



Dansk udgave

Retsforskrifter

58. årgang

21. januar 2015

Indhold

II Ikke-lovgivningsmæssige retsakter

FORORDNINGER

- ★ **Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2015/79 af 18. december 2014 om ændring af gennemførelsesforordning (EU) nr. 680/2014 om gennemførelsesmæssige tekniske standarder for institutters indberetning med henblik på tilsyn i medfør af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 575/2013, hvad angår aktivbehæftelser, den enkelte datapunktmodel og valideringsregler ⁽¹⁾** 1

Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2015/80 af 20. januar 2015 om faste importværdier med henblik på fastsættelse af indgangsprisen for visse frugter og grøntsager 45

⁽¹⁾ EØS-relevant tekst

DA

De akter, hvis titel er trykt med magre typer, er løbende retsakter inden for landbrugspolitikken og har normalt en begrænset gyldighedsperiode.

Titlen på alle øvrige akter er trykt med fede typer efter en asterisk.

II

(Ikke-lovgivningsmæssige retsakter)

FORORDNINGER

KOMMISSIONENS GENNEMFØRELSESFORORDNING (EU) 2015/79

af 18. december 2014

om ændring af gennemførelsesforordning (EU) nr. 680/2014 om gennemførelsesmæssige tekniske standarder for institutters indberetning med henblik på tilsyn i medfør af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 575/2013, hvad angår aktivbehæftelser, den enkelte datapunktmodel og valideringsregler

(EØS-relevant tekst)

EUROPA-KOMMISSIONEN HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde,

under henvisning til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 575/2013 af 26. juni 2013 om tilsynsmæssige krav til kreditinstitutter og investeringsselskaber og om ændring af forordning (EU) nr. 648/2012 ⁽¹⁾, særlig artikel 99, stk. 5, første og fjerde afsnit, og

ud fra følgende betragtninger:

- (1) Indberetning af sammenhængende, nøjagtige og sammenlignelige oplysninger om aktivbehæftelser i medfør af Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 680/2014 ⁽²⁾ er et væsentligt element i at opnå indblik i institutters finansieringsposition.
- (2) Indberetning af aktivbehæftelser bør så vidt muligt baseres på eksisterende indberetningsbegreber fra tilsynsmæssig og regnskabsmæssig indberetning vedrørende balanceposter for at minimere institutternes implementerings- og indberetningsbyrde.
- (3) I overensstemmelse med proportionalitetsprincippet bør små institutter, som ikke har betydelige aktivbehæftelser, ikke være omfattet af de detaljerede indberetningskrav, der finder anvendelse på store institutter.
- (4) I forbindelse med indberetningskravene bør der tages hensyn til alle former for aktivbehæftelser, herunder betinget behæftelse, da en sådan behæftelse udgør en væsentlig risiko for institutternes likviditets- og solvensprofiler, navnlig for institutter med betydelige aktivbehæftelser.
- (5) Institutter, som udsteder dækkede obligationer som omhandlet i artikel 52, stk. 4, første afsnit, i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/65/EF ⁽³⁾, bør indberette oplysninger om sådanne aktiver.
- (6) For at sikre, at indberetning med henblik på tilsyn af kapitalgrundlag og kapitalgrundlagskrav, finansielle oplysninger, tab i forbindelse med udlån med sikkerhed i fast ejendom, store engagementer, gearingsgrad, likviditet og aktivbehæftelse gennemføres ensartet, og at sikre fælles tilsynsrelaterede data med høj kvalitet og

⁽¹⁾ EUT L 176 af 27.6.2013, s. 1.

⁽²⁾ Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 680/2014 om gennemførelsesmæssige tekniske standarder for institutters indberetning med henblik på tilsyn i medfør af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 575/2013 (EUT L 191 af 28.6.2014, s. 1).

⁽³⁾ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/65/EF af 13. juli 2009 om samordning af love og administrative bestemmelser om visse institutter for kollektiv investering i værdipapirer (investeringsinstitutter) (EUT L 302 af 17.11.2009, s. 32).

præcision bør de dataposter, der er fastlagt i de obligatoriske indberetningstabeller i bilag I, III, IV, VI, VIII, X, XII og XVI til gennemførelsesforordning (EU) nr. 680/2014 omdannes til en enkelt datapunktmodel.

- (7) Den enkelte datapunktmodel bør bestå af en struktureret fremstilling af dataposterne og klarlægge alle relevante forretningskoncepter med sigte på ensartet indberetning med henblik på tilsyn og bør indeholde alle relevante tekniske specifikationer, der er nødvendige for yderligere udvikling af ensartede indberetningsløsninger.
- (8) For at sikre kvaliteten, ensartetheden og nøjagtigheden af dataposter, som institutterne indberetter til de kompetente myndigheder om kapitalgrundlag og kapitalgrundlagskrav, finansielle oplysninger, tab i forbindelse med udlån med sikkerhed i fast ejendom, store engagementer, gearingsgrad, likviditet og aktivbehæftelse, bør dataposterne være underlagt fælles valideringsregler.
- (9) På grund af deres egenart ajourføres valideringsregler og datapunktdefinitioner regelmæssigt for at sikre, at de til enhver tid opfylder gældende forskriftsmæssige, analytiske og informationsteknologiske krav. Den tid, der i dag kræves for at vedtage og offentliggøre den detaljerede enkelte datapunktmodel og valideringsregler, betyder, at det ikke er muligt at foretage ændringer tilstrækkeligt hurtigt til at sikre permanent ensartet tilsyn med henblik på indberetning i Unionen. Derfor bør den detaljerede datapunktmodel i bilag XIV til gennemførelsesforordning (EU) nr. 680/2014 og de detaljerede valideringsregler i bilag XV til nævnte forordning erstattes af strenge kvalitative kriterier for den enkelte datapunktmodel og valideringsregler, der offentliggøres elektronisk af Den Europæiske Banktilsynsmyndighed på dens websted.
- (10) Denne forordning er baseret på det udkast til gennemførelsesmæssige tekniske standarder, som Den Europæiske Banktilsynsmyndighed har forelagt Kommissionen.
- (11) Den Europæiske Banktilsynsmyndighed har afholdt åbne offentlige høringer om udkastet til gennemførelsesmæssige tekniske standarder, som ligger til grund for denne forordning, analyseret de potentielle omkostninger og fordele samt indhentet en udtalelse fra interessentgruppen for banker, der er nedsat i henhold til artikel 37 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1093/2010 ⁽¹⁾.
- (12) For at give institutter og kompetente myndigheder tilstrækkelig tid til at gennemføre denne forordnings krav på en sådan måde, at der opnås data af høj kvalitet, bør den første skæringsdato for indberetning være den 31. december 2014 for alle institutter.
- (13) Gennemførelsesforordning (EU) nr. 680/2014 bør derfor ændres i overensstemmelse hermed —

VEDTAGET DENNE FORORDNING:

Artikel 1

I gennemførelsesforordning (EU) nr. 680/2014 foretages følgende ændringer:

1. I artikel 1 indsættes som litra f):

»f) aktivbehæftelser i henhold til artikel 100 i forordning (EU) nr. 575/2013.«

2. Som kapitel 7a indsættes:

»KAPITEL 7a

FORMAT FOR OG HYPPIGHED AF INDBERETNING AF AKTIVBEHÆFTELSE PÅ INDIVIDUELT OG KONSOLIDERET GRUNDLAG

Artikel 16a

Format for og hyppighed af indberetning af aktivbehæftelser på individuelt og konsolideret grundlag

1. Med henblik på at indberette oplysninger om aktivbehæftelser, jf. artikel 100 i forordning (EU) nr. 575/2013, på individuelt og konsolideret grundlag indsender institutter de oplysninger, der er anført i bilag XVI til nævnte forordning, i henhold til instrukserne i bilag XVII til nævnte forordning.

⁽¹⁾ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1093/2010 af 24. november 2010 om oprettelse af en europæisk tilsynsmyndighed (Den Europæiske Banktilsynsmyndighed), om ændring af afgørelse nr. 716/2009/EF og om ophævelse af Kommissionens afgørelse 2009/78/EF (EUT L 331 af 15.12.2010, s. 12).

2. De i stk. 1 omhandlede oplysninger indsendes i overensstemmelse med følgende:

- a) oplysningerne i del A, B og D i bilag XVI indberettes hvert kvartal
- b) oplysningerne i del C i bilag XVI indberettes hvert år
- c) oplysningerne i del E i bilag XVI indberettes hvert halve år.

3. Det kræves ikke, at institutter indberetter oplysningerne i del B, C og E i bilag XVI, hvis alle de følgende betingelser er opfyldt:

- a) deres samlede aktiver, beregnet i overensstemmelse med stk. 10, pkt. 1.6, i bilag XVII, er på under 30 mia. EUR
- b) niveauet for deres aktivbehæftelser, beregnet i overensstemmelse med stk. 9, pkt. 1.6, i bilag XVII, er på under 15 %.

4. Det kræves kun, at institutter indberetter oplysningerne i del D i bilag XVI, hvis de udsteder de obligationer, der er omhandlet i artikel 52, stk. 4, første afsnit, i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/65/EF (*).

(*) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/65/EF af 13. juli 2009 om samordning af love og administrative bestemmelser om visse institutter for kollektiv investering i værdipapirer (investeringsinstitutter) (EUT L 302 af 17.11.2009, s. 32).«

3. Artikel 17, stk. 1, affattes således:

»1. Institutter indsender de oplysninger, der er anført i denne forordning, i de dataudvekslingsformater og -former, som de kompetente myndigheder kræver, og som overholder de definitioner af datapunkt, der er anført i den enkelte datapunktmodel i bilag XIV, og de valideringsregler, der er anført i bilag XV, samt følgende specifikationer:

- a) oplysninger, der ikke kræves eller ikke er relevante, indsendes ikke ved indgivelse af data
- b) numeriske værdier indgives som fakta i overensstemmelse med følgende:
 - i) datapunkter af typen »Beløb« indberettes med en minimumspræcision svarende til tusinde enheder
 - ii) datapunkter af typen »Procent« udtrykkes pr. enhed med en minimumspræcision svarende til fire decimaler
 - iii) datapunkter af typen »Heltal« indberettes uden decimaler og præcision svarende til enheder.«

4. I artikel 18 indsættes følgende fjerde stykke:

»Hvad angår de oplysninger, der skal indberettes i henhold til artikel 16a, er den første skæringsdato den 31. december 2014.«

5. I artikel 19 indsættes følgende femte stykke:

»Artikel 16a finder anvendelse fra den 1. december 2014.«

6. Bilag XIV og XV erstattes af teksten i bilag I til nærværende forordning.

7. Bilag XVI og XVII tilføjes som anført i henholdsvis bilag II og III til denne forordning.

Artikel 2

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

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

Udfærdiget i Bruxelles, den 18. december 2014.

På Kommissionens vegne
Jean-Claude JUNCKER
Formand

*BILAG I**»BILAG XIV*

Den enkelte datapunktmodel

Alle de i bilag I, III, IV, VI, VIII, X, XII og XVI omhandlede dataposter omdannes til en enkelt datapunktmodel, som udgør grundlaget for institutter og kompetente myndigheds it-systemer.

Den enkelte datapunktmodel skal opfylde følgende kriterier:

- a) den skal omfatte en struktureret fremstilling af alle de i bilag I, III, IV, VI, VIII, X, XII og XVI omhandlede dataposter
- b) den skal beskrive alle de i bilag I til XIII, bilag XVI og bilag XVII omhandlede forretningskoncepter
- c) den skal indeholde en dataordbog med angivelse af tabelmærker, ordnatmærker, aksemærker, domænemærker, dimensionsmærker og mærker for medlem
- d) den skal omfatte parametre med en definition af arten eller mængden af datapunkter
- e) den skal indeholde datapunktdefinitioner, der udtrykkes som en sammensætning af egenskaber, som utvetydigt fastlægger det finansielle koncept
- f) den skal indeholde alle relevante tekniske specifikationer, som er nødvendige for udvikling af it-indberetningsløsninger, som giver ensartede tilsynsrelaterede data.

BILAG XV

Valideringsregler

De i bilag I, III, IV, VI, VIII, X, XII og XVI omhandlede dataposter skal være omfattet af valideringsregler, som sikrer dataenes kvalitet og ensartethed.

Valideringsreglerne skal opfylde følgende kriterier:

- a) de skal definere det logiske forhold mellem relevante datapunkter
 - b) de skal omfatte filtre og forudsætninger, som definerer et sæt data, der er omfattet af en valideringsregel
 - c) de skal kontrollere de indberettede datas ensartethed
 - d) de skal kontrollere de indberettede datas nøjagtighed
 - e) de skal fastsætte standardværdier, som skal anvendes, hvis de relevante oplysninger ikke er blevet indberettet.«
-

BILAG II

»BILAG XVI

SKEMAER FOR INDBERETNING AF AKTIVBEHÆFTELSE

SKEMAER FOR AKTIVBEHÆFTELSE			
Skema nr.	Skemakode	Navn på skema/gruppe af skemaer	Forkortet navn
		DEL A — OVERSIGT OVER BEHÆFTELSE	
32,1	F 32.01	DET INDBERETTENDE INSTITUTS AKTIVER	AE-ASS
32,2	F 32.02	MODTAGET SIKKERHEDSSTILLELSE	AE-COL
32,3	F 32.03	EGNE DÆKKEDE OBLIGATIONER OG VÆRDIPAPIRER MED SIKKERHED I AKTIVER (ABS), SOM ER UDSTEDT OG ENDNU IKKE STILLET SOM PANT	AE-NPL
32,4	F 32.04	BEHÆFTELSESKILDER	AE-SOU
		DEL B — LØBETIDSDATA	
33	F 33.00	LØBETIDSDATA	AE-MAT
		DEL C — BETINGET BEHÆFTELSE	
34	F 34.00	BETINGET BEHÆFTELSE	AE-CONT
		DEL D — DÆKKEDE OBLIGATIONER	
35	F 35.00	UDSTEDELSE AF DÆKKEDE OBLIGATIONER	AE-CB
		DEL E — AVANCEREDE DATA	
36,1	F 36.01	AVANCEREDE DATA. DEL I	AE-ADV1
36,2	F 36.02	AVANCEREDE DATA. DEL II	AE-ADV2

F 32.01 — DET INDBERETTENDE INSTITUTS AKTIVER (AE-ASS)

		Regnskabsmæssig værdi af behæftede aktiver		Dagsværdi af behæftede aktiver		Regnskabsmæssig værdi af ubehæftede aktiver			Regnskabsmæssig værdi af ubehæftede aktiver		
			heraf: udstedt af andre enheder i koncernen	heraf: belånbare i centralbanker		heraf: belånbare i centralbanker		heraf: udstedt af andre enheder i koncernen	heraf: belånbare i centralbanker		heraf: belånbare i centralbanker
		010	020	030	040	050	060	070	080	090	100
010	Det indberettende instituts aktiver										
020	Lån på anfordring										
030	Aktieinstrumenter										
040	Gældsværdipapirer										
050	heraf: dækkede obligationer										
060	heraf: værdipapirer med sikkerhed i aktiver										
070	heraf: udstedt af offentlig forvaltning og service										
080	heraf: udstedt af finansielle selskaber										
090	heraf: udstedt af ikke-finansielle selskaber										
100	Lån og forskud, bortset fra lån på anfordring										
110	heraf: realkreditlån										
120	Andre aktiver										

F 32.02 — MODTAGET SIKKERHEDSSTILLELSE (AE-COL)

