t	Måned t-1	Måned t-2
		0010	0020	0030
0010	DTF i alt — kontanthandler (gennemsnitlige beløb)			
0020	DTF i alt — derivathandler (gennemsnitlige beløb)			

I 06.13 Gennemsnitlig værdi af samlet daglig handelsstrøm

		Månedlige gennemsnit af værdier af samlet daglig handelsstrøm							
		Måned t-3	Måned t-4	Måned t-5	Måned t-6	Måned t-7	Måned t-8	Måned t-9	Måned t-10
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080
0010	Daglig handelsstrøm — kontanthandler								
0020	Daglig handelsstrøm — derivathandler								

I 07.00 – K-CON — YDERLIGERE OPLYSNINGER (I7)

Modparts-ID					Eksponeringer i handelsbeholdningen, der overstiger de grænser, der er fastsat i artikel 37, stk. 1, i IFR					
Kode	Kodetype	Navn	Gruppe/ individuel kunde	Modpart-stype	Eksponer-ingsværdi (EV)	Eksponer-ingsværdi (i % af kapitalgrun-dlaget)	Kapitalgrun-dlagskrav vedrørende samlet eksponering (OFR)	Eksponer-ingsværdio-verskridelse (EVE)	Overskridel-sens varighed (i dage)	K-CON-kapitalgrun-dlagskrav vedrørende overskridel-sen (OFRE)
0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110

I 08.00 — KONCENTRATIONSRISIKO — artikel 54 i IFR (I8)

I 08.01 Koncentrationsrisikoniveau — kunders penge, der opbevares

Institutter				Samlet CMH på indberetningsdatoen	
Kode	Kodetype	Navn	Gruppe/ individuel kunde		Procentdel af kunders penge, der opbevares i dette institut
0010	0020	0030	0040	0050	0060

I 08.02 Koncentrationsrisikoniveau — aktiver, der beskyttes og administreres

Institutter				Samlet ASA på indberetningsdatoen	
Kode	Kodetype	Navn	Gruppe/ individuel kunde		Procentdel af kunders værdipapirer, der er anbragt i dette institut
0010	0020	0030	0040	0050	0060

I 08.03 Koncentrationsrisikoniveau — egne kontanter i alt indestående

Institut				Virksomhedens egne kontanter indestående — top 5-eksponeringer	
Kode	Kodetype	Navn	Gruppe/ individuel kunde	Beløbet af selskabets indskud af egne kontanter i instituttet	Procentdel af selskabets indskud af egne kontanter i instituttet
0010	0020	0030	0040	0050	0060

I 08.04 Koncentrationsrisikoniveau —indtægter i alt

Kunde				Indtægter— top 5 eksponeringer						
					Rente- og udbytteindtægter				Gebyrer og provisioner og andre indtægter	
Kode	Kode-type	Navn	Gruppe/ indivi-duel kunde	Indtæg-ter i alt fra denne kunde	Beløb hidrøren-de fra posi-tioner i handels-behold-ningen	Beløb hidrøren-de fra posi-tioner uden for handels-behold-ningen	heraf: beløb hidrøren-de fra ikkebalan-ceførte poster	Procent-del af rente- og udbyt-teindtæg-ter fra denne kunde	Værdi	Procentdel af gebyrer og provisioner og andre indtægter fra denne kunde
0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110

I 08.05 Eksponeringer i handelsbeholdningen

Modpart				Top 5 eksponeringer i handelsbeholdningen
Kode	Kodetype	Navn	Gruppe/individuel kunde	Procentdel af eksponering mod denne modpart med hensyn til selskabets kapitalgrundlag (kun positioner i handelsbeholdningen)
0010	0020	0030	0040	0050

I 08.06 Poster uden for handelsbeholdningen og ikkebalanceførte poster

Modpart				Top 5-eksponeringer i alt (inkl. poster uden for handelsbeholdningen og ikkebalanceførte poster)
Kode	Kodetype	Navn	Gruppe/individuel kunde	Procentdel af eksponering med hensyn til selskabets kapitalgrundlag (inkl. ikkebalanceførte aktiver og poster uden for handelsbeholdningen)
0010	0020	0030	0040	0050

I 09.00 – LIKVIDITETSKRAV (I9)

		Værdi
Rækker	Post	0010
0010	**Likviditetskrav**	
0020	**Kundegarantier**	
0030	**Samlede likvide aktiver**	
0040	**Ubehæftede kortfristede indskud**	
0050	**Samlede tilgodehavender, der forfalder inden for 30 dage**	
0060	**Aktiver på niveau 1**	
0070	Mønter og sedler	
0080	Centralbankreserver, der kan hæves	
0090	Aktiver, der udgør fordringer på centralbanker	
0100	Aktiver, der udgør fordringer på centralregeringer	
0110	Aktiver, der udgør fordringer på regionale/lokale myndigheder	
0120	Aktiver, der udgør fordringer på offentlige enheder	
0130	Aktiver i national og udenlandsk valuta, der udgør fordringer på centralregeringer og centralbanker, og som kan indregnes	
0140	Aktiver, der udgør fordringer på kreditinstitutter (beskyttet af regering i medlemsstat, yder af støttelån)	
0150	Aktiver, der udgør fordringer på multilaterale udviklingsbanker og internationale organisationer	
0160	Dækkede obligationer af særdeles høj kvalitet	
0170	**Aktiver på niveau 2A**	
0180	Aktiver, der udgør fordringer på regionale/lokale myndigheder eller offentlige enheder (medlemsstat, risikovægt 20 %)	
0190	Aktiver, der udgør fordringer på centralbank eller centralregering/regionale eller lokale myndigheder eller offentlige enheder (tredjeland, risikovægt 20 %)	
0200	Dækkede obligationer af høj kvalitet (kreditkvalitetstrin 2)	
0210	Dækkede obligationer af høj kvalitet (tredjeland, kreditkvalitetstrin 1)	
0220	Erhvervsobligationer (kreditkvalitetstrin 1)	
0230	**Aktiver på niveau 2B**	
0240	Værdipapirer med sikkerhed i aktiver (værdipapirer af asset backed-typen)	
0250	Erhvervsobligationer	
0260	Aktier (større aktieindeks)	
0270	Bevilgede centralbankslikviditetsfaciliteter med begrænset anvendelse	
0280	Dækkede obligationer af høj kvalitet (risikovægt 35 %)	
0290	**Kvalificerende kapitalandele i CIU'er:**	
0300	**Samlede andre støtteberettigede finansielle instrumenter, der opfylder kriterierne**	

BILAG II

INDBERETNING FRA ANDRE INVESTERINGSSELSKABER END SMÅ OG IKKE INDBYRDES FORBUNDNE INVESTERINGSSELSKABER

Indholdsfortegnelse

DEL I: GENERELLE INSTRUKSER 68

1. Opbygning og konventioner 68

1.1 Opbygning 68

1.2 Nummereringskonvention 68

1.3 Tegnkonvention 68

1.4 Tilsynsmæssig konsolidering 68

DEL II: INSTRUKSER VEDRØRENDE SKEMAER 69

1. KAPITALGRUNDLAG: NIVEAU, SAMMENSÆTNING, KRAV OG BEREGNING 69

1.1 Generelle bemærkninger 69

1.2. I 01.00 — SAMMENSÆTNING AF KAPITALGRUNDLAGET (I 1) 69

1.2.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 69

1.3. I 02.01 — KAPITALGRUNDLAGSKRAV (I 2.1) 76

1.3.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 76

1.4. I 02.02 — KAPITALPROCENTER (I 2.2) 78

1.4.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 78

1.5. I 03.00 — BEREGNING AF KRAV VEDRØRENDE FASTE OMKOSTNINGER (I 3) 78

1.5.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 78

1.6. I 04.00 — BEREGNING AF SAMLET K-FAKTORKRAV (I 4) 81

1.6.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 81

2. SMÅ OG IKKE INDBYRDES FORBUNDNE INVESTERINGSSELSKABER 83

2.1. I 05.00 — AKTIVITETSNIVEAU — TÆRSKELJUSTERING (I 5) 83

2.1.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 83

3. K-FAKTORKRAV — YDERLIGERE OPLYSNINGER 86

3.2. I 06.01 — AKTIVER UNDER FORVALTNING — YDERLIGERE OPLYSNINGER (I 6.1) 86

3.2.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 22

3.3. I 06.02 — MÅNEDLIGE AKTIVER UNDER FORVALTNING (I 6.2) 86

3.3.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 87

3.4. I 06.03 — KUNDERS PENGE, DER OPBEVARES — YDERLIGERE OPLYSNINGER (I 6.3) 87

3.4.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 88

3.5. I 06.04 — GENNEMSNITLIG VÆRDI AF DET SAMLEDE DAGLIGE BELØB FOR KUNDERS PENGE, DER OPBEVARES (I 6.4) 89

3.5.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 89

3.6. I 06.05 — AKTIVER, DER BESKYTTES OG ADMINISTRERES — YDERLIGERE OPLYSNINGER (I 6.5) 89

3.6.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 89

3.7. I 06.06 — GENNEMSNITLIG VÆRDI AF DE SAMLEDE DAGLIGE AKTIVER, DER BESKYTTES OG ADMINISTRERES (I 6.6) 90

3.7.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 90

3.8. I 06.07 — KUNDEORDRER, DER BEHANDLES — YDERLIGERE OPLYSNINGER (I 6.7) 91

3.8.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 91

3.9. I 06.08 — GENNEMSNITLIG VÆRDI AF DET SAMLEDE DAGLIGE BELØB FOR KUNDEORDRER, DER BEHANDLES (I 6.8) 93

3.9.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 91

3.10. I 06.09 — K-NETTOPOSITIONSRISIKO — YDERLIGERE OPLYSNINGER (I 6.9) 93

3.10.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 93

3.11. I 06.10 — KUNDERS PENGE, DER OPBEVARES — YDERLIGERE OPLYSNINGER (I 6.10) 94

3.11.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 94

3.12. I 06.11 HANDELSMODPARTERS MISLIGHOLDELSE — YDERLIGERE OPLYSNINGER OM TCD (I 6.11) 95

3.12.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 95

3.13. I 06.12 — DAGLIG HANDELSSTRØM — YDERLIGERE OPLYSNINGER (I 6.12) 96

3.13.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 96

3.14. I 06.13 — GENNEMSNITLIG VÆRDI AF DEN SAMLEDE DAGLIGE HANDELSSTRØM (I 6.13) 98

3.14.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 98

4. INDBERETNING AF KONCENTRATIONSRISIKO 98

4.1. Generelle bemærkninger 98

4.2. I 07.00 — K-CON YDERLIGERE OPLYSNINGER (I7) 99

4.2.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 99

4.3. I 08.01 — KONCENTRATIONSRISIKONIVEAU — KUNDERS PENGE, DER OPBEVARES (I 8.1) 99

4.3.1. Instrukser vedrørende specifikke kolonner 99

4.4. I 08.02 — KONCENTRATIONSRISIKONIVEAU — AKTIVER, DER BESKYTTES OG ADMINISTRERES (I 8.2) 101

4.4.1. Instrukser vedrørende specifikke kolonner 101

4.5. I 08.03 — KONCENTRATIONSRISIKONIVEAU — EGNE KONTANTER I ALT INDESTÅENDE (I 8.3) 101

4.5.1. Instrukser vedrørende specifikke kolonner 101

4.6. I 08.04 — KONCENTRATIONSRISIKONIVEAU — INDTÆGTER I ALT (I 8.4) 102

4.6.1. Instrukser vedrørende specifikke kolonner 102

4.7. I 08.05 — EKSPONERINGER I HANDELSBEHOLDNINGEN (I 8.5) 103

4.7.1. Instrukser vedrørende specifikke kolonner 103

4.8. I 08.06 — POSTER UDEN FOR HANDELSBEHOLDNINGEN OG IKKEBALANCEFØRTE POSTER (I 8.6) 104

4.8.1. Instrukser vedrørende specifikke kolonner 104

5. LIKVIDITETSKRAV 105

5.1. I 09.00 — LIKVIDITETSKRAV (I 9) 105

5.1.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 106

DELI: GENERELLE INSTRUKSER

1. Opbygning og konventioner

1.1 Opbygning

1. Overordnet set består rammen af følgende informationsblokke:

   a) Kapitalgrundlag

   b) Kapitalgrundlagskravsberegninger

   c) Beregning af krav vedrørende faste omkostninger

   d) Aktivitetsniveau for så vidt angår betingelserne i artikel 12, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033

   e) Beregninger af K-faktorkrav

   f) Koncentrationsrisikokrav

   g) Likviditetskrav.

2. For hvert skema gives der henvisninger til retsakter. Yderligere detaljerede oplysninger om de mere generelle aspekter af indberetningen via hver blok af skemaer, instrukser vedrørende specifikke positioner samt valideringsregler findes i denne del af denne forordning.

1.2 Nummereringskonvention

3. Dokumentet følger de konventioner for tekst, der er beskrevet i punkt 4-7, når der henvises til kolonner, rækker og celler i skemaerne. Disse numeriske koder anvendes i vid udstrækning i valideringsreglerne.

4. Følgende generelle notation anvendes i instrukserne: {Skema; Række; Kolonne}.

5. Ved valideringer i et skema, hvor kun datapunkter fra skemaet anvendes, henviser notationer ikke til et skema: {Række; Kolonne}.

6. I forbindelse med skemaer med kun én kolonne henvises der kun til rækker: {Skema; Række}

7. En asterisk viser, at validering udføres for de angivne rækker eller kolonner.

1.3 Tegnkonvention

8. Beløb, der forøger kapitalgrundlaget eller kapitalgrundlagskravene eller likviditetskravene, indberettes som et positivt tal. Modsat indberettes beløb, der reducerer det samlede kapitalgrundlag eller det samlede kapitalgrundlagskrav, som et negativt tal. Hvis der er indsat et negativt fortegn (-) ved teksten ud for en post, indberettes et positivt tal ikke for den pågældende post.

1.4 Tilsynsmæssig konsolidering

9. Medmindre der er indrømmet en undtagelse, finder forordning (EU) 2019/2033 og direktiv (EU) 2019/2034 anvendelse på investeringsselskaber på individuelt og konsolideret niveau, hvilket omfatter indberetningskrav i syvende del af forordning (EU) 2019/2033. I artikel 4, stk. 1, nr. 11), i forordning (EU) 2019/2033 defineres en konsolideret situation som den situation, der følger af anvendelsen af kravene i forordning (EU) 2019/2033 på en investeringsselskabskoncern, som om enhederne i koncernen sammen udgjorde et enkelt investeringsselskab. I henhold til artikel 7 i forordning (EU) 2019/2033 skal investeringsselskabskoncerner opfylde indberetningskravene i alle skemaer på basis af deres rammer for tilsynsmæssig konsolidering (som kan være forskellige fra deres rammer for regnskabskonsolidering).

DEL II: INSTRUKSER VEDRØRENDE SKEMAER

1. KAPITALGRUNDLAG: NIVEAU, SAMMENSÆTNING, KRAV OG BEREGNING

1.1 Generelle bemærkninger

10. Afsnittet om oversigten over kapitalgrundlag indeholder oplysninger om det kapitalgrundlag, som et investeringsselskab besidder, og om dets kapitalgrundlagskrav. Den består af to skemaer:

a) Skema I 01.00 omfatter sammensætningen af det kapitalgrundlag, som et investeringsselskab besidder: Egentlig kernekapital (CET1), hybrid kernekapital (AT1) og supplerende kapital (T2).

b) Skema I 02.01 og I 02.02 omfatter det samlede kapitalgrundlagskrav, det permanente minimumskapitalkrav, kravet vedrørende faste omkostninger og det samlede K-faktorkrav, eventuelle krav om yderligere kapitalgrundlag og vejledning samt overgangskapitalgrundlagskravet og kapitalprocenter.

c) Skema I 03.00 omfatter oplysninger om beregningen af kravet vedrørende faste omkostninger.

d) Skema I 04.00 omfatter K-faktorkravene og faktorbeløbet.

11. Posterne i disse skemaer er før indregning af overgangsjusteringer. Det betyder, at tallene (undtagen hvor overgangskapitalgrundlagskravet specifikt er angivet) beregnes i henhold til de endelige bestemmelser (dvs. som om der ikke var nogen overgangsbestemmelser).

1.2. I 01.00 — SAMMENSÆTNING AF KAPITALGRUNDLAGET (I 1)

1.2.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner

Række	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010	**KAPITALGRUNDLAG** Artikel 9, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033. Et investeringsselskabs kapitalgrundlag består af summen af dets kernekapital og supplerende kapital.
0020	**KERNEKAPITAL** Kernekapitalen er summen af egentlig kernekapital og hybrid kernekapital.
0030	**EGENTLIG KERNEKAPITAL** Artikel 9, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 50 i forordning (EU) nr. 575/2013.
0040	**Fuldt indbetalte kapitalinstrumenter** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 26, stk. 1, litra a), og artikel 27-31 i forordning (EU) nr. 575/2013. Indberetningen skal indbefatte gensidige selskabers, andelsselskabers og lignende institutters kapitalinstrumenter (artikel 27 og 29 i forordning (EU) nr. 575/2013). Overkurs ved emission i forbindelse med instrumenterne indberettes ikke. Kapitalinstrumenter, som offentlige myndigheder har tegnet i nødsituationer, indberettes, hvis samtlige betingelser i artikel 31 i forordning (EU) nr. 575/2013 er opfyldt.

0050	**Overkurs ved emission** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 26, stk. 1, litra b), i forordning (EU) nr. 575/2013. Overkurs ved emission har samme betydning som i den gældende regnskabsstandard. Det beløb, der indberettes i denne post, skal være den andel, der vedrører de »indbetalte kapitalinstrumenter«.
0060	**Overført resultat** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 26, stk. 1, litra c), i forordning (EU) nr. 575/2013. Overført resultat omfatter overført resultat for det foregående år samt kvalificerede foreløbige overskud og overskud ved årets udgang. Den samlede sum af række 0070 og række 0080 skal indberettes.
0070	**Overført resultat for foregående år** Artikel 4, stk. 1, nr. 123), og artikel 26, stk. 1, litra c), i forordning (EU) nr. 575/2013. I artikel 4, stk. 1, nr. 123), i forordning (EU) nr. 575/2013 defineres overført resultat som fremført driftsresultat opgjort som det endelige overskud eller tab i henhold til de gældende regnskabsregler.
0080	**Kvalificeret overskud** Artikel 4, stk. 1, nr. 121), og artikel 26, stk. 2, i forordning (EU) nr. 575/2013. I henhold til artikel 26, stk. 2, i forordning (EU) nr. 575/2013 kan foreløbige overskud og overskud ved årets udgang medregnes med den kompetente myndigheds forudgående tilladelse, hvis visse betingelser opfyldes.
0090	**Akkumuleret anden totalindkomst** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 26, stk. 1, litra d), i forordning (EU) nr. 575/2013.
0100	**Andre reserver** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 117), og artikel 26, stk. 1, litra e), i forordning (EU) nr. 575/2013. Det indberettede beløb skal være fratrukket enhver form for skat, der kan forudses på beregningstidspunktet.
0110	**Minoritetsinteresser, der indgår i den egentlige kernekapital** Artikel 84, stk. 1, artikel 85, stk. 1, og artikel 87, stk. 1, i forordning (EU) nr. 575/2013. Summen af beløbene for alle minoritetsinteresser, der indgår i den konsoliderede egentlige kernekapital.
0120	**Justeringer af egentlig kernekapital som følge af filtre** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 32-35 i forordning (EU) nr. 575/2013.

0130	**Andre midler** Artikel 9, stk. 4, i forordning (EU) 2019/2033.
0140	**(-) FRADRAG I ALT I DEN EGENTLIGE KERNEKAPITAL** Den samlede sum af række 0150 og række 0190-0280 skal indberettes.
0150	**(-) Egne egentlige kernekapitalinstrumenter** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 36, stk. 1, litra f), og artikel 42 i forordning (EU) nr. 575/2013. Egne kernekapitalinstrumenter, som det indberettende institut eller den indberettende koncern er i besiddelse af på indberetningsdatoen. Med forbehold af undtagelser omhandlet i artikel 42 i forordning (EU) nr. 575/2013. Besiddelser af aktier, der er anført som »Ikkekvalificerede kapitalinstrumenter«, indberettes ikke i denne række. Det indberettede beløb skal indbefatte overkurs ved emission i forbindelse med egne aktier.
0160	**(-) Direkte besiddelser af egentlige kernekapitalinstrumenter** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 36, stk. 1, litra f), og artikel 42 i forordning (EU) nr. 575/2013. Egentlige kernekapitalinstrumenter, som investeringsselskabet besidder.
0170	**(-) Indirekte besiddelser af egentlige kernekapitalinstrumenter** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 36, stk. 1, litra f), og artikel 42 i forordning (EU) nr. 575/2013. Egentlige kernekapitalinstrumenter, som investeringsselskabet besidder.
0180	**(-) Syntetiske besiddelser af egentlige kernekapitalinstrumenter** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 114), artikel 36, stk. 1, litra f), og artikel 42 i forordning (EU) nr. 575/2013.
0190	**(-) Tab i det løbende regnskabsår** Artikel 36, stk. 1, litra a), i forordning (EU) nr. 575/2013.
0200	**(-) Goodwill** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 113), artikel 36, stk. 1, litra b), og artikel 37 i forordning (EU) nr. 575/2013.
0210	**(-) Andre immaterielle aktiver** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 115), artikel 36, stk. 1, litra b), og artikel 37, litra a), i forordning (EU) nr. 575/2013. Andre immaterielle aktiver er immaterielle aktiver som i de gældende regnskabsregler minus goodwill, også i henhold til de gældende regnskabsregler.

0220	**(-) Udskudte skatteaktiver, som afhænger af fremtidig rentabilitet og ikke skyldes midlertidige forskelle, fratrukket instituttets tilhørende udskudte skatteforpligtelser** Artikel 9, stk. 2, litra a), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 36, stk. 1, litra c), i forordning (EU) nr. 575/2013.
0230	**(–) Kvalificeret deltagelse uden for den finansielle sektor, som udgør over 15 % af kapitalgrundlaget** Artikel 10, stk. 1, litra a), i forordning (EU) 2019/2033.
0240	**(–) Samlet kvalificeret deltagelse i andre virksomheder end enheder i den finansielle sektor, som overstiger 60 % af dets kapitalgrundlag** Artikel 10, stk. 1, litra b), i forordning (EU) 2019/2033.
0250	**(-) Egentlige kernekapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor, hvori investeringsselskabet ikke har væsentlige investeringer** Artikel 9, stk. 2, litra c), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 36, stk. 1, litra h), i forordning (EU) nr. 575/2013.
0260	**(-) Egentlige kernekapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor, hvori investeringsselskabet har væsentlige investeringer** Artikel 9, stk. 2, litra d), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 36, stk. 1, litra i), i forordning (EU) nr. 575/2013.
0270	**(-) Aktiver i ydelsesbaseret pensionskasse** Artikel 9, stk. 2, litra b), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 36, stk. 1, litra e), i forordning (EU) nr. 575/2013.
0280	**(-) Andre fradrag** Summen af alle andre fradrag i henhold til artikel 36, stk. 1, i forordning (EU) nr. 575/2013, som ikke indgår i nogen af rækkerne 0150-0270 ovenfor.
0290	**Egentlig kernekapital: Andre kapitalelementer, fradrag og justeringer** Denne række omfatter summen af følgende poster, hvis de foreligger: — Overgangsjusteringer som følge af kapitalinstrumenter, der udgør egentlig kernekapital i henhold til overgangsbestemmelser (artikel 483, stk. 1, 2 og 3, og artikel 484-487 i forordning (EU) nr. 575/2013). — Overgangsjusteringer som følge af yderligere minoritetsinteresser (artikel 479 og 480 i forordning (EU) nr. 575/2013). — Andre overgangsjusteringer af egentlig kernekapital (artikel 469-478 og 481 i forordning (EU) nr. 575/2013): justeringer af fradrag i egentlig kernekapital som følge af overgangsbestemmelser — Andre egentlig kernekapital-elementer eller fradrag i et egentlig kernekapital-element, der ikke kan tildeles en af rækkerne 0040-0280. Denne række anvendes ikke til at medtage kapitalposter eller fradrag, som ikke er omfattet af forordning (EU) 2019/2033 eller forordning (EU) nr. 575/2013, i beregningen af solvensnøgletal.

0300	**HYBRID KERNEKAPITAL** Artikel 9, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 61 i forordning (EU) nr. 575/2013. Den samlede sum af række 0310-0330 og række 0410 skal indberettes.
0310	**Fuldt indbetalte, direkte udstedte kapitalinstrumenter** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 51, litra a), og artikel 52, 53 og 54 i forordning (EU) nr. 575/2013. I det indberettede beløb medregnes ikke overkurs ved emission i forbindelse med instrumenterne.
0320	**Overkurs ved emission** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 51, litra b), i forordning (EU) nr. 575/2013. Overkurs ved emission har samme betydning som i den gældende regnskabsstandard. Det beløb, der indberettes i denne post, skal være den andel, der vedrører de »indbetalte kapitalinstrumenter«.
0330	**(-) FRADRAG I ALT I DEN HYBRIDE KERNEKAPITAL** Artikel 56 i forordning (EU) nr. 575/2013. Den samlede sum af række 0340 og række 0380-0400 skal indberettes.
0340	**(-) Egne hybride kernekapitalinstrumenter** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 52, stk. 1, litra b), artikel 56, litra a), og artikel 57 i forordning (EU) nr. 575/2013. Egne hybride kernekapitalinstrumenter, som investeringsselskabet er i besiddelse af på indberetningsdatoen. Med forbehold af undtagelser omhandlet i artikel 57 i forordning (EU) nr. 575/2013. Det indberettede beløb skal indbefatte overkurs ved emission i forbindelse med egne aktier.
0350	**(-) Direkte besiddelser af hybride kernekapitalinstrumenter** Artikel 9, stk. 2, litra c), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 56, litra a), i forordning (EU) nr. 575/2013.
0360	**(-) Indirekte besiddelser af hybride kernekapitalinstrumenter** Artikel 9, stk. 2, litra c), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 56, litra a), i forordning (EU) nr. 575/2013.
0370	**(-) Syntetiske besiddelser af hybride kernekapitalinstrumenter** Artikel 9, stk. 2, litra c), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 56, litra a), i forordning (EU) nr. 575/2013.
0380	**(-) Hybride kernekapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor, hvori investeringsselskabet ikke har væsentlige investeringer** Artikel 9, stk. 2, litra c), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 56, litra c), i forordning (EU) nr. 575/2013.

0390	**(-) Hybride kernekapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor, hvori investeringsselskabet har væsentlige investeringer** Artikel 9, stk. 2, litra c), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 56, litra d), i forordning (EU) nr. 575/2013.
0400	**(-) Andre fradrag** Summen af alle andre fradrag i henhold til artikel 56 i forordning (EU) nr. 575/2013, som ikke indgår i nogen af rækkerne 0340-0390 ovenfor.
0410	**Hybrid kernekapital: Andre kapitalelementer, fradrag og justeringer** Denne række omfatter summen af følgende poster, hvis de foreligger: — Overgangsjusteringer som følge af kapitalinstrumenter, der udgør hybrid kernekapital i henhold til overgangsbestemmelser (artikel 483, stk. 4 og 5, artikel 484-487 og artikel 489 og 491 i forordning (EU) nr. 575/2013). — Instrumenter, som er udstedt af datterselskaber, og som indregnes i den hybride kernekapital (artikel 83, 85 og 86 i forordning (EU) nr. 575/2013): Summen af alle beløb for datterselskabers kvalificerende kernekapital, der indgår i den konsoliderede hybride kernekapital, herunder kapital udstedt af en enhed med særligt formål (artikel 83 i forordning (EU) nr. 575/2013). — Overgangsjusteringer som følge af yderligere indregning i hybrid kernekapital af instrumenter udstedt af datterselskaber (artikel 480 i forordning (EU) nr. 575/2013) og justeringer af den kvalificerende kernekapital, der indgår i den konsoliderede hybride kernekapital som følge af overgangsbestemmelser. — Andre overgangsjusteringer af hybrid kernekapital (artikel 472, 473a, 474, 475, 478 og 481 i forordning (EU) nr. 575/2013): justeringer af fradrag som følge af overgangsbestemmelser. — Overskud af fradrag i hybride kernekapitalposter i forhold til den hybride kernekapital, fratrukket den egentlige kernekapital i overensstemmelse med artikel 36, stk. 1, litra j), i forordning (EU) nr. 575/2013: Hybrid kernekapital kan ikke være negativ, men det er muligt, at fradragene i hybride kernekapitalposter overstiger værdien af disponible hybride kernekapitalposter. Hvis dette forekommer, repræsenterer denne post det beløb, der er nødvendigt for at øge det beløb, der er indberettet i række 0300, til nul, og den svarer til det omvendte af overskydende fradrag i hybride kernekapitalposter i forhold til hybrid kernekapital, der blandt andre fradrag er medtaget i række 0280. — Andre hybrid kernekapital-elementer eller fradrag i et hybrid kernekapital-element, der ikke kan tildeles en af rækkerne 0310-0400. Denne række anvendes ikke til at medtage kapitalposter eller fradrag, som ikke er omfattet af forordning (EU) 2019/2033 eller forordning (EU) nr. 575/2013, i beregningen af solvensnøgletal.
0420	**SUPPLERENDE KAPITAL** Artikel 9, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 71 i forordning (EU) nr. 575/2013. Den samlede sum af række 0430-0450 og række 0520 skal indberettes.
0430	**Fuldt indbetalte, direkte udstedte kapitalinstrumenter** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 62, litra a), og artikel 63 og 65 i forordning (EU) nr. 575/2013. I det indberettede beløb medregnes ikke overkurs ved emission i forbindelse med instrumenterne.

0440	**Overkurs ved emission** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 62, litra b), og artikel 65 i forordning (EU) nr. 575/2013. Overkurs ved emission har samme betydning som i den gældende regnskabsstandard. Det beløb, der indberettes i denne post, skal være den andel, der vedrører de »indbetalte kapitalinstrumenter«.
0450	**(-) FRADRAG I ALT I DEN SUPPLERENDE KAPITAL** Artikel 66 i forordning (EU) nr. 575/2013.
0460	**(-) Egne supplerende kapitalinstrumenter** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 63, litra b), nr. i), artikel 66, litra a), og artikel 67 i forordning (EU) nr. 575/2013. Egne supplerende kapitalinstrumenter, som det indberettende institut eller den indberettende koncern er i besiddelse af på indberetningsdatoen. Med forbehold af undtagelser omhandlet i artikel 67 i forordning (EU) nr. 575/2013. Besiddelser af aktier, der er anført som »Ikkekvalificerede kapitalinstrumenter«, indberettes ikke i denne række. Det indberettede beløb skal indbefatte overkurs ved emission i forbindelse med egne aktier.
0470	**(-) Direkte besiddelser af supplerende kapitalinstrumenter** Artikel 63, litra b), artikel 66, litra a), og artikel 67 i forordning (EU) nr. 575/2013.
0480	**(-) Indirekte besiddelser af supplerende kapitalinstrumenter** Artikel 4, stk. 1, nr. 114), artikel 63, litra b), artikel 66, litra a), og artikel 67 i forordning (EU) nr. 575/2013.
0490	**(-) Syntetiske besiddelser af supplerende kapitalinstrumenter** Artikel 4, stk. 1, nr. 126), artikel 63, litra b), artikel 66, litra a), og artikel 67 i forordning (EU) nr. 575/2013.
0500	**(-) Supplerende kapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor, hvori investeringsselskabet ikke har væsentlige investeringer** Artikel 9, stk. 2, litra c), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 66, litra c), i forordning (EU) nr. 575/2013.
0510	**(-) Supplerende kapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor, hvori investeringsselskabet har væsentlige investeringer** Artikel 4, stk. 1, nr. 27), artikel 66, litra d), artikel 68, artikel 69 og artikel 79 i forordning (EU) nr. 575/2013. Instituttets besiddelser af supplerende kapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor (som defineret i artikel 4, stk. 1, nr. 27), i forordning (EU) nr. 575/2013), hvori instituttet har væsentlige investeringer, der skal fratrækkes.

0520	**Supplerende kapital: Andre kapitalelementer, fradrag og justeringer** Denne række omfatter summen af følgende poster, hvis de foreligger: — Overgangsjusteringer som følge af kapitalinstrumenter, der udgør supplerende kapital i henhold til overgangsbestemmelser (artikel 483, stk. 6 og 7, samt artikel 484, 486, 488, 490 og 491 i forordning (EU) nr. 575/2013). — Instrumenter, som er udstedt af datterselskaber, og som indregnes i den supplerende kapital (artikel 83, 87 og 88 i forordning (EU) nr. 575/2013): Summen af alle beløb for datterselskabers kvalificerende kapitalgrundlag, der indgår i den konsoliderede supplerende kapital, herunder kvalificerende supplerende kapital udstedt af en enhed med særligt formål (artikel 83 i forordning (EU) nr. 575/2013). — Overgangsjusteringer som følge af yderligere indregning af kapitalinstrumenter udstedt af datterselskaber i den supplerende kapital (artikel 480 i forordning (EU) nr. 575/2013): Justeringer af det kvalificerende kapitalgrundlag indregnet i den konsoliderede supplerende kapital som følge af overgangsbestemmelser. — Andre overgangsjusteringer af supplerende kapital (artikel 472, 473a, 476, 477, 478 og 481 i forordning (EU) nr. 575/2013): Justeringer af fradrag i supplerende kapital som følge af overgangsbestemmelser. — Overskud af fradrag i supplerende kapitalposter i forhold til den supplerende kapital, fratrukket den hybride kernekapital i overensstemmelse med artikel 56, litra e), i forordning (EU) nr. 575/2013: Supplerende kapital kan ikke være negativ, men det er muligt, at fradragene i supplerende kapitalposter overstiger værdien af disponible supplerende kapitalposter. Hvis dette forekommer, repræsenterer denne post det beløb, der er nødvendigt for at øge det beløb, der er indberettet i række 0420, til nul. — Andre supplerende kapital-elementer eller fradrag i et supplerende kapital-element, der ikke kan tildeles en af rækkerne 0430-0510. Denne række anvendes ikke til at medtage kapitalposter eller fradrag, som ikke er omfattet af forordning (EU) 2019/2033 eller forordning (EU) nr. 575/2013, i beregningen af solvensnøgletal.

