

Vejledning til udfyldelse af indberetningskema vedrørende aflønning i finansielle virksomheder, finansielle holdingvirksomheder, forsikringsholdingvirksomheder m.fl. (AL01-06)

Indberetning skal ske **senest** 1. maj hvert år til Finanstilsynet. Fristen gælder for indberetning af oplysninger om aflønning af bestyrelse, direktion og væsentlige risikotagere i finansielle virksomheder, finansielle holdingvirksomheder, forsikringsholdingvirksomheder, ATP og LD i Danmark, på Grønland og Færøerne.

Introduktion til vejledningen

Denne vejledning tjener som et arbejdsværktøj til aflønningsindberetningskemaet (AL-skemaet). Vejledningen specificerer, hvilke beløb, der skal indberettes til Finanstilsynet i AL-skemaet.

Vejledningen omhandler indberetning af oplysninger om aflønning for finansielle virksomheder, finansielle holdingvirksomheder, forsikringsholdingvirksomheder. Alle de omfattede virksomheder skal overholde reglerne for aflønning i lov om finansiel virksomhed (herefter benævnt "FIL"), der fremgår af §§ 71, stk. 1 og stk. 3 og 77a-e. I den forbindelse skal virksomhederne indberette oplysninger om aflønning til Finanstilsynet, så Finanstilsynet kan føre tilsyn med aflønningen og indberette aggregerede oplysninger om aflønning til Den Europæiske Banktilsynsmyndighed (EBA).

Pengeinstitutter, realkreditinstitutter og fondsmæglerselskaber I er omfattet af *Europa-Parlamentets og Rådets Direktiv 2013/36/EU om tilladelse til at udøve virksomhed som kreditinstitut og om tilsyn med kreditinstitutter og investeringsselskaber, om ændring af direktiv 2002/87/EF og om ophævelse af direktiv 2006/48/EF og 2006/49/EF* (det fjerde kapitalkravsdirektiv, herefter kaldet "CRD IV") og skal ifølge dette indberette oplysninger om aflønning svarende til de oplysninger, der skal offentliggøres iht. artikel 450 i *Europa-Parlamentet og Rådets forordning (EU) nr. 575/2013 af 26. juni 2013 om tilsynsmæssige krav til kreditinstitutter og investeringsselskaber og om ændring af forordning (EU) nr. 648/2012* (kapitalkravsforordningen, herefter benævnt "CRR").

I overensstemmelse med *Bekendtgørelse om lønpolitik og oplysningsforpligtelser om aflønning i finansielle virksomheder og finansielle holdingvirksomheder*, (BEK nr. 285 af 27/03/2014, herefter benævnt "bekendtgørelsen"), skal investeringsforvaltningsselskaber, forsikringsselskaber, visse finansielle holdingvirksomheder, forsikringsholdingvirksomheder og fondsmæglerselskaber, som alene har tilladelse til investeringservice i henhold til bilag 4, afsnit A, nr. 1,2,4 og 5, i lov om finansiel virksomhed og som ikke opbevarer kunders midler eller værdipapirer, indberette tilsvarende oplysninger om aflønning til Finanstilsynet. Det fremgår af bekendtgørelsens § 17-20, hvilke oplysninger der skal indberettes.

Denne vejledning omhandler indberetning af oplysninger om aflønning i overensstemmelse med kravene i hhv. CRR og bekendtgørelsen. Virksomhederne skal efter bekendtgørelsens § 17-19 offentliggøre tilsvarende oplysninger, og definitionerne i denne vejledning kan derfor ligeledes benyttes i forbindelse med offentliggørelse af oplysninger.

Da de indberetningspligtige oplysninger for ATP og LD (ifølge Bekendtgørelsen om lønpolitik og oplysningsforpligtelser om aflønning i Arbejdsmarkedets Tillægspension og Lønmodtagernes Dyrtidsfond, (BEK nr. 283 af 27/03/2014) er stort set identiske, kan vejledningen også anvendes hertil.

Indberetningen, som skal ske senest 1. maj hvert år, vedrører aflønning *optjent* af modtagerne i regnskabsåret forud for indberetningen (herefter regnskabsåret). På visse punkter skal der i aflønningskemaet (AL) indberettes om aflønning, der er *udbetalt* i regnskabsåret. Det vil i så fald fremgå eksplicit, at der skal indberettes om aflønning udbetalt i regnskabsåret.

Virksomheden skal indberette oplysninger om aflønning af bestyrelse, direktion og væsentlige risikotagere, medmindre andet fremgår eksplicit af beskrivelserne i denne vejledning.

For yderligere fortolkningsbidrag til aflønningsreglerne henvises til Vejledning om fortolkning af § 71, stk. 1, nr. 9, og §§ 77 a – d i lov om finansiel virksomhed og bekendtgørelse om lønpolitik og oplysningsforpligtelser om aflønning i finansielle virksomheder, finansielle holdingvirksomheder samt forsikringsholdingvirksomheder (herefter benævnt "aflønningsvejledningen").

Kvalitetstjek af data

Virksomheder skal i forbindelse med indberetning af oplysninger om aflønning af bestyrelse, direktion og andre væsentlige risikotagere udføre kvalitetstjek af de data, der indberettes, så data ikke er behæftet med regnefejl, tastefejl m.fl. Virksomhederne skal derfor udføre regnekontroller o.l. forud for indberetning til Finanstilsynet.

Såfremt der er regnefejl, tastefejl m.v. i de fremsendte indberetninger, vil Finanstilsynet anmode virksomhederne om at korrigere dette.

Indberetningspligtige virksomheder

Alle finansielle virksomheder, finansielle holdingvirksomheder og forsikringsholdingvirksomheder mv. skal indberette oplysningerne om indberetningspligt (A) og virksomhedsoplysninger (B).

Finansielle virksomheder defineres i FIL § 5, stk.1, nr. 1, som pengeinstitutter, realkreditinstitutter, fondsmæglerselskaber, investeringsforvaltningsselskaber samt forsikringsselskaber.

Finansielle holdingvirksomheder defineres i FIL § 5, stk. 1, nr. 10-12 og 15-16, som finansielle holdingvirksomheder, pengeinstitutholdingvirksomheder, realkreditholdingvirksomheder, fondsmæglerholdingvirksomheder samt investeringsforvaltningsholdingvirksomheder.

Forsikringsholdingvirksomheder defineres i FIL § 5, stk. 1, nr. 13 som en modervirksomhed, hvis hovedvirksomhed er at erhverve og besidde kapitalandele i dattervirksomheder, når disse dattervirksomheder udelukkende eller hovedsagelig er forsikrings- eller genforsikringsvirksomheder eller tredjelandsforsikrings- eller -genforsikringsvirksomheder og mindst én af disse dattervirksomheder er en forsikrings- eller genforsikringsvirksomhed. En forsikringsholdingvirksomhed er ikke en finansiel holdingvirksomhed.

Pengeinstitutter, realkreditinstitutter og fondsmæglerselskaber I (herefter benævnt "CRD IV-virksomheder"), er indberetningspligtige iht. bekendtgørelsens § 18, jf. CRR artikel 450, medmindre de

er undtaget i anden særregulering eller i medfør af CRR artikel 450, stk. 2, nr. 2 (Se også under post 1-8 nedenfor).

