**SV**  
**BILAGA IV**

**BILAGA IV**

**RAPPORTERING FÖR SMÅ OCH ICKE-SAMMANLÄNKADE VÄRDEPAPPERSFÖRETAG**

Innehållsförteckning

DEL I: ALLMÄNNA INSTRUKTIONER 2

1. Struktur och praxis 2

1.1 Struktur 2

1.2 Numrering 2

1.3 Tecken 2

1.4 Konsolidering under tillsyn 2

DEL II: MALLRELATERADE INSTRUKTIONER 3

1. KAPITALBAS: NIVÅ, SAMMANSÄTTNING, KRAV OCH BERÄKNING 3

1.1 Allmänna kommentarer 3

1,2. I 01.01 – KAPITALBASENS SAMMANSÄTTNING (I 1.1) 3

1.2.1 Instruktioner för specifika positioner 3

1.3 I 02.03 – KAPITALBASKRAV (I 2.3) 8

1.3.1 Instruktioner för specifika positioner 8

1.4. I 02.04 – KAPITALRELATIONER (I 2.4) 9

1.4.1 Instruktioner för specifika positioner 9

1.5. I 03.01 – BERÄKNING AV KRAV PÅ FASTA OMKOSTNADER (I 3.1) 10

1.5.1 Instruktioner för specifika positioner 10

2. SMÅ OCH ICKE-SAMMANLÄNKADE VÄRDEPAPPERSFÖRETAG 12

2,1 I 05.00 – VERKSAMHETSNIVÅ – ÖVERSYN AV TRÖSKELVÄRDEN (I 5) 12

2.1.1 Instruktioner för specifika positioner 12

**3. LIKVIDITETSKRAV** 15

3.1 I 09.01 – LIKVIDITETSKRAV (I 9,1) 15

3.1.1 Instruktioner för specifika positioner 15

## DEL I: ALLMÄNNA INSTRUKTIONER

1. Struktur och praxis

1.1 Struktur

1. På det hela taget består regelverket av följande information:

a) Kapitalbas.

b) Beräkningar av kapitalbaskrav.

c) Beräkning av krav på fasta omkostnader.

d) Verksamhetsnivå i enlighet med villkoren i artikel 12.1 i förordning (EU) 2019/2033.

e) Likviditetskrav.

2. För varje mall ges hänvisningar till lagstiftningen. Den här delen av förordningen innehåller utförligare information om de mer allmänna aspekterna vad gäller rapporteringen för varje grupp av mallar, instruktioner för specifika positioner samt valideringsregler.

1.2 Numrering

3. För att hänvisa till kolumner, rader och celler i en mall används i detta dokument beteckningssystemet enligt punkterna 4–7. I valideringsreglerna hänvisas ofta till dessa numeriska koder.

4. Följande allmänna beteckningssystem används i instruktionerna: {Mall, Rad, Kolumn}.

5. Vid validering inom en mall i vilken man endast använder datapunkter från den mallen anges inte mallen i beteckningen: {Rad, Kolumn}.

6. Om mallen bara har en kolumn, anges endast rader. {Mall, Rad}.

7. En asterisk betyder att valideringen avser de rader eller kolumner som anges före den.

1.3 Tecken

8. Alla belopp som ökar kapitalbasen, kapitalkraven eller likviditetskraven ska rapporteras som ett positivt belopp. Tvärtom ska alla belopp som minskar den totala kapitalbasen eller de totala kapitalkraven redovisas som ett negativt belopp. Om namnet på en post föregås av ett minustecken (-) förväntas inga positiva belopp redovisas för den posten.

1.4 Konsolidering under tillsyn

9. Om inget undantag har beviljats är förordning (EU) 2019/2033 och direktiv (EU) 2019/2034 tillämpliga på värdepappersföretag på individuell nivå och på gruppnivå, vilket inbegriper rapporteringskraven i del sju i förordning (EU) 2019/2033. I artikel 4.1.11 i förordning (EU) 2019/2033 definieras en konsoliderad situation som resultatet av att kraven i förordning (EU) 2019/2033 tillämpas på en värdepappersföretagsgrupp som om enheterna i gruppen utgjorde ett enda värdepappersföretag. Efter tillämpningen av artikel 7 i förordning (EU) 2019/2033 ska värdepappersföretagsgrupper uppfylla rapporteringskraven i alla mallar på grundval av deras omfattning av konsolidering under tillsyn (som kan skilja sig från konsolideringen på redovisningsnivå).