		Dagsværdi af behæftede modtagne sikkerheder eller egne udstedte gældsværdipapirer			Ubehæftet			
					Dagsværdi af modtagne sikkerheder eller egne udstedte gældsværdipapirer, som kan behæftes			Nominal værdi af modtagne sikkerheder eller egne udstedte gældsværdipapirer, som ikke kan behæftes
		010	heraf: udstedt af andre enheder i koncernen 020	heraf: belånbare i centralbanker 030	040	heraf: udstedt af andre enheder i koncernen 050	heraf: belånbare i centralbanker 060	
130	Sikkerheder modtaget af det indberettende institut							
140	Lån på anfordring							
150	Aktieinstrumenter							
160	Gældsværdipapirer							
170	heraf: dækkede obligationer							
180	heraf: værdipapirer med sikkerhed i aktiver							
190	heraf: udstedt af offentlig forvaltning og service							
200	heraf: udstedt af finansielle selskaber							
210	heraf: udstedt af ikke-finansielle selskaber							
220	Lån og forskud, bortset fra lån på anfordring							
230	Andre modtagne sikkerheder							
240	Egne udstedte gældsværdipapirer, bortset fra egne dækkede obligationer eller ABS							
250	SAMLEDE AKTIVER, MODTAGET SIKKERHEDSSTILLELSE OG EGNE UDSTEDTE GÆLDSVÆRDIPAPIRER							

F 32.03 — EGNE DÆKKEDE OBLIGATIONER OG VÆRDIPAPIRER MED SIKKERHED I AKTIVER (ABS), SOM ER UdstEDT OG ENDNU IKKE STILLET SOM PANT (AE-NPL)

		Ubehæftet			
		Regnskabsmæssig værdi af den underliggende pulje af aktiver	Dagsværdi af udstedte gældsværdipapirer, som kan behæftes		Nominal værdi af udstedte egne gældsværdipapirer, som ikke kan behæftes
				heraf: belånbare i centralbanker	
		010	020	030	040
010	Egne dækkede obligationer og værdipapirer med sikkerhed i aktiver, som er udstedt og endnu ikke stillet som pant				
020	Udstedte dækkede obligationer, som ikke er afhændet				
030	Værdipapirer med sikkerhed i aktiver, som er udstedt og ikke afhændet				
040	Foranstillede				
050	Mezzanin				
060	First Loss				

F 32.04 — BEHÆFTELSESKILDER (AE-SOU)

		Modsvarende forpligtelser, eventualforpligtelser eller udlånte værdipapirer		Aktiver, modtagne sikkerheder og egne udstedte gældsbeviser, bortset fra dækkede obligationer og behæftede ABS		
		heraf: fra andre enheder i koncernen		030	heraf: genanvendte modtagne sikkerheder	heraf: egne behæftede gældsværdipapirer
		010	020		040	050
010	Regnskabsmæssig værdi af udvalgte finansielle forpligtelser					
020	Derivater					
030	heraf: over-the-counter					
040	Indskud					
050	Genkøbsaftaler					
060	heraf: centralbanker					
070	Indskud med sikkerhed, bortset fra genkøbsaftaler					
080	heraf: centralbanker					
090	Udstedte gældsværdipapirer					
100	heraf: dækkede udstedte obligationer					
110	heraf: værdipapirer med sikkerhed i aktiver					
120	Andre behæftelseskilder					
130	Nominal værdi af modtagne låneforpligtelser					
140	Nominal værdi af modtagne finansielle garantier					
150	Dagsværdi af lån af værdipapirer med ikke-kontant sikkerhedsstillelse					
160	Andre					
170	BEHÆFTELSESKILDER I ALT					



Skal ikke indsættes i et skema for konsolideret grundlag

Skal ikke indsættes under nogen omstændigheder

F 33.00 — MODENHEDSDATA (AE-MAT)

		Åben løbetid	Dag til dag-indlån	> 1 dag <= 1 uge	> 1 uge <= 2 uger	> 2 uger <= 1 måned	> 1 måned <= 3 måneder	> 3 måneder <= 6 måneder	> 6 måneder <= 1 år	> 1 år <= 2 år	> 2 år <= 3 år	3 år <= 5 år	5 år <= 10 år	> 10 år
	Passivers restløbetid	010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110	120	130
010	Behæftede aktiver													
020	Modtagne sikkerheder, som genanvendes (modtagelse)													
030	Modtagne sikkerheder, som genanvendes (genanvendelse)													

F 34.00 — BETINGET BEHÆFTELSE (AE-CONT)

		Modsvarende forpligtelser, eventualforpligtelser eller udlånte værdipapirer	Betinget behæftelse				
			A. Et fald på 30 % i de behæftede aktivers dagsværdi	B. Nettovirkning af en nedskrivning på 10 % af valutaer af væsentlig betydning			
				Supplerende beløb for behæftede aktiver			
			Supplerende beløb for behæftede aktiver	Valuta af væsentlig betydning 1	Valuta af væsentlig betydning 2	...	Valuta af væsentlig betydning n
010	020	030	040	050			
010	Regnskabsmæssig værdi af udvalgte finansielle forpligtelser						
020	Derivater						
030	heraf: over-the-counter						
040	Indskud						
050	Genkøbsaftaler						
060	heraf: centralbanker						
070	Indskud med sikkerhed, bortset fra genkøbsaftaler						
080	heraf: centralbanker						
090	Udstedte gældsværdipapirer						
100	heraf: dækkede udstedte obligationer						
110	heraf: værdipapirer med sikkerhed i aktiver						
120	Andre behæftelseskilder						
170	BEHÆFTELSESKILDER I ALT						

F 35.00 — UDSTEDELSE AF DÆKKEDE OBLIGATIONER (AE-CB)

z-akse	Id for dækningspuljen (åben)
--------	------------------------------

		Overholdelse af artikel 129 i forordning (EU) nr. 575/2013	Forpligtelser vedrørende dækkede obligationer							Derivatpositioner i sikkerhedspuljen med negativ markedsværdi opgjort netto
			Indberetningsdato	+ 6 måneder	+ 12 måneder	+ 2 år	+ 5 år	+ 10 år	Indberetningsdato	
										[JA/NEJ]
010	Nominal værdi	012	020	030	040	050	060	070	080	
010	Nominal værdi									
020	Nutidsværdi (swap)/Markedsværdi									
030	Aktivspecifik værdi									
040	Regnskabsmæssig værdi									

Forpligtelser vedrørende dækkede obligationer						Dækningspulje										
Ekstern kreditvurdering af den dækkede obligation						Indberetningsdato	+ 6 måneder	+ 12 måneder	+ 2 år	+ 5 år	+ 10 år	Derivatpositioner i sikkerhedspuljen med positiv markedsværdi opgjort netto	Beløb i dækningspuljen, som overstiger kravene om minimumsdækning			
													Indberetningsdato	i henhold til den relevante vedtægtsmæssige ordning for dækkede obligationer	I henhold til kreditvurderingsbureauernes metode for opretholdelse af den eksterne kreditvurdering af dækkede obligationer	
Kreditvurderingsbureau 1	Kreditvurdering 1	Kreditvurderingsbureau 2	Kreditvurdering 2	Kreditvurderingsbureau 3	Kreditvurdering 3	150	160	170	180	190	200	210			220	Kreditvurderingsbureau 1
090	100	110	120	130	140	150	160	170	180	190	200	210	220	230	240	250

F 36.01 — AVANCEREDE DATA. DEL I (AE-ADV-1)

	Behæftelseskilder	Aktiver/passiver	Sikkerhedsstillestype — Klassificering efter aktivtype								
			Lån på anfordring	Aktieinstrumenter	Gældsverdipapirer						
					I alt	heraf: dækkede obligationer		heraf: værdipapirer med sikkerhed i aktiver		heraf: udstedt af offentlig forvaltning og service	heraf: udstedt af finansielle selskaber
						heraf: udstedt af andre enheder i koncernen	heraf: udstedt af andre enheder i koncernen				
010	020	030	040	050	060	070	080	090			
010	Centralbankfinansiering (alle typer, herunder f.eks. genkøbsaftaler)	Behæftede aktiver									
020		Modsvarende forpligtelser									
030	Børshandlede derivater	Behæftede aktiver									
040		Modsvarende forpligtelser									
050	Derivater, der handles over-the-counter	Behæftede aktiver									
060		Modsvarende forpligtelser									
070	Genkøbsaftaler	Behæftede aktiver									
080		Modsvarende forpligtelser									
090	Indskud med sikkerhed, bortset fra genkøbsaftaler	Behæftede aktiver									
100		Modsvarende forpligtelser									
110	Udstedte dækkede obligationer	Behæftede aktiver									
120		Modsvarende forpligtelser									
130	Udstedte værdipapirer med sikkerhed i aktiver	Behæftede aktiver									
140		Modsvarende forpligtelser									
150	Udstedte gældsverdipapirer, bortset fra dækkede obligationer og ABS	Behæftede aktiver									
160		Modsvarende forpligtelser									
170	Andre behæftelseskilder	Behæftede aktiver									
180		Eventualforpligtelser eller udlånte værdipapirer									
190	Behæftede aktiver i alt										
200	heraf: belånbare i centralbanken										
210	Ubehæftede aktiver i alt										
220	heraf: belånbare i centralbanken										
230	Behæftede + ubehæftede aktiver										

	Behæftelseskilder	Aktiver/passiver	Sikkerhedsstillelsestype — Klassificering efter aktivtype							I alt		
			Gældsverdipapirer	Lån og forskud, bortset fra lån på anfordring					Andre aktiver			
				heraf: udstedt af ikke-finansielle selskaber	Centralbanker og offentlig forvaltning og service	Finansielle selskaber	Ikke-finansielle selskaber				Husholdninger	
							heraf: realkreditlån	heraf: realkreditlån				
100	110	120	130	140	150	160	170	180				
010	Centralbankfinansiering (alle typer, herunder f.eks. genkøbsaftaler)	Behæftede aktiver										
020		Modsvarende forpligtelser										
030	Børshandlede derivater	Behæftede aktiver										
040		Modsvarende forpligtelser										
050	Derivater, der handles over-the-counter	Behæftede aktiver										
060		Modsvarende forpligtelser										
070	Genkøbsaftaler	Behæftede aktiver										
080		Modsvarende forpligtelser										
090	Indskud med sikkerhed, bortset fra genkøbsaftaler	Behæftede aktiver										
100		Modsvarende forpligtelser										
110	Udstedte dækkede obligationer	Behæftede aktiver										
120		Modsvarende forpligtelser										
130	Udstedte værdipapirer med sikkerhed i aktiver	Behæftede aktiver										
140		Modsvarende forpligtelser										
150	Udstedte gældsverdipapirer, bortset fra dækkede obligationer og ABS	Behæftede aktiver										
160		Modsvarende forpligtelser										
170	Andre behæftelseskilder	Behæftede aktiver										
180		Eventualforpligtelser eller udlånte værdipapirer										
190	Behæftede aktiver i alt											
200	heraf: belånbare i centralbanken											
210	Ubehæftede aktiver i alt											
220	heraf: belånbare i centralbanken											
230	Behæftede + ubehæftede aktiver											

F 36.02 — AVANCEREDE DATA. DEL II (AE-ADV-2)

	Behæftelseskilder	Aktiver/passiver	Sikkerhedsstillelse type — Klassificering efter aktivtype									
			Lån på anfordring	Aktieinstru- menter	Gældsværdipapirer							
					I alt	heraf: dækkede obligati- oner	heraf: værdipapirer med sikkerhed i aktiver		heraf: udstedt af offentlig forvaltning og service	heraf: udstedt af finansielle selskaber	heraf: udstedt af ikke-finan- sielle selskaber	
							heraf: udstedt af andre enheder i koncernen	heraf: udstedt af andre enheder i koncernen				
010	020	030	040	050	060	070	080	090	100			
010	Centralbankfinansiering (alle typer, herunder f.eks. genkøbsaftaler)	Modtagne behæftede sikkerheder										
020		Modsvarende forpligtelser										
030	Børshandlede derivater	Modtagne behæftede sikkerheder										
040		Modsvarende forpligtelser										
050	Derivater, der handles over-the- counter	Modtagne behæftede sikkerheder										
060		Modsvarende forpligtelser										
070	Genkøbsaftaler	Modtagne behæftede sikkerheder										
080		Modsvarende forpligtelser										
090	Indskud med sikkerhed, bortset fra genkøbsaftaler	Modtagne behæftede sikkerheder										
100		Modsvarende forpligtelser										
110	Udstedte dækkede obligationer	Modtagne behæftede sikkerheder										
120		Modsvarende forpligtelser										
130	Udstedte værdipapirer med sikker- hed i aktiver	Modtagne behæftede sikkerheder										
140		Modsvarende forpligtelser										
150	Udstedte gældsværdipapirer, bortset fra dækkede obligationer og ABS	Modtagne behæftede sikkerheder										
160		Modsvarende forpligtelser										
170	Andre behæftelseskilder	Modtagne behæftede sikkerheder										
180		Eventualforpligtelser eller udlånte vær- dipapirer										
190	Modtagne behæftede sikkerheder i alt											
200	heraf: belånbare i centralbanken											
210	Modtagne behæftede sikkerheder i alt											
220	heraf: belånbare i centralbanken											
230	Modtagne behæftede og ubehæftede sikkerheder«											

	Behæftelseskilder	Aktiver/passiver	Sikkerhedsstillelses type — Klassificering efter aktivtype								I alt
			Lån og forskud, bortset fra lån på anfordring						Andre modtagne sikkerheder	Egne udstedte gældsværdipapirer, bortset fra egne dækkede obligationer eller ABS	
			Centralbanker og offentlig forvaltning og service	Finansielle selskaber	Ikke-finansielle selskaber		Husholdninger				
					heraf: realkreditlån	heraf: realkreditlån					
110	120	130	140	150	160	170	180	190			
010	Centralbankfinansiering (alle typer, herunder f.eks. genkøbsaftaler)	Modtagne behæftede sikkerheder									
020		Modsvarende forpligtelser									
030	Børshandlede derivater	Modtagne behæftede sikkerheder									
040		Modsvarende forpligtelser									
050	Derivater, der handles over-the-counter	Modtagne behæftede sikkerheder									
060		Modsvarende forpligtelser									
070	Genkøbsaftaler	Modtagne behæftede sikkerheder									
080		Modsvarende forpligtelser									
090	Indskud med sikkerhed, bortset fra genkøbsaftaler	Modtagne behæftede sikkerheder									
100		Modsvarende forpligtelser									
110	Udstedte dækkede obligationer	Modtagne behæftede sikkerheder									
120		Modsvarende forpligtelser									
130	Udstedte værdipapirer med sikkerhed i aktiver	Modtagne behæftede sikkerheder									
140		Modsvarende forpligtelser									
150	Udstedte gældsværdipapirer, bortset fra dækkede obligationer og ABS	Modtagne behæftede sikkerheder									
160		Modsvarende forpligtelser									
170	Andre behæftelseskilder	Modtagne behæftede sikkerheder									
180		Eventualforpligtelser eller udlånte værdipapirer									
190	Modtagne behæftede sikkerheder i alt										
200	heraf: belånbare i centralbanken										
210	Modtagne behæftede sikkerheder i alt										
220	heraf: belånbare i centralbanken										
230	Modtagne behæftede og ubehæftede sikkerheder*										