Øvrige finansielle virksomheder og visse finansielle holdingvirksomheder, heriblandt investeringsforvaltningsselskaber, forsikringsselskaber og fondsmæglerselskaber, som alene har tilladelse til investeringsservice i henhold til bilag 4, afsnit A, nr. 1,2,4 og 5, i lov om finansiell virksomhed og som ikke opbevarer kunders midler eller værdipapirer, samt forsikringsholdingvirksomheder og andre finansielle holdingvirksomheder, der ikke er pengeinstitutter, realkreditinstitutter eller fondsmæglerselskaber I (herefter benævnt "Ikke-CRD-virksomheder") er indberetningspligtige iht. bekendtgørelsens § 17, medmindre virksomheden specifikt er undtaget i medfør af bekendtgørelsens § 17, stk.7, jf. stk. 4 (se også under post 1-8 nedenfor) eller i medfør af anden særregulering.

Oplysninger om indberetningspligt (A)

Indledningsvis skal det angives, om virksomheden har pligt til at indberette på konsolideret niveau, delkonsolideret niveau eller virksomhedsniveau, fx skal virksomheder, der ikke er omfattet af CRD IV indberette på virksomhedsniveau.

CRD IV-virksomheder er jf. CRR artikel 13, stk. 1, indberetningspligtige på det højeste konsoliderede niveau indenfor EU. CRD IV-virksomheder er indberetningspligtige på konsolideret niveau, hvis de er det øverste moderselskab indenfor EU og er beliggende i Danmark jf. CRR artikel 13 stk. 1.

Konsolideringsmetoderne er defineret i CRR artikel 18. I overensstemmelse med CRR artikel 23 skal der i konsolideringen også medtages oplysninger for kreditinstitutter, investeringsselskaber og finansieringsinstitutter i tredjelande.

Moderselskaber i Danmark skal i indberetningskemaet angive oplysninger på baggrund af den konsoliderede situation. Moderselskaber og datterselskaber der indgår i en konsolidering skal ikke indberette aflønningsoplysningerne på virksomhedsniveau jf. CRR artikel 6.

CRD IV-virksomheder er indberetningspligtige på delkonsolideret niveau jf. CRR artikel 4 stk. 1, nr. 49, hvis de ikke er det øverste moderselskab, men er et større datterselskab af moderselskaber i EU og/eller et datterselskab, der har væsentlig betydning for deres lokale marked, jf. CRR artikel 13. Konsolideringsmetoderne er defineret i CRR artikel 18. I overensstemmelse med CRR artikel 23 skal der i konsolideringen også medtages oplysninger om kreditinstitutter, investeringsselskaber og finansieringsinstitutter i tredjelande.

For virksomheder der er indberetningspligtige på delkonsolideret niveau, skal der i indberetningskemaets afsnit B-E angives oplysninger på baggrund af den delkonsoliderede situation for virksomheden. Selskaber, der indgår i en konsolidering, er ikke indberetningspligtig på virksomhedsniveau jf. CRR artikel 6.

Hvis virksomheden er indberetningspligtig på konsolideret eller delkonsolideret niveau som ovenfor beskrevet, skal den i indberetningen medtage aflønning for samtlige bestyrelses- og direktionsmedlemmer i virksomheden og dertilhørende koncernselskaber. Den skal desuden medtage aflønning for samtlige personer, der er identificeret som væsentlige risikotagere i koncernen. Betingelserne for udpegning samt identifikation af væsentlige risikotagere følger bl.a. af den regulatoriske tekniske standard, som

fastsætter kriterier for identifikation af væsentlige risikotagere for CRD IV-selskaber¹ og aflønningsbekendtgørelsen og er nærmere beskrevet i aflønningsvejledningens afsnit om "Personkreds omfattet af aflønningsreglerne".

Såfremt virksomheden er indberetningspligtig på konsolideret eller delkonsolideret niveau, skal der indberettes for alle personer ansat i koncernen, herunder for ansatte i datterselskaber samt i filialer inden for EU samt for filialer i EU, hvis hovedsæde er beliggende i et tredjeland.

Dog skal der ikke indberettes data for højtlønnede personer, som arbejder i datterselskaber eller filialer i tredjelande, selvom disse er relateret til europæiske koncerner.

Virksomheden er indberetningspligtig på virksomhedsniveau, hvis den ikke er indberetningspligtig på konsolideret eller delkonsolideret niveau efter CRR artikel 13. Hvis virksomheden er indberetningspligtig på virksomhedsniveau, skal der i indberetningsskemaet afsnit B-E angives oplysninger på baggrund af den samlede aflønning i virksomheden.

Oplysninger om hvilket niveau virksomheden har pligt til at indberette på angives i posterne 1-3. Posterne 1-3 udfyldes med angivelse af tallet 1 eller 2. Tallet 1 står for nej, og tallet 2 står for ja. I post 1-3 skal der samlet set angives to 1-taller for nej og ét 2-tal for ja. Post 1-3 skal sammenlagt give summen fire. Virksomheden kan ikke undlade at besvare post 1-3.

Virksomheden skal selv vurdere, om den er indberetningspligtig på konsolideret, delkonsolideret eller virksomhedsniveau efter CRR og aflønningsbekendtgørelsen.

Post 1 – Virksomheden er indberetningspligtig på konsolideret niveau

I denne post skal virksomheden indberette, om den er indberetningspligtig på konsolideret niveau. Posten skal udfyldes med enten tallet 1 for nej eller tallet 2 for ja.

Såfremt virksomheden er en CRD IV-virksomhed og det øverste selskab indenfor EU skal den i post 1 anføre tallet 2 for ja. Virksomheden skal indberette på konsolideret niveau, selvom den har et moderselskab, der er registreret og under tilsyn *udenfor* EU.

Hvis virksomheden er indberetningspligtig på konsolideret niveau, skal virksomheden på side AL06 anføre, hvilke virksomheder der indberettes for i indberetningen.

Hvis virksomheden ikke er det øverste selskab i koncernen indenfor EU, skal den ikke indberette på konsolideret niveau. Se dog post 2 nedenfor. Såfremt virksomheden ikke er indberetningspligtig på konsolideret niveau, anføres tallet 1 for nej i post 1. Herefter skal post 2 udfyldes.

Hvis virksomheden ikke er en CRD IV-virksomhed, skal den indberette på virksomhedsniveau, og der skal derfor angives tallet 1 for nej i post 1 og i post 2.

Post 2 – Virksomheden er indberetningspligtig på delkonsolideret niveau

¹ Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 604/2014 af 4. marts 2014 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/36/EU for så vidt angår reguleringsmæssige tekniske standarder for kvalitative og passende kvantitative kriterier til identifikation af de medarbejderkategorier, hvis arbejde har væsentlig indflydelse på institutteres risikoprofil.

I denne post skal virksomheden anføre, om den er indberetningspligtig på delkonsolideret niveau. Post 2 skal udfyldes med enten tallet 1 for nej eller tallet 2 for ja.

Hvis virksomheden *ikke* er en CRD IV-virksomhed eller hvis virksomheden er indberetningspligtig på konsolideret niveau, jf. post 1, skal der angives tallet 1 for nej i post 2.

CRD IV-virksomheder skal i henhold til CRR artikel 13 indberette oplysninger om aflønning på delkonsolideret niveau, hvis den opfylder et af følgende kriterier:

- 1) Er et større datterselskab af et moderselskab, der er etableret i et EU-land.

eller

- 2) Er et datterselskab af et moderselskab, der er etableret i et EU-land og har væsentlig betydning for det danske marked.