1.3. I 02.01 — KAPITALGRUNDLAGSKRAV (I 2.1)

1.3.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner

Række	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010	**Kapitalgrundlagskrav** Artikel 11, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033. Beløbet er beløbet uden anvendelse af artikel 57, stk. 3, 4 eller 6, i forordning (EU) 2019/2033. Det beløb, der skal indberettes i denne række, er det maksimale beløb indberettet i række 0020, 0030 og 0040.
0020	**Permanent minimumskapitalkrav** Artikel 14 i forordning (EU) 2019/2033. Beløbet er beløbet uden anvendelse af artikel 57, stk. 3, 4 eller 6, i forordning (EU) 2019/2033.
0030	**Krav vedrørende faste omkostninger** Artikel 13 i forordning (EU) 2019/2033. Beløbet er beløbet uden anvendelse af artikel 57, stk. 3, 4 eller 6, i forordning (EU) 2019/2033.

0040	**Samlet K-faktorkrav** Artikel 15 i forordning (EU) 2019/2033. Beløbet er beløbet uden anvendelse af artikel 57, stk. 3, 4 eller 6, i forordning (EU) 2019/2033.
0050 – 0100	**Overgangskapitalgrundlagskrav**
0050	**Overgangskrav baseret på kapitalgrundlagskrav i forordning (EU) nr. 575/2013** Artikel 57, stk. 3, litra a), i forordning (EU) 2019/2033.
0060	**Overgangskrav baseret på krav vedrørende faste omkostninger** Artikel 57, stk. 3, litra b), i forordning (EU) 2019/2033.
0070	**Overgangskrav for investeringsselskaber, der tidligere kun var underlagt et startkapitalkrav** Artikel 57, stk. 4, litra a), i forordning (EU) 2019/2033.
0080	**Overgangskrav baseret på startkapitalkravet ved meddelelse af tilladelse** Artikel 57, stk. 4, litra b), i forordning (EU) 2019/2033.
0090	**Overgangskrav for investeringsselskaber, der ikke har tilladelse til at levere visse tjenesteydelser** Artikel 57, stk. 4, litra c), i forordning (EU) 2019/2033.
0100	**Overgangskrav på mindst 250 000 EUR** Artikel 57, stk. 6, i forordning (EU) 2019/2033.
0110 – 0130	**Memorandumposter**
0110	**Yderligere kapitalgrundlagskrav** Artikel 40 i direktiv (EU) 2019/2034. Yderligere kapitalgrundlag, der kræves i henhold til SREP,
0120	**Vejledning om yderligere kapitalgrundlagskrav** Artikel 41 i direktiv (EU) 2019/2034. Vejledning om yderligere kapitalgrundlag, der kræves som yderligere kapitalgrundlag.
0130	**Samlede kapitalgrundlagskrav** Et investeringsselskabs samlede kapitalgrundlagskrav omfatter summen af dets kapitalgrundlagskrav, der finder anvendelse på referencedatoen, de yderligere kapitalgrundlagskrav som indberettet i række 0110 og vejledningen om yderligere kapitalgrundlagskrav som indberettet i række 0120.

1.4. I 02.02 — KAPITALPROCENTER (I 2.2)

1.4.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner

Række	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010	**Egentlig kernekapitalprocent** Artikel 9, stk. 1, litra a), og artikel 11, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 9, stk. 4, i forordning (EU) 2019/2033. Posten udtrykkes som en procentdel.
0020	**Overskud (+)/Underskud (-) af egentlig kernekapital** Denne post viser overskuddet eller underskuddet af egentlig kernekapital i forhold til kravet i artikel 9, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033. Overgangsbestemmelserne i artikel 57, stk. 3 og 4, i forordning (EU) 2019/2033 tages ikke i betragtning under denne post.
0030	**Kernekapitalprocent** Artikel 9, stk. 1, litra b), og artikel 11, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033. Posten udtrykkes som en procentdel.
0040	**Overskud (+)/Underskud (-) af kernekapital** Denne post viser overskuddet eller underskuddet af kernekapital i forhold til kravet i artikel 9, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033. Overgangsbestemmelserne i artikel 57, stk. 3 og 4, i forordning (EU) 2019/2033 tages ikke i betragtning under denne post.
0050	**Kapitalgrundlagsprocent** Artikel 9, stk. 1, litra c), og artikel 11, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033. Posten udtrykkes som en procentdel.
0060	**Overskud (+)/Underskud (-) af samlet kapitalgrundlag** Denne post viser overskuddet eller underskuddet af kapitalgrundlag i forhold til kravet i artikel 9, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033. Overgangsbestemmelserne i artikel 57, stk. 3 og 4, i forordning (EU) 2019/2033 tages ikke i betragtning under denne post.

1.5. I 03.00 — BEREGNING AF KRAV VEDRØRENDE FASTE OMKOSTNINGER (I 3)

1.5.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner

Række	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010	**Krav vedrørende faste omkostninger** Artikel 13, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033. Det indberettede beløb skal udgøre mindst 25 % af de årlige faste omkostninger for det foregående år (række 0020). Hvis der sker en væsentlig ændring, skal det indberettede beløb være det krav vedrørende faste omkostninger, som den kompetente myndighed har fastsat i overensstemmelse med artikel 13, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033. I de tilfælde, der er anført i artikel 13, stk. 3, i forordning (EU) 2019/2033, skal det indberettede beløb være de forventede faste omkostninger for det indeværende år (række 0210).

0020	**Årlige faste omkostninger for det foregående år efter udlodning af overskud** Artikel 13, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033. Investeringsselskaber skal indberette de faste omkostninger for det foregående år efter udlodning af overskud.
0030	**Samlede omkostninger for det foregående år efter udlodning af overskud** Artikel 13, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033. Det indberettede beløb skal være efter udlodning af overskud.
0040	**Heraf: Faste omkostninger afholdt af tredjeparter på investeringsselskabernes vegne** Hvis tredjeparter, herunder tilknyttede agenter, har afholdt faste omkostninger på investeringsselskabernes vegne, som ikke allerede er medtaget i de samlede omkostninger i det i stk. 1 omhandlede årsregnskab, lægges disse faste omkostninger til investeringsselskabets samlede omkostninger. Hvis der foreligger en opdeling af tredjepartens omkostninger, lægger et investeringsselskab til det tal, der repræsenterer de samlede omkostninger, kun den andel af disse faste omkostninger, der gælder for investeringsselskabet. Hvis en sådan opdeling ikke foreligger, lægger et investeringsselskab til det tal, der repræsenterer de samlede omkostninger, kun sin andel af tredjepartens udgifter, som det fremgår af investeringsselskabets forretningsplan.
0050	(-)Samlede fradrag Ud over de fradrag, der er omhandlet i artikel 13, stk. 4, i forordning (EU) 2019/2033, fratrækkes følgende poster også de samlede omkostninger, hvis de indgår i de samlede omkostninger i overensstemmelse med de relevante regnskabsregler: a) gebyrer, kurtage og andre omkostninger betalt til centrale modparter, børser og andre markedspladser og mellemhandlere med henblik på gennemførelse, registrering eller clearing af transaktioner, men kun hvis de videregives direkte til og opkræves af kunderne. Disse omfatter ikke gebyrer og andre omkostninger, der er nødvendige for at opretholde medlemskab eller på anden måde opfylde finansielle forpligtelser vedrørende tabsdeling over for centrale modparter, børser og andre markedspladser b) renter betalt til kunder af kunders penge, hvis der ikke er nogen forpligtelse til at betale sådanne renter c) udgifter til skatter, hvis de forfalder i forhold til investeringsselskabets årlige overskud d) tab som følge af handel for egen regning med finansielle instrumenter e) betalinger i forbindelse med kontraktbaserede aftaler om overførsel af overskud og tab, i henhold til hvilke investeringsselskabet er forpligtet til efter udarbejdelsen af årsregnskabet at overføre sit årsregnskab til moderselskabet f) betalinger til midler til dækning af generelle kreditinstitutrisici i overensstemmelse med artikel 26, stk. 1, litra f), i forordning (EU) nr. 575/2013 g) omkostninger vedrørende poster, der allerede er fratrukket kapitalgrundlaget i overensstemmelse med artikel 36, stk. 1, i forordning (EU) nr. 575/2013.
0060	**(–) Medarbejderbonusser og andre vederlag** Artikel 13, stk. 4, litra a), i forordning (EU) 2019/2033. Medarbejderbonusser og andre vederlag anses for at afhænge af investeringsselskabets nettooverskud i det pågældende år, hvis begge følgende betingelser er opfyldt:

	h) Medarbejderbonusserne og andre vederlag, der skal fratrækkes, er allerede blevet udbetalt til de ansatte i året forud for udbetalingsåret, eller udbetalingen af medarbejderbonusser og andre vederlag til medarbejderne vil ikke have nogen indvirkning på selskabets kapitalposition i det år, hvor udbetalingen finder sted. i) Med hensyn til det indeværende år og de kommende år er selskabet ikke forpligtet til at give eller tildele yderligere bonusser eller andre betalinger i form af vederlag, medmindre det opnår et nettooverskud i det pågældende år.
0070	**(-)Medarbejdernes, direktørernes og partnernes andele af nettooverskud** Artikel 13, stk. 4, litra b), i forordning (EU) 2019/2033. Medarbejdernes, direktørernes og partnernes andele af overskud beregnes på grundlag af nettooverskuddet.
0080	**(–)Andre skønsmæssige betalinger af overskud og variabel aflønning** Artikel 13, stk. 4, litra c), i forordning (EU) 2019/2033.
0090	**(–)Delte provisioner og gebyrer** Artikel 13, stk. 4, litra d), i forordning (EU) 2019/2033.
0100	**(–)Gebyrer, kurtage og andre omkostninger, som betales til centrale modparter, og som opkræves af kunder** Gebyrer, kurtage og andre omkostninger betalt til centrale modparter, børser og andre markedspladser og mellemhandlere med henblik på gennemførelse, registrering eller clearing af transaktioner, men kun hvis de videregives direkte til og opkræves af kunderne. Disse omfatter ikke gebyrer og andre omkostninger, der er nødvendige for at opretholde medlemskab eller på anden måde opfylde finansielle forpligtelser vedrørende tabsdeling over for centrale modparter, børser og andre markedspladser
0110	**(-)Gebyrer til tilknyttede agenter** Artikel 13, stk. 4, litra e), i forordning (EU) 2019/2033.
0120	**(–)Renter betalt til kunder af kunders penge, hvis dette er efter selskabets skøn** Renter betalt til kunder af kunders penge, hvis der ikke er nogen forpligtelse til at betale sådanne renter
0130	**(-)Engangsudgifter fra ikkeordinære aktiviteter** Artikel 13, stk. 4, litra f), i forordning (EU) 2019/2033.
0140	**(–)Udgifter til skatter** Udgifter til skatter, hvis de forfalder i forhold til investeringsselskabets årlige overskud.
0150	**(-)Tab som følge af handel for egen regning med finansielle instrumenter** Tab som følge af handel for egen regning med finansielle instrumenter.

0160	**(–)Kontraktbaserede aftaler om overførsel af overskud og tab** Betalinger i forbindelse med kontraktbaserede aftaler om overførsel af overskud og tab, i henhold til hvilke investeringsselskabet er forpligtet til efter udarbejdelsen af årsregnskabet at overføre sit årsregnskab til moderselskabet.
0170	**(–)Udgifter til råvarer** Råvare- og emissionskvotehandlere kan fratrække udgifter til råvarer i forbindelse med et investeringsselskab, der handler med derivater af den underliggende råvare.
0180	**(–)Betalinger til midler til dækning af generelle kreditinstitutsrisici** betalinger til midler til dækning af generelle kreditinstitutrisici i overensstemmelse med artikel 26, stk. 1, litra f), i forordning (EU) nr. 575/2013.
0190	**(–)Omkostninger vedrørende poster, der allerede er fratrukket kapitalgrundlaget** Omkostninger vedrørende poster, der allerede er fratrukket kapitalgrundlaget i overensstemmelse med artikel 36, stk. 1, i forordning (EU) nr. 575/2013
0200	**Forventede faste omkostninger for det indeværende år** De forventede faste omkostninger for det indeværende år efter udlodning af overskud.
0210	**Ændring i faste omkostninger (%)** Beløbet indberettes som den absolutte værdi af: [(Forventede faste omkostninger for det indeværende år) — (årlige faste omkostninger for det foregående år)]/(årlige faste omkostninger for det foregående år).

1.6. I 04.00 — BEREGNING AF SAMLET K-FAKTORKRAV (I 4)

1.6.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner

Række	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010	**SAMLET K-FAKTORKRAV** Artikel 15, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033.
0020	**Kunderisiko** Artikel 16 i forordning (EU) 2019/2033. Det indberettede beløb er summen af række 0030-0080.
0030	**Aktiver under forvaltning** Artikel 15, stk. 2, og artikel 17 i forordning (EU) 2019/2033. Aktiver under forvaltning omfatter skønsmæssig porteføljepleje og ikkeskønsmæssig investeringsrådgivning.
0040	**Kunders penge, der opbevares — adskilt** Artikel 15, stk. 2, og artikel 18 i forordning (EU) 2019/2033.
0050	**Kunders penge, der opbevares — ikkeadskilt** Artikel 15, stk. 2, og artikel 18 i forordning (EU) 2019/2033.

0060	**Aktiver, der beskyttes og administreres** Artikel 15, stk. 2, og artikel 19 i forordning (EU) 2019/2033.
0070	**Kundeordrer, der behandles — kontanthandler** Artikel 15, stk. 2, artikel 20, stk. 1, og artikel 20, stk. 2, litra a), i forordning (EU) 2019/2033.
0080	**Kundeordrer, der behandles — derivater** Artikel 15, stk. 2, artikel 20, stk. 1, og artikel 20, stk. 2, litra b), i forordning (EU) 2019/2033.
0090	**Markedsrisiko** Artikel 21, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033. Det indberettede beløb er summen af række 0100-0110.
0100	**K-nettopositionsrisikokrav** Artikel 22 i forordning (EU) 2019/2033.
0110	**Opkrævet clearingmargen** Artikel 23, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033.
0120	**Selskabsrisiko** Artikel 24 i forordning (EU) 2019/2033. Det indberettede beløb er summen af række 0130-0160.
0130	**Handelsmodparters misligholdelse** Artikel 26 og artikel 24 i forordning (EU) 2019/2033.
0140	**Daglig handelsstrøm — kontanthandler** Med henblik på beregning af K-faktorkravet skal investeringsselskaber indberette ved anvendelse af koefficienten i artikel 15, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033. I tilfælde af stressede markedsvilkår, jf. artikel 15, stk. 5, litra c), i forordning (EU) 2019/2033, anvender investeringsselskaber en justeret koefficient som specificeret i artikel 1, stk. 1, litra a), i de reguleringsmæssige tekniske standarder for at specificere justeringer af K-DTF-koefficienterne. Faktoren for daglig handelsstrøm beregnes i overensstemmelse med artikel 33, stk. 2, litra a), i forordning (EU) 2019/2033.
0150	**Daglig handelsstrøm — derivathandler** Med henblik på beregning af K-faktorkravet skal investeringsselskaber indberette ved anvendelse af koefficienten i artikel 15, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033. I tilfælde af stressede markedsvilkår, jf. artikel 15, stk. 5, litra c), i forordning (EU) 2019/2033, anvender investeringsselskaber en justeret koefficient som specificeret i artikel 1, stk. 1, litra b), i de reguleringsmæssige tekniske standarder for at specificere justeringer af K-DTF-koefficienterne. Faktoren for daglig handelsstrøm beregnes i overensstemmelse med artikel 33, stk. 2, litra b), i forordning (EU) 2019/2033.
0160	**K-koncentrationsrisikokrav** Artikel 37, stk. 2, artikel 39 og artikel 24 i forordning (EU) 2019/2033.

Kolonner	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010	**Faktorbeløb** Investeringsselskaber skal indberette det beløb, der svarer til hver af faktorerne, inden hver faktor multipliceres med den tilsvarende koefficient.
0020	**K-faktorkrav** Beregnes i overensstemmelse med artikel 16, 21 og 24 i forordning (EU) 2019/2033.

2. SMÅ OG IKKE INDBYRDES FORBUNDNE INVESTERINGSSELSKABER

2.1. I 05.00 — AKTIVITETSNIVEAU — TÆRSKELJUSTERING (I 5)

2.1.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner

Række	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010	**(Kombinerede) aktiver under forvaltning** Artikel 12, stk. 1, litra a), i forordning (EU) 2019/2033. Hvis det indberettende investeringsselskab er en del af en koncern, fastsættes den indberettede værdi på et kombineret grundlag for alle investeringsselskaber, som er en del af en koncern i henhold til artikel 12, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033. Investeringsselskaber medtager skønsmæssige og ikkeskønsmæssige aktiver under forvaltning. Det indberettede beløb er det beløb, der ville blive anvendt til beregning af K-faktorer før anvendelse af relevante koefficienter.
0020	**(Kombinerede) kundeordrer, der behandles — kontanthandler** Artikel 12, stk. 1, litra b), nr. i), i forordning (EU) 2019/2033. Hvis det indberettende investeringsselskab er en del af en koncern, fastsættes den indberettede værdi på et kombineret grundlag for alle investeringsselskaber, som er en del af en koncern i henhold til artikel 12, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033. Det indberettede beløb er det beløb, der ville blive anvendt til beregning af K-faktorer før anvendelse af relevante koefficienter.
0030	**(Kombinerede) kundeordrer, der behandles — derivater** Artikel 12, stk. 1, litra b), nr. ii), i forordning (EU) 2019/2033. Hvis det indberettende investeringsselskab er en del af en koncern, fastsættes den indberettede værdi på et kombineret grundlag for alle investeringsselskaber, som er en del af en koncern i henhold til artikel 12, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033. Det indberettede beløb er det beløb, der ville blive anvendt til beregning af K-faktorer før anvendelse af relevante koefficienter.
0040	**Aktiver, der beskyttes og administreres** Artikel 12, stk. 1, litra c), i forordning (EU) 2019/2033. Det indberettede beløb er det beløb, der ville blive anvendt til beregning af K-faktorer før anvendelse af relevante koefficienter.

0050	**Kunders penge, der opbevares** Artikel 12, stk. 1, litra d), i forordning (EU) 2019/2033. Det indberettede beløb er det beløb, der ville blive anvendt til beregning af K-faktorer før anvendelse af relevante koefficienter.
0060	**Daglig handelsstrøm — kontanthandler og derivathandler** Artikel 12, stk. 1, litra e), i forordning (EU) 2019/2033. Det indberettede beløb er det beløb, der ville blive anvendt til beregning af K-faktorer før anvendelse af relevante koefficienter.
0070	**Nettopositionsrisiko** Artikel 12, stk. 1, litra f), i forordning (EU) 2019/2033. Det indberettede beløb er det beløb, der ville blive anvendt til beregning af K-faktorer før anvendelse af relevante koefficienter.
0080	**Opkrævet clearingmargen** Artikel 12, stk. 1, litra f), i forordning (EU) 2019/2033. Det indberettede beløb er det beløb, der ville blive anvendt til beregning af K-faktorer før anvendelse af relevante koefficienter.
0090	**Handelsmodparters misligholdelse** Artikel 12, stk. 1, litra g), i forordning (EU) 2019/2033. Det indberettede beløb er det beløb, der ville blive anvendt til beregning af K-faktorer før anvendelse af relevante koefficienter.
0100	**(Kombinerede) balanceførte og ikkebalanceførte poster** Artikel 12, stk. 1, litra h), i forordning (EU) 2019/2033. Hvis det indberettende investeringsselskab er en del af en koncern, fastsættes den indberettede værdi på et kombineret grundlag for alle investeringsselskaber, som er en del af en koncern i henhold til artikel 12, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033.
0110	**Samlede årlige bruttoindtægter** Artikel 12, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Hvis det indberettende investeringsselskab er en del af en koncern, fastsættes den indberettede værdi på et kombineret grundlag for alle investeringsselskaber, som er en del af en koncern i henhold til artikel 12, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033.
0120	**Årlige bruttoindtægter** Værdien af de samlede årlige bruttoindtægter eksklusive bruttoindtægter genereret inden for koncernen, jf. artikel 12, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033.
0130	**(–)Koncernintern andel af de årlige bruttoindtægter** Værdien af de årlige bruttoindtægter genereret inden for investeringsselskabskoncernen, jf. artikel 12, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033.
0140	**Heraf: indtægter fra modtagelse og formidling af ordrer** Artikel 54, stk. 1, litra d), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 2), i direktiv 2014/65/EU.

0150	**Heraf: indtægter fra udførelse af ordrer på kunders vegne** Artikel 54, stk. 1, litra d), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 2), i direktiv 2014/65/EU.
0160	**Heraf: indtægter fra handel for egen regning** Artikel 54, stk. 1, litra d), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 2), i direktiv 2014/65/EU.
0170	**Heraf: indtægter fra porteføljepleje** Artikel 54, stk. 1, litra d), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 2), i direktiv 2014/65/EU.
0180	**Heraf: indtægter fra investeringsrådgivning** Artikel 54, stk. 1, litra d), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 2), i direktiv 2014/65/EU.
0190	**Heraf: indtægter fra afsætningsgaranti for finansielle instrumenter/placering på grundlag af en fast forpligtelse** Artikel 54, stk. 1, litra d), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 2), i direktiv 2014/65/EU.
0200	**Heraf: indtægter fra placering uden en fast forpligtelse** Artikel 54, stk. 1, litra d), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 2), i direktiv 2014/65/EU.
0210	**Heraf: indtægter fra driften af en MHF** Artikel 54, stk. 1, litra d), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 2), i direktiv 2014/65/EU.
0220	**Heraf: indtægter fra driften af en OHF** Artikel 54, stk. 1, litra d), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 2), i direktiv 2014/65/EU.
0230	**Heraf: indtægter fra opbevaring og administration af finansielle instrumenter** Artikel 54, stk. 1, litra d), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 3), i direktiv 2014/65/EU.
0240	**Heraf: indtægter fra kredit- eller långivning til investorer** Artikel 54, stk. 1, litra d), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 3), i direktiv 2014/65/EU.
0250	**Heraf: indtægter fra rådgivning til virksomheder vedrørende kapitalstrukturer, erhvervsstrategi og dermed beslægtede spørgsmål samt rådgivning og tjenesteydelser vedrørende fusioner og opkøb af virksomheder** Artikel 54, stk. 1, litra d), i forordning (EU) 2019/2033.

	Artikel 4, stk. 1, nr. 3), i direktiv 2014/65/EU.
0260	**Heraf: indtægter fra valutatjenester** Artikel 54, stk. 1, litra d), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 3), i direktiv 2014/65/EU.
0270	**Heraf: investeringsanalyser og finansielle analyser** Artikel 54, stk. 1, litra d), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 3), i direktiv 2014/65/EU.
0280	**Heraf: indtægter fra tjenesteydelser i forbindelse med garantistillelse** Artikel 54, stk. 1, litra d), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 3), i direktiv 2014/65/EU.
0290	**Heraf: investeringsservice og accessoriske aktiviteter i forbindelse med derivaters underliggende instrumenter** Artikel 54, stk. 1, litra d), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 3), i direktiv 2014/65/EU.

3. K-FAKTORKRAV — YDERLIGERE OPLYSNINGER

3.1. Generelle bemærkninger

12. I I 06.00 har hver af K-faktorerne AUM, ASA, CMH, COH og DTF to særlige tabeller.

13. Den første tabel indeholder i kolonner oplysninger vedrørende »Faktorbeløb« for hver måned i indberetningskvartalet. Faktorbeløb er den værdi, der anvendes til beregning af hver K-faktor, før koefficienten i tabel 1 i artikel 15, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033 anvendes.

14. Den anden tabel indeholder detaljerede oplysninger, der er nødvendige for at beregne faktorbeløbet.

For AUM svarer dette til værdien af forvaltede aktiver pr. den sidste dag i måneden, jf. artikel 17 i forordning (EU) 2019/2033.

For CMH, ASA, COH og DTF svarer den indberettede værdi til gennemsnittet af den daglige værdi af den relevante indikator i løbet af måneden.

3.2. I 06.01 — AKTIVER UNDER FORVALTNING — YDERLIGERE OPLYSNINGER (I 6.1)

3.2.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner

Række	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010	**AUM i alt (gennemsnitlige beløb)** Artikel 4, stk. 1, nr. 27), i forordning (EU) 2019/2033. Samlet AUM-værdi som aritmetisk gennemsnit i overensstemmelse med artikel 17, stk. 1, første afsnit, i forordning (EU) 2019/2033. Den indberettede værdi er summen af række 0020 og 0040.

0020	**Heraf: AUM — Skønsmæssig porteføljepleje** Det samlede beløb for aktiver, i relation til hvilke investeringsselskabet yder porteføljepleje som defineret i artikel 4, stk. 1, nr. 8), i direktiv 2014/65/EU og beregnet i overensstemmelse med artikel 17, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033.
0030	**Heraf: AUM formelt delegeret til en anden enhed** Artikel 17, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033.
0040	**AUM — løbende ikkeskønsmæssig rådgivning** Det samlede beløb for aktiver, i relation til hvilke investeringsselskabet yder løbende ikkeskønsmæssig investeringsrådgivning som defineret i artikel 4, stk. 1, nr. 4), i direktiv 2014/65/EU.

Kolonner	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010	**Faktorbeløb — måned t** AUM pr. udgangen af den tredje måned (dvs. den seneste) i det kvartal, indberetningen vedrører.
0020	**Faktorbeløb — måned t-1** AUM pr. udgangen af den anden måned i det kvartal, indberetningen vedrører.
0030	**Faktorbeløb — måned t-2** AUM for den første måned i det kvartal, indberetningen vedrører.

3.3. I 06.02 — MÅNEDLIGE AKTIVER UNDER FORVALTNING (I 6.2)

3.3.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner

Række	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010	**Samlede månedlige aktiver under forvaltning** Artikel 4, stk. 1, nr. 27), i forordning (EU) 2019/2033. De samlede månedlige aktiver under forvaltning pr. sidste arbejdsdag i den relevante måned, jf. artikel 17, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033. Det indberettede beløb i denne række er summen af række 0020 og 0040.
0020	**Månedlige aktiver under forvaltning — skønsmæssig porteføljepleje** Det indberettede beløb er de månedlige aktiver, i relation til hvilke investeringsselskabet yder porteføljepleje som defineret i artikel 4, stk. 1, nr. 8), i direktiv 2014/65/EU pr. sidste arbejdsdag i den relevante måned, jf. artikel 17, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033.
0030	**Heraf: aktiver formelt delegeret til en anden enhed** Artikel 17, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033. Månedlige aktiver, hvis forvaltning formelt er delegeret til en anden enhed, indberettet pr. sidste arbejdsdag i den relevante måned.

0040	**Månedlige aktiver under forvaltning — løbende ikkeskønsmæssig rådgivning** Det samlede beløb for aktiver, i relation til hvilke investeringsselskabet yder løbende ikkeskønsmæssig investeringsrådgivning som defineret i artikel 4, stk. 1, nr. 4), i direktiv 2014/65/EU, indberettet pr. sidste arbejdsdag i den relevante måned.

Kolonner	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010-0140	**Månedsultimoværdier** Værdier pr. sidste arbejdsdag i den relevante måned, jf. artikel 17, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033, indberettes.

3.4. I 06.03 — KUNDERS PENGE, DER OPBEVARES — YDERLIGERE OPLYSNINGER (I 6.3)

3.4.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner

Række	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010	**CMH — Adskilt (gennemsnitlige beløb)** Artikel 4, stk. 1, nr. 28) og 49), i forordning (EU) 2019/2033 og artikel 1 i RTS om definitionen af adskilte konti (artikel 15, stk. 5, litra b), i forordning (EU) 2019/2033). Den indberettede værdi er det aritmetiske gennemsnit af de daglige værdier af CMH, når kunders penge opbevares på adskilte konti i overensstemmelse med artikel 18, stk. 1, første afsnit, i forordning (EU) 2019/2033.
0020	**CMH — Ikkeadskilt (gennemsnitlige beløb)** Artikel 4, stk. 1, nr. 28) og 49), i forordning (EU) 2019/2033. Den indberettede værdi er det aritmetiske gennemsnit af de daglige værdier af CMH, når kunders penge ikke opbevares på adskilte konti i overensstemmelse med artikel 18, stk. 1, første afsnit, i forordning (EU) 2019/2033.

Kolonner	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010	**Faktorbeløb — måned t** CMH pr. udgangen af den tredje måned (dvs. den seneste) i det kvartal, indberetningen vedrører. Dette beløb beregnes som det aritmetiske gennemsnit af daglige beløb inden for den periode, der er fastsat i artikel 18, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033.
0020	**Faktorbeløb — måned t-1** CMH pr. udgangen af den anden måned i det kvartal, indberetningen vedrører. Dette beløb beregnes som det aritmetiske gennemsnit af daglige beløb inden for den periode, der er fastsat i artikel 18, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033.

0030	**Faktorbeløb — måned t-2** CMH pr. udgangen af den første måned i det kvartal, indberetningen vedrører. Dette beløb beregnes som det aritmetiske gennemsnit af daglige beløb inden for den periode, der er fastsat i artikel 18, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033.

3.5. I 06.04 — GENNEMSNITLIG VÆRDI AF DET SAMLEDE DAGLIGE BELØB FOR KUNDERS PENGE, DER OPBEVARES (I 6.4)

3.5.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner

Række	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010	**Samlet dagligt beløb for kunders penge, der opbevares — adskilt** Artikel 4, stk. 1, nr. 28) og 49), i forordning (EU) 2019/2033 og de reguleringsmæssige tekniske standarder om definitionen af adskilte konti (artikel 15, stk. 5, litra b), i forordning (EU) 2019/2033). Den indberettede værdi er det månedlige gennemsnit af de samlede daglige beløb for kunders penge, der opbevares, når kunders penge opbevares på adskilte konti i overensstemmelse med artikel 18, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033.
0020	**Samlet dagligt beløb for kunders penge, der opbevares — ikkeadskilt** Artikel 4, stk. 1, nr. 28) og 49), i forordning (EU) 2019/2033. Den indberettede værdi er det månedlige gennemsnit af de samlede daglige beløb for kunders penge, der ikke opbevares, når kunders penge opbevares på adskilte konti i overensstemmelse med artikel 18, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033.

Kolonner	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010-0080	**Månedlige gennemsnit af det samlede daglige beløb for kunders penge, der opbevares** Investeringsselskaber skal i hver måned indberette den månedlige gennemsnitsværdi af det samlede daglige beløb for kunders penge, der opbevares, målt ved slutningen af hver arbejdsdag, jf. artikel 18, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033.

3.6. I 06.05 — AKTIVER, DER BESKYTTES OG ADMINISTRERES — YDERLIGERE OPLYSNINGER (I 6.5)

3.6.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner

Række	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010	**ASA i alt (gennemsnitlige beløb)** Artikel 4, stk. 1, nr. 29), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 5, stk. 1, i de reguleringsmæssige tekniske standarder med henblik på at præcisere metoderne til måling af K-faktorerne (artikel 15, stk. 5, litra a), i forordning (EU) 2019/2033). Samlet værdi af ASA som et rullende gennemsnit af værdien af de samlede daglige aktiver, der beskyttes og administreres, målt ved slutningen af hver arbejdsdag i de foregående ni måneder, undtagen de tre seneste måneder, jf. artikel 19, stk. 1, første afsnit, i forordning (EU) 2019/2033.

0020	**Heraf: Dagsværdi af finansielle instrumenter (niveau 2)** Artikel 5, stk. 1, litra a), i de reguleringsmæssige tekniske standarder med henblik på at præcisere metoderne til måling af K-faktorerne (artikel 15, stk. 5, litra a), i forordning (EU) 2019/2033). Finansielle instrumenter på niveau 2, der værdiansættes i henhold til IFRS 13.81.
0030	**Heraf: Dagsværdi af finansielle instrumenter (niveau 3)** Artikel 5, stk. 1, litra a), i de reguleringsmæssige tekniske standarder med henblik på at præcisere metoderne til måling af K-faktorerne (artikel 15, stk. 5, litra a), i forordning (EU) 2019/2033). Værdiansættelse baseret på ikkeobserverbart input ved anvendelse de bedste foreliggende oplysninger, jf. IFRS 13.86.
0040	**Heraf: aktiver formelt delegeret til en anden finansiel enhed** Artikel 19, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033. Værdien af aktiver, hvis beskyttelse og administration formelt er blevet delegeret til en anden finansiel enhed, som et aritmetisk gennemsnit i overensstemmelse med artikel 19, stk. 1, første afsnit, i forordning (EU) 2019/2033.
0050	**Heraf: en anden finansiel enheds aktiver, der formelt er delegeret til investeringsselskabet** Artikel 19, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033. Værdien af aktiver, hvis beskyttelse og administration en anden finansiel enhed formelt har delegeret til investeringsselskabet, som et aritmetisk gennemsnit i overensstemmelse med artikel 19, stk. 1, første afsnit, i forordning (EU) 2019/2033.