## DEL II: MALLRELATERADE INSTRUKTIONER

**1. KAPITALBAS: NIVÅ, SAMMANSÄTTNING, KRAV OCH BERÄKNING**

1.1 Allmänna kommentarer

10. Avsnittet om översikt över kapitalbasen innehåller information om värdepappersföretagets kapitalbas och dess kapitalbaskrav. Det består av två mallar:

a) Mall I 01.01 innehåller sammansättningarna av den kapitalbas som ett värdepappersföretag innehar: Kärnprimärkapital, övrigt primärkapital för kapitaltäckningsändamål och supplementärkapital.

b) Mallarna I 02.03 och I 02.04 innehåller det totala kapitalbaskravet, det permanenta minimikapitalkravet, kravet på fasta omkostnader, eventuella ytterligare kapitalbaskrav och riktlinjer samt övergångskrav för kapitalbasen och kapitalrelationer.

c) I mall 03.01 finns information om beräkningen av kravet på fasta omkostnader.

11. Beloppen i dessa mallar beräknas utan avdrag för övergångsjusteringar. Detta innebär att beloppen (utom när övergångskravet för kapitalbasen uttryckligen anges) beräknas i enlighet med slutbestämmelserna (dvs. som om det inte fanns några övergångsbestämmelser).

1,2. I 01.01 – KAPITALBASENS SAMMANSÄTTNING (I 1.1)