Som det fremgår af CRR artikel 13, stk. 1 og stk. 2, skal større datterselskaber i Danmark af moderinstitutter i Unionen og de datterselskaber, der har væsentlig betydning for deres lokale marked offentliggøre og indberette oplysninger om aflønning på baggrund af deres delkonsoliderede situation. Hvis virksomheden er indberetningspligtig på delkonsolideret niveau, skal den ikke indberette på individuelt virksomhedsniveau.

Hvis virksomheden er indberetningspligtig på delkonsolideret niveau, skal virksomheden i AL06 anføre, hvilke virksomheder, der indberettes for.

Post 3 – Virksomheden er indberetningspligtig på virksomhedsniveau

I denne post skal virksomheden anføre, om den er indberetningspligtig på virksomhedsniveau. Post 3 skal udfyldes med enten tallet 1 for nej eller tallet 2 for ja.

Virksomheden er indberetningspligtig på virksomhedsniveau, hvis den ikke er indberetningspligtig på konsolideret eller delkonsolideret niveau, jf. post 1 og 2.

Hvis virksomheden er en ikke-CRD-virksomhed, skal den indberette oplysninger om aflønning på virksomhedsniveau. Der skal i så fald angives tallet 2 for ja i post 3.

Hvis virksomheden er indberetningspligtig på konsolideret eller delkonsolideret niveau jf. post 1 eller post 2, angives tallet 1 for nej i post 3. Se endvidere beskrivelsen af post 1 og 2.

Hvis en CRD IV-virksomhed ikke er indberetningspligtig på konsolideret eller delkonsolideret niveau jf. post 1 og post 2, er den indberetningspligtig på virksomhedsniveau. I så fald skal virksomheden angive tallet 2 for ja i post 3. Virksomheden skal kun indberette oplysninger om aflønning én gang, så hvis virksomheden er indberetningspligtig på konsolideret eller delkonsolideret niveau, skal den ikke derudover indberette på virksomhedsniveau.

Virksomheder der er indberetningspligtige på virksomhedsniveau, skal ikke udfylde side AL06.

Undtagelse fra indberetningspligt

Når virksomheden har indberettet, om den er indberetningspligtig på konsolideret, delkonsolideret eller virksomhedsniveau, skal det angives, hvorvidt virksomheden er helt eller delvist undtaget fra at indberette oplysninger om aflønning. Dette sker ved udfyldning af posterne 4-8 med angivelse af tallet 1 el-

ler 2. Tallet 1 står for nej, og tallet 2 står for ja. I posterne 4-8 skal der samlet set angives tre 1-taller for nej samt et 2-tal for ja. Post 4-8 skal sammenlagt give summen fem. Virksomheden kan ikke undlade at besvare post 4-8.

Undtagelsen i post 4 og post 5 kan kun anvendes af de virksomheder, som er beskrevet i bekendtgørelsens § 17 stk. 1, dvs. ikke-CRD IV-virksomheder (som beskrevet ovenfor under "indberetningspligtige virksomheder").

Undtagelsen efter subjektive betingelser i post 5 skal kun anvendes af ikke-CRD IV-virksomheder, som ikke kan undtages efter objektive betingelser i post 4.

Det vil sige, at hvis en virksomhed både er helt undtaget fra indberetning efter objektive betingelser og er helt eller delvist undtaget efter subjektive betingelser i henhold til bekendtgørelsens § 17, stk. 7, skal virksomheden ikke angive, at denne er helt/delvist undtaget fra indberetning efter subjektive betingelser, jf. beskrivelsen af post 5 nedenfor, men virksomheden skal blot angive ved post 4, at den er undtaget efter objektive betingelser.

Undtagelsen efter subjektive betingelser i post 6 i henhold til CRR artikel 450, stk. 2, kan kun anvendes af de virksomheder, som omfattes af CRD IV/CRR, og som er angivet i bekendtgørelsens § 18, dvs. CRD IV-virksomheder.

Virksomheder, der er undtaget fra indberetning efter bekendtgørelsens § 17 eller § 18, kan helt eller delvist undlade at udfylde afsnit C og D i AL-indberetningsskemaet. Virksomheder undtaget fra hel/delvis indberetning af afsnit C-D skal stadig indberette oplysninger om højt-lønnede efter bekendtgørelsens § 20 (afsnit E og F i indberetningsskemaet).

Post 4 - Virksomheden er helt undtaget fra indberetning efter objektive betingelser iht. bekendtgørelsens § 17, stk. 7, jf. stk. 4, 2. pkt.

Såfremt virksomheden ikke har værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked i Danmark, og virksomheden har en balancesum på under 500 mio. kr. i to på hinanden følgende regnskabsår, kan virksomheden iht. bekendtgørelsens § 17, stk. 7, jf. stk. 4, 2. pkt. undlade at indberette oplysninger om aflønning efter bekendtgørelsen § 17 (Afsnit C-D i indberetningsskemaet). Virksomheden skal da anføre et 2-tal for ja.

Virksomheder, der har optaget værdipapirer til handel på et reguleret marked i Danmark (børsnoterede virksomheder), kan *ikke* undtages fra indberetning, selvom deres balancesum er under 500 mio. kr. i to på hinanden følgende regnskabsår.

Virksomheder undtaget efter bekendtgørelsens § 17, stk. 7, skal stadig indberette oplysninger om højt-lønnede efter bekendtgørelsens § 20 (afsnit E-F i indberetningsskemaet).

Post 5 - Virksomheden er helt eller delvist undtaget fra indberetning efter subjektive betingelser iht. bekendtgørelsens § 17, stk. 7, jf. stk. 4, 1. pkt.

Såfremt virksomheden iht. bekendtgørelsens § 17, stk. 7, jf. stk. 4, 1. pkt., anser sig for helt eller delvist undtaget fra at indberette oplysninger om aflønning efter bekendtgørelsens § 17 under hensyntagen til virksomhedens størrelse, interne organisation, omfang og kompleksitet af dens aktiviteter, angives et 2-

tal for ja i post 5. Bemærk at det alene er relevant at vurdere, om virksomheden er undtaget efter subjektive betingelser, hvis virksomheden ikke allerede er undtaget efter objektive betingelser, jf. post 4.

Det er kun ikke-CRD IV-virksomheder, der er indberetningspligtige efter § 17, der kan undtages efter den subjektive undtagelse i § 17, stk. 7, jf. stk. 4, 1. pkt. (se under "indberetningspligtige virksomheder" ovenfor).

Virksomheden skal selv vurdere, om den er helt eller delvist omfattet af undtagelsen efter bekendtgørelsens § 17, stk. 7, jf. stk. 4, 1. pkt. Virksomheden skal efter anmodning fra Finanstilsynet kunne godtgøre, hvilke hensyn virksomheden har lagt til grund for en hel eller delvis undladelse af indberetning af oplysningerne i afsnit C og D efter den subjektive undtagelse.

Finanstilsynet vurderer umiddelbart, at kun et meget begrænset antal ikke-CRD IV-virksomheder med en balancesum over 500 mio. kr. vil kunne undtages efter dette subjektive proportionalitetsprincip. Virksomheder, der benytter variabel aflønning, vil typisk have en så kompliceret aflønningsstruktur, at undtagelse fra indberetningspligten efter det subjektive proportionalitetsprincip ikke vil være i overensstemmelse med en sund og forsvarlig lønpolitik, jf. også fortolkningsbidrag i aflønningsvejledningens afsnit omhandlende "undtagelse til offentliggørelses- og indberetningspligten".

Post 6 – Virksomheden er delvist undtaget fra indberetningspligten ud fra en proportionalitetsbetragtning iht. CRR Artikel 450, stk. 2, 2. pkt.