Kolonner	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010	**Faktorbeløb — måned t** ASA pr. udgangen af den tredje måned (dvs. den seneste) i det kvartal, indberetningen vedrører.
0020	**Faktorbeløb — måned t-1** ASA pr. udgangen af den anden måned i det kvartal, indberetningen vedrører.
0030	**Faktorbeløb — måned t-2** ASA pr. udgangen af den første måned i det kvartal, indberetningen vedrører.

3.7. I 06.06 — GENNEMSNITLIG VÆRDI AF DE SAMLEDE DAGLIGE AKTIVER, DER BESKYTTES OG ADMINISTRERES (I 6.6)

3.7.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner

Række	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010	**Aktiver, der beskyttes og administreres** Artikel 4, stk. 1, nr. 29), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 5, stk. 1, i de reguleringsmæssige tekniske standarder med henblik på at præcisere metoderne til måling af K-faktorerne (artikel 15, stk. 5, litra a), i forordning (EU) 2019/2033).

Række	Henvisninger til retsakter og instrukser
	Den indberettede værdi er det månedlige gennemsnit af de samlede daglige aktiver, der beskyttes og administreres, i overensstemmelse med artikel 19, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033.
0020	**Heraf: Dagsværdi af finansielle instrumenter (niveau 2)** Artikel 5, stk. 2, i de reguleringsmæssige tekniske standarder med henblik på at præcisere metoderne til måling af K-faktorerne (artikel 15, stk. 5, litra a), i forordning (EU) 2019/2033). Finansielle instrumenter på niveau 2, der værdiansættes i henhold til IFRS 13.81.
0030	**Heraf: Dagsværdi af finansielle instrumenter (niveau 3)** Artikel 5, stk. 1, litra a), i de reguleringsmæssige tekniske standarder med henblik på at præcisere metoderne til måling af K-faktorerne (artikel 15, stk. 5, litra a), i forordning (EU) 2019/2033). Værdiansættelse baseret på ikkeobserverbart input ved anvendelse de bedste foreliggende oplysninger, jf. IFRS 13.86.
0040	**Heraf: aktiver formelt delegeret til en anden finansiel enhed** Artikel 19, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033. Den indberettede værdi er det månedlige gennemsnit af de samlede daglige aktiver, hvis beskyttelse og administration formelt er blevet delegeret til en anden finansiel enhed, i overensstemmelse med artikel 19, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033.
0050	**Heraf: en anden finansiel enheds aktiver, der formelt er delegeret til investeringsselskabet** Artikel 19, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033. Den indberettede værdi er det månedlige gennemsnit af de samlede daglige aktiver, hvis beskyttelse og administration en anden finansiel enhed formelt har delegeret til investeringsselskabet, i overensstemmelse med artikel 19, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033.

Kolonner	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010-0080	**Månedlige gennemsnit af de samlede daglige aktiver, der beskyttes og administreres** Investeringsselskaber skal i hver måned indberette den daglige gennemsnitsværdi af de samlede daglige aktiver, der beskyttes og administreres, målt ved slutningen af hver arbejdsdag, jf. artikel 19, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033.

3.8. I 06.07 — KUNDEORDRER, DER BEHANDLES — YDERLIGERE OPLYSNINGER (I 6.7)

3.8.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner

Række	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010	**COH — kontanthandel (gennemsnitlige beløb)** Værdi af COH — kontanthandler som defineret i artikel 4, stk. 1, nr. 30), i forordning (EU) 2019/2033 og målt i henhold til artikel 20, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033.

Række	Henvisninger til retsakter og instrukser
	Investeringsselskaber skal indberette det aritmetiske gennemsnit af COH — kontanthandler for de foregående seks måneder, undtagen de seneste tre måneder, i overensstemmelse med artikel 20, stk. 1, første afsnit, i forordning (EU) 2019/2033 og målt i henhold til artikel 20, stk. 2, litra a), i forordning (EU) 2019/2033.
0020	**Heraf: udførelse af kundeordrer** COH for kontanthandler, i forbindelse med hvilke investeringsselskabet foretager udførelse af kundeordrer for kundens regning som defineret i artikel 4, stk. 1, nr. 5), i direktiv 2014/65/EU. Det aritmetiske gennemsnit af COH-værdien for de foregående seks måneder, undtagen de tre seneste måneder, i overensstemmelse med artikel 20, stk. 1, første afsnit, i forordning (EU) 2019/2033, indberettes.
0030	**Heraf: modtagelse og formidling af kundeordrer** COH for kontanthandler, i forbindelse med hvilke investeringsselskabet udfører tjenesteydelser i form af modtagelse og formidling af kundeordrer. Det aritmetiske gennemsnit af COH-værdien for de foregående seks måneder, undtagen de tre seneste måneder, i overensstemmelse med artikel 20, stk. 1, første afsnit, i forordning (EU) 2019/2033, indberettes.
0040	**COH — derivater (gennemsnitlige beløb)** Artikel 4, stk. 1, nr. 30), i forordning (EU) 2019/2033. Investeringsselskaber skal indberette det aritmetiske gennemsnit af COH — derivater for de foregående seks måneder, undtagen de seneste tre måneder, i overensstemmelse med artikel 20, stk. 1, første afsnit, i forordning (EU) 2019/2033 og målt i henhold til artikel 20, stk. 2, litra b), i forordning (EU) 2019/2033.
0050	**Heraf: udførelse af kundeordrer** COH for derivathandler, i forbindelse med hvilke investeringsselskabet foretager udførelse af kundeordrer for kundens regning som defineret i artikel 4, stk. 1, nr. 5), i direktiv 2014/65/EU. Det aritmetiske gennemsnit af COH-værdien for de foregående seks måneder, undtagen de tre seneste måneder, i overensstemmelse med artikel 20, stk. 1, første afsnit, i forordning (EU) 2019/2033, indberettes.
0060	**Heraf: modtagelse og formidling af kundeordrer** COH for derivathandler, i forbindelse med hvilke investeringsselskabet udfører tjenesteydelser i form af modtagelse og formidling af kundeordrer. Det aritmetiske gennemsnit af COH-værdien for de foregående seks måneder, undtagen de tre seneste måneder, i overensstemmelse med artikel 20, stk. 1, første afsnit, i forordning (EU) 2019/2033, indberettes.

Kolonner	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010	**Faktorbeløb — måned t** COH-værdi pr. udgangen af den tredje måned (dvs. den seneste) i det kvartal, indberetningen vedrører.

0020	**Faktorbeløb — måned t-1** COH-værdi pr. udgangen af den anden måned i det kvartal, indberetningen vedrører.
0030	**Faktorbeløb — måned t-2** COH-værdi pr. udgangen af den første måned i det kvartal, indberetningen vedrører.

3.9. I 06.08 — GENNEMSNITLIG VÆRDI AF DET SAMLEDE DAGLIGE BELØB FOR KUNDEORDRER, DER BEHANDLES (I 6.8)

3.9.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner

Række	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010	**Samlede daglige kundeordrer, der behandles — kontanthandler** Artikel 4, stk. 1, nr. 30), i forordning (EU) 2019/2033. Den gennemsnitlige værdi af de samlede daglige kundeordrer, der behandles (kontanthandler) i den relevante måned, jf. artikel 20, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033, og målt i henhold til artikel 20, stk. 2, litra a), i forordning (EU) 2019/2033.
0020	**Heraf: udførelse af kundeordrer** Den gennemsnitlige værdi af de samlede daglige kundeordrer, der behandles (kontanthandler), i forbindelse med hvilke investeringsselskabet foretager udførelse af kundeordrer for kundens regning som defineret i artikel 4, stk. 1, nr. 5), i direktiv 2014/65/EU.
0030	**Heraf: modtagelse og formidling af kundeordrer** Gennemsnitsværdien af det samlede daglige beløb for kundeordrer, der behandles (kontanthandler), i forbindelse med hvilke investeringsselskabet udfører tjenesteydelser i form af modtagelse og formidling af kundeordrer.
0040	**Samlede daglige kundeordrer, der behandles — derivater** Artikel 4, stk. 1, nr. 30), i forordning (EU) 2019/2033. Den gennemsnitlige værdi af de samlede daglige kundeordrer, der behandles (derivater) i den relevante måned, jf. artikel 20, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033, og målt i henhold til artikel 20, stk. 2, litra b), i forordning (EU) 2019/2033.
0050	**Heraf: udførelse af kundeordrer** Den gennemsnitlige værdi af de samlede daglige kundeordrer, der behandles (derivathandler), i forbindelse med hvilke investeringsselskabet foretager udførelse af kundeordrer for kundens regning som defineret i artikel 4, stk. 1, nr. 5), i direktiv 2014/65/EU.
0060	**Heraf: modtagelse og formidling af kundeordrer** Gennemsnitsværdien af det samlede daglige beløb for kundeordrer, der behandles (derivathandler), i forbindelse med hvilke investeringsselskabet udfører tjenesteydelser i form af modtagelse og formidling af kundeordrer.

Kolonner	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010-0050	**Månedlige gennemsnit af de samlede daglige kundeordrer, der behandles** Investeringsselskaber indberetter hver måned den månedlige gennemsnitsværdi af de samlede daglige kundeordrer, der behandles, jf. artikel 20, stk. 1.

3.10. I 06.09 — K-NETTOPOSITIONSRISIKO — YDERLIGERE OPLYSNINGER (I 6.9)

3.10.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner

Række	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010	**I alt (standardmetode)** Artikel 22, litra a), i forordning (EU) 2019/2033. Positioner, for hvilke kapitalkrav bestemmes i overensstemmelse med tredje del, afsnit IV, kapitel 2, 3 eller 4, i forordning (EU) nr. 575/2013.
0020	**Positionsrisiko** Artikel 22, litra a), og artikel 21, stk. 3, i forordning (EU) 2019/2033. Handelsbeholdningspositioner, for hvilke kapitalkrav vedrørende positionsrisiko bestemmes i overensstemmelse med tredje del, afsnit IV, kapitel 2, i forordning (EU) nr. 575/2013.
0030	**Egenkapitalinstrumenter** Artikel 22, litra a), og artikel 21, stk. 3, i forordning (EU) 2019/2033. Handelsbeholdningspositioner i egenkapitalinstrumenter, for hvilke kapitalkrav bestemmes i overensstemmelse med tredje del, afsnit IV, kapitel 2, afdeling 3, i forordning (EU) nr. 575/2013.
0040	**Gældsinstrumenter** Artikel 22, litra a), og artikel 21, stk. 3, i forordning (EU) 2019/2033. Handelsbeholdningspositioner i gældsinstrumenter, for hvilke kapitalkrav bestemmes i overensstemmelse med tredje del, afsnit IV, kapitel 2, afdeling 2, i forordning (EU) nr. 575/2013.
0050	**Heraf: securitiseringer** Artikel 22, litra a), og artikel 21, stk. 3, i forordning (EU) 2019/2033. Positioner i securitiseringsinstrumenter som omhandlet i artikel 337 i forordning (EU) nr. 575/2013 og positioner i korrelationshandelsporteføljen som omhandlet i artikel 338 i forordning (EU) nr. 575/2013.
0055	**Særlig metode til positionsrisiko i CIU'er** Artikel 22, litra a), og artikel 21, stk. 3, i forordning (EU) 2019/2033. Den samlede risikoeksponering for positioner i CIU'er, hvor kapitalkrav beregnes i overensstemmelse med artikel 348, stk. 1, i forordning (EU) nr. 575/2013 enten omgående eller som følge af det loft, der er fastsat i artikel 350, stk. 3, litra c), i forordning (EU) nr. 575/2013. Forordning (EU) nr. 575/2013 tildeler ikke udtrykkeligt disse positioner til hverken renterisiko eller aktierisiko. Hvis den særlige metode i overensstemmelse med artikel 348, stk. 1, første punktum, i forordning (EU) nr. 575/2013 anvendes, udgør det beløb, der skal indberettes, 32 % af nettopositionen i den pågældende CIU-eksponering. Hvis den særlige metode i overensstemmelse med artikel 348, stk. 1, andet punktum, i forordning (EU) nr. 575/2013 anvendes, er det beløb, der skal indberettes, det laveste af 32 % af nettopositionen i den pågældende CIU-eksponering og forskellen mellem 40 % af denne nettoposition og de kapitalgrundlagskrav, der følger af valutarisikoen i forbindelse med den pågældende CIU-eksponering.

0060	**Valutarisiko** Artikel 22, litra a), og artikel 21, stk. 3 og 4, i forordning (EU) 2019/2033. Positioner udsat for valutarisiko, for hvilke kapitalkrav bestemmes i overensstemmelse med tredje del, afsnit IV, kapitel 3, i forordning (EU) nr. 575/2013.
0070	**Råvarerisiko** Artikel 22, litra a), og artikel 21, stk. 3 og 4, i forordning (EU) 2019/2033. Positioner udsat for råvarerisiko, for hvilke kapitalkrav bestemmes i overensstemmelse med tredje del, afsnit IV, kapitel 4, i forordning (EU) nr. 575/2013.
0080	**Metoden med interne modeller** Artikel 57, stk. 2, og artikel 21, stk. 3 og 4, i forordning (EU) 2019/2033. Positioner i handelsbeholdningen og positioner uden for handelsbeholdningen, der er udsat for valutakursrisiko elle råvarerisiko, for hvilke kapitalkrav bestemmes i overensstemmelse med tredje del, afsnit IV, kapitel 5, i forordning (EU) nr. 575/2013.

3.11. I 06.10 — KUNDERS PENGE, DER OPBEVARES — YDERLIGERE OPLYSNINGER (I 6.10)

15. I dette skema skal selskaber, der handler for egen regning, indberette alle clearingmedlemmer af kvalificerende centrale modparter, under hvis ansvar udførelsen og afviklingen af selskabets transaktioner finder sted.

3.11.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner

Kolonne	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010 – 0030	**Clearingmedlem**
0010	**Navn** Investeringsselskaber, der handler for egen regning, skal indberette navnet på clearingmedlemmer af kvalificerende centrale modparter, under hvis ansvar udførelsen og afviklingen af selskabets transaktioner finder sted.
0020	**Kode** Koden skal som del af en ID-kode for en række være unik for hver indberettet enhed. For investeringsselskaber er koden LEI-koden. For andre enheder er koden LEI-koden, eller, hvis en sådan ikke foreligger, en national kode. Koden skal være unik og skal anvendes konsekvent i alle skemaer og over tid. Koden skal altid have en værdi.
0030	**Kodetype** Den type kode, der indberettes i kolonne 0020, skal identificeres som en »LEI-kodetype« eller »National kodetype«.

0040 – 0060	**Bidrag til den samlede margen, der kræves dagligt** Investeringsselskaber skal indberette oplysninger for de tre dage i de foregående tre måneder, hvor den højeste, den næsthøjeste og den tredjehøjeste værdi af den samlede margen, der dagligt kræves, jf. artikel 23, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033, blev beregnet. Investeringsselskabet skal medtage alle clearingmedlemmer i det skema, der blev anvendt på mindst én af disse dage. Bidraget til den samlede margen, der kræves dagligt, indberettes som beløbet før multiplikationen med faktoren 1,3, jf. artikel 23, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033.
0040	**Bidrag til den samlede margen, der kræves dagligt — på dagen for den højeste værdi af den samlede krævede margen**
0050	**Bidrag til den samlede margen, der kræves dagligt — på dagen for den næsthøjeste værdi af den samlede krævede margen**
0060	**Bidrag til den samlede margen, der kræves dagligt — på dagen for den tredjehøjeste værdi af den samlede krævede margen**

3.12. I 06.11 HANDELSMODPARTERS MISLIGHOLDELSE — YDERLIGERE OPLYSNINGER OM TCD (I 6.11)

3.12.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner

Række	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010 – 0080	**Opdeling efter metode til at bestemme eksponeringsværdien**
0010	**Anvendelse af forordning (EU) 2019/2033: K-TCD** Artikel 26 i forordning (EU) 2019/2033. Eksponeringer, for hvilke kapitalgrundlagskravet beregnes som K-TCD i overensstemmelse med artikel 26 i forordning (EU) 2019/2033.
0020	**Alternative metoder Eksponeringsværdi bestemt i overensstemmelse med forordning (EU) nr. 575/2013** Artikel 25, stk. 4, første afsnit, i forordning (EU) 2019/2033. Eksponeringer, for hvilke eksponeringsværdien bestemmes i overensstemmelse med forordning (EU) nr. 575/2013 og de relaterede kapitalgrundlagskrav beregnes ved at gange eksponeringsværdien med den risikofaktor, der er fastsat i tabel 2 i artikel 26 i forordning (EU) 2019/2033.
0030	**SA-CCR** Artikel 274 i forordning (EU) nr. 575/2013.
0040	**Forenklet SA-CCR** Artikel 281 i forordning (EU) nr. 575/2013.
0050	**Den oprindelige eksponeringsmetode** Artikel 282 i forordning (EU) nr. 575/2013.
0060	**Alternative metoder Fuld anvendelse af bestemmelserne i forordning (EU) nr. 575/2013** Artikel 25, stk. 4, andet afsnit, i forordning (EU) 2019/2033.

	Eksponeringer, for hvilke eksponeringsværdien og kapitalgrundlagskravene bestemmes i overensstemmelse med forordning (EU) nr. 575/2013.
0070	**Memorandumpost: CVA-komponent** Artikel 25, stk. 5, og 26 i forordning (EU) 2019/2033. Hvis et institut anvender metoden i artikel 26 i forordning (EU) 2019/2033 eller anvender undtagelsen i artikel 26, stk. 5, første afsnit, i forordning (EU) 2019/2033, bestemmes CVA-komponenten som forskellen mellem det relevante beløb efter anvendelse af CVA-faktormultiplikatoren og det relevante beløb før anvendelsen af CVA-faktormultiplikatoren. Hvis et institut anvender undtagelsen i artikel 26, stk. 5, andet afsnit, i forordning (EU) 2019/2033, bestemmes CVA-komponenten i overensstemmelse med tredje del, afsnit VI, i forordning (EU) nr. 575/2013.
0080	**heraf: beregnet i overensstemmelse med bestemmelserne i forordning (EU) nr. 575/2013** Artikel 25, stk. 5, andet afsnit, i forordning (EU) 2019/2033.
0090 – 0110	**Opdeling efter modpartstype** Opdelingen af modparter baseres på de modpartstyper, der er nævnt i tabel 2 i artikel 26 i forordning (EU) 2019/2033.
0090	**Centralregeringer, centralbanker og offentlige enheder**
0100	**Kreditinstitutter og investeringsselskaber**
0110	**Andre modparter**

Kolonne	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010	**K-faktorkrav** Kapitalgrundlagskravet indberettes som beregnet i overensstemmelse med artikel 26 i forordning (EU) 2019/2033 eller de relevante bestemmelser i forordning (EU) nr. 575/2013.
0020	**Eksponeringsværdi** Eksponeringsværdien som beregnet i overensstemmelse med artikel 27 i forordning (EU) 2019/2033 eller de relevante bestemmelser i forordning (EU) nr. 575/2013.
0030	**Genanskaffelsesomkostninger (RC)** Artikel 28 i forordning (EU) 2019/2033.
0040	**Potentiel fremtidig eksponering (PFE)** Artikel 29 i forordning (EU) 2019/2033.
0050	**Sikkerhedsstillelse** Artikel 30, stk. 2 og 3, i forordning (EU) 2019/2033. Den indberettede værdi er værdien af sikkerhedsstillelsen som anvendt til beregning af eksponeringsværdien og dermed, hvor det er relevant, værdien efter anvendelsen af volatilitetsjusteringen og volatilitetsjusteringen af manglende valutamatch i artikel 30, stk. 1 og 3, i forordning (EU) 2019/2033.

3.13. I 06.12 — DAGLIG HANDELSSTRØM — YDERLIGERE OPLYSNINGER (I 6.12)

3.13.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner

Række	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010	**DTF i alt — kontanthandler (gennemsnitlige beløb)** Investeringsselskaber skal indberette det aritmetiske gennemsnit af DTF — kontanthandler for de resterende seks måneder i overensstemmelse med artikel 33, stk. 1, første afsnit, i forordning (EU) 2019/2033 og målt i henhold til artikel 33, stk. 2, litra a), i forordning (EU) 2019/2033. Det beløb, der indberettes i denne celle, skal tage hensyn til artikel 33, stk. 3, i forordning (EU) 2019/2033.
0020	**DTF i alt — derivathandler (gennemsnitlige beløb)** Artikel 33, stk. 2, litra b), i forordning (EU) 2019/2033. Investeringsselskaber skal indberette det aritmetiske gennemsnit af DTF — derivathandler for de resterende seks måneder i overensstemmelse med artikel 33, stk. 1, første afsnit, i forordning (EU) 2019/2033 og målt i henhold til artikel 33, stk. 2, litra b), i forordning (EU) 2019/2033. Det beløb, der indberettes i denne celle, skal tage hensyn til artikel 33, stk. 3, i forordning (EU) 2019/2033.

Kolonner	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010	**Gennemsnitligt faktorbeløb — måned t** DTF-værdi pr. udgangen af den tredje måned (dvs. den seneste) i det kvartal, indberetningen vedrører.
0020	**Gennemsnitligt faktorbeløb — måned t-1** DTF-værdi pr. udgangen af den anden måned i det kvartal, indberetningen vedrører.
0030	**Gennemsnitligt faktorbeløb — måned t-2** DTF-værdi pr. udgangen af den første måned i det kvartal, indberetningen vedrører.

3.14. I 06.13 — GENNEMSNITLIG VÆRDI AF DEN SAMLEDE DAGLIGE HANDELSSTRØM (I 6.13)

3.14.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner

Række	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010	**Daglig handelsstrøm — kontanthandler** Den gennemsnitlige værdi af den samlede daglige handelsstrøm (kontantværdi) i den relevante måned, jf. artikel 33, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033, og målt i henhold til artikel 33, stk. 2, litra a), i forordning (EU) 2019/2033.
0020	**Daglig handelsstrøm — derivathandler** Den gennemsnitlige værdi af den samlede daglige handelsstrøm (derivathandler) i den relevante måned, jf. artikel 33, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033, og målt i henhold til artikel 33, stk. 2, litra b), i forordning (EU) 2019/2033.

Kolonner	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010-0080	**Månedlige gennemsnit af værdier af samlet daglig handelsstrøm** Investeringsselskaber skal i hver relevant månedskolonne indberette den månedlige gennemsnitsværdi af den samlede daglige handelsstrøm målt gennem hver arbejdsdag, jf. artikel 33, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033.

4. INDBERETNING AF KONCENTRATIONSRISIKO

4.1. Generelle bemærkninger

16. Indberetning af koncentrationsrisiko omfatter oplysninger om de koncentrationsrisici, som et investeringsselskab eksponeres for gennem sine positioner i handelsbeholdningen som følge af modparters misligholdelse. Dette fører til beregning af K-CON, et yderligere kapitalgrundlagskrav som følge af de eksponeringer, som investeringsselskabet har på sin balance. Dette er i tråd med definitionen af »koncentrationsrisiko« i artikel 4, stk. 1, nr. 31), i forordning (EU) 2019/2033, som lyder således: »"koncentrationsrisiko« eller »CON«: eksponeringer i handelsbeholdningen for et investeringsselskab over for en kunde eller en gruppe af indbyrdes forbundne kunder, hvis størrelse overstiger grænserne i artikel 37, stk. 1«.

17. Indberetning af koncentrationsrisici omfatter også oplysninger om følgende:

i. Kunders penge

ii. Kunders aktiver

iii. Selskabets egne kontanter

iv. Indtægter fra kunder

v. Positioner i handelsbeholdningen

vi. Eksponeringer beregnet under hensyntagen til aktiver og ikkebalanceførte poster, der ikke er registreret i handelsbeholdningen.

18. Skønt »koncentrationsrisiko« også nævnes i artikel 54, stk. 2 i forordning (EU) 2019/2033, er definitionen heraf i artikel 4, stk. 1, nr. 31), i forordning (EU) 2019/2033 og grænserne fastsat i artikel 37, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033 ikke kompatible med de elementer, der er beskrevet i artikel 54, stk. 2, litra b)-e), i forordning (EU) 2019/2033. Derfor fokuserer den krævede indberetning på de fem største positioner, hvis de foreligger, for hver af post i)-vi) i afsnit 19, som besiddes eller kan henføres til et bestemt institut, en bestemt kunde eller en bestemt anden enhed. Denne indberetning giver de kompetente myndigheder mulighed for bedre at forstå de risici, som investeringsselskaber kan blive udsat for som følge heraf.

19. Indberetning af koncentrationsrisici består af skema I 07.00 og I 08.00, og i henhold til artikel 54, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033 er selskaber, der opfylder betingelserne for at blive kvalificeret som et lille og ikke indbyrdes forbundet investeringsselskab, jf. artikel 12, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033, ikke forpligtet til at indberette oplysninger i denne henseende.

4.2. I 07.00 — K-CON YDERLIGERE OPLYSNINGER (I7)

4.2.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner

Kolonner	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010-0060	**Modparts-ID** Investeringsselskabet skal indberette identifikationen af de modparter eller grupper af indbyrdes forbundne kunder, over for hvilke de har en eksponering, der overstiger de grænser, der er fastsat i artikel 37, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033.
0010	**Kode** Koden skal som del af en ID-kode for en række være unik for hver indberettet enhed. For investeringsselskaber og forsikringsselskaber skal koden være LEI-koden. For andre enheder er koden LEI-koden, eller, hvis en sådan ikke foreligger, en national kode. Koden skal være unik og skal anvendes konsekvent i alle skemaer og over tid. Koden skal altid have en værdi.

0020	**Kodetype** Investeringsselskaberne skal identificere kodetypen, der er indberettet i kolonne 0010 som en »LEI-kode« eller »National kode«. Kodetypen skal altid indberettes.
0030	**Navn** Navnet skal svare til navnet på moderselskabet, når der indberettes en gruppe af indbyrdes forbundne kunder. I andre tilfælde skal navnet svare til den enkelte modpart.
0040	**Gruppe/individuel kunde** Investeringsselskabet skal angive »1«, hvis indberetningen vedrører eksponeringer mod individuelle kunder, eller »2«, hvis indberetningen vedrører eksponeringer mod grupper af indbyrdes forbundne kunder.
0050	**Modpartstype** Investeringsselskabet indberetter for hver eksponering, hvis den er forbundet med: 1. et kreditinstitut eller en gruppe af indbyrdes forbundne kunder, som omfatter et kreditinstitut 2. et investeringsselskab eller en gruppe af indbyrdes forbundne kunder, som omfatter et investeringsselskab 3. andre end kreditinstitutter eller investeringsselskaber eller en gruppe af indbyrdes forbundne kunder, der omfatter et investeringsselskab eller et institut
0060-0110	**Eksponeringer i handelsbeholdningen, der overstiger de grænser, der er fastsat i artikel 37, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033** Investeringsselskabet skal indberette oplysninger om hver eksponering, der overstiger de grænser, der er fastsat i artikel 37, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033, i overensstemmelse med artikel 36 og 39 i forordning (EU) 2019/2033.
0060	**Eksponeringsværdi (EV)** Artikel 36 i forordning (EU) 2019/2033.
0070	**Eksponeringsværdi (i % af kapitalgrundlag)** Eksponering beregnet i overensstemmelse med artikel 36 i forordning (EU) 2019/2033 og udtrykt som en procentdel af selskabets kapitalgrundlag.
0080	**Kapitalgrundlagskrav vedrørende samlet eksponering (OFR)** Kapitalgrundlagskrav vedrørende den samlede eksponering over for den individuelle modpart eller gruppe af indbyrdes forbundne kunder beregnet som det samlede beløb af K-TCD og af kravet i relation til specifik risiko vedrørende K-NPR for den relevante eksponering.
0090	**Eksponeringsværdioverskridelse (EVE)** Beløb beregnet i overensstemmelse med artikel 37, stk. 2, andet afsnit, i forordning (EU) 2019/2033 vedrørende den relevante eksponering.
0100	**Overskridelsens varighed (i dage)** Antal dage, der er gået, siden eksponeringsoverskridelsen først har fundet sted.

0110	**K-CON-kapitalgrundlagskrav vedrørende overskridelsen (OFRE)** Beløb beregnet i overensstemmelse med artikel 39, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033 vedrørende den relevante eksponering.

4.3. I 08.01 — KONCENTRATIONSRISIKONIVEAU — KUNDERS PENGE, DER OPBEVARES (I 8.1)

4.3.1. Instrukser vedrørende specifikke kolonner

Kolonner	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010-0060	**Samlet CMH** Artikel 54, stk. 2, litra b), i forordning (EU) 2019/2033. Investeringsselskabet skal indberette identifikationen af de fem (hvis de er tilgængelige) modparter eller gruppen af indbyrdes forbundne modparter, hvor de største beløb af kundernes penge opbevares.
0010	**Kode** Koden skal som del af en ID-kode for en række være unik for hver indberettet enhed. For investeringsselskaber og forsikringsselskaber skal koden være LEI-koden. For andre enheder er koden LEI-koden, eller, hvis en sådan ikke foreligger, en national kode. Koden skal være unik og skal anvendes konsekvent i alle skemaer og over tid. Koden skal altid have en værdi.
0020	**Kodetype** Investeringsselskaberne skal identificere kodetypen, der er indberettet i kolonne 0010 som en »LEI-kode« eller »National kode«.
0030	**Navn** Navnet skal svare til navnet på moderselskabet, når der indberettes en gruppe af indbyrdes forbundne modparter. I andre tilfælde skal navnet svare til den enkelte modpart.
0040	**Gruppe/individuel kunde** Selskabet skal angive »1«, hvis indberetningen vedrører eksponeringer mod enkelte kunder, eller »2«, hvis indberetningen vedrører eksponeringer mod grupper af indbyrdes forbundne kunder.
0050	**Samlet CMH på indberetningsdatoen** Selskabet skal indberette det samlede beløb for kunders penge på indberetningsdatoen.
0060	**Procentdel af kunders penge, der opbevares i dette institut** Selskabet skal indberette beløbet af kunders penge, der opbevares på indberetningsdatoen, med hver af de modparter eller grupper af indbyrdes forbundne modparter, for hvilke indberetningen foretages, udtrykt som en procentdel af det samlede beløb (indberettet i kolonne 0050).

4.4. I 08.02 — KONCENTRATIONSRISIKONIVEAU — AKTIVER, DER BESKYTTES OG ADMINISTRERES (I 8.2)

4.4.1. Instrukser vedrørende specifikke kolonner

Kolonner	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010-0060	**Samlet ASA** Artikel 54, stk. 2, litra c), i forordning (EU) 2019/2033. Selskabet skal indberette identifikationen af de fem (hvis de er tilgængelige) modparter eller gruppen af indbyrdes forbundne modparter, hvor de største beløb af kundernes værdipapirer er anbragt.
0010	**Kode** Koden skal som del af en ID-kode for en række være unik for hver indberettet enhed. For investeringsselskaber og forsikringsselskaber skal koden være LEI-koden. For andre enheder er koden LEI-koden, eller, hvis en sådan ikke foreligger, en national kode. Koden skal være unik og skal anvendes konsekvent i alle skemaer og over tid. Koden skal altid have en værdi.
0020	**Kodetype** Investeringsselskaberne skal identificere kodetypen, der er indberettet i kolonne 0010 som en »LEI-kode« eller »National kode«.
0030	**Navn** Navnet skal svare til navnet på moderselskabet, når der indberettes en gruppe af indbyrdes forbundne modparter. I andre tilfælde skal navnet svare til den enkelte modpart.
0040	**Gruppe/individuel kunde** Selskabet skal angive »1«, hvis indberetningen vedrører eksponeringer mod enkelte kunder, eller »2«, hvis indberetningen vedrører eksponeringer mod grupper af indbyrdes forbundne kunder.
0050	**Samlet ASA på indberetningsdatoen** Selskabet skal indberette det samlede beløb for kunders anbragte værdipapirer på indberetningsdatoen.
0060	**Procentdel af kunders værdipapirer, der er anbragt i dette institut** Selskabet skal indberette beløbet af kunders penge, der er anbragt på indberetningsdatoen, med hver af de modparter eller grupper af indbyrdes forbundne modparter, for hvilke indberetningen foretages, udtrykt som en procentdel af det samlede beløb (indberettet i kolonne 0050).

4.5. I 08.03 — KONCENTRATIONSRISIKONIVEAU — EGNE KONTANTER I ALT INDESTÅENDE (I 8.3)

4.5.1. Instrukser vedrørende specifikke kolonner

Kolonner	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010-0060	**Egne kontanter i alt indestående** Artikel 54, stk. 2, litra d) og f), i forordning (EU) 2019/2033. Selskabet skal indberette identifikationen af de fem (hvis de er tilgængelige) modparter eller gruppen af indbyrdes forbundne modparter, hvor de største beløb af selskabets egne kontanter er indestående.

