**NL**  
**BIJLAGE IV**

**“BIJLAGE IV**

**RAPPORTAGE VOOR KLEINE EN NIET-VERWEVEN BELEGGINGSONDERNEMINGEN**

Inhoudsopgave

DEEL I: ALGEMENE INSTRUCTIES 2

1. Opzet en conventies 2

1.1 Opzet 2

1.2 Gebruik van nummering 2

1.3 Gebruik van tekens 2

1.4 Prudentiële consolidatie 2

DEEL II: INSTRUCTIES MET BETREKKING TOT DE TEMPLATES 3

1. EIGEN VERMOGEN: OMVANG, SAMENSTELLING, VEREISTEN EN BEREKENING 3

1.1 Algemene opmerkingen 3

1.2. I 01.01 — SAMENSTELLING EIGEN VERMOGEN (I 1.1) 3

1.2.1. Instructies voor specifieke posities 3

1.3 I 02.03 — EIGENVERMOGENSVEREISTEN (I 2.3) 8

1.3.1. Instructies voor specifieke posities 8

1.4. I 02.04 — KAPITAALRATIO’S (I 2.4) 9

1.4.1. Instructies voor specifieke posities 9

1.5. I 03.01 — BEREKENING VASTEKOSTENVEREISTE (I 3.1) 11

1.5.1. Instructies voor specifieke posities 11

2. KLEINE EN NIET-VERWEVEN BELEGGINGSONDERNEMINGEN 13

2.1. I 05.00 — OMVANG ACTIVITEITEN — DREMPELTOETS (I 5) 13

2.1.1. Instructies voor specifieke posities 13

3. LIQUIDITEITSVEREISTEN 17

3.1 I 09.01 — LIQUIDITEITSVEREISTEN (I 9.1) 17

3.1.1. Instructies voor specifieke posities 17

## DEEL I: ALGEMENE INSTRUCTIES

1. Opzet en conventies

1.1 Opzet

1. Het raamwerk als geheel bestaat uit de volgende informatieblokken:

(a) Eigen vermogen;

(b) Berekeningen eigenvermogensvereisten;

(c) Berekening vastekostenvereisten;

(d) Omvang activiteiten ten aanzien van de voorwaarden in artikel 12, lid 1, van Verordening (EU) 2019/2033;

(e) Liquiditeitsvereisten.

2. Voor elke template zijn verwijzingen naar wetgeving opgenomen. Nadere informatie over meer algemene aspecten van de rapportage voor elk blok templates, instructies voor specifieke posities, alsmede validatievoorschriften zijn te vinden in dit deel van deze verordening.

1.2 Gebruik van nummering

3. Het document volgt de in de punten 4 tot en met 7 beschreven conventies voor verwijzingen naar de kolommen, rijen en cellen van de templates. Van die numerieke codes wordt uitgebreid gebruikgemaakt in de validatievoorschriften.

4. In de instructies wordt de volgende algemene notatie gehanteerd: {Template; Rij; Kolom}.

5. In het geval van validaties binnen een template, waarbij alleen datapunten uit die template worden gebruikt, verwijzen de notaties niet naar een template: {Rij; Kolom}.

6. In het geval van templates die uit slechts één kolom bestaan, wordt uitsluitend naar rijen verwezen. {Template; Rij}.

7. Een asterisk geeft aan dat de validatie geldt voor de gehele rij of kolom.

1.3 Gebruik van tekens

8. Bedragen die tot een hoger eigen vermogen of tot hogere eigenvermogensvereisten leiden, of tot hogere liquiditeitsvereisten, worden als positieve waarde gerapporteerd. Daarentegen worden bedragen die tot een lager totaal aan eigen vermogen of tot lagere eigenvermogensvereisten leiden, als negatieve waarde gerapporteerd. Als er een minteken (-) voor het label van een post staat, wordt er voor de rapportage van die post geen positieve waarde verwacht.

1.4 Prudentiële consolidatie

9. Tenzij een uitzondering is toegekend, zijn Verordening (EU) 2019/2033 en Richtlijn (EU) 2019/2034 op individuele en op geconsolideerde basis van toepassing op beleggingsondernemingen, hetgeen ook geldt voor de rapportagevereisten in deel zeven van Verordening (EU) 2019/2033. Artikel 4, lid 1, punt 11, van Verordening (EU) 2019/2033 omschrijft een geconsolideerde situatie als een situatie die resulteert uit de toepassing van de vereisten van Verordening (EU) 2019/2033 op een beleggingsondernemingsgroep alsof de entiteiten van de groep samen één enkele beleggingsonderneming vormden. Op grond van artikel 7 van Verordening (EU) 2019/2033 komen beleggingsondernemingsgroepen de rapportageverplichtingen in alle templates na op basis van hun prudentiële consolidatiekring (die kan verschillen van hun boekhoudkundige consolidatiekring).

## DEEL II: INSTRUCTIES MET BETREKKING TOT DE TEMPLATES

**1. EIGEN VERMOGEN: OMVANG, SAMENSTELLING, VEREISTEN EN BEREKENING**

1.1 Algemene opmerkingen

10. De afdeling met het overzicht van het eigen vermogen bevat informatie over het eigen vermogen dat een beleggingsonderneming houdt, en over haar eigenvermogensvereisten. Zij bestaat uit twee templates:

(a) Template I 01.01 geeft de samenstelling van het eigen vermogen dat een beleggingsonderneming houdt: tier 1-kernkapitaal (CET1), aanvullend-tier 1-kapitaal (AT1) en tier 2-kapitaal (T2).