1.2.1 Instruktioner för specifika positioner

|  |  |
| --- | --- |
| Rad | Rättsliga hänvisningar och instruktioner |
| 0010 | **KAPITALBAS**  Artikel 9.1 i förordning (EU) 2019/2033.  Ett värdepappersföretags kapitalbas ska utgöras av summan av dess primärkapital och supplementärkapital.  Totalsumman av raderna (0020 och 0380) ska anges. |
| 0020 | **PRIMÄRKAPITAL**  Primärkapital är summan av kärnprimärkapital och övrigt primärkapital för kapitaltäckningsändamål. |
| 0030 | KÄRNPRIMÄRKAPITAL  Artikel 9.1 i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 50 i förordning (EU) nr 575/2013  Totalsumman av raderna (0040–0060, 0090–0140 och 0290) ska anges. |
| 0040 | **Fullt betalda kapitalinstrument**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 26.1 a och artiklarna 27–31 i förordning (EU) nr 575/2013.  Kapitalinstrument i ömsesidiga bolag, kooperativa sammanslutningar eller jämförbara institut (artiklarna 27 och 29 i förordning (EU) nr 575/2013) ska inkluderas.  Den överkursfond som hör ihop med instrumentet ska inte inkluderas.  Kapitalinstrument som tecknats av offentliga myndigheter i nödsituationer ska inkluderas om samtliga villkor i artikel 31 i förordning (EU) nr 575/2013 är uppfyllda. |
| 0050 | **Överkursfond**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 26.1 b i förordning (EU) nr 575/2013.  Överkursfond har den innebörd som anges i tillämplig redovisningsstandard.  I denna post ska den del av beloppet rapporteras som rör ”fullt betalda kapitalinstrument”. |
| 0060 | **Balanserade vinstmedel**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 26.1 c i förordning (EU) nr 575/2013.  I balanserade vinstmedel ingår balanserade vinstmedel från det föregående året och delårs- eller årsöverskott.  Totalsumman av raderna 0070 och 0080 ska anges. |
| 0070 | **Balanserade vinstmedel från föregående år**  Artikel 4.1.123 och artikel 26.1 c i förordning (EU) nr 575/2013.  I artikel 4.1.123 i förordning (EU) nr 575/2013 definieras balanserade vinstmedel som ”balanserad vinst och förlust från föregående räkenskapsår i enlighet med tillämpliga redovisningsramar”. |
| 0080 | **Överskott**  Artikel 4.1.121, artikel 26.2 och artikel 36.1 a i förordning (EU) nr 575/2013.  Enligt artikel 26.2 i förordning (EU) nr 575/2013 får delårs- eller årsöverskott räknas in i balanserade vinstmedel, efter förhandstillstånd från behörig myndighet och om vissa villkor är uppfyllda. |
| 0090 | **Ackumulerat övrigt totalresultat**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 26.1 d i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0100 | **Övriga reserver**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 4.1.117 och artikel 26.1 e i förordning (EU) nr 575/2013.  Beloppet ska anges efter avdrag för de eventuella skattepålagor som kan förutses när beräkningen görs. |
| 0110 | **Minoritetsintressen som ingår i kärnprimärkapitalet**  Artiklarna 84.1, 85.1 och 87.1 i förordning (EU) nr 575/2013.  Summan av samtliga dotterföretags minoritetsintressen som ingår i det konsoliderade kärnprimärkapitalet. |
| 0120 | **Justeringar av kärnprimärkapital på grund av försiktighetsmarginaler**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artiklarna 32–35 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0130 | **Övriga fonder**  Artikel 9.4 i förordning (EU) 2019/2033. |
| 0140 | **(-) TOTALA AVDRAG FRÅN KÄRNPRIMÄRKAPITAL**  Totalsumman av raderna 0190–0285 ska anges. |
| 0190 | **(-) Förluster för innevarande räkenskapsår**  Artikel 36.1 a i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0200 | **(-) Goodwill**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 4.1.113, artikel 36.1 b och artikel 37 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0210 | **(-) Övriga immateriella tillgångar**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 4.1.115, artikel 36.1 b och artikel 37 a i förordning (EU) nr 575/2013.  Övriga immateriella tillgångar är immateriella tillgångar enligt tillämplig redovisningsstandard minus goodwill, även denna enligt tillämplig redovisningsstandard. |
| 0220 | **(-) Uppskjutna skattefordringar som är beroende av framtida lönsamhet och som inte uppstår till följd av temporära skillnader minus tillhörande skatteskulder**  Artikel 9.2 a i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 36.1 c i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0230 | **(-) Kvalificerat innehav utanför den finansiella sektorn som överstiger 15 % av kapitalbasen**  Artikel 10.1 a i förordning (EU) 2019/2033. |
| 0240 | **(-) Totala kvalificerade innehav i andra företag än enheter i den finansiella sektorn som överstiger 60 % av deras kapitalbas**  Artikel 10.1 b i förordning (EU) 2019/2033. |
| 0285 | **(-) Övriga avdrag**  Summan av alla övriga avdrag i enlighet med artikel 36.1 i förordning (EU) nr 575/2013 som inte ingår i någon av raderna 0160–0240 ovan. |
| 0290 | **Kärnprimärkapital: Andra kapitalposter, avdrag och justeringar**  Denna rad ska i tillämpliga fall omfatta summan av följande poster:  — Övergångsjusteringar på grund av kärnprimärkapitalinstrument för vilka äldre regler får fortsätta att tillämpas (artikel 483.1, 483.2 och 483.3 samt artiklarna 484–487 i förordning (EU) nr 575/2013).  — Övergångsjusteringar på grund av ytterligare minoritetsinnehav (artiklarna 479 och 480 i förordning (EU) nr 575/2013).  — Andra övergångsjusteringar av kärnprimärkapital (artiklarna 469–478 och 481 i förordning (EU) nr 575/2013): Justeringar av avdragen från kärnprimärkapital på grund av övergångsbestämmelser.  — Andra delar i eller avdrag från en kärnprimärkapitalpost som inte kan hänföras till någon av raderna 0040–0285.  Denna rad ska inte användas för att ta med kapitalposter eller avdrag som inte omfattas av förordning (EU) 2019/2033 eller förordning (EU) nr 575/2013 vid beräkningen av kapitaltäckningsgraden. |
| 0300 | **ÖVRIGT PRIMÄRKAPITAL FÖR KAPITALTÄCKNINGSÄNDAMÅL**  Artikel 9.1 i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 61 i förordning (EU) nr 575/2013.  Totalsumman av raderna 0310–0410 ska anges. |