0010	**Kode** Koden skal som del af en ID-kode for en række være unik for hver indberettet enhed. For investeringsselskaber og forsikringsselskaber skal koden være LEI-koden. For andre enheder er koden LEI-koden, eller, hvis en sådan ikke foreligger, en national kode. Koden skal være unik og skal anvendes konsekvent i alle skemaer og over tid. Koden skal altid have en værdi.
0020	**Kodetype** Investeringsselskaberne skal identificere kodetypen, der er indberettet i kolonne 0010 som en »LEI-kode« eller »National kode«.
0030	**Navn** Navnet skal svare til navnet på moderselskabet, når der indberettes en gruppe af indbyrdes forbundne modparter. I andre tilfælde skal navnet svare til den enkelte modpart.
0040	**Gruppe/individuel kunde** Selskabet skal angive »1«, hvis indberetningen vedrører eksponeringer mod enkelte kunder, eller »2«, hvis indberetningen vedrører eksponeringer mod grupper af indbyrdes forbundne kunder.
0050	**Beløbet af selskabets indskud af egne kontanter i instituttet** Selskabet skal indberette det samlede beløb for egne kontanter indestående hos hvert institut på indberetningsdatoen.
0060	**Procentdel af selskabets indskud af egne kontanter i instituttet** Selskabet skal indberette beløbet af indskud af egne kontanter på indberetningsdatoen, hos hver af de modparter eller grupper af indbyrdes forbundne modparter, for hvilke indberetningen foretages, udtrykt som en procentdel af investeringsselskabets egne kontanter i alt.

4.6. I 08.04 — KONCENTRATIONSRISIKONIVEAU — INDTÆGTER I ALT (I 8.4)

4.6.1. Instrukser vedrørende specifikke kolonner

Kolonner	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010-0080	**Indtægter i alt** Artikel 54, stk. 2, litra e) og f), i forordning (EU) 2019/2033. Selskabet skal indberette identifikationen af de fem (hvis de er tilgængelige) kunder eller gruppen af indbyrdes forbundne kunder, hvorfra de største indtægter kommer.
0010	**Kode** Koden skal som del af en ID-kode for en række være unik for hver indberettet enhed. For investeringsselskaber og forsikringsselskaber skal koden være LEI-koden. For andre enheder er koden LEI-koden, eller, hvis en sådan ikke foreligger, en national kode. Koden skal være unik og skal anvendes konsekvent i alle skemaer og over tid. Koden skal altid have en værdi.
0020	**Kodetype** Investeringsselskaberne skal identificere kodetypen, der er indberettet i kolonne 0010 som en »LEI-kode« eller »National kode«.

0030	**Navn** Navnet skal svare til navnet på moderselskabet, når der indberettes en gruppe af indbyrdes forbundne kunder. I andre tilfælde skal navnet svare til den enkelte kunde.
0040	**Gruppe/individuel kunde** Selskabet skal angive »1«, hvis indberetningen vedrører eksponeringer mod enkelte kunder, eller »2«, hvis indberetningen vedrører eksponeringer mod grupper af indbyrdes forbundne kunder.
0050	**Indtægter i alt fra denne kunde** Selskabet skal indberette indtægter i alt pr. kunde eller gruppe af indbyrdes forbundne kunder, der er genereret siden regnskabsårets begyndelse. Indtægterne opdeles efter rente- og udbytteindtægter på den ene side og gebyr- og provisionsindtægter og andre indtægter på den anden side.
0060 – 0090	**Rente- og udbytteindtægter**
0060	**Rente- og udbytteindtægter — beløb hidrørende fra positioner i handelsbeholdningen** »Handelsbeholdning« som defineret i artikel 4, stk. 1, nr. 54), i forordning (EU) 2019/2033.
0070	**Rente- og udbytteindtægter — beløb hidrørende fra positioner uden for handelsbeholdningen**
0080	**Rente- og udbytteindtægter — heraf: beløb hidrørende fra ikkebalanceførte poster**
0090	**Procentdel af rente- og udbytteindtægter fra denne kunde** Selskabet skal indberette rente- og udbytteindtægter fra hver enkelt kunde eller gruppe af indbyrdes forbundne kunder udtrykt som en procentdel af investeringsselskabets samlede rente- og udbytteindtægter.
0100 – 0110	**Gebyrer og provisioner og andre indtægter**
0100	**Gebyrer og provisioner og andre indtægter — beløb**
0110	**Procentdel af gebyrer og provisioner og andre indtægter fra denne kunde** Selskabet skal indberette gebyrer og provisioner og andre indtægter fra hver enkelt kunde eller gruppe af indbyrdes forbundne kunder udtrykt som en procentdel af investeringsselskabets samlede gebyrer og provisioner og andre indtægter.

4.7. I 08.05 — EKSPONERINGER I HANDELSBEHOLDNINGEN (I 8.5)

4.7.1. Instrukser vedrørende specifikke kolonner

Kolonner	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010-0050	**Eksponeringer i handelsbeholdningen** Artikel 54, stk. 2, litra a), i forordning (EU) 2019/2033. Selskabet skal indberette oplysninger vedrørende de fem (hvis de er tilgængelige) største eksponeringer i handelsbeholdningen.

0010	**Kode** Koden skal som del af en ID-kode for en række være unik for hver indberettet enhed. For investeringsselskaber og forsikringsselskaber skal koden være LEI-koden. For andre enheder er koden LEI-koden, eller, hvis en sådan ikke foreligger, en national kode. Koden skal være unik og skal anvendes konsekvent i alle skemaer og over tid. Koden skal altid have en værdi.
0020	**Kodetype** Investeringsselskaberne skal identificere kodetypen, der er indberettet i kolonne 0010 som en »LEI-kode« eller »National kode«.
0030	**Navn** Navnet skal svare til navnet på moderselskabet, når der indberettes en gruppe af indbyrdes forbundne modparter. I andre tilfælde skal navnet svare til den enkelte modpart.
0040	**Gruppe/individuel kunde** Selskabet skal angive »1«, hvis indberetningen vedrører eksponeringer mod enkelte kunder, eller »2«, hvis indberetningen vedrører eksponeringer mod grupper af indbyrdes forbundne kunder.
0050	**Procentdel af eksponering mod denne modpart med hensyn til selskabets kapitalgrundlag (kun positioner i handelsbeholdningen)** Selskabet skal indberette eksponeringer i handelsbeholdningen på indberetningsdatoen over for hver af de modparter eller grupper af indbyrdes forbundne modparter, for hvilke indberetningen foretages, udtrykt som en procentdel af kapitalgrundlaget.

4.8. I 08.06 — POSTER UDEN FOR HANDELSBEHOLDNINGEN OG IKKEBALANCEFØRTE POSTER (I 8.6)

4.8.1. Instrukser vedrørende specifikke kolonner

Kolonner	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010-0050	**Poster uden for handelsbeholdningen og ikkebalanceførte poster** Artikel 54, stk. 2, litra f), i forordning (EU) 2019/2033. Selskabet skal indberette oplysninger vedrørende de fem (hvis de er tilgængelige) største eksponeringer, beregnet inklusive aktiver, der ikke er registreret i handelsbeholdningen.
0010	**Kode** Koden skal som del af en ID-kode for en række være unik for hver indberettet enhed. For investeringsselskaber og forsikringsselskaber skal koden være LEI-koden. For andre enheder er koden LEI-koden, eller, hvis en sådan ikke foreligger, en national kode. Koden skal være unik og skal anvendes konsekvent i alle skemaer og over tid. Koden skal altid have en værdi.
0020	**Kodetype** Investeringsselskaberne skal identificere kodetypen, der er indberettet i kolonne 0010 som en »LEI-kode« eller »National kode«.

0030	**Navn** Navnet skal svare til navnet på moderselskabet, når der indberettes en gruppe af indbyrdes forbundne modparter. I andre tilfælde skal navnet svare til den enkelte modpart.
0040	**Gruppe/individuel kunde** Selskabet skal angive »1«, hvis indberetningen vedrører eksponeringer mod enkelte kunder, eller »2«, hvis indberetningen vedrører eksponeringer mod grupper af indbyrdes forbundne kunder.
0050	**Procentdel af eksponering med hensyn til selskabets kapitalgrundlag (herunder ikkebalanceførte aktiver og poster uden for handelsbeholdningen)** Selskabet skal indberette eksponeringer, beregnet under hensyntagen til aktiver og ikkebalanceførte poster, der ikke er registreret i handelsbeholdningen, ud over positioner i handelsbeholdningen på indberetningsdatoen over for hver af de modparter eller grupper af indbyrdes forbundne modparter, for hvilke der indberettes, udtrykt som en procentdel af det justerede kapitalgrundlag.

5. LIKVIDITETSKRAV

5.1. I 09.00 — LIKVIDITETSKRAV (I 9)

5.1.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner

Række	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010	**Likviditetskrav** Artikel 43, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033.
0020	**Kundegarantier** Artikel 45 i forordning (EU) 2019/2033. Den indberettede værdi skal være 1,6 % af det samlede beløb for garantier, der er ydet til kunderne, jf. artikel 45 i forordning (EU) 2019/2033.
0030	**Samlede likvide aktiver** Artikel 43, stk. 1, litra a), og artikel 43, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033. Samlede likvide aktiver indberettes efter anvendelse af relevante haircuts. Denne række er summen af række 0040, 0050, 0060, 0170, 0230, 0290 og 0300.
0040	**Ubehæftede kortfristede indskud** Artikel 43, stk. 1, litra d), og artikel 43, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033.
0050	**Samlede tilgodehavender, der forfalder inden for 30 dage** Artikel 43, stk. 3, i forordning (EU) 2019/2033 og artikel 43, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033.
0060	**Aktiver på niveau 1** Artikel 10 i delegeret forordning (EU) 2015/61 og artikel 43, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033. Samlede likvide aktiver indberettes efter anvendelse af relevante haircuts. Summen af række 0070-0160.

0070	**Mønter og sedler** Artikel 10, stk. 1, litra a), i delegeret forordning (EU) 2015/61. Summen af alle kontanter hidrørende fra mønter og sedler.
0080	**Centralbankreserver, der kan hæves** Artikel 10, stk. 1, litra b), nr. iii), i delegeret forordning (EU) 2015/61.
0090	**Aktiver, der udgør fordringer på centralbanker** Artikel 10, stk. 1, litra b), nr. i) og ii), i delegeret forordning (EU) 2015/61.
0100	**Aktiver, der udgør fordringer på centralregeringer** Artikel 10, stk. 1, litra c), nr. i) og ii), i delegeret forordning (EU) 2015/61.
0110	**Aktiver, der udgør fordringer på regionale/lokale myndigheder** Artikel 10, stk. 1, litra c), nr. iii) og iv), i delegeret forordning (EU) 2015/61.
0120	**Aktiver, der udgør fordringer på offentlige enheder** Artikel 10, stk. 1, litra c), nr. v), i delegeret forordning (EU) 2015/61.
0130	**Aktiver i national og udenlandsk valuta, der udgør fordringer på centralregeringer og centralbanker, og som kan indregnes** Artikel 10, stk. 1, litra d), i delegeret forordning (EU) 2015/61.
0140	**Aktiver, der udgør fordringer på kreditinstitutter (beskyttet af regering i medlemsstat, yder af støttelån)** Artikel 10, stk. 1, litra e), nr. i) og ii), i delegeret forordning (EU) 2015/61.
0150	**Aktiver, der udgør fordringer på multilaterale udviklingsbanker og internationale organisationer** Artikel 10, stk. 1, litra g), i delegeret forordning (EU) 2015/61.
0160	**Dækkede obligationer af særdeles høj kvalitet** Artikel 10, stk. 1, litra f), i delegeret forordning (EU) 2015/61.
0170	**Aktiver på niveau 2A** Artikel 11 i delegeret forordning (EU) 2015/61 og artikel 43, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033.
0180	**Aktiver, der udgør fordringer på regionale/lokale myndigheder eller offentlige enheder (medlemsstat, risikovægt 20 %)** Artikel 11, stk. 1, litra a), i delegeret forordning (EU) 2015/61.
0190	**Aktiver, der udgør fordringer på centralbank eller centralregering/regionale eller lokale myndigheder eller offentlige enheder (tredjeland, risikovægt 20 %)** Artikel 11, stk. 1, litra b), i delegeret forordning (EU) 2015/61.
0200	**Dækkede obligationer af høj kvalitet (kreditkvalitetstrin 2)** Artikel 11, stk. 1, litra c), i delegeret forordning (EU) 2015/61.

0210	**Dækkede obligationer af høj kvalitet (tredjeland, kreditkvalitetstrin 1)** Artikel 11, stk. 1, litra d), i delegeret forordning (EU) 2015/61.
0220	**Erhvervsobligationer (kreditkvalitetstrin 1)** Artikel 11, stk. 1, litra e), i delegeret forordning (EU) 2015/61.
0230	**Aktiver på niveau 2B** Artikel 12 i delegeret forordning (EU) 2015/61 og artikel 43, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033.
0240	**Værdipapirer med sikkerhed i aktiver (værdipapirer af asset backed-typen)** Artikel 12, stk. 1, litra a), og artikel 13, stk. 2, litra g), i delegeret forordning (EU) 2015/61.
0250	**Erhvervsobligationer** Artikel 12, stk. 1, litra b), i delegeret forordning (EU) 2015/61.
0260	**Aktier (større aktieindeks)** Artikel 12, stk. 1, litra c), i delegeret forordning (EU) 2015/61.
0270	**Bevilgede centralbankslikviditetsfaciliteter med begrænset anvendelse** Artikel 12, stk. 1, litra d), i delegeret forordning (EU) 2015/61.
0280	**Dækkede obligationer af høj kvalitet (risikovægt 35 %)** Artikel 15, stk. 2, litra f), i delegeret forordning (EU) 2015/61.
0290	**Kvalificerende kapitalandele i CIU'er:** Artikel 15 i delegeret forordning (EU) 2015/61. Artikel 43, stk. 1, litra b), i forordning (EU) 2019/2033.
0300	**Samlede andre støtteberettigede finansielle instrumenter, der opfylder kriterierne** Artikel 43, stk. 1, litra c), i forordning (EU) 2019/2033.

BILAG III

INDBERETNING FOR SMÅ OG IKKE INDBYRDES FORBUNDNE INVESTERINGSSELSKABER

SKEMAER FOR INVESTERINGSSELSKABER			
Skema nr.	**Skema-kode**	**Navn på skema/gruppe af skemaer**	**Navn i kortform**
		KAPITALGRUNDLAG: niveau, sammensætning, krav og beregning	
1	I 01.01	Kapitalgrundlag	I1.1
2,3	I 02.03	Kapitalgrundlagskrav	I2.3
2,4	I 02.04	Kapitalprocenter	I2.4
3,1	I 03.01	Beregning af krav vedrørende faste omkostninger	I3.1
		SMÅ OG IKKE INDBYRDES FORBUNDNE INVESTERINGSSELSKABER	
5	I 05.00	Aktivitetsniveau — Tærskler	I5.0
		LIKVIDITETSKRAV	
9,1	I 09.01	Likviditetskrav	I9.1

I 01.01 — SAMMENSÆTNING AF KAPITALGRUNDLAGET (I1.1)

Rækker	**Post**	**Værdi**
		0010
0010	**KAPITALGRUNDLAG**	
0020	**KERNEKAPITAL**	
0030	**EGENTLIG KERNEKAPITAL**	
0040	Fuldt indbetalte kapitalinstrumenter	
0050	Overkurs ved emission	
0060	Overført resultat	
0070	Overført resultat for foregående år	
0080	Kvalificeret overskud	
0090	Akkumuleret anden totalindkomst	
0100	Andre reserver	
0110	Minoritetsinteresser, der indgår i den egentlige kernekapital	
0120	Justeringer af egentlig kernekapital som følge af filtre	
0130	Andre midler	
0140	(-) FRADRAG I ALT I DEN EGENTLIGE KERNEKAPITAL	
0190	(-) Tab i det løbende regnskabsår	
0200	(-) Goodwill	
0210	(-) Andre immaterielle aktiver	
0220	(-) Udskudte skatteaktiver, som afhænger af fremtidig rentabilitet og ikke skyldes midlertidige forskelle, fratrukket instituttets tilhørende udskudte skatteforpligtelser	

0230	(–) Kvalificeret deltagelse uden for den finansielle sektor, som udgør over 15 % af kapitalgrundlaget	
0240	(–) Samlet kvalificeret deltagelse i andre virksomheder end enheder i den finansielle sektor, som overstiger 60 % af dets kapitalgrundlag	
0285	(-) Andre fradrag	
0290	Egentlig kernekapital: Andre kapitalelementer, fradrag og justeringer	
0300	**HYBRID KERNEKAPITAL**	
0310	Fuldt indbetalte, direkte udstedte kapitalinstrumenter	
0320	Overkurs ved emission	
0330	(-) FRADRAG I ALT I DEN HYBRIDE KERNEKAPITAL	
0410	Hybrid kernekapital: Andre kapitalelementer, fradrag og justeringer	
0420	**SUPPLERENDE KAPITAL**	
0430	Fuldt indbetalte, direkte udstedte kapitalinstrumenter	
0440	Overkurs ved emission	
0450	(-) FRADRAG I ALT I DEN SUPPLERENDE KAPITAL	
0520	Supplerende kapital: Andre kapitalelementer, fradrag og justeringer	

I 02.03 – KAPITALGRUNDLAGSKRAV (I2.3)

Rækker	Post	Værdi
		0010
0010	**Kapitalgrundlagskrav**	
0020	Permanent minimumskapitalkrav	
0030	Krav vedrørende faste omkostninger	
	Overgangskapitalgrundlagskrav	
0050	Overgangskrav *baseret på kapitalgrundlagskrav i kapitalkravsforordningen*	
0060	Overgangskrav *baseret på krav vedrørende faste omkostninger*	
0070	Overgangskrav *for investeringsselskaber, der tidligere kun var underlagt et startkapitalkrav*	
0080	Overgangskrav *baseret på startkapitalkravet ved meddelelse af tilladelse*	
0090	Overgangskrav for investeringsselskaber, der ikke har tilladelse til at levere visse tjenesteydelser	
	Memorandumposter	
0110	**Yderligere kapitalgrundlagskrav**	
0120	**Samlede kapitalgrundlagskrav**	

I 02.04 — KAPITALPROCENTER (I2.4)

		Værdi
Rækker	**Post**	**0010**
0010	Egentlig kernekapitalprocent	
0020	Overskud (+)/Underskud (-) af egentlig kernekapital	
0030	Kernekapitalprocent	
0040	Overskud (+)/Underskud (-) af kernekapital	
0050	Kapitalgrundlagsprocent	
0060	Overskud (+)/Underskud (-) af samlet kapitalgrundlag	

I 03.01 — BEREGNING AF KRAV VEDRØRENDE FASTE OMKOSTNINGER (I3.1)

		Værdi
Rækker	**Post**	**0010**
0010	**Krav vedrørende faste omkostninger**	
0020	**Årlige faste omkostninger for det foregående år efter udlodning af overskud**	
0030	**Samlede omkostninger for det foregående år efter udlodning af overskud**	
0040	Heraf: Faste omkostninger afholdt af tredjeparter på investeringsselskabernes vegne	
0050	**(-)Samlede fradrag**	
0060	(–) Medarbejderbonusser og andre vederlag	
0070	(-)Medarbejdernes, direktørernes og partnernes andele af nettooverskud	
0080	(–)Andre skønsmæssige betalinger af overskud og variabel aflønning	
0090	(–)Delte provisioner og gebyrer	
0100	(–)Gebyrer, kurtage og andre omkostninger, som betales til centrale modparter, og som opkræves af kunder	
0110	(-)Gebyrer til tilknyttede agenter	
0130	(-)Engangsudgifter fra ikkeordinære aktiviteter	
0140	(–)Udgifter til skatter	
0150	(-)Tab som følge af handel for egen regning med finansielle instrumenter	
0160	(–)Kontraktbaserede aftaler om overførsel af overskud og tab	
0170	(–)Udgifter til råvarer	
0180	(–)Betalinger til midler til dækning af generelle kreditinstitutsrisici	
0190	(–)Omkostninger vedrørende poster, der allerede er fratrukket kapitalgrundlaget	
0200	**Forventede faste omkostninger for det indeværende år**	
0210	**Ændring i faste omkostninger (%)**	

I 05.00 — AKTIVITETSNIVEAU — TÆRSKLER (I5)

		Værdi
Rækker	**Post**	**0010**
0010	**(Kombinerede) aktiver under forvaltning**	
0020	**(Kombinerede) kundeordrer, der behandles — kontanthandler**	
0030	**(Kombinerede) kundeordrer, der behandles — derivater**	
0040	**Aktiver, der beskyttes og administreres**	
0050	**Kunders penge, der opbevares**	
0060	**Daglig handelsstrøm — kontanthandler og derivathandler**	
0070	**Nettopositionsrisiko**	
0080	**Opkrævet clearingmargen**	
0090	**Handelsmodparters misligholdelse**	
0100	**(Kombinerede) balanceførte og ikkebalanceførte poster**	
0110	**Samlede årlige bruttoindtægter**	
0120	**Årlige bruttoindtægter**	
0130	**(–)Koncernintern andel af de årlige bruttoindtægter**	
0140	Heraf: indtægter fra modtagelse og formidling af ordrer	
0150	Heraf: indtægter fra udførelse af ordrer	
0160	Heraf: indtægter fra handel for egen regning	
0170	Heraf: indtægter fra porteføljepleje	
0180	Heraf: indtægter fra investeringsrådgivning	
0190	Heraf: indtægter fra afsætningsgaranti for finansielle instrumenter/placering på grundlag af en fast forpligtelse	
0200	Heraf: indtægter fra placering uden en fast forpligtelse	
0210	Heraf: indtægter fra driften af en MHF	
0220	Heraf: indtægter fra driften af en OHF	
0230	Heraf: indtægter fra opbevaring og administration af finansielle instrumenter	
0240	Heraf: indtægter fra kredit- eller långivning til investorer	
0250	Heraf: indtægter fra rådgivning til virksomheder vedrørende kapitalstrukturer, erhvervsstrategi og dermed beslægtede spørgsmål samt rådgivning og tjenesteydelser vedrørende fusioner og opkøb af virksomheder	
0260	Heraf: indtægter fra valutatjenester	
0270	Heraf: investeringsanalyser og finansielle analyser	
0280	Heraf: indtægter fra tjenesteydelser i forbindelse med garantistillelse	
0290	Heraf: investeringsservice og accessoriske aktiviteter i forbindelse med derivaters underliggende instrumenter	

I 09.01 – LIKVIDITETSKRAV (I9.1)

		Værdi
Rækker	**Post**	**0010**
0010	**Likviditetskrav**	
0020	**Kundegarantier**	
0030	**Samlede likvide aktiver**	

BILAGIV

INDBERETNING FOR SMÅ OG IKKE INDBYRDES FORBUNDNE INVESTERINGSSELSKABER

Indholdsfortegnelse

DEL I: GENERELLE INSTRUKSER ... 114
1. Opbygning og konventioner ... 114
1.1 Opbygning ... 114
1.2 Nummereringskonvention ... 115
1.3 Tegnkonvention ... 115
1.4 Tilsynsmæssig konsolidering ... 115
DEL II: INSTRUKSER VEDRØRENDE SKEMAER ... 115
1. KAPITALGRUNDLAG: NIVEAU, SAMMENSÆTNING, KRAV OG BEREGNING ... 115
1.1 Generelle bemærkninger ... 115
1.2. I 01.01 — SAMMENSÆTNING AF KAPITALGRUNDLAGET (I 1,1) ... 115
1.2.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner ... 115
1.3. I 02.03 — KAPITALGRUNDLAGSKRAV (I 2.3) ... 120
1.3.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner ... 120
1.4. I 02.04 — KAPITALPROCENTER (I 2.4) ... 121
1.4.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner ... 121
1.5. I 03.01 — BEREGNING AF KRAV VEDRØRENDE FASTE OMKOSTNINGER (I 3,1) ... 122
1.5.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner ... 122
2. SMÅ OG IKKE INDBYRDES FORBUNDNE INVESTERINGSSELSKABER ... 124
2.1. I 05.00 — AKTIVITETSNIVEAU — TÆRSKELJUSTERING (I 5) ... 124
2.1.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner ... 124
3. LIKVIDITETSKRAV ... 127
3.1. I 09.01 — LIKVIDITETSKRAV (I 9,1) ... 127
3.1.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner ... 127

DEL I: GENERELLE INSTRUKSER

1. Opbygning og konventioner

1.1 Opbygning

1. Overordnet set består rammen af følgende informationsblokke:
   a) Kapitalgrundlag
   b) Kapitalgrundlagskravsberegninger
   c) Beregning af krav vedrørende faste omkostninger
   d) Aktivitetsniveau for så vidt angår betingelserne i artikel 12, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033
   e) Likviditetskrav.

2. For hvert skema gives der henvisninger til retsakter. Yderligere detaljerede oplysninger om de mere generelle aspekter af indberetningen via hver blok af skemaer, instrukser vedrørende specifikke positioner samt valideringsregler findes i denne del af denne forordning.

1.2 Nummereringskonvention

3. Dokumentet følger de konventioner for tekst, der er beskrevet i punkt 4-7, når der henvises til kolonner, rækker og celler i skemaerne. Disse numeriske koder anvendes i vid udstrækning i valideringsreglerne.

4. Følgende generelle notation anvendes i instrukserne: {Skema; Række; Kolonne}.

5. Ved valideringer i et skema, hvor kun datapunkter fra skemaet anvendes, henviser notationer ikke til et skema: {Række; Kolonne}.

6. I forbindelse med skemaer med kun én kolonne henvises der kun til rækker: {Skema; Række}

7. En asterisk viser, at validering udføres for de angivne rækker eller kolonner.

1.3 Tegnkonvention

8. Beløb, der forøger kapitalgrundlaget eller kapitalgrundlagskravene eller likviditetskravene, indberettes som et positivt tal. Modsat indberettes beløb, der reducerer det samlede kapitalgrundlag eller det samlede kapitalgrundlagskrav, som et negativt tal. Hvis der er indsat et negativt fortegn (-) ved teksten ud for en post, indberettes et positivt tal ikke for den pågældende post.

1.4 Tilsynsmæssig konsolidering

9. Medmindre der er indrømmet en undtagelse, finder forordning (EU) 2019/2033 og direktiv (EU) 2019/2034 anvendelse på investeringsselskaber på individuelt og konsolideret niveau, hvilket omfatter indberetningskrav i syvende del af forordning (EU) 2019/2033. I artikel 4, stk. 1, nr. 11), i forordning (EU) 2019/2033 defineres en konsolideret situation som den situation, der følger af anvendelsen af kravene i forordning (EU) 2019/2033 på en investeringsselskabskoncern, som om enhederne i koncernen sammen udgjorde et enkelt investeringsselskab. I henhold til artikel 7 i forordning (EU) 2019/2033 skal investeringsselskabskoncerner opfylde indberetningskravene i alle skemaer på basis af deres rammer for tilsynsmæssig konsolidering (som kan være forskellige fra deres rammer for regnskabskonsolidering).

DEL II: INSTRUKSER VEDRØRENDE SKEMAER

1. KAPITALGRUNDLAG: NIVEAU, SAMMENSÆTNING, KRAV OG BEREGNING

1.1 Generelle bemærkninger

10. Afsnittet om oversigten over kapitalgrundlag indeholder oplysninger om det kapitalgrundlag, som et investeringsselskab besidder, og om dets kapitalgrundlagskrav. Den består af to skemaer:

a) Skema I 01.01 omfatter sammensætningen af det kapitalgrundlag, som et investeringsselskab besidder: Egentlig kernekapital (CET1), hybrid kernekapital (AT1) og supplerende kapital (T2).

b) Skema I 02.03 og I 02.04 omfatter det samlede kapitalgrundlagskrav, det permanente minimumskapitalkrav, kravet vedrørende faste omkostninger, eventuelle krav om yderligere kapitalgrundlag og vejledning samt overgangskapitalgrundlagskravet og kapitalprocenter.

c) Skema I 03.01 omfatter oplysninger om beregningen af kravet vedrørende faste omkostninger.

11. Posterne i disse skemaer er før indregning af overgangsjusteringer. Det betyder, at tallene (undtagen hvor overgangskapitalgrundlagskravet specifikt er angivet) beregnes i henhold til de endelige bestemmelser (dvs. som om der ikke var nogen overgangsbestemmelser).

1.2. I 01.01 — SAMMENSÆTNING AF KAPITALGRUNDLAGET (I 1,1)

1.2.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner

Række	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010	**KAPITALGRUNDLAG** Artikel 9, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033. Et investeringsselskabs kapitalgrundlag består af summen af dets kernekapital og supplerende kapital. Den samlede sum af række 0020 og række 0380 skal indberettes.
0020	**KERNEKAPITAL** Kernekapitalen er summen af egentlig kernekapital og hybrid kernekapital.
0030	**EGENTLIG KERNEKAPITAL** Artikel 9, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 50 i forordning (EU) nr. 575/2013. Den samlede sum af række 0040-0060, række 0090-0140 og række 0290 skal indberettes.
0040	**Fuldt indbetalte kapitalinstrumenter** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 26, stk. 1, litra a), og artikel 27-31 i forordning (EU) nr. 575/2013. Indberetningen skal indbefatte gensidige selskabers, andelsselskabers og lignende institutters kapitalinstrumenter (artikel 27 og 29 i forordning (EU) nr. 575/2013). Overkurs ved emission i forbindelse med instrumenterne indberettes ikke. Kapitalinstrumenter, som offentlige myndigheder har tegnet i nødsituationer, indberettes, hvis samtlige betingelser i artikel 31 i forordning (EU) nr. 575/2013 er opfyldt.
0050	**Overkurs ved emission** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 26, stk. 1, litra b), i forordning (EU) nr. 575/2013. Overkurs ved emission har samme betydning som i den gældende regnskabsstandard. Det beløb, der indberettes i denne post, skal være den andel, der vedrører de »indbetalte kapitalinstrumenter«.
0060	**Overført resultat** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 26, stk. 1, litra c), i forordning (EU) nr. 575/2013. Overført resultat omfatter overført resultat for det foregående år samt kvalificerede foreløbige overskud og overskud ved årets udgang. Den samlede sum af række 0070 og række 0080 skal indberettes.
0070	**Overført resultat for foregående år** Artikel 4, stk. 1, nr. 123), og artikel 26, stk. 1, litra c), i forordning (EU) nr. 575/2013. I artikel 4, stk. 1, nr. 123), i forordning (EU) nr. 575/2013 defineres overført resultat som fremført driftsresultat opgjort som det endelige overskud eller tab i henhold til de gældende regnskabsregler.

0080	**Kvalificeret overskud** Artikel 4, stk. 1, nr. 121), artikel 26, stk. 2, og artikel 36, stk. 1, litra a), i forordning (EU) nr. 575/2013. I henhold til artikel 26, stk. 2, i forordning (EU) nr. 575/2013 kan foreløbige overskud og overskud ved årets udgang medregnes med den kompetente myndigheds forudgående tilladelse, hvis visse betingelser opfyldes.
0090	**Akkumuleret anden totalindkomst** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 26, stk. 1, litra d), i forordning (EU) nr. 575/2013.
0100	**Andre reserver** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 117), og artikel 26, stk. 1, litra e), i forordning (EU) nr. 575/2013. Det indberettede beløb skal være fratrukket enhver form for skat, der kan forudses på beregningstidspunktet.
0110	**Minoritetsinteresser, der indgår i den egentlige kernekapital** Artikel 84, stk. 1, artikel 85, stk. 1, og artikel 87, stk. 1, i forordning (EU) nr. 575/2013. Summen af beløbene for alle minoritetsinteresser, der indgår i den konsoliderede egentlige kernekapital.
0120	**Justeringer af egentlig kernekapital som følge af filtre** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 32-35 i forordning (EU) nr. 575/2013.
0130	**Andre midler** Artikel 9, stk. 4, i forordning (EU) 2019/2033.
0140	**(-) FRADRAG I ALT I DEN EGENTLIGE KERNEKAPITAL** Den samlede sum af række 0190-0285 skal indberettes.
0190	**(-) Tab i det løbende regnskabsår** Artikel 36, stk. 1, litra a), i forordning (EU) nr. 575/2013.
0200	**(-) Goodwill** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 113), artikel 36, stk. 1, litra b), og artikel 37 i forordning (EU) nr. 575/2013.
0210	**(-) Andre immaterielle aktiver** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 115), artikel 36, stk. 1, litra b), og artikel 37, litra a), i forordning (EU) nr. 575/2013. Andre immaterielle aktiver er immaterielle aktiver som i de gældende regnskabsregler minus goodwill, også i henhold til de gældende regnskabsregler.
0220	**(-) Udskudte skatteaktiver, som afhænger af fremtidig rentabilitet og ikke skyldes midlertidige forskelle, fratrukket instituttets tilhørende udskudte skatteforpligtelser** Artikel 9, stk. 2, litra a), i forordning (EU) 2019/2033.