(b) De templates I 02.03 en I 02.04 geven het totale eigenvermogensvereiste, het permanent minimumkapitaalvereiste, het vastekostenvereiste, aanvullend-eigenvermogensvereisten en desbetreffende guidance en overgangseigenvermogensvereiste en -kapitaalratio’s.

(c) I 03.01 geeft informatie over de berekening van het vastekostenvereiste.

11. De posten in deze templates zijn exclusief overgangsaanpassingen. Dit betekent dat de cijfers (behalve wanneer het overgangseigenvermogensvereiste specifiek is vermeld) worden berekend volgens de definitieve bepalingen (d.w.z. als waren er geen overgangsbepalingen).

1.2. I 01.01 — SAMENSTELLING EIGEN VERMOGEN (I 1.1)

1.2.1. Instructies voor specifieke posities

|  |  |
| --- | --- |
| Rij | Verwijzingen naar wetgeving en instructies |
| 0010 | **EIGEN VERMOGEN**  Artikel 9, lid 1, van Verordening (EU) 2019/2033  Het eigen vermogen van een beleggingsonderneming bestaat uit de som van haar tier 1- en tier 2-kapitaal.  De totale som van de rijen 0020 en 0380 wordt gerapporteerd. |
| 0020 | **TIER 1-KAPITAAL**  Het tier 1-kapitaal is de som van het tier 1-kernkapitaal en het aanvullend-tier 1-kapitaal. |
| 0030 | TIER 1-KERNKAPITAAL  Artikel 9, lid 1, van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 50 van Verordening (EU) nr. 575/2013.  De totale som van de rijen 0040-0060, 0090-0140 en 0290 wordt gerapporteerd. |
| 0040 | **Volgestorte kapitaalinstrumenten**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 26, lid 1, punt a), en artikelen 27 tot en met 31 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Kapitaalinstrumenten van onderlinge maatschappijen, coöperaties of soortgelijke instellingen (artikelen 27 en 29 van Verordening (EU) nr. 575/2013) worden opgenomen.  Het met de instrumenten verband houdende agio wordt niet opgenomen.  In noodsituaties bij autoriteiten geplaatste kapitaalinstrumenten worden opgenomen indien alle voorwaarden van artikel 31 van Verordening (EU) nr. 575/2013 zijn vervuld. |
| 0050 | **Agio**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 26, lid 1, punt b), van Verordening (EU) nr. 575/2013  “Agio” betekent hetzelfde als in de toepasselijke standaard voor jaarrekeningen.  Het onder deze post te rapporteren bedrag is het gedeelte dat verband houdt met de “Volgestorte kapitaalinstrumenten”. |
| 0060 | **Ingehouden winsten**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 26, lid 1, punt c), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Onder “ingehouden winsten” wordt verstaan de ingehouden winsten van het voorgaande jaar plus de in aanmerking komende tussentijdse of jaareindewinsten.  De totale som van de rijen 0070 en 0080 wordt gerapporteerd. |
| 0070 | **Ingehouden winsten voorgaande jaren**  Artikel 4, lid 1, punt 123, en artikel 26, lid 1, punt c), van Verordening (EU) nr. 575/2013  In artikel 4, lid 1, punt 123, van Verordening (EU) nr. 575/2013 worden “ingehouden winsten” omschreven als “de resultaten van het voorgaande jaar die zijn overgedragen door definitieve bestemming van het resultaat overeenkomstig het toepasselijke kader voor financiële verslaggeving”. |
| 0080 | **In aanmerking komende winst**  Artikel 4, lid 1, punt 121, artikel 26, lid 2, en artikel 36, lid 1, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Krachtens artikel 26, lid 2, van Verordening (EU) nr. 575/2013 mogen tussentijdse of jaareinderesultaten, met de voorafgaande toestemming van de bevoegde autoriteiten, als ingehouden winsten worden opgenomen indien bepaalde voorwaarden zijn vervuld. |
| 0090 | **Geaccumuleerde overige onderdelen van het totaalresultaat**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 26, lid 1, punt d), van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0100 | **Overige reserves**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 4, lid 1, punt 117, en artikel 26, lid 1, punt e), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het te rapporteren bedrag is het bedrag na aftrek van eventuele op het tijdstip van de berekening te verwachten belastingheffingen. |
| 0110 | **Als tier 1-kernkapitaal opgenomen minderheidsbelangen**  Artikel 84, lid 1, artikel 85, lid 1, en artikel 87, lid 1, van Verordening (EU) nr. 575/2013  De som van alle bedragen aan minderheidsbelangen van dochterondernemingen die in het geconsolideerde tier 1-kernkapitaal wordt opgenomen. |
| 0120 | **Aanpassingen van tier 1-kernkapitaal als gevolg van prudentiële filters**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikelen 32 tot en met 35 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0130 | **Overige middelen**  Artikel 9, lid 4, van Verordening (EU) 2019/2033 |
| 0140 | **(-) TOTAAL AFTREKKINGEN VAN TIER 1-KERNKAPITAAL**  De totale som van de rijen 0190-0285 wordt gerapporteerd. |