| 0310 | **Fullt betalda direkt emitterade kapitalinstrument**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 51 a och artiklarna 52, 53 och 54 i förordning (EU) nr 575/2013.  Den överkursfond som är relaterad till instrumentet ska inte ingå i det belopp som anges. |
| 0320 | **Överkursfond**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 51 b i förordning (EU) nr 575/2013.  Överkursfond har den innebörd som anges i tillämplig redovisningsstandard.  I denna post ska den del av beloppet rapporteras som rör ”fullt betalda direkt emitterade kapitalinstrument”. |
| 0330 | **(-) TOTALA AVDRAG FRÅN ÖVRIGT PRIMÄRKAPITAL FÖR KAPITALTÄCKNINGSÄNDAMÅL**  Artikel 56 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0410 | **Övrigt primärkapital för kapitaltäckningsändamål (primärkapitaltillskott): Andra kapitalposter, avdrag och justeringar**  Denna rad ska i tillämpliga fall omfatta summan av följande poster:  — Övergångsjusteringar på grund av primärkapitaltillskottinstrument för vilka äldre regler får fortsätta att tillämpas (artikel 483.4 och 483.5 samt artiklarna 484–487, artiklarna 489 och 491 i förordning (EU) nr 575/2013).  — Instrument som emitterats av dotterföretag som anges i primärkapitaltillskott (artiklarna 83, 85 och 86 i förordning (EU) nr 575/2013): Summan av alla belopp för kvalificerande primärkapital i dotterföretag som ingår i konsoliderat primärkapitaltillskott, inklusive kapital som emitterats av ett specialföretag (artikel 83 i förordning (EU) nr 575/2013).  — Övergångsjusteringar på grund av att primärkapitaltillskott tas upp i instrument som utgivits av dotterföretag (artikel 480 i förordning (EU) nr 575/2013: justeringar av kvalificerande primärkapital som, på grund av övergångsbestämmelser, ingår i det konsoliderade primärkapitaltillskottet.  — Andra övergångsjusteringar av primärkapitaltillskott (artiklarna 472, 473a, 474, 475, 478 och 481 i förordning (EU) nr 575/2013): Justeringar av avdrag på grund av övergångsbestämmelser.  — Avdrag från primärkapitaltillskottposter som överstiger primärkapitaltillskott, som dras av från kärnprimärkapitalet i enlighet med artikel 36.1 j i förordning (EU) nr 575/2013: Primärkapitaltillskott får inte vara negativt, men det är möjligt att avdragen från primärkapitaltillskottsposter överstiger beloppet för tillgängliga primärkapitaltillskottsposter. Om så sker representerar denna post det belopp som behövs för att det belopp som anges på rad 0300 ska bli noll och motsvara det inverterade belopp som dragits av från primärkapitaltillskottsposter som överstiger det egna primärkapitaltillskottet, som anges bland övriga avdrag i rad 0285.  — Andra delar i eller avdrag från en post i primärkapitaltillskottet som inte kan hänföras till någon av raderna 0310–0330.  Denna rad ska inte användas för att ta med kapitalposter eller avdrag som inte omfattas av förordning (EU) 2019/2033 eller förordning (EU) nr 575/2013 vid beräkningen av kapitaltäckningsgraden. |
| 0420 | **SUPPLEMENTÄRKAPITAL**  Artikel 9.1 i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 71 i förordning (EU) nr 575/2013  Totalsumman av raderna 0430–0520 ska anges. |
| 0430 | **Fullt betalda direkt emitterade kapitalinstrument**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 62 a och artiklarna 63 och 65 i förordning (EU) nr 575/2013.  Den överkursfond som är relaterad till instrumentet ska inte ingå i det belopp som anges. |
| 0440 | **Överkursfond**  Artikel 9.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 62 b och artikel 65 i förordning (EU) nr 575/2013.  Överkursfond har den innebörd som anges i tillämplig redovisningsstandard.  I denna post ska den del av beloppet rapporteras som rör ”fullt betalda direkt emitterade kapitalinstrument”. |
| 0450 | **(-) TOTALA AVDRAG FRÅN SUPPLEMENTÄRKAPITAL**  Artikel 66 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0520 | **Supplementärkapital: Andra kapitalposter, avdrag och justeringar**  Denna rad ska i tillämpliga fall omfatta summan av följande poster:  — Övergångsjusteringar på grund av supplementärkapitalinstrument för vilka äldre regler får fortsätta att tillämpas (artikel 483.6 och 483.7, artiklarna 484, 486, 488, 490 och 491 i förordning (EU) nr 575/2013).  — Instrument som emitterats av dotterföretag som tas upp i supplementärkapital (artiklarna 83, 87 och 88 i förordning (EU) nr 575/2013): Summan av alla belopp för kvalificerande kapitalbas i dotterföretag som ingår i det konsoliderade supplementärkapitalet, inklusive kvalificerande supplementärkapital som utgivits av ett specialföretag (artikel 83 i förordning (EU) nr 575/2013).  — Övergångsjusteringar på grund av att kapitalinstrument som emitterats av dotterföretag tas upp i supplementärkapital (artikel 480 i förordning (EU) nr 575/2013): Justeringar av den kvalificerande kapitalbas som ingår i konsoliderat supplementärkapital på grund av övergångsbestämmelser.  — Andra övergångsjusteringar av supplementärkapital (artiklarna 472, 473a, 476, 477, 478 och 481 i förordning (EU) nr 575/2013): Justeringar av avdragen från supplementärkapital på grund av övergångsbestämmelser.  — Avdrag från supplementärkapitalposter som överstiger supplementärkapital, som dras av från primärkapitaltillskott i enlighet med artikel 56 e i förordning (EU) nr 575/2013: Supplementärkapital får inte vara negativt, men det är möjligt att avdragen från supplementärkapitalposter överstiger beloppet för tillgängliga supplementärkapitalposter. Om så sker representerar denna post det belopp som behövs för att det belopp som anges på rad 0420 ska bli noll.  — Andra delar i eller avdrag från en supplementärkapitalpost som inte kan hänföras till någon av raderna 0430–0450.  Denna rad ska inte användas för att ta med kapitalposter eller avdrag som inte omfattas av förordning (EU) 2019/2033 eller förordning (EU) nr 575/2013 vid beräkning av kapitaltäckningsgraden. |

