**DA**  
**BILAG II**

**BILAG II**

**INDBERETNING FRA ANDRE INVESTERINGSSELSKABER END SMÅ OG IKKE INDBYRDES FORBUNDNE INVESTERINGSSELSKABER**

Indholdsfortegnelse

DEL I: GENERELLE INSTRUKSER 4

1. Opbygning og konventioner 4

1.1 Opbygning 4

1.2 Nummereringskonvention 4

1.3 Tegnkonvention 4

1.4 Tilsynsmæssig konsolidering 4

DEL II: INSTRUKSER VEDRØRENDE SKEMAER 5

**1. KAPITALGRUNDLAG: NIVEAU, SAMMENSÆTNING, KRAV OG BEREGNING** 5

1.1 Generelle bemærkninger 5

1.2. I 01.00 — SAMMENSÆTNING AF KAPITALGRUNDLAGET (I 1) 5

1.2.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 5

1.3. I 02.01 — KAPITALGRUNDLAGSKRAV (I 2.1) 12

1.3.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 12

1.4. I 02.02 — KAPITALPROCENTER (I 2.2) 13

1.4.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 13

1.5. I 03.00 — BEREGNING AF KRAV VEDRØRENDE FASTE OMKOSTNINGER (I 3) 14

1.5.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 14

1.6. I 04.00 — BEREGNING AF SAMLET K-FAKTORKRAV (I 4) 17

1.6.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 17

**2. SMÅ OG IKKE INDBYRDES FORBUNDNE INVESTERINGSSELSKABER** 19

2.1. I 05.00 — AKTIVITETSNIVEAU — TÆRSKELJUSTERING (I 5) 19

2.1.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 19

**3. K-FAKTORKRAV — YDERLIGERE OPLYSNINGER** 22

3.2. I 06.01 — AKTIVER UNDER FORVALTNING — YDERLIGERE OPLYSNINGER (I 6.1) 22

3.2.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 22

3.3. I 06.02 — MÅNEDLIGE AKTIVER UNDER FORVALTNING (I 6.2) 23

3.3.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 23

3.4. I 06.03 — KUNDERS PENGE, DER OPBEVARES — YDERLIGERE OPLYSNINGER (I 6.3) 24

3.4.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 24

3.5. I 06.04 — GENNEMSNITLIG VÆRDI AF DET SAMLEDE DAGLIGE BELØB FOR KUNDERS PENGE, DER OPBEVARES (I 6.4) 25

3.5.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 25

3.6. I 06.05 — AKTIVER, DER BESKYTTES OG ADMINISTRERES — YDERLIGERE OPLYSNINGER (I 6.5) 25

3.6.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 25

3.7. I 06.06 — GENNEMSNITLIG VÆRDI AF DE SAMLEDE DAGLIGE AKTIVER, DER BESKYTTES OG ADMINISTRERES (I 6.6) 26

3.7.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 26

3.8. I 06.07 — KUNDEORDRER, DER BEHANDLES — YDERLIGERE OPLYSNINGER (I 6.7) 27

3.8.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 27

3.9. I 06.08 — GENNEMSNITLIG VÆRDI AF DET SAMLEDE DAGLIGE BELØB FOR KUNDEORDRER, DER BEHANDLES (I 6.8) 29

3.9.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 29

3.10. I 06.09 — K-NETTOPOSITIONSRISIKO — YDERLIGERE OPLYSNINGER (I 6.9) 30

3.10.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 30

3.11. I 06.10 — KUNDERS PENGE, DER OPBEVARES — YDERLIGERE OPLYSNINGER (I 6.10) 31

3.11.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 31

3.12. I 06.11 HANDELSMODPARTERS MISLIGHOLDELSE — YDERLIGERE OPLYSNINGER OM TCD (I 6.11) 32

3.12.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 32

3.13. I 06.12 — DAGLIG HANDELSSTRØM — YDERLIGERE OPLYSNINGER (I 6.12) 34

3.13.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 34

3.14. I 06.13 — GENNEMSNITLIG VÆRDI AF DEN SAMLEDE DAGLIGE HANDELSSTRØM (I 6.13) 35

3.14.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 35

**4. INDBERETNING AF KONCENTRATIONSRISIKO** 35

4.1. Generelle bemærkninger 35

4.2. I 07.00 — K-CON YDERLIGERE OPLYSNINGER (I7) 36

4.2.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 36

4.3. I 08.01 — KONCENTRATIONSRISIKONIVEAU — KUNDERS PENGE, DER OPBEVARES (I 8.1) 37

4.3.1. Instrukser vedrørende specifikke kolonner 37

4.4. I 08.02 — KONCENTRATIONSRISIKONIVEAU — AKTIVER, DER BESKYTTES OG ADMINISTRERES (I 8.2) 38

4.4.1. Instrukser vedrørende specifikke kolonner 38

4.5. I 08.03 — KONCENTRATIONSRISIKONIVEAU — EGNE KONTANTER I ALT INDESTÅENDE (I 8.3) 39

4.5.1. Instrukser vedrørende specifikke kolonner 39

4.6. I 08.04 — KONCENTRATIONSRISIKONIVEAU — INDTÆGTER I ALT (I 8.4) 40

4.6.1. Instrukser vedrørende specifikke kolonner 40

4.7. I 08.05 — EKSPONERINGER I HANDELSBEHOLDNINGEN (I 8.5) 41

4.7.1. Instrukser vedrørende specifikke kolonner 41

4.8. I 08.06 — POSTER UDEN FOR HANDELSBEHOLDNINGEN OG IKKEBALANCEFØRTE POSTER (I 8.6) 42

4.8.1. Instrukser vedrørende specifikke kolonner 42

**5. LIKVIDITETSKRAV** 42

5.1. I 09.00 — LIKVIDITETSKRAV (I 9) 42

5.1.1. Instrukser vedrørende specifikke positioner 42

## 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) 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).  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.  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. |