



Veiledning til utfylling av kapitaldekningsoppgaven for
verdipapirforetak uten tjeneste 3 og 6,
forvaltningsselskap med tillatelse til å yte aktiv forvaltning
og AIF-forvaltere med tillatelse til å yte aktiv forvaltning

DATO:
16.04.2015

Innhold

1	GENERELLE INSTRUKSJONER	3
1.1	OPPBYGGING, HJEMMELSGRUNNLAG OG GENERELL INFORMASJON.....	3
1.1.1	HJEMMELSGRUNNLAG.....	3
1.1.2	RAPPORTØR OG RAPPORTØRANSVAR.....	3
1.1.3	OPPBYGGING	4
1.1.4	NUMMERERING MV.....	4
1.1.5	FORTEGN.....	4
2	INSTRUKSJONERTIL SKJEMAENE	5
2.1	KAPITAL, OVERGANGSBESTEMMELSER OG OPPSUMMERING AV BEREGNINGSGRUNNLAGET.....	5
2.1.1	C 01.00 – ANSVARLIG KAPITAL (CA1)	5
2.1.2	C 02.00 – KAPITALKRAV/BEREGNINGSGRUNNLAG (CA2)	19
2.1.3	C 03.00 - KAPITALDEKNING (CA3).....	25
2.1.4	C 04.00 - TILLEGGSOPPLYSNINGER (CA4).....	26
2.1.5	C 05.01 - OVERGANGSBESTEMMELSER (CA5.1)	38
2.1.6	C 05.02 – INSTRUMENTER SOM IKKE ER FRA STATENS FINANSFOND SOM ER OMFATTET AV OVERGANGS- BESTEMMELSER	43
2.1.7	C 06.00 – KONSOLIDERING: INFORMASJON OM FORETAK SOM OMFATTES AV KONSOLIDERING (GS).....	46

1 GENERELLE INSTRUKSJONER

1.1 OPPBYGGING, HJEMMELSGRUNNLAG OG GENERELL INFORMASJON

Denne veiledningen inkluderer referanser til norsk regelverk og til Forordning (EU) nr. 575/2013 (heretter referert til som "CRR"/"forordningen"). Norsk regelverk, som så langt det passer svarer til CRR/CRD IV, innebærer harmonisert rapportering med EU (jf. teknisk standard om rapportering/ ITS on Supervisory Reporting: Regulation (EU) 680/2014 <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=OJ:L:2014:191:TOC>) De norske rapporteringsskjemaene bygger på Annex I til denne ITS-en.

1.1.1 HJEMMELSGRUNNLAG

Kapitaldekningsoppgavene blir innhentet med hjemmel i lov 7. desember 1956 nr. 1 om tilsynet finansinstitusjoner mv. (finanstilsynsloven).

Utfyllingen skal skje i samsvar med forskrift 14. desember 2006 nr. 1506 om kapitalkrav for forretningsbanker, sparebanker, finansieringsforetak, holdingselskaper i finanskonsern, verdipapirforetak og forvaltningsselskap for verdipapirfond mv. (kapitalkravsforskriften), forskrift 1. juni for 1990 nr. 435 om beregning av ansvarlig kapital for finansinstitusjoner, oppgjørssentraler og verdipapirforetak del B (beregningforskriften), forskrift 31. januar 2007 om anvendelse av soliditetsregler på konsolidert basis (konsolideringsforskriften) og denne veiledningen til utfylling av kapitaldekningsoppgaven.

Etter kapitalkravsforskriftens del II om standardmetoden for beregning av kredittrisiko og del VI om verdipapirisering, kan det for enkelte av engasjementene benyttes rating fra ratingbyrå til å fastsette risikovekt. Rundskriv 9/2014¹ angir risikovekter for engasjementer med ratede foretak ved beregning av kapitaldekning.

1.1.2 RAPPORTØR OG RAPPORTØRANSVAR

Rapporteringsplikten gjelder alle verdipapirforetak, forvaltningsselskap for verdipapirfond med tillatelse til å yte aktiv forvaltning og forvaltere av alternative investeringsfond (AIF-forvaltere) med tillatelse til å yte aktiv forvaltning. Foretak som er omfattet av verdipapirhandelloven § 9-21, skal i tillegg sende inn oppgave over kapitaldekningen på konsolidert basis hvert kvartal.

Den enkelte institusjon nevnt ovenfor er ansvarlig for at innsendte data er av tilfredsstillende kvalitet, og for at svarfristene overholdes. Institusjonen skal varsle dersom det oppdages feil i data, og dersom det foretas vesentlige endringer. For å sikre tilgjengeligheten ved korreksjoner og forespørsler etter rapporteringstidspunktet, har rapportøren ansvaret for at dataene blir oppbevart på en forsvarlig og lett tilgjengelig måte.

Kapitaldekningsoppgaven skal sendes inn hvert kvartal både for konsolidert og ikke-konsolidert enhet med følgende frister:

Rapporteringsperiode:	Rapporteringsdato:	Rapporteringsfrist:
1. kvartal	31. mars	12. mai
2. kvartal	30. juni	11. august
3. kvartal	30. september	11. november
4. kvartal	31. desember	11. februar

Dersom rapporteringsfristen faller på en lør-, søn-, eller helligdag skal oppgaven sendes inn første påfølgende virkedag.

¹ http://www.finanstilsynet.no/Global/Venstremeny/Rundskriv_vedlegg/2014/3_kvartal/Rundskriv_9_2014.pdf

1.1.3 OPPBYGGING

Kapitaldekningsoppgaven for

- a. verdipapirforetak uten tillatelse til å yte investeringstjenestene egenhandel og tilrettelegging og garantistillegg ved emisjoner, jf. verdipapirhandelloven (vphl.) § 2-1 (1) nr. 3 og 6,
- b. forvaltningsselskap for verdipapirfond med tillatelse til å yte aktiv forvaltning, jf. verdipapirfondloven §2-1 (2), og
- c. AIF-forvaltere med tillatelse til å yte aktiv forvaltning, jf. lov om alternative investeringsfond § 2-2 (3)

består av ni skjemaer:

- **Forside:** Omfatter fem felt som må fylles ut. Husk å angi konsolideringsnivå.
- **Index:** Gir en oversikt over de resterende sju skjemaene i oppgaven.
- **C 01.00 Ansvarlig kapital:** I dette skjemaet skal alle bestanddeler av foretakets ansvarlige kapital føres.
- **C 02.00 Beregningsgrunnlag for krav til ansvarlig kapital:** I dette skjemaet skal alle beregningsgrunnlagene for kapitalkravene foretaket er underlagt føres.
- **C 03.00 Kapitaldekning:** Dette skjemaet gir en oversikt over foretakets kapitaldekning, og skal ikke fylles ut med mindre foretaket er pålagt særskilte krav med hjemmel i vphl. § 9-16.
- **C 04.00 Tilleggsopplysninger:** I dette skjemaet skal utfyllende opplysninger knyttet til beløpene i skjema C 01.00 og C 02.00 settes inn.
- **C 05.01 Overgangsbestemmelser:** I dette skjemaet skal informasjon knyttet til kapitalinstrumenter som er omfattet av overgangsbestemmelser oppgis.
- **C 05.02 Ytterligere overgangsbestemmelser:** Dette skjemaet omfatter ytterligere detaljer om kapitalinstrumentene omfattet av overgangsbestemmelser.
- **C 06.00 Konsolidering:** Dette skjemaet skal fylles ut kun ved rapportering på konsolidert grunnlag. I dette skjemaet skal detaljerte opplysninger om foretak som inngår i konsolideringen føres.

Veiledning til utfylling av de sju sistnevnte skjemaene er gitt i detalj fra side 5 og utover.

1.1.4 NUMMERERING MV.

Rad- og kolonnennumrene i veiledningen følger nummereringen i skjemaene. Tilsvarende nummerering er benyttet i valideringsreglene produsert av EBA². Finanstilsynet har utviklet rapporteringsskjemaer som til dels inkluderer formler/valideringer basert på disse valideringsreglene.

Beløp skal oppgis i NOK 1000 dersom ikke annet er oppgitt i skjemaet.

1.1.5 FORTEGN

Beløp som øker kapitalen eller beregningsgrunnlaget skal rapporteres som positive tall, og tilsvarende skal tall som reduserer kapitalen eller beregningsgrunnlaget rapporteres som negative. Der beløp skal være negative er postens tittel merket med (-)

² Se <https://www.eba.europa.eu/-/eba-issues-revised-list-of-its-validation-rul-1>

2 INSTRUKSJONER TIL SKJEMAENE

2.1 KAPITAL, OVERGANGSBESTEMMELSER OG OPPSUMMERING AV BEREGNINGSGRUNNLAGET

2.1.1 C 01.00 – ANSVARLIG KAPITAL (CA1)

Veiledning til utfylling av radene:

Rad	Juridiske referanser og instruksjoner
010	<p><u>1. Ansvarlig kapital</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av resten av skjemaet.</p>
015	<p><u>1.1 Kjernekapital</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av post 1.1.1 og 1.1.2.</p>
020	<p><u>1.1.1 Ren kjernekapital</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av poster med nummerering som starter med 1.1.1.</p>
030	<p><u>1.1.1.1 Kapitalinstrumenter som kvalifiserer som ren kjernekapital</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av poster med nummerering som starter med 1.1.1.1.</p>
040	<p><u>1.1.1.1.1 Innbetalt aksjekapital/egenkapitalbeviskapital/medlemsinnskudd</u></p> <p>Her føres foretakets registrerte aksjekapital i henhold til Enhetsregisteret. Dersom det føres en annen aksjekapital enn dette, må dokumentasjon på endringen oversendes Finanstilsynet.</p>
050	<p><u>1.1.1.1.2* Tilleggsopplvsning: Kapitalinstrumenter som ikke kvalifiserer som ren kjernekapital</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 14 (2), jf. artikkel 28(1) punkt (b), (l) og (m) i forordningen.</p> <p>Her føres eventuelle innbetalte rene kjernekapitalinstrumenter utstedt av institusjonen som er finansiert direkte eller indirekte av institusjonen, eller er sikret, garantert eller omfattet av annen ordning som bedrer prioriteten til instrumentet, slik at kapitalen ikke lenger kvalifiserer som ren kjernekapital. Eventuelle instrumenter som føres her, kan ikke inngå i post 1.1.1.1.1 Innbetalt aksjekapital/egenkapitalbeviskapital/ medlemsinnskudd. Beløp som rapporteres her, skal ikke omfatte eventuell overkurs for slike instrumenter.</p> <p>Som indirekte finansiering av rene kjernekapitalinstrumenter regnes finansiering som omfattes av artikkel 9 i kommisjonsforordning nr. 241/2014, følg lenken: http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2014:074:0008:0026:EN:PDF</p>
060	<p><u>1.1.1.1.3 Overkurs</u></p> <p>Her føres foretakets balanseførte overkursfond.</p>
070	<p><u>1.1.1.1.4 (-) Egne rene kjernekapitalinstrumenter</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av poster med nummerering som starter med 1.1.1.1.4.</p>

080	<p><u>1.1.1.4.1 (-) Direkte beholdning</u></p> <p>Her føres direkte beholdning av egen aksjekapital. Beløpet som oppgis skal være pålydende på aksjene, mens eventuell overkurs trekkes fra i post 1.1.1.2.1 under.</p>
090	<p><u>1.1.1.4.2 (-) Indirekte beholdning</u></p> <p>Her føres indirekte beholdning av egen aksjekapital. Beløpet som oppgis skal være pålydende på aksjene, mens eventuell overkurs trekkes fra i post 1.1.1.2.1 under.</p> <p>Som indirekte beholdning av egen aksjekapital her og i rad 480 og 500 regnes egen aksjekapital som omfattes av artikkel 15a til e i del 3 av teknisk standard om ansvarlig kapital, følg lenken: http://www.eba.europa.eu/-/eba-publishes-final-draft-technical-standards-on-own-funds</p> <p>Standarden vil bli kommunisert gjennom rundskriv når den er endelig fastsatt.</p>
091	<p><u>1.1.1.4.3 (-) Syntetisk beholdning</u></p> <p>Her føres syntetisk beholdning av egen aksjekapital. Beløpet som oppgis skal være pålydende på aksjene, mens eventuell overkurs trekkes fra i post 1.1.1.2.1 under.</p> <p>Som syntetisk beholdning av egen aksjekapital her og i rad 480 og 500 regnes egen aksjekapital som omfattes av artikkel 15f i del 3 av teknisk standard om ansvarlig kapital, følg lenken: http://www.eba.europa.eu/-/eba-publishes-final-draft-technical-standards-on-own-funds</p> <p>Standarden vil bli kommunisert gjennom rundskriv når den er endelig fastsatt.</p>
092	<p><u>1.1.1.5 (-) Faktiske eller betingede forpliktelser til å kjøpe egne rene kjernekapitalinstrumenter</u></p> <p>Her føres egne rene kjernekapitalinstrumenter som institusjonen har en faktisk eller betinget forpliktelse til å kjøpe som følge av eksisterende kontraktsforpliktelser.</p>
130	<p><u>1.1.1.2 Opptjent egenkapital i form av tilbakeholdte resultater</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av poster med nummerering som starter med 1.1.1.2.</p>
140	<p><u>1.1.1.2.1 Opptjent egenkapital i form av tidligere års tilbakeholdte resultater</u></p> <p>Her føres balanseført annen egenkapital. Posten kan følgelig være positiv eller negativ.</p>
150	<p><u>1.1.1.2.2 Inneværende års positive delårsresultat eller årsresultat som kan medregnes i ren kjernekapital / (-) Inneværende års negative delårsresultat eller årsresultat som skal innregnes i ren kjernekapital</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av poster med nummerering som starter med 1.1.1.2.2.</p>
160	<p><u>1.1.1.2.2.1 Positivt delårsresultat eller årsresultat /(-) negativt delårsresultat eller årsresultat</u></p> <p>Her føres foretakets delårsresultat før skattekostnad per rapporteringsdatoen.</p>
170	<p><u>1.1.1.2.2.2 (-) Del av positivt delårsresultat eller årsresultat som ikke kan medregnes i ren kjernekapital</u></p> <p>Her føres den delen av eventuelt positivt delårsresultat som ikke kan medregnes som ansvarlig kapital. Dersom foretaket ikke har sendt inn den dokumentasjonen og gjort de beregninger som kreves i henhold til Finanstilsynets rundskriv 11/2014, må hele det positive delårsresultatet trekkes fra her.</p>
180	<p><u>1.1.1.3 Akkumulerte andre inntekter og kostnader som ikke inngår i andre poster</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 14 (1) punkt 13, jf. artikkel 4(1)(100) og 26(1) punkt (d) i forordningen.</p> <p>Her føres øvrige resultatelementer som inngår i totalresultat og som ikke er rapportert under andre rene kjernekapitalposter. Beløpet som rapporteres skal være etter fratrukket for påregnelig skatt for slike inntekter, men før justeringer knyttet til regulatoriske filtre.</p>

200	<p><u>1.1.1.4 Andre fond o. l. som inngår i ren kjernekapital</u></p> <p>Her føres balanseført annen innskutt egenkapital, fond for urealiserte gevinster og fond for vurderingsforskjeller. Mottatt konsernbidrag fra datter- eller søsterselskap som er fratrukket ansvarlig kapital i avgivende selskap kan også oppføres under denne posten.</p> <p>Beløpet som rapporteres skal ikke omfatte beløp som er tatt med under andre inntekter og kostnader eller tilbakeholdt overskudd, og skal videre være fratrukket påregnelig skatt.</p>
210	<p><u>1.1.1.5 Avsetninger for generell bankrisiko</u></p> <p>Posten er ikke aktuell i Norge.</p>
220	<p><u>1.1.1.6 Rene kjernekapitalinstrumenter omfattet av overgangsbestemmelser</u></p> <p>Posten er ikke aktuell i Norge.</p>
230	<p><u>1.1.1.7 Minoritetsinteresser som kan medregnes i ren kjernekapital</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av kolonne 320 i skjema C 06.00.</p>
240	<p><u>1.1.1.8 Minoritetsinteresser som kan medregnes i ren kjernekapital som følge av overgangsbestemmelser</u></p> <p>Posten er ikke aktuell i Norge.</p>
250	<p><u>1.1.1.9 Justeringer i ren kjernekapital knyttet til regulatoriske filtre</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av poster med nummerering som starter med 1.1.1.9.</p>
260	<p><u>1.1.1.9.1 (-) Økning i egenkapitalen knyttet til fremtidig inntekt grunnet verdipapiriserte eiendeler</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>
270	<p><u>1.1.1.9.2 Verdiendringer på sikringsinstrumenter ved kontantstrømsikring</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>
280	<p><u>1.1.1.9.3 Akkumulerte gevinster og tap som følge av redusert/økt verdi av egen gjeld målt til virkelig verdi som skyldes endring i institusjonens kredittverdighet</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>
285	<p><u>1.1.1.9.4 Gevinster og tap som følge av redusert/økt verdi av derivatforpliktelser målt til virkelig verdi som skyldes endring i institusjonens kredittverdighet</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>
290	<p><u>1.1.1.9.5 (-) Verdijusteringer som følge av kravene om forsvarlig verdsettelse</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>
300	<p><u>1.1.1.10 (-) Goodwill</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av poster med nummerering som starter med 1.1.1.10.</p>
310	<p><u>1.1.1.10.1 (-) Goodwill rapportert i balansen</u></p> <p>Her føres balanseført goodwill.</p>
320	<p><u>1.1.1.10.2 (-) Goodwill inkludert i verdsettelsen av vesentlige investeringer</u></p> <p>Her føres goodwill som er inkludert i verdsettelsen av vesentlige investeringer i ikke-konsoliderte selskaper i finansiell sektor, jf. beregningsforskriften del B § 17 (1) bokstav c.</p>
330	<p><u>1.1.1.10.3 Utsatt skatteforpliktelse relatert til goodwill</u></p> <p>Her føres utsatt skatteforpliktelse relatert til goodwill. Beløpet beregnes som den utsatte skatteforpliktelsen som ville falt bort hvis verdien av goodwill ble fullt ut nedskrevet eller balanseføringen av goodwill opphørte under den aktuelle regnskapsstandarden, jf. beregningsforskriften del B § 17 (1) bokstav c.</p>