	Artikel 36, stk. 1, litra c), i forordning (EU) nr. 575/2013.
0230	**(–) Kvalificeret deltagelse uden for den finansielle sektor, som udgør over 15 % af kapitalgrundlaget** Artikel 10, stk. 1, litra a), i forordning (EU) 2019/2033.
0240	**(–) Samlet kvalificeret deltagelse i andre virksomheder end enheder i den finansielle sektor, som overstiger 60 % af dets kapitalgrundlag** Artikel 10, stk. 1, litra b), i forordning (EU) 2019/2033.
0285	**(-) Andre fradrag** Summen af alle andre fradrag i henhold til artikel 36, stk. 1, i forordning (EU) nr. 575/2013, som ikke indgår i nogen af rækkerne 0160-0240 ovenfor.
0290	**Egentlig kernekapital: Andre kapitalelementer, fradrag og justeringer** Denne række omfatter summen af følgende poster, hvis de foreligger: — Overgangsjusteringer som følge af kapitalinstrumenter, der udgør egentlig kernekapital i henhold til overgangsbestemmelser (artikel 483, stk. 1, 2 og 3, og artikel 484-487 i forordning (EU) nr. 575/2013). — Overgangsjusteringer som følge af yderligere minoritetsinteresser (artikel 479 og 480 i forordning (EU) nr. 575/2013). — Andre overgangsjusteringer af egentlig kernekapital (artikel 469-478 og 481 i forordning (EU) nr. 575/2013): justeringer af fradrag i egentlig kernekapital som følge af overgangsbestemmelser. — Andre egentlig kernekapital-elementer eller fradrag i et egentlig kernekapital-element, der ikke kan tildeles en af rækkerne 0040-0285. Denne række anvendes ikke til at medtage kapitalposter eller fradrag, som ikke er omfattet af forordning (EU) 2019/2033 eller forordning (EU) nr. 575/2013, i beregningen af solvensnøgletal.
0300	**HYBRID KERNEKAPITAL** Artikel 9, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 61 i forordning (EU) nr. 575/2013. Den samlede sum af række 0310-0410 skal indberettes.
0310	**Fuldt indbetalte, direkte udstedte kapitalinstrumenter** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 51, litra a), og artikel 52, 53 og 54 i forordning (EU) nr. 575/2013. I det indberettede beløb medregnes ikke overkurs ved emission i forbindelse med instrumenterne.
0320	**Overkurs ved emission** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 51, litra b), i forordning (EU) nr. 575/2013. Overkurs ved emission har samme betydning som i den gældende regnskabsstandard. Det beløb, der indberettes i denne post, skal være den andel, der vedrører de »fuldt indbetalte og direkte udstedte kapitalinstrumenter«.
0330	**(-) FRADRAG I ALT I DEN HYBRIDE KERNEKAPITAL** Artikel 56 i forordning (EU) nr. 575/2013.

0410	**Hybrid kernekapital: Andre kapitalelementer, fradrag og justeringer** Denne række omfatter summen af følgende poster, hvis de foreligger: — Overgangsjusteringer som følge af kapitalinstrumenter, der udgør hybrid kernekapital i henhold til overgangsbestemmelser (artikel 483, stk. 4 og 5, artikel 484-487 og artikel 489 og 491 i forordning (EU) nr. 575/2013). — Instrumenter, som er udstedt af datterselskaber, og som indregnes i den hybride kernekapital (artikel 83, 85 og 86 i forordning (EU) nr. 575/2013): Summen af alle beløb for datterselskabers kvalificerende kernekapital, der indgår i den konsoliderede hybride kernekapital, herunder kapital udstedt af en enhed med særligt formål (artikel 83 i forordning (EU) nr. 575/2013). — Overgangsjusteringer som følge af yderligere indregning af hybrid kernekapital af instrumenter udstedt af datterselskaber i den supplerende kapital (artikel 480 i forordning (EU) nr. 575/2013): justeringer af det kvalificerende kernekapital indregnet i den konsoliderede hybride kernekapital som følge af overgangsbestemmelser. — Andre overgangsjusteringer af hybrid kernekapital (artikel 472, 473a, 474, 475, 478 og 481 i forordning (EU) nr. 575/2013): justeringer af fradrag som følge af overgangsbestemmelser. — Overskud af fradrag i hybride kernekapitalposter i forhold til den hybride kernekapital, fratrukket den egentlige kernekapital i overensstemmelse med artikel 36, stk. 1, litra j), i forordning (EU) nr. 575/2013: Hybrid kernekapital kan ikke være negativ, men det er muligt, at fradragene i hybride kernekapitalposter overstiger værdien af disponible hybride kernekapitalposter. Hvis dette forekommer, repræsenterer denne post det beløb, der er nødvendigt for at øge det beløb, der er indberettet i række 0300, til nul, og den svarer til det omvendte af overskydende fradrag i hybride kernekapitalposter i forhold til hybrid kernekapital, der blandt andre fradrag er medtaget i række 0285. — Andre hybrid kernekapital-elementer eller fradrag i et hybrid kernekapital-element, der ikke kan tildeles en af rækkerne 0310-0330. Denne række anvendes ikke til at medtage kapitalposter eller fradrag, som ikke er omfattet af forordning (EU) 2019/2033 eller forordning (EU) nr. 575/2013, i beregningen af solvensnøgletal.
0420	**SUPPLERENDE KAPITAL** Artikel 9, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 71 i forordning (EU) nr. 575/2013. Den samlede sum af række 0430-0520 skal indberettes.
0430	**Fuldt indbetalte, direkte udstedte kapitalinstrumenter** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 62, litra a), og artikel 63 og 65 i forordning (EU) nr. 575/2013. I det indberettede beløb medregnes ikke overkurs ved emission i forbindelse med instrumenterne.
0440	**Overkurs ved emission** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 62, litra b), og artikel 65 i forordning (EU) nr. 575/2013. Overkurs ved emission har samme betydning som i den gældende regnskabsstandard. Det beløb, der indberettes i denne post, skal være den andel, der vedrører de »fuldt indbetalte og direkte udstedte kapitalinstrumenter«.
0450	**(-) FRADRAG I ALT I DEN SUPPLERENDE KAPITAL** Artikel 66 i forordning (EU) nr. 575/2013.

0520	**Supplerende kapital: Andre kapitalelementer, fradrag og justeringer** Denne række omfatter summen af følgende poster, hvis de foreligger: — Overgangsjusteringer som følge af kapitalinstrumenter, der udgør supplerende kapital i henhold til overgangsbestemmelser (artikel 483, stk. 6 og 7, samt artikel 484, 486, 488, 490 og 491 i forordning (EU) nr. 575/2013). — Instrumenter, som er udstedt af datterselskaber, og som indregnes i den supplerende kapital (artikel 83, 87 og 88 i forordning (EU) nr. 575/2013): Summen af alle beløb for datterselskabers kvalificerende kapitalgrundlag, der indgår i den konsoliderede supplerende kapital, herunder kvalificerende supplerende kapital udstedt af en enhed med særligt formål (artikel 83 i forordning (EU) nr. 575/2013). — Overgangsjusteringer som følge af yderligere indregning af kapitalinstrumenter udstedt af datterselskaber i den supplerende kapital (artikel 480 i forordning (EU) nr. 575/2013): Justeringer af det kvalificerende kapitalgrundlag indregnet i den konsoliderede supplerende kapital som følge af overgangsbestemmelser. — Andre overgangsjusteringer af supplerende kapital (artikel 472, 473a, 476, 477, 478 og 481 i forordning (EU) nr. 575/2013): Justeringer af fradrag i supplerende kapital som følge af overgangsbestemmelser — Overskud af fradrag i supplerende kapitalposter i forhold til den supplerende kapital, fratrukket den hybride kernekapital i overensstemmelse med artikel 56, litra e), i forordning (EU) nr. 575/2013: Supplerende kapital kan ikke være negativ, men det er muligt, at fradragene i supplerende kapitalposter overstiger værdien af disponible supplerende kapitalposter. Hvis dette forekommer, repræsenterer denne post det beløb, der er nødvendigt for at øge det beløb, der er indberettet i række 0420, til nul. — Andre supplerende kapital-elementer eller fradrag i et supplerende kapital-element, der ikke kan tildeles en af rækkerne 0430-0450. Denne række anvendes ikke til at medtage kapitalposter eller fradrag, som ikke er omfattet af forordning (EU) 2019/2033 eller forordning (EU) nr. 575/2013, i beregningen af solvensnøgletal.

1.3. I 02.03 — KAPITALGRUNDLAGSKRAV (I 2.3)

1.3.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner

Række	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010	**Kapitalgrundlagskrav** Artikel 11, stk. 1 og 2, i forordning (EU) 2019/2033. Denne post skal være maksimum af række 0020 og 0030.
0020	**Permanent minimumskapitalkrav** Artikel 14 i forordning (EU) 2019/2033.
0030	**Krav vedrørende faste omkostninger** Artikel 13 i forordning (EU) 2019/2033.
0050 – 0090	**Overgangskapitalgrundlagskrav**
0050	**Overgangskrav baseret på kapitalgrundlagskrav i forordning (EU) nr. 575/2013** Artikel 57, stk. 3, litra a), i forordning (EU) 2019/2033.
0060	**Overgangskrav baseret på krav vedrørende faste omkostninger** Artikel 57, stk. 3, litra b), i forordning (EU) 2019/2033.
0070	**Overgangskrav for investeringsselskaber, der tidligere kun var underlagt et startkapitalkrav** Artikel 57, stk. 4, litra a), i forordning (EU) 2019/2033.

0080	**Overgangskrav baseret på startkapitalkravet ved meddelelse af tilladelse** Artikel 57, stk. 4, litra b), i forordning (EU) 2019/2033.
0090	**Overgangskrav for investeringsselskaber, der ikke har tilladelse til at levere visse tjenesteydelser** Artikel 57, stk. 4, litra c), i forordning (EU) 2019/2033.
0110 – 0130	**Memorandumposter**
0110	**Yderligere kapitalgrundlagskrav** Artikel 40 i direktiv (EU) 2019/2034. Yderligere kapitalgrundlag, der kræves i henhold til SREP,
0120	**Samlede kapitalgrundlagskrav** Et investeringsselskabs samlede kapitalgrundlagskrav omfatter summen af dets kapitalgrundlagskrav, der finder anvendelse på referencedatoen, de yderligere kapitalgrundlagskrav som indberettet i række 0110 og vejledningen om yderligere kapitalgrundlagskrav som indberettet i række 0120.

1.4. I 02.04 — KAPITALPROCENTER (I 2.4)

1.4.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner

Række	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010	**Egentlig kernekapitalprocent** Artikel 9, stk. 1, litra a), og artikel 11, stk. 1 og 2, i forordning (EU) 2019/2033. Posten udtrykkes som en procentdel.
0020	**Overskud (+)/Underskud (-) af egentlig kernekapital** Denne post viser overskuddet eller underskuddet af egentlig kernekapital i forhold til kravet i artikel 9, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033. Overgangsbestemmelserne i artikel 57, stk. 3 og 4, forordning (EU) 2019/2033 tages ikke i betragtning under denne post.
0030	**Kernekapitalprocent** Artikel 9, stk. 1, litra b), og artikel 11, stk. 1 og 2, i forordning (EU) 2019/2033. Posten udtrykkes som en procentdel.
0040	**Overskud (+)/Underskud (-) af kernekapital** Denne post viser overskuddet eller underskuddet af kernekapital i forhold til kravet i artikel 9, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033. Overgangsbestemmelserne i artikel 57, stk. 3 og 4, forordning (EU) 2019/2033 tages ikke i betragtning under denne post.
0050	**Kapitalgrundlagsprocent** Artikel 9, stk. 1, litra c), og artikel 11, stk. 1 og 2, i forordning (EU) 2019/2033. Posten udtrykkes som en procentdel.

0060	**Overskud (+)/Underskud (-) af samlet kapitalgrundlag** Denne post viser overskuddet eller underskuddet af kapitalgrundlag i forhold til kravet i artikel 9, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033. Overgangsbestemmelserne i artikel 57, stk. 3 og 4, forordning (EU) 2019/2033 tages ikke i betragtning under denne post.

1.5. I 03.01 — BEREGNING AF KRAV VEDRØRENDE FASTE OMKOSTNINGER (I 3,1)

1.5.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner

Række	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010	**Krav vedrørende faste omkostninger** Artikel 13, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033. Det indberettede beløb skal udgøre mindst 25 % af de årlige faste omkostninger for det foregående år (række 0020). Hvis der sker en væsentlig ændring, jf. artikel 13, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033, skal det indberettede beløb være det krav vedrørende faste omkostninger, som den kompetente myndighed har fastsat i overensstemmelse med nævnte artikel. I de tilfælde, der er anført i artikel 13, stk. 3, i forordning (EU) 2019/2033, skal det indberettede beløb være de forventede faste omkostninger for det indeværende år (række 0200).
0020	**Årlige faste omkostninger for det foregående år efter udlodning af overskud** Artikel 13, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033. Investeringsselskaber skal indberette de faste omkostninger for det foregående år efter udlodning af overskud.
0030	**Samlede omkostninger for det foregående år efter udlodning af overskud** Artikel 13, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033. Det indberettede beløb skal være efter udlodning af overskud.
0040	**Heraf: Faste omkostninger afholdt af tredjeparter på investeringsselskabernes vegne** Artikel 13 i forordning (EU) 2019/2033.
0050	**(-) Samlede fradrag** Ud over de fradrag, der er omhandlet i artikel 13, stk. 4, i forordning (EU) 2019/2033, fratrækkes følgende poster også de samlede omkostninger, hvis de indgår i de samlede omkostninger i overensstemmelse med de relevante regnskabsregler: a) gebyrer, kurtage og andre omkostninger betalt til centrale modparter, børser og andre markedspladser og mellemhandlere med henblik på gennemførelse, registrering eller clearing af transaktioner, men kun hvis de videregives direkte til og opkræves af kunderne. Disse omfatter ikke gebyrer og andre omkostninger, der er nødvendige for at opretholde medlemskab eller på anden måde opfylde finansielle forpligtelser vedrørende tabsdeling over for centrale modparter, børser og andre markedspladser b) renter betalt til kunder af kunders penge, hvis der ikke er nogen forpligtelse til at betale sådanne renter c) udgifter til skatter, hvis de forfalder i forhold til investeringsselskabets årlige overskud d) tab som følge af handel for egen regning med finansielle instrumenter

	e) betalinger i forbindelse med kontraktbaserede aftaler om overførsel af overskud og tab, i henhold til hvilke investeringsselskabet er forpligtet til efter udarbejdelsen af årsregnskabet at overføre sit årsregnskab til moderselskabet f) betalinger til midler til dækning af generelle kreditinstitutrisici i overensstemmelse med artikel 26, stk. 1, litra f), i forordning (EU) nr. 575/2013 g) omkostninger vedrørende poster, der allerede er fratrukket kapitalgrundlaget i overensstemmelse med artikel 36, stk. 1, i forordning (EU) nr. 575/2013
0060	**(–) Medarbejderbonusser og andre vederlag** Artikel 13, stk. 4, litra a), i forordning (EU) 2019/2033. Medarbejderbonusser og andre vederlag anses for at afhænge af investeringsselskabets nettooverskud i det pågældende år, hvis begge følgende betingelser er opfyldt: h) Medarbejderbonusserne og andre vederlag, der skal fratrækkes, er allerede blevet udbetalt til de ansatte i året forud for udbetalingsåret, eller udbetalingen af medarbejderbonusser og andre vederlag til medarbejderne vil ikke have nogen indvirkning på selskabets kapitalposition i det år, hvor udbetalingen finder sted. i) Med hensyn til det indeværende år og de kommende år er selskabet ikke forpligtet til at give eller tildele yderligere bonusser eller andre betalinger i form af vederlag, medmindre det opnår et nettooverskud i det pågældende år.
0070	**(-)Medarbejdernes, direktørernes og partnernes andele af nettooverskud** Artikel 13, stk. 4, litra b), i forordning (EU) 2019/2033. Medarbejdernes, direktørernes og partnernes andele af overskud beregnes på grundlag af nettooverskuddet.
0080	**(–) Andre skønsmæssige betalinger af overskud og variabel aflønning** Artikel 13, stk. 4, litra c), i forordning (EU) 2019/2033.
0090	**(–) Delte provisioner og gebyrer** Artikel 13, stk. 4, litra d), i forordning (EU) 2019/2033.
0100	**(–) Gebyrer, kurtage og andre omkostninger, som betales til centrale modparter, og som opkræves af kunder** Gebyrer, kurtage og andre omkostninger betalt til centrale modparter, børser og andre markedspladser og mellemhandlere med henblik på gennemførelse, registrering eller clearing af transaktioner, men kun hvis de videregives direkte til og opkræves af kunderne. Disse omfatter ikke gebyrer og andre omkostninger, der er nødvendige for at opretholde medlemskab eller på anden måde opfylde finansielle forpligtelser vedrørende tabsdeling over for centrale modparter, børser og andre markedspladser.
0110	**(-) Gebyrer til tilknyttede agenter** Artikel 13, stk. 4, litra e), i forordning (EU) 2019/2033.
0130	**(-) Engangsudgifter fra ikkeordinære aktiviteter** Artikel 13, stk. 4, litra f), i forordning (EU) 2019/2033.
0140	**(–) Udgifter til skatter** Udgifter til skatter, hvis de forfalder i forhold til investeringsselskabets årlige overskud.
0150	**(-) Tab som følge af handel for egen regning med finansielle instrumenter** Forklaring overflødig

0160	**(–) Kontraktbaserede aftaler om overførsel af overskud og tab** Betalinger i forbindelse med kontraktbaserede aftaler om overførsel af overskud og tab, i henhold til hvilke investeringsselskabet er forpligtet til efter udarbejdelsen af årsregnskabet at overføre sit årsregnskab til moderselskabet.
0170	**(–) Udgifter til råvarer** Råvare- og emissionskvotehandlere kan fratrække udgifter til råvarer i forbindelse med et investeringsselskab, der handler med derivater af den underliggende råvare.
0180	**(–)Betalinger til midler til dækning af generelle kreditinstitutsrisici** Betalinger til midler til dækning af generelle kreditinstitutrisici i overensstemmelse med artikel 26, stk. 1, litra f), i forordning (EU) nr. 575/2013.
0190	**(–)Omkostninger vedrørende poster, der allerede er fratrukket kapitalgrundlaget** Omkostninger vedrørende poster, der allerede er fratrukket kapitalgrundlaget i overensstemmelse med artikel 36, stk. 1, i forordning (EU) nr. 575/2013
0200	**Forventede faste omkostninger for det indeværende år** De forventede faste omkostninger for det indeværende år efter udlodning af overskud.
0210	***Ændring i faste omkostninger (%)*** Beløbet indberettes som den absolutte værdi af: [(Årlige faste omkostninger for det indeværende år) — (forventede faste omkostninger for det foregående år)/(årlige faste omkostninger for det foregående år)]

2. SMÅ OG IKKE INDBYRDES FORBUNDNE INVESTERINGSSELSKABER

2.1. I 05.00 — AKTIVITETSNIVEAU — TÆRSKELJUSTERING (I 5)

2.1.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner

Række	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010	**(Kombinerede) aktiver under forvaltning** Artikel 12, stk. 1, litra a), i forordning (EU) 2019/2033. Hvis det indberettende investeringsselskab er en del af en koncern, fastsættes den indberettede værdi på et kombineret grundlag for alle investeringsselskaber, som er en del af en koncern i henhold til artikel 12, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033. Investeringsselskaber medtager skønsmæssige og ikkeskønsmæssige aktiver under forvaltning. Det indberettede beløb er det beløb, der ville blive anvendt til beregning af K-faktorer før anvendelse af relevante koefficienter.
0020	**(Kombinerede) kundeordrer, der behandles — kontanthandler** Artikel 12, stk. 1, litra b), nr. i), i forordning (EU) 2019/2033. Hvis det indberettende investeringsselskab er en del af en koncern, fastsættes den indberettede værdi på et kombineret grundlag for alle investeringsselskaber, som er en del af en koncern i henhold til artikel 12, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033. Det indberettede beløb er det beløb, der ville blive anvendt til beregning af K-faktorer før anvendelse af relevante koefficienter.

0030	**(Kombinerede) kundeordrer, der behandles — derivater** Artikel 12, stk. 1, litra b), nr. i), i forordning (EU) 2019/2033. Hvis det indberettende investeringsselskab er en del af en koncern, fastsættes den indberettede værdi på et kombineret grundlag for alle investeringsselskaber, som er en del af en koncern i henhold til artikel 12, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033. Det indberettede beløb er det beløb, der ville blive anvendt til beregning af K-faktorer før anvendelse af relevante koefficienter.
0040	**Aktiver, der beskyttes og administreres** Artikel 12, stk. 1, litra c), i forordning (EU) 2019/2033. Det indberettede beløb er det beløb, der ville blive anvendt til beregning af K-faktorer før anvendelse af relevante koefficienter.
0050	**Kunders penge, der opbevares** Artikel 12, stk. 1, litra d), i forordning (EU) 2019/2033. Det indberettede beløb er det beløb, der ville blive anvendt til beregning af K-faktorer før anvendelse af relevante koefficienter.
0060	**Daglig handelsstrøm — kontanthandler og derivathandler** Artikel 12, stk. 1, litra e), i forordning (EU) 2019/2033. Det indberettede beløb er det beløb, der ville blive anvendt til beregning af K-faktorer før anvendelse af relevante koefficienter.
0070	**Nettopositionsrisiko** Artikel 12, stk. 1, litra f), i forordning (EU) 2019/2033. Det indberettede beløb er det beløb, der ville blive anvendt til beregning af K-faktorer før anvendelse af relevante koefficienter.
0080	**Opkrævet clearingmargen** Artikel 12, stk. 1, litra f), i forordning (EU) 2019/2033. Det indberettede beløb er det beløb, der ville blive anvendt til beregning af K-faktorer før anvendelse af relevante koefficienter.
0090	**Handelsmodparters misligholdelse** Artikel 12, stk. 1, litra g), i forordning (EU) 2019/2033. Det indberettede beløb er det beløb, der ville blive anvendt til beregning af K-faktorer før anvendelse af relevante koefficienter.
0100	**(Kombinerede) balanceførte og ikkebalanceførte poster** Artikel 12, stk. 1, litra h), i forordning (EU) 2019/2033. Hvis det indberettende investeringsselskab er en del af en koncern, fastsættes den indberettede værdi på et kombineret grundlag for alle investeringsselskaber, som er en del af en koncern i henhold til artikel 12, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033.
0110	**Samlede årlige bruttoindtægter** Artikel 12, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Hvis det indberettende investeringsselskab er en del af en koncern, fastsættes den indberettede værdi på et kombineret grundlag for alle investeringsselskaber, som er en del af en koncern i henhold til artikel 12, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033. Den indberettede værdi skal være (række 0120 + række 0130).

0120	**Årlige bruttoindtægter** Værdien af de samlede årlige bruttoindtægter eksklusive bruttoindtægter genereret inden for koncernen, jf. artikel 12, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033.
0130	**(–)Koncernintern andel af de årlige bruttoindtægter** Værdien af de årlige bruttoindtægter genereret inden for investeringsselskabskoncernen, jf. artikel 12, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033.
0140	**Heraf: indtægter fra modtagelse og formidling af ordrer** Artikel 54, stk. 1, litra d), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 2), i direktiv 2014/65/EU.
0150	**Heraf: indtægter fra udførelse af ordrer på kunders vegne** Artikel 54, stk. 1, litra d), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 2), i direktiv 2014/65/EU.
0160	**Heraf: indtægter fra handel for egen regning** Artikel 54, stk. 1, litra d), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 2), i direktiv 2014/65/EU.
0170	**Heraf: indtægter fra porteføljepleje** Artikel 54, stk. 1, litra d), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 2), i direktiv 2014/65/EU.
0180	**Heraf: indtægter fra investeringsrådgivning** Artikel 54, stk. 1, litra d), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 2), i direktiv 2014/65/EU.
0190	**Heraf: indtægter fra afsætningsgaranti for finansielle instrumenter/placering på grundlag af en fast forpligtelse** Artikel 54, stk. 1, litra d), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 2), i direktiv 2014/65/EU.
0200	**Heraf: indtægter fra placering uden en fast forpligtelse** Artikel 54, stk. 1, litra d), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 2), i direktiv 2014/65/EU.
0210	**Heraf: indtægter fra driften af en MHF** Artikel 54, stk. 1, litra d), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 2), i direktiv 2014/65/EU.
0220	**Heraf: indtægter fra driften af en OHF** Artikel 54, stk. 1, litra d), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 2), i direktiv 2014/65/EU.
0230	**Heraf: indtægter fra opbevaring og administration af finansielle instrumenter** Artikel 54, stk. 1, litra d), i forordning (EU) 2019/2033.

	Artikel 4, stk. 1, nr. 3), i direktiv 2014/65/EU.
0240	**Heraf: indtægter fra kredit- eller långivning til investorer** Artikel 54, stk. 1, litra d), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 3), i direktiv 2014/65/EU.
0250	**Heraf: indtægter fra rådgivning til virksomheder vedrørende kapitalstrukturer, erhvervsstrategi og dermed beslægtede spørgsmål samt rådgivning og tjenesteydelser vedrørende fusioner og opkøb af virksomheder** Artikel 54, stk. 1, litra d), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 3), i direktiv 2014/65/EU.
0260	**Heraf: indtægter fra valutatjenester** Artikel 54, stk. 1, litra d), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 3), i direktiv 2014/65/EU.
0270	**Heraf: investeringsanalyser og finansielle analyser** Artikel 54, stk. 1, litra d), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 3), i direktiv 2014/65/EU.
0280	**Heraf: indtægter fra tjenesteydelser i forbindelse med garantistillelse** Artikel 54, stk. 1, litra d), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 3), i direktiv 2014/65/EU.
0290	**Heraf: investeringsservice og accessoriske aktiviteter i forbindelse med derivaters underliggende instrumenter** Artikel 54, stk. 1, litra d), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 3), i direktiv 2014/65/EU.

3. LIKVIDITETSKRAV

3.1. I 09.01 — LIKVIDITETSKRAV (I 9,1)

3.1.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner

Række	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010	**Likviditetskrav** Artikel 43, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033.
0020	**Kundegarantier** Artikel 45 i forordning (EU) 2019/2033. Den indberettede værdi skal være 1,6 % af det samlede beløb for garantier, der er ydet til kunderne, jf. artikel 45 i forordning (EU) 2019/2033.
0030	**Samlede likvide aktiver** Artikel 43, stk. 1, litra a), og artikel 43, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033. Samlede likvide aktiver indberettes efter anvendelse af relevante haircuts.

BILAG V

Del I Enkelt datapunktmodel

Alle de dataposter, der er omhandlet i bilagene til denne forordning, omdannes til en enkelt datapunktmodel, som udgør grundlaget for institutters og kompetente myndigheders IT-systemer.

Den enkelte datapunktmodel skal opfylde følgende kriterier:

a) Den skal sikre en struktureret fremstilling af alle dataposterne i bilag I, III og VIII.

b) Den skal beskrive alle forretningskoncepterne i bilag I-IV og VIII-IX.

c) Den skal indeholde en dataordbog med angivelse af tabeletiketter, ordinatetiketter, akseetiketter, domæneetiketter, dimensionsetiketter og medlemsetiketter.

d) Den skal omfatte parametre med en definition af arten eller mængden af datapunkter.

e) Den skal indeholde datapunktdefinitioner, der udtrykkes som en sammensætning af egenskaber, som utvetydigt identificerer konceptet.

f) Den skal indeholde alle relevante tekniske specifikationer, som er nødvendige for udvikling af IT-indberetningsløsninger, som giver ensartede tilsynsrelaterede data.

Del II: Valideringsregler

De dataposter, der er omhandlet i bilagene til denne forordning, skal være omfattet af valideringsregler, som sikrer dataenes kvalitet og ensartethed.

Valideringsreglerne skal opfylde følgende kriterier:

a) De skal definere det logiske forhold mellem relevante datapunkter.

b) De skal omfatte filtre og forudsætninger, som definerer et sæt data, der er omfattet af en valideringsregel.

c) De skal kontrollere de indberettede datas ensartethed.

d) De skal kontrollere de indberettede datas nøjagtighed.

e) De skal fastsætte standardværdier, som skal anvendes, hvis de relevante oplysninger ikke er blevet indberettet.

BILAG VI

SKEMAER VEDRØRENDE OFFENTLIGGØRELSE AF KAPITALGRUNDLAG

INVESTERINGSSELSKABERS OFFENTLIGGØRELSE			
Skema nr.	**Skema-kode**	**Navn**	**Henvisning til lovgivning**
		KAPITALGRUNDLAG	
1	I CC1	SAMMENSÆTNING AF DET LOVPLIGTIGE KAPITALGRUNDLAG	Artikel 49, stk. 1, litra c)
2	I CC2	AFSTEMNING MELLEM KAPITALGRUNDLAG OG REVIDEREDE REGNSKABER	Artikel 49, stk. 1, litra a)
3	I CCA	HOVEDTRÆKKENE VED KAPITALGRUNDLAGET	Artikel 49, stk. 1, litra b)

Skema EU IF CC1.01 — Sammensætning af lovpligtigt kapitalgrundlag (andre investeringsselskaber end små og ikke indbyrdes forbundne investeringsselskaber)

		a)	b)
		Beløb	**Kilde baseret på referencenumre/-bogstaver i balancen i de revidere regnskaber**
Egentlig kernekapital: instrumenter og reserver			
1	**KAPITALGRUNDLAG**		
2	**KERNEKAPITAL**		
3	**EGENTLIG KERNEKAPITAL**		
4	Fuldt indbetalte kapitalinstrumenter		
5	Overkurs ved emission		
6	Overført resultat		
7	Akkumuleret anden totalindkomst		
8	Andre reserver		
9	Minoritetsinteresser, der indgår i den egentlige kernekapital		
10	Justeringer af egentlig kernekapital som følge af filtre		
11	Andre midler		
12	(-) FRADRAG I ALT I DEN EGENTLIGE KERNEKAPITAL		
13	(-) Egne egentlige kernekapitalinstrumenter		
14	(-) Direkte besiddelser af egentlige kernekapitalinstrumenter		
15	(-) Indirekte besiddelser af egentlige kernekapitalinstrumenter		
16	(-) Syntetiske besiddelser af egentlige kernekapitalinstrumenter		
17	(-) Tab i det løbende regnskabsår		
18	(-) Goodwill		
19	(-) Andre immaterielle aktiver		
20	(-) Udskudte skatteaktiver, som afhænger af fremtidig rentabilitet og ikke skyldes midlertidige forskelle, fratrukket instituttets tilhørende udskudte skatteforpligtelser		
21	(–) Kvalificeret deltagelse uden for den finansielle sektor, som udgør over 15 % af kapitalgrundlaget		
22	(–) Samlet kvalificeret deltagelse i andre virksomheder end enheder i den finansielle sektor, som overstiger 60 % af dets kapitalgrundlag		
23	(-) Egentlige kernekapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor, hvori instituttet ikke har væsentlige investeringer		
24	(-) Egentlige kernekapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor, hvori instituttet har væsentlige investeringer		
25	(-) Aktiver i ydelsesbaseret pensionskasse		

26	(-) Andre fradrag		
27	Egentlig kernekapital: Andre kapitalelementer, fradrag og justeringer		
28	**HYBRID KERNEKAPITAL**		
29	Fuldt indbetalte, direkte udstedte kapitalinstrumenter		
30	Overkurs ved emission		
31	(-) FRADRAG I ALT I DEN HYBRIDE KERNEKAPITAL		
32	(-) Egne hybride kernekapitalinstrumenter		
33	(-) Direkte besiddelser af hybride kernekapitalinstrumenter		
34	(-) Indirekte besiddelser af hybride kernekapitalinstrumenter		
35	(-) Syntetiske besiddelser af hybride kernekapitalinstrumenter		
36	(-) Hybride kernekapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor, hvori instituttet ikke har væsentlige investeringer		
37	(-) Hybride kernekapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor, hvori instituttet har væsentlige investeringer		
38	(-) Andre fradrag		
39	Hybrid kernekapital: Andre kapitalelementer, fradrag og justeringer		
40	**SUPPLERENDE KAPITAL**		
41	Fuldt indbetalte, direkte udstedte kapitalinstrumenter		
42	Overkurs ved emission		
43	(-) FRADRAG I ALT I DEN SUPPLERENDE KAPITAL		
44	(-) Egne supplerende kapitalinstrumenter		
45	(-) Direkte besiddelser af supplerende kapitalinstrumenter		
46	(-) Indirekte besiddelser af supplerende kapitalinstrumenter		
47	(-) Syntetiske besiddelser af supplerende kapitalinstrumenter		
48	(-) Supplerende kapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor, hvori instituttet ikke har væsentlige investeringer		
49	(-) Supplerende kapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor, hvori instituttet har væsentlige investeringer		
50	Supplerende kapital: Andre kapitalelementer, fradrag og justeringer		

Skema EU IF CC1.02 — Sammensætning af lovpligtigt kapitalgrundlag (små og ikke indbyrdes forbundne investeringsselskaber)

		a)	b)
		Beløb	**Kilde baseret på referencenumre/-bogstaver i balancen i de revidere regnskaber**
Egentlig kernekapital: instrumenter og reserver			
1	**KAPITALGRUNDLAG**		
2	**KERNEKAPITAL**		
3	**EGENTLIG KERNEKAPITAL**		
4	Fuldt indbetalte kapitalinstrumenter		
5	Overkurs ved emission		
6	Overført resultat		
7	Akkumuleret anden totalindkomst		
8	Andre reserver		
9	Justeringer af egentlig kernekapital som følge af filtre		
10	Andre midler		
11	(-) FRADRAG I ALT I DEN EGENTLIGE KERNEKAPITAL		
12	(-) Tab i det løbende regnskabsår		
13	(-) Goodwill		
14	(-) Andre immaterielle aktiver		
15	(-) Udskudte skatteaktiver, som afhænger af fremtidig rentabilitet og ikke skyldes midlertidige forskelle, fratrukket instituttets tilhørende udskudte skatteforpligtelser		
16	(–) Kvalificeret deltagelse uden for den finansielle sektor, som udgør over 15 % af kapitalgrundlaget		
17	(–) Samlet kvalificeret deltagelse i andre virksomheder end enheder i den finansielle sektor, som overstiger 60 % af dets kapitalgrundlag		
18	(-) Andre fradrag		
19	Egentlig kernekapital: Andre kapitalelementer, fradrag og justeringer		
20	**HYBRID KERNEKAPITAL**		
21	Fuldt indbetalte, direkte udstedte kapitalinstrumenter		
22	Overkurs ved emission		
23	(-) FRADRAG I ALT I DEN HYBRIDE KERNEKAPITAL		
24	Hybrid kernekapital: Andre kapitalelementer, fradrag og justeringer		

25	**SUPPLERENDE KAPITAL**		
26	Fuldt indbetalte, direkte udstedte kapitalinstrumenter		
27	Overkurs ved emission		
28	(-) FRADRAG I ALT I DEN SUPPLERENDE KAPITAL		
29	Supplerende kapital: Andre kapitalelementer, fradrag og justeringer		

Skema EU IF CC1.03 — Sammensætning af lovpligtigt kapitalgrundlag (koncernkapitaltest)

		a)	b)
		Beløb	**Kilde baseret på referencenumre/-bogstaver i balancen i de revidere regnskaber**
Egentlig kernekapital: instrumenter og reserver			
1	**KAPITALGRUNDLAG**		
2	**KERNEKAPITAL**		
3	**EGENTLIG KERNEKAPITAL**		
4	Fuldt indbetalte kapitalinstrumenter		
5	Overkurs ved emission		
6	Overført resultat		
7	Overført resultat for foregående år		
8	Kvalificeret driftsresultat		
9	Akkumuleret anden totalindkomst		
10	Andre reserver		
11	Justeringer af egentlig kernekapital som følge af filtre		
12	Andre midler		
13	(-) FRADRAG I ALT I DEN EGENTLIGE KERNEKAPITAL		
14	(-) Egne egentlige kernekapitalinstrumenter		
15	(-) Tab i det løbende regnskabsår		
16	(-) Goodwill		
17	(-) Andre immaterielle aktiver		

18	(-) Udskudte skatteaktiver, som afhænger af fremtidig rentabilitet og ikke skyldes midlertidige forskelle, fratrukket instituttets tilhørende udskudte skatteforpligtelser		
19	(–) Kvalificeret deltagelse uden for den finansielle sektor, som udgør over 15 % af kapitalgrundlaget		
20	(–) Samlet kvalificeret deltagelse i andre virksomheder end enheder i den finansielle sektor, som overstiger 60 % af dets kapitalgrundlag		
21	(-) Egentlige kernekapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor, hvori instituttet ikke har væsentlige investeringer		
22	(-) Aktiver i ydelsesbaseret pensionskasse		
23	(-) Andre fradrag		
24	Egentlig kernekapital: Andre kapitalelementer, fradrag og justeringer		
25	**HYBRID KERNEKAPITAL**		
26	Fuldt indbetalte, direkte udstedte kapitalinstrumenter		
27	Overkurs ved emission		
28	(-) FRADRAG I ALT I DEN HYBRIDE KERNEKAPITAL		
29	(-) Egne hybride kernekapitalinstrumenter		
30	(-) Hybride kernekapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor, hvori instituttet ikke har væsentlige investeringer		
31	(-) Andre fradrag		
32	Hybrid kernekapital: Andre kapitalelementer, fradrag og justeringer		
33	**SUPPLERENDE KAPITAL**		
34	Fuldt indbetalte, direkte udstedte kapitalinstrumenter		
35	Overkurs ved emission		
36	(-) FRADRAG I ALT I DEN SUPPLERENDE KAPITAL		
37	(-) Egne supplerende kapitalinstrumenter		
38	(-) Supplerende kapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor, hvori instituttet ikke har væsentlige investeringer		
39	Supplerende kapital: Andre kapitalelementer, fradrag og justeringer		

Skema EU ICC2: Kapitalgrundlag: afstemning mellem lovbestemt kapitalgrundlag og balancen i de reviderede regnskaber

Fleksibelt skema.