1.3 I 02.03 – KAPITALBASKRAV (I 2.3)

1.3.1 Instruktioner för specifika positioner

|  |  |
| --- | --- |
| Rad | Rättsliga hänvisningar och instruktioner |
| 0010 | **Kapitalbaskrav**  Artikel 11.1 och 11.2 i förordning (EU) 2019/2033.  Denna post ska vara högst i raderna 0020 och 0030. |
| 0020 | **Permanent minimikapitalkrav**  Artikel 14 i förordning (EU) 2019/2033. |
| 0030 | **Krav baserat på fasta omkostnader**  Artikel 13 i förordning (EU) 2019/2033. |
| 0050 – 0090 | **Övergångskrav för kapitalbasen** |
| 0050 | **Övergångskrav på grundval av kapitalbaskraven i förordning (EU) nr 575/2013**  Artikel 57.3 a i förordning (EU) 2019/2033. |
| 0060 | **Övergångskrav baserat på krav på fasta omkostnader**  Artikel 57.3 b i förordning (EU) 2019/2033. |
| 0070 | **Övergångskrav för värdepappersföretag som tidigare bara omfattades av ett startkapitalkrav**  Artikel 57.4 a i förordning (EU) 2019/2033. |
| 0080 | **Övergångskrav baserat på startkapitalkravet vid auktorisationen**  Artikel 57.4 b i förordning (EU) 2019/2033. |
| 0090 | **Övergångskrav för värdepappersföretag som inte är auktoriserade att tillhandahålla vissa tjänster**  Artikel 57.4 c i förordning (EU) 2019/2033. |
| 0110 – 0130 | **Memorandumposter** |
| 0110 | **Ytterligare kapitalbaskrav**  Artikel 40 i direktiv (EU) 2019/2034.  Ytterligare kapitalbas som krävs enligt översyns- och utvärderingsprocessen. |
| 0120 | **Totalt kapitalbaskrav**  Ett värdepappersföretags totala kapitalbaskrav ska bestå av summan av dess tillämpliga kapitalbaskrav på referensdatum, det ytterligare kapitalbaskrav som anges på rad 0110 och riktlinje för de ytterligare kapitalbaskrav som anges på rad 0120. |

1.4. I 02.04 – KAPITALRELATIONER (I 2.4)

1.4.1 Instruktioner för specifika positioner

|  |  |
| --- | --- |
| Rad | Rättsliga hänvisningar och instruktioner |
| 0010 | **Primärkapitalkvot**  Artikel 9.1 a och artikel 11.1 och 11.2 i förordning (EU) 2019/2033.  Denna post anges som en procentandel. |
| 0020 | **Överskott (+)/underskott (-) av kärnprimärkapital**  Denna post visar överskott eller underskott i kärnprimärkapital i förhållande till kravet i artikel 9.1 i förordning (EU) 2019/2033.  Övergångsbestämmelserna i artikel 57.3 och 57.4 i förordning (EU) 2019/2033 ska inte beaktas för denna post. |
| 0030 | **Kärnprimärkapitalkvot**  Artikel 9.1 b och artikel 11.1 och 11.2 i förordning (EU) 2019/2033.  Denna post anges som en procentandel. |
| 0040 | **Överskott (+)/underskott (-) av kärnprimärkapital**  Denna post visar överskott eller underskott av kärnprimärkapital i förhållande till kravet i artikel 9.1 i förordning (EU) 2019/2033.  Övergångsbestämmelserna i artikel 57.3 och 57.4 i förordning (EU) 2019/2033 ska inte beaktas för denna post. |
| 0050 | **Kapitalbaskvot**  Artikel 9.1 c och artikel 11.1 och 11.2 i förordning (EU) 2019/2033.  Denna post anges som en procentandel. |
| 0060 | **Överskott (+)/underskott (-) i totalt kapital**  Denna post visar överskott eller underskott i kapitalbasen i förhållande till kravet i artikel 9.1 i förordning (EU) 2019/2033.  Övergångsbestämmelserna i artikel 57.3 och 57.4 i förordning (EU) 2019/2033 ska inte beaktas för denna post. |