BILAG III

»BILAG XVII

INDBERETNING AF AKTIVBEHÆFTELSE*Indholdsfortegnelse*

GENERELLE INSTRUKSER	19
1. STRUKTUR OG KONVENTIONER	19
1.1. STRUKTUR	19
1.2. REGNSKABSSTANDARD	20
1.3. NUMMERERINGSKONVENTION	20
1.4. TEGNKONVENTION	20
1.5. ANVENDELSESOMFANG	20
1.6. PROPORTIONALITET	20
1.7. DEFINITION AF BEHÆFTELSE	20
INSTRUKSER RELATEREDE TIL INDBERETNINGSSKEMAER	21
2. DEL A: OVERSIGT OVER BEHÆFTELSE:	21
2.1. INDBERETNINGSKEMA: AE-ASS. DET INDBERETTENDE INSTITUTS AKTIVER	21
2.1.1. GENERELLE BEMÆRKNINGER	21
2.1.2. INSTRUKSER VEDRØRENDE SPECIFIKKE RÆKKER	24
2.1.3. INSTRUKSER VEDRØRENDE SPECIFIKKE KOLONNER	25
2.2. INDBERETNINGSKEMA: AE-COL. SIKKERHEDSSTILLELSE MODTAGET AF DET INDBERETTENDE INSTITUT	26
2.2.1. GENERELLE BEMÆRKNINGER	26
2.2.2. INSTRUKSER VEDRØRENDE SPECIFIKKE RÆKKER	27
2.2.3. INSTRUKSER VEDRØRENDE SPECIFIKKE KOLONNER	28
2.3. INDBERETNINGSKEMA: AE-NPL. EGNE DÆKKEDE OBLIGATIONER OG VÆRDIPAPIRER MED SIKKERHED I AKTIVER (ABS), SOM ENDNU IKKE ER STILLET SOM PANT	29
2.3.1. GENERELLE BEMÆRKNINGER	29
2.3.2. INSTRUKSER VEDRØRENDE SPECIFIKKE RÆKKER	29
2.3.3. INSTRUKSER VEDRØRENDE SPECIFIKKE KOLONNER	30
2.4. INDBERETNINGSKEMA: AE-SOU. BEHÆFTELSESKILDER	30
2.4.1. GENERELLE BEMÆRKNINGER	30
2.4.2. INSTRUKSER VEDRØRENDE SPECIFIKKE RÆKKER	31
2.4.3. INSTRUKSER VEDRØRENDE SPECIFIKKE KOLONNER	32
3. DEL B: LØBETIDSDATA	33
3.1. GENERELLE BEMÆRKNINGER	33
3.2. INDBERETNINGSKEMA: AE-MAT. LØBETIDSDATA	33
3.2.1. INSTRUKSER VEDRØRENDE SPECIFIKKE RÆKKER	33
3.2.2. INSTRUKSER VEDRØRENDE SPECIFIKKE KOLONNER	34

4.	DEL C: BETINGET BEHÆFTELSE	35
4.1.	GENERELLE BEMÆRKNINGER	35
4.1.1.	SCENARIO A: ET FALD PÅ 30 % I DE BEHÆFTEDE AKTIVERS VÆRDI	35
4.1.2.	SCENARIO B: EN NEDSKRIVNING PÅ 10 % AF ALLE VALUTAER AF VÆSENTLIG BETYDNING	35
4.2.	INDBERETNINGSKEMA: AE-CONT. BETINGET BEHÆFTELSE	36
4.2.1.	INSTRUKSER VEDRØRENDE SPECIFIKKE RÆKKER	36
4.2.2.	INSTRUKSER VEDRØRENDE SPECIFIKKE KOLONNER	36
5.	DEL D: DÆKKEDE OBLIGATIONER	36
5.1.	GENERELLE BEMÆRKNINGER	36
5.2.	INDBERETNINGSKEMA: AE-CB. UDSTEDELSE AF DÆKKEDE OBLIGATIONER	37
5.2.1.	INSTRUKSER VEDRØRENDE Z-AKSEN.	37
5.2.2.	INSTRUKSER VEDRØRENDE SPECIFIKKE RÆKKER	37
5.2.3.	INSTRUKSER VEDRØRENDE SPECIFIKKE KOLONNER	38
6.	DEL E: AVANCEREDE DATA	40
6.1.	GENERELLE BEMÆRKNINGER	40
6.2.	INDBERETNINGSKEMA: AE-ADV1. AVANCERET INDBERETNINGSSKEMA FOR DET INDBERETTENDE INSTITUTS AKTIVER	40
6.2.1.	INSTRUKSER VEDRØRENDE SPECIFIKKE RÆKKER	40
6.2.2.	INSTRUKSER VEDRØRENDE SPECIFIKKE KOLONNER	42
6.3.	INDBERETNINGSKEMA: AE-ADV2. AVANCERET INDBERETNINGSSKEMA FOR SIKKERHEDER MODTAGET AF DET INDBERETTENDE INSTITUT	43
6.3.1.	INSTRUKSER VEDRØRENDE SPECIFIKKE RÆKKER	43
6.3.2.	INSTRUKSER VEDRØRENDE SPECIFIKKE KOLONNER	43

GENERELLE INSTRUKSER

1. STRUKTUR OG KONVENTIONER

1.1. Struktur

1. Rammerne består af fem sæt indberetningsskemaer, som omfatter i alt ni indberetningsskemaer, jf. følgende oversigt:

a) Del A: Oversigt over behæftelse:

- AE-ASS-skemaet. Det indberettende instituts aktiver
- AE-COL-skemaet. Sikkerheder modtaget af det indberettende institut
- AE-NPL. Egne dækkede obligationer og værdipapirer med sikkerhed i aktiver, som er udstedt og endnu ikke stillet som pant
- AE-SOU. Behæftelseskilder

b) Del B: Løbetidsdata:

- AE-MAT-indberetningsskemaet. Løbetidsdata

c) Del C: Betinget behæftelse

- AE-CONT-indberetningsskemaet. Betinget behæftelse

- d) Del D: Dækkede obligationer
- AE-CB-indberetningsskemaet. Udstedelse af dækkede obligationer
- e) Del E: Avancerede data:
- AE-ADV-1-indberetningsskemaet. Avanceret indberetningsskema for det indberettende instituts aktiver
 - AE-ADV-2-indberetningsskemaet. Avanceret indberetningsskema for sikkerheder modtaget af det indberettende institut.
2. For hvert indberetningsskema er der anført henvisninger til retsakter samt mere detaljerede oplysninger om indberetningens mere generelle aspekter.
- 1.2. Regnskabsstandard
3. Institutter skal indberette regnskabsmæssige værdier inden for rammerne af de regnskabssystemer, de anvender til indberetning af finansielle oplysninger i overensstemmelse med artikel 9-11. Institutter, som ikke skal indberette finansielle oplysninger, skal anvende deres respektive regnskabssystemer.
4. I dette bilag henviser »IAS« og »IFRS« til de internationale regnskabsstandarder som defineret i artikel 2 i forordning (EF) nr. 1606/2002. For institutter, som indberetter i henhold til IFRS-standarder, er der blevet indsat henvisninger til de relevante IFRS-standarder.
- 1.3. Nummereringskonvention
5. Følgende generelle notation anvendes i disse instrukser, når der henvises til et skemas kolonner, rækker og celler: {Skema; Række; Kolonne}. En asterisk anvendes til at angive, at valideringen gælder hele rækken eller kolonnen. F.eks. henviser {AE-ASS; *, 2} til datapunktet for samtlige rækker i kolonne 2 i AE-ASS-indberetningsskemaet.
6. I tilfælde af valideringer inden for et indberetningsskema anvendes følgende notation til at henvise til datapunkterne i det pågældende indberetningsskema: {Række; Kolonne}.
- 1.4. Tegnkonvention
7. Indberetningsskemaerne i bilag XVI skal følge den tegnkonvention, der er beskrevet i afsnit 9 og 10 i bilag V, del I.
- 1.5. Anvendelsesomfang
8. Anvendelsesomfanget for indberetning af aktivbehæftelser følger anvendelsesomfanget for indberetningskravene for kapitalgrundlaget i artikel 99, stk. 1, første afsnit, i forordning (EU) nr. 575/2013. Følgelig skal institutter, som ikke er omfattet af tilsynsmæssige krav i overensstemmelse med artikel 7 i forordning (EU) nr. 575/2013, ikke indberette oplysninger om aktivbehæftelser.
- 1.6. Proportionalitet
9. Med henblik på artikel 16a, stk. 2, litra b), beregnes niveauet for aktivbehæftelser som følger:
- Regnskabsmæssig værdi af behæftede aktiver og stillede sikkerheder = {AE - ASS;010;010} + {AE - COL;130;010}.
 - Aktiver og stillede sikkerheder i alt = {AE - ASS;010;010} + {AE-ASS;010;060} + {AE - COL;130;010} + {AE - COL;130;040}.
 - Ratio for aktivbehæftelse = (Regnskabsmæssig værdi af behæftede aktiver og stillede sikkerheder) / (Aktiver og stillede sikkerheder i alt).
10. Med henblik på artikel 16a, stk. 4, litra a), beregnes de samlede aktiver som følger:
- Samlede aktiver = {AE - ASS;010;010} + {AE - ASS;010;060}.
- 1.7. Definition af behæftelse
11. I forbindelse med dette bilag og bilag XVI behandles et aktiv som behæftet, hvis det er stillet som pant eller er genstand for en ordning, hvormed en transaktion sikres, behæftes eller kreditstyrkes, og hvorfra det ikke frit kan trækkes ud.

Det er vigtigt at bemærke, at aktiver, der er stillet som pant, og som er omfattet af begrænsninger med hensyn til tilbagetrækning, herunder f.eks. aktiver, som kun kan tilbagetrækkes eller erstattes med andre aktiver efter forudgående godkendelse, bør betragtes som behæftede. Definitionen er ikke baseret på en eksplicit juridisk definition som f.eks. afhændelse, men snarere på økonomiske principper, fordi de retlige rammer inden for dette område kan variere landene imellem. Der er dog en nøje sammenhæng mellem definitionen og kontraktmæssige betingelser. EBA anser følgende kontrakttyper for at være dækket af definitionen på hensigtsmæssig vis (der er tale om en ikke-udtømmende liste):

- finansielle transaktioner mod sikkerhed, herunder genkøbskontrakter og -aftaler, udlån af værdipapirer og andre former for sikret udlån
- forskellige sikkerhedsstillelsesaftaler, f.eks. sikkerhed stillet for markedsværdien i derivattransaktioner
- finansielle garantier med sikkerhedsstillelse. Det bør bemærkes, at hvis der ikke er hindringer for tilbagetrækning af sikkerhederne, som f.eks. forudgående godkendelse, for den uudnyttede del af garantien, skal kun det uudnyttede beløb anvendes (fordeling på pro rata-basis)
- sikkerheder, der er anbragt i clearingsystemer, hos centrale modparter eller andre infrastrukturinstitutioner som en betingelse for adgang til tjenester. Dette omfatter misligholdelsesfonde og initialmarginer
- centralbankfaciliteter. Forhåndsanbragte aktiver bør ikke betragtes som behæftede, medmindre centralbanken ikke tillader tilbagetrækning af anbragte aktiver uden forudgående godkendelse. Hvad angår uudnyttede finansielle garantier, bør den uudnyttede del, dvs. efter fradrag af det minimumsbeløb, som centralbanken kræver, fordeles pro rata blandt de aktiver, der er anbragt i centralbanken
- underliggende aktiver fra securitiseringsstrukturer, hvor de finansielle aktiver ikke fratrækkes instituttets finansielle aktiver. De underliggende aktiver for ikke-afhængede værdipapirer anses ikke for at være behæftede, medmindre de pågældende værdipapirer i en eller anden form er stillet som pant eller sikkerhed for en transaktion
- aktiver i sikkerhedspuljer (cover pools), der anvendes til udstedelse af dækkede obligationer. De underliggende aktiver for dækkede obligationer anses for at være behæftede undtagen i visse situationer, hvor institutionerne besidder de pågældende dækkede obligationer (egne udstedte obligationer)
- som generelt princip bør aktiver, som anbringes i faciliteter, der ikke anvendes, og frit kan tilbagetrækkes, ikke betragtes som behæftede.

INSTRUKSER RELATEREDE TIL INDBERETNINGSSKEMAER

2. DEL A: OVERSIGT OVER BEHÆFTELSE:

12. I indberetningsskemaerne for oversigt over behæftelse sondres der mellem aktiver, som anvendes til støtte af finansiering eller dækning af behov for sikkerhedsstillelse på balancedagen (»behæftelse på et bestemt tidspunkt«), og aktiver, der er til rådighed til potentielle finansieringsbehov.
13. Oversigtsindberetningsskemaerne viser størrelsen af det indberettende instituts behæftede og ubehæftede aktiver i en tabellarisk struktur opdelt efter produkter. Samme opdeling anvendes også for modtagne sikkerheder og egne udstedte gældsbeviser med undtagelse af dækkede obligationer og securitiseringer.

2.1. Indberetningskema: AE-ASS. Det indberettende instituts aktiver

2.1.1. Generelle bemærkninger

14. I dette afsnit findes instrukser for de hovedtyper af transaktioner, der er relevante, når AE-indberetningsskemaerne udfyldes:

Alle transaktioner, der øger et instituts behæftelsesniveau, har to aspekter, der skal indberettes uafhængigt i alle AE-indberetningsskemaerne. Sådanne transaktioner skal både indberettes som en behæftelseskilde og som et behæftet aktiv eller en stillet sikkerhed.

Følgende eksempler viser, hvordan en transaktionstype indberettes i denne del, men samme regler gælder for de øvrige AE-indberetningsskemaer.

a) Sikrede indskud

Et sikret indskud indberettes på følgende måde:

- i) Indskuddets regnskabsmæssige værdi registreres som en behæftelseskilde i {AE - SOU; r070; c010}.
- ii) Hvis sikkerhederne indgår i det indberettende instituts aktiver: Dets regnskabsmæssige værdi indberettes i {AE - ASS; *, c010} og {AE - SOU; r070; c030}; dets dagsværdi indberettes i {AE - ASS; *, c040}.
- iii) Hvis sikkerhederne er modtaget af det indberettende institut, indberettes dens dagsværdi i {AE - COL; *, c010}, {AE - SOU; r070; c030} og {AE - SOU; r070; c040}.

b) Genkøbsaftaler/matchende genkøbsaftaler

En genkøbsaftale indberettes på følgende måde:

- i) Genkøbsaftalens regnskabsmæssige værdi indberettes som en behæftelseskilde i {AE - SOU; r050; c010}.
- ii) Den i genkøbsaftalen stillede sikkerhed bør fremgå som følger:
- iii) Hvis sikkerhederne indgår i det indberettende instituts aktiver: Dets regnskabsmæssige værdi indberettes i {AE - ASS; *, c010} og {AE - SOU; r050; c030}; dets dagsværdi indberettes i {AE - ASS; *, c040}.
- iv) Hvis sikkerhederne er modtaget af det indberettende institut gennem en tidligere revers genkøbsaftale (matchende genkøbsaftale), indberettes dens dagsværdi i {AE - COL; *, c010}, {AE - SOU; r050; c030} og i {AE - SOU; r050; c040}.

c) Centralbankfinansiering

Da centralbankfinansiering med sikkerhedsstillelse blot er en særlig form for indskud med sikkerhedsstillelse eller en genkøbstransaktion, hvor modparten er en centralbank, finder reglerne i i) og ii) ovenfor anvendelse.