| 0190 | **(-) Verlies van het lopende boekjaar**  Artikel 36, lid 1, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0200 | **(-) Goodwill**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 4, lid 1, punt 113, artikel 36, lid 1, punt b), en artikel 37 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0210 | **(-) Andere immateriële activa**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 4, lid 1, punt 115, artikel 36, lid 1, punt b), en artikel 37, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013  “Andere immateriële activa” zijn de immateriële activa overeenkomstig de toepasselijke standaard voor jaarrekeningen minus de goodwill, eveneens volgens de toepasselijke standaard voor jaarrekeningen. |
| 0220 | **(-) Uitgestelde belastingvorderingen die op toekomstige winstgevendheid berusten en die niet voortvloeien uit tijdelijke verschillen, na aftrek van daaraan gerelateerde belastingverplichtingen**  Artikel 9, lid 2, punt a), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 36, lid 1, punt c), van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0230 | **(-) Gekwalificeerde deelnemingen buiten de financiële sector waarvan het bedrag hoger ligt dan 15 % van het eigen vermogen**  Artikel 10, lid 1, punt a), van Verordening (EU) 2019/2033 |
| 0240 | **(-) Totaal gekwalificeerde deelnemingen in ondernemingen niet zijnde entiteiten uit de financiële sector, dat hoger ligt dan 60 % van haar eigen vermogen**  Artikel 10, lid 1, punt b), van Verordening (EU) 2019/2033 |
| 0285 | **(-) Andere aftrekkingen**  De som van alle andere aftrekkingen overeenkomstig artikel 36, lid 1, van Verordening (EU) nr. 575/2013 die niet zijn opgenomen in de rijen 0160 tot en met 0240. |
| 0290 | **Tier 1-kernkapitaal: Andere kapitaalbestanddelen, aftrekkingen en aanpassingen**  Deze rij omvat de som van de volgende posten (voor zover van toepassing):  — Overgangsaanpassingen als gevolg van tier 1-kernkapitaalinstrumenten waarop grandfatheringbepalingen van toepassing zijn (artikel 483, leden 1, 2 en 3, en artikelen 484 tot en met 487 van Verordening (EU) nr. 575/2013).  — Overgangsaanpassingen in verband met aanvullende minderheidsbelangen (artikelen 479 en 480 van Verordening (EU) nr. 575/2013).  — Overige overgangsaanpassingen van het tier 1-kernkapitaal (artikelen 469 tot en met 478 en artikel 481 van Verordening (EU) nr. 575/2013): aanpassingen van de aftrekkingen van tier 1-kernkapitaal als gevolg van overgangsbepalingen.  — Andere tier 1-kernkapitaalbestanddelen of aftrekkingen van een tier 1-kernkapitaalbestanddeel die niet aan een van de rijen 0040 tot en met 0285 kunnen worden toegewezen.  Deze rij niet gebruiken om kapitaalbestanddelen of aftrekkingen die niet onder Verordening (EU) 2019/2033 of Verordening (EU) nr. 575/2013 vallen, op te nemen in de berekening van de solvabiliteitsratio’s. |
| 0300 | **AANVULLEND-TIER 1-KAPITAAL**  Artikel 9, lid 1, van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 61 van Verordening (EU) nr. 575/2013  De totale som van de rijen 0310-0410 wordt gerapporteerd. |
| 0310 | **Volgestorte, direct uitgegeven kapitaalinstrumenten**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 51, punt a), en artikelen 52, 53 en 54 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het met de instrumenten verband houdende agio wordt niet in het te rapporteren bedrag opgenomen. |
| 0320 | **Agio**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 26, lid 51, punt b), van Verordening (EU) nr. 575/2013  “Agio” betekent hetzelfde als in de toepasselijke standaard voor jaarrekeningen.  Het onder deze post te rapporteren bedrag is het gedeelte dat verband houdt met de “Volgestorte en direct uitgegeven kapitaalinstrumenten”. |
| 0330 | **(-) TOTAAL AFTREKKINGEN VAN AANVULLEND-TIER 1-KAPITAAL**  Artikel 56 van Verordening (EU) nr. 575/2013. |
| 0410 | **Aanvullend tier 1-kapitaal: Andere kapitaalbestanddelen, aftrekkingen en aanpassingen**  Deze rij omvat de som van de volgende posten (voor zover van toepassing):  — Overgangsaanpassingen als gevolg van aanvullend tier 1-kapitaalinstrumenten waarop grandfatheringbepalingen van toepassing zijn (artikel 483, leden 4 en 5, artikelen 484 tot en met 487, en artikelen 489 en 491 van Verordening (EU) nr. 575/2013).  — Door dochterondernemingen uitgegeven instrumenten die in het aanvullend-tier 1-kapitaal worden opgenomen (artikelen 83, 85 en 86 van Verordening (EU) nr. 575/2013): De som van alle bedragen aan in aanmerking komend tier 1-kapitaal van dochterondernemingen die in het geconsolideerde aanvullend-tier 1-kapitaal zijn opgenomen, met inbegrip van door een special purpose entity uitgegeven kapitaal (artikel 83 van Verordening (EU) nr. 575/2013)  — Overgangsaanpassingen als gevolg van additionele opneming van door dochterondernemingen uitgegeven instrumenten in het aanvullend-tier 1-kapitaal (artikel 480 van Verordening (EU) nr. 575/2013): aanpassingen als gevolg van overgangsbepalingen aan het in aanmerking komend tier 1-kapitaal dat in geconsolideerd aanvullend-tier 1-kapitaal wordt opgenomen.  — Overige overgangsaanpassingen van het aanvullend-tier 1-kapitaal (artikelen 472, 473 bis, 474, 475, 478 en 481 van Verordening (EU) nr. 575/2013): aanpassingen van aftrekkingen als gevolg van overgangsbepalingen.  — Van aanvullend-tier 1-kapitaalbestanddelen af te trekken bedrag dat het aanvullend-tier 1-kapitaal overschrijdt, afgetrokken van het tier-1-kernkapitaal overeenkomstig artikel 36, lid 1, punt j), van Verordening (EU) nr. 575/2013: Aanvullend-tier 1-kapitaal kan niet negatief zijn, maar het is wel mogelijk dat de aftrekkingen van de aanvullend-tier 1-kapitaalbestanddelen groter zijn dan het bedrag aan beschikbare aanvullend-tier 1-kapitaalbestanddelen. Wanneer dit het geval is, vertegenwoordigt deze post het bedrag dat nodig is om het in rij 0030 gerapporteerde bedrag tot nul op te trekken en is het gelijk aan het tegengestelde getal van het van aanvullend-tier 1-kapitaalbestanddelen af te trekken bedrag dat het aanvullend-tier 1-kapitaal overschrijdt dat, samen met andere aftrekkingen, in rij 0285 is opgenomen.  — Andere aanvullend-tier 1-kapitaalbestanddelen of aftrekkingen van een aanvullend-tier 1-kapitaalbestanddeel die niet aan een van de rijen 0310 tot en met 0330 kunnen worden toegewezen.  Deze rij niet gebruiken om kapitaalbestanddelen of aftrekkingen die niet onder Verordening (EU) 2019/2033 of Verordening (EU) nr. 575/2013 vallen, op te nemen in de berekening van de solvabiliteitsratio’s. |
| 0420 | **TIER 2-KAPITAAL**  Artikel 9, lid 1, van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 71 van Verordening (EU) nr. 575/2013.  De totale som van de rijen 0430-0520 wordt gerapporteerd. |
| 0430 | **Volgestorte, direct uitgegeven kapitaalinstrumenten**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 62, punt a), en artikelen 63 en 65 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het met de instrumenten verband houdende agio wordt niet in het te rapporteren bedrag opgenomen. |
| 0440 | **Agio**  Artikel 9, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 62, punt b), en artikel 65 van Verordening (EU) nr. 575/2013  “Agio” betekent hetzelfde als in de toepasselijke standaard voor jaarrekeningen.  Het onder deze post te rapporteren bedrag is het gedeelte dat verband houdt met de “Volgestorte en direct uitgegeven kapitaalinstrumenten”. |
| 0450 | **(-) TOTAAL AFTREKKINGEN VAN TIER 2-KAPITAAL**  Artikel 66 van Verordening (EU) nr. 575/2013. |
| 0520 | **Tier 2: Andere kapitaalbestanddelen, aftrekkingen en aanpassingen**  Deze rij omvat de som van de volgende posten (voor zover van toepassing):  — Overgangsaanpassingen als gevolg van tier 2-kapitaalinstrumenten waarop grandfatheringbepalingen van toepassing zijn (artikel 483, leden 6 en 7, en artikelen 484, 486, 490 en 491 van Verordening (EU) nr. 575/2013).  — Door dochterondernemingen uitgegeven instrumenten die in het tier 2-kapitaal worden opgenomen (artikelen 83, 87 en 88 van Verordening (EU) nr. 575/2013): De som van alle bedragen aan in aanmerking komend eigen vermogen van dochterondernemingen die in het geconsolideerde tier 2-kapitaal zijn opgenomen, met inbegrip van door een special purpose entity uitgegeven kwalificerend tier 2-kapitaal (artikel 83 van Verordening (EU) nr. 575/2013)  — Overgangsaanpassingen als gevolg van additionele opneming van door dochterondernemingen uitgegeven instrumenten in het tier 2-kapitaal (artikel 480 van Verordening (EU) nr. 575/2013): aanpassingen als gevolg van overgangsbepalingen van het in aanmerking komend eigen vermogen dat in het geconsolideerde tier 2-kapitaal wordt opgenomen.  — Overige overgangsaanpassingen van het tier 2-kapitaal (artikelen 472, 473 bis, 476, 477, 478 en 481 van Verordening (EU) nr. 575/2013): aanpassingen van de aftrekkingen van tier 2-kapitaal als gevolg van overgangsbepalingen.  — Van tier 2-kapitaalbestanddelen af te trekken bedrag dat het tier 2-kapitaal overschrijdt, afgetrokken van het aanvullend-tier 1-kapitaal overeenkomstig artikel 56, punt e), van Verordening (EU) nr. 575/2013: tier 2-kapitaal kan niet negatief zijn, maar het is wel mogelijk dat de aftrekkingen van de tier 2-kapitaalbestanddelen groter zijn dan het bedrag aan beschikbare tier 2-kapitaalbestanddelen. Wanneer dit het geval is, vertegenwoordigt deze post het bedrag dat nodig is om het in rij 0420 gerapporteerde bedrag tot nul op te trekken.  — Andere tier 2-kapitaalbestanddelen of aftrekkingen van een tier 2-kapitaalbestanddeel die niet aan een van de rijen 0430 tot en met 0450 kunnen worden toegewezen.  Deze rij niet gebruiken om kapitaalbestanddelen of aftrekkingen die niet onder Verordening (EU) 2019/2033 of Verordening (EU) nr. 575/2013 vallen, op te nemen in de berekening van de solvabiliteitsratio’s. |