Såfremt virksomheden iht. CRR artikel 450, stk. 2, 2. pkt. anser sig for delvist at være undtaget fra pligten til at offentliggøre og dermed indberette oplysninger om aflønning efter bekendtgørelsens § 18 under hensyntagen til virksomhedens størrelse, interne organisation og arten, omfanget og kompleksitet af dens aktiviteter, angives et 2-tal for ja i post 6.

Det er kun CRD IV-virksomheder, der kan anvende undtagelsen efter den subjektive betingelse i post 6 (se afsnittet om "indberetningspligtige virksomheder").

Virksomheden skal selv vurdere, om den er omfattet af den subjektive undtagelse efter CRR artikel 450, stk. 2, 2. pkt. Virksomheden skal efter anmodning fra Finanstilsynet kunne godtgøre, hvilke hensyn virksomheden har lagt til grund for delvis indberetning af oplysningerne i afsnit C og D.

Post 7 – Virksomheden er fuldt ud indberetningspligtig iht. bekendtgørelsens § 17, stk. 1 eller § 18 stk. 1

Såfremt virksomheden ikke er undtaget efter enten post 4, post 5 eller post 6, er virksomheden indberetningspligtig. Hvis virksomheden er indberetningspligtig, anføres dette ved at angive et 2-tal for ja i denne post. Virksomheden skal herefter indberette alle oplysningerne i AL-skemaet.

Post 8 – Er virksomheden blevet likvideret eller tvangsopløst i regnskabsåret (1 er lig med Nej, 2 er lig med Ja)

I denne post skal det angives, om virksomheden i regnskabsåret er blevet likvideret eller tvangsopløst.

Såfremt virksomheden er blevet likvideret eller tvangsopløst i regnskabsåret, kan virksomheden undlade at indberette oplysningerne i afsnit C-D.

Er virksomheden under likvidation ved udgangen af regnskabsåret eller er tvangsopløsningen ikke afsluttet i regnskabsåret, kan virksomheden ikke undlade at indberette oplysningerne i afsnit C-D.

Virksomhedsoplysninger (B)

I posterne 9-11 skal virksomheden angive en række kvantitative oplysninger om virksomhedens aflønning. Oplysningerne skal gives på det niveau for indberetningspligt, der er angivet i posterne 1-3. Det vil sige, at hvis virksomheden er indberetningspligtig på konsolideret eller delkonsolideret niveau, skal virksomheden angive oplysningerne i afsnit B samlet for hele eller dele af koncernen.

Post 9 – Samlet antal ansatte i alt i regnskabsåret

I denne post skal det samlede antal ansatte beskæftiget i virksomheden i regnskabsåret indberettes. Antallet af ansatte skal angives i fuldtidsbeskæftigede baseret på tal ved regnskabsårets slutning.

Direktører anses også som ansatte, hvorfor virksomhederne som minimum altid vil skulle angive én ansat.

Post 10 – Virksomhedens samlede balancesum i regnskabsåret

I denne post skal den samlede balancesum i regnskabsåret indberettes. Balancesummen skal angives som opgjort ved regnskabsårets slutning.

Det forudsættes, at den samlede balancesum ved regnskabsårets slutning er større end nul. I posten skal derfor indberettes et tal større end nul.

Post 11 – Har virksomheden modtaget statsstøtte eller fået tilsagn om statsstøtte, herunder statsligt kapitalindskud eller individuel statsgaranti i regnskabsåret og hermed omfattet af § 77 b, i lov om finansiel virksomhed

I denne post skal det angives, om virksomheden i regnskabsåret i henhold til lov om statsligt kapitalindskud modtog statsstøtte eller havde fået tilsagn om statsstøtte, herunder statsligt kapitalindskud, eller om virksomheden modtog individuel statsgaranti i henhold til kapitel 4 a i lov om finansiel stabilitet eller var datterselskab af Finansiell Stabilitet A/S i regnskabsåret og hermed omfattet af § 77 b, i FIL.

Hvis virksomheden modtog statsstøtte mv. i regnskabsåret i henhold til ovenstående og hermed var omfattet af § 77 b, i FIL, angives et 2-tal for ja i denne post. Hvis virksomheden ikke modtog statsstøtte mv. i regnskabsåret angives et 1-tal for nej i denne post.

Ansvars- og forretningsområder (C)

Post 12-19 – Aflønning optjent i regnskabsåret fordelt på ansvars- og forretningsområder

I posterne skal angives de samlede beløb vedrørende fast og variabel løn optjent i regnskabsåret fordelt på følgende ansvars- og forretningsområder; investeringsområdet, detailkundeområdet, formueforvaltningsområdet, stabsfunktioner, uafhængige kontrolfunktioner, bestyrelses- og direktionsmedlemmer samt andre forretningsområder.

Der skal oplyses om samlede beløb optjent af bestyrelsen, direktionen og andre væsentlige risikotagere beskæftiget indenfor investeringsområdet, detailkundeområdet, formueforvaltningsområdet, stabsfunktioner, uafhængige kontrolfunktioner samt andre forretningsområder. For præcisering af, hvad der forstås ved en væsentlig risikotager, henvises til aflønningsvejledningens afsnit om "Væsentlige risikotagere".

De samlede beløb skal angives på det niveau, der er angivet i posterne 1-3 ovenfor, dvs. konsolideret, delkonsolideret eller virksomhedsniveau, fordelt på de angivne forretningsområder.

Investeringsområdet omfatter eksempelvis investeringsanalytikere, personer som investerer for virksomhedens egen bog eller på vegne af kunder, samt ledelses- og risikofunktioner inden for dette område. Disse personer kan eksempelvis beskæftige sig med rådgivning vedrørende selskabsfinansiering, kapitalmarkeder, private equity, handel og salg.

Detailkundeområdet omfatter eksempelvis filialchefer og andre ledelses- og risikofunktioner inden for dette område. Disse personer kan eksempelvis beskæftige sig med rådgivning om samlet udlånsaktivitet til enkeltpersoner og virksomheder.

Formueforvaltningsområdet omfatter kapitalforvaltning, fx porteføljemanagere, aktiechef, obligationschef samt andre ledelses- og risikofunktioner inden for dette område.

Stabsfunktioner omfatter personer, der varetager opgaver på tværs af virksomheden med henblik på at understøtte de øvrige aktiviteter. Det er f.eks. jura, regnskab, HR-funktioner og it-afdelinger, herunder ledelses- og risikofunktioner indenfor disse områder.

Uafhængige kontrolfunktioner omfatter personer, der varetager opgaver med kontrol af virksomhedens forretningsområder. Eksempler på uafhængige kontrolfunktioner er compliance funktioner, uafhængig risikokontrol samt intern revision.

Personer i uafhængige kontrolfunktioner må ikke udføre arbejde i de enheder de fører kontrol med af hensyn til potentielle interessekonflikter.

Uafhængige kontrolfunktioner er nærmere defineret i EBAs retningslinjer vedrørende intern ledelse² (GL44).

Bestyrelsesmedlemmer³ omfatter personer i virksomhedernes bestyrelse.

Direktionsmedlemmer⁴ omfatter personer i virksomhedernes anmeldte direktion, dvs. direktører som er registeret hos Erhvervsstyrelsen som administrerende direktør.

Andre forretningsområder omfatter personer, der ikke omfattes af de første syv forretningsområder, herunder eksempelvis den ansvarshavende aktuar.