340	<p><u>1.1.1.11 (-) Andre immaterielle eiendeler</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av poster med nummerering som starter med 1.1.1.11.</p>
350	<p><u>1.1.1.11.1 (-) Andre immaterielle eiendeler, bruttobeløp</u></p> <p>Her føres alle andre balanseførte immaterielle eiendeler enn goodwill og utsatt skattefordel.</p>
360	<p><u>1.1.1.11.2 Utsatt skatteforpliktelse relatert til andre immaterielle eiendeler</u></p> <p>Her føres utsatt skatteforpliktelse relatert til andre immaterielle eiendeler enn goodwill. Beløpet beregnes som den utsatte skatteforpliktelsen som ville falt bort hvis verdien av andre immaterielle eiendeler ble fullt ut nedskrevet eller balanseføringen av andre immaterielle eiendeler opphørte under den aktuelle regnskapsstandarden, jf. beregningsforskriften del B § 17 (1) bokstav d.</p>
370	<p><u>1.1.1.12 (-) Netto utsatt skattefordel som ikke skyldes midlertidige forskjeller</u></p> <p>Her føres utsatt skattefordel som skyldes fremførbart underskudd og annen utsatt skattefordel som ikke skyldes midlertidige forskjeller. Beløpet som føres her skal være identisk med beløpet i post 1.2 i skjema C 04.00.</p> <p>Den delen av utsatt skattefordel som skyldes midlertidige forskjeller, og som utgjør inntil 10 prosent av foretakets rene kjernekapital, skal inngå i post 1.1.1.1.02 i skjema C 02.00 med en risikovekt på 250 prosent, jf. kapitalkravsforskriften § 2-1 (2).</p>
380	<p><u>1.1.1.13 (-) Positive verdier av justert forventet tap etter kapitalkravsforskriften § 15-7</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>
390	<p><u>1.1.1.14 (-) Overfinansiering av pensjonsforpliktelser</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av poster med nummerering som starter med 1.1.1.14.</p>
400	<p><u>1.1.1.14.1 (-) Overfinansiering av pensjonsforpliktelser, bruttobeløp</u></p> <p>Her føres overfinansiering av pensjonsforpliktelser slik beløpet fremgår av balansen.</p>
410	<p><u>1.1.1.14.2 Utsatt skatteforpliktelse relatert til overfinansiering av pensjonsforpliktelser</u></p> <p>Her føres utsatt skatteforpliktelse relatert til overfinansiering av pensjonsforpliktelser. Beløpet beregnes som den utsatte skatteforpliktelsen som ville falt bort hvis balanseføringen av overfinansieringen opphørte etter den aktuelle regnskapsstandarden.</p>
420	<p><u>1.1.1.14.3 Overfinansiering av pensjonsforpliktelser som institusjonen fritt kan benytte</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 (1) bokstav f), jf. artikkel 4(1)(109) og 41(1) punkt (b) i forordningen.</p> <p>Her føres eventuelle midler i premiefond som overstiger tre ganger gjennomsnittet av årets premie og premiene for de to foregående år. Beløp som føres i denne posten på konsolidert basis skal også føres i post 1.1.1.1.06 i skjema C 02.00 med en risikovekt på 20 prosent, jf. kapitalkravsforskriften § 2-1 (2).</p>
430	<p><u>1.1.1.15 (-) Beholdning av ren kjernekapital i annet selskap i finansiell sektor som har en gjensidig investering av ansvarlig kapital</u></p> <p>Finanstilsynsloven § 4 punkt 8, jf. artikkel 4(1)(122), 36(1) punkt (g) og 44 i forordningen.</p> <p>Finanstilsynet legger til grunn at en institusjon som har en beholdning av ren kjernekapital i annet selskap i finansiell sektor som har en gjensidig investering av ansvarlig kapital i institusjonen, så snart som mulig bør endre denne investeringen, jf. finanstilsynsloven § 4 punkt 8. Slike gjensidige investeringer fører til en kunstig oppblåsing av den ansvarlige kapitalen. Inntil investeringen er opphørt skal bruttobeholdningen av ren kjernekapital i det andre selskapet i finansiell sektor føres under denne posten med negativt fortegn.</p>

440	<p><u>1.1.1.16 (-) Overskytende fradrag i annen godkjent kjernekapital</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 (4), jf. artikkel 36(1) punkt (j) i forordningen.</p> <p>Her føres beløpet i post 1.1.2.10 med negativt fortegn.</p>
450	<p><u>1.1.1.17 (-) Kvalifiserte eiendeler utenfor finansiell sektor som alternativt kan gis 1250 % risikovekt</u></p> <p>Posten er ikke aktuell i Norge.</p>
460	<p><u>1.1.1.18 (-) Verdipapiriseringsposisjoner som alternativt kan gis 1250 % risikovekt</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge</p>
470	<p><u>1.1.1.19 (-) Motpartsrisiko for transaksjoner som ikke er avsluttet, som alternativt kan gis 1250 % risikovekt</u></p> <p>Her føres overført verdi og reinvesteringskostnad for transaksjoner som ikke er avsluttet etter 5 virkedager etter andre avtalte betalings- eller leveringstidspunkt, jf. kapitalkravsforskriften § 37-2.</p>
471	<p><u>1.1.1.20 (-) Posisjoner i en kurv der institusjonen ikke kan bestemme risikovekten etter IRB-metode, som alternativt kan gis 1250 % risikovekt</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>
472	<p><u>1.1.1.21 (-) Egenkapitalposisjoner som ved bruk av IRB-metode alternativt kan gis 1250 % risikovekt</u></p> <p>Posten er ikke aktuell i Norge.</p>
480	<p><u>1.1.1.22 (-) Beholdninger av ren kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen ikke har en vesentlig investering, som overstiger grensen etter beregningsforskriften del B § 18 (2) bokstav d)</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 (1) bokstav i) og § 18 (2) bokstav d), jf. artikkel 4(1)(27), 36(1) punkt (h); 43 til 46, 49 (2) og (3) og 79 i forordningen.</p> <p>Posten gjelder direkte, indirekte og syntetiske beholdninger av aksjer, egenkapitalbevis og medlemsinnskudd i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen ikke har en vesentlig investering. Det er investeringer som til sammen overstiger grensen etter beregningsforskriften del B § 18 (2) bokstav d) som skal rapporteres. Beholdningene av ren kjernekapital, annen godkjent kjernekapital og tilleggskapital vurderes samlet. Andelen av det overskytende som skal trekkes fra ren kjernekapital, skal tilsvare andelen som beholdningen av ren kjernekapital utgjør av den samlede beholdningen. Investeringer i selskap i finansiell sektor som inngår ved beregningen av kapitalkravet på konsolidert basis, skal ikke omfattes.</p> <p><u>Eksempel:</u> Hvis de ikke vesentlige investeringene i andre selskaper i finansiell sektor utgjør 100 (fordelt på 50 i ren kjernekapital, 25 i annen godkjent kjernekapital og 25 i tilleggskapital) og grensen er 80, blir det overskytende 20. 10 (20 *1/2) trekkes fra i den rene kjernekapitalen, 5 (20 *1/4) i annen godkjent kjernekapital og 5 (20 *1/4) i tilleggskapitalen.</p> <p><u>Overgangsregel:</u> Overgangsregelen etter beregningsforskriften del B § 20 bokstav a) lar fradraget i ren kjernekapital for ikke vesentlige investeringer innføres gradvis til og med 2017. Beløpet som ikke trekkes fra, skal fordeles mellom direkte, indirekte og syntetiske investeringer etter den forholdsmessige størrelsen på de direkte, indirekte og syntetiske beholdningene. De direkte investeringene som ikke trekkes fra i ren kjernekapital skal komme til fradrag med halvparten i kjernekapitalen og halvparten i tilleggskapitalen. Fradraget i kjernekapitalen tas da med som tillegg i rad 700 og fradraget i tilleggskapitalen tas med i rad 940. De indirekte og syntetiske investeringene som ikke trekkes fra i ren kjernekapital</p>

	<p>skal inngå i beregningsgrunnlaget for kapitalkrav.</p> <p><u>Nærmere om føringen:</u> Merk at hele fradraget (altså før overgangsregelen) skal føres på post 1.1.1.22 i skjema C 01.00. Videre føres justeringen i ren kjernekapital som følge av overgangsbestemmelsen i kolonne 010 rad 350 i skjema 05.01 (med positivt fortegn). Sistnevnte beløp overføres automatisk til skjema C 01.00 (post 1.1.1.26) slik at ren kjernekapital på denne måten justeres opp som følge av overgangsbestemmelsen.</p>
490	<p><u>1.1.1.23 (-) Utsatt skattefordel som skyldes midlertidige forskjeller og overstiger unntaksgrensen på 10 %</u></p> <p>Her føres den delen av utsatt skattefordel som skyldes midlertidige forskjeller som overstiger 10 prosent av foretakets rene kjernekapital, jf. beregningsforskriften del B § 18 (3) bokstav a. Ved beregningen av utsatt skattefordel kan utsatt skatteforpliktelse komme til fradrag etter reglene i beregningsforskriften del B § 17 (1) bokstav b. Se post 1.1.1.1.02 i skjema C 02.00.</p>
500	<p><u>1.1.1.24 (-) Beholdninger av ren kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen har en vesentlig investering, som samlet overstiger unntaksgrensen på 10 prosent</u></p> <p>Her føres beholdninger av ren kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen har en vesentlig investering, som samlet overstiger 10 prosent av foretakets rene kjernekapital etter beregningsforskriften del B § 18 (3) bokstav a. Med vesentlig investering menes investering som definert i beregningsforskriften del B § 12. Både direkte, indirekte og syntetiske beholdninger omfattes, <u>men vesentlige investeringer i selskap i finansiell sektor som inngår ved beregningen av kapitalkravet på konsolidert basis, skal ikke tas med, jf. beregningsforskriften del B § 18 (2) bokstav c.</u></p>
510	<p><u>1.1.1.25 (-) Beløp som overstiger unntaksgrensen på 17,65 %</u></p> <p>Her føres utsatt skattefordel som skyldes midlertidige forskjeller og beholdninger av ren kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen har en vesentlig investering som til sammen overstiger 17,65 prosent av foretakets rene kjernekapital etter beregningsforskriften del B § 18 (3) bokstav b.</p>
520	<p><u>1.1.1.26 Overgangsbestemmelser knyttet til fradrag i ren kjernekapital</u> Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av skjema C 05.01.</p>
524	<p><u>1.1.1.27 Tilleggsfradrag i ren kjernekapital som institusjonen anser som nødvendige</u></p> <p>Denne posten skal benyttes dersom institusjonen mener det bør gjøres ytterligere fradrag i den rene kjernekapitalen, jf. artikkel 3 i forordningen.</p>
529	<p><u>1.1.1.28 Andre poster vedrørende ren kjernekapital</u></p> <p>Denne posten skal kun benyttes i de sjeldne tilfellene det for en kort periode ikke er helt klart hvor en ren kjernekapitalpost eller fradragspost i ren kjernekapital skal føres.</p>
530	<p><u>1.1.2 Annen godkjent kjernekapital</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av poster med nummerering som starter med 1.1.2.</p>
540	<p><u>1.1.2.1 Kapitalinstrumenter som kvalifiserer som annen godkjent kjernekapital</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av poster med nummerering som starter med 1.1.2.1.</p>
550	<p><u>1.1.2.1.1 Innbetalt fondsobligasjonskapital</u></p> <p>Her føres institusjonens innbetalte fondsobligasjonskapital og eventuelle andre instrumenter som kvalifiserer som annen godkjent kjernekapital. Beløpet som rapporteres, skal ikke omfatte eventuell overkurs for slike instrumenter, jf. beregningsforskriften del B § 15.</p>

560	<p><u>1.1.2.1.2 (*) Tilleggsopplysning: Fondsobligasjonskapital som ikke kvalifiserer som annen godkjent kjernekapital</u></p> <p>Her føres eventuell innbetalt annen godkjent kjernekapital utstedt av institusjonen som er finansiert direkte eller indirekte av institusjonen, eller er sikret, garantert eller omfattet av annen ordning som bedrer prioriteten til instrumentet, slik at kapitalen ikke lenger kvalifiserer som annen godkjent kjernekapital, jf. beregningsforskriften del B § 15 (1) bokstav a og b. Eventuelle instrumenter som føres her, kan ikke inngå i post 1.1.2.1.1 Innbetalt fondsobligasjonskapital. Beløp som rapporteres her, skal ikke omfatte eventuell overkurs for slike instrumenter.</p> <p>Som indirekte finansiering av annen godkjent kjernekapital regnes finansiering som omfattes av artikkel 9 i kommisjonsforordning nr. 241/2014, følg lenken: http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2014:074:0008:0026:EN:PDF</p>
570	<p><u>1.1.2.1.3 Overkurs</u></p> <p>Her føres eventuell innbetalt overkurs for kapitalinstrumenter rapportert under post 1.1.2.1.1, som fremgår av regnskapet.</p>
580	<p><u>1.1.2.1.4 (-) Beholdning av egen fondsobligasjonskapital</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av poster med nummerering som starter med 1.1.2.1.4.</p>
590	<p><u>1.1.2.1.4.1 (-) Direkte beholdning</u></p> <p>Her føres direkte beholdninger av egen utstedt annen godkjent kjernekapital, jf. beregningsforskriften del B § 17 (2) bokstav a. Beløpet som rapporteres skal også omfatte beholdninger i handelsporteføljen og kan baseres på netto lange posisjoner dersom kravene i beregningsforskriften del B § 18 (1) er oppfylt. Videre skal eventuell overkurs relatert til direkte beholdninger av egen utstedt annen godkjent kjernekapital rapportert under post 1.1.2.1.1 tas med. Eventuelle egne kapitalinstrumenter rapportert under post 1.1.2.1.2 som ikke kvalifiserer som annen godkjent kjernekapital, skal ikke omfattes.</p>
620	<p><u>1.1.2.1.4.2 (-) Indirekte beholdning</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 (2) bokstav a), jf. artikkel 52 (1) punkt (b) (ii), 56 punkt (a) og 57 i forordningen.</p> <p>Her føres indirekte beholdninger av egen utstedt annen godkjent kjernekapital. Beløpet som rapporteres skal også omfatte beholdninger i handelsporteføljen og kan baseres på netto lange posisjoner dersom kravene i beregningsforskriften del B § 18 (1) er oppfylt. Videre skal eventuell overkurs relatert til indirekte beholdninger av egen utstedt annen godkjent kjernekapital rapportert under post 1.1.2.1.1 tas med. Eventuelle egne kapitalinstrumenter rapportert under post 1.1.2.1.2 som ikke kvalifiserer som annen godkjent kjernekapital, skal ikke omfattes.</p> <p>Som indirekte beholdning av annen godkjent kjernekapital her og i rad 700 og 710 regnes annen godkjent kjernekapital som omfattes av artikkel 15h i del 3 av teknisk standard om ansvarlig kapital, følg lenken: http://www.eba.europa.eu/-/eba-publishes-final-draft-technical-standards-on-own-funds</p> <p>Standarden vil bli kommunisert gjennom rundskriv når den er endelig fastsatt.</p>
621	<p><u>1.1.2.1.4.3 (-) Syntetisk beholdning</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 (2) bokstav a), jf. artikkel 4(1)(126), 52(1) punkt (b), 56 punkt (a) og 57 i forordningen.</p> <p>Her føres syntetiske beholdninger av egen utstedt annen godkjent kjernekapital. Beløpet som rapporteres skal også omfatte beholdninger i handelsporteføljen og kan baseres på netto lange posisjoner dersom kravene i beregningsforskriften del B § 18 (1) er oppfylt. Videre skal eventuell overkurs relatert til syntetiske beholdninger av egen utstedt annen</p>

	<p>godkjent kjernekapital rapportert under post 1.1.2.1.1 tas med. Eventuelle egne kapitalinstrumenter rapportert under post 1.1.2.1.2 som ikke kvalifiserer som annen godkjent kjernekapital, skal ikke omfattes.</p> <p>Som syntetisk beholdning av annen godkjent kjernekapital her og i rad 700 og 710 regnes annen godkjent kjernekapital som omfattes av artikkel 15h i del 3 av teknisk standard om ansvarlig kapital, følg lenken: http://www.eba.europa.eu/-/eba-publishes-final-draft-technical-standards-on-own-funds</p> <p>Standarden vil bli kommunisert gjennom rundskriv når den er endelig fastsatt.</p>
622	<p><u>1.1.2.1.5 (-) Faktiske eller betingede forpliktelser til å kjøpe egen fondsobligasjonskapital</u></p> <p>Her føres egen utstedt annen godkjent kjernekapital som institusjonen har en faktisk eller betinget forpliktelse til å kjøpe som følge av eksisterende kontraktsforpliktelser, jf. beregningsforskriften del B § 17 (2) bokstav a.</p>
660	<p><u>1.1.2.2 Fondsobligasjonskapital omfattet av overgangsbestemmelser</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av skjema C 05.02.</p>
670	<p><u>1.1.2.3 Fondsobligasjonskapital utstedt av datterselskaper som kan medregnes i annen godkjent kjernekapital</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av skjema C 06.00.</p>
680	<p><u>1.1.2.4 Fondsobligasjonskapital utstedt av datterselskaper som kan medregnes i annen godkjent kjernekapital som følge av overgangsbestemmelser</u></p> <p>Posten er ikke aktuell i Norge.</p>
690	<p><u>1.1.2.5 (-) Beholdning av annen godkjent kjernekapital i annet selskap i finansiell sektor som har en gjensidig investering av ansvarlig kapital</u></p> <p>Finanstilsynet legger til grunn at en institusjon som har en beholdning av annen godkjent kjernekapital i annet selskap i finansiell sektor som har en gjensidig investering av ansvarlig kapital i institusjonen, så snart som mulig bør endre denne investeringen, jf. finanstilsynsloven § 4 punkt 8. Slike gjensidige investeringer fører til en kunstig oppblåsing av den ansvarlige kapitalen. Inntil investeringen er opphørt skal bruttobeholdningen av annen godkjent kjernekapital i det andre selskapet i finansiell sektor føres under denne posten.</p>
700	<p><u>1.1.2.6 (-) Beholdninger av fondsobligasjonskapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen ikke har en vesentlig investering, som overstiger grensen etter beregningsforskriften del B § 18 (2) bokstav d)</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 (2) bokstav c) og § 18 (2) bokstav d), jf. artikkel 4(1)(27), 56 (c), 59, 60 og 79 i forordningen.</p> <p>Posten gjelder direkte, indirekte og syntetiske beholdninger av annen godkjent kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen ikke har en vesentlig investering. Hvorvidt institusjonen har en vesentlig investering i et selskap, avhenger av om institusjonen har skutt inn ren kjernekapital i selskapet som omfattes av definisjonen i beregningsforskriften del B § 12.</p> <p>Det er investeringer som til sammen overstiger grensen etter beregningsforskriften del B § 18 (2) bokstav d) som skal rapporteres. Beholdningene av ren kjernekapital, annen godkjent kjernekapital og tilleggskapital vurderes samlet. Andelen av det overskytende som skal trekkes fra annen godkjent kjernekapital, skal tilsvare andelen som beholdningen av annen godkjent kjernekapital utgjør av den samlede beholdningen, se regneeksempel under post 480. Investeringer i selskap i finansiell sektor som inngår ved beregningen av kapitalkravet på konsolidert basis, skal ikke omfattes.</p> <p><u>Overgangsregel</u> Overgangsregelen etter beregningsforskriften del B § 20 bokstav a lar fradraget i ren</p>