1.3 I 02.03 — EIGENVERMOGENSVEREISTEN (I 2.3)

1.3.1. Instructies voor specifieke posities

|  |  |
| --- | --- |
| Rij | Verwijzingen naar wetgeving en instructies |
| 0010 | **Eigenvermogensvereiste**  Artikel 11, leden 1 en 2, van Verordening (EU) 2019/2033  Dit is de som van maximaal de rijen 0020 en 0030. |
| 0020 | **Permanent minimumkapitaalvereiste**  Artikel 14 van Verordening (EU) 2019/2033 |
| 0030 | **Vastekostenvereiste**  Artikel 13 van Verordening (EU) 2019/2033 |
| 0050-0090 | **Overgangseigenvermogensvereisten** |
| 0050 | **Overgangsvereiste op basis van eigenvermogensvereisten van Verordening (EU) nr. 575/2013**  Artikel 57, lid 3, punt a), van Verordening (EU) 2019/2033 |
| 0060 | **Overgangsvereiste op basis van vastekostenvereisten**  Artikel 57, lid 3, punt b), van Verordening (EU) 2019/2033 |
| 0070 | **Overgangsvereiste voor beleggingsondernemingen waarvoor voordien alleen een aanvangskapitaalvereiste gold**  Artikel 57, lid 4, punt a), van Verordening (EU) 2019/2033 |
| 0080 | **Overgangsvereiste op basis van aanvangskapitaalvereiste bij vergunningverlening**  Artikel 57, lid 4, punt b), van Verordening (EU) 2019/2033 |
| 0090 | **Overgangsvereiste voor beleggingsondernemingen zonder vergunning om bepaalde diensten te verrichten**  Artikel 57, lid 4, punt c), van Verordening (EU) 2019/2033 |
| 0110-0130 | **Pro-memorieposten** |
| 0110 | **Aanvullend-eigenvermogensvereiste**  Artikel 40 van Verordening (EU) 2019/2034  Aanvullend-eigenvermogensvereiste volgens SREP |
| 0120 | **Totaal eigenvermogensvereiste**  Het totale eigenvermogensvereiste van een beleggingsonderneming is de som van haar eigenvermogensvereisten die op de referentiedatum van toepassing zijn, het in rij 0110 gerapporteerde aanvullend-eigenvermogensvereiste en de in rij 0120 gerapporteerde aanvullend-eigenvermogensvereiste guidance. |

1.4. I 02.04 — KAPITAALRATIO’S (I 2.4)

1.4.1. Instructies voor specifieke posities

|  |  |
| --- | --- |
| Rij | Verwijzingen naar wetgeving en instructies |
| 0010 | **Tier 1-kernkapitaalratio**  Artikel 9, lid 1, punt a), en artikel 11, leden 1 en 2, van Verordening (EU) 2019/2033  Deze post wordt uitgedrukt als een percentage. |
| 0020 | **Overschot(+)/Tekort(-) aan tier 1-kernkapitaal**  Deze post geeft het overschot of tekort aan tier 1-kernkapitaal met betrekking tot het vereiste van artikel 9, lid 1, van Verordening (EU) 2019/2033.  De overgangsbepalingen van artikel 57, leden 3 en 4, van Verordening (EU) 2019/2033 worden niet in aanmerking genomen voor deze post. |
| 0030 | **Tier 1-ratio**  Artikel 9, lid 1, punt b), en artikel 11, leden 1 en 2, van Verordening (EU) 2019/2033  Deze post wordt uitgedrukt als een percentage. |
| 0040 | **Overschot(+)/Tekort(-) aan tier 1-kapitaal**  Deze post geeft het overschot of tekort aan tier 1-kapitaal met betrekking tot het vereiste van artikel 9, lid 1, van Verordening (EU) 2019/2033.  De overgangsbepalingen van artikel 57, leden 3 en 4, van Verordening (EU) 2019/2033 worden niet in aanmerking genomen voor deze post. |
| 0050 | **Eigen-vermogensratio**  Artikel 9, lid 1, punt c), en artikel 11, leden 1 en 2, van Verordening (EU) 2019/2033  Deze post wordt uitgedrukt als een percentage. |
| 0060 | **Overschot(+)/Tekort(-) aan totaal kapitaal**  Deze post geeft het overschot of tekort aan eigen vermogen met betrekking tot het vereiste van artikel 9, lid 1, van Verordening (EU) 2019/2033.  De overgangsbepalingen van artikel 57, leden 3 en 4, van Verordening (EU) 2019/2033 worden niet in aanmerking genomen voor deze post. |