For transaktioner, hvor det ikke er muligt at udpege den specifikke sikkerhedsstillelse for hver enkelt transaktion, fordi sikkerhedsstillelsen indgår i en pulje, skal der foretages en proportionel opdeling af sikkerhedsstillelsen på grundlag af sikkerhedsstillelsespuljens sammensætning.

Aktiver, der er forhåndsbragt hos centralbanker, betragtes ikke som behæftede aktiver, medmindre centralbanken ikke tillader tilbagetrækning af anbragte aktiver uden forudgående godkendelse. Hvad angår uudnyttede finansielle garantier, fordeles den uudnyttede del, dvs. efter fradrag af det minimumsbeløb, som centralbanken kræver, på pro rata-basis blandt de aktiver, der er anbragt i centralbanken.

d) Udlån af værdipapirer

For udlån af værdipapirer med kontant sikkerhedsstillelse finder reglerne vedrørende genkøbsaftaler/matchende genkøbsaftaler anvendelse.

Udlån af værdipapirer uden kontant sikkerhedsstillelse indberettes som følger:

- i) De lånte værdipapirers dagsværdi indberettes som en behæftelseskilde i {AE - SOU; r150; c010}. Hvis långiveren ikke modtager nogen værdipapirer som modydelse for de værdipapirer, der udlånes, men derimod modtager et gebyr, indberettes i {AE - SOU; r150; c010} en værdi på nul.
- ii) Hvis de værdipapirer, der udlånes som sikkerhedsstillelse, indgår i det indberettende instituts aktiver: Deres regnskabsmæssige værdi indberettes i {AE - ASS; *, c010} og {AE - SOU; r150; c030}; deres dagsværdi indberettes i {AE - ASS; *, c040}.
- iii) Hvis de værdipapirer, der udlånes som sikkerhedsstillelse, modtages af det indberettende institut, indberettes deres dagsværdi i {AE - COL; *, c010}, {AE - SOU; r150; c030} og {AE - SOU; r150; c040}.

e) Derivater (forpligtelser)

Derivater med sikkerhedsstillelse, som har negativ dagsværdi, indberettes som følger:

- i) Derivatets regnskabsmæssige værdi indberettes som en behæftelseskilde i {AE - SOU; r020; c010}.

- ii) Sikkerhederne (initialmarginer, som kræves for åbning af posten, og enhver sikkerhedsstillelse for markedsværdien af transaktioner i derivater) indberettes som følger:
- i) Hvis aktivet indgår i det indberettende instituts aktiver: Dets regnskabsmæssige værdi indberettes i {AE - ASS; *; c010} og {AE - SOU; r020; c030}; dets dagsværdi indberettes i {AE - ASS; *; c040}.
- ii) Hvis sikkerheden er modtaget af det indberettende institut, indberettes dets dagsværdi i {AE - COL; *; c010}, {AE - SOU; r020; c030} og {AE - SOU; r020; c040}.

f) Dækkede obligationer

For hele indberetningen af aktivbehæftelse refererer dækkede obligationer til de instrumenter, der refereres til i artikel 52, stk. 4, første afsnit, i direktiv 2009/65/EU, uanset om disse instrumenter juridisk set er værdipapirer eller ej.

Der gælder ingen specifikke regler for dækkede obligationer, hvor en del af de værdipapirer, der er udstedt af det indberettende institut, ikke tilbageholdes.

Hvis en del af udstedelsen ikke afhændes, finder nedennævnte behandling anvendelse for at undgå en dobbeltberegning:

- i) Hvis egne dækkede obligationer ikke er stillet som sikkerhed, skal den del af sikkerhedspuljen (cover poolen), som ligger bag de ikke-afhændede værdipapirer, som endnu ikke er stillet som sikkerhed, indberettes i AE-ASS-indberetningsskemaerne som ubehæftede aktiver. Yderligere oplysninger om ikke-afhændede dækkede obligationer, som endnu ikke er stillet som pant (underliggende aktiver, dagsværdi og afgrænsning af de aktiver, som kan behæftes, og nominel værdi af de aktiver, som ikke- kan behæftes), indberettes i AE-NPL-indberetningsskemaet.
- ii) Hvis egne dækkede obligationer er stillet som pant, skal den del af sikkerhedspuljen (cover poolen), som ligger bag de ikke-afhændede værdipapirer, som er stillet som pant, indberettes i AE-ASS-indberetningsskemaet som behæftede aktiver.

I nedenstående tabel findes oplysninger om indberetning af udstedelse af dækkede obligationer på 100 EUR, hvoraf 15 % ikke afhændes og ikke stilles som sikkerhed, og hvoraf 10 % ikke afhændes, men stilles som sikkerhed i en genkøbstransaktion på 11 EUR med en centralbank, hvor dækningspuljen omfatter ikke-sikrede lån, og lånenes regnskabsmæssige værdi er 150 EUR.

BEHÆFTELSESKILDER				
Type	Beløb	Celler	Behæftede lån	Celler
Dækkede obligationer	75 % (100) = 75	{AE-Sources, r110, c010}	75 % (150) = 112.5	{AE-Assets, r100, c10} {AE-Sources, r110, c030}
Centralbank-finansiering	11	{AE-Sources, r060, c010}	10 % (150) = 15	{AE-Assets, r100, c10} {AE-Sources, r060, c030}
NON ENCUMBRANCE				
Type	Beløb	Celler	Ubehæftede lån	Celler
Ikke-afhændede egne dækkede obligationer	15 % 100 = 15	{AE-Not pledged, r010, c040}	15 % (150) = 22.5	{AE-Assets, r100, c60} {AE-Not pledged, r020, c010}

g) Securitiseringer

Securitiseringer er gældsbeviser, som besiddes af det indberettende institut, og som stammer fra en securitiseringstransaktion, jf. artikel 4, stk. 61, i forordning (EU) nr. 575/2013.

Reglerne for dækkede obligationer finder anvendelse på securitiseringer, som fortsat optræder på balancen (indregnes).

Der er ingen behæftelse for securitiseringer, som ikke længere indregnes, hvis instituttet besidder en vis mængde værdipapirer. Sådanne værdipapirer vil fremgå af handelsbogen eller det indberettende instituts handelsbeholdning på samme måde som alle andre værdipapirer udstedt af en tredjepart.

2.1.2. Instrukser vedrørende specifikke rækker

Rækker	Henvisninger til retsakter og instrukser
010	Det indberettende instituts aktiver IAS 1.9 (a), Gennemførelsesvejledning (Implementation Guidance (IG)) 6 Samlede aktiver, som det indberettende institut har registreret på sin balance.
020	Lån på anfordring IAS 1.54 (i) Inkluderer udestående fordringer hos centralbanker og andre institutter. Kontanter, dvs. besiddelser af nationale og udenlandske pengesedler og mønter i omløb, som normalt anvendes til betalinger, inkluderes i rækken »øvrige aktiver«.
030	Aktieinstrumenter Aktieinstrumenter besiddet af det indberettende institut som defineret i IAS 32.1.
040	Gældsværdipapirer Bilag V, del 1, afsnit 26 Gældsinstrumenter, som besiddes af det indberettende institut og er udstedt som værdipapirer, der ikke er lån, jf. Den Europæiske Centralbanks forordning om den konsoliderede balance i MFI-sektoren.
050	heraf: dækkede obligationer Gældsbeviser, som besiddes af det indberettende institut og er obligationer som omhandlet i artikel 52, stk. 4, første afsnit, i direktiv 2009/65/EF.
060	heraf: securitiseringer Gældsbeviser, som besiddes af det indberettende institut, og som er securitiseringer i henhold til artikel 4, stk. 61, i forordning (EU) nr. 575/2013.
070	heraf: udstedt af offentlige myndigheder Gældsbeviser, som indehaves af det indberettende institut og er udstedt af offentlige myndigheder.
080	heraf: udstedt af finansielle selskaber Gældsbeviser, som besiddes af det indberettende institut og er udstedt af finansielle selskaber som defineret i bilag V, del 1, pkt. 35, litra c) og d).
090	heraf: udstedt af ikke-finansielle selskaber Gældsbeviser, som besiddes af det indberettende institut og er udstedt af ikke-finansielle selskaber som defineret i bilag V, del 1, pkt. 35, litra e).
100	Lån og forskud, bortset fra lån på anfordring Lån og forskud, dvs. gældsinstrumenter, som besiddes af det indberettende institut og ikke er værdipapirer, bortset fra udestående fordringer.

Rækker	Henvisninger til retsakter og instrukser
110	heraf: realkreditlån Lån og forskud, bortset fra lån på anfordring, som er realkreditlån i henhold til bilag V, del 2, pkt. 41, litra h).
120	Andre aktiver Det indberettende instituts øvrige aktiver, der er registreret på balancen, bortset fra de i ovennævnte rækker omhandlede og egne udstedte gældsbeviser samt egne aktieinstrumenter, som et ikke-IFRS-institut ikke kan vælge at undlade at indregne på balancen. Egne gældsinstrumenter skal i så fald angives vedrørende række 240 i AE-COL-indberetningsskemaet, og egne aktieinstrumenter skal ikke indgå i indberetningen af aktivbehæftelse.

2.1.3. Instrukser vedrørende specifikke kolonner

Kolonner	Henvisninger til retsakter og instrukser
010	Regnskabsmæssig værdi af behæftede aktiver Regnskabsmæssig værdi af de aktiver, der besiddes af det indberettende institut, og som er behæftede i henhold til definitionen for aktivbehæftelse. Den regnskabsmæssige værdi er den værdi, der balanceføres på aktivsiden.
020	heraf: udstedt af andre enheder i koncernen Regnskabsmæssig værdi af behæftede aktiver, der besiddes af det indberettende institut, og som er udstedt af enheder, som er omfattet af konsolideringsreglerne.
030	heraf: belånbare i centralbanken Regnskabsmæssig værdi af behæftede aktiver, der besiddes af det indberettende institut og er belånbare i de centralbanker, som det indberettende institut har adgang til. Indberettende institutter, som ikke kan godtgøre, at en post er belånbar i en centralbank, f.eks. fordi de opererer i et retsområde uden en klar definition af aktiver, som er belånbare i genkøbsaftaler med centralbanker, eller ikke har adgang til et stabilt marked for genkøbsaftaler med centralbanker, kan undlade at indberette beløbet for denne post, dvs. undlade at udfylde indberetningsfeltet.
040	Dagsværdi af behæftede aktiver IFRS 13 og artikel 8 i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/34/EU (1) for ikke-IFRS-institutter. Dagsværdi af de gældsbeviser, der besiddes af det indberettende institut, og som er behæftede i henhold til definitionen for aktivbehæftelse. Dagsværdien af et finansielt instrument er den pris, der kunne opnås ved at sælge et aktiv, eller der skulle betales for overdragelse af en forpligtelse i en velordnet transaktion mellem markedsdeltagere på målingstidspunktet. IFRS 13 Måling af dagsværdi.)
050	heraf: belånbare i centralbanken Dagsværdi af behæftede gældsbeviser, der besiddes af det indberettende institut og er belånbare i de centralbanker, som det indberettende institut har adgang til. Indberettende institutter, som ikke kan godtgøre, at en post er belånbar i en centralbank, f.eks. fordi de opererer i et retsområde uden en klar definition af aktiver, som er belånbare i genkøbsaftaler med centralbanker, eller ikke har adgang til et stabilt marked for genkøbsaftaler med centralbanker, kan undlade at indberette beløbet for denne post, dvs. undlade at udfylde indberetningsfeltet.

Kolonner	Henvisninger til retsakter og instrukser
060	Regnskabsmæssig værdi af ubehæftede aktiver Regnskabsmæssig værdi af de aktiver, der besiddes af det indberettende institut, og som er ubehæftede i henhold til definitionen for aktivbehæftelse. Den regnskabsmæssige værdi er den værdi, der balanceføres på aktivsiden.
070	heraf: udstedt af andre enheder i koncernen Regnskabsmæssig værdi af ubehæftede aktiver, der besiddes af det indberettende institut, og som er udstedt af enheder, som er omfattet af konsolideringsreglerne.
080	heraf: belånbare i centralbanken Regnskabsmæssig værdi af ubehæftede aktiver, der besiddes af det indberettende institut og er belånbare i de centralbanker, som det indberettende institut har adgang til. Indberettende institutter, som ikke kan godtgøre, at en post er belånbar i en centralbank, f.eks. fordi de opererer i et retsområde uden en klar definition af aktiver, som er belånbare i genkøbsaftaler med centralbanker, eller ikke har adgang til et stabilt marked for genkøbsaftaler med centralbanker, kan undlade at indberette beløbet for denne post, dvs. undlade at udfylde indberetningsfeltet.
090	Regnskabsmæssig værdi af ubehæftede aktiver IFRS 13 og artikel 8 i direktiv 2013/34/EU for ikke-IFRS-institutter. Dagsværdi af de gældsbeviser, der besiddes af det indberettende institut, og som er ubehæftede i henhold til definitionen for aktivbehæftelse. Dagsværdien af et finansielt instrument er den pris, der kunne opnås ved at sælge et aktiv, eller der skulle betales for at overdrage en forpligtelse i en velordnet transaktion mellem markedsdeltagere på målingstidspunktet. (IFRS 13 Måling af dagsværdi.)
100	heraf: belånbare i centralbanken Dagsværdi af ubehæftede gældsbeviser, der besiddes af det indberettende institut og er belånbare i de centralbanker, som det indberettende institut har adgang til. Indberettende institutter, som ikke kan godtgøre, at en post er belånbar i en centralbank, f.eks. fordi de opererer i et retsområde uden en klar definition af aktiver, som er belånbare i genkøbsaftaler med centralbanker, eller ikke har adgang til et stabilt marked for genkøbsaftaler med centralbanker, kan undlade at indberette beløbet for denne post, dvs. undlade at udfylde indberetningsfeltet.

(¹) Parlamentets og Rådets direktiv 2013/34/EU af 26. juni 2013 om årsregnskaber, konsoliderede regnskaber og tilhørende beretninger for visse virksomhedsformer, om ændring af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/43/EF og om ophævelse af Rådets direktiv 78/660/EØF og 83/349/EØF (EUT L 182 af 29.6.2013, s 19).

2.2. Indberetningskema: AE-COL. Sikkerhedsstillelse modtaget af det indberettende institut

2.2.1. Generelle bemærkninger

15. For sikkerheder modtaget af det indberettende institut og udstedte egne gældsbeviser, bortset fra egne dækkede obligationer eller ABS, er kategorien »ubehæftede aktiver« opdelt mellem aktiver, »som kan behæftes« eller potentielt kan behæftes, og aktiver »som ikke kan behæftes«.
16. Aktiver »kan ikke behæftes«, når de er modtaget som sikkerhedsstillelse, og det indberettende institut ikke har tilladelse til at sælge eller »genanvende« sikkerhederne i anden sammenhæng, medmindre sikkerhedernes ejer misligholder. Egne udstedte gældsbeviser, bortset fra egne dækkede obligationer eller securitiseringer, kan ikke behæftes, hvis der i udstedelsesbetingelserne er fastsat begrænsninger for salg eller »genanvendelse« af de værdipapirer, der besiddes, som sikkerhed i anden sammenhæng.
17. I forbindelse med indberetning af aktivbehæftelse gælder også, at værdipapirer, som er lånt mod et gebyr, uden at der er stillet sikkerhed i form af kontanter, eller sikkerhedsstillelse i anden form end kontanter, indberettes som modtagne sikkerheder.