	<p>kjernekapital for ikke vesentlige investeringer innfases gradvis til og med 2017. Beløpet som ikke trekkes fra, skal fordeles mellom direkte, indirekte og syntetiske investeringer etter den forholdsmessige størrelsen på de direkte, indirekte og syntetiske beholdningene. De direkte investeringene som ikke trekkes fra i ren kjernekapital skal komme til fradrag med halvparten i kjernekapitalen og halvparten i tilleggskapitalen. Fradraget i kjernekapitalen skal innregnes her. Merk at tilsvarende beløp skal rapporteres (med negativt beløp) i skjema C 05.01 kolonne 020 rad 350.</p>
710	<p><u>1.1.2.7 (-) Beholdninger av fondsobligasjonskapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 12 og § 17 (2) bokstav b), jf. artikkel 4(1)(27), 56 punkt (d), 59 og 79 i forordningen.</p> <p>Her føres beholdninger av annen godkjent kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen har en vesentlig investering som definert i beregningsforskriften del B § 12. Dersom institusjonen har en vesentlig investering av ren kjernekapital i et annet selskap, skal all annen godkjent kjernekapital som institusjonen har i samme selskap, trekkes fra annen godkjent kjernekapital. Både direkte, indirekte og syntetiske beholdninger omfattes, men beholdninger av annen godkjent kjernekapital i selskap i finansiell sektor som inngår ved beregningen av kapitalkravet på konsolidert basis, skal ikke tas med.</p>
720	<p><u>1.1.2.8 (-) Overskytende fradrag i tilleggskapitalen</u></p> <p>Hentes automatisk fra post 1.2.11 under.</p>
730	<p><u>1.1.2.9 Andre overgangsbestemmelser for annen godkjent kjernekapital</u></p> <p>Posten er ikke aktuell i Norge.</p>
740	<p><u>1.1.2.10 Overskytende fradrag i annen godkjent kjernekapital som gjøres i ren kjernekapital</u></p> <p>Annen godkjent kjernekapital kan ikke være negativ, men det er mulig at fradragene i annen godkjent kjernekapital kan være større enn innbetalt annen godkjent kjernekapital og eventuell tilknyttet innbetalt overkurs. Dersom dette skjer, må annen godkjent kjernekapital være lik null, og det overskytende av fradragene i annen godkjent kjernekapital trekkes fra ren kjernekapital.</p> <p>Med denne posten oppnås det at summen av elementene 1.1.2.1 til 1.1.2.12 aldri er lavere enn null. Dersom det under posten vises et positivt tall, skal verdien i post 1.1.1.16 være den inverse verdien.</p>
744	<p><u>1.1.2.11 Tilleggsfradrag i annen godkjent kjernekapital som institusjonen anser som nødvendige</u></p> <p>Denne posten skal benyttes dersom foretaket mener det bør gjøres ytterligere fradrag i annen godkjent kjernekapital.</p>
748	<p><u>1.1.2.12 Andre poster vedrørende annen godkjent kjernekapital</u></p> <p>Denne posten skal bare benyttes dersom et kapitalelement som kan inngå i annen godkjent kjernekapital eller et fradrag i annen godkjent kjernekapital ikke kan tilordnes en av radene 530-744.</p>
750	<p><u>1.2 Tilleggskapital</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av poster med nummerering som starter med 1.2.</p>
760	<p><u>1.2.1 Ansvarlig lånekapital og andre kapitalinstrumenter som kvalifiserer som tilleggskapital</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av poster med nummerering som starter med 1.2.1.</p>
770	<p><u>1.2.1.1 Innbetalt ansvarlig lånekapital</u></p> <p>Her føres institusjonens innbetalte ansvarlige lånekapital og eventuelle andre instrumenter som kvalifiserer som tilleggskapital. De siste fem år før forfall av et lån, eller deler av et</p>

	<p>lån, skal den delen av lånekapitalen som kan medregnes beregnes ved å multiplisere lånebeløpet med lånekapitalens gjenværende løpetidsdager og dividere på antall kalenderdager i femårsperioden. Reduksjonen skal være gjort ved rapportering av beløpet under denne posten.</p> <p>Eventuell overkurs for slike instrumenter føres i post 1.2.1.3 under.</p>
780	<p><u>1.2.1.2 (*) Tilleggsopplysning: Ansvarlig lånekapital som ikke kvalifiserer som tilleggs kapital</u></p> <p>Her føres eventuell innbetalt tilleggs kapital utstedt av institusjonen som er finansiert direkte eller indirekte av institusjonen, eller er sikret, garantert eller omfattet av annen ordning som bedrer prioriteten til instrumentet, slik at kapitalen ikke lenger kvalifiserer som tilleggs kapital. Eventuelle instrumenter som føres her, kan ikke inngå i post 1.2.1.1 Innbetalt ansvarlig lånekapital. Beløp som rapporteres her, skal ikke omfatte eventuell overkurs for slike instrumenter.</p> <p>Som indirekte finansiering av tilleggs kapital regnes finansiering som omfattes av artikkel 9 i kommisjonsforordning nr. 241/2014, følg lenken: http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2014:074:0008:0026:EN:PDF</p>
790	<p><u>1.2.1.3 Overkurs</u></p> <p>Her føres eventuell innbetalt overkurs for kapitalinstrumenter som er rapportert under post 1.2.1.1 og som framgår av institusjonens regnskap.</p>
800	<p><u>1.2.1.4 (-) Beholdning av egen ansvarlig lånekapital</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av poster med nummerering som starter med 1.2.1.4.</p>
810	<p><u>1.2.1.4.1 (-) Direkte beholdning</u></p> <p>Her føres direkte beholdninger av egen utstedt tilleggs kapital. Beløpet som føres her skal også omfatte beholdninger i handelsporteføljen og kan baseres på netto lange posisjoner dersom kravene i beregningsforskriften del B § 18 (1) er oppfylt. Videre skal eventuell overkurs relatert til direkte beholdninger av egen utstedt tilleggs kapital tas med. Eventuelle egne kapitalinstrumenter rapportert under post 1.2.1.2 som ikke kvalifiserer som tilleggs kapital, skal ikke omfattes.</p>
840	<p><u>1.2.1.4.2 (-) Indirekte beholdning</u></p> <p>Her føres indirekte beholdninger av egen utstedt tilleggs kapital. Beløpet som rapporteres skal også omfatte beholdninger i handelsporteføljen og kan baseres på netto lange posisjoner dersom kravene i beregningsforskriften del B § 18 (1) er oppfylt. Videre skal eventuell overkurs relatert til indirekte beholdninger av egen utstedt tilleggs kapital tas med. Eventuelle egne kapitalinstrumenter rapportert under post 1.2.1.2 som ikke kvalifiserer som tilleggs kapital, skal ikke omfattes.</p> <p>Som indirekte beholdning av tilleggs kapital her og i rad 940 og 950 regnes tilleggs kapital som omfattes av artikkel 15h i del 3 av teknisk standard om ansvarlig kapital, følg lenken: http://www.eba.europa.eu/-/eba-publishes-final-draft-technical-standards-on-own-funds Standarden vil bli kommunisert gjennom rundskriv når den er endelig fastsatt.</p>
841	<p><u>1.2.1.4.3 (-) Syntetisk beholdning</u></p> <p>Her føres syntetiske beholdninger av egen utstedt tilleggs kapital. Beløpet som rapporteres skal også omfatte beholdninger i handelsporteføljen og kan baseres på netto lange posisjoner dersom kravene i beregningsforskriften del B § 18 (1) er oppfylt. Videre skal eventuell overkurs relatert til syntetiske beholdninger av egen utstedt tilleggs kapital tas med. Eventuelle egne kapitalinstrumenter rapportert under post 1.2.1.2 som ikke kvalifiserer som tilleggs kapital, skal ikke omfattes.</p> <p>Som syntetisk beholdning av tilleggs kapital her og i rad 940 og 950 regnes tilleggs kapital som omfattes av artikkel 15h i del 3 av teknisk standard om ansvarlig kapital, følg lenken:</p>

	<p>http://www.eba.europa.eu/-/eba-publishes-final-draft-technical-standards-on-own-funds Standarden vil bli kommunisert gjennom rundskriv når den er endelig fastsatt.</p>
842	<p><u>1.2.1.5 (-) Faktiske eller betingede forpliktelser til å kjøpe egen ansvarlig lånekapital</u></p> <p>Her føres egen utstedt tilleggskapital som institusjonen har en faktisk eller betinget forpliktelse til å kjøpe som følge av eksisterende kontraktsforpliktelser.</p>
880	<p><u>1.2.2 Ansvarlig lånekapital omfattet av overgangsbestemmelser</u></p> <p>Hentes automatisk fra skjema C 05.01.</p>
890	<p><u>1.2.3 Ansvarlig lånekapital utstedt av datterselskaper som kan medregnes i tilleggskapitalen</u></p> <p>Denne posten skal fylles ut bare ved rapportering på konsolidert grunnlag.</p> <p>Forskrift om anvendelse av soliditetsregler på konsolidert basis mv. (konsolideringsforskriften) § 4a, jf. artikkel 87 og 88 i forordningen.</p> <p>Her føres summen av ansvarlig lånekapital utstedt av datterselskaper som kan medregnes som tilleggskapital på konsolidert basis. Beløpet som rapporteres, skal bare omfatte ansvarlig lånekapital som kan medregnes etter § 4a i konsolideringsforskriften. Eventuelle andre kapitalinstrumenter utstedt av datterselskapet som kvalifiserer som tilleggskapital behandles på samme måte. Merk at det ikke kan medregnes tilleggskapital fra datterselskaper som ikke underlagt kapitalkrav på selskapsnivå, slik som for eksempel eiendomsselskaper. Det er bare for datterselskap som er underlagt kapitalkrav, at det kan regnes ut hvor mye kapital som er nødvendig på konsolidert basis for å oppfylle datterselskapets krav.</p> <p>I veiledningen til utfyllingen av rapporteringen for tverrsektorielle finansielle grupper avsnitt 4 er det tatt inn et regneeksempel som viser hvordan beløpet skal beregnes, følg lenken: http://www.finanstilsynet.no/Global/Bank%20og%20Finans/Banker/Tilsyn%20og%20overv%c3%a5king/Rapportering/Veiledning%20til%20utfylling%20av%20rapportering%20for%20tverrsektorielle%20finansielle%20grupper_endringer.pdf</p>
900	<p><u>1.2.4 Ansvarlig lånekapital utstedt av datterselskaper som kan medregnes i tilleggskapitalen som følge av overgangsbestemmelser</u></p> <p>Posten er ikke aktuell i Norge.</p>
910	<p><u>1.2.5 Tallverdien av negative verdier av justert forventet tap etter beregningsforskriften del B § 16 (1) bokstav b)</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>
920	<p><u>1.2.6 Generelle kreditttrisikoujusteringer ved bruk av standardmetoden</u></p> <p>Posten er ikke aktuell i Norge.</p>
930	<p><u>1.2.7 (-) Beholdning av tilleggskapital i annet selskap i finansiell sektor som har en gjensidig investering av ansvarlig kapital</u></p> <p>Finanstilsynsloven § 4 punkt 8, jf. artikkel 4(1)(122), 66 punkt (b) og 68 i forordningen.</p> <p>Finanstilsynet legger til grunn at en institusjon som har en beholdning av tilleggskapital i annet selskap i finansiell sektor som har en gjensidig investering av ansvarlig kapital i institusjonen, så snart som mulig bør endre denne investeringen, jf. finanstilsynsloven § 4 punkt 8. Slike gjensidige investeringer fører til en kunstig oppblåsing av den ansvarlige kapitalen. Inntil investeringen er opphørt skal bruttobeholdningen av tilleggskapital i det andre selskapet i finansiell sektor føres under denne posten. Posten er en fradragspost.</p>
940	<p><u>1.2.8 (-) Beholdninger av ansvarlig lånekapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen ikke har en vesentlig investering, som overstiger grensen etter beregningsforskriften del B § 18 (2) bokstav d)</u></p>

	<p>Beregningsforskriften del B § 17 (3) bokstav c) og § 18 (2) bokstav d), jf. artikkel 4(1)(27), 66 punkt (c), 68 til 70 og 79 i forordningen.</p> <p>Posten gjelder direkte, indirekte og syntetiske beholdninger av tilleggskapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen ikke har en vesentlig investering. Hvorvidt institusjonen har en vesentlig investering i et selskap, avhenger av om institusjonen har skutt inn ren kjernekapital i selskapet som omfattes av definisjonen i beregningsforskriften del B § 12.</p> <p>Det er investeringer som til sammen overstiger grensen etter beregningsforskriften del B § 18 (2) bokstav d) som skal rapporteres. Beholdningene av ren kjernekapital, annen godkjent kjernekapital og tilleggskapital vurderes samlet. Andelen av det overskytende som skal trekkes fra tilleggskapitalen, skal tilsvare andelen som beholdningen av tilleggskapital utgjør av den samlede beholdningen, se regneeksempel under post 480. Investeringer i selskap i finansiell sektor som inngår ved beregningen av kapitalkravet på konsolidert basis, skal ikke omfattes.</p> <p><u>Overgangsregel</u> Overgangsregelen etter beregningsforskriften del B § 20 bokstav a) lar fradraget i ren kjernekapital for ikke vesentlige investeringer innføres gradvis til og med 2017. Beløpet som ikke trekkes fra, skal fordeles mellom direkte, indirekte og syntetiske investeringer etter den forholdsmessige størrelsen på de direkte, indirekte og syntetiske beholdningene. De direkte investeringene som ikke trekkes fra i ren kjernekapital skal komme til fradrag med halvparten i kjernekapitalen og halvparten i tilleggskapitalen. Fradraget i tilleggskapitalen skal innregnes her. Merk at tilsvarende beløp skal rapporteres (med negativt beløp) i skjema C 05.01 kolonne 030 rad 350.</p>
950	<p><u>1.2.9 (-) Beholdninger av ansvarlig lånekapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 12 og § 17 (3) bokstav b), jf. artikkel 4(1)(27), 66 punkt (d), 68, 69 og 79 i forordningen.</p> <p>Her føres beholdninger av tilleggskapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen har en vesentlig investering som definert i beregningsforskriften del B § 12. Dersom institusjonen har en vesentlig investering av ren kjernekapital i et annet selskap, skal all tilleggskapital som institusjonen har i samme selskap, trekkes fra tilleggskapitalen. Både direkte, indirekte og syntetiske beholdninger omfattes, men beholdninger av tilleggskapital i selskap i finansiell sektor som inngår ved beregningen av kapitalkravet på konsolidert basis, skal ikke tas med.</p>
960	<p><u>1.2.10 36 % av urealiserte gevinster som skal medregnes som følge av overgangsbestemmelser</u></p> <p>Hentes automatisk fra skjema C 05.01.</p>
970	<p><u>1.2.11 Overskytende fradrag i tilleggskapitalen som gjøres i annen godkjent kjernekapital</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 (4), jf. artikkel 56 punkt (e) i forordningen.</p> <p>Tilleggskapitalen kan ikke være negativ, men det er mulig at fradragene i tilleggskapitalen kan være større enn innbetalt tilleggskapital og eventuell tilknyttet innbetalt overkurs. Dersom dette skjer, må tilleggskapitalen være lik null, og det overskytende av fradragene i tilleggskapitalen trekkes fra annen godkjent kjernekapital.</p> <p>Med denne posten oppnås det at summen av elementene 1.2.1 til 1.2.13 aldri er lavere enn null. Dersom det under posten vises et positivt tall, skal verdien i post 1.1.2.8 være den inverse verdien.</p>
974	<p><u>1.2.12 (-) Tilleggsfradrag i tilleggskapitalen som institusjonen anser som nødvendige</u></p> <p>Artikkel 3 i forordningen.</p>

	Denne posten skal benyttes dersom institusjonen mener det bør gjøres ytterligere fradrag i tilleggskapitalen
978	<u>1.2.13 Andre poster vedrørende tilleggskapitalen</u> Denne posten skal bare benyttes dersom et kapitalelement som kan inngå i tilleggskapitalen eller et fradrag i tilleggskapitalen ikke kan tilordnes en av radene 750-974.