Hvis medarbejdere udfører arbejde inden for flere forretningsområder, anføres beløbene inden for det forretningsområde, hvor medarbejderen primært udfører sit arbejde. Det vil sige, at såfremt en medarbejder udfører arbejde inden for to forretningsområder, skal hele beløbet anføres under det forretningsområde, hvor medarbejderen primært udfører sit arbejde.

²https://www.eba.europa.eu/documents/10180/103861/EBA_2012_00210000_DA_COR2.pdf

³ CRD IV art, 3(1)(9)

⁴ CRD IV art, 3(1)(8)

Samlet beløb vedrørende aflønning optjent i regnskabsåret omfatter den fulde løn optjent i det forgangne regnskabsår fordelt på ovennævnte forretningsområder.

For bestyrelses- og direktionsmedlemmer skal den samlede optjente løn opgøres hver for sig i posterne 17 og 18.

For andre væsentlige risikotagere skal den samlede optjente løn fordeles på posterne 12, 13, 14, 15, 16 eller 19.

Ved samlet fast løn skal eksempelvis medregnes fast grundløn, faste rådighedstillæg, faste pensionsydelse, faste personalegoder mv.

Variabel løn skal forstås i overensstemmelse med definitionen i FIL § 5, stk. 1, nr. 42. Begrebet omfatter bl.a. bonusordninger, herunder resultatbonusser, diskretionære bonusser, der ikke er resultatafhængige, variable pensionsydelse og diskretionære personalegoder. Aflønningsordninger, hvor den endelige aflønning ikke er kendt på forhånd, betragtes som variable lønde.

For yderligere vejledning om sondringen mellem fast og variabel løn henvises til aflønningsvejledningens afsnit om "Begrænsninger for anvendelsen af variabel løn" og bekendtgørelsens §§ 12-15.

Beløbene i post 12a og 12b lagt sammen skal svare til beløbet angivet i post 12. Tilsvarende gør sig gældende for posterne 13 til 19.

Totale beløb vedrørende aflønning optjent i regnskabsåret (D)

Da karakteren af de indberetningspligtige oplysninger vedrørende bestyrelsen, direktionen og andre væsentlige risikotagere er sammenfaldende, behandles de tre kategorier samlet i det følgende.

Såfremt der indberettes på konsolideret eller delkonsolideret niveau, skal der indberettes for alle medlemmer af bestyrelsen, direktionen og andre væsentlige risikotagere omfattet af koncernindberetningen, også selvom disse er underlagt andre nationale aflønningsregler i andre medlemsstater, fx en bank i England, som er underlagt de engelske regler om aflønning.

Post 20 – Samlet antal medlemmer/udpegede ansatte i alt

I posterne angives det samlede antal bestyrelses- og direktionsmedlemmer samt andre væsentlige risikotagere, som var beskæftiget i koncernen eller virksomheden i regnskabsåret.

Personer der er fratrådt i løbet af regnskabsåret, skal også medtages i opgørelsen.

Post 21 – Samlet antal modtagere af fast løn

Aflønning af koncernens eller virksomhedens bestyrelse, direktion og andre væsentlige risikotagere kan både bestå af fast løn og variabel løn. Sondringen mellem fast løn og variabel løn er behandlet oven for under afsnit C om ansvars- og forretningsområder.

I posterne angives det samlede antal modtagere af fast løn for henholdsvis bestyrelsen, direktionen og andre væsentlige risikotagere. Såfremt et medlem af direktionen, bestyrelsen eller en væsentlig risikotager har modtaget både fast og variabel løn, skal vedkommende medregnes i både post 21 og post 25.

Post 22 – Samlet optjent fast løn i regnskabsåret

I posterne angives den samlede optjente *faste løn* fordelt på henholdsvis bestyrelsen, direktionen samt andre væsentlige risikotagere. Den faste løn angives i denne post uanset om den følger af overenskomst eller ej.

For ulønnede bestyrelses- og direktionsmedlemmer, der f.eks. udfører hovedparten af deres erhverv i et andet selskab, skal der anføres et skøn. Benytter et bestyrelsesmedlem 5 pct. af sin tid på bestyrelsesarbejde ved siden af sin primære beskæftigelse, skal der i skemaet anføres 5 pct. af den samlede løn.

Post 23 – Samlet antal personer omfattet af aftaler om variabel løn indgået før 1. januar 2011 udenfor overenskomst

I posterne angives det samlede antal bestyrelses- og direktionsmedlemmer samt andre væsentlige risikotagere omfattet af aftaler om variabel løn udenfor overenskomst, hvis aftaler er indgået før den 1. januar 2011.

Kontrakter indgået før den 1. januar 2011 som senere forlænges, fornyes eller på anden måde ændres, skal anses som indgået på aftaletidspunktet for ændringen.

Bestyrelses- og direktionsmedlemmer samt andre væsentlige risikotagere omfattet af aftaler indgået, forlænget, fornyet eller ændret efter den 1. januar 2011 skal angives i post 25, se nedenfor.

Post 24 – Samlet optjent løn i regnskabsåret omfattet af aftaler indgået før den 1. januar 2011

I posterne skal den samlede optjente løn i regnskabsåret i henhold til kontrakter indgået før den 1. januar 2011 til bestyrelses- og direktionsmedlemmer samt andre væsentlige risikotagere angives.

Post 24a – Samlet optjent fast løn i regnskabsåret omfattet af aftaler indgået før 1. januar 2011

I posterne skal angives den samlede faste løn optjent i regnskabsåret i henhold til kontrakter indgået før den 1. januar 2011 til hhv. bestyrelses- og direktionsmedlemmer samt andre væsentlige risikotagere.

Post 24b – Samlet optjent variabel løn i regnskabsåret omfattet af aftaler indgået før den 1. januar 2011 udenfor overenskomst

Der skelnes mellem variabel løn, der følger af overenskomst, og variabel løn uden for overenskomst. For en nærmere definition af variabel løn efter overenskomst henvises til afsnittet om "Kollektive overenskomster" i aflønningsvejledningen.

I posterne skal angives den samlede variable løn optjent i regnskabsåret i henhold til kontrakter indgået før den 1. januar 2011 udenfor overenskomst for bestyrelses- og direktionsmedlemmer samt andre væsentlige risikotagere.

Post 25 – Samlet antal modtagere af variabel løn (både iht./udenfor overenskomst)

I posterne angives det samlede antal bestyrelses- og direktionsmedlemmer samt andre væsentlige risikotagere, som har modtaget variabel løn i regnskabsåret i henhold til overenskomst samt udenfor overenskomst.

Post 26 – Samlet antal modtagere af variabel løn iht. overenskomst i regnskabsåret

I posterne angives det samlede antal modtagere af variabel løn efter overenskomst for bestyrelsen, direktionen samt andre væsentlige risikotagere.

Såfremt en eller flere modtagere af variabel løn efter overenskomst også har modtaget variabel løn uden for overenskomst, skal denne/disse angives både i post 26 samt i post 28.

Post 27 – Samlet optjent variabel løn i regnskabsåret iht. overenskomst

I posterne angives den samlede optjente *variable løn* efter overenskomst i regnskabsåret fordelt på henholdsvis bestyrelsen, direktionen samt andre væsentlige risikotagere.

Såfremt bestyrelsen, direktionen og/eller andre væsentlige risikotagere i regnskabsåret også har modtaget variabel løn, som ikke følger af overenskomst, skal dette angives og specificeres i posterne 29-29h.

Post 28 – Samlet antal modtagere af variabel løn uden for overenskomst i regnskabsåret

I posterne angives det samlede antal bestyrelses- og direktionsmedlemmer samt andre væsentlige risikotagere, der har optjent variabel løn i regnskabsåret, som ikke følger af overenskomst.