Rækkerne skal indberettes i overensstemmelse med balancen i investeringsselskabets reviderede regnskaber.

Kolonnerne skal være faste, medmindre investeringsselskabet har de samme regnskabs- og tilsynsmæssige rammer for konsolidering; i så fald skal mængderne kun angives i kolonne a).

		a	b	c
		Balance som i de offentliggjorte/reviderede regnskaber	**Under tilsynsmæssig ramme for konsolidering**	**Krydshenvisning til EU IF CC1**
		Ved periodens udgang	**Ved periodens udgang**	
Aktiver — *Opdeling efter aktivklasser i overensstemmelse med balancen i de offentliggjorte/reviderede regnskaber*				
1				
2				
3				
4				
5				
xxx	**Aktiver i alt**			
Passiver — *Opdeling efter passivklasser i overensstemmelse med balancen i de offentliggjorte/reviderede regnskaber*				
1				
2				
3				
4				
xxx	**Passiver i alt**			
Aktiekapital				
1				
2				
3				
xxx	**Aktiekapital i alt**			

Skema EU I CCA: Kapitalgrundlag: hovedtræk ved egne instrumenter udstedt af selskabet

		a
		Fritekst
1	Udsteder	
2	Entydigt ID (f.eks. CUSIP-, ISIN- eller Bloomberg-ID for private investeringer)	
3	Offentlig eller privat investering	
4	Gældende lovgivning for instrumentet	
5	Instrumenttype (typer angives for hver jurisdiktion)	
6	Beløb indregnet i lovpligtig kapital (valuta i millioner pr. seneste indberetningsdato)	
7	Nominel værdi af instrumentet	
8	Emissionskurs	
9	Indfrielseskurs	
10	Regnskabsmæssig klassificering	
11	Oprindelig udstedelsesdato	
12	Uamortisabelt eller dateret	
13	Oprindelig forfaldsdato	
14	Udsteder-call med forbehold af forudgående myndighedsgodkendelse	
15	Dato for call option, datoer for eventuelle calls og indfrielsesbeløb	
16	Datoer for eventuelle efterfølgende calls	
	Kuponrente/udbytte	
17	Fast eller variabelt udbytte/fast eller variabel kuponrente	
18	Kuponrente og tilknyttet indeks	
19	Tilstedeværelse af "dividend stopper"	
20	Frit valg, delvist frit valg eller obligatorisk (med hensyn til tidspunkt)	
21	Frit valg, delvist frit valg eller obligatorisk (med hensyn til beløb)	
22	Tilstedeværelse af step-up eller andet incitament til indfrielse	
23	Ikkekumulativt eller kumulativ	
24	Konvertibelt eller ikkekonvertibelt	
25	Hvis konvertibelt: konverteringsudløser(e)	
26	Hvis konvertibelt: helt eller delvist	
27	Hvis konvertibelt: konverteringssats	
28	Hvis konvertibelt: obligatorisk eller valgfri konvertering	
29	Hvis konvertibelt: angiv instrumenttype, der kan konverteres til	
30	Hvis konvertibelt: angiv udsteder for det instrument, der konverteres til	
31	Egenskaber for nedskrivning	
32	Hvis nedskrivning: nedskrivningsudløser(e)	
33	Hvis nedskrivning: hel eller delvis	
34	Hvis nedskrivning: permanent eller midlertidig	
35	Hvis midlertidig nedskrivning: beskriv opskrivningsmekanismen	
36	Ikkeoverensstemmende træk efter overgangsperiode	
37	Hvis ja, angives ikkeoverensstemmende træk.	
38	Link til instrumentets fuldstændige vilkår og betingelser (henvisning)	

(1) Indsæt "Ikke relevant", hvis spørgsmålet ikke er relevant.

BILAG VII

Instrukser til skemaerne til offentliggørelse af kapitalgrundlag

Skema EU I CC1.01, EU I CC1.02 og EU I CC1.03 — Sammensætning af lovpligtigt kapitalgrundlag

1. Investeringsselskaberne skal anvende instrukserne i dette bilag med henblik på at udfylde skema EU I CC1 som vist i bilag VI i henhold til artikel 49, stk. 1, litra a) og c), i forordning (EU) 2019/2033.

2. Investeringsselskaberne skal udfylde kolonne b) for at redegøre for kilden til alle vigtige input, og den skal have krydshenvisninger til de tilsvarende rækker i skema EU I CC2.

3. I den forklaring, der ledsager skemaet, skal investeringsselskaberne medtage en beskrivelse af alle begrænsninger, der anvendes ved beregningen af kapitalgrundlaget i henhold til artikel 49, stk. 1, litra c), i forordning (EU) 2019/2033, og de instrumenter og fradrag, som disse begrænsninger finder anvendelse på. De skal også redegøre for de vigtigste ændringer i de offentliggjorte beløb i forhold til tidligere offentliggørelsesperioder.

4. Dette skema har et fast format, og investeringsselskaberne skal offentliggøre det i nøjagtig samme format som i bilag VI.

5. Andre investeringsselskaber end små og ikke indbyrdes forbundne investeringsselskaber skal offentliggøre oplysningerne om sammensætningen af kapitalgrundlaget i overensstemmelse med skema EU I CC1.01 i bilag VI. Små og ikke indbyrdes forbundne investeringsselskaber med hybride kernekapitalinstrumenter skal også offentliggøre oplysningerne om sammensætningen af kapitalgrundlaget i overensstemmelse med skema EU I CC1.02 i bilag VI.

Skema EU I CC1.01 — Sammensætning af lovpligtigt kapitalgrundlag (andre investeringsselskaber end små og ikke indbyrdes forbundne investeringsselskaber)

Henvisninger til retsakter og instrukser	
Række	Henvisninger til retsakter og instrukser
1	**Kapitalgrundlag** Artikel 9, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033. Et investeringsselskabs kapitalgrundlag består af summen af dets egentlige kernekapital, hybride kernekapital og supplerende kapital. Denne række er summen af række 2 og række 40.
2	**Kernekapital** Kernekapitalen er summen af egentlig kernekapital og hybrid kernekapital. Denne række er summen af række 3 og række 28.
3	**Egentlig kernekapital** Artikel 9, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 50 i forordning (EU) nr. 575/2013. Den samlede sum af række 4-12 og række 27 skal offentliggøres
4	**Fuldt indbetalte kapitalinstrumenter** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 26, stk. 1, litra a), og artikel 27-31 i forordning (EU) nr. 575/2013. Indberetningen skal indbefatte gensidige selskabers, andelsselskabers og lignende institutters kapitalinstrumenter (artikel 27 og 29 i forordning (EU) nr. 575/2013). Overkurs ved emission i forbindelse med instrumenterne indberettes ikke.

	Kapitalinstrumenter, som offentlige myndigheder har tegnet i nødsituationer, indberettes, hvis samtlige betingelser i artikel 31 i forordning (EU) nr. 575/2013 er opfyldt.
5	**Overkurs ved emission** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 26, stk. 1, litra b), i forordning (EU) nr. 575/2013. Overkurs ved emission har samme betydning som i den gældende regnskabsstandard. Det beløb, der skal offentliggøres i denne post, skal være den andel, der vedrører de »indbetalte kapitalinstrumenter«.
6	**Overført resultat** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 26, stk. 1, litra c), i forordning (EU) nr. 575/2013. Overført resultat omfatter overført resultat for det foregående år samt kvalificerede foreløbige overskud og overskud ved årets udgang.
7	**Akkumuleret anden totalindkomst** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 26, stk. 1, litra d), i forordning (EU) nr. 575/2013.
8	**Andre reserver** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 117), og artikel 26, stk. 1, litra e), i forordning (EU) nr. 575/2013. Det offentliggjorte beløb skal være fratrukket enhver form for skat, der kan forudses på beregningstidspunktet.
9	**Minoritetsinteresser, der indgår i den egentlige kernekapital** Summen af beløbene for alle minoritetsinteresser, der indgår i den konsoliderede egentlige kernekapital.
10	**Justeringer af egentlig kernekapital som følge af filtre** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 32-35 i forordning (EU) nr. 575/2013.
11	**Andre midler** Artikel 9, stk. 4, i forordning (EU) 2019/2033.
12	**(-) FRADRAG I ALT I DEN EGENTLIGE KERNEKAPITAL** Den samlede sum af række 13 og række 17-26 skal offentliggøres
13	**(-) Egne egentlige kernekapitalinstrumenter** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 36, stk. 1, litra f), og artikel 42 i forordning (EU) nr. 575/2013. Egne kernekapitalinstrumenter, som det indberettende institut eller den indberettende koncern er i besiddelse af på indberetningsdatoen. Med forbehold af undtagelser omhandlet i artikel 42 i forordning (EU) nr. 575/2013. Besiddelser af aktier, der er anført som »Ikkekvalificerede kapitalinstrumenter«, offentliggøres ikke i denne række.

	Det offentliggjorte beløb skal indbefatte overkurs ved emission i forbindelse med egne aktier.
14	**(-) Direkte besiddelser af egentlige kernekapitalinstrumenter** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 36, stk. 1, litra f), og artikel 42 i forordning (EU) nr. 575/2013. Egentlige kernekapitalinstrumenter, som investeringsselskabet besidder.
15	**(-) Indirekte besiddelser af egentlige kernekapitalinstrumenter** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 36, stk. 1, litra f), og artikel 42 i forordning (EU) nr. 575/2013. Egentlige kernekapitalinstrumenter, som investeringsselskabet besidder.
16	**(-) Syntetiske besiddelser af egentlige kernekapitalinstrumenter** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 114), artikel 36, stk. 1, litra f), og artikel 42 i forordning (EU) nr. 575/2013
17	**(-) Tab i det løbende regnskabsår** Artikel 36, stk. 1, litra a), i forordning (EU) nr. 575/2013.
18	**(-) Goodwill** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 113), artikel 36, stk. 1, litra b), og artikel 37 i forordning (EU) nr. 575/2013.
19	**(-) Andre immaterielle aktiver** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 115), artikel 36, stk. 1, litra b), og artikel 37, litra a), i forordning (EU) nr. 575/2013. Andre immaterielle aktiver omfatter immaterielle aktiver som i den gældende regnskabsstandard minus goodwill, også i henhold til den gældende regnskabsstandard.
20	**(-) Udskudte skatteaktiver, som afhænger af fremtidig rentabilitet og ikke skyldes midlertidige forskelle, fratrukket instituttets tilhørende udskudte skatteforpligtelser** Artikel 9, stk. 2, litra a), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 36, stk. 1, litra c), i forordning (EU) nr. 575/2013.
21	**(–) Kvalificeret deltagelse uden for den finansielle sektor, som udgør over 15 % af kapitalgrundlaget** Artikel 10, stk. 1, litra a), i forordning (EU) 2019/2033.
22	**(–) Samlet kvalificeret deltagelse i andre virksomheder end enheder i den finansielle sektor, som overstiger 60 % af dets kapitalgrundlag** Artikel 10, stk. 1, litra b), i forordning (EU) 2019/2033.

23	**(-) Egentlige kernekapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor, hvori instituttet ikke har væsentlige investeringer** Artikel 9, stk. 2, litra c), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 36, stk. 1, litra h), i forordning (EU) nr. 575/2013.
24	**(-) Egentlige kernekapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor, hvori instituttet har væsentlige investeringer** Artikel 9, stk. 2, litra d), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 36, stk. 1, litra i), i forordning (EU) nr. 575/2013.
25	**(-) Aktiver i ydelsesbaseret pensionskasse** Artikel 9, stk. 2, litra b), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 36, stk. 1, litra e), i forordning (EU) nr. 575/2013.
26	**(-) Andre fradrag** Summen af andre fradrag, der er opført i artikel 36, stk. 1, i forordning (EU) nr. 575/2013.
27	**Egentlig kernekapital: Andre kapitalelementer, fradrag og justeringer** Denne række omfatter summen af følgende poster, hvis de foreligger: — Overgangsjusteringer som følge af kapitalinstrumenter, der udgør egentlig kernekapital i henhold til overgangsbestemmelser (artikel 483, stk. 1, 2 og 3, og artikel 484-487 i forordning (EU) nr. 575/2013). — Overgangsjusteringer som følge af yderligere minoritetsinteresser (artikel 479 og 480 i forordning (EU) nr. 575/2013). — Andre overgangsjusteringer af egentlig kernekapital (artikel 469-478 og 481 i forordning (EU) nr. 575/2013): justeringer af fradrag i egentlig kernekapital som følge af overgangsbestemmelser. — Andre egentlig kernekapital-elementer eller fradrag i et egentlig kernekapital-element, der ikke kan tildeles en af rækkerne 4-26. Denne række anvendes ikke til at medtage kapitalposter eller fradrag, som ikke er omfattet af forordning (EU) 2019/2033 eller forordning (EU) nr. 575/2013, i beregningen af solvensnøgletal.
28	**HYBRID KERNEKAPITAL** Artikel 9, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 61 i forordning (EU) nr. 575/2013. Den samlede sum af række 29-31 og række 39 skal offentliggøres
29	**Fuldt indbetalte, direkte udstedte kapitalinstrumenter** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 51, litra a), og artikel 52, 53 og 54 i forordning (EU) nr. 575/2013. I det offentliggjorte beløb medregnes ikke overkurs ved emission i forbindelse med instrumenterne.
30	**Overkurs ved emission** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 51, litra b), i forordning (EU) nr. 575/2013. Overkurs ved emission har samme betydning som i den gældende regnskabsstandard.

	Det beløb, der skal offentliggøres i denne post, skal være den andel, der vedrører de »indbetalte kapitalinstrumenter«.
31	**(-) FRADRAG I ALT I DEN HYBRIDE KERNEKAPITAL** Artikel 56 i forordning (EU) nr. 575/2013. Den samlede sum af række 32 og række 36-38 skal offentliggøres
32	**(-) Egne hybride kernekapitalinstrumenter** Artikel 9, stk. 1, nr. i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 52, stk. 1, litra b), artikel 56, litra a), og artikel 57 i forordning (EU) nr. 575/2013. Egne hybride kernekapitalinstrumenter, som investeringsselskabet er i besiddelse af på indberetningsdatoen. Med forbehold af undtagelser omhandlet i artikel 57 i forordning (EU) nr. 575/2013. Det offentliggjorte beløb skal indbefatte overkurs ved emission i forbindelse med egne aktier.
33	**(-) Direkte besiddelser af hybride kernekapitalinstrumenter** Artikel 9, stk. 2, litra c), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 56, litra a), i forordning (EU) nr. 575/2013.
34	**(-) Indirekte besiddelser af hybride kernekapitalinstrumenter** Artikel 9, stk. 2, litra c), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 56, litra a), i forordning (EU) nr. 575/2013.
35	**(-) Syntetiske besiddelser af hybride kernekapitalinstrumenter** Artikel 9, stk. 2, litra c), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 56, litra a), i forordning (EU) nr. 575/2013.
36	**(-) Hybride kernekapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor, hvori instituttet ikke har væsentlige investeringer** Artikel 9, stk. 2, litra c), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 56, litra c), i forordning (EU) nr. 575/2013.
37	**(-) Hybride kernekapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor, hvori instituttet har væsentlige investeringer** Artikel 9, stk. 2, litra c), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 56, litra d), i forordning (EU) nr. 575/2013.
38	**(-) Andre fradrag** Summen af alle andre fradrag i henhold til artikel 56 i forordning (EU) nr. 575/2013, som ikke indgår i nogen af rækkerne ovenfor.
39	**Hybrid kernekapital: Andre kapitalelementer, fradrag og justeringer** Denne række omfatter summen af følgende poster, hvis de foreligger: — Overgangsjusteringer som følge af kapitalinstrumenter, der udgør hybrid kernekapital i henhold til overgangsbestemmelser (artikel 483, stk. 4 og 5, artikel 484-487 og artikel 489 og 491 i forordning (EU) nr. 575/2013).

	— Instrumenter, som er udstedt af datterselskaber, og som indregnes i den hybride kernekapital (artikel 83, 85 og 86 i forordning (EU) nr. 575/2013): Summen af alle beløb for datterselskabers kvalificerende kernekapital, der indgår i den konsoliderede hybride kernekapital, herunder kapital udstedt af en enhed med særligt formål (artikel 83 i forordning (EU) nr. 575/2013). — Overgangsjusteringer som følge af yderligere indregning i hybrid kernekapital af instrumenter udstedt af datterselskaber (artikel 480 i forordning (EU) nr. 575/2013) og justeringer af den kvalificerende kernekapital, der indgår i den konsoliderede hybride kernekapital som følge af overgangsbestemmelser. — Andre overgangsjusteringer af hybrid kernekapital (artikel 472, 473a, 474, 475, 478 og 481 i forordning (EU) nr. 575/2013): justeringer af fradrag som følge af overgangsbestemmelser. — Overskud af fradrag i hybride kernekapitalposter i forhold til den hybride kernekapital, fratrukket den egentlige kernekapital i overensstemmelse med artikel 36, stk. 1, litra j), i forordning (EU) nr. 575/2013: Hybrid kernekapital kan ikke være negativ, men det er muligt, at fradragene i hybride kernekapitalposter overstiger værdien af disponible hybride kernekapitalposter. Hvis dette forekommer, repræsenterer denne post det beløb, der er nødvendigt for at øge det beløb, der er indberettet i række 28, til nul, og den svarer til det omvendte af overskydende fradrag i hybride kernekapitalposter i forhold til hybrid kernekapital, der blandt andre fradrag er medtaget i række 38. — Andre hybrid kernekapital-elementer eller fradrag i et hybrid kernekapital-element, der ikke kan tildeles en af rækkerne 29-38. Denne række anvendes ikke til at medtage kapitalposter eller fradrag, som ikke er omfattet af forordning (EU) 2019/2033 eller forordning (EU) nr. 575/2013, i beregningen af solvensnøgletal.
40	**SUPPLERENDE KAPITAL** Artikel 9, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 71 i forordning (EU) nr. 575/2013. Den samlede sum af række 41-43 og række 50 skal offentliggøres
41	**Fuldt indbetalte, direkte udstedte kapitalinstrumenter** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 62, litra a), og artikel 63 og 65 i forordning (EU) nr. 575/2013. I det offentliggjorte beløb medregnes ikke overkurs ved emission i forbindelse med instrumenterne.
42	**Overkurs ved emission** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 62, litra b), og artikel 65 i forordning (EU) nr. 575/2013. Overkurs ved emission har samme betydning som i den gældende regnskabsstandard. Det beløb, der skal offentliggøres i denne post, skal være den andel, der vedrører de »indbetalte kapitalinstrumenter«.
43	**(-) FRADRAG I ALT I DEN SUPPLERENDE KAPITAL** Artikel 66 i forordning (EU) nr. 575/2013.
44	**(-) Egne supplerende kapitalinstrumenter** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 63, litra b), nr. i), artikel 66, litra a), og artikel 67 i forordning (EU) nr. 575/2013. Egne supplerende kapitalinstrumenter, som det indberettende institut eller den indberettende koncern er i besiddelse af på indberetningsdatoen. Med forbehold af undtagelser omhandlet i artikel 67 i forordning (EU) nr. 575/2013.

	Besiddelser af aktier, der er anført som »Ikkekvalificerede kapitalinstrumenter«, offentliggøres ikke i denne række. Det offentliggjorte beløb skal indbefatte overkurs ved emission i forbindelse med egne aktier.
45	**(-) Direkte besiddelser af supplerende kapitalinstrumenter** Artikel 63, litra b), artikel 66, litra a), og artikel 67 i forordning (EU) nr. 575/2013.
46	**(-) Indirekte besiddelser af supplerende kapitalinstrumenter** Artikel 4, stk. 1, nr. 114), artikel 63, litra b), artikel 66, litra a), og artikel 67 i forordning (EU) nr. 575/2013.
47	**(-) Syntetiske besiddelser af supplerende kapitalinstrumenter** Artikel 4, stk. 1, nr. 126), artikel 63, litra b), artikel 66, litra a), og artikel 67 i forordning (EU) nr. 575/2013.
48	**(-) Supplerende kapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor, hvori instituttet ikke har væsentlige investeringer** Artikel 9, stk. 2, litra c), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 66, litra c), i forordning (EU) nr. 575/2013.
49	**(-) Supplerende kapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor, hvori instituttet har væsentlige investeringer** Artikel 4, stk. 1, nr. 27), artikel 66, litra d), artikel 68, artikel 69 og artikel 79 i forordning (EU) nr. 575/2013. Instituttets besiddelser af supplerende kapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor (som defineret i artikel 4, stk. 1, nr. 27), i forordning (EU) nr. 575/2013), hvori instituttet har væsentlige investeringer, der skal fratrækkes.
50	**Supplerende kapital: Andre kapitalelementer, fradrag og justeringer** Denne række omfatter summen af følgende poster, hvis de foreligger: — Overgangsjusteringer som følge af kapitalinstrumenter, der udgør supplerende kapital i henhold til overgangsbestemmelser (artikel 483, stk. 6 og 7, samt artikel 484, 486, 488, 490 og 491 i forordning (EU) nr. 575/2013) — Instrumenter, som er udstedt af datterselskaber, og som indregnes i den supplerende kapital (artikel 83, 87 og 88 i forordning (EU) nr. 575/2013): Summen af alle beløb for datterselskabers kvalificerende kapitalgrundlag, der indgår i den konsoliderede supplerende kapital, herunder kvalificerende supplerende kapital udstedt af en enhed med særligt formål (artikel 83 i forordning (EU) nr. 575/2013). — Overgangsjusteringer som følge af yderligere indregning af kapitalinstrumenter udstedt af datterselskaber i den supplerende kapital (artikel 480 i forordning (EU) nr. 575/2013): Justeringer af det kvalificerende kapitalgrundlag indregnet i den konsoliderede supplerende kapital som følge af overgangsbestemmelser. — Andre overgangsjusteringer af supplerende kapital (artikel 472, 473a, 476, 477, 478 og 481 i forordning (EU) nr. 575/2013): Justeringer af fradrag i supplerende kapital som følge af overgangsbestemmelser. — Overskud af fradrag i supplerende kapitalposter i forhold til den supplerende kapital, fratrukket den hybride kernekapital i overensstemmelse med artikel 56, litra e), i forordning (EU) nr. 575/2013: Supplerende kapital kan ikke være negativ, men det er muligt, at fradragene i supplerende kapitalposter overstiger værdien af disponible supplerende kapitalposter. Hvis dette forekommer, repræsenterer denne post det beløb, der er nødvendigt for at øge det beløb, der er indberettet i række 40, til nul.

	— Andre supplerende kapital-elementer eller fradrag i et supplerende kapital-element, der ikke kan tildeles en af rækkerne 41-49. Denne række anvendes ikke til at medtage kapitalposter eller fradrag, som ikke er omfattet af forordning (EU) 2019/2033 eller forordning (EU) nr. 575/2013, i beregningen af solvensnøgletal.

Skema EU I CC1.02 — Sammensætning af lovpligtigt kapitalgrundlag (små og ikke indbyrdes forbundne investeringsselskaber)

Henvisninger til retsakter og instrukser	
Række	Henvisninger til retsakter og instrukser
1	**Kapitalgrundlag** Artikel 9, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033. Et investeringsselskabs kapitalgrundlag består af summen af dets egentlige kernekapital, hybride kernekapital og supplerende kapital. Den samlede sum af række 2 og række 25 skal offentliggøres.
2	**Kernekapital** Kernekapitalen er summen af egentlig kernekapital og hybrid kernekapital. Den samlede sum af række 3 og række 20 skal offentliggøres.
3	**Egentlig kernekapital** Artikel 9, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 50 i forordning (EU) nr. 575/2013. Den samlede sum af række 4-11 og række 19 skal offentliggøres
4	**Fuldt indbetalte kapitalinstrumenter** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 26, stk. 1, litra a), og artikel 27-31 i forordning (EU) nr. 575/2013. Indberetningen skal indbefatte gensidige selskabers, andelsselskabers og lignende institutters kapitalinstrumenter (artikel 27 og 29 i forordning (EU) nr. 575/2013). Overkurs ved emission i forbindelse med instrumenterne indberettes ikke. Kapitalinstrumenter, som offentlige myndigheder har tegnet i nødsituationer, indberettes, hvis samtlige betingelser i artikel 31 i forordning (EU) nr. 575/2013 er opfyldt.
5	**Overkurs ved emission** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 26, stk. 1, litra b), i forordning (EU) nr. 575/2013. Overkurs ved emission har samme betydning som i den gældende regnskabsstandard. Det beløb, der skal offentliggøres i denne post, skal være den andel, der vedrører de »indbetalte kapitalinstrumenter«.

6	**Overført resultat** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 26, stk. 1, litra c), i forordning (EU) nr. 575/2013. Overført resultat omfatter overført resultat for det foregående år samt kvalificerede foreløbige overskud og overskud ved årets udgang.
7	**Akkumuleret anden totalindkomst** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 26, stk. 1, litra d), i forordning (EU) nr. 575/2013.
8	**Andre reserver** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 117), og artikel 26, stk. 1, litra e), i forordning (EU) nr. 575/2013. Det offentliggjorte beløb skal være fratrukket enhver form for skat, der kan forudses på beregningstidspunktet.
9	**Justeringer af egentlig kernekapital som følge af filtre** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 32-35 i forordning (EU) nr. 575/2013.
10	**Andre midler** Artikel 9, stk. 4, i forordning (EU) 2019/2033.
11	**(-) FRADRAG I ALT I DEN EGENTLIGE KERNEKAPITAL** Den samlede sum af række 12-18 skal offentliggøres.
12	**(-) Tab i det løbende regnskabsår** Artikel 36, stk. 1, litra a), i forordning (EU) nr. 575/2013.
13	**(-) Goodwill** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 113), artikel 36, stk. 1, litra b), og artikel 37 i forordning (EU) nr. 575/2013.
14	**(-) Andre immaterielle aktiver** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 115), artikel 36, stk. 1, litra b), og artikel 37, litra a), i forordning (EU) nr. 575/2013. Andre immaterielle aktiver er immaterielle aktiver som i de gældende regnskabsregler minus goodwill, også i henhold til de gældende regnskabsregler.
15	**(-) Udskudte skatteaktiver, som afhænger af fremtidig rentabilitet og ikke skyldes midlertidige forskelle, fratrukket instituttets tilhørende udskudte skatteforpligtelser** Artikel 9, stk. 2, litra a), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 36, stk. 1, litra c), i forordning (EU) nr. 575/2013.
16	**(–) Kvalificeret deltagelse uden for den finansielle sektor, som udgør over 15 % af kapitalgrundlaget** Artikel 10, stk. 1, litra a), i forordning (EU) 2019/2033.