1.5. I 03.01 – BERÄKNING AV KRAV PÅ FASTA OMKOSTNADER (I 3.1)

1.5.1 Instruktioner för specifika positioner

|  |  |
| --- | --- |
| Rad | Rättsliga hänvisningar och instruktioner |
| 0010 | **Krav baserat på fasta omkostnader**  Artikel 13.1 i förordning (EU) 2019/2033.  Det rapporterade beloppet ska vara minst 25 % av de årliga fasta omkostnaderna för föregående år (rad 0020).  Om det sker en väsentlig förändring enligt vad som anges i artikel 13.2 i förordning (EU) 2019/2033 ska det beloppet som anges vara det krav på fasta omkostnader som den behöriga myndigheten har fastställt i enlighet med den artikeln.  I de fall som anges i artikel 13.3 i förordning (EU) 2019/2033 ska det belopp som ska anges vara de beräknade fasta omkostnaderna för innevarande år (rad 0200). |
| 0020 | **Årliga fasta omkostnader från föregående år efter vinstutdelning**  Artikel 13.1 i förordning (EU) 2019/2033.  Värdepappersföretag ska ange de fasta omkostnaderna för det föregående året efter vinstutdelningen. |
| 0030 | **Totala kostnader för föregående år efter vinstutdelning**  Artikel 13.1 i förordning (EU) 2019/2033.  Det belopp som ska anges ska redovisas efter vinstutdelningen. |
| 0040 | **Varav: Fasta kostnader som tredje parter ådragit sig för värdepappersföretagens räkning**  Artikel 13 i förordning (EU) 2019/2033. |
| 0050 | **(-) Totala avdrag**  Utöver de poster för avdrag som avses i artikel 13.4 i förordning (EU) 2019/2033 ska även följande poster dras av från de totala kostnaderna, om de ingår i de totala kostnaderna i enlighet med den relevanta redovisningsramen:  a) Avgifter, förmedlingsavgifter och andra avgifter som betalas till centrala motparter, börser och andra handelsplatser och mellanhänder i syfte att utföra, registrera eller cleara transaktioner, endast om de direkt övervältras på och debiteras kunder. Dessa ska inte omfatta pålagor och andra avgifter som är nödvändiga för att behålla medlemskap eller på annat sätt uppfylla finansiella skyldigheter avseende förlustdelning gentemot centrala motparter, börser och andra handelsplatser.  b) Ränta som betalas till kunder för kundmedel, om det inte finns någon skyldighet av något slag att betala sådan ränta.  c) Kostnader från skatter som förfaller till betalning i förhållande till värdepappersföretagets årliga vinst.  d) Förluster från handel för egen räkning med finansiella instrument.  e) Betalningar i samband med avtalsbaserade resultatöverföringsavtal enligt vilka värdepappersföretaget är skyldigt att efter upprättandet av sin årsredovisning överföra sitt årsresultat till moderföretaget.  f) Betalningar till en fond för allmänna risker i bankrörelse i enlighet med artikel 26.1 f i förordning (EU) nr 575/2013.  g) Kostnader för poster som redan har dragits av från kapitalbasen i enlighet med artikel 36.1 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0060 | **(-) Personalens bonusar och annan ersättning**  Artikel 13.4 a i förordning (EU) 2019/2033.  Bonusar till personalen och annan ersättning ska anses vara beroende av värdepappersföretagets nettovinst under respektive år om båda följande villkor är uppfyllda:  h) Bonusar till personalen eller annan ersättning som ska dras av redan har betalats ut till de anställda under det år som föregår utbetalningsåret, eller utbetalningen av personalbonusar eller annan ersättning till de anställda inte kommer att påverka företagets kapitalsituation under det år då betalningen görs.  i) När det gäller innevarande och kommande år är företaget inte skyldigt att bevilja eller fördela ytterligare bonusar eller andra utbetalningar i form av ersättning, såvida det inte gör en nettovinst under det året. |
| 0070 | **(-) Anställdas, styrelseledamöters och delägares nettovinstandelar**  Artikel 13.4 b i förordning (EU) 2019/2033.  Anställdas, styrelseledamöters och delägares vinstandelar ska beräknas på grundval av nettovinsten. |
| 0080 | **(-) Andra diskretionära utbetalningar av vinster och rörlig ersättning**  Artikel 13.4 c i förordning (EU) 2019/2033. |
| 0090 | **(-) Delad provision och avgifter som ska betalas**  Artikel 13.4 d i förordning (EU) 2019/2033. |
| 0100 | **(−) Avgifter, förmedlingsavgifter och andra avgifter som betalas till centrala motparter och som tas ut av kunder**  Avgifter, förmedlingsavgifter och andra avgifter som betalas till centrala motparter, börser och andra handelsplatser och mellanhänder i syfte att utföra, registrera eller cleara transaktioner, endast om de direkt övervältras på och debiteras kunder. Dessa ska inte omfatta pålagor och andra avgifter som är nödvändiga för att behålla medlemskap eller på annat sätt uppfylla finansiella skyldigheter avseende förlustdelning gentemot centrala motparter, börser och andra handelsplatser. |
| 0110 | **(-) Avgifter till anknutna ombud**  Artikel 13.4 e i förordning (EU) 2019/2033. |
| 0130 | **(-) Icke återkommande kostnader från extraordinär verksamhet**  Artikel 13.4 f i förordning (EU) 2019/2033. |
| 0140 | **(-) Skattekostnader**  Kostnader från skatter som förfaller till betalning i förhållande till värdepappersföretagets årliga vinst. |
| 0150 | **(-) Förluster från handel för egen räkning med finansiella instrument**  Självförklarande. |
| 0160 | **(-) Avtalsbaserade vinst- och förlustöverföringsavtal**  Betalningar i samband med avtalsbaserade resultatöverföringsavtal enligt vilka värdepappersföretaget är skyldigt att efter upprättandet av sin årsredovisning överföra sitt årsresultat till moderföretaget. |
| 0170 | **(-) Råvarukostnader**  Råvaruhandlare och utsläppshandlare får dra av kostnader för råvaror i samband med ett värdepappersföretag som handlar med derivat av den underliggande råvaran. |
| 0180 | **(-) Inbetalningar till en fond för allmän bankrisk**  Betalningar till en fond för allmänna risker i bankrörelse i enlighet med artikel 26.1 f i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0190 | **(-) Kostnader för poster som redan har dragits av från kapitalbasen**  Kostnader för poster som redan har dragits av från kapitalbasen i enlighet med artikel 36.1 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0200 | **Prognosticerade fasta omkostnader för innevarande år**  Prognosticeringen av de fasta omkostnaderna för innevarande år efter vinstutdelningen. |
| 0210 | **Variation i fasta omkostnader (%)**  Beloppet ska anges som det absoluta värdet av följande:  [(Årliga fasta omkostnader för innevarande år) – (Prognostiserade fasta omkostnader för föregående år)]/(Årliga fasta omkostnader för föregående år)]. |