Post 29 – Samlet optjent variabel løn i regnskabsåret uden for overenskomst

I posterne angives den samlede optjente *variable løn* i regnskabsåret, som ikke følger af overenskomst for henholdsvis bestyrelsen, direktionen samt andre væsentlige risikotagere.

Beløbene i post 29a-29e skal svare til det samlede oplyste beløb i post 29. Tilsvarende skal beløbene i post 29f-29g svare til det oplyste beløb i post 29.

Post 29a – Af den samlede variable løn uden for overenskomst udgør kontanter i regnskabsåret

I posterne skal det angives, hvor stor en del af den samlede optjente *variable løn* i regnskabsåret, som ikke følger af overenskomst, der er opgjort til *kontanter*.

Som kontanter medregnes samtlige kontante beløb, der er optjent i regnskabsåret, herunder kontanter, som først kommer til udbetaling på et senere tidspunkt grundet udskydelsesreglerne.

Post 29b – Af den samlede variable løn uden for overenskomst udgør aktier og aktielignende instrumenter i regnskabsåret

I posterne skal det angives, hvor stort et beløb af den samlede optjente *variable løn* i regnskabsåret, som ikke følger af overenskomst, der udgør *aktier og aktielignende instrumenter*.

I opgørelsen skal samtlige aktier og aktielignende instrumenter, der er optjent som variabel løn uden for overenskomst i regnskabsåret medregnes, herunder aktier og aktielignende instrumenter, som først overdrages på et senere tidspunkt grundet udskydelsesreglerne.

Det beskrives nærmere, hvad der forstås ved aktier og aktielignende instrumenter i aflønningsvejledningens afsnit "50 pct. i instrumenter".

Post 29c – Af den samlede variable løn uden for overenskomst udgør hybride kernekapitalsinstrumenter

I posterne skal angives hvor stort et beløb af den optjente variable løn uden for overenskomst i regnskabsåret, der udgør hybride kernekapitalsinstrumenter.

Hybride kernekapitalsinstrumenter er nærmere beskrevet i forordning nr. 527/2014⁵, artikel 2 samt CRR artikel 52.

I opgørelsen skal samtlige hybride kernekapitalinstrumenter, der er optjent som variabel løn uden for overenskomst i regnskabsåret medregnes, herunder hybride kernekapitalinstrumenter, som først overdrages på et senere tidspunkt grundet udskydelsesreglerne.

Post 29d – Af den samlede variable løn uden for overenskomst udgør supplerende kapitalinstrumenter

I posterne skal angives hvor stort et beløb af den optjente variable løn uden for overenskomst i regnskabsåret, der udgør *supplerende kapitalinstrumenter*.

Supplerende kapitalinstrumenter er nærmere beskrevet i forordning nr. 527/2014, artikel 3 samt CRR artikel 63.

I opgørelsen skal samtlige supplerende kapitalinstrumenter, der er optjent som variabel løn uden for overenskomst i regnskabsåret medregnes, herunder supplerende kapitalinstrumenter, som først overdrages på et senere tidspunkt grundet udskydelsesreglerne.

Post 29e – Af den samlede variable løn uden for overenskomst udgør andre instrumenter

I posterne skal det angives, hvor stort et beløb af den samlede optjente variable løn uden for overenskomst i regnskabsåret, der udgør *andre instrumenter*.

I opgørelsen skal medregnes samtlige andre instrumenter, der er optjent som variabel løn i regnskabsåret uden for overenskomst, herunder andre instrumenter, som overdrages på et senere tidspunkt grundet udskydelsesreglerne.

Andre instrumenter (tilsvarende ikke-pekuniære instrumenter) er nærmere defineret i aflønningsvejledningens afsnit omhandlende ”50 pct. i instrumenter”.

Overordnet set skal posterne 29a-29e sammenlagt svare til den samlede optjente variable løn uden for overenskomst i regnskabsåret, som angivet i post 29 i for bestyrelsen, direktionen og andre væsentlige risikotagere.

Post 29f – Af den samlede variable løn uden for overenskomst udgør udbetalte beløb i regnskabsåret

Ifølge FIL § 77 a kan optjent variabel løn enten udbetales i umiddelbar forlængelse af beregningstidspunktet eller udskydes.

I posterne skal det angives, hvor stort et beløb af den samlede optjente variable løn uden for overenskomst i regnskabsåret, der er blevet udbetalt til modtagerne i umiddelbar forlængelse af beregningstidspunktet.

⁵ Forordning om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/36/EU for så vidt angår reguleringsmæssige tekniske standarder til præcisering af de kategorier af instrumenter, der i tilstrækkelig grad afspejler et instituts kreditkvalitet som en going concern, og som egner sig til at blive anvendt for så vidt angår variabel løn

Beløb, som er blevet udskudt i regnskabsåret på baggrund af udskydelsesreglerne i FIL § 77 a, stk. 1, nr. 5, skal således ikke medregnes.

Post 29g – Af den samlede variable løn uden for overenskomst udgør udskudte beløb i regnskabsåret
Ifølge FIL § 77 a kan optjent variabel løn enten udbetales i umiddelbar forlængelse af beregningstidspunktet eller udskydes. De procentvise beløbsandele og sammensætningen af de beløb, som skal udskydes, er nærmere beskrevet i aflønningsvejledningens afsnit omhandlende "Udskydelse, herunder større beløb".

I posterne skal det angives, hvor stort et beløb af den samlede optjente variable løn uden for overenskomst i regnskabsåret, der er blevet udskudt.

Ved opgørelsen af den samlede udskudte variable løn skal medregnes al variabel løn, som ikke følger af overenskomster, og som er blevet udskudt som følge af de obligatoriske udskydelsesregler i FIL § 77 a, stk. 1, nr. 5. Udskudte beløb omfatter såvel kontante udskydelser som udskudte instrumenter.

Overordnet set skal post 29f og 29g sammenlagt svare til beløbet angivet i post 29 for bestyrelsen, direktionen og andre væsentlige risikotagere.

Post 30 – Samlet antal modtagere af variabel løn hvor nettoskattemetoden er anvendt i regnskabsåret
I posterne skal angives det samlede antal modtagere af variabel løn, hvor nettoskattemetoden er benyttet til beregning af den udskudte løndel i regnskabsåret.

For yderligere vejledning om nettoskattemetoden henvises til aflønningsvejledningens afsnit "50 pct. i instrumenter".

Post 31 – Samlet optjent variabel løn i regnskabsåret hvor nettoskattemetoden er anvendt
I posterne skal angives den samlede optjente variable løn, hvor nettoskattemetoden er anvendt til beregning af udskudte variable løndele i regnskabsåret.

Såfremt alle bestyrelses- og direktionsmedlemmer samt andre væsentlige risikotagere har fået den udskudte variable løndel beregnet efter nettoskattemetoden, skal post 31 svare til post 29.

Post 32 – Samlet antal personer omfattet af bagatelgrænsen i BKG. § 8, stk. 2 i regnskabsåret
I posterne skal angives det samlede antal bestyrelses- og direktionsmedlemmer samt andre væsentlige risikotagere, som har modtaget op til 100.000 kr. i variabel løn jf. bagatelgrænsen i aflønningsbekendtgørelsens § 8, stk. 2.

Det fremgår af bestemmelsen, at variabel løn, der samlet udgør op til 100.000 kr., kan undtages fra visse aflønningskrav, såfremt bestyrelsen eller direktionen finder det forsvarligt.