17	**(–) Samlet kvalificeret deltagelse i andre virksomheder end enheder i den finansielle sektor, som overstiger 60 % af dets kapitalgrundlag** Artikel 10, stk. 1, litra a), i forordning (EU) 2019/2033.
18	**(-) Andre fradrag** Summen af andre fradrag, der er opført i artikel 36, stk. 1, i forordning (EU) nr. 575/2013.
19	**Egentlig kernekapital: Andre kapitalelementer, fradrag og justeringer** Denne række omfatter summen af følgende poster, hvis de foreligger: — Overgangsjusteringer som følge af kapitalinstrumenter, der udgør egentlig kernekapital i henhold til overgangsbestemmelser (artikel 483, stk. 1, 2 og 3, og artikel 484-487 i forordning (EU) nr. 575/2013). — Overgangsjusteringer som følge af yderligere minoritetsinteresser (artikel 479 og 480 i forordning (EU) nr. 575/2013). — Andre overgangsjusteringer af egentlig kernekapital (artikel 469-478 og 481 i forordning (EU) nr. 575/2013): justeringer af fradrag i egentlig kernekapital som følge af overgangsbestemmelser. — Andre egentlig kernekapital-elementer eller fradrag i et egentlig kernekapital-element, der ikke kan tildeles en af rækkerne 4-18. Denne række anvendes ikke til at medtage kapitalposter eller fradrag, som ikke er omfattet af forordning (EU) 2019/2033 eller forordning (EU) nr. 575/2013, i beregningen af solvensnøgletal.
20	**HYBRID KERNEKAPITAL** Artikel 9, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 61 i forordning (EU) nr. 575/2013. Den samlede sum af række 21-24 skal offentliggøres.
21	**Fuldt indbetalt, direkte udstedt kapital** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 51, litra a), og artikel 52, 53 og 54 i forordning (EU) nr. 575/2013. I det offentliggjorte beløb medregnes ikke overkurs ved emission i forbindelse med instrumenterne.
22	**Overkurs ved emission** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 51, litra b), i forordning (EU) nr. 575/2013. Overkurs ved emission har samme betydning som i den gældende regnskabsstandard. Det beløb, der skal offentliggøres i denne post, skal være den andel, der vedrører de »indbetalte kapitalinstrumenter«.
23	**(-) FRADRAG I ALT I DEN HYBRIDE KERNEKAPITAL** Artikel 56 i forordning (EU) nr. 575/2013.
24	**Hybrid kernekapital: Andre kapitalelementer, fradrag og justeringer** Denne række omfatter summen af følgende poster, hvis de foreligger:

	— Overgangsjusteringer som følge af kapitalinstrumenter, der udgør hybrid kernekapital i henhold til overgangsbestemmelser (artikel 483, stk. 4 og 5, artikel 484-487 og artikel 489 og 491 i forordning (EU) nr. 575/2013). — Instrumenter, som er udstedt af datterselskaber, og som indregnes i den hybride kernekapital (artikel 83, 85 og 86 i forordning (EU) nr. 575/2013): Summen af alle beløb for datterselskabers kvalificerende kernekapital, der indgår i den konsoliderede hybride kernekapital, herunder kapital udstedt af en enhed med særligt formål (artikel 83 i forordning (EU) nr. 575/2013). — Overgangsjusteringer som følge af yderligere indregning i hybrid kernekapital af instrumenter udstedt af datterselskaber (artikel 480 i forordning (EU) nr. 575/2013) og justeringer af den kvalificerende kernekapital, der indgår i den konsoliderede hybride kernekapital som følge af overgangsbestemmelser — Andre overgangsjusteringer af hybrid kernekapital (artikel 472, 473a, 474, 475, 478 og 481 i forordning (EU) nr. 575/2013): justeringer af fradrag som følge af overgangsbestemmelser. — Overskud af fradrag i hybride kernekapitalposter i forhold til den hybride kernekapital, fratrukket den egentlige kernekapital i overensstemmelse med artikel 36, stk. 1, litra j), i forordning (EU) nr. 575/2013: Hybrid kernekapital kan ikke være negativ, men det er muligt, at fradragene i hybride kernekapitalposter overstiger værdien af disponible hybride kernekapitalposter. Hvis dette forekommer, repræsenterer denne post det beløb, der er nødvendigt for at øge det beløb, der er indberettet i række 20, til nul, og den svarer til det omvendte af overskydende fradrag i hybride kernekapitalposter i forhold til hybrid kernekapital, der blandt andre fradrag er medtaget i række 18. — Andre hybrid kernekapital-elementer eller fradrag i et hybrid kernekapital-element, der ikke kan tildeles en af rækkerne 21-23. Denne række anvendes ikke til at medtage kapitalposter eller fradrag, som ikke er omfattet af forordning (EU) 2019/2033 eller forordning (EU) nr. 575/2013, i beregningen af solvensnøgletal.
25	**SUPPLERENDE KAPITAL** Artikel 9, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 71 i forordning (EU) nr. 575/2013. Den samlede sum af række 26-29 skal offentliggøres.
26	**Fuldt indbetalte, direkte udstedte kapitalinstrumenter** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 62, litra a), og artikel 63 og 65 i forordning (EU) nr. 575/2013. I det offentliggjorte beløb medregnes ikke overkurs ved emission i forbindelse med instrumenterne.
27	**Overkurs ved emission** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 62, litra b), og artikel 65 i forordning (EU) nr. 575/2013. Overkurs ved emission har samme betydning som i den gældende regnskabsstandard. Det beløb, der skal offentliggøres i denne post, skal være den andel, der vedrører de »indbetalte kapitalinstrumenter«.
29	**(-) FRADRAG I ALT I DEN SUPPLERENDE KAPITAL** Artikel 66 i forordning (EU) nr. 575/2013.
30	**Supplerende kapital: Andre kapitalelementer, fradrag og justeringer** Denne række omfatter summen af følgende poster, hvis de foreligger:

	— Overgangsjusteringer som følge af kapitalinstrumenter, der udgør supplerende kapital i henhold til overgangsbestemmelser (artikel 483, stk. 6 og 7, samt artikel 484, 486, 488, 490 og 491 i forordning (EU) nr. 575/2013). — Instrumenter, som er udstedt af datterselskaber, og som indregnes i den supplerende kapital (artikel 83, 87 og 88 i forordning (EU) nr. 575/2013): Summen af alle beløb for datterselskabers kvalificerende kapitalgrundlag, der indgår i den konsoliderede supplerende kapital, herunder kvalificerende supplerende kapital udstedt af en enhed med særligt formål (artikel 83 i forordning (EU) nr. 575/2013). — Overgangsjusteringer som følge af yderligere indregning af kapitalinstrumenter udstedt af datterselskaber i den supplerende kapital (artikel 480 i forordning (EU) nr. 575/2013): Justeringer af det kvalificerende kapitalgrundlag indregnet i den konsoliderede supplerende kapital som følge af overgangsbestemmelser. — Andre overgangsjusteringer af supplerende kapital (artikel 472, 473a, 476, 477, 478 og 481 i forordning (EU) nr. 575/2013): Justeringer af fradrag i supplerende kapital som følge af overgangsbestemmelser. — Overskud af fradrag i supplerende kapitalposter i forhold til den supplerende kapital, fratrukket den hybride kernekapital i overensstemmelse med artikel 56, litra e), i forordning (EU) nr. 575/2013: Supplerende kapital kan ikke være negativ, men det er muligt, at fradragene i supplerende kapitalposter overstiger værdien af disponible supplerende kapitalposter. Hvis dette forekommer, repræsenterer denne post det beløb, der er nødvendigt for at øge det beløb, der er indberettet i række 25, til nul. — Andre supplerende kapital-elementer eller fradrag i et supplerende kapital-element, der ikke kan tildeles en af rækkerne 26-28. Denne række anvendes ikke til at medtage kapitalposter eller fradrag, som ikke er omfattet af forordning (EU) 2019/2033 eller forordning (EU) nr. 575/2013, i beregningen af solvensnøgletal.

Skema EU I CC1.03 — Sammensætning af lovpligtigt kapitalgrundlag (koncernkapitaltest)

6. Enheder som omhandlet i artikel 8, stk. 3, i forordning (EU) 2019/2033, som er omfattet af anvendelsen af samme artikel, offentliggør oplysningerne om sammensætningen af kapitalgrundlaget i overensstemmelse med skema EU I CC1.03 og med følgende instrukser.

Række	Henvisninger til retsakter og instrukser
1	**KAPITALGRUNDLAG** Artikel 9, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033. Et investeringsselskabs kapitalgrundlag består af summen af dets kernekapital og supplerende kapital.
2	**KERNEKAPITAL** Kernekapitalen er summen af egentlig kernekapital og hybrid kernekapital.
3	**EGENTLIG KERNEKAPITAL** Artikel 9, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 50 i forordning (EU) nr. 575/2013.
4	**Indbetalte kapitalinstrumenter** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 26, stk. 1, litra a), og artikel 27-31 i forordning (EU) nr. 575/2013. Indberetningen skal indbefatte gensidige selskabers, andelsselskabers og lignende institutters kapitalinstrumenter (artikel 27 og 29 i forordning (EU) nr. 575/2013). Overkurs ved emission i forbindelse med instrumenterne indberettes ikke.

	Kapitalinstrumenter, som offentlige myndigheder har tegnet i nødsituationer, indberettes, hvis samtlige betingelser i artikel 31 i forordning (EU) nr. 575/2013 er opfyldt.
5	**Overkurs ved emission** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 26, stk. 1, litra b), i forordning (EU) nr. 575/2013. Overkurs ved emission har samme betydning som i den gældende regnskabsstandard. Det beløb, der skal offentliggøres i denne post, skal være den andel, der vedrører de »indbetalte kapitalinstrumenter«.
6	**Overført resultat** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 26, stk. 1, litra c), i forordning (EU) nr. 575/2013. Overført resultat omfatter overført resultat for det foregående år samt kvalificerede foreløbige overskud og overskud ved årets udgang.
7	**Overført resultat for foregående år** Artikel 4, stk. 1, nr. 123), og artikel 26, stk. 1, litra c), i forordning (EU) nr. 575/2013. I artikel 4, stk. 1, nr. 123), i forordning (EU) nr. 575/2013 defineres overført resultat som fremført driftsresultat opgjort som det endelige overskud eller tab i henhold til de gældende regnskabsregler.
8	**Kvalificeret driftsresultat** Artikel 4, stk. 1, nr. 121), artikel 26, stk. 2, og artikel 36, stk. 1, litra a), i forordning (EU) nr. 575/2013. I henhold til artikel 26, stk. 2, i forordning (EU) nr. 575/2013 kan foreløbige overskud og overskud ved årets udgang medregnes med den kompetente myndigheds forudgående tilladelse, hvis visse betingelser opfyldes. Omvendt skal tab trækkes fra den egentlige kernekapital i henhold til artikel 36, stk. 1, litra a), i forordning (EU) nr. 575/2013.
9	**Akkumuleret anden totalindkomst** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 26, stk. 1, litra d), i forordning (EU) nr. 575/2013.
10	**Andre reserver** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 117), og artikel 26, stk. 1, litra e), i forordning (EU) nr. 575/2013. Det offentliggjorte beløb skal være fratrukket enhver form for skat, der kan forudses på beregningstidspunktet.
11	**Justeringer af egentlig kernekapital som følge af filtre** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 32-35 i forordning (EU) nr. 575/2013.

12	**Andre midler** Artikel 9, stk. 4, i forordning (EU) 2019/2033.
13	**(-) FRADRAG I ALT I DEN EGENTLIGE KERNEKAPITAL** Den samlede sum af række 14-23 skal offentliggøres.
14	**(-) Egne egentlige kernekapitalinstrumenter** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 36, stk. 1, litra f), og artikel 42 i forordning (EU) nr. 575/2013. Egne kernekapitalinstrumenter, som det indberettende institut eller den indberettende koncern er i besiddelse af på indberetningsdatoen. Med forbehold af undtagelser omhandlet i artikel 42 i forordning (EU) nr. 575/2013. Besiddelser af aktier, der er anført som »Ikkekvalificerede kapitalinstrumenter«, indberettes ikke i denne række. Det offentliggjorte beløb skal indbefatte overkurs ved emission i forbindelse med egne aktier.
15	**(-) Tab i det løbende regnskabsår** Artikel 36, stk. 1, litra a), i forordning (EU) nr. 575/2013.
16	**(-) Goodwill** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 113), artikel 36, stk. 1, litra b), og artikel 37 i forordning (EU) nr. 575/2013.
17	**(-) Andre immaterielle aktiver** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 115), artikel 36, stk. 1, litra b), og artikel 37, litra a), i forordning (EU) nr. 575/2013. Andre immaterielle aktiver er immaterielle aktiver som i de gældende regnskabsregler minus goodwill, også i henhold til de gældende regnskabsregler.
18	**(-) Udskudte skatteaktiver, som afhænger af fremtidig rentabilitet og ikke skyldes midlertidige forskelle, fratrukket instituttets tilhørende udskudte skatteforpligtelser** Artikel 9, stk. 2, litra a), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 36, stk. 1, litra c), i forordning (EU) nr. 575/2013.
19	**(–) Kvalificeret deltagelse uden for den finansielle sektor, som udgør over 15 % af kapitalgrundlaget** Artikel 10, stk. 1, litra a), i forordning (EU) 2019/2033.
20	**(–) Samlet kvalificeret deltagelse i andre virksomheder end enheder i den finansielle sektor, som overstiger 60 % af dets kapitalgrundlag** Artikel 10, stk. 1, litra b), i forordning (EU) 2019/2033.
21	**(-) Egentlige kernekapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor, hvori instituttet ikke har væsentlige investeringer** Artikel 9, stk. 2, litra c), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 36, stk. 1, litra h), i forordning (EU) nr. 575/2013.

22	**(-) Aktiver i ydelsesbaseret pensionskasse** Artikel 9, stk. 2, litra b), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 36, stk. 1, litra e), i forordning (EU) nr. 575/2013.
23	**(-) Andre fradrag** Summen af andre fradrag, der er opført i artikel 36, stk. 1, i forordning (EU) nr. 575/2013.
24	**Egentlig kernekapital: Andre kapitalelementer, fradrag og justeringer** Denne række omfatter summen af følgende poster, hvis de foreligger: — Overgangsjusteringer som følge af kapitalinstrumenter, der udgør egentlig kernekapital i henhold til overgangsbestemmelser (artikel 483, stk. 1, 2 og 3, og artikel 484-487 i forordning (EU) nr. 575/2013). — Andre overgangsjusteringer af egentlig kernekapital (artikel 469-478 og 481 i forordning (EU) nr. 575/2013): justeringer af fradrag i egentlig kernekapital som følge af overgangsbestemmelser. — Andre egentlig kernekapital-elementer eller fradrag i et egentlig kernekapital-element, der ikke kan tildeles en af rækkerne 4-23. Denne række anvendes ikke til at medtage kapitalposter eller fradrag, som ikke er omfattet af forordning (EU) 2019/2033 eller forordning (EU) nr. 575/2013, i beregningen af solvensnøgletal.
25	**HYBRID KERNEKAPITAL** Artikel 9, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 61 i forordning (EU) nr. 575/2013. Den samlede sum af række 26-28 og række 32 skal offentliggøres
26	**Indbetalte kapitalinstrumenter** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 51, litra a), og artikel 52, 53 og 54 i forordning (EU) nr. 575/2013. I det offentliggjorte beløb medregnes ikke overkurs ved emission i forbindelse med instrumenterne.
27	**Overkurs ved emission** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 51, litra b), i forordning (EU) nr. 575/2013. Overkurs ved emission har samme betydning som i den gældende regnskabsstandard. Det beløb, der skal offentliggøres i denne post, skal være den andel, der vedrører de »indbetalte kapitalinstrumenter«.
28	**(-) FRADRAG I ALT I DEN HYBRIDE KERNEKAPITAL** Artikel 56 i forordning (EU) nr. 575/2013. Den samlede sum af række 29-31 skal offentliggøres.
29	**(-) Egne hybride kernekapitalinstrumenter** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 52, stk. 1, litra b), artikel 56, litra a), og artikel 57 i forordning (EU) nr. 575/2013.

	Egne hybride kernekapitalinstrumenter, som investeringsselskabet er i besiddelse af på indberetningsdatoen. Med forbehold af undtagelser omhandlet i artikel 57 i forordning (EU) nr. 575/2013. Det offentliggjorte beløb skal indbefatte overkurs ved emission i forbindelse med egne aktier.
30	**(-) Hybride kernekapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor, hvori instituttet ikke har væsentlige investeringer** Artikel 9, stk. 2, litra c), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 56, litra c), i forordning (EU) nr. 575/2013.
31	**(-) Andre fradrag** Summen af alle andre fradrag i henhold til artikel 56 i forordning (EU) nr. 575/2013, med undtagelse af fradragene i henhold til artikel 56, litra d), i forordning (EU) nr. 575/2013, der ikke indgår i en af rækkerne 0340 eller 0380 ovenfor.
32	**Hybrid kernekapital: Andre kapitalelementer, fradrag og justeringer** Denne række omfatter summen af følgende poster, hvis de foreligger: — Overgangsjusteringer som følge af kapitalinstrumenter, der udgør hybrid kernekapital i henhold til overgangsbestemmelser (artikel 483, stk. 4 og 5, artikel 484-487 og artikel 489 og 491 i forordning (EU) nr. 575/2013). — Andre overgangsjusteringer af hybrid kernekapital (artikel 472, 473a, 474, 475, 478 og 481 i forordning (EU) nr. 575/2013): justeringer af fradrag som følge af overgangsbestemmelser. — Overskud af fradrag i hybride kernekapitalposter i forhold til den hybride kernekapital, fratrukket den egentlige kernekapital i overensstemmelse med artikel 36, stk. 1, litra j), i forordning (EU) nr. 575/2013: Hybrid kernekapital kan ikke være negativ, men det er muligt, at fradragene i hybride kernekapitalposter overstiger værdien af disponible hybride kernekapitalposter. Hvis dette forekommer, repræsenterer denne post det beløb, der er nødvendigt for at øge det beløb, der er indberettet i række 0300, til nul, og den svarer til det omvendte af overskydende fradrag i hybride kernekapitalposter i forhold til hybrid kernekapital, der blandt andre fradrag er medtaget i række 23. — Andre hybrid kernekapital-elementer eller fradrag i et hybrid kernekapital-element, der ikke kan tildeles en af rækkerne 26-31. Denne række anvendes ikke til at medtage kapitalposter eller fradrag, som ikke er omfattet af forordning (EU) 2019/2033 eller forordning (EU) nr. 575/2013, i beregningen af solvensnøgletal.
33	**SUPPLERENDE KAPITAL** Artikel 9, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 71 i forordning (EU) nr. 575/2013. Den samlede sum af rækker 34-36 og række 39 skal offentliggøres.
34	**Fuldt indbetalte, direkte udstedte kapitalinstrumenter** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 62, litra a), og artikel 63 og 65 i forordning (EU) nr. 575/2013. I det offentliggjorte beløb medregnes ikke overkurs ved emission i forbindelse med instrumenterne.

35	**Overkurs ved emission** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 62, litra b), og artikel 65 i forordning (EU) nr. 575/2013. Overkurs ved emission har samme betydning som i den gældende regnskabsstandard. Det beløb, der skal offentliggøres i denne post, skal være den andel, der vedrører de »indbetalte kapitalinstrumenter«.
36	**(-) FRADRAG I ALT I DEN SUPPLERENDE KAPITAL** Artikel 66 i forordning (EU) nr. 575/2013.
37	**(-) Egne supplerende kapitalinstrumenter** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 63, litra b), nr. i), artikel 66, litra a), og artikel 67 i forordning (EU) nr. 575/2013. Egne supplerende kapitalinstrumenter, som det indberettende institut eller den indberettende koncern er i besiddelse af på indberetningsdatoen. Med forbehold af undtagelser omhandlet i artikel 67 i forordning (EU) nr. 575/2013. Besiddelser af aktier, der er anført som »Ikkekvalificerede kapitalinstrumenter«, offentliggøres ikke i denne række. Det offentliggjorte beløb skal indbefatte overkurs ved emission i forbindelse med egne aktier.
38	**(-) Supplerende kapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor, hvori instituttet ikke har væsentlige investeringer** Artikel 9, stk. 2, litra c), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 66, litra c), i forordning (EU) nr. 575/2013.
39	**Supplerende kapital: Andre kapitalelementer, fradrag og justeringer** Denne række omfatter summen af følgende poster, hvis de foreligger: — Overgangsjusteringer som følge af kapitalinstrumenter, der udgør supplerende kapital i henhold til overgangsbestemmelser (artikel 483, stk. 6 og 7, samt artikel 484, 486, 488, 490 og 491 i forordning (EU) nr. 575/2013) — Andre overgangsjusteringer af supplerende kapital (artikel 472, 473a, 476, 477, 478 og 481 i forordning (EU) nr. 575/2013): Justeringer af fradrag i supplerende kapital som følge af overgangsbestemmelser. — Overskud af fradrag i supplerende kapitalposter i forhold til den supplerende kapital, fratrukket den hybride kernekapital i overensstemmelse med artikel 56, litra e), i forordning (EU) nr. 575/2013: Supplerende kapital kan ikke være negativ, men det er muligt, at fradragene i supplerende kapitalposter overstiger værdien af disponible supplerende kapitalposter. Hvis dette forekommer, repræsenterer denne post det beløb, der er nødvendigt for at øge det beløb, der er indberettet i række 33, til nul. — Andre supplerende kapital-elementer eller fradrag i et supplerende kapital-element, der ikke kan tildeles en af rækkerne 34-38. Denne række anvendes ikke til at medtage kapitalposter eller fradrag, som ikke er omfattet af forordning (EU) 2019/2033 eller forordning (EU) nr. 575/2013, i beregningen af solvensnøgletal.

Skema EU I CC2 — Afstemning mellem lovpligtigt kapitalgrundlag og balancen i de reviderede regnskaber

7. Investeringsselskaberne skal anvende instrukserne i dette bilag med henblik på at udfylde skema EU I CC2 som vist i bilag VI i henhold til artikel 49, stk. 1, litra a), i forordning (EU) 2019/2033.

8. Investeringsselskaberne offentliggør balancen, der findes i deres offentliggjorte regnskaber. Regnskaberne skal være de reviderede regnskaber til offentliggørelserne ved regnskabsårets afslutning.

9. Rækkerne i skemaet er fleksible og skal offentliggøres af investeringsselskaberne i overensstemmelse med deres regnskaber. Kapitalgrundlagsposter i reviderede regnskaber skal omfatte alle poster, der indgår i eller fratrækkes det lovpligtige kapitalgrundlag, herunder egenkapital, forpligtelser, f.eks. gæld, eller andre balanceførte linjer, der påvirker det lovpligtige kapitalgrundlag, som f.eks. immaterielle aktiver, goodwill og udskudte skatteaktiver. Investeringsselskaberne skal udvide kapitalgrundlagsposterne på balancen, efter hvad der er nødvendigt for at sikre, at alle komponenter i skemaet for offentliggørelse af sammensætningen af kapitalgrundlaget (skema EU CC1) fremstår separat. Investeringsselskaberne skal kun udvide balanceførte elementer til den detaljeringsgrad, som er nødvendig for at udskille de komponenter, der kræves i skema EU I CC1. Offentliggørelsen skal stå i rimeligt forhold til kompleksiteten af investeringsselskabets balance.

10. Kolonnerne er faste og skal offentliggøres som følger:

    a. Kolonne a: Investeringsselskaberne skal medtage de tal, der indberettes på balancen og inkluderes i deres reviderede regnskaber i overensstemmelse med den regnskabsmæssige ramme for konsolideringen.

    b. Kolonne b: Investeringsselskaberne skal indberette de tal, der svarer til den lovbestemte ramme for konsolidering.

    c. Kolonne c: Investeringsselskaberne skal medtage krydshenvisningen mellem kapitalgrundlagsposten i skema EU I CC2 og de relevante poster i skemaet til offentliggørelse af kapitalgrundlag, skema EU I CC1. Henvisningen i kolonne c i skema EU I CC2 knyttes til referencen i kolonne b i skema EU I CC1.

11. I følgende tilfælde, hvor omfanget af investeringsselskabernes regnskabsmæssige konsolidering og den lovbestemte ramme for konsolidering er nøjagtigt det samme, udfyldes kun kolonne a, og dette skal offentliggøres tydeligt:

    d. Hvis investeringsselskaberne opfylder forpligtelserne i sjette del af forordning (EU) 2019/2033 vedrørende tilsynsmæssige krav til investeringsselskaber på konsolideret niveau, men konsolideringens omfang og den konsolideringsmetode, der anvendes i balancen i regnskaberne, er identisk med konsolideringens omfang og konsolideringsmetoden fastsat i henhold til første del, afsnit II, kapitel 2, i forordning (EU) 2019/2033, og investeringsselskaberne klart erklærer, at der ikke er forskel på de respektive omfang af og metoder for konsolidering i en redegørelse, der ledsager skemaet.

    e. Hvis investeringsselskaberne opfylder forpligtelserne i sjette del i forordning (EU) 2019/2033 på individuelt niveau.

Tabel EU I-CCA — Hovedtræk ved egne instrumenter udstedt af selskabet

12. Investeringsselskaberne skal anvende instrukserne i dette bilag med henblik på at udfylde tabel EU I CCA som vist i bilag VI i henhold til artikel 49, stk. 1, litra b), i forordning (EU) 2019/2033.

13. Investeringsselskaberne skal udfylde tabel EU I CAA for følgende kategorier: egentlige kernekapitalinstrumenter, hybride kernekapitalinstrumenter og supplerende kapitalinstrumenter.

14. Tabellerne skal omfatte særskilte kolonner med trækkene ved hvert lovpligtigt kapitalgrundlagsinstrument. Hvis forskellige instrumenter i samme kategori har identiske træk, kan investeringsselskaberne nøjes med at udfylde én kolonne, som angiver disse identiske træk og identificerer de udstedelser, som de identiske træk vedrører.

Instrukser til udfyldelse af tabellen om hovedtræk ved lovpligtige kapitalgrundlagsinstrumenter udstedt af selskabet	
Række nr.	**Forklaring**
1	Udsteder Identificer udstederens juridiske enhed. *Fritekst*

2	Entydigt ID (f.eks. CUSIP-, ISIN- eller Bloomberg-ID for private investeringer) Entydigt id (f.eks. CUSIP-, ISIN- eller Bloomberg-id for private investeringer). *Fritekst*
3	Offentlig eller privat investering Angiv, om instrumentet er offentligt eller privat placeret. *Vælg i menu: [Offentlig] [Privat]*
4	Gældende lovgivning for instrumentet Angiv den gældende lovgivning for instrumentet. *Fritekst*
5	Instrumenttype (typer angives for hver jurisdiktion) Angiv instrumenttype, der er relevant for jurisdiktionen. *Med hensyn til egentlige kernekapitalinstrumenter vælges navnet på instrumentet i listen over egentlige kernekapitalposter, som EBA har offentliggjort.* *Med hensyn til andre instrumenter vælges der blandt: Valgmuligheder meddeles investeringsselskaberne af hver jurisdiktion — retshenvisninger til artikler i forordning (EU) 2019/2033 indsættes for hver instrumenttype.*
6	Beløb indregnet i lovpligtig kapital (valuta i millioner pr. seneste indberetningsdato) Angiv det beløb, der indregnes i det lovpligtige kapitalgrundlag (samlet beløb for instrument indregnet i lovpligtig kapital inden overgangsbestemmelser for det relevante offentliggørelsesniveau — valuta anvendt i forbindelse med indberetningsforpligtelser). *Fritekst — Angiv navnlig, om visse dele af instrumentet er i forskellige lag af det lovpligtige kapitalgrundlag, og om det beløb, der er indregnet i det lovpligtige kapitalgrundlag, er forskelligt fra det udstedte beløb.*
7	Nominel værdi af instrumentet Nominel værdi af instrumentet (i udstedelsesvaluta og valuta anvendt i forbindelse med indberetningsforpligtelser). *Fritekst*
8	Emissionskurs Emissionskurs for instrumentet. *Fritekst*
9	Indfrielseskurs Indfrielseskurs for instrumentet. *Fritekst*
10	Regnskabsmæssig klassificering Angiv den regnskabsmæssige klassificering. *Vælg i menu: [Aktiekapital] [Forpligtelse — amortiseret kostpris] [Forpligtelse — dagsværdimulighed] [Ikkekontrollerende interesse i konsolideret datterselskab]*
11	Oprindelig udstedelsesdato Angiv udstedelsesdatoen. *Fritekst*

12	Uamortisabelt eller dateret Angiv, om instrumentet er uamortisabelt eller dateret. *Vælg i menu: [Uamortisabelt] [Dateret]*
13	Oprindelig forfaldsdato For daterede instrumenter angives den oprindelige forfaldsdato (dag, måned og år). For uamortisable instrumenter anføres »ingen forfaldsdato«. *Fritekst*
14	Udsteder-call med forbehold af forudgående myndighedsgodkendelse Angiv, om der findes en call option for udsteder (alle typer call options). *Vælg i menu: [Ja] [Nej]*
15	Dato for call option, datoer for eventuelle calls og indfrielsesbeløb For instrumenter med call option for udsteder angives den første dato for call, hvis instrumentet har en call option på en bestemt dato (dag, måned og år); det angives også, om instrumentet har et call for skat og/eller lovpligtig hændelse. Angiv også indfrielseskursen. Hjælper med at vurdere varigheden. *Fritekst*
16	Datoer for eventuelle efterfølgende calls Angiv eksistensen og hyppigheden af eventuelle efterfølgende call-datoer. Hjælper med at vurdere varigheden. *Fritekst*
17	Fast eller variabelt udbytte/fast eller variabel kuponrente Angiv, om kuponrente/udbytte er: er fast i instrumentets løbetid, er variabel i instrumentets løbetid, aktuelt er fast, men vil ændres til en variabel sats i fremtiden, eller aktuelt er variabel, men vil ændres til en fast sats i fremtiden. *Vælg i menu: [Fast], [Variabel] [Fast til variabel], [Variabel til fast]*
18	Kuponrente og tilknyttet indeks Angiv kuponrenten for instrumentet og et evt. tilknyttet indeks, som kuponrenten/udbytteprocenten benytter som referencer. *Fritekst*
19	Tilstedeværelse af »dividend stopper« Angiv, om manglende betaling af kuponrente eller udbytte af instrumentet forhindrer udbetaling af udbytte af kernekapitalaktier (dvs. om der er en »dividend stopper«). *Vælg i menu: [ja], [nej]*
20	Frit valg, delvist frit valg eller obligatorisk (med hensyn til tidspunkt) Angiv, om udstederen har frit valg, delvist frit valg eller intet valg med hensyn til udbetalingen af kuponrente/udbytte. Hvis instituttet frit kan vælge at annullere udbetalingen af kuponrente/udbytte i alle situationer, skal det vælge »frit valg« (også når der er tale om en dividend stopper, som ikke forhindrer instituttet i at annullere udbetalinger i forbindelse med instrumentet). Hvis betingelser skal opfyldes, inden udbetaling kan annulleres (f.eks. kapitalgrundlag under en vis tærskel), skal instituttet vælge »delvist frit valg«. Hvis instituttet ikke kan annullere udbetalingen, medmindre der er tale om insolvens, skal instituttet vælge »obligatorisk«.

	Vælg i menu: [Frit valg] [Delvist frit valg] [Obligatorisk] *Fri tekst (angiv årsagerne til frit valg, tilstedeværelsen af »dividend pushers«, »dividend stoppers« og ACSM — Alternative Coupon Satisfaction Mechanism)*
21	Frit valg, delvist frit valg eller obligatorisk (med hensyn til beløb) Angiv, om udstederen har frit valg, delvist frit valg eller intet valg med hensyn til beløbet for kuponrente/udbytte. *Vælg i menu: [Frit valg] [Delvist frit valg] [Obligatorisk]*
22	Tilstedeværelse af step-up eller andet incitament til indfrielse Angiv, om der findes step-up eller andet incitament til indfrielse. *Vælg i menu: [Ja] [Nej]*
23	Ikkekumulativ eller kumulativ Angiv, om udbytte/kuponrente er kumulativ eller ikkekumulativ. *Vælg i menu: [Ikkekumulativ] [Kumulativ] [ACSM]*
24	Konvertibelt eller ikkekonvertibelt Angiv, om instrumentet er konvertibelt eller ej. *Vælg i menu: [Konvertibelt] [Ikkekonvertibelt]*
25	Hvis konvertibelt: konverteringsudløser(e) Angiv de betingelser, hvorunder instrumentet kan konverteres, herunder tidspunkt, hvor selskabet ikke længere er levedygtigt. Hvis en eller flere myndigheder kan udløse konvertering, skal disse myndigheder anføres. For hver myndighed angives det, om retsgrundlaget for at udløse en konvertering følger af vilkårene i instrumentkontrakten (kontraktbestemt metode), eller om retsgrundlaget følger af lovgivningen (lovpligtig metode). *Fritekst*
26	Hvis konvertibelt: helt eller delvist Angiv, om instrumentet altid konverteres fuldt ud, kan konverteres helt eller delvist eller altid konverteres delvist. *Vælg i menu: [Altid fuldt ud] [Fuldt ud eller delvist] [Altid delvist]*
27	Hvis konvertibelt: konverteringssats Angiv satsen for konvertering til det mindst tabsabsorberende instrument. *Fritekst*
28	Hvis konvertibelt: obligatorisk eller valgfri konvertering For konvertible instrumenter angives det, om konvertering er obligatorisk eller valgfri. *Vælg i menu: [Obligatorisk] [Valgfri] [Ikke relevant] og [Efter indehavernes valg] [Efter udstederens valg] [Efter både indehavernes og udstederens valg]*

29	Hvis konvertibelt: angiv instrumenttype, der kan konverteres til For konvertible instrumenter angives den instrumenttype, der kan konverteres til. *Vælg i menu: [Egentlig kernekapital] [Hybrid kernekapital] [Supplerende kapital] [Andet]*
30	Hvis konvertibelt: angiv udsteder for det instrument, der konverteres til Hvis konvertibelt: angiv udsteder for det instrument, der konverteres til. *Fritekst*
31	Egenskaber for nedskrivning Angiv, om der findes en nedskrivningsegenskab. *Vælg i menu: [Ja] [Nej]*
32	Hvis nedskrivning: nedskrivningsudløser(e) Angiv de udløsere, hvor nedskrivning foretages, herunder tidspunkt, hvor selskabet ikke længere er levedygtigt. Hvis en eller flere myndigheder kan udløse nedskrivning, skal disse myndigheder anføres. For hver myndighed angives det, om retsgrundlaget for at udløse en nedskrivning følger af vilkårene i instrumentkontrakten (kontraktbestemt metode), eller om retsgrundlaget følger af lovgivningen (lovpligtig metode). *Fritekst*
33	Hvis nedskrivning: hel eller delvis Angiv, om instrumentet altid nedskrives fuldt ud, kan nedskrives helt eller delvist eller altid nedskrives delvist. Hjælper med at vurdere kapaciteten til at absorbere tab ved nedskrivning. *Vælg i menu: [Altid fuldt ud] [Fuldt ud eller delvist] [Altid delvist]*
34	Hvis nedskrivning: permanent eller midlertidig Ved nedskrivning af instrument angives det, om nedskrivningen er permanent eller midlertidig. *Vælg i menu: [Permanent] [Midlertidig] [Ikke relevant]*
35	Hvis midlertidig nedskrivning: beskriv opskrivningsmekanismen Beskriv opskrivningsmekanismen. *Fritekst*
36	Ikkeoverensstemmende træk efter overgangsperiode Specifikation af, om der er træk, der ikke er i overensstemmelse med kravene. Vælg mellem [ja] og [nej].
37	Hvis ja, angives ikkeoverensstemmende træk. Hvis der er ikkeoverensstemmende træk, skal institutterne angive disse træk. *Fritekst*
38	Link til instrumentets fuldstændige vilkår og betingelser (henvisning) Investeringsselskaberne skal angive det hyperlink, der giver adgang til prospektet for udstedelsen, herunder samtlige vilkår og betingelser for instrumentet.