2.2.2. Instrukser vedrørende specifikke rækker

Rækker	Henvisninger til retsakter og instrukser
130	Sikkerheder modtaget af det indberettende institut Alle klasser af sikkerheder modtaget af det indberettende institut.
140	Lån på anfordring Sikkerheder modtaget af det indberettende institut, som omfatter lån på anfordring. (Jf. juridiske henvisninger og instrukser vedrørende række 020 i AE-ASS-indberetningsskemaet.)
150	Aktieinstrumenter Sikkerheder modtaget af det indberettende institut, som omfatter aktieinstrumenter. (Jf. juridiske henvisninger og instrukser vedrørende række 030 i AE-ASS-indberetningsskemaet.)
160	Gældsverdipapirer Sikkerheder modtaget af det indberettende institut, som omfatter gældsbeviser. (Jf. juridiske henvisninger og instrukser vedrørende række 040 i AE-ASS-indberetningsskemaet.)
170	heraf: dækkede obligationer Sikkerheder modtaget af det indberettende institut, som omfatter dækkede obligationer. (Jf. juridiske henvisninger og instrukser vedrørende række 050 i AE-ASS-indberetningsskemaet.)
180	heraf: securitiseringer Sikkerheder modtaget af det indberettende institut, som omfatter securitiseringer. (Jf. juridiske henvisninger og instrukser vedrørende række 060 i AE-ASS-indberetningsskemaet.)
190	heraf: udstedt af offentlige myndigheder Sikkerheder modtaget af det indberettende institut, som omfatter gældsbeviser udstedt af offentlige myndigheder. (Jf. juridiske henvisninger og instrukser vedrørende række 070 i AE-ASS-indberetningsskemaet.)
200	heraf: udstedt af finansielle selskaber Sikkerheder modtaget af det indberettende institut, som omfatter gældsbeviser udstedt af finansielle selskaber. (Jf. juridiske henvisninger og instrukser vedrørende række 080 i AE-ASS-indberetningsskemaet.)
210	heraf: udstedt af ikke-finansielle selskaber Sikkerheder modtaget af det indberettende institut, som omfatter gældsbeviser udstedt af ikke-finansielle selskaber. (Jf. juridiske henvisninger og instrukser vedrørende række 090 i AE-ASS-indberetningsskemaet.)
220	Lån og forskud, bortset fra lån på anfordring Sikkerheder modtaget af det indberettende institut, som omfatter lån og forskud, bortset fra lån på anfordring. (Jf. juridiske henvisninger og instrukser vedrørende række 100 i AE-ASS-indberetningsskemaet.)
230	Andre modtagne sikkerheder Sikkerheder modtaget af det indberettende institut, som omfatter andre aktiver. (Jf. juridiske henvisninger og instrukser vedrørende række 120 i AE-ASS-indberetningsskemaet.)

Rækker	Henvisninger til retsakter og instrukser
240	<p>Egne udstedte gældsbeviser, bortset fra egne dækkede obligationer eller ABS</p> <p>Egne gældsbeviser, som ikke er afhændet af det indberettende institut, og som ikke er egne dækkede obligationer eller egne udstedte securitiseringer. Da de ikke-afhændede eller genkøbte egne udstedte gældsbeviser ifølge IAS 39.42 mindsker de relaterede finansielle forpligtelser, indgår disse værdipapirer ikke i det indberettende instituts kategori af aktiver (række 010 i AE-ASS-indberetningskemaet). Egne gældsbeviser, som et ikke-IFRS-institut ikke kan vælge at undlade at indregne på balancen, skal anføres i denne række.</p> <p>Egne dækkede obligationer eller egne udstedte securitiseringer indberettes ikke i denne kategori, da der gælder forskellige regler for disse tilfælde for at undgå en dobbeltberegning:</p> <p>a) Hvis egne gældsbeviser er stillet som pant, skal den del af sikkerhedspuljen/de underliggende aktiver, som ligger bag de ikke-afhændede værdipapirer, som er stillet som pant, indberettes i AE-ASS-indberetningskemaet som behæftede aktiver.</p> <p>b) Hvis egne gældsbeviser ikke er stillet som pant, skal beløbet for den sikkerhedspulje/de underliggende aktiver, som ligger bag de ikke-afhændede værdipapirer, som endnu ikke er stillet som pant, indberettes i AE-ASS-indberetningskemaerne som ubehæftede aktiver. Yderligere oplysninger om denne anden type af egne gældsbeviser, som endnu ikke er stillet som pant (underliggende aktiver, dagsværdi og afgrænsning af de aktiver, som kan behæftes, og nominel værdi af de aktiver, som ikke kan behæftes), indberettes i AE-NPL-indberetningskemaet.</p>
250	<p>SAMLEDE AKTIVER, SIKKERHEDER MODTAGET OG EGNE UDSTEDTE GÆLDSBEVISER</p> <p>Alle aktiver, som det indberettende institut har registreret på sin balance, alle klasser af sikkerheder modtaget af det indberettende institut og egne gældsbeviser, som det indberettende institut har udstedt og ikke afhændet, og som ikke er egne dækkede obligationer eller egne udstedte securitiseringer.</p>

2.2.3. Instrukser vedrørende specifikke kolonner

Kolonner	Henvisninger til retsakter og instrukser
010	<p>Dagsværdi af behæftede sikkerheder modtaget eller egne udstedte gældsbeviser</p> <p>Dagsværdi af modtagne sikkerheder eller egne udstedte gældsbeviser, som det indberettende institut besidder/ikke har afhændet, og som er behæftet i henhold til definitionen for aktivbehæftelse. Dagsværdien af et finansielt instrument er den pris, der kunne opnås ved at sælge et aktiv, eller der skulle betales for at overdrage en forpligtelse i en velordnet transaktion mellem markedsdeltagere på målingstidspunktet. IFRS 13 Måling af dagsværdi.)</p>
020	<p>heraf: udstedt af andre enheder i koncernen</p> <p>Dagsværdi af behæftede modtagne sikkerheder eller egne udstedte gældsbeviser, som det indberettende institut besidder/ikke har afhændet, og som er udstedt af enheder, som er omfattet af konsolideringsreglerne.</p>
030	<p>heraf: belånbare i centralbanken</p> <p>Dagsværdi af behæftede modtagne sikkerheder eller egne udstedte gældsbeviser, som det indberettende institut besidder/ikke har afhændet, og som er belånbare i de centralbanker, som det indberettende institut har adgang til. Indberettende institutter, som ikke kan godtgøre, at en post er belånbar i en centralbank, f.eks. fordi de opererer i et retsområde uden en klar definition af aktiver, som er belånbare i genkøbsaftaler med centralbanker, eller ikke har adgang til et stabilt marked for genkøbsaftaler med centralbanker, kan undlade at indberette beløbet for denne post, dvs. undlade at udfylde indberetningsfeltet.</p>

Kolonner	Henvisninger til retsakter og instrukser
040	Dagsværdi af sikkerheder modtaget eller egne udstedte gældsbeviser, som kan behæftes Dagsværdi af sikkerheder modtaget af det indberettende institut, som er ubehæftede, men kan behæftes, eftersom det indberettende institut har tilladelse til at sælge eller »genanvende« pantet, uden at der er tale om misligholdelse fra sikkerhedernes ejers side. Det omfatter dagsværdien af egne udstedte gældsbeviser, bortset fra egne dækkede obligationer eller securitiseringer, som er ubehæftede, men kan behæftes.
050	heraf: udstedt af andre enheder i koncernen Dagsværdi af modtagne sikkerheder eller egne udstedte gældsbeviser, bortset fra egne dækkede obligationer eller værdipapirer, som kan behæftes, og som er udstedt af enheder, som er omfattet af konsolideringsreglerne.
060	heraf: belånbare i centralbanken Dagsværdi af modtagne sikkerheder eller egne udstedte gældsbeviser, bortset fra egne dækkede obligationer eller securitiseringer, og som er belånbare i de centralbanker, som det indberettende institut har adgang til. Indberettende institutter, som ikke kan godtgøre, at en post er belånbar i en centralbank, f.eks. fordi de opererer i et retsområde uden en klar definition af aktiver, som er belånbare i genkøbsaftaler med centralbanker, eller ikke har adgang til et stabilt marked for genkøbsaftaler med centralbanker, kan undlade at indberette beløbet for denne post, dvs. undlade at udfylde indberetningsfeltet.
070	Nominel værdi af modtagne sikkerheder eller egne udstedte gældsbeviser, som ikke kan behæftes Nominel værdi af modtagne sikkerheder, som det indberettende institut besidder, som er ubehæftede og ikke kan behæftes. Det omfatter den nominelle værdi af egne udstedte gældsbeviser, bortset fra egne dækkede obligationer eller securitiseringer, som ikke er afhændet af det indberettende institut, er ubehæftede og heller ikke kan behæftes.

2.3. Indberetningskema: AE-NPL. Egne dækkede obligationer og værdipapirer med sikkerhed i aktiver (ABS), som endnu ikke er stillet som pant

2.3.1. Generelle bemærkninger

18. For at undgå dobbeltberegning finder følgende regel anvendelse på egne dækkede obligationer og securitiseringer, som det indberettende institut har udstedt og ikke afhændet:

- a) Hvis disse værdipapirer er stillet som pant, skal den del af sikkerhedspuljen/de underliggende aktiver, som ligger bag dem, indberettes i AE-ASS-indberetningsskemaet som behæftede aktiver. Hvis egne dækkede obligationer eller securitiseringer stilles som pant, er finansieringskilden den nye transaktion, hvori securitiseringerne stilles som pant (centralbankfinansiering eller en anden type sikret finansiering), og ikke den oprindelige udstedelse af dækkede obligationer eller securitiseringer.
- b) Hvis disse værdipapirer endnu ikke er stillet som pant, skal den del af sikkerhedspuljen/de underliggende aktiver, som ligger bag disse værdipapirer, indberettes i AE-ASS-indberetningsskemaet som ubehæftede aktiver.

2.3.2. Instrukser vedrørende specifikke rækker

Rækker	Henvisninger til retsakter og instrukser
010	Egne dækkede obligationer og værdipapirer med sikkerhed i aktiver (ABS), som endnu ikke er stillet som pant Egne dækkede obligationer og securitiseringer, som det indberettende institut har udstedt og ikke afhændet, og som er ubehæftede.
020	Udstedte dækkede obligationer, som ikke er afhændet Egne dækkede obligationer, som det indberettende institut har udstedt og ikke afhændet, og som er ubehæftede.

Rækker	Henvisninger til retsakter og instrukser
030	Udstedte securitiseringer, som ikke er afhændet Egne udstedte securitiseringer, som det indberettende institut har udstedt og ikke afhændet, og som er ubehæftede.
040	Foranstillede Foranstillede trancher af udstedte egne securitiseringer, som det indberettende institut har udstedt og ikke afhændet, og som er ubehæftede. Jf. artikel 4, stk. 67, i forordning (EU) nr. 575/2013.
050	Mezzanin Mezzanintrancher af udstedte egne securitiseringer, som det indberettende institut har udstedt og ikke afhændet, og som er ubehæftede. Alle trancher, som ikke er foranstillede trancher, dvs. de sidste til at absorbere tabet eller first loss-trancher, betragtes som mezzanintrancher. Jf. artikel 4, stk. 67, i forordning (EU) nr. 575/2013.
060	First loss First loss-trancher af udstedte egne securitiseringer, som det indberettende institut har udstedt og ikke afhændet, og som er ubehæftede. Jf. artikel 4, stk. 67, i forordning (EU) nr. 575/2013.

2.3.3. Instrukser vedrørende specifikke kolonner

Kolonner	Henvisninger til retsakter og instrukser
010	Regnskabsmæssig værdi af den underliggende pulje af aktiver Regnskabsmæssig værdi af den sikkerhedspulje/de underliggende aktiver, som ligger bag egne dækkede obligationer og egne ikke-afhændede værdipapirer, som endnu ikke er stillet som pant.
020	Dagsværdi af udstedte gældsbeviser, som kan behæftes Dagsværdi af egne dækkede obligationer og egne securitiseringer, som ikke er afhændet og er ubehæftede, men kan behæftes.
030	heraf: belånbare i centralbanken Dagsværdi af egne dækkede obligationer og egne securitiseringer, som ikke er afhændede og opfylder hver af følgende betingelser: i) de er ubehæftede ii) de kan behæftes iii) de er belånbare i de centralbanker, som det indberettende institut har adgang til. Indberettende institutter, som ikke kan godtgøre, at en post er belånbar i en centralbank, f.eks. fordi de opererer i et retsområde uden en klar definition af aktiver, som er belånbare i genkøbsaftaler med centralbanker, eller ikke har adgang til et stabilt marked for genkøbsaftaler med centralbanker, kan undlade at indberette beløbet for denne post, dvs. undlade at udfylde indberetningsfeltet.
040	Nominel værdi af udstedte egne gælds-beviser, som kan behæftes Nominel værdi af egne dækkede obligationer og egne securitiseringer, som ikke er afhændet og er ubehæftede, men også obligationer og securitiseringer, som ikke kan behæftes.

2.4. Indberetningskema: AE-SOU. Behæftelseskilder

2.4.1. Generelle bemærkninger

19. Dette indberetningskema indeholder oplysninger om betydningen for det indberettende institut af forskellige kilder til behæftelse, herunder kilder uden tilknyttet finansiering som f.eks. modtagne låneforpligtelser eller finansielle garantier og udlån af værdipapirer med ikke-kontant sikkerhedsstillelse.

20. Den samlede beholdning af aktiver og modtagne sikkerheder i AE - ASS- og AE - COL-indberetningskemaerne opfylder følgende valideringsregel: {AE - SOU; r170; c030} = {AE - ASS; r010; c010} + {AE - COL; r130; c010} + {AE - COL; r240; c010}.

2.4.2. Instrukser vedrørende specifikke rækker

Rækker	Henvisninger til retsakter og instrukser
010	Regnskabsmæssig værdi af udvalgte finansielle forpligtelser Regnskabsmæssig værdi af det indberettende instituts udvalgte finansielle forpligtelser med sikkerhed, for så vidt at disse forpligtelser fører til aktivbehæftelse for det pågældende institut.
020	Derivater Regnskabsmæssig værdi af det indberettende instituts derivater med sikkerhed, som er finansielle forpligtelser, dvs. med negativ dagsværdi, for så vidt at disse derivater medfører aktivbehæftelse for det pågældende institut.
030	heraf: over-the-counter Regnskabsmæssig værdi af det indberettende instituts derivater med sikkerhed, som er finansielle forpligtelser, der handles over-the-counter, for så vidt at disse derivater medfører aktivbehæftelse.
040	Indskud Regnskabsmæssig værdi af det indberettende instituts indskud med sikkerhed, for så vidt at disse forpligtelser fører til aktivbehæftelse for det pågældende institut.
050	Genkøbsaftaler Regnskabsmæssig værdi af det indberettende instituts genkøbsaftaler, for så vidt at disse transaktioner fører til aktivbehæftelse for det pågældende institut. Genkøbsaftaler er transaktioner, hvor det indberettende institut modtager kontanter til gengæld for finansielle aktiver, solgt til en bestemt pris, og med en forpligtelse til at tilbagekøbe de samme (eller identiske) aktiver til en fast pris på en nærmere angivet dato i fremtiden. Følgende transaktioner af genkøbstypen skal alle indberettes som genkøbsaftaler: beløb modtaget for værdipapirer, som midlertidigt overføres til tredjemand i form af værdipapirlån mod sikkerhedsstillelse i kontanter og beløb modtaget for værdipapirer, som midlertidigt overføres til tredjemand ved hjælp af en salgs- og tilbagekøbsaftale.
060	heraf: centralbanker Regnskabsmæssig værdi af det indberettende instituts genkøbsaftaler med centralbanker, for så vidt at disse transaktioner fører til aktivbehæftelse.
070	Sikrede indskud, bortset fra genkøbsaftaler Regnskabsmæssig værdi af det indberettende instituts sikrede indskud, bortset fra genkøbsaftaler, for så vidt at disse indskud fører til aktivbehæftelse for det pågældende institut.
080	heraf: centralbanker Regnskabsmæssig værdi af det indberettende instituts sikrede indskud, bortset fra genkøbsaftaler med centralbanker, for så vidt at disse indskud fører til aktivbehæftelse for det pågældende institut.

