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 række 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. |