1.5. I 03.01 — BEREKENING VASTEKOSTENVEREISTE (I 3.1)

1.5.1. Instructies voor specifieke posities

|  |  |
| --- | --- |
| Rij | Verwijzingen naar wetgeving en instructies |
| 0010 | **Vastekostenvereiste**  Artikel 13, lid 1, van Verordening (EU) 2019/2033  Het te rapporteren bedrag is ten minste 25 % van de jaarlijkse vaste kosten van het voorgaande jaar (rij 0020).  In gevallen waarin er sprake is van een wezenlijke verandering in de zin van artikel 13, lid 2, van Verordening (EU) 2019/2033, is het gerapporteerde bedrag het door de bevoegde autoriteit overeenkomstig dat artikel opgelegde vastekostenvereiste.  In de in artikel 13, lid 3, van Verordening (EU) 2019/2033 vermelde gevallen is het gerapporteerde bedrag de projectie van de vaste kosten voor het lopende jaar (rij 0200). |
| 0020 | **Jaarlijkse vaste kosten van het voorgaande jaar na winstuitkering**  Artikel 13, lid 1, van Verordening (EU) 2019/2033  Beleggingsondernemingen rapporteren de vaste kosten van het voorgaande jaar na winstuitkering. |
| 0030 | **Totale vaste kosten van het voorgaande jaar na winstuitkering**  Artikel 13, lid 1, van Verordening (EU) 2019/2033  Het gerapporteerde bedrag is het bedrag na winstuitkering. |
| 0040 | **Waarvan: Door derden namens de beleggingsondernemingen gemaakte vaste kosten**  Artikel 13 van Verordening (EU) 2019/2033 |
| 0050 | **(-) Totale aftrekkingen**  Naast de in artikel 13, lid 4, van Verordening (EU) 2019/2033 bedoelde af te trekken posten, worden ook de volgende posten van de totale uitgaven afgetrokken, indien deze volgens het toepasselijke raamwerk voor financiële verslaggeving zijn opgenomen onder totale uitgaven:  (a) voor de uitvoering, registratie of clearing van transacties aan centrale tegenpartijen, beurzen en andere handelsplatformen en intermediaire makelaars betaalde vergoedingen, courtage en andere lasten, alleen wanneer deze direct worden doorgegeven en doorberekend aan cliënten. Hierin zijn niet begrepen vergoedingen en andere lasten om het lidmaatschap te behouden of om anderszins te voldoen aan verliesdelende financiële verplichtingen tegenover centrale tegenpartijen, beurzen en andere handelsplatformen;  (b) aan cliënten betaalde rente over gelden van cliënten wanneer er geen enkele verplichting is om die rente te betalen;  (c) uitgaven voor belastingen wanneer die verschuldigd worden voor de jaarwinst van de beleggingsonderneming;  (d) verliezen door handel voor eigen rekening in financiële instrumenten;  (e) betalingen met betrekking tot contractuele overeenkomsten voor winst- en verliesafdracht waarbij de beleggingsonderneming verplicht is, na de opstelling van haar jaarrekening, haar jaarresultaat over te dragen aan de moederonderneming;  (f) betalingen aan een fonds voor algemene bankrisico’s overeenkomstig artikel 26, lid 1, punt f), van Verordening (EU) nr. 575/2013;  (g) uitgaven met betrekking tot posten die overeenkomstig artikel 36, lid 1, van Verordening (EU) nr. 575/2013 reeds van het eigen vermogen zijn afgetrokken. |
| 0060 | **(-) Personeelsbonussen en andere beloningen**  Artikel 13, lid 4, punt a), van Verordening (EU) 2019/2033  Personeelsbonussen en andere beloningen worden geacht af te hangen van de nettowinst van de beleggingsonderneming in het respectieve jaar indien de beide volgende voorwaarden zijn vervuld:  (h) de af te trekken personeelsbonussen of andere beloningen zijn al in het jaar voorafgaand aan de betaling aan werknemers betaald, of de betaling van personeelsbonussen of andere beloningen aan werknemers zal geen invloed hebben op de kapitaalpositie van de onderneming in het jaar van betaling;  (i) met betrekking tot het lopende jaar en toekomstige jaren is de onderneming alleen verplicht verdere bonussen of andere betalingen in de vorm van een beloning toe te kennen of toe wijzen indien zij in dat jaar een nettowinst behaalt. |
| 0070 | **(-) Deelnemingen van werknemers, directeuren en vennoten in nettowinst**  Artikel 13, lid 4, punt b), van Verordening (EU) 2019/2033  De winstdeelnemingen van werknemers, directeuren en vennoten worden berekend op basis van de nettowinst. |
| 0080 | **(-) Andere discretionaire betalingen van winst en variabele beloningen**  Artikel 13, lid 4, punt c), van Verordening (EU) 2019/2033 |
| 0090 | **(-) Gedeelde te betalen provisies en vergoedingen**  Artikel 13, lid 4, punt d), van Verordening (EU) 2019/2033 |
| 0100 | **(-) Aan CTP’s betaalde vergoedingen, courtage en andere lasten die aan cliënten worden doorberekend**  Voor de uitvoering, registratie of clearing van transacties aan centrale tegenpartijen, beurzen en andere handelsplatformen en intermediaire makelaars betaalde vergoedingen, courtage en andere lasten, alleen wanneer deze direct worden doorgegeven en doorberekend aan cliënten. Hierin zijn niet begrepen vergoedingen en andere lasten om het lidmaatschap te behouden of om anderszins te voldoen aan verliesdelende financiële verplichtingen tegenover centrale tegenpartijen, beurzen en andere handelsplatformen. |
| 0110 | **(-) Vergoedingen aan verbonden agenten**  Artikel 13, lid 4, punt e), van Verordening (EU) 2019/2033 |
| 0130 | **(-) Eenmalige kosten uit niet-reguliere activiteiten**  Artikel 13, lid 4, punt f), van Verordening (EU) 2019/2033 |
| 0140 | **(-) Uitgaven voor belastingen**  Uitgaven voor belastingen wanneer die verschuldigd worden voor de jaarwinst van de beleggingsonderneming. |
| 0150 | **(-) Verliezen door handel voor eigen rekening in financiële instrumenten**  (Spreekt voor zich.) |
| 0160 | **(-) Contractuele overeenkomsten voor winst- en verliesafdracht**  Betalingen met betrekking tot contractuele overeenkomsten voor winst- en verliesafdracht waarbij de beleggingsonderneming verplicht is, na de opstelling van haar jaarrekening, haar jaarresultaat over te dragen aan de moederonderneming. |
| 0170 | **(-) Uitgaven voor grondstoffen**  Handelaren in grondstoffen en emissierechten kunnen uitgaven voor grondstoffen in verband met een beleggingsonderneming die handelt in derivaten van de onderliggende grondstof, in mindering brengen. |
| 0180 | **(-) Betalingen aan een fonds voor algemene bankrisico’s**  Betalingen aan een fonds voor algemene bankrisico’s overeenkomstig artikel 26, lid 1, punt f), van Verordening (EU) nr. 575/2013; |
| 0190 | **(-) Uitgaven voor reeds van het eigen vermogen afgetrokken posten**  Uitgaven met betrekking tot posten die overeenkomstig artikel 36, lid 1, van Verordening (EU) nr. 575/2013 reeds van het eigen vermogen zijn afgetrokken. |
| 0200 | **Projectie vaste kosten van het lopende jaar**  De projectie van de vaste kosten voor het lopende jaar na winstuitkering. |
| 0210 | **Mutatie vaste kosten (%)**  Het bedrag wordt gerapporteerd als de absolute waarde van:  [(Vaste kosten lopende jaar) — (Projectie jaarlijkse vaste kosten voorgaande jaar)]/(Jaarlijkse vaste kosten voorgaande jaar)] |