Rækker	Henvisninger til retsakter og instrukser
090	Udstedte gældsbeviser Regnskabsmæssig værdi af det indberettende instituts udstedte gældsbeviser, for så vidt at disse udstedte værdipapirer fører til aktivbehæftelse for det pågældende institut. Den ikke-afhændede del af en udstedelse skal underkastes den i del A, stk. 15, nr. iv, omhandlede specifikke behandling, således at kun den procentdel af gældsbeviserne, der er anbragt uden for koncernens enheder, bliver omfattet af denne kategori.
100	heraf: dækkede udstedte obligationer Regnskabsmæssig værdi af dækkede obligationer, hvis aktiver leveres af det indberettende institut, for så vidt at disse udstedte værdipapirer fører til aktivbehæftelse for det pågældende institut.
110	heraf: udstedte securitiseringer Regnskabsmæssig værdi af securitiseringer udstedt af det indberettende institut, for så vidt at disse udstedte værdipapirer fører til aktivbehæftelse for det pågældende institut.
120	Andre kilder til behæftelse Størrelsen af det indberettende instituts transaktioner med sikkerhedsstillelse, bortset fra finansielle forpligtelser, for så vidt at disse transaktioner fører til aktivbehæftelse for det pågældende institut.
130	Nominal værdi af modtagne låneforpligtelser Nominal værdi af låneforpligtelser modtaget af det indberettende institut, for så vidt at disse modtagne forpligtelser fører til aktivbehæftelse for det pågældende institut.
140	Nominal værdi af modtagne finansielle garantier Nominal værdi af finansielle garantier modtaget af det indberettende institut, for så vidt at disse modtagne garantier fører til aktivbehæftelse for det pågældende institut.
150	Dagsværdi af lån af værdipapirer med ikke-kontant sikkerhedsstillelse Dagsværdi af det indberettende instituts lån af værdipapirer uden kontant sikkerhedsstillelse, for så vidt at disse transaktioner fører til aktivbehæftelse for det pågældende institut.
160	Andre Størrelsen af det indberettende instituts transaktioner med sikkerhedsstillelse — bortset fra finansielle forpligtelser — som ikke er omfattet af ovenstående poster, for så vidt at disse transaktioner fører til aktivbehæftelse for det pågældende institut.
170	KILDER TIL BEHÆFTELSE I ALT Størrelsen af alle det indberettende instituts transaktioner med sikkerhedsstillelse, for så vidt at disse transaktioner fører til aktivbehæftelse for det pågældende institut.

2.4.3. Instrukser vedrørende specifikke kolonner

Kolonner	Henvisninger til retsakter og instrukser
010	Modsvarende forpligtelser, eventualforpligtelser eller udlånte værdipapirer Beløbet for modsvarende finansielle forpligtelser, eventualforpligtelser (modtagne låneforpligtelser og finansielle garantier) og værdipapirer udlånt med ikke-kontant sikkerhedsstillelse, for så vidt at disse transaktioner fører til aktivbehæftelse for det pågældende institut. Finansielle forpligtelsers regnskabsmæssige værdi skal indberettes, eventualforpligtelsers nominelle værdi indberettes, og dagsværdien af værdipapirer udlånt med ikke-kontant sikkerhedsstillelse indberettes.

Kolonner	Henvisninger til retsakter og instrukser
020	<p>heraf: fra andre enheder i koncernen</p> <p>Beløbet for modsvarende finansielle forpligtelser, eventualforpligtelser (modtagne låneforpligtelser og finansielle garantier) og værdipapirer udlånt med ikke-kontant sikkerhedsstillelse, for så vidt at modparten er en anden enhed, som er omfattet af konsolideringsreglerne, og transaktionen fører til aktivbehæftelse for det indberettende institut.</p> <p>Reglerne vedrørende beløbstyper kan findes i instrukserne for kolonne 010.</p>
030	<p>Aktiver, modtagne sikkerheder og egne udstedte værdipapirer, bortset fra dækkede obligationer og behæftede ABS</p> <p>Beløbet for aktiver, modtagne sikkerheder og egne udstedte værdipapirer, bortset fra dækkede obligationer og securitiseringer, der er behæftet som følge af de forskellige transaktionstyper, der er specificeret i rækkerne.</p> <p>For at sikre overensstemmelse med kriterierne i AE-ASS-indberetningsskemaet og AE-COL-indberetningsskemaet skal den regnskabsmæssige værdi af de aktiver, som det indberettende institut har registreret på balancen, indberettes, mens dagsværdien af genanvendte modtagne sikkerheder og af behæftede egne udstedte securitiseringer, bortset fra dækkede obligationer og securitiseringer, skal indberettes.</p>
040	<p>heraf: genanvendte modtagne sikkerheder</p> <p>Dagsværdi af modtagne sikkerheder, som genanvendes/er behæftet som følge af de forskellige transaktionstyper, der er specificeret i rækkerne.</p>
050	<p>heraf: egne behæftede gældsbeviser</p> <p>Dagsværdi af egne udstedte værdipapirer, bortset fra dækkede obligationer og securitiseringer, der er behæftet som følge af de forskellige transaktionstyper, der er specificeret i rækkerne.</p>

3. DEL B: LØBETIDSDATA

3.1. Generelle bemærkninger

21. Indberetningsskemaet i del B giver en generel oversigt over værdien af behæftede aktiver og modtaget og genanvendte sikkerheder, som hører under de definerede intervaller for modsvarende passivers restløbetid.

3.2. Indberetningsskema: AE-MAT. Løbetidsdata

3.2.1. Instrukser vedrørende specifikke rækker

Rækker	Henvisninger til retsakter og instrukser
010	<p>Behæftede aktiver</p> <p>I forbindelse med dette indberetningsskema omfatter behæftede aktiver alle følgende aktiver:</p> <p>a) det indberettende instituts aktiver (jf. instrukserne vedrørende række 010 i AE-ASS-indberetningsskemaet), hvis regnskabsmæssige værdi indberettes;</p> <p>b) egne udstedte gældsbeviser — bortset fra dækkede obligationer eller securitiseringer (jf. instrukserne for række 240 i AE-COL-indberetningsskemaet) — hvis dagsværdi indberettes.</p> <p>Disse beløb fordeles mellem de restløbetidsintervaller, der er specificeret i kolonnerne, i henhold til behæftelseskildens restløbetid (modsvarende forpligtelser, eventualforpligtelser eller transaktioner med udlån af værdipapirer).</p>

Rækker	Henvisninger til retsakter og instrukser
020	<p>Modtagne sikkerheder, som genanvendes (modtagelse)</p> <p>Jf. instrukserne til række 130 i AE-COL-indberetningsskemaet og række 040 i AE-SOU-indberetningsskemaet.</p> <p>Beløbene indberettes som dagsværdi og fordeles mellem de sæt af restløbetider, der er specificeret i kolonnerne, i henhold til restløbetiden for den transaktion, som førte til den pågældende enheds modtagelse af sikkerheder, som genanvendes (modtagelses-benet).</p>
030	<p>Modtagne sikkerheder, som genanvendes (genanvendelse)</p> <p>Jf. instrukserne til række 130 i AE-COL-indberetningsskemaet og række 040 i AE-SOU-indberetningsskemaet.</p> <p>Beløbene indberettes som dagsværdi og fordeles mellem de restløbetidsintervaller, der er specificeret i kolonnerne, i henhold til behæftelseskildens restløbetid (genanvendelsesbenet): modsvarende forpligtelser, eventualforpligtelser eller transaktioner med udlån af værdipapirer.</p>

3.2.2. Instrukser vedrørende specifikke kolonner

Kolonner	Henvisninger til retsakter og instrukser
010	<p>Åben løbetid</p> <p>På anfordring, uden specifik forfaldsdato</p>
020	<p>Dag til dag-indlån</p> <p>Løbetid mindre end eller lig med 1 dag</p>
030	<p>> 1 dag <= 1 uge</p> <p>Løbetid over 1 dag, men mindre end eller lig med 1 uge</p>
040	<p>> 1 uge <= 2 uger</p> <p>Løbetid over 1 uge, men mindre end eller lig med 2 uger</p>
050	<p>> 2 uger <= 1 måned</p> <p>Løbetid over 2 uger, men mindre end eller lig med 1 måned</p>
060	<p>> 1 måned <= 3 måneder</p> <p>Løbetid over 1 måned, men mindre end eller lig med 3 måneder</p>
070	<p>> 3 måneder <= 6 måneder</p> <p>Løbetid over 3 måneder, men mindre end eller lig med 6 måneder</p>
080	<p>> 6 måneder <= 1 år</p> <p>Løbetid over 6 måneder, men mindre end eller lig med 1 år</p>
090	<p>> 1 år <= 2 år</p> <p>Løbetid over 1 år, men mindre end eller lig med 2 år</p>
100	<p>> 2 år <= 3 år</p> <p>Løbetid over 2 år, men mindre end eller lig med 3 år</p>
110	<p>> 3 år <= 5 år</p> <p>Løbetid over 3 år, men mindre end eller lig med 5 år</p>

Kolonner	Henvisninger til retsakter og instrukser
120	> 5 år <= 10 år Løbetid over 5 år, men mindre end eller lig med 10 år
130	> 10 år Løbetid over 10 år

4. DEL C: BETINGET BEHÆFTELSE

4.1. Generelle bemærkninger

22. I dette indberetningsskema skal institutterne beregne aktivbehæftelsesniveauet i en række stressscenarier.

23. Betinget behæftelse henviser til yderligere aktiver, som det kan være nødvendigt at behæfte, hvis det indberettende institut oplever en negativ udvikling som følge af eksterne begivenheder, som det ikke er herre over (herunder en nedjustering, et fald i behæftede aktivers dagsværdi eller generel svigtende tillid). I sådanne tilfælde må det indberettende institut behæfte yderligere aktiver som følge af eksisterende transaktioner. Det supplerende beløb for behæftede aktiver skal opgøres uden virkningerne af instituttets risikoafdækningstransaktioner mod de begivenheder, der er beskrevet i forbindelse med førnævnte stressscenarier.

24. Dette indberetningsskema omfatter følgende to scenarier for indberetning af betinget behæftelse, som beskrives mere indgående i afsnit 4.1.1. og 4.1.2. De oplysninger, der indberettes, skal være instituttets rimelige skøn baseret på de bedste tilgængelige oplysninger.

a) Et fald på 30 % i de behæftede aktivers dagsværdi. Dette scenario dækker kun en ændring i aktivernes underliggende værdi og ikke eventuelle andre ændringer, som kan påvirke deres regnskabsmæssige værdi som f.eks. valutakursgevinster eller -tab eller potentiel værdiforringelse. Det indberettende institut kan så blive tvunget til at stille mere sikkerhed for at opretholde værdien af sikkerhedsstillelsen.

b) En nedskrivning på 10 % af hver valuta, hvori instituttet har samlede forpligtelser, som udgør mindst 5 % af instituttets samlede passiver.

25. Scenarierne skal indberettes uafhængigt af hinanden, og valutadeprecieringer af væsentlig betydning skal også indberettes uafhængigt af depreciationer af andre valutaer af væsentlig betydning. Følgelig skal institutterne ikke tage korrelationer mellem scenarierne i betragtning.

4.1.1. Scenario A: Et fald på 30 % i de behæftede aktivers værdi

26. Det antages, at alle behæftede aktivers værdi falder med 30 %. Ved fastlæggelse af behovet for yderligere sikkerhedsstillelse som følge af et sådant fald skal der tages hensyn til den eksisterende supplerende sikkerhed ud over det krævede, således at kun det minimale sikkerhedsstillelsesniveau opretholdes. Ved fastlæggelse af behovet for yderligere sikkerhedsstillelse skal der også tages hensyn til de kontrakt- og aftalemæssige krav, der påvirkes, herunder udløsningstærskler.

27. Kun kontrakter og aftaler med en juridisk forpligtelse til levering af yderligere sikkerhedsstillelse skal medtages. Dette omfatter udstedelse af dækkede obligationer, hvor der er et juridisk krav om at opretholde et minimumsniveau for supplerede sikkerhedsstillelse, men ikke noget krav om at opretholde den eksisterende rating for den dækkede obligation.

4.1.2. Scenario B: En nedskrivning på 10 % af alle valutaer af væsentlig betydning

28. En valuta er af væsentlig betydning, hvis instituttet har samlede forpligtelser i den pågældende valuta, som udgør mindst 5 % af instituttets samlede passiver.

29. Ved beregningen af en depreciering på 10 % skal der tages højde for ændringer på både aktiv- og passivside, dvs. at der skal fokuseres på uoverensstemmelser mellem aktiver og passiver. F.eks. medfører en genkøbsaftale i USD, der er baseret på aktiver i USD, ikke yderligere behæftelse, hvorimod en genkøbsaftale i USD, der er baseret på aktiver i EUR, medfører yderligere behæftelse.

30. Alle transaktioner, som involverer mere end en valuta, skal være omfattet af denne beregning.

4.2. Indberetningskema: AE-CONT. Betinget behæftelse

4.2.1. Instrukser vedrørende specifikke rækker

31. Jf. instrukserne vedrørende specifikke kolonner i AE-SOU-indberetningsskemaet i afdeling 1.5.1. Indholdet i kolonnerne i dette indberetningsskema, AE-CONT, afviger ikke fra AE-SOU-indberetningsskemaet.