2. SMÅ OCH ICKE-SAMMANLÄNKADE VÄRDEPAPPERSFÖRETAG

2,1 I 05.00 – VERKSAMHETSNIVÅ – ÖVERSYN AV TRÖSKELVÄRDEN (I 5)

2.1.1 Instruktioner för specifika positioner

|  |  |
| --- | --- |
| Rad | Rättsliga hänvisningar och instruktioner |
| 0010 | **(Kombinerade) förvaltade tillgångar**  Artikel 12.1 a i förordning (EU) 2019/2033.  Om det rapporterande värdepappersföretaget ingår i en grupp ska det redovisade värdet fastställas tillsammans för alla värdepappersföretag som ingår i en grupp i enlighet med artikel 12.2 i förordning (EU) 2019/2033.  Värdepappersföretag ska inkludera diskretionära och icke-diskretionära tillgångar under förvaltning.  Det redovisade beloppet ska vara det belopp som skulle användas för beräkning av K-faktorer före tillämpning av relevanta koefficienter. |
| 0020 | **(Kombinerad) hantering av kundorder – kontanttransaktioner**  Artikel 12.1 b i i förordning (EU) 2019/2033.  Om det rapporterande värdepappersföretaget ingår i en grupp ska det redovisade värdet fastställas tillsammans för alla värdepappersföretag som ingår i en grupp i enlighet med artikel 12.2 i förordning (EU) 2019/2033.  Det redovisade beloppet ska vara det belopp som skulle användas för beräkning av K-faktorer före tillämpning av relevanta koefficienter. |
| 0030 | **(Kombinerad) hantering av kundorder – derivat**  Artikel 12.1 b i i förordning (EU) 2019/2033.  Om det rapporterande värdepappersföretaget ingår i en grupp ska det redovisade värdet fastställas tillsammans för alla värdepappersföretag som ingår i en grupp i enlighet med artikel 12.2 i förordning (EU) 2019/2033.  Det redovisade beloppet ska vara det belopp som skulle användas för beräkning av K-faktorer före tillämpning av relevanta koefficienter. |
| 0040 | **Tillgångar under förvaring och administration**  Artikel 12.1 c i förordning (EU) 2019/2033.  Det redovisade beloppet ska vara det belopp som skulle användas för beräkning av K-faktorer före tillämpning av relevanta koefficienter. |
| 0050 | **Innehav av kundmedel**  Artikel 12.1 d i förordning (EU) 2019/2033.  Det redovisade beloppet ska vara det belopp som skulle användas för beräkning av K-faktorer före tillämpning av relevanta koefficienter. |
| 0060 | **Daglig handelsaktivitet – kontanttransaktioner och derivattransaktioner**  Artikel 12.1 e i förordning (EU) 2019/2033.  Det redovisade beloppet ska vara det belopp som skulle användas för beräkning av K-faktorer före tillämpning av relevanta koefficienter. |
| 0070 | **Nettopositionsrisk**  Artikel 12.1 f i förordning (EU) 2019/2033.  Det redovisade beloppet ska vara det belopp som skulle användas för beräkning av K-faktorer före tillämpning av relevanta koefficienter. |
| 0080 | **Angiven clearingmarginal**  Artikel 12.1 f i förordning (EU) 2019/2033.  Det redovisade beloppet ska vara det belopp som skulle användas för beräkning av K-faktorer före tillämpning av relevanta koefficienter. |
| 0090 | **Motpartsrisk**  Artikel 12.1 g i förordning (EU) 2019/2033.  Det redovisade beloppet ska vara det belopp som skulle användas för beräkning av K-faktorer före tillämpning av relevanta koefficienter. |
| 0100 | **(Kombinerad) balansomslutnng i och utanför balansräkningen**  Artikel 12.1 h i förordning (EU) 2019/2033.  Om det rapporterande värdepappersföretaget ingår i en grupp ska det redovisade värdet fastställas tillsammans för alla värdepappersföretag som ingår i en grupp i enlighet med artikel 12.2 i förordning (EU) 2019/2033. |
| 0110 | **Kombinerade totala årliga bruttointäkter**  Artikel 12.1 i i förordning (EU) 2019/2033.  Om det rapporterande värdepappersföretaget ingår i en grupp ska det redovisade värdet fastställas tillsammans för alla värdepappersföretag som ingår i en grupp i enlighet med artikel 12.2 i förordning (EU) 2019/2033.  Det redovisade värdet ska vara (rad 0120 + rad 0130). |