2.1.2 C 02.00 – KAPITALKRAV/BEREGNINGSGRUNNLAG (CA2)

Veiledning til utfylling av radene:

Rad	Juridiske referanser og instruksjoner
010	<u>1. SAMLET BEREGNINGSGRUNNLAG</u> Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av resten av skjemaet.
020	<u>1* Herav beregningsgrunnlag for verdipapirforetak etter kapitalkravsforskriften § 41-2</u> <u>Denne posten skal fylles ut bare når det rapporteres på konsolidert grunnlag.</u> Her føres den delen av det samlede beregningsgrunnlaget i post 1 som stammer fra beregningsgrunnlag relatert til faste kostnader. Se post 1.5.
030	<u>1** Herav beregningsgrunnlag for verdipapirforetak etter artikkel 96 (2) og 97 i forordningen 575/2013</u> Posten er ikke aktuell i Norge.
040	<u>1.1 BEREGNINGSGRUNNLAG FOR KREDITT-, MOTPARTS- OG FORRINGELSESRISIKO OG FOR TRANSAKSJONER SOM IKKE ER AVSLUTTET</u> Beregnes automatisk på grunnlag av beløpene i post 1.1.1 og 1.1.3.
050	<u>1.1.1 Standardmetoden (SA)</u> Beregnes automatisk på grunnlag av beløpene i post 1.1.1.1 og 1.1.1.2.
060	<u>1.1.1.1 Engasjementskategorier i standardmetoden utenom verdipapiriseringsposisjoner</u> Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av poster med nummerering som starter med 1.1.1.1.
070	<u>1.1.1.1.01 Stater og sentralbanker</u> Her føres det ferdig vektete beregningsgrunnlaget for engasjementer med stater og sentralbanker, jf. kapitalkravsforskriften § 5-1.
080	<u>1.1.1.1.02 Lokale og regionale myndigheter (herunder kommuner)</u> Her føres det ferdig vektete beregningsgrunnlaget for engasjementer med lokale og regionale myndigheter, jf. kapitalkravsforskriften § 5-2, herunder beløpet i post 1.3 i skjema C 04.00, begrenset oppad til 10 prosent av foretakets rene kjernekapital, multiplisert med 250 prosent risikovekt, jf. kapitalkravsforskriften § 2-1 (2). Se post 1.1.1.23 i skjema C 01.00.
090	<u>1.1.1.1.03 Offentlige foretak</u> Her føres det ferdig vektete beregningsgrunnlaget for engasjementer med offentlige foretak, jf. kapitalkravsforskriften § 5-3.
100	<u>1.1.1.1.04 Multilaterale utviklingsbanker</u> Her føres det ferdig vektete beregningsgrunnlaget for engasjementer med multilaterale utviklingsbanker, jf. kapitalkravsforskriften § 5-4.
110	<u>1.1.1.1.05 Internasjonale organisasjoner</u> Her føres det ferdig vektete beregningsgrunnlaget for engasjementer med internasjonale organisasjoner, jf. kapitalkravsforskriften § 5-5.

120	<p><u>1.1.1.1.06 Institusjoner</u></p> <p>Her føres det ferdig vektete beregningsgrunnlaget for engasjementer med institusjoner, jf. kapitalkravsforskriften § 5-6. Institusjoner er i denne sammenhengen banker, verdipapirforetak, forvaltningsselskap for verdipapirfond som yter aktiv forvaltning, og anerkjente oppgjørssentraler og børser mv., jf. bestemmelsens andre ledd. Merk at engasjementer med institusjoner med kortsiktig rating skal føres i post 1.1.1.1.13 under.</p>
130	<p><u>1.1.1.1.07 Foretak</u></p> <p>Her føres det ferdig vektete beregningsgrunnlaget for engasjementer med øvrige foretak enn de som inngår i "institusjoner", jf. kapitalkravsforskriften § 5-7. Merk at aksjer og andre egenkapitalposisjoner i foretak skal føres post 1.1.1.1.15 under, og at engasjementer med foretak med kortsiktig rating skal føres i post 1.1.1.1.13 under..</p>
140	<p><u>1.1.1.1.08 Massemarkedsengasjementer</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>
150	<p><u>1.1.1.1.09 Engasjementer med pantesikkerhet i eiendom</u></p> <p>Her føres det ferdig vektete beregningsgrunnlaget for engasjementer med pantesikkerhet i eiendom, jf. kapitalkravsforskriften §§ 5-9 og 5-10.</p>
160	<p><u>1.1.1.1.10 Forfalte engasjementer</u></p> <p>Her føres det ferdig vektete beregningsgrunnlaget for forfalte engasjementer, jf. kapitalkravsforskriften § 5-11.</p>
170	<p><u>1.1.1.1.11 Høyrisiko-engasjementer</u></p> <p>Her føres det ferdig vektete beregningsgrunnlaget for høyrisikoengasjementer, jf. kapitalkravsforskriften § 5-12.</p>
180	<p><u>1.1.1.1.12 Obligasjoner med fortrinnsrett</u></p> <p>Her føres det ferdig vektete beregningsgrunnlaget for obligasjoner med fortrinnsrett, jf. kapitalkravsforskriften § 5-13.</p>
190	<p><u>1.1.1.1.13 Fordringer på institusjoner og foretak med kortsiktig rating</u></p> <p>Her føres det ferdig vektete beregningsgrunnlaget for engasjementer med institusjoner og foretak med kortsiktig rating, jf. kapitalkravsforskriften §§ 5-6 (1) og 5-7 (3).</p>
200	<p><u>1.1.1.1.14 Andeler i verdipapirfond</u></p> <p>Her føres det ferdig vektete beregningsgrunnlaget for andeler i verdipapirfond, jf. kapitalkravsforskriften § 5-14.</p>
210	<p><u>1.1.1.1.15 Egenkapitalposisjoner</u></p> <p>Her føres det ferdig vektete beregningsgrunnlaget for aksjer og andre egenkapitalposisjoner, jf. kapitalkravsforskriften §§ 5-6 og 5-7.</p>
211	<p><u>1.1.1.1.16 Øvrige engasjementer</u></p> <p>Her føres det ferdig vektete beregningsgrunnlaget for øvrige engasjementer enn de ovennevnte, jf. kapitalkravsforskriften § 5-15.</p>
220	<p><u>1.1.1.2 Verdipapirisering SA</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>
230	<p><u>1.1.1.2* Herav re-verdipapirisering</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>
240	<p><u>1.1.2 Interne målemetoder (IRB)</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>
250	<p><u>1.1.2.1 Interne målemetoder uten bruk av egne LGD- og/eller KF-verdier</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>
260	<p><u>1.1.2.1.01 Stater og sentralbanker</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>
270	<p><u>1.1.2.1.02 Institusjoner</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>

280	<u>1.1.2.1.03 Foretak – SMB</u> Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.
290	<u>1.1.2.1.04 Foretak – Spesialiserte</u> Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.
300	<u>1.1.2.1.05 Foretak – Øvrige</u> Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.
310	<u>1.1.2.2 Interne målemetoder med bruk av egne LGD- og/eller KF-verdier</u> Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.
320	<u>1.1.2.2.01 Stater og sentralbanker</u> Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.
330	<u>1.1.2.2.02 Institusjoner</u> Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.
340	<u>1.1.2.2.03 Foretak – SMB</u> Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.
350	<u>1.1.2.2.04 Foretak – Spesialiserte</u> Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.
360	<u>1.1.2.2.05 Foretak – Øvrige</u> Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.
370	<u>1.1.2.2.06 Massemarked med pantesikkerhet i eiendom SMB</u> Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.
380	<u>1.1.2.2.07 Massemarked med pantesikkerhet i eiendom – ikke SMB</u> Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.
390	<u>1.1.2.2.08 Massemarked – Kvalifiserte rullerende engasjementer</u> Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.
400	<u>1.1.2.2.09 Massemarked – Øvrige SMB</u> Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.
410	<u>1.1.2.2.10 Massemarked – Øvrige ikke SMB</u> Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.
420	<u>1.1.2.3 Egenkapitalposisjoner IRB</u> Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.
430	<u>1.1.2.4 Verdipapirisering IRB</u> Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.
440	<u>1.1.2.4* Herav re-verdipapirisering</u> Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.
450	<u>1.1.2.5 Øvrige eiendeler uten kredittrisiko</u> Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.
460	<u>1.1.3 Beregningsgrunnlag for bidrag til misligholdsfond for oppgjørssentral (sentral motpart)</u> Utfylling av denne posten skal gjøres i samsvar med kapitalkravsforskriften § 20-4 (1) eller (3), jf. artikkel 309 og 310 i forordningen.

	<p>Ved utfylling i samsvar med kapitalkravsforskriften § 20-4 (1), dvs. dersom motparten er en anerkjent oppgjørssentral, skal beløpet som framkommer av beregningen $[1250\% \times DF]$ settes inn her, men bare dersom $[2\% \times TE + 1250\% \times DF] < [20\% \times TE]$. Beregningsgrunnlaget for TE skal føres i post 1.1.1.1.06 over.</p> <p>Ved utfylling i samsvar med kapitalkravsforskriften § 20-4 (3), dvs. dersom motparten er en ikke-ankjent oppgjørssentral, skal beløpet som framkommer av beregningen $[12,5 \times 1,2 \times DF]$ settes inn her. Øvrige engasjementer med ikke-ankjente oppgjørssentraler føres i post 1.1.1.1.07 over.</p>
490	<p><u>1.2 BEREGNINGSGRUNNLAG FOR OPPGJØRSRISIKO FOR UOPPGJORTE TRANSAKSJONER</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av beløpene i post 1.2.1.</p>
500	<p><u>1.2.1 Oppgjørssisiko for uoppgjorte transaksjoner i bankporteføljen</u></p> <p>Her føres beregningsgrunnlaget for uoppgjorte transaksjoner i samsvar med kapitalkravsforskriften § 37-1.</p>
510	<p><u>1.2.2 Oppgjørssisiko for uoppgjorte transaksjoner i handelsporteføljen</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak uten tillatelse til egenhandel, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere.</p>
520	<p><u>1.3 BEREGNINGSGRUNNLAG FOR POSISJONS-, VALUTA- OG VARERISIKO</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av beløpet i post 1.3.1.</p>
530	<p><u>1.3.1 Beregningsgrunnlag for valuta- og varerisiko etter standardmetoden</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av beløpene i post 1.3.1.3 og 1.3.1.4.</p>
540	<p><u>1.3.1.1 Gjeldsinstrumenter</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak uten tillatelse til egenhandel, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere.</p>
550	<p><u>1.3.1.2 Egenkapital</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak uten tillatelse til egenhandel, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere.</p>
560	<p><u>1.3.1.3 Valuta</u></p> <p>Her føres beregningsgrunnlaget for foretakets engasjementer i valuta og gull, jf. kapitalkravsforskriften kapittel 38. Dersom foretakets samlede netto valuta- og gullposisjoner ikke overstiger 2 prosent av foretakets ansvarlige kapital, skal posten ikke fylles ut.</p>
570	<p><u>1.3.1.4 Varer</u></p> <p>Her føres beregningsgrunnlaget for foretakets beholdning av varer og varederivater, jf. kapitalkravsforskriften kapittel 39.</p>
580	<p><u>1.3.2 Beregningsgrunnlag for posisjons-, valuta- og varerisiko ved bruk av interne modeller (VaR-metode)</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>
590	<p><u>1.4 BEREGNINGSGRUNNLAG FOR OPERASJONELL RISIKO</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak uten tjeneste 3 og 6, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere.</p>
600	<p><u>1.4.1 Basismetode</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak uten tjeneste 3 og 6, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere.</p>
610	<p><u>1.4.2 Sjablongmetode</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak uten tjeneste 3 og 6, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere.</p>

620	<p><u>1.4.3 AMA-metode</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak uten tjeneste 3 og 6, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere.</p>
630	<p><u>1.5 TILLEGGSBEREGNINGSGRUNNLAG RELATERT TIL FASTE KOSTNADER</u></p> <p>Posten skal fylles ut for verdipapirforetak uten tjeneste 3 og 6, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere. Her føres 0 dersom beregningsgrunnlaget for kreditt- og markedsrisiko (dvs. summen av post 1.1, 1.2 og 1.3) er større enn beregningsgrunnlaget relatert til faste kostnader. Dersom beregningsgrunnlaget relatert til faste kostnader er større enn beregningsgrunnlaget for kreditt- og markedsrisiko, skal beregningsgrunnlaget for faste kostnader fratrukket beregningsgrunnlaget for kreditt- og markedsrisiko føres her.</p> <p>Beregningsgrunnlaget relatert til faste kostnader tilsvarer 25 prosent av fjorårets faste kostnader multiplisert med 12,5, som er det samme som fjorårets faste kostnader multiplisert med 3,125. Faste kostnader beregnes etter Finanstilsynets rundskriv 10/2014. Se post 1* og post 30 i skjema C 04.00.</p>
640	<p><u>1.6 BEREGNINGSGRUNNLAG FOR SVEKKET KREDITTVERDIGHET HOS MOTPART (CVA-RISIKO)</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak uten tjeneste 3 og 6, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere.</p>
650	<p><u>1.6.1 Avansert metode</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak uten tjeneste 3 og 6, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere.</p>
660	<p><u>1.6.2 Standardmetode</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak uten tjeneste 3 og 6, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere.</p>
670	<p><u>1.6.3. Opprinnelig engasjementsmetode</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak uten tjeneste 3 og 6, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere.</p>
680	<p><u>1.7 BEREGNINGSGRUNNLAG RELATERT TIL STORE ENGASJEMENTER I HANDELSPORTEFØLJEN</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak uten tjeneste 2, 3, 6 og 7, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere.</p>
690	<p><u>1.8 ØVRIGE BEREGNINGSGRUNNLAG (INKLUDERT BASEL 1-GULV)</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>
710	<p><u>1.8.2 Herav: Pålagte høvere pilar I-krav for makro- og systemrisiko</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>
720	<p><u>1.8.2* Herav justerte krav for store engasjementer som øker beregningsgrunnlaget</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>
730	<p><u>1.8.2** Herav justerte risikovekter for å hensynta bobler i markedet for bolig- og næringseiendom utover det som følger av kapitalkravsforskriften del II og III</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>
740	<p><u>1.8.2*** Herav justerte krav for engasjementer innenfor finansiell sektor</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>
750	<p><u>1.8.3 Herav strengere krav fastsatt av EU-kommisjonen (basert på artikkel 459 i forordning 575/2013) som anvendes tilsvarende i Norge</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>

760	1.8.4 Herav tillegg i beregningsgrunnlaget som institusjonen anser som nødvendige Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.
-----	--

2.1.3 C 03.00 - KAPITALDEKNING (CA3)

Veiledning til radene:

Rad	
010	<u>1 Ren kjernekapitaldekning</u> Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av skjemaene C 01.00 og C 02.00. Ren kjernekapitaldekning er den rene kjernekapitalen til institusjonen uttrykt i prosent av beregningsgrunnlaget.
020	<u>2 Overskudd (+)/ Underskudd (-) av ren kjernekapital</u> Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av skjemaene C 01.00 og C 02.00. Posten viser overskuddet eller underskuddet av ren kjernekapital i forhold til kravet om 4,5% ren kjernekapitaldekning i vphl. § 9-15 (1) første punktum.
030	<u>3 Kjernekapitaldekning</u> Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av skjemaene C 01.00 og C 02.00. Kjernekapitaldekningen er kjernekapitalen i institusjonen uttrykt i prosent av beregningsgrunnlaget.
040	<u>4 Overskudd (+)/ Underskudd (-) av kjernekapital</u> Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av skjemaene C 01.00 og C 02.00. Posten viser overskuddet eller underskuddet av kjernekapital i forhold til kravet om 6% kjernekapitaldekning i vphl. § 9-15 (1) andre punktum.
050	<u>5 Kapitaldekning</u> Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av skjemaene C 01.00 og C 02.00. Kapitaldekningen er ansvarlig kapital i institusjonen uttrykt i prosent av beregningsgrunnlaget.
060	<u>6 Overskudd (+)/Underskudd (-) av ansvarlig kapital</u> Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av skjemaene C 01.00 og C 02.00. Posten viser overskuddet eller underskuddet av ansvarlig kapital i forhold til kravet om 8% kapitaldekning i vphl. § 9-15 (1) tredje punktum.
070	<u>Ren kjernekapitaldekning etter Pilar 2-justeringer</u> Radene 070-120 skal fylles ut bare dersom Finanstilsynet med hjemmel i vphl. § 9-16 (4) eller (6) krever at institusjonen gjør justeringer i beregningsgrunnlaget eller den ansvarlige kapitalen som påvirker nivået på kapitaldekningen.
080	<u>Krav til ren kjernekapitaldekning etter Pilar 2</u>
090	<u>Kjernekapitaldekning etter Pilar 2-justeringer</u>
100	<u>Krav til kjernekapitaldekning etter Pilar 2-justeringer</u>
110	<u>Kapitaldekning etter Pilar 2-justeringer</u>
120	<u>Krav til kapitaldekning etter Pilar 2</u>

2.1.4 C 04.00 - TILLEGGSOPPLYSNINGER (CA4)

Veiledning til utfylling av radene:

Rader	
010	<p><u>1. Utsatt skattefordel</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av post 1.2 og 1.3.</p>
020	<p><u>1.1 Utsatt skattefordel som ikke avhenger av fremtidig overskudd</u></p> <p>Posten er ikke aktuell i Norge.</p>
030	<p><u>1.2 Utsatt skattefordel som avhenger av fremtidig overskudd og som ikke skyldes midlertidige forskjeller</u></p> <p>Her føres utsatt skattefordel som skyldes fremførbart underskudd og annen utsatt skattefordel som ikke skyldes midlertidige forskjeller. Beløpet som føres her skal være identisk med beløpet i post 1.1.1.12 i skjema C 01.00.</p>
040	<p><u>1.3 Utsatt skattefordel som avhenger av fremtidig overskudd og som skyldes midlertidige forskjeller</u></p> <p>Her føres utsatt skattefordel som skyldes midlertidige forskjeller. Se post 1.1.1.1.02 i skjema C 02.00.</p>
050	<p><u>2 Utsatt skatt</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av post 2.1 og 2.2.</p>
060	<p><u>2.1 Utsatt skatt som er benyttet til å redusere andre poster enn utsatt skattefordel</u></p> <p>Her føres utsatt skatteforpliktelse som er benyttet til å redusere goodwill, andre immaterielle eiendeler eller overfinansiering av pensjonsforpliktelser som skal trekkes fra ren kjernekapital i skjema C 01.00 i henholdsvis post 1.1.1.10.3, 1.1.1.11.2 og 1.1.1.14.2.</p>
070	<p><u>2.2 Utsatt skatt som kan redusere utsatt skattefordel som avhenger av fremtidig overskudd</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av post 2.2.1 og 2.2.2.</p>
080	<p><u>2.2.1 Utsatt skatt relatert til utsatt skattefordel som avhenger av fremtidig overskudd og som ikke skyldes midlertidige forskjeller</u></p> <p>Her føres utsatt skatteforpliktelse som kan redusere utsatt skattefordel, og som er allokert til utsatt skattefordel som ikke skyldes midlertidige forskjeller.</p>
090	<p><u>2.2.2 Utsatt skatt relatert til utsatt skattefordel som avhenger av fremtidig overskudd og som skyldes midlertidige forskjeller</u></p> <p>Her føres utsatt skatteforpliktelse som kan redusere utsatt skattefordel, og som er allokert til utsatt skattefordel som skyldes midlertidige forskjeller.</p>
100	<p><u>3. IRB overskudd (+) eller underskudd (-) av nedskrivninger, verdijusteringer og andre fradrag i ansvarlig kapital for ikke misligholdte engasjementer der det fastsettes forventet tap beløp</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>
110	<p><u>3.1 Totale nedskrivninger, verdijusteringer og andre fradrag i ansvarlig kapital som kan inkluderes ved beregningen av justert forventet tap for engasjementene etter kapitalkravsforskriften § 15-7</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>
120	<p><u>3.1.1 Generelle kredittrisikojusteringer</u></p> <p>Posten er ikke aktuell i Norge.</p>

130	<p><u>3.1.2 Individuelle nedskrivninger og gruppenedskrivninger på engasjementene</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>
131	<p><u>3.1.3 Verdijusteringer og andre fradrag i ansvarlig kapital som er gjort for engasjementene</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>
140	<p><u>3.2 Forventet tapt beløp for engasjementene (etter interne modeller)</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>
145	<p><u>4 IRB overskudd (+) eller underskudd (-) av nedskrivninger for misligholdte engasjementer der det fastsettes forventet tapt beløp</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>
150	<p><u>4.1 Individuelle nedskrivninger og gruppenedskrivninger på engasjementene</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>
155	<p><u>4.2 Forventet tapt beløp for engasjementene (etter interne modeller)</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>
160	<p><u>5 Beregningsgrunnlag for beregning av 0,6 % -grensen</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>
170	<p><u>6 Generelle kredittrisikojusteringer som kvalifiserer for inkludering i tilleggskapitalen</u></p> <p>Posten er ikke aktuell i Norge.</p>
180	<p><u>7 Beregningsgrunnlag for beregning av 1,25 %-grensen</u></p> <p>Posten er ikke aktuell i Norge.</p>
190	<p><u>8 10 %-grense for ikke vesentlige investeringer</u></p> <p>Her føres 10 prosent av institusjonens rene kjernekapital justert for tilleggene i beregningsforskriften del B § 19 og fradragene i § 17 (1) med unntak av bokstav h), i) og utsatt skattefordel som skyldes midlertidige forskjeller. Dette beløpet utgjør frigrensen for fradrag for investeringer i andre selskaper i finansiell sektor der investeringen ikke er vesentlig, jf. beregningsforskriften del B i § 17 første ledd bokstav i.</p>
200	<p><u>9 10 %-grense for utsatt skattefordel og vesentlige investeringer</u></p> <p>Her føres 10 prosent av institusjonens rene kjernekapital justert for tilleggene i beregningsforskriften del B § 19 og øvrige fradrag i § 17 (1). Dette beløpet utgjør frigrensen for fradrag for fradrag for investeringer i andre selskaper i finansiell sektor der investeringen er vesentlig og for utsatt skattefordel som skyldes midlertidige forskjeller.</p>
210	<p><u>10 17,65 %-grense for samlet unntak</u></p> <p>Her føres 17,65 prosent av institusjonens rene kjernekapital etter fradragene i beregningsforskriften del B § 17 (1) uten unntakene i bokstav a) og eventuelle tillegg i medhold av § 19. Dette beløpet utgjør den totale frigrensen for investeringer i andre selskaper i finansiell sektor der investeringen er vesentlig og for utsatt skattefordel som skyldes midlertidige forskjeller, og gjelder i tillegg til 10 prosentgrensen i post 9.</p>
220	<p><u>11 Ansvarlig kapital for beregning av kvalifiserte eiendeler utenfor finansiell sektor og store engasjementer</u></p> <p>Denne posten skal bare fylles ut av verdipapirforetak som er omfattet av forskrift om store engasjementer.</p> <p>Her føres ansvarlig kapital i samsvar med forskrift om store engasjementer § 2, dvs. institusjonens ansvarlige kapital når medregnbar tilleggskapital kan utgjøre maksimalt en tredjedel av kjernekapitalen.</p>

230	<p><u>12 Netto beholdning av ren kjernekapital i finansiell sektor der institusjonen ikke har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av post 12.1, 12.2 og 12.3.</p>
240	<p><u>12.1 Netto direkte beholdning av ren kjernekapital i finansiell sektor der institusjonen ikke har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av post 12.1.1 og 12.1.2.</p>
250	<p><u>12.1.1 Brutto direkte beholdning av ren kjernekapital i finansiell sektor der institusjonen ikke har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 første ledd bokstav i), jf. artikkel 44 til 46 og 49 i forordningen.</p> <p>Direkte beholdning av ren kjernekapital i finansiell sektor der institusjonen ikke har en vesentlig investering, utenom:</p> <p>a) fulltegningsgarantier for kapitalutvidelser som gjelder for fem eller færre virkedager, b) investeringer i selskap i finansiell sektor som inngår ved beregningen av kapitalkrav på konsolidert basis, og c) eventuelle gjensidige investeringer av ansvarlig kapital rapportert i rad 430 i skjema C 01.00.</p>
260	<p><u>12.1.2 (-) Tillatt motregning av korte posisjoner relatert til brutto direkte beholdning inkludert over</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 18 annet ledd bokstav a) jf. artikkel 45 i forordningen</p> <p>Det er tillatt å motregne korte posisjoner i de samme underliggende posisjonene dersom løpetiden til de korte posisjonene tilsvarer løpetiden til de lange posisjonene eller har en gjenværende løpetid på minst ett år.</p>
270	<p><u>12.2 Netto indirekte beholdning av ren kjernekapital i finansiell sektor der institusjonen ikke har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av post 12.2.1 og 12.2.2.</p>
280	<p><u>12.2.1 Brutto indirekte beholdning av ren kjernekapital i finansiell sektor der institusjonen ikke har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 første ledd bokstav i, jf. artikkel 4(114), 44 og 45 i forordningen.</p> <p>Beløpet som skal rapporteres skal bl.a. omfatte den indirekte beholdningen i handelsporteføljen av ren kjernekapital i selskaper i finansiell sektor holdt gjennom indekser. Definisjonen av indirekte beholdning vil følge av teknisk standard om ansvarlig kapital, jf. veiledningen til rad 090 i skjema C 01.00. Eventuelle beholdninger av ren kjernekapital i annet selskap i finansiell sektor som har en gjensidig investering av ansvarlig kapital, skal ikke inkluderes.</p>
290	<p><u>12.2.2 (-) Tillatt motregning av korte posisjoner relatert til indirekte brutto beholdning inkludert over</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 første ledd bokstav i, jf. artikkel 4(114) og 45 i forordningen.</p> <p>Det er tillatt å motregne korte posisjoner i de samme underliggende posisjonene dersom løpetiden til de korte posisjonene tilsvarer løpetiden til de lange posisjonene eller har en gjenværende løpetid på minst ett år.</p>
291	<p><u>12.3.1 Netto syntetisk beholdning av ren kjernekapital i finansiell sektor der institusjonen ikke har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av post 12.3.1 og 12.3.2.</p>

292	<p><u>12.3.1 Brutto syntetisk beholdning av ren kjernekapital i finansiell sektor der institusjonen ikke har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 første ledd bokstav i, jf. artikkel 4(126), 44 og 45 i forordningen.</p> <p>Definisjonen av syntetisk beholdning vil følge av teknisk standard om ansvarlig kapital, jf. veiledningen til rad 091 i skjema C 01.00.</p>
293	<p><u>12.3.2 (-) Tillatt motregning av korte posisjoner relatert til syntetisk brutto beholdning inkludert over</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 første ledd bokstav i, jf. artikkel 4(126), 44 og 45 i forordningen.</p> <p>Det er tillatt å motregne korte posisjoner i de samme underliggende posisjonene dersom løpetiden til de korte posisjonene tilsvarer løpetiden til de lange posisjonene eller har en gjenværende løpetid på minst ett år.</p>
300	<p><u>13 Netto beholdning av annen godkjent kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen ikke har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av post 13.1, 13.2. og 13.3.</p>
310	<p><u>13.1 Netto direkte beholdning av annen godkjent kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen ikke har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av post 13.1.1 og 13.1.2.</p>
320	<p><u>13.1.1 Brutto direkte beholdning av annen godkjent kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen ikke har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 annet ledd bokstav c), jf. artikkel 58 til 60(2) i forordningen.</p> <p>Direkte beholdning av fondsobligasjonskapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen ikke har en vesentlig investering, utenom:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) fulltegningsgarantier for opptak av fondsobligasjonskapital som gjelder for fem eller færre virkedager; og b) eventuelle gjensidige investeringer av ansvarlig kapital rapportert i rad 690 i skjema C 01.00.
330	<p><u>13.1.2 (-) Tillatt motregning av korte posisjoner relatert til direkte brutto beholdning inkludert over</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 annet ledd bokstav c), jf. artikkel 59 i forordningen.</p> <p>Det er tillatt å motregne korte posisjoner i de samme underliggende posisjonene dersom løpetiden til de korte posisjonene tilsvarer løpetiden til de lange posisjonene eller har en gjenværende løpetid på minst ett år.</p>
340	<p><u>13.2 Netto indirekte beholdning av annen godkjent kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen ikke har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av post 13.2.1 og 13.2.2.</p>
350	<p><u>13.2.1 Brutto indirekte beholdning av annen godkjent kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen ikke har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 annet ledd bokstav c), jf. artikkel 4(114), 58 og 59 i forordningen.</p> <p>Beløpet som skal rapporteres skal bl.a. omfatte den indirekte beholdningen i handelsporteføljen av fondsobligasjonskapital i andre selskaper i finansiell sektor holdt gjennom indekser. Beløpet beregnes ved å finne den underliggende eksponeringen mot selskap i finansiell sektor i indeksen. Definisjonen av indirekte beholdning vil følge av</p>

	<p>teknisk standard om ansvarlig kapital, jf. veiledningen til rad 620 i skjema C 01.00.</p> <p>Eventuelle beholdninger av annen godkjent kjernekapital i annet selskap i finansiell sektor som har en gjensidig investering av ansvarlig kapital, skal ikke inkluderes.</p>
360	<p><u>13.2.2 (-)Tillatt motregning av korte posisjoner relatert til indirekte brutto beholdning inkludert over</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 annet ledd bokstav c), jf. artikkel 4(114) og 59 i forordningen.</p> <p>Det er tillatt å motregne korte posisjoner i de samme underliggende posisjonene dersom løpetiden til de korte posisjonene tilsvarer løpetiden til de lange posisjonene eller har en gjenværende løpetid på minst ett år.</p>
361	<p><u>13.3 Netto syntetisk beholdning av annen godkjent kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen ikke har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av post 13.3.1 og 13.3.2.</p>
362	<p><u>13.3.1 Brutto syntetisk beholdning av annen godkjent kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen ikke har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 annet ledd bokstav c), jf. artikkel 4(126), 58 og 59 i forordningen.</p> <p>Definisjonen av syntetisk beholdning vil følge av teknisk standard om ansvarlig kapital, jf. veiledningen til rad 621 i skjema C 01.00.</p>
363	<p><u>13.3.2 (-)Tillatt motregning av korte posisjoner relatert til syntetisk brutto beholdning inkludert over</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 annet ledd bokstav c), jf. artikkel 4(126) og 59 i forordningen.</p> <p>Det er tillatt å motregne korte posisjoner i de samme underliggende posisjonene dersom løpetiden til de korte posisjonene tilsvarer løpetiden til de lange posisjonene eller har en gjenværende løpetid på minst ett år.</p>
370	<p><u>14. Netto beholdning av tilleggskapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen ikke har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 tredje ledd bokstav c), jf. artikkel 68 til 70 i forordningen.</p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av post 14.1 til 14.3.</p>
380	<p><u>14.1 Netto direkte beholdning av tilleggskapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen ikke har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av post 14.1.1 og 14.1.2.</p>
390	<p><u>14.1.1 Brutto direkte beholdning av tilleggskapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen ikke har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 tredje ledd bokstav c), jf. artikkel 68 og 70(2) i forordningen.</p> <p>Direkte beholdning av tilleggskapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen ikke har en vesentlig investering, unntatt:</p> <ol style="list-style-type: none"> fulltegningsgarantier for opptak av ansvarlig lånekapital som gjelder for fem eller færre virkedager; og eventuelle gjensidige investeringer av ansvarlig kapital rapportert i rad 930 i skjema C 01.00.

400	<p><u>14.1.2 (-)Tillatt motregning av korte posisjoner relatert til direkte brutto beholdning inkludert over</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 tredje ledd bokstav c), jf. artikkel 69 i forordningen.</p> <p>Det er tillatt å motregne korte posisjoner i de samme underliggende posisjonene dersom løpetiden til de korte posisjonene tilsvarer løpetiden til de lange posisjonene eller har en gjenværende løpetid på minst ett år.</p>
410	<p><u>14.2 Netto indirekte beholdning av tilleggskapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen ikke har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av post 14.2.1 og 14.2.2.</p>
420	<p><u>14.2.1 Brutto indirekte beholdning av tilleggskapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen ikke har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 tredje ledd bokstav c), jf. artikkel 4(114), 68 og 69 i forordningen.</p> <p>Beløpet som skal rapporteres skal bl.a. omfatte den indirekte beholdningen i handelsporteføljen av ansvarlig lånekapital-instrumenter i andre selskaper i finansiell sektor holdt gjennom indekser. Beløpet finnes ved å beregne underliggende eksponering av kapitalinstrumentene mot selskaper i finansiell sektor i indeksene. Definisjonen av indirekte beholdning vil følge av teknisk standard om ansvarlig kapital, jf. veiledningen til rad 840 i skjema C 01.00.</p> <p>Eventuelle beholdninger av tilleggskapital i annet selskap i finansiell sektor som har en gjensidig investering av ansvarlig kapital, skal ikke inkluderes.</p>
430	<p><u>14.2.2 (-) Tillatt motregning av korte posisjoner relatert til indirekte brutto beholdning inkludert over</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 tredje ledd bokstav c), jf. artikkel 4(114) og 69 i forordningen.</p> <p>Det er tillatt å motregne korte posisjoner i de samme underliggende posisjonene dersom løpetiden til de korte posisjonene tilsvarer løpetiden til de lange posisjonene eller har en gjenværende løpetid på minst ett år.</p>
431	<p><u>14.3 Syntetisk beholdning av tilleggskapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen ikke har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av post 14.3.1 og 14.3.2.</p>
432	<p><u>14.3.1 Brutto syntetisk beholdning av tilleggskapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen ikke har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 tredje ledd bokstav c), jf. artikkel 4(126), 68 og 69 i forordningen.</p> <p>Definisjonen av syntetisk beholdning vil følge av teknisk standard om ansvarlig kapital, jf. veiledningen til rad 841 i skjema C 01.00.</p>
433	<p><u>14.3.2 (-) Tillatt motregning av korte posisjoner relatert til syntetisk brutto beholdning inkludert over</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 tredje ledd bokstav c), jf. artikkel 4(126) og 69 i forordningen.</p> <p>Det er tillatt å motregne korte posisjoner i de samme underliggende posisjonene dersom løpetiden til de korte posisjonene tilsvarer løpetiden til de lange posisjonene eller har en gjenværende løpetid på minst ett år.</p>

440	<p><u>15 Netto beholdning av ren kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av post 15.1, 15.2 og 15.3.</p>
450	<p><u>15.1 Netto direkte beholdning av ren kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av post 15.1.1 og 15.1.2.</p>
460	<p><u>15.1.1 Brutto beholdning av ren kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 første ledd bokstav h), jf. artikkel 44, 45, 47 og 49 i forordningen.</p> <p>Direkte beholdning av ren kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen har en vesentlig investering, unntatt:</p> <p>a) fulltegningsgarantier for kapitalutvidelser som gjelder for fem eller færre virkedager, b) investeringer i selskap i finansiell sektor som inngår ved beregningen av kapitalkrav på konsolidert basis og c) eventuelle gjensidige investeringer av ansvarlig kapital rapportert i rad 430 i skjema C 01.00.</p>
470	<p><u>15.1.2 (-) Tillatt motregning av korte posisjoner relatert til direkte brutto beholdning inkludert over</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 første ledd bokstav h), jf. artikkel 45 i forordningen.</p> <p>Det er tillatt å motregne korte posisjoner i de samme underliggende posisjonene dersom løpetiden til de korte posisjonene tilsvarer løpetiden til de lange posisjonene eller har en gjenværende løpetid på minst ett år.</p>
480	<p><u>15.2 Netto indirekte beholdning av ren kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av post 15.2.1 og 15.2.2.</p>
490	<p><u>15.2.1 Brutto indirekte beholdning av ren kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 første ledd bokstav h), jf. artikkel 4(114), 44 og 45 i forordningen.</p> <p>Beløpet som skal rapportere skal bl.a. omfatte den indirekte beholdningen i handelsporteføljen av ren kjernekapital i selskaper i finansiell sektor holdt gjennom indekser. Definisjonen av indirekte beholdning vil følge av teknisk standard om ansvarlig kapital, jf. veiledningen til rad 090 i skjema C 01.00.</p> <p>Eventuelle beholdninger av ren kjernekapital i annet selskap i finansiell sektor som har en gjensidig investering av ansvarlig kapital, skal ikke inkluderes.</p>
500	<p><u>5.2.2 (-) Tillatt motregning av korte posisjoner relatert til indirekte brutto beholdning inkludert over</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 første ledd bokstav h), jf. artikkel 4(114) og 45 i forordningen.</p> <p>Det er tillatt å motregne korte posisjoner i de samme underliggende posisjonene dersom løpetiden til de korte posisjonene tilsvarer løpetiden til de lange posisjonene eller har en gjenværende løpetid på minst ett år.</p>
501	<p><u>15.3 Netto syntetisk beholdning av ren kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av post 15.3.1 og 15.3.2.</p>