For yderligere vejledning henvises til aflønningsvejledningens afsnit "Bagatelgrænse".

Post 33 – Samlet udbetalt variabel løn omfattet af bagatelgrænsen BKG § 8, stk. 2, i regnskabsåret
I posterne skal angives den samlede sum af variabel løn, som er blevet udbetalt i henhold til aflønningsbekendtgørelsens § 8, stk. 2 til bestyrelsen, direktionen samt andre væsentlige risikotagere i regnskabsåret.

Post 34 – Total sum af udskudt variabel løn uden for overenskomst for samtlige regnskabsår

I posterne skal angives den totale sum af udskudt variabel løn for samtlige regnskabsår (herunder beløb udskudt i tidligere regnskabsår), som ikke følger af overenskomster fordelt på henholdsvis bestyrelsen, direktionen og andre væsentlige risikotagere.

Ved opgørelsen af den totale udskudte variable løn skal der således medregnes alle udskudte beløb, herunder også de beløb, der er udskudt i tidligere regnskabsår, og som stadig er underlagt udskydelse (endnu ikke er endelig overdraget til modtagerne), de udskudte beløb, som kommer til udbetaling til modtagerne i regnskabsåret, og de udskudte beløb, der reduceres i regnskabsåret. Udskudte beløb kan således stamme fra optjente beløb fra tidligere regnskabsår. Udskudte beløb omfatter såvel udskudte kontante beløb som udskudte instrumenter.

Se eksemplerne i bilag 1 for yderligere illustration af hvordan beløbene skal opgøres.

Post 34a – Af den totale sum af udskudt variabel løn uden for overenskomst, udgør optjente beløb

Den totale udskudte variable løn kan opdeles i henholdsvis optjente, udbetalte og reducerede beløb.

I posterne skal angives den samlede *optjente*, men endnu ikke udbetalte del af den totale udskudte variable løn i regnskabsåret. Dvs. der skal angives de beløb, som er underlagt udskydelse i regnskabsåret (dvs. de er optjent og tildelt modtageren, men under udskydelse). Beløb som i regnskabsåret enten udbetales eller reduceres medtages ikke.

Se eksemplerne i bilag 1 for yderligere illustration af hvordan beløbene skal opgøres.

Post 34b – Af den totale udskudte variable løn uden for overenskomst udgør udbetalte beløb

Den totale udskudte variable løn kan opdeles i henholdsvis optjente, udbetalte og reducerede beløb.

I posterne skal angives det samlede *udbetalte* beløb af den totale udskudte variable løn for henholdsvis bestyrelsen, direktionen og andre væsentlige risikotagere. Dvs. at der skal angives de beløb, som er udbetalt i regnskabsåret efter udskydelsesperiodens ophør. Såvel kontante udbetalinger som aktier, aktielignende instrumenter, hybride kernekapitalinstrumenter, supplerende kapitalinstrumenter og andre instrumenter, der udbetales, skal medregnes.

Se eksemplerne i bilag 1 for yderligere illustration af hvordan beløbene skal anføres i denne post.

Post 34c – Af den totale udskudte variable løn uden for overenskomst udgør reducerede beløb

Den totale udskudte variable løn kan opdeles i henholdsvis optjente, udbetalte og reducerede beløb.

I posterne skal angives det samlede *reducerede* beløb af den totale udskudte variable løn uden for overenskomst for bestyrelsen, direktionen og andre væsentlige risikotagere. Dvs. der skal angives de beløb, som er reduceret efter FIL § 77 a, stk. 4.

For yderligere fortolkningsbidrag vedrørende reducere af variable løndelev henvises til aflønningsvejledningens afsnit omhandlende "udbetalingsbegrænsninger og clawback".

Se eksemplerne i bilag 1 for yderligere illustration af hvordan beløbene skal opgøres.

Overordnet set skal beløbene angivet i posterne 34a-34c sammenlagt svare til beløbet angivet i post 34 for bestyrelsen, direktionen og andre væsentlige risikotagere.

Post 35 – Samlet beløb tilbagebetalt f.eks. på grundlag af ond tro eller fejlagtige oplysninger iht. FIL § 77 a. stk. 5

I posten skal det samlede beløb, virksomhedens ansatte eller tidligere ansatte har tilbagebetalt til virksomheden iht. FIL § 77 a. stk. 5, angives.

Både beløb, der har været udbetalt til modtageren i form af kontanter og beløb, der har været udbetalt i form af instrumenter, skal indberettes. Tilbagebetalte beløb, der har været udskudt forud for tilbagebetalingen, og beløb, der ikke har været udskudt forud for tilbagebetalingen, skal indberettes.

For yderligere information om tilbagebetaling i henhold til FIL § 77 a, stk. 5, henvises til aflønningsvejledningens afsnit om "Udbetalingsbegrænsninger og clawback".

Post 36 – Samlet antal modtagere af nyansættelsesgodtgørelser udbetalt i regnskabsåret

I posterne skal angives det samlede antal modtagere af udbetalte nyansættelsesgodtgørelser (sign-on bonusser) i regnskabsåret fordelt på bestyrelse, direktion samt andre væsentlige risikotagere.

Kun nyansættelsesgodtgørelser (sign-on bonusser), der er udbetalt i regnskabsåret, skal medregnes.

Personer, der modtager nyansættelsesgodtgørelser, som følger af lov eller kollektiv overenskomst, skal iht. bekendtgørelsens § 17, stk. 3, ikke medregnes.

Post 37 – Samlet beløb udbetalt i nyansættelsesgodtgørelser i regnskabsåret

I posterne skal angives det samlede beløb udbetalt i nyansættelsesgodtgørelser (sign-on bonusser) i regnskabsåret til bestyrelse, direktion og andre væsentlige risikotagere.

Nyansættelsesgodtgørelser, der følger af lov eller kollektiv overenskomst iht. bekendtgørelsens § 17, stk. 3, skal ikke medregnes.

For yderligere information om nyansættelsesgodtgørelser henvises til aflønningsvejledningens afsnit omhandlende "nyansættelsesgodtgørelser (sign-on bonus)".

Post 38 – Samlet antal modtagere af fastholdelsesbonusser i regnskabsåret

I posterne skal angives det samlede antal modtagere af fastholdelsesbonusser i regnskabsåret for bestyrelses- og direktionsmedlemmer samt andre væsentlige risikotagere.

For yderligere information om fastholdelsesbonusser henvises til aflønningsvejledningens afsnit omhandlende "fastholdelsesbonusser".

Post 39 – Samlet beløb tildelt i fastholdelsesbonusser i regnskabsåret

I posterne skal angives det samlede beløb, som er blevet tildelt i fastholdelsesbonusser til bestyrelses- og direktionsmedlemmer samt andre væsentlige risikotagere i regnskabsåret.

Post 40 – Samlet beløb udbetalt i fastholdelsesbonusser i regnskabsåret

I posterne skal angives det samlede beløb, som er blevet udbetalt i fastholdelsesbonusser til bestyrelses- og direktionsmedlemmer samt væsentlige risikotagere i regnskabsåret.

Post 41 – Samlet antal modtagere af fratrædelsesgodtgørelser udbetalt i regnskabsåret

I posterne skal angives det samlede antal modtagere af udbetalte fratrædelsesgodtgørelser i regnskabsåret til bestyrelses- og direktionsmedlemmer samt andre væsentlige risikotagere.

Personer, der modtager fratrædelsesgodtgørelser omfattet af lov eller kollektiv overenskomst iht. bekendtgørelsens § 17, stk. 3, skal ikke medregnes.