2. KLEINE EN NIET-VERWEVEN BELEGGINGSONDERNEMINGEN

2.1. I 05.00 — OMVANG ACTIVITEITEN — DREMPELTOETS (I 5)

2.1.1. Instructies voor specifieke posities

|  |  |
| --- | --- |
| Rij | Verwijzingen naar wetgeving en instructies |
| 0010 | **(Gecombineerde) activa onder beheer (AUM)**  Artikel 12, lid 1, punt a), van Verordening (EU) 2019/2033  Wanneer de rapporterende beleggingsonderneming deel uitmaakt van een groep, wordt de te rapporteren waarde, overeenkomstig artikel 12, lid 2, van Verordening (EU) 2019/2033, op gecombineerde basis bepaald voor alle beleggingsondernemingen die deel uitmaken van een groep.  Beleggingsondernemingen nemen discretionaire en niet-discretionaire activa onder beheer op.  Het gerapporteerde bedrag is het bedrag dat vóór toepassing van de betrokken coëfficiënten bij de berekening van K-factoren zou worden gebruikt. |
| 0020 | **(Gecombineerde) verwerkte orders van cliënten — Contante transacties**  Artikel 12, lid 1, punt b), i), van Verordening (EU) 2019/2033  Wanneer de rapporterende beleggingsonderneming deel uitmaakt van een groep, wordt de te rapporteren waarde, overeenkomstig artikel 12, lid 2, van Verordening (EU) 2019/2033, op gecombineerde basis bepaald voor alle beleggingsondernemingen die deel uitmaken van een groep.  Het gerapporteerde bedrag is het bedrag dat vóór toepassing van de betrokken coëfficiënten bij de berekening van K-factoren zou worden gebruikt. |
| 0030 | **(Gecombineerde) verwerkte orders van cliënten — Derivaten**  Artikel 12, lid 1, punt b), i), van Verordening (EU) 2019/2033  Wanneer de rapporterende beleggingsonderneming deel uitmaakt van een groep, wordt de te rapporteren waarde, overeenkomstig artikel 12, lid 2, van Verordening (EU) 2019/2033, op gecombineerde basis bepaald voor alle beleggingsondernemingen die deel uitmaken van een groep.  Het gerapporteerde bedrag is het bedrag dat vóór toepassing van de betrokken coëfficiënten bij de berekening van K-factoren zou worden gebruikt. |
| 0040 | **Activa onder bewaring en beheer**  Artikel 12, lid 1, punt c), van Verordening (EU) 2019/2033  Het gerapporteerde bedrag is het bedrag dat vóór toepassing van de betrokken coëfficiënten bij de berekening van K-factoren zou worden gebruikt. |
| 0050 | **Aangehouden gelden cliënten**  Artikel 12, lid 1, punt d), van Verordening (EU) 2019/2033  Het gerapporteerde bedrag is het bedrag dat vóór toepassing van de betrokken coëfficiënten bij de berekening van K-factoren zou worden gebruikt. |
| 0060 | **Dagelijkse transactiestroom — Contante transacties en derivatentransacties**  Artikel 12, lid 1, punt e), van Verordening (EU) 2019/2033  Het gerapporteerde bedrag is het bedrag dat vóór toepassing van de betrokken coëfficiënten bij de berekening van K-factoren zou worden gebruikt. |
| 0070 | **Nettopositierisico**  Artikel 12, lid 1, punt f), van Verordening (EU) 2019/2033  Het gerapporteerde bedrag is het bedrag dat vóór toepassing van de betrokken coëfficiënten bij de berekening van K-factoren zou worden gebruikt. |
| 0080 | **Verleende clearingmarge**  Artikel 12, lid 1, punt f), van Verordening (EU) 2019/2033  Het gerapporteerde bedrag is het bedrag dat vóór toepassing van de betrokken coëfficiënten bij de berekening van K-factoren zou worden gebruikt. |
| 0090 | **Wanbetaling tegenpartij bij een transactie**  Artikel 12, lid 1, punt g), van Verordening (EU) 2019/2033  Het gerapporteerde bedrag is het bedrag dat vóór toepassing van de betrokken coëfficiënten bij de berekening van K-factoren zou worden gebruikt. |
| 0100 | **(Gecombineerde) posten binnen en buiten de balanstelling**  Artikel 12, lid 1, punt h), van Verordening (EU) 2019/2033  Wanneer de rapporterende beleggingsonderneming deel uitmaakt van een groep, wordt de te rapporteren waarde, overeenkomstig artikel 12, lid 2, van Verordening (EU) 2019/2033, op gecombineerde basis bepaald voor alle beleggingsondernemingen die deel uitmaken van een groep. |
| 0110 | **Gecombineerde totale jaarlijkse bruto-inkomsten**  Artikel 12, lid 1, punt i), van Verordening (EU) 2019/2033  Wanneer de rapporterende beleggingsonderneming deel uitmaakt van een groep, wordt de te rapporteren waarde, overeenkomstig artikel 12, lid 2, van Verordening (EU) 2019/2033, op gecombineerde basis bepaald voor alle beleggingsondernemingen die deel uitmaken van een groep.  De te rapporteren waarde is de som van rij 0120 en rij 0130. |
| 0120 | **Totale jaarlijkse bruto-inkomsten**  De waarde van de totale jaarlijkse bruto-inkomsten met uitsluiting van de binnen de groep gegenereerde bruto-inkomsten overeenkomstig artikel 12, lid 2, van Verordening (EU) 2019/2033. |