4.2.2. Instrukser vedrørende specifikke kolonner

Kolonner	Henvisninger til retsakter og instrukser
010	<p>Modsvarende forpligtelser, eventualforpligtelser eller udlånte værdipapirer</p> <p>Samme instrukser og data som for kolonne 010 i AE-SOU-indberetningsskemaet.</p> <p>Beløbet for modsvarende finansielle forpligtelser, eventualforpligtelser (modtagne låneforpligtelser og finansielle garantier) og værdipapirer udlånt med ikke-kontant sikkerhedsstillelse, for så vidt at disse transaktioner fører til aktivbehæftelse for det pågældende institut.</p> <p>Som for hver enkelt række i indberetningsskemaet indberettes den regnskabsmæssige værdi af finansielle forpligtelser, den nominelle værdi af eventualforpligtelser og dagsværdien af værdipapirer udlånt med ikke-kontant sikkerhedsstillelse.</p>
020	<p>A. Supplerende beløb for behæftede aktiver</p> <p>Supplerende beløb for aktiver, som vil blive behæftet som følge af en lovgivnings- eller kontraktmæssig bestemmelse, som finder anvendelse i tilfælde af scenario A.</p> <p>Ifølge instrukserne i del I i dette bilag indberettes disse beløbs regnskabsmæssige værdi, hvis beløbet er relateret til det indberettende instituts aktiver, eller dagsværdien, hvis det er relateret til modtagne sikkerheder. Beløb, som overstiger instituttets ikke-behæftede aktiver og sikkerheder, indberettes til dagsværdien.</p>
030	<p>B. Supplerende beløb for behæftede aktiver. Valuta af væsentlig betydning 1</p> <p>Supplerende beløb for aktiver, som vil blive behæftet som følge af en lovgivnings- eller kontraktmæssig bestemmelse, som finder anvendelse i tilfælde af depreciering af valuta af væsentlig betydning nummer 1 i scenario B.</p> <p>Jf. reglerne for beløbstyperne vedrørende række 020.</p>
040	<p>B. Supplerende beløb for behæftede aktiver. Valuta af væsentlig betydning 2</p> <p>Supplerende beløb for aktiver, som vil blive behæftet som følge af en lovgivnings- eller kontraktmæssig bestemmelse, som finder anvendelse i tilfælde af depreciering af valuta af væsentlig betydning nummer 2 i scenario B.</p> <p>Jf. reglerne for beløbstyperne vedrørende række 020.</p>

5. DEL D: DÆKKEDE OBLIGATIONER

5.1. Generelle bemærkninger

32. Oplysningerne i dette indberetningsskema indberettes for alle UCITS-konforme dækkede obligationer, der er udstedt af det indberettende institut. UCITS-konforme dækkede obligationer er obligationer som omhandlet i artikel 52, stk. 4, i direktiv 2009/65/EF 2009/65/EC. Disse er dækkede obligationer udstedt af det

indberettende institut, hvis det indberettende institut, hvad angår den dækkede obligation, i henhold til lovgivningen er underkastet et særligt offentligt tilsyn med henblik på at beskytte indehaverne af disse obligationer, og hvis det for en sådan dækket obligation kræves, at provenuet fra udstedelse af sådanne obligationer i henhold til loven investeres i aktiver, der i tilstrækkelig grad i obligationernes samlede løbetid dækker de forpligtelser, der følger heraf, og som ifølge fortrinsret anvendes til tilbagebetaling af hovedstol og betaling af de påløbne renter i tilfælde af misligholdelse fra udstederens side.

33. Dækkede obligationer, som udstedes på vegne af det indberettende institut og ikke er UCITS-konforme dækkede obligationer, skal ikke indberettes i AE-CB-indberetningskemaet.

34. Indberetningen skal baseres på de lovbestemte regler for dækkede obligationer, dvs. de retlige rammer for programmer for udstedelse af dækkede obligationer.

5.2. Indberetningskema: AE-CB. Udstedelse af dækkede obligationer

5.2.1. Instrukser vedrørende z-aksen.

z-akse	Juridiske henvisninger og instrukser
010	Id for sikkerhedspuljen (åben) Id for sikkerhedspuljen består af navnet eller en præcis forkortelse for den enhed, der udsteder sikkerhedspuljen, og betegnelsen for den sikkerhedspulje, som individuelt set er omfattet af sikkerhedsreglerne vedrørende den relevante dækkede obligation.

5.2.2. Instrukser vedrørende specifikke rækker

Kolonner	Juridiske henvisninger og instrukser
010	Nominal værdi Den nominelle værdi er summen af krav om tilbagebetaling af hovedstolen, fastsat i overensstemmelse med de regler for de relevante lovbestemte regler for dækkede obligationer, som finder anvendelse ved fastsættelse af tilstrækkelig dækning.
020	Nutidsværdi (swap) Nutidsværdien (swap) er summen af krav på betaling af hovedstol og renter, som diskonteret ved hjælp af en valutaspecifik risikofri rentekurve og fastsat i overensstemmelse med de relevante lovbestemte regler for dækkede obligationer, som finder anvendelse ved fastsættelse af tilstrækkelig dækning. I kolonne 080 og 210 vedrørende derivatpositioner i sikkerhedspuljen skal markedsværdien indberettes.
030	Aktivspecifik værdi Den aktivspecifikke værdi er den økonomiske værdi af aktiverne i sikkerhedspuljen, som kan beskrives som en dagsværdi i henhold til IFRS 13, en markedsværdi, der kan konstateres på grundlag af transaktioner, der er gennemført på likvide markeder, eller en nutidsværdi, hvor fremtidige pengestrømme for et aktiv diskonteres ved hjælp af en aktivspecifik rentekurve.
040	Regnskabsmæssig værdi Den regnskabsmæssige værdi af en forpligtelse vedrørende en dækket obligation eller et aktiv i sikkerhedspuljen er regnskabsværdien hos udstederen af den dækkede obligation.

5.2.3. Instrukser vedrørende specifikke kolonner

010	<p>Overholdelse af artikel 129 i forordning (EU) nr. 575/2013 [JA/NEJ]</p> <p>Institutterne skal specificere, hvorvidt sikkerhedspuljen overholder kravene i artikel 129 i forordning (EU) nr. 575/2013, for at være berettiget til den i artikel 5, stk. 129 og 4, i nævnte forordning omhandlede præferencebehandling.</p>
012	<p>Hvis JA, anføres sikkerhedspuljens primære aktivklasse</p> <p>Hvis sikkerhedspuljen er berettiget til den i artikel 5, stk. 129 og 4, i forordning (EU) nr. 575/2013 omhandlede præferencebehandling (der er svaret JA i kolonne 11), anføres sikkerhedspuljens primære aktivklasse i dette felt. Klassificeringen i artikel 129, stk. 1, i nævnte forordning anvendes til dette formål, og kode »a«, »b«, »c«, »d«, »e«, »f« eller »g« anføres, alt efter hvad der er relevant. Kode »h« vil blive anvendt, når sikkerhedspuljens primære aktivklasse ikke hører under nogen af ovennævnte kategorier.</p>
020-140	<p>Forpligtelser vedrørende dækkede obligationer</p> <p>Forpligtelser vedrørende dækkede obligationer er den udstedende enheds forpligtelser som følge af udstedelsen af dækkede obligationer og omfatter alle poster som defineret i de lovbestemte regler for dækkede obligationer, som er omfattet af de relevante beskyttelsesforanstaltninger for dækkede obligationer (dette kan f.eks. omfatte værdipapirer, som er i omløb, samt positioner for modparter til udstederen af dækkede obligationer under derivatpositioner med en — set fra den dækkede obligations udsteders synspunkt — negativ markedsværdi, som er tildelt sikkerhedspuljen og behandles som beslægtede forpligtelser vedrørende dækkede obligationer i overensstemmelse med de relevante lovbestemte regler for dækkede obligationer).</p>
020	<p>Indberetningsdato</p> <p>Beløb for forpligtelser vedrørende dækkede obligationer, bortset fra derivatpositioner i sikkerhedspuljen, i henhold til de forskellige fremtidige datointervaller.</p>
030	<p>+ 6 måneder</p> <p>Datoen »+ 6 måneder« er tidspunktet 6 måneder efter referencedatoen for indberetningen. Når beløbene anføres, skal det antages, at der bortset fra afskrivninger ikke er ændringer i forpligtelserne vedrørende dækkede obligationer set i forhold til referencedatoen for indberetningen. Hvis der ikke findes en fast betalingsplan, skal den forventede løbetid for beløb, der forfalder på en dato i fremtiden, anvendes konsekvent.</p>
040-070	<p>+ 12 måneder — + 10 år</p> <p>Som + »6 måneder« (kolonne 030) for det pågældende tidspunkt efter referencedatoen for indberetningen.</p>
080	<p>Derivatpositioner i sikkerhedspuljen med negativ markedsværdi opgjort netto</p> <p>Den negative markedsværdi opgjort netto for derivatpositioner i sikkerhedspuljen, som set fra den dækkede obligations udsteders synspunkt har en negativ markedsværdi opgjort netto. Derivatpositioner i sikkerhedspuljen er nettoderivatpositioner, som i overensstemmelse med de relevante lovbestemte regler for dækkede obligationer er blevet inkluderet i sikkerhedspuljen og er omfattet af sikkerhedsreglerne vedrørende den relevante dækkede obligation, for så vidt at sådanne derivatpositioner med negativ markedsværdi kræver dækning af kvalificerede aktiver i sikkerhedspuljen. Den negative markedsværdi opgjort netto skal kun indberettes for referencedatoen for indberetningen.</p>
090-140	<p>Ekstern kreditvurdering af den dækkede obligation</p> <p>Der skal anføres oplysninger om eventuelle eksterne kreditvurderinger af den pågældende dækkede obligation på indberetningsdatoen.</p>

090	<p>Kreditvurderingsbureau 1</p> <p>Hvis mindst et kreditvurderingsbureau har udarbejdet en kreditvurdering på indberetningsdatoen, skal kreditvurderingsbureauets navn anføres her. Hvis mere end tre kreditvurderingsbureauer har udarbejdet kreditvurderinger på indberetningsdatoen, skal de tre kreditvurderingsbureauer, som der afgives oplysninger til, udvælges på grundlag af deres markedsrepræsentation.</p>
100	<p>Kreditvurdering 1</p> <p>Kreditvurderingen udstedt af det kreditvurderingsbureau, der er indberettet i kolonne 090, for den dækkede obligation pr. referencedatoen for indberetningen. Hvis samme kreditvurderingsbureau har udarbejdet både lang- og kortfristede kreditvurderinger, skal den langfristede kreditvurdering indberettes. Den kreditvurdering, der indberettes, skal omfatte eventuelle modifikatorer.</p>
110, 130	<p>Kreditvurderingsbureau 2 og kreditvurderingsbureau 3</p> <p>Som kreditvurderingsbureau 1 (kolonne 090) for yderligere kreditvurderingsbureauer, som har udstedt kreditvurderinger for den dækkede obligation pr. referencedatoen for indberetningen.</p>
120, 140	<p>Kreditvurdering 2 og kreditvurdering 3</p> <p>Som kreditvurdering 1 (kolonne 100) for yderligere kreditvurderinger udstedt af kreditvurderingsbureau for den dækkede obligation pr. referencedatoen for indberetningen.</p>
150-250	<p>Dækningspulje</p> <p>Sikkerhedspuljen består af alle positioner, herunder derivatpositioner, som set fra den dækkede obligations udsteders synspunkt har en positiv markedsværdi opgjort netto og er omfattet af sikkerhedsreglerne vedrørende den relevante dækkede obligation.</p>
150	<p>Indberetningsdato</p> <p>Beløb for aktiver i sikkerhedspuljen, bortset fra derivatpositioner i sikkerhedspuljen. Dette beløb omfatter minimumskravet for for stor sikkerhedsstillelse plus eventuel yderligere for stor sikkerhedsstillelse, der overstiger minimumskravet, i overensstemmelse med sikkerhedsreglerne vedrørende den relevante dækkede obligation.</p>
160	<p>+ 6 måneder</p> <p>Indberetningsdatoen »+ 6 måneder« er tidspunktet 6 måneder efter referencedatoen for indberetningen. Når beløbene anføres, skal det antages, at der bortset fra afskrivninger ikke er ændringer i sikkerhedspuljen set i forhold til referencedatoen for indberetningen. Hvis der ikke findes en fast betalingsplan, skal den forventede løbetid for beløb, der forfalder på en dato i fremtiden, anvendes konsekvent.</p>
170-200	<p>+ 12 måneder — + 10 år</p> <p>Som + »6 måneder« (kolonne 160) for det pågældende tidspunkt efter referencedatoen for indberetningen.</p>
210	<p>Derivatpositioner i sikkerhedspuljen med positiv markedsværdi opgjort netto</p> <p>Den positive markedsværdi opgjort netto for derivatpositioner i sikkerhedspuljen, som set fra den dækkede obligations udsteders synspunkt har en positiv markedsværdi opgjort netto. Derivatpositioner i sikkerhedspuljen er nettoderivatpositioner, som i overensstemmelse med de relevante lovbestemte regler for dækkede obligationer er blevet inkluderet i sikkerhedspuljen og er omfattet af sikkerhedsreglerne vedrørende den relevante dækkede obligation, for så vidt at sådanne derivatpositioner med positiv markedsværdi ikke ville indgå i den dækkede obligations udsteders generelle konkursbo.</p> <p>Den positive markedsværdi opgjort netto skal kun indberettes for indberetningsdatoen.</p>
220-250	<p>Beløb i sikkerhedspuljen, som overstiger kravene om minimumsdækning</p> <p>Beløb i sikkerhedspuljen, herunder derivatpositioner i sikkerhedspuljen med positive markedsværdier opgjort netto, som overstiger kravene om minimumsdækning (supplerende sikkerhedsstillelse).</p>

220	I henhold til de relevante lovbestemte regler for dækkede obligationer Beløb for den supplerende sikkerhedsstillelse set i forhold til kravene om minimumsdækning i de relevante lovbestemte regler for dækkede obligationer.
230-250	I henhold til kreditvurderingsbureauernes metode for opretholdelse af den eksterne kreditvurdering af dækkede obligationer Beløb for den supplerende sikkerhedsstillelse set i forhold til det niveau, som i henhold til de oplysninger om det relevante kreditvurderingsbureaus metode, som udstederen af de dækkede obligationer råder over, mindst kræves for at opretholde den kreditvurdering, som det pågældende kreditvurderingsbureau har udstedt.
230	Kreditvurderingsbureau 1 Beløb for den supplerende sikkerhedsstillelse set i forhold til det niveau, som i henhold til de oplysninger om kreditvurderingsbureau 1's metode (kolonne 090), som udstederen af de dækkede obligationer råder over, mindst kræves for at opretholde kreditvurdering 1 (kolonne).
240-250	Kreditvurderingsbureau 2 og kreditvurderingsbureau 3 Instrukserne for kreditvurderingsbureau 1 (kolonne 230) anvendes også på kreditvurderingsbureau 2 (kolonne 110) og kreditvurderingsbureau 3 (kolonne 130).

6. DEL E: AVANCEREDE DATA

6.1. Generelle bemærkninger

35. Del E følger samme struktur som indberetningsskemaet for oversigt over behæftelse i del A i bilag I med forskellige indberetningsskemaer for henholdsvis behæftelse af det indberettende instituts aktiver og modtagne sikkerheder: Henholdsvis AE-ADV1 og AE-ADV2. Følgelig svarer modsvarende forpligtelser til de forpligtelser, der er sikret med de behæftede aktiver, og der er ikke behov for nogen én til én relation.

6.2. Indberetningsskema: AE-ADV1. Avanceret indberetningsskema for det indberettende instituts aktiver

6.2.1. Instrukser vedrørende specifikke rækker

Rækker	Juridiske henvisninger og instrukser
010-020	Centralbankfinansiering (alle typer, herunder genkøbsaftaler) Alle det indberettende instituts typer forpligtelser, hvori transaktionens modpart er en centralbank. Aktiver, der er forhåndsbragt hos centralbanker, skal ikke behandles som behæftede aktiver, medmindre centralbanken ikke tillader tilbagetrækning af anbragte aktiver uden forudgående godkendelse. Hvad angår uudnyttede finansielle garantier, fordeles den uudnyttede del, dvs. efter fradrag af det minimumsbeløb, som centralbanken kræver, på pro rata-basis blandt de aktiver, der er anbragt i centralbanken.
030-040	Børshandlede derivater Regnskabsmæssig værdi af det indberettende instituts derivater med sikkerhedsstillelse, som er finansielle forpligtelser, for så vidt at disse derivater noteres og handles på en anerkendt eller godkendt børs og fører til aktivbehæftelse for det pågældende institut.
050-060	Over-the-counter-derivater Regnskabsmæssig værdi af det indberettende instituts derivater med sikkerhedsstillelse, som er finansielle forpligtelser, for så vidt at disse derivater handles over-the-counter og fører til aktivbehæftelse for det pågældende institut. Samme instrukser i kolonne 030 i AE-SOU-indberetningsskemaet.