BILAG VIII

INDBERETNING OM KONCERNKAPITALTEST

SKEMAER FOR INVESTERINGSSELSKABER			
Skema nr.	**Skema-kode**	**Navn på skema/gruppe af skemaer**	**Navn i kortform**
		KONCERNKAPITALTEST	
11,1	I 11.01	SAMMENSÆTNING AF KAPITALGRUNDLAGET — KONCERNKAPITALTEST	I11.1
11,2	I 11.02	KAPITALGRUNDLAGSINSTRUMENTER — KONCERNKAPITALTEST	I11.2
11,3	I 11.03	OPLYSNINGER OM DATTERSELSKABER	I11.3

I 11.01 — SAMMENSÆTNING AF KAPITALGRUNDLAGET — KONCERNKAPITALTEST (I11.1)

Rækker	**Post**	**Værdi**
		0010
0010	**KAPITALGRUNDLAG**	
0020	**KERNEKAPITAL**	
0030	**EGENTLIG KERNEKAPITAL**	
0040	Fuldt indbetalte kapitalinstrumenter	
0050	Overkurs ved emission	
0060	Overført resultat	
0070	Overført resultat for foregående år	
0080	Kvalificeret overskud	
0090	Akkumuleret anden totalindkomst	
0100	Andre reserver	
0120	Justeringer af egentlig kernekapital som følge af filtre	
0130	Andre midler	
0145	(-) FRADRAG I ALT I DEN EGENTLIGE KERNEKAPITAL	
0150	(-) Egne egentlige kernekapitalinstrumenter	
0190	(-) Tab i det løbende regnskabsår	
0200	(-) Goodwill	
0210	(-) Andre immaterielle aktiver	
0220	(-) Udskudte skatteaktiver, som afhænger af fremtidig rentabilitet og ikke skyldes midlertidige forskelle fratrukket instituttets tilhørende udskudte skatteforpligtelser	
0230	(–) Kvalificeret deltagelse uden for den finansielle sektor, som udgør over 15 % af kapitalgrundlaget	
0240	(–) Samlet kvalificeret deltagelse i andre virksomheder end enheder i den finansielle sektor, som overstiger 60 % af dets kapitalgrundlag	
0250	(-) Egentlige kernekapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor, hvori investeringsselskabet ikke har væsentlige investeringer	
0270	(-) Aktiver i ydelsesbaseret pensionskasse	
0280	(-) Andre fradrag	
0295	Egentlig kernekapital: Andre kapitalelementer, fradrag og justeringer	
0300	**HYBRID KERNEKAPITAL**	
0310	Fuldt indbetalte, direkte udstedte kapitalinstrumenter	

0320	Overkurs ved emission	
0335	(-) FRADRAG I ALT I DEN HYBRIDE KERNEKAPITAL	
0340	(-) Egne hybride kernekapitalinstrumenter	
0380	(-) Hybride kernekapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor, hvori investeringsselskabet ikke har væsentlige investeringer	
0400	(-) Andre fradrag	
0415	Hybrid kernekapital: Andre kapitalelementer, fradrag og justeringer	
0420	**SUPPLERENDE KAPITAL**	
0430	Fuldt indbetalte, direkte udstedte kapitalinstrumenter	
0440	Overkurs ved emission	
0455	(-) FRADRAG I ALT I DEN SUPPLERENDE KAPITAL	
0460	(-) Egne supplerende kapitalinstrumenter	
0500	(-) Supplerende kapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor, hvori moderselskabet ikke har væsentlige investeringer	
0525	Supplerende kapital: Andre kapitalelementer, fradrag og justeringer	

I 11.02 — KAPITALGRUNDLAGSINSTRUMENTER — KONCERNKAPITALTEST (I11.2)

		Værdi
Rækker	**Post**	**0010**
0010	Egentlige kernekapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor i investeringsselskabskoncernen, når moderselskabet har væsentlige investeringer i disse enheder	
0020	Hybride kernekapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor i investeringsselskabskoncernen, når moderselskabet har væsentlige investeringer i disse enheder	
0030	Supplerende kapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor i investeringsselskabskoncernen, når moderselskabet har væsentlige investeringer i disse enheder	
0040	Besiddelser af enheder i den finansielle sektor i investeringsselskabskoncernen, i det omfang de ikke udgør kapitalgrundlag for den koncernenhed, som modervirksomheden investerer i	
0050	Efterstillede fordringer fra enheder i den finansielle sektor i investeringsselskabskoncernen	
0060	Eventualforpligtelser til fordel for enheder i investeringsselskabskoncernen	
0070	Samlede kapitalgrundlagskrav for datterselskaberne	

I 11.03: OPLYSNINGER OM DATTERSELSKABER (I11.3)

Kode	Kodetype	Selskabets navn	Modersel-skab/ datter-sels-kab	Land	Moderselskabets investeringer					Moder-virk-somhe-dens even-tualfor-pligtel-ser til fordel for enhe-den	Samlede kapital-grund-dlag-skrav																
					CET1	AT1	T2	Besid-delser	Efter-stil-lede for-drin-ger			Per-manent mini-mum-ska-pital	K-faktorkrav														Krav vedrø-rende faste omkost-ninger
														Aktiver under forvalt-ning	Kun-ders peng-e, der opbe-vares — adsk-ilt	Kun-ders peng-e, der opbe-vares — ikke-adsk-ilt	Aktiver, der bes-kyttes og admin-istreres	Kun-deor-drer, der behan-dles — kon-tant-hand-ler	Kun-deord-rer, der behan-dles — deriva-ter	K-net-topo-sitio-nsri-sikok-rav	Opk-rævet clear-ingm-argen	Han-dels-mod-par-ters mis-ligh-old-else	Daglig hand-elsstr-øm — kon-tant-hand-ler	Daglig hand-elsstr-øm — deri-vatha-ndler	K-ko-ncen-tra-tions-risi-kok-rav	
0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160	0170	0180	0190	0200	0210	0220	0230	0240	0250	0260	0270	

BILAG IX

INDBERETNING OM KONCERNKAPITALTEST

Indholdsfortegnelse

DEL I: GENERELLE INSTRUKSER 162
1. Opbygning og konventioner 162
1.1 Opbygning 162
1.2 Nummereringskonvention 162
1.3 Tegnkonvention 162
DEL II: INSTRUKSER VEDRØRENDE SKEMAER 163
1. KAPITALGRUNDLAG: NIVEAU, SAMMENSÆTNING, KRAV OG BEREGNING 163
1.1 Generelle bemærkninger 163
1.2. I 11.01 — SAMMENSÆTNING AF KAPITALGRUNDLAGET — KONCERNKAPITALTEST (I11.1) 163
1.2.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 163
1.3. I 11.02 — KAPITALKRAV — KONCERNKAPITALTEST (I11.2) 169
1.3.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 169
1.4. IF 11.03 OPLYSNINGER OM DATTERSELSKABER (IF11.3) 170
1.4.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 170

DEL I: GENERELLE INSTRUKSER

1. Opbygning og konventioner

1.1 Opbygning

1. Samlet set består indberetning om koncernkapitaltest af 2 skemaer:
   a) Kapitalgrundlagets sammensætning
   b) Kapitalgrundlagsinstrumenter.

2. For hvert skema gives der henvisninger til retsakter. Yderligere detaljerede oplysninger om de mere generelle aspekter af indberetningen via hver blok af skemaer, instrukser vedrørende specifikke positioner samt valideringsregler findes i denne del af denne forordning.

1.2 Nummereringskonvention

3. Dokumentet følger de konventioner for tekst, der er beskrevet i punkt 4-7, når der henvises til kolonner, rækker og celler i skemaerne. Disse numeriske koder anvendes i vid udstrækning i valideringsreglerne.

4. Følgende generelle notation anvendes i instrukserne: {Skema; Række; Kolonne}.

5. Ved valideringer i et skema, hvor kun datapunkter fra skemaet anvendes, henviser notationer ikke til et skema: {Række; Kolonne}.

6. I forbindelse med skemaer med kun én kolonne henvises der kun til rækker: {Skema; Række}

7. En asterisk viser, at validering udføres for de angivne rækker eller kolonner.

1.3 Tegnkonvention

8. Beløb, der forøger kapitalgrundlaget eller kapitalgrundlagskravene eller likviditetskravene, indberettes som et positivt tal. Modsat indberettes beløb, der reducerer det samlede kapitalgrundlag eller det samlede kapitalgrundlagskrav, som et negativt tal. Hvis der er indsat et negativt fortegn (-) ved teksten ud for en post, indberettes et positivt tal ikke for den pågældende post.

DEL II: INSTRUKSER VEDRØRENDE SKEMAER

1. KAPITALGRUNDLAG: NIVEAU, SAMMENSÆTNING, KRAV OG BEREGNING

1.1 Generelle bemærkninger

10. Afsnittet om oversigten over kapitalgrundlag indeholder oplysninger om det kapitalgrundlag, som et investeringsselskab besidder, og om dets kapitalgrundlagskrav. Den består af to skemaer:

a) Skema I 11.01 omfatter sammensætningen af det kapitalgrundlag, som et investeringsselskab besidder: Egentlig kernekapital (CET1), hybrid kernekapital (AT1) og supplerende kapital (T2).

b) Skema I 11.02 omfatter oplysninger om »kapitalgrundlagskrav« i forbindelse med koncernkapitaltesten, dvs. koncerninterne besiddelser, eventualforpligtelser og datterselskabernes samlede kapitalgrundlagskrav.

c) Skema I 11.03 omfatter de relevante oplysninger om kapitalkrav, eventualforpligtelser, efterstillede tilgodehavender og besiddelser af enheder i den finansielle sektor på datterselskabsniveau opdelt efter enhed.

11. Posterne i disse skemaer er før indregning af overgangsjusteringer. Det betyder, at tallene (undtagen hvor overgangskapitalgrundlagskravet specifikt er angivet) beregnes i henhold til de endelige bestemmelser (dvs. som om der ikke var nogen overgangsbestemmelser).

1.2. I 11.01 — SAMMENSÆTNING AF KAPITALGRUNDLAGET — KONCERNKAPITALTEST (I11.1)

1.2.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner

Række	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010	**KAPITALGRUNDLAG** Artikel 9, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033. Et investeringsselskabs kapitalgrundlag består af summen af dets kernekapital og supplerende kapital.
0020	**KERNEKAPITAL** Kernekapitalen er summen af egentlig kernekapital og hybrid kernekapital.
0030	**EGENTLIG KERNEKAPITAL** Artikel 9, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 50 i forordning (EU) nr. 575/2013.
0040	**Fuldt indbetalte kapitalinstrumenter** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 26, stk. 1, litra a), og artikel 27-31 i forordning (EU) nr. 575/2013. Indberetningen skal indbefatte gensidige selskabers, andelsselskabers og lignende institutters kapitalinstrumenter (artikel 27 og 29 i forordning (EU) nr. 575/2013). Overkurs ved emission i forbindelse med instrumenterne indberettes ikke. Kapitalinstrumenter, som offentlige myndigheder har tegnet i nødsituationer, indberettes, hvis samtlige betingelser i artikel 31 i forordning (EU) nr. 575/2013 er opfyldt.

0050	**Overkurs ved emission** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 26, stk. 1, litra b), i forordning (EU) nr. 575/2013. Overkurs ved emission har samme betydning som i den gældende regnskabsstandard. Det beløb, der indberettes i denne post, skal være den andel, der vedrører de »indbetalte kapitalinstrumenter«.
0060	**Overført resultat** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 26, stk. 1, litra c), i forordning (EU) nr. 575/2013. Overført resultat omfatter overført resultat for det foregående år samt kvalificerede foreløbige overskud og overskud ved årets udgang. Summen af række 0070 og række 0080 skal indberettes.
0070	**Overført resultat for foregående år** Artikel 4, stk. 1, nr. 123), og artikel 26, stk. 1, litra c), i forordning (EU) nr. 575/2013. I artikel 4, stk. 1, nr. 123), i forordning (EU) nr. 575/2013 defineres overført resultat som fremført driftsresultat opgjort som det endelige overskud eller tab i henhold til de gældende regnskabsregler.
0080	**Kvalificeret overskud** Artikel 4, stk. 1, nr. 121), artikel 26, stk. 2, og artikel 36, stk. 1, litra a), i forordning (EU) nr. 575/2013. I henhold til artikel 26, stk. 2, i forordning (EU) nr. 575/2013 kan foreløbige overskud og overskud ved årets udgang medregnes med den kompetente myndigheds forudgående tilladelse, hvis visse betingelser opfyldes.
0090	**Akkumuleret anden totalindkomst** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 26, stk. 1, litra d), i forordning (EU) nr. 575/2013.
0100	**Andre reserver** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 117), og artikel 26, stk. 1, litra e), i forordning (EU) nr. 575/2013. Det indberettede beløb skal være fratrukket enhver form for skat, der kan forudses på beregningstidspunktet.
0120	**Justeringer af egentlig kernekapital som følge af filtre** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 32-35 i forordning (EU) nr. 575/2013.
0130	**Andre midler** Artikel 9, stk. 4, i forordning (EU) 2019/2033.
0145	**(-) FRADRAG I ALT I DEN EGENTLIGE KERNEKAPITAL** Artikel 8, stk. 2, litra a), i forordning (EU) 2019/2033 og artikel 36, stk. 1, i forordning (EU) nr. 575/2013 med undtagelse af nævnte stykkes litra i).

	Summen af række 0150 og række 0190-0280 skal indberettes.
0150	**(-) Egne egentlige kernekapitalinstrumenter** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 36, stk. 1, litra f), og artikel 42 i forordning (EU) nr. 575/2013. Egne kernekapitalinstrumenter, som det indberettende institut eller den indberettende koncern er i besiddelse af på indberetningsdatoen. Med forbehold af undtagelser omhandlet i artikel 42 i forordning (EU) nr. 575/2013. Besiddelser af aktier, der er anført som »Ikkekvalificerede kapitalinstrumenter«, indberettes ikke i denne række. Det indberettede beløb skal indbefatte overkurs ved emission i forbindelse med egne aktier.
0190	**(-) Tab i det løbende regnskabsår** Artikel 36, stk. 1, litra a), i forordning (EU) nr. 575/2013.
0200	**(-) Goodwill** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 113), artikel 36, stk. 1, litra b), og artikel 37 i forordning (EU) nr. 575/2013.
0210	**(-) Andre immaterielle aktiver** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 4, stk. 1, nr. 115), artikel 36, stk. 1, litra b), og artikel 37, litra a), i forordning (EU) nr. 575/2013. Andre immaterielle aktiver er immaterielle aktiver som i de gældende regnskabsregler minus goodwill, også i henhold til de gældende regnskabsregler.
0220	**(-) Udskudte skatteaktiver, som afhænger af fremtidig rentabilitet og ikke skyldes midlertidige forskelle, fratrukket instituttets tilhørende udskudte skatteforpligtelser** Artikel 9, stk. 2, litra a), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 36, stk. 1, litra c), i forordning (EU) nr. 575/2013.
0230	**(–) Kvalificeret deltagelse uden for den finansielle sektor, som udgør over 15 % af kapitalgrundlaget** Artikel 10, stk. 1, litra a), i forordning (EU) 2019/2033.
0240	**(–) Samlet kvalificeret deltagelse i andre virksomheder end enheder i den finansielle sektor, som overstiger 60 % af dets kapitalgrundlag** Artikel 10, stk. 1, litra b), i forordning (EU) 2019/2033.
0250	**(-) Egentlige kernekapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor, hvori moderselskabet ikke har væsentlige investeringer** Artikel 9, stk. 2, litra c), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 36, stk. 1, litra h), i forordning (EU) nr. 575/2013.

	Ved moderselskab i Unionen i denne række forstås moderinvesteringsholdingselskaber i Unionen, blandet finansielt moderholdingselskab i Unionen eller ethvert andet moderselskab, der er et investeringsselskab, et finansieringsinstitut, accessorisk servicevirksomhed eller tilknyttet agent.
0270	**(-) Aktiver i ydelsesbaseret pensionskasse** Artikel 9, stk. 2, litra b), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 36, stk. 1, litra e), i forordning (EU) nr. 575/2013.
0280	**(-) Andre fradrag** Summen af alle andre fradrag i henhold til artikel 36, stk. 1, i forordning (EU) nr. 575/2013, med undtagelse af fradragene i henhold til artikel 36, stk. 1, litra i), i forordning (EU) nr. 575/2013, der ikke indgår i en af rækkerne 0150-0270 ovenfor.
0295	**Egentlig kernekapital: Andre kapitalelementer, fradrag og justeringer** Denne række omfatter summen af følgende poster, hvis de foreligger: — Overgangsjusteringer som følge af kapitalinstrumenter, der udgør egentlig kernekapital i henhold til overgangsbestemmelser (artikel 483, stk. 1, 2 og 3, og artikel 484-487 i forordning (EU) nr. 575/2013). — Andre overgangsjusteringer af egentlig kernekapital (artikel 469-478 og 481 i forordning (EU) nr. 575/2013): justeringer af fradrag i egentlig kernekapital som følge af overgangsbestemmelser. — Andre egentlig kernekapital-elementer eller fradrag i et egentlig kernekapital-element, der ikke kan tildeles en af rækkerne 0040-0280. Denne række anvendes ikke til at medtage kapitalposter eller fradrag, som ikke er omfattet af forordning (EU) 2019/2033 eller forordning (EU) nr. 575/2013, i beregningen af solvensnøgletal.
0300	**HYBRID KERNEKAPITAL** Artikel 9, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 61 i forordning (EU) nr. 575/2013.
0310	**Fuldt indbetalte, direkte udstedte kapitalinstrumenter** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 51, litra a), og artikel 52, 53 og 54 i forordning (EU) nr. 575/2013. I det indberettede beløb medregnes ikke overkurs ved emission i forbindelse med instrumenterne.
0320	**Overkurs ved emission** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 51, litra b), i forordning (EU) nr. 575/2013. Overkurs ved emission har samme betydning som i den gældende regnskabsstandard. Det beløb, der indberettes i denne post, skal være den andel, der vedrører de »indbetalte kapitalinstrumenter«.

0335	**(-) FRADRAG I ALT I DEN HYBRIDE KERNEKAPITAL** Artikel 56 i forordning (EU) nr. 575/2013 med undtagelse af nævnte artikels litra d). Den samlede sum af række 0340, række 0380 og række 0400 skal indberettes.
0340	**(-) Egne hybride kernekapitalinstrumenter** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 52, stk. 1, litra b), artikel 56, litra a), og artikel 57 i forordning (EU) nr. 575/2013. Egne hybride kernekapitalinstrumenter, som investeringsselskabet er i besiddelse af på indberetningsdatoen. Med forbehold af undtagelser omhandlet i artikel 57 i forordning (EU) nr. 575/2013. Det indberettede beløb skal indbefatte overkurs ved emission i forbindelse med egne aktier.
0380	**(-) Hybride kapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor, hvori moderselskabet ikke har væsentlige investeringer** Artikel 9, stk. 2, litra c), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 56, litra c), i forordning (EU) nr. 575/2013. Ved moderselskab i Unionen i denne række forstås moderinvesteringsholdingselskaber i Unionen, blandede finansielle moderholdingselskaber i Unionen eller ethvert andet moderselskab, der er et investeringsselskab, et finansieringsinstitut, accessorisk servicevirksomhed eller tilknyttet agent.
0400	**(-) Andre fradrag** Summen af alle andre fradrag i henhold til artikel 56 i forordning (EU) nr. 575/2013, med undtagelse af fradragene i henhold til artikel 56, litra d), i forordning (EU) nr. 575/2013, der ikke indgår i en af rækkerne 0340 eller 0380 ovenfor.
0415	**Hybrid kernekapital: Andre kapitalelementer, fradrag og justeringer** Denne række omfatter summen af følgende poster, hvis de foreligger: — Overgangsjusteringer som følge af kapitalinstrumenter, der udgør hybrid kernekapital i henhold til overgangsbestemmelser (artikel 483, stk. 4 og 5, artikel 484-487 og artikel 489 og 491 i forordning (EU) nr. 575/2013). — Andre overgangsjusteringer af hybrid kernekapital (artikel 472, 473a, 474, 475, 478 og 481 i forordning (EU) nr. 575/2013): justeringer af fradrag som følge af overgangsbestemmelser. — Overskud af fradrag i hybride kernekapitalposter i forhold til den hybride kernekapital, fratrukket den egentlige kernekapital i overensstemmelse med artikel 36, stk. 1, litra j), i forordning (EU) nr. 575/2013: Hybrid kernekapital kan ikke være negativ, men det er muligt, at fradragene i hybride kernekapitalposter overstiger værdien af disponible hybride kernekapitalposter. Hvis dette forekommer, repræsenterer denne post det beløb, der er nødvendigt for at øge det beløb, der er indberettet i række 0300, til nul, og den svarer til det omvendte af overskydende fradrag i hybride kernekapitalposter i forhold til hybrid kernekapital, der blandt andre fradrag er medtaget i række 0280. — Andre hybrid kernekapital-elementer eller fradrag i et hybrid kernekapital-element, der ikke kan tildeles en af rækkerne 0310-0400.

	Denne række anvendes ikke til at medtage kapitalposter eller fradrag, som ikke er omfattet af forordning (EU) 2019/2033 eller forordning (EU) nr. 575/2013, i beregningen af solvensnøgletal.
0420	**SUPPLERENDE KAPITAL** Artikel 9, stk. 1, i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 71 i forordning (EU) nr. 575/2013. Den samlede sum af række 0430-0455 og række 0525 skal indberettes.
0430	**Fuldt indbetalte, direkte udstedte kapitalinstrumenter** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 62, litra a), og artikel 63 og 65 i forordning (EU) nr. 575/2013. I det indberettede beløb medregnes ikke overkurs ved emission i forbindelse med instrumenterne.
0440	**Overkurs ved emission** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 62, litra b), og artikel 65 i forordning (EU) nr. 575/2013. Overkurs ved emission har samme betydning som i den gældende regnskabsstandard. Det beløb, der indberettes i denne post, skal være den andel, der vedrører de »indbetalte kapitalinstrumenter«.
0455	**(-) FRADRAG I ALT I DEN SUPPLERENDE KAPITAL** Artikel 66 i forordning (EU) nr. 575/2013 med undtagelse af nævnte artikels litra d).
0460	**(-) Egne supplerende kapitalinstrumenter** Artikel 9, stk. 1, litra i), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 63, litra b), nr. i), artikel 66, litra a), og artikel 67 i forordning (EU) nr. 575/2013. Egne supplerende kapitalinstrumenter, som det indberettende institut eller den indberettende koncern er i besiddelse af på indberetningsdatoen. Med forbehold af undtagelser omhandlet i artikel 67 i forordning (EU) nr. 575/2013. Besiddelser af aktier, der er anført som »Ikkekvalificerede kapitalinstrumenter«, indberettes ikke i denne række. Det indberettede beløb skal indbefatte overkurs ved emission i forbindelse med egne aktier.
0500	**(-) Supplerende kapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor, hvori moderselskabet ikke har væsentlige investeringer** Artikel 9, stk. 2, litra c), i forordning (EU) 2019/2033. Artikel 66, litra c), i forordning (EU) nr. 575/2013. Ved moderselskab i Unionen i denne række forstås moderinvesteringsholdingselskaber i Unionen, blandede finansielle moderholdingselskaber i Unionen eller ethvert andet moderselskab, der er et investeringsselskab, et finansieringsinstitut, accessorisk servicevirksomhed eller tilknyttet agent.

0525	**Supplerende kapital: Andre kapitalelementer, fradrag og justeringer** Denne række omfatter summen af følgende poster, hvis de foreligger: — Overgangsjusteringer som følge af kapitalinstrumenter, der udgør supplerende kapital i henhold til overgangsbestemmelser (artikel 483, stk. 6 og 7, samt artikel 484, 486, 488, 490 og 491 i forordning (EU) nr. 575/2013). — Andre overgangsjusteringer af supplerende kapital (artikel 472, 473a, 476, 477, 478 og 481 i forordning (EU) nr. 575/2013): Justeringer af fradrag i supplerende kapital som følge af overgangsbestemmelser — Overskud af fradrag i supplerende kapitalposter i forhold til den supplerende kapital, fratrukket den hybride kernekapital i overensstemmelse med artikel 56, litra e), i forordning (EU) nr. 575/2013: Supplerende kapital kan ikke være negativ, men det er muligt, at fradragene i supplerende kapitalposter overstiger værdien af disponible supplerende kapitalposter. Hvis dette forekommer, repræsenterer denne post det beløb, der er nødvendigt for at øge det beløb, der er indberettet i række 0420, til nul. — Andre supplerende kapital-elementer eller fradrag i et supplerende kapital-element, der ikke kan tildeles en af rækkerne 0430-0500. Denne række anvendes ikke til at medtage kapitalposter eller fradrag, som ikke er omfattet af forordning (EU) 2019/2033 eller forordning (EU) nr. 575/2013, i beregningen af solvensnøgletal.

1.3. I 11.02 — KAPITALKRAV — KONCERNKAPITALTEST (I11.2)

1.3.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner

Række	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010	**Egentlige kernekapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor i investeringsselskabskoncernen, når moderselskabet har væsentlige investeringer i disse enheder** Artikel 8, stk. 3, litra a), i forordning (EU) 2019/2033 og artikel 36, stk. 1, litra i), i forordning (EU) nr. 575/2013.
0020	**Hybride kernekapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor i investeringsselskabskoncernen, når moderselskabet har væsentlige investeringer i disse enheder** Artikel 8, stk. 3, litra a), i forordning (EU) 2019/2033 sammenholdt med artikel 56, litra d), i forordning (EU) nr. 575/2013.
0030	**Supplerende kapitalinstrumenter i enheder i den finansielle sektor i investeringsselskabskoncernen, når moderselskabet har væsentlige investeringer i disse enheder** Artikel 8, stk. 3, litra a), i forordning (EU) 2019/2033 sammenholdt med artikel 66, litra d), i forordning (EU) nr. 575/2013.
0040	**Besiddelser af enheder i den finansielle sektor i investeringsselskabskoncernen, i det omfang de ikke udgør kapitalgrundlag for den koncernenhed, som modervirksomheden investerer i** Artikel 8, stk. 3, litra a), i forordning (EU) 2019/2033. Denne række omfatter moderselskabets besiddelser, i det omfang de ikke udgør kapitalgrundlag for den koncernenhed, som modervirksomheden investerer i.

0050	**Efterstillede fordringer fra enheder i den finansielle sektor i investeringsselskabskoncernen** Artikel 8, stk. 3, litra a), i forordning (EU) 2019/2033. Denne række omfatter moderselskabets efterstillede tilgodehavender, i det omfang de ikke udgør kapitalgrundlag for den koncernenhed, som modervirksomheden investerer i
0060	**Eventualforpligtelser til fordel for enheder i investeringsselskabskoncernen** Artikel 8, stk. 3, litra b), i forordning (EU) 2019/2033.
0070	**Samlede kapitalgrundlagskrav for datterselskaberne** Ved anvendelse af artikel 8, stk. 4, i forordning (EU) 2019/2033.

1.4. IF 11.03 OPLYSNINGER OM DATTERSELSKABER (IF11.3)

10. Alle enheder, der er omfattet af koncernkapitaltesten, indberettes i dette skema. Dette omfatter også selve koncernens moderselskab.

1.4.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner

Kolonner	Henvisninger til retsakter og instrukser
0010	**Kode** Koden skal som del af en ID-kode for en række være unik for hver indberettet enhed. For investeringsselskaber og forsikringsselskaber skal koden være LEI-koden. For andre enheder er koden LEI-koden, eller, hvis en sådan ikke foreligger, en national kode. Koden skal være unik og skal anvendes konsekvent i alle skemaer og over tid. Koden skal altid have en værdi.
0020	**Kodetype** Den indberettende enhed skal identificere kodetypen, der er indberettet i kolonne 0010 som en »LEI-kode« eller »National kode«. Kodetypen skal altid indberettes.
0030	**Selskabets navn** Navnet på selskabet i konsolideringen.
0040	**Moderselskab/datterselskab** Angiver, hvorvidt den enhed, der indberettes i rækken, er koncernens moderselskab eller et datterselskab
0050	**Land** Det land, hvor datterselskabet er beliggende, indberettes.
0060 – 0100	**Moderselskabets investeringer** Artikel 8, stk. 3, litra a), i forordning (EU) 2019/2033. I dette afsnit indberettes moderselskabets investeringer i koncernenhederne.

0060	**CET1** Artikel 8, stk. 3, litra a), i forordning (EU) 2019/2033 og artikel 36, stk. 1, litra i), i forordning (EU) nr. 575/2013.
0070	**AT1** Artikel 8, stk. 3, litra a), i forordning (EU) 2019/2033 sammenholdt med artikel 56, litra d), i forordning (EU) nr. 575/2013.
0080	**T2** Artikel 8, stk. 3, litra a), i forordning (EU) 2019/2033 sammenholdt med artikel 66, litra d), i forordning (EU) nr. 575/2013.
0090	**Besiddelser** Artikel 8, stk. 3, litra a), i forordning (EU) 2019/2033. Denne kolonne omfatter moderselskabets besiddelser, i det omfang de ikke udgør kapitalgrundlag for den koncernenhed, som modervirksomheden investerer i.
0100	**Efterstillede fordringer** Artikel 8, stk. 3, litra a), i forordning (EU) 2019/2033. Denne kolonne omfatter moderselskabets efterstillede tilgodehavender, i det omfang de ikke udgør kapitalgrundlag for den koncernenhed, som modervirksomheden investerer i.
0110	**Modervirksomhedens eventualforpligtelser til fordel for enheden** Artikel 8, stk. 3, litra b), i forordning (EU) 2019/2033.
0120	**Samlede kapitalgrundlagskrav for datterselskaberne** Artikel 8, stk. 4, i forordning (EU) 2019/2033.
0130	**Permanent minimumskapital** Artikel 14 i forordning (EU) 2019/2033.
0140	**K-faktorkrav** Artikel 15 i forordning (EU) 2019/2033.
0150	**Aktiver under forvaltning** Artikel 15, stk. 2, og artikel 17 i forordning (EU) 2019/2033.
0160	**Kunders penge, der opbevares — adskilt** Artikel 15, stk. 2, og artikel 18 i forordning (EU) 2019/2033.
0170	**Kunders penge, der opbevares — ikkeadskilt** Artikel 15, stk. 2, og artikel 18 i forordning (EU) 2019/2033.
0180	**Aktiver, der beskyttes og administreres** Artikel 15, stk. 2, og artikel 19 i forordning (EU) 2019/2033.
0190	**Kundeordrer, der behandles — kontanthandler** Artikel 15, stk. 2, artikel 20, stk. 1, og artikel 20, stk. 2, litra a), i forordning (EU) 2019/2033.

0200	**Kundeordrer, der behandles — derivater** Artikel 15, stk. 2, artikel 20, stk. 1, og artikel 20, stk. 2, litra b), i forordning (EU) 2019/2033.
0210	**K-nettopositionsrisikokrav** Artikel 22 i forordning (EU) 2019/2033.
0220	**Opkrævet clearingmargen** Artikel 23, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033.
0230	**Handelsmodparters misligholdelse** Artikel 26 og artikel 24 i forordning (EU) 2019/2033.
0240	**Daglig handelsstrøm — kontanthandler** Med henblik på beregning af K-faktorkravet skal investeringsselskaber indberette ved anvendelse af koefficienten i artikel 15, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033. I tilfælde af stressede markedsvilkår, jf. artikel 15, stk. 5, litra c), i forordning (EU) 2019/2033, anvender investeringsselskaber en justeret koefficient som specificeret i nævnte litra. Faktoren for daglig handelsstrøm beregnes i overensstemmelse med artikel 33, stk. 2, litra a), i forordning (EU) 2019/2033.
0250	**Daglig handelsstrøm — derivathandler** Med henblik på beregning af K-faktorkravet skal investeringsselskaber indberette ved anvendelse af koefficienten i artikel 15, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033. I tilfælde af stressede markedsvilkår, jf. artikel 15, stk. 5, litra c), i forordning (EU) 2019/2033, anvender investeringsselskaber en justeret koefficient som specificeret i nævnte litra. Faktoren for daglig handelsstrøm beregnes i overensstemmelse med artikel 33, stk. 2, litra b), i forordning (EU) 2019/2033.
0260	**K-koncentrationsrisikokrav** Artikel 37, stk. 2, artikel 39 og artikel 24 i forordning (EU) 2019/2033.
0270	**Krav vedrørende faste omkostninger** Artikel 13 i forordning (EU) 2019/2033.