502	<p><u>15.3.1 Brutto syntetisk beholdning av ren kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 første ledd bokstav h), jf. artikkel 4(114), 44 og 45 i forordningen.</p> <p>Definisjonen av syntetisk beholdning vil følge av teknisk standard om ansvarlig kapital, jf. veiledningen til rad 091 i skjema C 01.00.</p>
503	<p><u>15.3.2 (-) Tillatt motregning av korte posisjoner relatert til syntetisk brutto beholdning inkludert over</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 første ledd bokstav h), jf. artikkel 4(114) og 45 i forordningen.</p> <p>Det er tillatt å motregne korte posisjoner i de samme underliggende posisjonene dersom løpetiden til de korte posisjonene tilsvarer løpetiden til de lange posisjonene eller har en gjenværende løpetid på minst ett år.</p>
510	<p><u>16 Netto beholdning av annen godkjent kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av post 16.1 til 16.3.</p>
520	<p><u>16.1 Netto direkte beholdning av annen godkjent kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av post 16.1.1 og 16.1.2.</p>
530	<p><u>16.1.1 Brutto direkte beholdning av annen godkjent kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 annet ledd bokstav b), jf. artikkel 58 i forordningen.</p> <p>Direkte beholdning av annen godkjent kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen har en vesentlig investering, unntatt:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) fulltegningsgarantier for opptak av fondsobligasjonskapital som gjelder for fem eller færre virkedager; og b) eventuelle gjensidige investeringer av ansvarlig kapital rapportert i rad 690 i skjema C 01.00.
540	<p><u>16.1.2 (-) Tillatt motregning av korte posisjoner relatert til direkte brutto beholdning inkludert over</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 annet ledd bokstav b), jf. artikkel 59 i forordningen.</p> <p>Det er tillatt å motregne korte posisjoner i de samme underliggende posisjonene dersom løpetiden til de korte posisjonene tilsvarer løpetiden til de lange posisjonene eller har en gjenværende løpetid på minst ett år.</p>
550	<p><u>16.2 Netto indirekte beholdning av annen godkjent kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av post 16.2.1 og 16.2.2.</p>
560	<p><u>16.2.1 Brutto indirekte beholdning av annen godkjent kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 annet ledd bokstav b), jf. artikkel 4(114), 58 og 59 i forordningen.</p> <p>Beløpet som skal rapporteres er skal bl.a. omfatte den indirekte beholdningen i handelsporteføljen av fondsobligasjonskapital i andre selskaper i finansiell sektor holdt gjennom indekser. Beløpet beregnes ved å finne den underliggende eksponeringen mot selskap i finansiell sektor i indeksen. Definisjonen av indirekte beholdning vil følge av teknisk standard om ansvarlig kapital, jf. veiledningen til rad 620 i skjema C 01.00.</p> <p>Eventuelle beholdninger av annen godkjent kjernekapital i annet selskap i finansiell sektor som har en gjensidig investering av ansvarlig kapital, skal ikke inkluderes.</p>

570	<p><u>16.2.2 (-) Tillatt motregning av korte posisjoner relatert til indirekte brutto beholdning inkludert over</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 annet ledd bokstav b), jf. artikkel 4(114) og 59 i forordningen.</p> <p>Det er tillatt å motregne korte posisjoner i de samme underliggende posisjonene dersom løpetiden til de korte posisjonene tilsvarer løpetiden til de lange posisjonene eller har en gjenværende løpetid på minst ett år.</p>
571	<p><u>16.3 Netto syntetisk beholdning av annen godkjent kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av post 16.3.1 og 16.3.2.</p>
572	<p><u>16.3.1 Brutto syntetisk beholdning av annen godkjent kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 annet ledd bokstav b), jf. artikkel 4(114), 58 og 59 i forordningen.</p> <p>Definisjonen av syntetisk beholdning vil følge av teknisk standard om ansvarlig kapital, jf. veiledningen til rad 091 i skjema C 01.00.</p>
573	<p><u>16.3.2 (-) Tillatt motregning av korte posisjoner relatert til syntetisk brutto beholdning inkludert over</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 annet ledd bokstav b), jf. artikkel 4(114) og 59 i forordningen.</p> <p>Det er tillatt å motregne korte posisjoner i de samme underliggende posisjonene dersom løpetiden til de korte posisjonene tilsvarer løpetiden til de lange posisjonene eller har en gjenværende løpetid på minst ett år.</p>
580	<p><u>17 Netto beholdning av tilleggskapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av post 17.1 til 17.3.</p>
590	<p><u>17.1 Netto direkte beholdning av tilleggskapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av post 17.1.1 og 17.1.2.</p>
600	<p><u>17.1.1 Brutto direkte beholdning av tilleggskapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 tredje ledd bokstav b), jf. artikkel 68 i forordningen.</p> <p>Direkte beholdning av tilleggskapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen har en vesentlig investering, unntatt:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) fulltegningsgarantier for opptak av fondsobligasjonskapital som gjelder for fem eller færre virkedager; og b) eventuelle gjensidige investeringer av ansvarlig kapital rapportert i rad 690 i skjema C 01.00.
610	<p><u>17.1.2 (-) Tillatt motregning av korte posisjoner relatert til direkte brutto beholdning inkludert over</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 tredje ledd bokstav b), jf. artikkel 69 i forordningen.</p> <p>Det er tillatt å motregne korte posisjoner i de samme underliggende posisjonene dersom løpetiden til de korte posisjonene tilsvarer løpetiden til de lange posisjonene eller har en gjenværende løpetid på minst ett år.</p>
620	<p><u>17.2 Netto indirekte beholdning av tilleggskapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av post 17.2.1 og 17.2.2.</p>

630	<p><u>17.2.1 Brutto indirekte beholdning av tilleggs kapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 tredje ledd bokstav b), jf. artikkel 4(114), 68 og 69 i forordningen.</p> <p>Beløpet som skal rapporteres er skal bl.a. omfatte den indirekte beholdningen i handelsporteføljen av fondsobligasjonskapital i andre selskaper i finansiell sektor holdt gjennom indekser. Beløpet beregnes ved å finne den underliggende eksponeringen mot selskap i finansiell sektor i indeksen. Definisjonen av indirekte beholdning vil følge av teknisk standard om ansvarlig kapital, jf. veiledningen til rad 620 i skjema C 01.00.</p> <p>Eventuelle beholdninger av tilleggs kapital i annet selskap i finansiell sektor som har en gjensidig investering av ansvarlig kapital, skal ikke inkluderes.</p>
640	<p><u>17.2.2 (-) Tillatt motregning av korte posisjoner relatert til indirekte brutto beholdning inkludert over</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 tredje ledd bokstav b), jf. artikkel 4(114) og 69 i forordningen.</p> <p>Det er tillatt å motregne korte posisjoner i de samme underliggende posisjonene dersom løpetiden til de korte posisjonene tilsvarer løpetiden til de lange posisjonene eller har en gjenværende løpetid på minst ett år.</p>
641	<p><u>17.3 Netto syntetisk beholdning av tilleggs kapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av post 17.3.1 og 17.3.2.</p>
642	<p><u>17.3.1 Brutto syntetisk beholdning av tilleggs kapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen har en vesentlig investering</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 tredje ledd bokstav b), jf. artikkel 4(126), 68 og 69 i forordningen.</p> <p>Definisjonen av syntetisk beholdning vil følge av teknisk standard om ansvarlig kapital, jf. veiledningen til rad 091 i skjema C 01.00.</p>
643	<p><u>17.3.2 (-) Tillatt motregning av korte posisjoner relatert til syntetisk brutto beholdning inkludert over</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 tredje ledd bokstav b), jf. artikkel 4(126) og 69 i forordningen.</p> <p>Det er tillatt å motregne korte posisjoner i de samme underliggende posisjonene dersom løpetiden til de korte posisjonene tilsvarer løpetiden til de lange posisjonene eller har en gjenværende løpetid på minst ett år.</p>
650	<p><u>18 Beregningsgrunnlag for beholdninger av ren kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor som ikke er trukket fra institusjonens rene kjernekapital</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 første ledd bokstav i), jf. kapitalkravsforskriften § 2-1 annet ledd, jf. artikkel 46(4) i forordningen.</p> <p>Beholdning av ren kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor der investeringen ikke er vesentlig som ikke trekkes fra i ren kjernekapital, skal inngå i beregningsgrunnlaget etter del II eller III i kapitalkravsforskriften.</p>
660	<p><u>19 Beregningsgrunnlag for beholdninger av annen godkjent kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor som ikke er trukket fra institusjonens annen godkjent kjernekapital</u></p>

	<p>Beregningsforskriften del B § 17 annet ledd bokstav c), jf. artikkel 60(4) i forordningen.</p> <p>Beholdning av annen godkjent kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor der investeringen ikke er vesentlig som ikke trekkes fra i annen godkjent kjernekapital, skal inngå i beregningsgrunnlaget etter del II eller III i kapitalkravsforskriften.</p>
670	<p><u>20 Beregningsgrunnlag for beholdninger av tilleggs kapital i andre selskaper i finansiell sektor som ikke er trukket fra institusjonens tilleggs kapital</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 17 tredje ledd bokstav c), jf. artikkel 70(4) i forordningen.</p> <p>Beholdning av tilleggs kapital i andre selskaper i finansiell sektor der investeringen ikke er vesentlig som ikke trekkes fra i tilleggs kapitalen, skal inngå i beregningsgrunnlaget etter del II eller III i kapitalkravsforskriften.</p>
680	<p><u>21 Midlertidig dispensasjon fra bestemmelse om fradrag for beholdninger av ren kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen ikke har en vesentlig investering</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>
690	<p><u>22 Midlertidig dispensasjon fra bestemmelse om fradrag for beholdninger av ren kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen har en vesentlig investering</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>
700	<p><u>23 Midlertidig dispensasjon fra bestemmelse om fradrag for beholdninger av annen godkjent kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen ikke har en vesentlig investering</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>
710	<p><u>24 Midlertidig dispensasjon fra bestemmelse om fradrag for beholdninger av annen godkjent kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen har en vesentlig investering</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>
720	<p><u>25 Midlertidig dispensasjon fra bestemmelse om fradrag for beholdninger av tilleggs kapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen ikke har en vesentlig investering</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>
730	<p><u>26 Midlertidig dispensasjon fra bestemmelse om fradrag for beholdninger av tilleggs kapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen har en vesentlig investering</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>
740	<p><u>27 Kombinert bufferkrav</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak uten tjeneste 3 og 6, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere.</p>
750	<p><u>Bevaringsbuffer</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak uten tjeneste 3 og 6, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere.</p>
760	<p><u>Pålagt ekstra bevaringsbuffer som følge av makro- og systemrisiko</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak uten tjeneste 3 og 6, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere.</p>
770	<p><u>Institusjonsspesifikk motsyklisk buffer</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>
780	<p><u>Systemrisikobuffer</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak uten tjeneste 3 og 6, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere.</p>

790	<p><u>Buffer for systemviktige institusjoner på konsolidert basis</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>
800	<p><u>Buffer for globalt systemviktige institusjoner</u></p> <p>Posten er ikke aktuell i Norge.</p>
810	<p><u>Buffer for andre systemviktige institusjoner (O-SII-buffer)</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>
820	<p><u>28 Økt kapitalkrav etter Pilar 2</u></p> <p>Dersom foretaket av Finanstilsynet er pålagt et høyere kapitalkrav enn hovedreglene i kapitalkravsforskriften tilsier med hjemmel i vphl. § 9-16 (4), skal det pålagte kravet oppgis her.</p>
830	<p><u>29 Startkapitalkrav</u></p> <p>Her føres foretakets pålagte minstekrav til startkapital slik det framgår av konsesjonsbrevet og eventuelle senere vedtak. Ved omregning av startkapitalkravet til norske kroner skal Norges Banks eurokurs (http://www.norges-bank.no/Statistikk/Valutakurser/valuta/EUR/) på datoen det rapporteres per (se tabell på side 3 i denne veiledningen) benyttes.</p> <p>Forvaltningsselskap for verdipapirfond og AIF-forvaltere må i tillegg til startkapitalkravet legge til 0,02 prosent av forvaltningskapital over 250 millioner euro (begrenset oppad til et beløp i norske kroner tilsvarende 10 millioner euro) i denne posten, jf. verdipapirfondforskriften § 2-2 (2) og lov om forvaltning av alternative investeringsfond § 2-7 (1).</p>
840	<p><u>30 Krav til ansvarlig kapital relatert til faste kostnader</u></p> <p>Her føres kravet til ansvarlig kapital relatert til faste kostnader for verdipapirforetak uten tjeneste 3 og 6, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere, jf. Finanstilsynets rundskriv 10/2014. Se post 1.5 i skjema C 02.00.</p>

2.1.5 C 05.01 - OVERGANGSBESTEMMELSER (CA5.1)

I Norge er det gjennomført overgangsbestemmelser for beregningen av kjernekapital knyttet til bestemte urealiserte gevinster og fradrag for ikke-vesentlige investeringer i andre selskaper i finansiell sektor. Overgangsbestemmelsene gjelder også annen godkjent kjernekapital (fondsobligasjoner) og tilleggskapital (ansvarlige lån).

Det kan oppstå tilfeller der fradrag i ren kjernekapital, annen godkjent kjernekapital og tilleggskapital overstiger institusjonens beholdning av hver kapitaltype. Dersom dette skyldes overgangsbestemmelser, skal det vises i de respektive postene i skjema C 01.00. Noen av overgangsbestemmelsene krever fradrag i kjernekapitalen. Dersom det ikke er tilstrekkelig annen godkjent kjernekapital til å gjøre dette fradraget, skal overskytende fradragsbeløp føres mot ren kjernekapital.

Dette skjemaet summerer totale justeringer i ansvarlig kapital og beregningsgrunnlaget som følge av overgangsbestemmelsene. Dette skjemaet og C 05.02 skal anvendes kun i perioden overgangsbestemmelsene i beregningsforskriften del B § 20 bokstav gjelder, jf. forordningen del 10.

Veiledning til utfylling av kolonnene og radene:

Kolonne	
010	<u>Justeringer i ren kjernekapital</u> Her føres justeringer som får utslag i beregningen av ren kjernekapital.
020	<u>Justeringer i annen godkjent kjernekapital</u> Her føres justeringer som får utslag i beregningen av annen godkjent kjernekapital.
030	<u>Justeringer i tilleggskapitalen</u> Her føres justeringer som får utslag i beregningen av tilleggskapital.
040	<u>Justeringer i beregningsgrunnlaget</u> Her føres justeringer som får utslag i beregningen av beregningsgrunnlaget. Mens justeringene i ansvarlig kapital i kolonne 010 til 030 har direkte koblinger til skjema C 01.00, har justeringene i beregningsgrunnlaget ikke direkte kobling til C 02.00. Dersom det skal gjøres justeringer som følge av overgangsbestemmelser for beregningsgrunnlaget, skal disse justeringene gjøres direkte i post 1.1.1.1.01 til 1.1.1.1.07 i skjema C 02.00. Beløpene rapportert i denne kolonnen er dermed kun tilleggs- opplysninger.
050	<u>Prosent</u> Her skal den anvendte prosenten ved bruk av overgangsregelen føres.
060	<u>Kvalifiserende beløp uten bruk av overgangsbestemmelser</u> Her føres beløpene fra kolonne 010-040 før bruk av overgangsbestemmelser, dvs. hva beløpet ville ha vært uten bruk av overgangsbestemmelser/slik de ville ha vært med fullt ut innfaset regelverk.