| 0130 | **(-) Intragroepsdeel van de jaarlijkse bruto-inkomsten**  De waarde van de binnen de beleggingsondernemingsgroep gegenereerde bruto-inkomsten overeenkomstig artikel 12, lid 2, van Verordening (EU) 2019/2033. |
| 0140 | **Waarvan: inkomsten uit ontvangst en doorgifte van orders**  Artikel 54, lid 1, punt d), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 4, lid 1, punt 2, van Richtlijn 2014/65/EU |
| 0150 | **Waarvan: inkomsten uit de uitvoering van orders voor rekening van cliënten**  Artikel 54, lid 1, punt d), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 4, lid 1, punt 2, van Richtlijn 2014/65/EU |
| 0160 | **Waarvan: inkomsten uit handel voor eigen rekening**  Artikel 54, lid 1, punt d), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 4, lid 1, punt 2, van Richtlijn 2014/65/EU |
| 0170 | **Waarvan: inkomsten uit vermogensbeheer**  Artikel 54, lid 1, punt d), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 4, lid 1, punt 2, van Richtlijn 2014/65/EU |
| 0180 | **Waarvan: inkomsten uit beleggingsadvies**  Artikel 54, lid 1, punt d), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 4, lid 1, punt 2, van Richtlijn 2014/65/EU |
| 0190 | **Waarvan: inkomsten uit het overnemen van financiële instrumenten of plaatsen van financiële instrumenten met plaatsingsgarantie**  Artikel 54, lid 1, punt d), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 4, lid 1, punt 2, van Richtlijn 2014/65/EU |
| 0200 | **Waarvan: inkomsten uit het plaatsen zonder plaatsingsgarantie**  Artikel 54, lid 1, punt d), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 4, lid 1, punt 2, van Richtlijn 2014/65/EU |
| 0210 | **Waarvan: inkomsten uit de exploitatie van een MTF**  Artikel 54, lid 1, punt d), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 4, lid 1, punt 2, van Richtlijn 2014/65/EU |
| 0220 | **Waarvan: inkomsten uit de exploitatie van een OTF**  Artikel 54, lid 1, punt d), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 4, lid 1, punt 2, van Richtlijn 2014/65/EU |
| 0230 | **Waarvan: inkomsten uit bewaring en beheer van financiële instrumenten**  Artikel 54, lid 1, punt d), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 4, lid 1, punt 3, van Richtlijn 2014/65/EU |
| 0240 | **Waarvan: inkomsten uit toekenning van kredieten of leningen aan beleggers**  Artikel 54, lid 1, punt d), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 4, lid 1, punt 3, van Richtlijn 2014/65/EU |
| 0250 | **Waarvan: inkomsten uit advisering aan ondernemingen inzake kapitaalstructuur, bedrijfsstrategie en daarmee samenhangende aangelegenheden, alsmede advisering en dienstverrichting op het gebied van fusies en overnames van ondernemingen**  Artikel 54, lid 1, punt d), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 4, lid 1, punt 3, van Richtlijn 2014/65/EU |
| 0260 | **Waarvan: inkomsten uit valutadiensten**  Artikel 54, lid 1, punt d), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 4, lid 1, punt 3, van Richtlijn 2014/65/EU |
| 0270 | **Waarvan: beleggingsonderzoek en financiële analyse**  Artikel 54, lid 1, punt d), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 4, lid 1, punt 3, van Richtlijn 2014/65/EU |
| 0280 | **Waarvan: inkomsten uit diensten met betrekking tot het overnemen van financiële instrumenten**  Artikel 54, lid 1, punt d), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 4, lid 1, punt 3, van Richtlijn 2014/65/EU |
| 0290 | **Waarvan: beleggingsdiensten en nevendiensten met betrekking tot de onderliggende waarde van derivaten**  Artikel 54, lid 1, punt d), van Verordening (EU) 2019/2033  Artikel 4, lid 1, punt 3, van Richtlijn 2014/65/EU |

**3. LIQUIDITEITSVEREISTEN**

3.1 I 09.01 — LIQUIDITEITSVEREISTEN (I 9.1)

3.1.1. Instructies voor specifieke posities

|  |  |
| --- | --- |
| Rij | Verwijzingen naar wetgeving en instructies |
| 0010 | **Liquiditeitsvereiste**  Artikel 43, lid 1, van Verordening (EU) 2019/2033 |
| 0020 | **Garanties aan cliënten**  Artikel 45 van Verordening (EU) 2019/2033  De te rapporteren waarde is 1,6 % van het totale aan cliënten afgegeven garanties overeenkomstig artikel 45 van Verordening (EU) 2019/2033. |
| 0030 | **Totaal liquide activa**  Artikel 43, lid 1, punt a), en artikel 43, lid 2, van Gedelegeerde Verordening (EU) 2019/2033  Het totaal van de liquide activa wordt gerapporteerd na toepassing van de desbetreffende reductiefactoren. |