| 0120 | **Totala årliga bruttointäkter**  Värdet av de totala årliga bruttointäkterna exklusive de bruttointäkter som genereras inom gruppen i enlighet med artikel 12.2 i förordning (EU) 2019/2033. |
| 0130 | **(-) Gruppintern del av de årliga bruttointäkterna**  Värdet av de totala årliga bruttointäkter som genereras inom värdepappersgruppen i enlighet med artikel 12.2 i förordning (EU) 2019/2033. |
| 0140 | **Varav: Intäkter från mottagande och vidarebefordran av kundorder**  Artikel 54.1 d i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 4.1.2 i direktiv 2014/65/EU. |
| 0150 | **Varav: Intäkter från utförande av order för kunders räkning**  Artikel 54.1 d i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 4.1.2 i direktiv 2014/65/EU. |
| 0160 | **Varav: Intäkter från handel för egen räkning**  Artikel 54.1 d i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 4.1.2 i direktiv 2014/65/EU. |
| 0170 | **Varav: Intäkter från portföljförvaltning**  Artikel 54.1 d i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 4.1.2 i direktiv 2014/65/EU. |
| 0180 | **Varav: Intäkter från investeringsrådgivning**  Artikel 54.1 d i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 4.1.2 i direktiv 2014/65/EU. |
| 0190 | **Varav: Intäkter från garantiverksamhet för finansiella instrument/placering på grundval av ett fast åtagande**  Artikel 54.1 d i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 4.1.2 i direktiv 2014/65/EU. |
| 0200 | **Varav: Intäkter från placeringar utan fast åtagande**  Artikel 54.1 d i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 4.1.2 i direktiv 2014/65/EU. |
| 0210 | **Varav: Intäkter från driften av en MTF**  Artikel 54.1 d i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 4.1.2 i direktiv 2014/65/EU. |
| 0220 | **Varav: Intäkter från driften av en OTF**  Artikel 54.1 d i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 4.1.2 i direktiv 2014/65/EU. |
| 0230 | **Varav: Intäkter från förvaring och administration av finansiella instrument**  Artikel 54.1 d i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 4.1.3 i direktiv 2014/65/EU. |
| 0240 | **Varav: Intäkter från beviljande av krediter eller lån till investerare**  Artikel 54.1 d i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 4.1.3 i direktiv 2014/65/EU. |
| 0250 | **Varav: Intäkter från rådgivning till företag om kapitalstruktur, företagsstrategi och liknande frågor samt rådgivning och tjänster vid fusioner och företagsuppköp**  Artikel 54.1 d i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 4.1.3 i direktiv 2014/65/EU. |
| 0260 | **Varav: Intäkter från valutatjänster**  Artikel 54.1 d i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 4.1.3 i direktiv 2014/65/EU. |
| 0270 | **Varav: Investeringsanalys och finansiell analys**  Artikel 54.1 d i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 4.1.3 i direktiv 2014/65/EU. |
| 0280 | **Varav: Intäkter från tjänster i samband med garantigivning**  Artikel 54.1 d i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 4.1.3 i direktiv 2014/65/EU. |
| 0290 | **Varav: Investeringstjänster och sidoverksamhet med anknytning till derivatinstrument**  Artikel 54.1 d i förordning (EU) 2019/2033.  Artikel 4.1.3 i direktiv 2014/65/EU. |

**3. LIKVIDITETSKRAV**

3.1 I 09.01 – LIKVIDITETSKRAV (I 9,1)

3.1.1 Instruktioner för specifika positioner

|  |  |
| --- | --- |
| Rad | Rättsliga hänvisningar och instruktioner |
| 0010 | **Likviditetskrav**  Artikel 43.1 i förordning (EU) 2019/2033. |
| 0020 | **Kundgarantier**  Artikel 45 i förordning (EU) 2019/2033.  Det redovisade värdet ska vara 1,6 % av det totala garantibeloppet till kunderna i enlighet med artikel 45 i förordning (EU) 2019/2033. |
| 0030 | **Totala likvida tillgångar**  Artiklarna 43.1 a och 43.2 i förordning (EU) 2019/2033.  Totala likvida tillgångar ska anges efter tillämpning av relevanta nedsättningar. |