Rad	
010	<p><u>1. Sum justeringer</u></p> <p>Denne raden summerer den totale effekten av overgangsbestemmelser på de ulike typene ansvarlig kapital og på beregningsgrunnlaget.</p>
020	<p><u>1.1 Kapitalinstrumenter som er omfattet av overgangsbestemmelser</u></p> <p>Hentes automatisk fra post 1.1.2.</p>
030	<p><u>1.1.1 Overgangsbestemmelser for kapitalinstrumenter omfattet av statlige ordninger</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>
040	<p><u>1.1.1.1 Fondsobligasjonskapital fra Statens finansfond</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>
050	<p><u>1.1.1.2 Instrumenter utstedt av institusjoner i medlemsland omfattet av økonomiske tiltakspakker (krisehjelp)</u></p> <p>Posten er ikke aktuell i Norge.</p>
060	<p><u>1.1.2 Instrumenter omfattet av overgangsbestemmelser</u></p> <p>Hentes automatisk fra kolonne 060 i skjema C 05.02.</p>
070	<p><u>1.2 Minoritetsinteresser og lignende</u></p> <p>Posten er ikke aktuell i Norge.</p>
080	<p><u>1.2.1 Kapital omfattet av overgangsbestemmelser som ikke kvalifiserer som minoritetsinteresser</u></p> <p>Posten er ikke aktuell i Norge.</p>
090	<p><u>1.2.2 Minoritetsinteresser som kan medregnes i ren kjernekapital på konsolidert basis som følge av overgangsbestemmelser</u></p> <p>Posten er ikke aktuell i Norge.</p>
091	<p><u>1.2.3 Fondsobligasjonskapital som kan medregnes i annen godkjent kjernekapital på konsolidert basis som følge av overgangsbestemmelser</u></p> <p>Posten er ikke aktuell i Norge.</p>
092	<p><u>1.2.4 Ansvarlig lånekapital som kan medregnes i tilleggskapitalen på konsolidert basis som følge av overgangsbestemmelser</u></p> <p>Posten er ikke aktuell i Norge.</p>
100	<p><u>1.3 Andre overgangsjusteringer</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av poster med nummerering som starter med 1.3.</p>
110	<p><u>1.3.1 Urealiserte gevinster og tap</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av post 1.3.1.1 og 1.3.1.3, og viser den totale effekten av overgangsbestemmelser knyttet til urealiserte gevinster.</p>
120	<p><u>1.3.1.1 Urealiserte gevinster</u></p> <p>Til og med 31. desember 2014 skal urealiserte gevinster, jf. beregningsforskriften del B § 20 bokstav c, føres her.</p>
130	<p><u>1.3.1.2 Urealiserte tap</u></p> <p>Posten er ikke aktuell i Norge.</p>
133	<p><u>1.3.1.3 Urealiserte gevinster på engasjementer med stater klassifisert som "tilgjengelig for salg" etter IAS 39</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere i Norge.</p>

136	<u>1.3.1.4 Urealiserte tap på engasjementer med stater klassifisert som "tilgjengelig for salg" etter IAS 39</u> Posten er ikke aktuell i Norge.
138	<u>1.3.1.5 Virkelig verdi-gevinster og – tap på derivatforpliktelser som følge av endringer i institusjonenes kredittverdighet</u> Posten er ikke aktuell i Norge.
140	<u>1.3.2 Erdrag</u> Beregnes automatisk på grunnlag av post 1.3.2.8.
150	<u>1.3.2.1. Tap for inneværende regnskapsår</u> Posten er ikke aktuell i Norge.
160	<u>1.3.2.2. Immaterielle eiendeler</u> Posten er ikke aktuell i Norge.
170	<u>1.3.2.3. Utsatt skattefordel som ikke skyldes midlertidige forskjeller</u> Posten er ikke aktuell i Norge.
180	<u>1.3.2.4. Positive verdier av justert forventet tap etter kapitalkravsforskriften § 15-7</u> Posten er ikke aktuell i Norge.
190	<u>1.3.2.5. Overfinansiering av pensjonsforpliktelser</u> Posten er ikke aktuell i Norge.
194	<u>1.3.2.5.* herav: Innføring av endringer i IAS 19 – positivt beløp</u> Posten er ikke aktuell i Norge.
198	<u>1.3.2.5.* herav: Innføring av endringer i IAS 19 – negativt beløp</u> Posten er ikke aktuell i Norge.
200	<u>1.3.2.6. Egne instrumenter</u> Posten er ikke aktuell i Norge.
210	<u>1.3.2.6.1 Egne rene kjernekapitalinstrumenter</u> Posten er ikke aktuell i Norge.
211	<u>herav: Direkte beholdninger</u> Posten er ikke aktuell i Norge.
212	<u>herav: Indirekte beholdninger</u> Posten er ikke aktuell i Norge.
220	<u>1.3.2.6.2 Egen fondsobligasjonskapital</u> Posten er ikke aktuell i Norge.
221	<u>herav: Direkte beholdninger</u> Posten er ikke aktuell i Norge.
222	<u>herav: Indirekte beholdninger</u> Posten er ikke aktuell i Norge.
230	<u>1.3.2.6.3 Egen ansvarlig lånekapital</u> Posten er ikke aktuell i Norge.
231	<u>herav: Direkte beholdninger</u> Posten er ikke aktuell i Norge.

232	<u>herav: Indirekte beholdninger</u> Posten er ikke aktuell i Norge.
240	<u>1.3.2.7. Gjensidige investeringer i ansvarlig kapital</u> Posten er ikke aktuell i Norge.
250	<u>1.3.2.7.1 Beholdning av ren kjernekapital i annet selskap i finansiell sektor som har en gjensidig investering av ansvarlig kapital</u> Posten er ikke aktuell i Norge.
260	<u>1.3.2.7.1.1 Beholdning av ren kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor som har gjensidig investering av ansvarlig kapital der institusjonen ikke har en vesentlig investering</u> Posten er ikke aktuell i Norge.
270	<u>1.3.2.7.1.2 Beholdning av ren kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor som har gjensidig investering av ansvarlig kapital der institusjonen har en vesentlig investering</u> Posten er ikke aktuell i Norge.
280	<u>1.3.2.7.2 Beholdning av annen godkjent kjernekapital i annet selskap i finansiell sektor som har en gjensidig investering av ansvarlig kapital</u> Posten er ikke aktuell i Norge.
290	<u>1.3.2.7.2.1 Beholdning av annen godkjent kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor som har gjensidig investering av ansvarlig kapital der institusjonen ikke har en vesentlig investering</u> Posten er ikke aktuell i Norge.
300	<u>1.3.2.7.2.2 Beholdning av annen godkjent kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor som har gjensidig investering av ansvarlig kapital der institusjonen har en vesentlig investering</u> Posten er ikke aktuell i Norge.
310	<u>1.3.2.7.3 Beholdning av tilleggskapital i annet selskap i finansiell sektor som har en gjensidig investering av ansvarlig kapital</u> Posten er ikke aktuell i Norge.
320	<u>1.3.2.7.3.1 Beholdning av tilleggskapital i andre selskaper i finansiell sektor som har gjensidig investering av ansvarlig kapital der institusjonen ikke har en vesentlig investering</u> Posten er ikke aktuell i Norge.
330	<u>1.3.2.7.3.2 Beholdning av tilleggskapital i andre selskaper i finansiell sektor som har gjensidig investering av ansvarlig kapital der institusjonen har en vesentlig investering</u> Posten er ikke aktuell i Norge.
340	<u>1.3.2.8. Investeringer i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen ikke har en vesentlig investering</u> Beregnes automatisk på grunnlag av post 1.3.2.8.1.
350	<u>1.3.2.8.1 Beholdning av ren kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen ikke har en vesentlig investering</u> Beregningsforskriften § 20 bokstav a) jf. artikkel 36(1) bokstav h), 469 (1), 472(10) og 478 i forordningen.

	<p>Overgangsregel for investeringer i ren kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor der eierandelen er under 10 prosent. De direkte investeringene som ikke trekkes fra i ren kjernekapital etter første punktum skal komme til fradrag med halvparten i kjernekapitalen og halvparten i tilleggskapitalen. De indirekte og syntetiske investeringene som ikke trekkes fra i ren kjernekapital etter første punktum skal inngå i beregningsgrunnlaget for kapitalkrav. <u>I kolonne 010 rapporteres beløpet som ren kjernekapital skal justeres opp med som følge av overgangsbestemmelsen (positivt fortegn). 50/50-fradragene inkludert i postene 1.1.2.6 og 1.2.8 i C 01.00 skal fremkomme med negativt fortegn i kolonne 020 og 030. Se også forklaring for postene 1.1.1.22, 1.1.2.6 og 1.2.8 i C 01.00.</u></p>
360	<p><u>1.3.2.8.2 Beholdning av annen godkjent kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen ikke har en vesentlig investering</u></p> <p>Posten er ikke aktuell i Norge.</p>
370	<p><u>1.3.2.8.3 Beholdning av tilleggskapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen ikke har en vesentlig investering</u></p> <p>Posten er ikke aktuell i Norge.</p>
380	<p><u>1.3.2.9 Utsatt skattefordel som skyldes midlertidige forskjeller og beholdning av ren kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen har en vesentlig investering</u></p> <p>Posten er ikke aktuell i Norge.</p>
390	<p><u>1.3.2.10 Investeringer i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen har en vesentlig investering</u></p> <p>Posten er ikke aktuell i Norge.</p>
400	<p><u>1.3.2.10.1 Beholdning av ren kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen har en vesentlig investering</u></p> <p>Posten er ikke aktuell i Norge.</p>
410	<p><u>1.3.2.10.2 Beholdning av annen godkjent kjernekapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen har en vesentlig investering</u></p> <p>Posten er ikke aktuell i Norge.</p>
420	<p><u>1.3.2.10.3 Beholdning av tilleggskapital i andre selskaper i finansiell sektor der institusjonen har en vesentlig investering</u></p> <p>Posten er ikke aktuell i Norge.</p>
425	<p><u>1.3.2.11 Unntak for fradrag for eierandeler i forsikring</u></p> <p>Posten er ikke aktuell i Norge.</p>
430	<p><u>1.3.3 Andre filtre og fradrag</u></p> <p>Til og med 31. desember 2014 føres 36 prosent av urealiserte gevinster her, jf. beregningsforskriften del B § 20 bokstav d, jf. artikkel 481 i forordningen.</p>

2.1.6 C 05.02 – INSTRUMENTER SOM IKKE ER FRA STATENS FINANSFOND SOM ER OMFATTET AV OVERGANGS- BESTEMMELSER

Veiledning til utfylling av kolonnene og radene:

Kolonne	
010	<p><u>Kapitalinstrumenter og tilhørende overkursfond</u></p> <p>Her føres beholdningen av instrumenter inkludert overkursfond som omfattes av overgangsreglene i kvalifiserer i beregningsforskriften del B § 20 bokstav b.</p>
020	<p><u>Grunnlag for å beregne grensen</u></p> <p>Her føres grunnlaget for beregning av grensen for medregnbar andel av instrumentene, dvs. beholdningen av instrumentene per 31. desember 2012 eller per 30. september 2014, jf. beregningsforskriften del B § 20 bokstav b, jf. artikkel 484 (3) til (5) i forordningen.</p>
030	<p><u>Relevant prosent</u></p> <p>Her føres den medregnbare <u>prosentandelen</u> av instrumentene, jf. beregningsforskriften del B § 20 bokstav b), jf. artikkel 486 (5) i forordningen.</p> <p>For både fondsobligasjonskapital og ansvarlig lånekapital gjelder at fram til 31. desember 2014 kan 100 prosent av alle instrumenter tatt opp før 30. september 2014 medregnes.</p> <p>For instrumenter tatt opp før 31. desember 2011 gjelder følgende prosentsatser:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. januar 2015 til 31. desember 2015: 70 prosent 1. januar 2016 til 31. desember 2016: 60 prosent 1. januar 2017 til 31. desember 2017: 50 prosent 1. januar 2018 til 31. desember 2018: 40 prosent 1. januar 2019 til 31. desember 2019: 30 prosent 1. januar 2020 til 31. desember 2020: 20 prosent 1. januar 2021 til 31. desember 2021: 10 prosent
040	<p><u>Grense</u></p> <p>Her føres det medregnbare <u>beløpet</u> av instrumentene, jf. beregningsforskriften del B § 20 bokstav b), jf. artikkel 486 (5) i forordningen.</p>
050	<p><u>(-) Beløp som overstiger grensen for å omfattes av overgangsbestemmelser</u></p> <p>Her føres beløpet som overstiger grensen i kolonne 040 for å omfattes av overgangsbestemmelser, og dermed ikke kan medregnes, jf. beregningsforskriften del B § 20 bokstav b), jf. artikkel 486 (2) til (5) i forordningen.</p>
060	<p><u>Totalt beløp omfattet av overgangsbestemmelser</u></p> <p>Her føres beløp som tilsvarer beløpene i kolonne 010 til 030 i skjema C 05.01.</p>

Rad	
010	<u>1. Instrumenter som oppfylte kravene til ren kjernekapital etter beregningsforskriften § 3</u> Posten er ikke aktuell i Norge.
020	<u>2. Instrumenter som oppfylte kravene til annen godkjent kjernekapital etter beregningsforskriften § 3a</u> Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av post 2.1, 2.2 og 2.3.
030	<u>2.1 Instrumenter uten innløsningsrett eller incitament til innfrielse</u> Her føres beløp knyttet til instrumenter som framgår av postens tittel inkludert overkursfond, jf. beregningsforskriften del B § 20 bokstav b), jf. artikkel 489 i forordningen.
040	<u>2.2 Instrumenter omfattet av overgangsordning med innløsningsrett og incitament til innfrielse</u> Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av post 2.2.1, 2.2.2 og 2.2.3.
050	<u>2.2.1 Instrumenter med innløsningsrett etter rapporteringsdato som oppfyller kravene til annen godkjent kjernekapital etter beregningsforskriften del B § 15 etter datoen for innløsningsrett</u> Posten er ikke aktuell i Norge.
060	<u>2.2.2 Instrumenter med innløsningsrett etter rapporteringsdato som ikke oppfyller kravene til annen godkjent kjernekapital i beregningsforskriften del B § 15 etter datoen for innløsningsrett</u> Her føres beløp knyttet til instrumenter som framgår av postens tittel inkludert overkursfond, jf. beregningsforskriften del B § 20 bokstav b), jf. artikkel 489 (5) og 491 bokstav a) i forordningen.
070	<u>2.2.3 Instrumenter med innløsningsrett 20. juli 2011 eller før som ikke er innfridd og som ikke oppfyller kravene til annen godkjent kjernekapital etter beregningsforskriften del B § 15</u> Posten er ikke aktuell i Norge.
080	<u>2.3 Overskytende rene kjernekapitalinstrumenter</u> Posten er ikke aktuell i Norge.
090	<u>3. Kapital som oppfylte kravene til tilleggskapital etter beregningsforskriften § 4</u> Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av post 3.1, 3.2 og 3.3.
100	<u>3.1 Instrumenter uten incitament til innfrielse</u> Her føres beløp knyttet til instrumenter som framgår av postens tittel inkludert overkursfond, jf. beregningsforskriften del B § 20 bokstav b), jf. artikkel 490 i forordningen.
110	<u>3.2 Instrumenter omfattet av overgangsordning med incitament til innfrielse</u> Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av post 3.2.1, 3.2.2 og 3.2.3.
120	<u>3.2.1 Instrumenter med innløsningsrett etter rapporteringsdato som oppfyller kravene til tilleggskapital etter beregningsforskriften del B § 16 etter datoen for innløsningsrett</u> Posten er ikke aktuell i Norge.
130	<u>3.2.2 Instrumenter med innløsningsrett etter rapporteringsdato som ikke oppfyller kravene til tilleggskapital etter beregningsforskriften del B § 16 etter datoen for innløsningsrett</u> Her føres beløp knyttet til instrumenter som framgår av postens tittel inkludert overkursfond, jf. beregningsforskriften del B § 20 bokstav b), jf. artikkel 490 (5) og 491 bokstav a) i forordningen.

140	<p><u>3.2.3 Instrumenter med innløsningsrett 20. juli 2011 eller før som ikke er innfridd og som ikke oppfyller kravene til tilleggskapital etter beregningsforskriften del B § 16</u></p> <p>Posten er ikke aktuell i Norge.</p>
150	<p><u>3.3 Overskytende annen godkjent kjernekapital</u></p> <p>Beregningsforskriften del B § 20 bokstav b), jf. artikkel 487(2) i forordningen.</p> <p>Overskytende fondsobligasjonskapital som kvalifiserer for overgangsbestemmelser kan inkluderes i overgangskvoten for tilleggskapital dersom det er ledig kvote. Innfrielse av fondsobligasjonskapital og ansvarlig lånekapital gir ledige kvoter slik at gjenværende instrumenter kan medregnes i større grad. Overskytende fondsobligasjonskapital kan telle med som tilleggskapital dersom det blir ledig kvote i tilleggskapitalen.</p> <p>Eksempel</p> <p>En institusjon som har 100 MNOK av både fondsobligasjoner og ansvarlige lån per 31. desember 2015, kan telle med 70 MNOK av begge typer kapital i 2015 (beholdning på MNOK 100 av hver type kapital per 31. desember 2012 multiplisert med prosentsats for 2015, 70 %). Dersom institusjonen innfrir MNOK 50 av den ansvarlige lånekapitalen i 2015, blir det en "ledig kvote" på MNOK 20. Dette fremkommer ved at man har en kvote på MNOK 70, og man har fremdeles MNOK 50 i ansvarlig lånekapital som man får telle med fullt ut. Dersom man hadde nedbetalt den ansvarlige lånekapitalen i sin helhet, ville ledig kvote blitt MNOK 70. Den ledige kvoten i tilleggskapitalen kan utnyttes til å telle med overskytende fondsobligasjonskapital utover fondsobligasjonskvoten på MNOK 70.</p>

2.1.7 C 06.00 – KONSOLIDERING: INFORMASJON OM FORETAK SOM OMFATTES AV KONSOLIDERING (GS)

Dette skjemaet består av fire hoveddeler:

- Kolonne 010-060: Foretak som omfattes av konsolidering. Her identifiseres foretakene som inngår i konsolideringen.
- Kolonne 070-240: Informasjon om foretak underlagt kapitalkrav. Her føres informasjon om de av foretakene som inngår i konsolideringen som også er underlagt kapitalkrav på ikke-konsolidert grunnlag.
- Kolonne 250-400: Informasjon om foretakenes bidrag i konsolidert kapitaldekning. Her føres informasjon om foretakenes bidrag til det konsoliderte kapitalkravet og den konsoliderte ansvarlige kapitalen etter konsolidering/eliminering.
- Kolonne 410-480: Kapitalbuffer. Her føres bufferkravene foretakene er underlagt.

Foretak som har eiendeler inklusive poster utenom balansen på under 10 millioner euro og under 1 % av eiendelene inklusive poster utenom balansen til institusjonen som foretar konsolidering kan unntas fra konsolideringen og rapporteringen her, jf. konsolideringsforskriften § 5 (3).