Rækker	Juridiske henvisninger og instrukser
070-080	<p>Genkøbsaftaler</p> <p>Regnskabsmæssig værdi af det indberettende instituts genkøbsaftaler, hvori transaktionens modpart ikke er en centralbank, for så vidt at disse transaktioner medfører aktivbehæftelse for det pågældende institut. Trepartsgekøbsaftaler bør behandles på samme måde som genkøbsaftaler, for så vidt at disse transaktioner medfører aktivbehæftelse for det indberettende institut.</p>
090-100	<p>Sikrede indskud, bortset fra genkøbsaftaler</p> <p>Regnskabsmæssig værdi af sikrede indskud, bortset fra det indberettende instituts genkøbsaftaler, hvori transaktionens modpart ikke er en centralbank, for så vidt at disse indskud medfører aktivbehæftelse for det pågældende institut.</p>
110-120	<p>Udstedte dækkede obligationer</p> <p>Jf. instrukserne vedrørende række 100 i AE-ASS-indberetningsskemaet.</p>
130-140	<p>Udstedte securitiseringer</p> <p>Jf. instrukserne vedrørende række 110 i AE-ASS-indberetningsskemaet.</p>
150-160	<p>Udstedte gældsbeviser, bortset fra dækkede obligationer og ABS</p> <p>Regnskabsmæssig værdi af gældsbeviser udstedt af det indberettende institut, bortset fra dækkede obligationer og securitiseringer, for så vidt at disse udstedte værdipapirer fører til aktivbehæftelse for det pågældende institut.</p> <p>Hvis det indberettende institut har undladt at afhænde en del af de udstedte gældsbeviser, enten fra udstedelsesdatoen eller et senere tidspunkt, som følge af en genkøbsforretning, bør disse ikke-afhændede værdipapirer ikke anføres under denne post. Desuden bør den sikkerhedsstillelse, som knyttes til dem, klassificeres som ubehæftet i forbindelse med dette indberetningsskema.</p>
170-180	<p>Andre kilder til behæftelse</p> <p>Jf. instrukserne vedrørende række 120 i AE-ASS-indberetningsskemaet.</p>
190	<p>Behæftede aktiver i alt</p> <p>For hver aktivtype, der er specificeret i rækkerne i AE-ADV1-indberetningsskemaet anføres den regnskabsmæssige værdi af de aktiver, som det indberettende institut besidder, og som er behæftede.</p>
200	<p>heraf: belånbare i centralbanken</p> <p>For hver aktivtype, der er specificeret i rækkerne i AE-ADV1-indberetningsskemaet anføres den regnskabsmæssige værdi af de aktiver, som det indberettende institut besidder, som er behæftede, og som er belånbare i de centralbanker, som det indberettende institut har adgang til. Indberettende institutter, som ikke kan godtgøre, at en post er belånbar i en centralbank, f.eks. fordi de opererer i et retsområde uden en klar definition af aktiver, som er belånbare i genkøbsaftaler med centralbanker, eller ikke har adgang til et stabilt marked for genkøbsaftaler med centralbanker, kan undlade at indberette beløbet for denne post, dvs. undlade at udfylde indberetningsfeltet.</p>
210	<p>Ubehæftede aktiver i alt</p> <p>For hver aktivtype, der er specificeret i rækkerne i AE-ADV1-indberetningsskemaet anføres den regnskabsmæssige værdi af de aktiver, som det indberettende institut besidder, og som er ubehæftede. Den regnskabsmæssige værdi er den værdi, der balanceføres på aktivsiden.</p>

Rækker	Juridiske henvisninger og instrukser
220	<p>heraf: belånbare i centralbanken</p> <p>For hver aktivtype, der er specificeret i rækkerne i AE-ADV1-indberetningsskemaet anføres den regnskabsmæssige værdi af de aktiver, som det indberettende institut besidder, som er behæftede, og som er belånbare i de centralbanker, som det indberettende institut har adgang til. Indberettende institutter, som ikke kan godtgøre, at en post er belånbar i en centralbank, f.eks. fordi de opererer i et retsområde uden en klar definition af aktiver, som er belånbare i genkøbsaftaler med centralbanker, eller ikke har adgang til et stabilt marked for genkøbsaftaler med centralbanker, kan undlade at indberette beløbet for denne post, dvs. undlade at udfylde indberetningsfeltet.</p>
230	<p>Behæftede + Ubehæftede aktiver</p> <p>For hver aktivtype, der er specificeret i rækkerne i AE-ADV1-indberetningsskemaet anføres den regnskabsmæssige værdi af de aktiver, som det indberettende institut besidder.</p>

6.2.2. Instrukser vedrørende specifikke kolonner

Kolonner	Juridiske henvisninger og instrukser
010	<p>Lån på anfordring</p> <p>Jf. instrukserne vedrørende række 020 i AE-ASS-indberetningsskemaet.</p>
020	<p>Aktieinstrumenter</p> <p>Jf. instrukserne vedrørende række 030 i AE-ASS-indberetningsskemaet.</p>
030	<p>I alt</p> <p>Jf. instrukserne vedrørende række 040 i AE-ASS-indberetningsskemaet.</p>
040	<p>heraf: dækkede obligationer</p> <p>Jf. instrukserne vedrørende række 050 i AE-ASS-indberetningsskemaet.</p>
050	<p>heraf: udstedt af andre enheder i koncernen</p> <p>Dækkede obligationer som beskrevet i instrukserne vedrørende række 050 i AE-ASS-indberetningsskemaet, som er udstedt af enheder, som er omfattet af konsolideringsreglerne.</p>
060	<p>heraf: securitiseringer</p> <p>Jf. instrukserne vedrørende række 060 i AE-ASS-indberetningsskemaet.</p>
070	<p>heraf: udstedt af andre enheder i koncernen</p> <p>Securitiseringer som beskrevet i instrukserne vedrørende række 060 i AE-ASS-indberetningsskemaet, som er udstedt af enheder, som er omfattet af konsolideringsreglerne.</p>
080	<p>heraf: udstedt af offentlige myndigheder</p> <p>Jf. instrukserne vedrørende række 070 i AE-ASS-indberetningsskemaet.</p>
090	<p>heraf: udstedt af finansielle selskaber</p> <p>Jf. instrukserne vedrørende række 080 i AE-ASS-indberetningsskemaet.</p>
100	<p>heraf: udstedt af ikke-finansielle selskaber</p> <p>Jf. instrukserne vedrørende række 090 i AE-ASS-indberetningsskemaet.</p>

Kolonner	Juridiske henvisninger og instrukser
110	Centralbanker og offentlige myndigheder Lån og forskud, bortset fra lån på anfordring til centralbanker eller offentlige myndigheder.
120	Finansielle selskaber Lån og forskud, bortset fra lån på anfordring til finansielle selskaber.
130	Ikke-finansielle selskaber Lån og forskud, bortset fra lån på anfordring til ikke-finansielle selskaber.
140	heraf: realkreditlån Lån og forskud, bortset fra lån på anfordring, som er sikret med pant i fast ejendom, til ikke-finansielle selskaber.
150	Husholdninger Lån og forskud, bortset fra lån på anfordring til husholdninger.
160	heraf: realkreditlån Lån og forskud, bortset fra lån på anfordring, som er sikret med pant i fast ejendom, til husholdninger.
170	Andre aktiver Jf. instruksen vedrørende række 120 i AE-ASS-indberetningsskemaet.
180	I alt Jf. instruksen vedrørende række 010 i AE-ASS-indberetningsskemaet.

6.3. Indberetningsskema: AE-ADV2. Avanceret indberetningsskema for sikkerheder modtaget af det indberettende institut

6.3.1. Instrukser vedrørende specifikke rækker

36. Jf. pkt. 6.2.1, da rækkerne er ens i de to indberetningsskemaer.

6.3.2. Instrukser vedrørende specifikke kolonner

Kolonner	Juridiske henvisninger og instrukser
010	Lån på anfordring Jf. instrukserne vedrørende række 140 i AE-COL-indberetningsskemaet.
020	Aktieinstrumenter Jf. instrukserne vedrørende række 150 i AE-COL-indberetningsskemaet.
030	I alt Jf. instrukserne vedrørende række 160 i AE-COL-indberetningsskemaet.
040	heraf: dækkede obligationer Jf. instrukserne vedrørende række 170 i AE-ASS-indberetningsskemaet.
050	heraf: udstedt af andre enheder i koncernen Sikkerheder modtaget af det indberettende institut, som er dækkede obligationer udstedt af enheder, som er omfattet af konsolideringsreglerne.

Kolonner	Juridiske henvisninger og instrukser
060	heraf: securitiseringer Jf. instrukserne vedrørende række 180 i AE-COL-indberetningsskemaet.
070	heraf: udstedt af andre enheder i koncernen Sikkerheder modtaget af det indberettende institut, som er securitiseringer udstedt af enheder, som er omfattet af konsolideringsreglerne.
080	heraf: udstedt af offentlige myndigheder Jf. instrukserne vedrørende række 190 i AE-COL-indberetningsskemaet.
090	heraf: udstedt af finansielle selskaber Jf. instrukserne vedrørende række 200 i AE-COL-indberetningsskemaet.
100	heraf: udstedt af ikke-finansielle selskaber Jf. instrukserne vedrørende række 210 i AE-COL-indberetningsskemaet.
110	Centralbanker og offentlige myndigheder Sikkerheder modtaget af det indberettende institut, som er lån og forskud, bortset fra lån på anfordring til centralbanker eller offentlige myndigheder.
120	Finansielle selskaber Sikkerheder modtaget af det indberettende institut, som er lån og forskud, bortset fra lån på anfordring til finansielle selskaber.
130	Ikke-finansielle selskaber Sikkerheder modtaget af det indberettende institut, som er lån og forskud, bortset fra lån på anfordring til ikke-finansielle selskaber.
140	heraf: realkreditlån Sikkerheder modtaget af det indberettende institut, som er lån og forskud, bortset fra lån på anfordring, som er sikret med pant i fast ejendom, til ikke-finansielle selskaber.
150	Husholdninger Sikkerheder modtaget af det indberettende institut, som er lån og forskud, bortset fra lån på anfordring til husholdninger.
160	heraf: realkreditlån Sikkerheder modtaget af det indberettende institut, som er lån og forskud, bortset fra lån på anfordring, som er sikret med pant i fast ejendom, til husholdninger.
170	Andre aktiver Jf. instrukserne vedrørende række 230 i AE-COL-indberetningsskemaet.
180	Egne udstedte gældsbeviser, bortset fra egne dækkede obligationer eller ABS Jf. instrukserne vedrørende række 240 i AE-COL-indberetningsskemaet.
190	I alt Jf. instrukserne vedrørende række 130 og 140 i AE-COL-indberetningsskemaet.»

KOMMISSIONENS GENNEMFØRELSESFORORDNING (EU) 2015/80**af 20. januar 2015****om faste importværdier med henblik på fastsættelse af indgangsprisen for visse frugter og grøntsager**

EUROPA-KOMMISSIONEN HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde,

under henvisning til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1308/2013 af 17. december 2013 om en fælles markedsordning for landbrugsprodukter og om ophævelse af Rådets forordning (EØF) nr. 922/72, (EØF) nr. 234/79, (EF) nr. 1037/2001 og (EF) nr. 1234/2007 (fusionsmarkedsordningen) ⁽¹⁾,under henvisning til Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 543/2011 af 7. juni 2011 om gennemførelsesbestemmelser til Rådets forordning (EF) nr. 1234/2007 for så vidt angår frugt og grøntsager og forarbejdede frugter og grøntsager ⁽²⁾, særlig artikel 136, stk. 1, og

ud fra følgende betragtninger:

- (1) Ved gennemførelsesforordning (EU) nr. 543/2011 fastsættes der på basis af resultatet af de multilaterale handelsforhandlinger under Uruguayrunden kriterier for Kommissionens fastsættelse af faste importværdier for tredjelande for de produkter og perioder, der er anført i del A i bilag XVI til nævnte forordning.
- (2) Der beregnes hver arbejdsdag en fast importværdi i henhold til artikel 136, stk. 1, i gennemførelsesforordning (EU) nr. 543/2011 under hensyntagen til varierende daglige data. Derfor bør nærværende forordning træde i kraft på dagen for offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende* —

VEDTAGET DENNE FORORDNING:

Artikel 1

De faste importværdier som omhandlet i artikel 136 i gennemførelsesforordning (EU) nr. 543/2011 fastsættes i bilaget til nærværende forordning.

*Artikel 2*Denne forordning træder i kraft på dagen for offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende*.

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

Udfærdiget i Bruxelles, den 20. januar 2015.

*På Kommissionens vegne**For formanden*

Jerzy PLEWA

Generaldirektør for landbrug og udvikling af landdistrikter⁽¹⁾ EUT L 347 af 20.12.2013, s. 671.⁽²⁾ EUT L 157 af 15.6.2011, s. 1.

BILAG

Faste importværdier med henblik på fastsættelse af indgangsprisen for visse frugter og grøntsager

(EUR/100 kg)			
KN-kode	Tredjelandskode (1)	Fast importværdi	
0702 00 00	AL	62,0	
	EG	285,0	
	IL	160,5	
	MA	121,2	
	TR	155,0	
	ZZ	156,7	
0707 00 05	JO	241,9	
	MA	66,8	
	TR	180,1	
	ZZ	162,9	
0709 91 00	EG	119,3	
	ZZ	119,3	
0709 93 10	MA	231,9	
	TR	171,0	
	ZZ	201,5	
0805 10 20	EG	63,0	
	MA	62,6	
	TN	52,9	
	TR	64,2	
	ZA	97,5	
	ZZ	68,0	
0805 20 10	IL	179,2	
	MA	84,7	
	ZZ	132,0	
0805 20 30, 0805 20 50, 0805 20 70, 0805 20 90	IL	126,0	
	JM	118,0	
	KR	153,2	
	MA	81,7	
	TR	121,7	
	ZZ	120,1	
	0805 50 10	TR	71,8
		ZZ	71,8
0808 10 80	BR	65,4	
	CL	89,8	
	MK	24,4	
	US	154,2	
	ZZ	83,5	

(EUR/100 kg)

KN-kode	Tredjelandskode ⁽¹⁾	Fast importværdi
0808 30 90	CL	265,9
	CN	92,1
	US	138,7
	ZZ	165,6

⁽¹⁾ Landefortegnelse fastsat ved Kommissionens forordning EU nr. 1106/2012 af 27. november 2012 om gennemførelse af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 471/2009 om fællesskabsstatistikker over varehandelen med tredjelande for så vidt angår ajourføring af den statistiske lande- og områdefortegnelse (EUT L 328 af 28.11.2012, s. 7). Koden »ZZ« = »anden oprindelse«.

ISSN 1977-0634 (elektronisk udgave)
ISSN 1725-2520 (papirudgave)



Den Europæiske Unions Publikationskontor
2985 Luxembourg
LUXEMBOURG

DA