Veiledning til utfylling av kolonnene:

Kolonner	Referanser og instruksjoner
010-060	<u>FORETAK SOM OMFATTES AV KONSOLIDERING</u> Her identifiseres alle selskaper som omfattes av konsolideringen. Selskaper som inngår i delkonsern skal også inkluderes, selv om opplysningene også inngår ved rapportering på delkonsolidert nivå.
010	<u>NAVN</u> Her føres navnet på alle foretakene som omfattes av konsolideringen. Det benyttes en rad for hvert foretak, også for foretak som inngår i delkonsern.
020	<u>ORGANISASJONSNUMMER</u> Her føres foretakets organisasjonsnummer.
025	<u>LEI-KODE</u> Her føres foretakets LEI-kode (Legal Entity Identifier-kode), som er en 20-sifret id-kode som entydig og globalt identifiserer en juridisk enhet som deltar i transaksjoner i finansmarkedet. Hittil er det få norske foretak som har skaffet seg LEI-kode. Mer informasjon om LEI-koder finnes på denne nettsiden: http://www.glei.no/ Her kan det også gjøres søk for å finne ut om foretaket har LEI-kode.
030	<u>FINANSINSTITUSJON, VERDIPAPIRFORETAK ELLER TILSVARENDE: JA/NEI</u> Her velges "Y" dersom foretaket omfattes av definisjonen på "institusjon" i kapitalkravsforskriften § 1-2 bokstav w eller er underlagt bestemmelser som minimum tilsvarer Baselreglene på annet grunnlag, og "N" dersom det motsatte er tilfelle.
040	<u>SOLO FULLT KONSOLIDERT (SF), SOLO FORHOLDMESSIG KONSOLIDERT (SP) ELLER SOM INNGÅR I DELKONSERN (SC)</u> Her velges "SF" dersom foretaket er et datterselskap som konsolideres fullt ut, "SP" dersom foretaket er et deleid selskap som konsolideres forholdsmessig og "SC" dersom foretaket inngår i et delkonsern og konsolideres fullt ut.
050	<u>LANDKODE</u> Her velges en 2-tegns landkode for foretakets hjemland etter ISO-standard 3166-1 alfa 2. For selskaper etablert i Norge er landkoden NO. For øvrige landkoder, se Tabell 9 i skjemaet "Valg" i kapitaldekningsoppgaven for banker og verdipapirforetak med tjeneste 3 og 6.

060	<p><u>EIERANDEL (%)</u></p> <p>Her føres den samlede eierandelen som den rapporterende institusjonen har i foretaket. Eierandelen som rapporteres, skal være den andelen av kapitalen som er relevant for konsolideringen.</p>
070-240	<p><u>INFORMASJON OM FORETAK SOM OMFATTES AV KONSOLIDERING</u></p> <p><u>Disse kolonnene skal fylles ut bare dersom foretaket er underlagt kapitalkrav på ikke-konsolidert grunnlag.</u></p> <p>Her skal det gis informasjon om beregningsgrunnlaget og hvordan dette er fordelt på ulike typer risiko, og om ansvarlig kapital, herav ansvarlig kapital fra tredjeparter. For selskaper som konsolideres forholdsmessig, skal prosentandelen som benyttes ved den forholdsmessige konsolideringen benyttes ved rapportering av beløp i disse kolonnene. For selskaper som er etablert i andre land omfattet av konsolideringen, skal kapitalkravene der det aktuelle selskapet er etablert oppgis.</p>
070	<p><u>BEREGNINGSGRUNNLAG</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av kolonne 080 til 110.</p>
080	<p><u>KREDITTRISIKO, MOTPARTSRISIKO, FORRINGELSESRIKIO, RISIKO FOR TRANSAKSJONER SOM IKKE ER AVSLUTTET, OG OPPGJØRSRIKIO FOR UOPPGJORTE POSISJONER</u></p> <p>Her føres summen av beregningsgrunnlagene for kreditt-, motparts- og forringelsesrisiko og for transaksjoner som ikke er avsluttet, samt beregningsgrunnlaget for oppgjørskrisiko for uoppgjorte transaksjoner, jf. post 1.1 og 1.2 i skjema C 02.00.</p>
090	<p><u>POSISJONS-, VALUTA- OG VARERISIKO</u></p> <p>Her føres beregningsgrunnlaget for posisjons-, valuta- og varerisiko, jf. post 1.3 i skjema C 02.00.</p>
100	<p><u>OPERASJONELL RISIKO</u></p> <p>Her føres beregningsgrunnlaget for operasjonell risiko, jf. post 1.4 i skjema C 02.00. For verdipapirforetak uten tjeneste 3 og 6, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere skal beløpet som føres her tilsvare det i post 1.5 i skjema C 02.00.</p>
110	<p><u>ØVRIG BEREGNINGSGRUNNLAG</u></p> <p>Her føres øvrige beregningsgrunnlag, jf. post 1.6, 1.7 og 1.8 i skjema C 02.00.</p>
120	<p><u>ANSVARLIG KAPITAL</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av kolonne 180, 210 og 230.</p>
130	<p><u>HERAV ANSVARLIG KAPITAL FRA TREDJEPARTER</u></p> <p>Denne kolonnen skal fylles ut kun dersom foretaket er et datterselskap.</p> <p>Her føres den delen av beløpet i kolonne 120 som stammer fra minoritetsinteresser i ansvarlig kapital i datterselskap som er institusjoner, jf. beregningsforskriften del B § 13, jf. artikkel 82 i forordningen.</p>
140	<p><u>HERAV ANSVARLIG KAPITAL-INSTRUMENTER, TILKNYTTET TILBAKEHOLDT OVERSKUDD, OVERKURSFOND OG ØVRIGE FOND</u></p> <p>Denne kolonnen skal fylles ut kun dersom foretaket er et datterselskap.</p> <p>Her føres den delen av beløpet i kolonne 130 som stammer fra foretakets tilbakeholdte overskudd, overkursfond og øvrige fond før fradrag og tillegg og uten akkumulerte andre inntekter. Beløpet utgjør nevneren i brøken for å beregne andelen av ansvarlig kapital fra tredjeparter som ikke kan medregnes etter konsolideringsforskriften § 4a (2), jf. artikkel 87 (1) (b) i forordningen.</p>
150	<p><u>TOTAL KJERNEKAPITAL</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av kolonne 180 og 210.</p>

160	<p><u>HERAV KJERNEKAPITAL FRA TREDJEPARTER</u></p> <p>Denne kolonnen skal fylles ut kun dersom foretaket er et datterselskap.</p> <p>Her føres den delen av beløpet i kolonne 150 som stammer fra minoritetsinteresser i kjernekapitalen i datterselskap som er institusjoner, jf. beregningsforskriften del B § 14 og 15, jf. artikkel 82 i forordningen.</p>
170	<p><u>HERAV KJERNEKAPITALINSTRUMENTER, TILKNYTTET TILBAKEHOLDT OVERSKUDD OG OVERKURSFOND</u></p> <p>Denne kolonnen skal fylles ut kun dersom foretaket er et datterselskap.</p> <p>Her føres den delen av beløpet i kolonne 160 som stammer fra datterselskaps tilbakeholdte overskudd og overkursfond før fradrag og tillegg og uten akkumulerte andre inntekter. Beløpet utgjør nevneren i brøken for å beregne andelen av kjernekapital fra tredjeparter som ikke kan medregnes etter konsolideringsforskriften § 4a (2), jf. artikkel 87 (1) (b) i forordningen.</p>
180	<p><u>REN KJERNEKAPITAL</u></p> <p>Her føres foretakets rene kjernekapital etter alle fradrag og tillegg, herunder regulatoriske filtre, jf. beregningsforskriften del B § 13, jf. artikkel 50 i forordningen.</p>
190	<p><u>HERAV MINORITETSINTERESSER</u></p> <p>Denne kolonnen skal fylles ut kun dersom foretaket er et datterselskap.</p> <p>Her føres den delen av beløpet i kolonne 180 som stammer fra minoritetsinteresser i ren kjernekapital i datterselskap som er institusjoner, jf. beregningsforskriften del B § 14, jf. artikkel 81 i forordningen.</p>
200	<p><u>HERAV RENE KJERNEKAPITALINSTRUMENTER, TILKNYTTET TILBAKEHOLDT OVERSKUDD, OVERKURSFOND OG ØVRIGE FOND</u></p> <p>Denne kolonnen skal fylles ut kun dersom foretaket er et datterselskap.</p> <p>Her føres den delen av beløpet i kolonne 190 som stammer fra datterselskaps tilbakeholdte overskudd, overkursfond og øvrige fond før fradrag og tillegg og uten akkumulerte andre inntekter. Beløpet utgjør nevneren i brøken for å beregne andelen av ren kjernekapital fra tredjeparter som ikke kan medregnes etter konsolideringsforskriften § 4a (2), jf. artikkel 84 (1) (b) i forordningen.</p>
210	<p><u>ANNEN GODKJENT KJERNEKAPITAL</u></p> <p>Her føres foretakets annen godkjent kjernekapital etter alle fradrag og tillegg, herunder regulatoriske filtre, jf. beregningsforskriften del B § 13, jf. artikkel 61 i forordningen.</p>
220	<p><u>HERAV ANNEN GODKJENT KJERNEKAPITAL FRA TREDJEPARTER</u></p> <p>Denne kolonnen skal fylles ut kun dersom foretaket er et datterselskap.</p> <p>Her føres den delen av beløpet i kolonne 210 som stammer fra minoritetsinteresser i annen godkjent kjernekapital i datterselskap som er institusjoner, jf. beregningsforskriften del B § 15, jf. artikkel 82 og 83 i forordningen. Beløpet som skal føres her tilsvarer differansen mellom kolonne 160 og kolonne 190.</p>
230	<p><u>TILLEGGSKAPITAL</u></p> <p>Her føres foretakets tilleggs kapital etter alle fradrag og tillegg, herunder regulatoriske filtre, jf. beregningsforskriften del B § 16, jf. artikkel 71 i forordningen.</p>
240	<p><u>HERAV TILLEGGSKAPITAL FRA TREDJEPARTER</u></p> <p>Denne kolonnen skal fylles ut kun dersom foretaket er et datterselskap.</p> <p>Her føres den delen av beløpet i kolonne 230 som stammer fra minoritetsinteresser i tilleggs kapitalen i datterselskap som er institusjoner, jf. beregningsforskriften del B § 16, jf. artikkel 82 og 83 i forordningen. Beløpet som skal føres her tilsvarer differansen mellom kolonne 130 og kolonne 160.</p>

250-400	<p><u>INFORMASJON OM FORETAKENES BIDRAG I KONSOLIDERT KAPITALDEKNING</u></p> <p>I disse kolonnene føres beløp etter eliminering av interne poster og etter beregning i samsvar med reglene i kapitalkravsforordningen.</p>
250	<p><u>BEREGNINGSGRUNNLAG</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av beløpene i kolonne 260 til 290. Summen av beløpene i denne kolonnen skal tilsvare beløpet i post 1 i skjema C 02.00.</p>
260	<p><u>KREDITTRISIKO, MOTPARTSRISIKO, FORRINGELSESRIKIO, RISIKO FOR TRANSAKSJONER SOM IKKE ER AVSLUTTET, OG OPPGJØRSRIKIO FOR UOPPGJORTE TRANSAKSJONER</u></p> <p>Her føres summen av foretakets beregningsgrunnlag for kreditt-, motparts- og forringelsesrisiko og for transaksjoner som ikke er avsluttet, samt beregningsgrunnlaget for oppgjørskrisiko for uoppgjorte transaksjoner, unntatt beløp knyttet til transaksjoner med andre selskaper i gruppen som omfattes av konsolideringen. Summen av beløpene i denne kolonnen skal tilsvare summen av beløpene i post 1.1 og 1.2 i skjema C 02.00.</p>
270	<p><u>POSISJONS, VALUTA OG VARERISIKO</u></p> <p>Her føres foretakets beregningsgrunnlag for posisjons-, valuta- og varerisiko. Summen av beløpene i denne kolonnen skal tilsvare beløpet i post 1.3 i skjema C 02.00.</p>
280	<p><u>OPERASJONELL RISIKO</u></p> <p>Her føres foretakets beregningsgrunnlag for operasjonell risiko. Summen av beløpene i denne kolonnen skal tilsvare summen av beløpene i post 1* og 1.4 i skjema C 02.00.</p>
290	<p><u>ØVRIG BEREGNINGSGRUNNLAG</u></p> <p>Her føres foretakets øvrige beregningsgrunnlag. Summen av beløpene i denne kolonnen skal tilsvare summen av beløpene i post 1.6, 1.7 og 1.8 i skjema C 02.00.</p>
300-400	<p><u>INFORMASJON OM FORETAKENES BIDRAG TIL ANSVARLIG KAPITAL</u></p> <p>Hvis ikke annet er bestemt skal beløpene i disse kolonnene beregnes på grunnlag av reglene for beregning av ansvarlig kapital for institusjonen som foretar konsolidering.</p>
300-350	<p><u>ANSVARLIG KAPITAL FRA TREDJEPARTER INKLUDERT I KONSOLIDERT ANSVARLIG KAPITAL</u></p> <p><u>Disse kolonnene skal fylles ut bare dersom foretaket er et datterselskap og bare dersom datterselskapet er underlagt kapitalkrav på ikke-konsolidert grunnlag.</u></p> <p>I disse kolonnene skal det føres beløp for de konsoliderte selskapene som bidrar til ansvarlig kapital med minoritetsinteresser, men bare det beløpet som kan medregnes på konsolidert basis etter reglene i konsolideringsforordningen § 4a.</p>
300	<p><u>ANSVARLIG KAPITAL FRA TREDJEPARTER INKLUDERT I KONSOLIDERT ANSVARLIG KAPITAL</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av kolonne 320, 330 og 340.</p>
310	<p><u>KJERNEKAPITAL FRA TREDJEPARTER INKLUDERT I KONSOLIDERT KJERNEKAPITAL</u></p> <p>Beregnes automatisk på grunnlag av utfyllingen av kolonne 320 og 330.</p>
320	<p><u>MINORITETSINTERESSER INKLUDERT I KONSOLIDERT REN KJERNEKAPITAL</u></p> <p>Her føres den delen av et datterselskaps rene kjernekapital som kan medregnes som ren kjernekapital på konsolidert basis selv om kapitalen tilhører minoritetsinteresser, jf. konsolideringsforordningen § 4a, jf. artikkel 84 i forordningen.</p>
330	<p><u>KJERNEKAPITAL INSTRUMENTER FRA TREDJEPARTER INKLUDERT I KONSOLIDERT ANNEN GODKJENT KJERNEKAPITAL</u></p> <p>Her føres den delen av et datterselskaps annen godkjent kjernekapital som kan medregnes som annen godkjent kjernekapital på konsolidert basis selv om kapitalen tilhører minoritetsinteresser, jf. konsolideringsforordningen § 4a, jf. artikkel 85 og 86 i forordningen.</p>

340	<p><u>KAPITALINSTRUMENTER FRA TREDJEPARTER INKLUDERT I KONSOLIDERT TILLEGGSKAPITAL</u></p> <p>Her føres den delen av et datterselskaps tilleggskapital som kan medregnes som annen tilleggskapital på konsolidert basis selv om kapitalen tilhører minoritetsinteresser, jf. konsolideringsforskriften § 4a, jf. artikkel 88 i forordningen.</p>
350	<p><u>TILLEGGSOPLYSNING: GOODWILL (-) / (+) NEGATIV GOODWILL</u></p> <p>Her føres eventuell goodwill (-) eller negativ goodwill (+) i det aktuelle selskapet som kan henføres til tredjeparter.</p>
360-400	<p><u>KONSOLIDERT ANSVARLIG KAPITAL</u></p> <p>I disse kolonnene skal det føres ansvarlig kapital for alle foretak som bidrar til den konsoliderte ansvarlige kapitalen. Det skal ikke føres ansvarlig kapital for foretak der den ansvarlige kapitalen i sin helhet er tilført fra en eller flere av de øvrige selskapene som omfattes av konsolideringen, bare nettobidraget til konsernets ansvarlige kapital, som i hovedsak består av ansvarlig kapital fra tredjeparter og opptjent kapital, jf. konsolideringsforskriften § 3, jf. artikkel 18 (2) i forordningen.</p>
360	<p><u>KONSOLIDERT ANSVARLIG KAPITAL</u></p> <p>Her føres foretakets bidrag til gruppens konsoliderte ansvarlige kapital.</p>
370	<p><u>HERAV REN KJERNEKAPITAL</u></p> <p>Her føres den delen av beløpet oppgitt i kolonne 360 som består av ren kjernekapital.</p>
380	<p><u>HERAV ANNEN GODKJENT KJERNEKAPITAL</u></p> <p>Her føres den delen av beløpet oppgitt i kolonne 360 som består av annen godkjent kjernekapital.</p>
390	<p><u>HERAV BIDRAG TIL KONSOLIDERT RESULTAT</u></p> <p>Her føres foretakets bidrag (overskudd eller underskudd) til det konsoliderte resultatet i konsernet, som inngår i beløpet oppgitt i kolonne 360. Den delen av resultatet som kan henføres til minoritetsinteresser skal også omfattes.</p>
400	<p><u>HERAV: (-) GOODWILL/(+) NEGATIV GOODWILL</u></p> <p>Her føres eventuell goodwill (-) eller negativ goodwill (+) som oppstår for selskapet som foretar konsolidering ved innkonsolidering av det aktuelle foretaket, som inngår i beløpet oppgitt i kolonne 360.</p>
410	<p><u>KOMBINERT BUFFERKRAV</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak uten tjeneste 3 og 6, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere.</p>
420	<p><u>BEVARINGSBUFFER</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak uten tjeneste 3 og 6, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere.</p>
430	<p><u>INSTITUSJONSSPESIFIKK MOTSYKLISK BUFFER</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak uten tjeneste 3 og 6, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere.</p>
440	<p><u>PÅLAGT EKSTRA BEVARINGSBUFFER SOM FØLGE AV MAKRORISIKO OG SYSTEMRISIKO PÅ NASJONALT NIVÅ</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak uten tjeneste 3 og 6, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere.</p>
450	<p><u>SYSTEMRISIKOBUFFER</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak uten tjeneste 3 og 6, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere.</p>
460	<p><u>BUFFER FOR SYSTEMVIKTIGE INSTITUSJONER</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak uten tjeneste 3 og 6, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere.</p>
470	<p><u>BUFFER FOR GLOBALT SYSTEMVIKTIGE INSTITUSJONER</u></p> <p>Posten er ikke aktuell i Norge.</p>
480	<p><u>BUFFER FOR ANDRE SYSTEMVIKTIGE INSTITUSJONER (O-SII)</u></p> <p>Posten er ikke aktuell for verdipapirforetak uten tjeneste 3 og 6, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere.</p>