Post 42 – Samlet beløb udbetalt i fratrædelsesgodtgørelser i regnskabsåret

I posterne skal angives det samlede beløb udbetalt i fratrædelsesgodtgørelser i regnskabsåret til bestyrelses- og direktionsmedlemmer samt andre væsentlige risikotagere..

Fratrædelsesgodtgørelser omfattet af lov eller kollektiv overenskomst iht. bekendtgørelsens § 17, stk. 3, skal ikke medregnes.

For yderligere information om fratrædelsesgodtgørelser henvises til aflønningsvejledningens afsnit omhandlende "fratrædelsesgodtgørelser".

Post 43 – Samlet antal modtagere af fratrædelsesgodtgørelser tildelt i regnskabsåret

I posterne skal angives det samlede antal modtagere af fratrædelsesgodtgørelser tildelt i regnskabsåret til bestyrelses- og direktionsmedlemmer samt andre væsentlige risikotagere. Det bemærkes, at der er tale om beløb tildelt i regnskabsåret (modsat *udbetalte* beløb i post 41-42).

Personer, der modtager fratrædelsesgodtgørelser omfattet af lov eller kollektiv overenskomst iht. bekendtgørelsens § 17, stk. 3, skal ikke medregnes.

Post 44 – Samlet beløb tildelt i fratrædelsesgodtgørelser i regnskabsåret

I posterne skal angives det samlede beløb tildelt i fratrædelsesgodtgørelser i regnskabsåret til bestyrelses- og direktionsmedlemmer samt andre væsentlige risikotagere. Det bemærkes, at der er tale om *tildelte* (og ikke *udbetalte*) beløb i regnskabsåret.

For yderligere information om fratrædelsesgodtgørelser henvises til aflønningsvejledningens afsnit om "fratrædelsesgodtgørelser".

Post 45 – Højeste beløb tildelt en enkelt person i fratrædelsesgodtgørelse i regnskabsåret

I posterne angives det højeste beløb tildelt en enkeltperson i fratrædelsesgodtgørelse til bestyrelsen, direktionen og/eller andre væsentlige risikotagere.

Indberetning af antal personer med samlet løn over 1 mio. euro (E)

Oplysningerne på side AL04 samt side AL05 skal udfyldes, såfremt virksomheden beskæftiger højtlønnede, idet Finanstilsynet skal videreindberette oplysningerne til Den Europæiske Banktilsynsmyndighed (EBA) i overensstemmelse med Guidelines on the data collection exercise regarding high earners under article 75 (3) of Directive 2013/36 (EBA/GL/07) (Herefter benævnt "EBA-retningslinjer") samt udarbejde benchmarks herpå.

Såfremt virksomheden ikke beskæftiger højtlønnede, og der ikke er højtlønnede ansat i virksomhedens datterselskaber indenfor EØS, skal dette angives i post 46 og 47.

Post 46 – Indberetning af personer med en samlet løn over 1 mio. euro i virksomheden

I posten skal det angives, hvorvidt der i virksomheden var/er personer, der i det foregående regnskabsår, som led i deres ansættelse i virksomheden eller hverv som bestyrelsesmedlem i virksomheden, har optjent en samlet løn inklusive pension, der overstiger et beløb svarende til 1 mio. euro., jf. aflønningsbekendtgørelsens § 20, stk.1.

Såfremt der var/er beskæftiget personer med en samlet løn over 1 mio. euro i virksomheden, skal virksomheden angive tallet 2 for ja. Såfremt der ikke var/er sådanne personer i virksomheden, skal virksomheden angive tallet 1 for nej.

Alle virksomhedens ansatte, herunder direktionen, og medlemmer af bestyrelsen, skal medregnes i opgørelsen af højtlønnede. Det er kun virksomhedens ansatte i EØS-lande, der skal medregnes. Såfremt virksomheden har ansatte, der primært udfører deres arbejde i et 3. land, f.eks. i en udenlandsk filial, skal disse ikke medregnes.

At beløbet skal være optjent i regnskabsåret betyder, at der er tale om vederlag for arbejde udført i regnskabsåret, eller at der i regnskabsåret er optjent vederlag for en flerårig periode.

Ved beregning af om den samlede løn i danske kroner overstiger et beløb svarende til 1 mio. euro, benyttes Europa-Kommissionens kurs for finansiell programlægning og budgettering for december måned i regnskabsåret.

Kursen kan findes her:

http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/infoeuro/infoeuro_en.cfm.

For yderligere information henvises til aflønningsvejledningens afsnit omhandlende ”*indberetning af antal personer med samlet løn over 1 mio. euro*”.

Post 47 – Indberetning af personer med en samlet løn over 1 mio. euro i virksomhedens EØS-datterselskaber i regnskabsåret

I posten skal det angives, hvorvidt der var/er personer, der i det foregående regnskabsår, som led i deres ansættelse eller hverv som bestyrelsesmedlem i virksomhedens EØS-datterselskaber, har optjent en samlet løn inklusive pension, der overstiger et beløb svarende til 1 mio. euro, jf. aflønningsbekendtgørelsens § 20, stk. 2.

Såfremt der var/er sådanne personer i virksomhedens EØS-datterselskaber, skal virksomheden angive tallet 2 for ja. Såfremt der ikke var/er sådanne personer i virksomheden, skal virksomheden angive tallet 1 for nej.

Indberetningspligten for denne post følger det indberetningsniveau, der er angivet i posterne 1 og 2. Hvis virksomheden er indberetningspligtig på virksomhedsniveau, skal virksomheden således indberette nej (tallet 1) i denne post.

Det er kun virksomhedens datterselskaber med hjemsted i et EØS-land, der er omfattet af indberetningspligten. Datterselskaber og filialer i tredjelande skal ikke medregnes. Hvis virksomheden ikke har

datterselskaber med hjemsted i et EØS-land, skal virksomheden således indberette nej (tallet 1) i denne post.

Virksomheden skal således kun angive ja (tallet 2) i denne post, hvis følgende betingelser er opfyldt:

1. Virksomheden er indberetningspligtig på konsolideret eller delkonsolideret niveau jf. post 1 eller 2,
2. Virksomheden har et eller flere datterselskaber med hjemsted i et EØS-land, og
3. Et eller flere bestyrelsesmedlemmer eller ansatte i dette/disse datterselskaber optjener en samlet løn over 1 mio. euro i regnskabsåret.

Alle virksomhedens ansatte, herunder direktionen og medlemmer af bestyrelsen skal medregnes i opgørelsen af antallet af højtlønnede.

At beløbet skal være optjent betyder, at der er tale om vederlag for arbejde udført i regnskabsåret.

Ved beregning af om den samlede løn i danske kroner overstiger et beløb svarende til 1 mio. euro, benyttes Europa-Kommissionens kurs for finansiell programlægning og budgettering for december måned i _____ regnskabsåret. Link:

http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/infoeuro/infoeuro_en.cfm.

For yderligere information henvises til aflønningsvejledningens afsnit omhandlende ”indberetning af antal personer med samlet løn over 1 mio. euro”.

Post 48 - Antal modtagere af en samlet løn over 1 mio. euro i virksomheden og i virksomhedens EU-datterselskaber

I posten skal der angives det samlede antal personer, der som led i deres ansættelse i virksomheden og/eller i virksomhedens EU-datterselskaber eller hverv som bestyrelsesmedlem i virksomheden og/eller i virksomhedens EU-datterselskaber i det foregående regnskabsår, har optjent en samlet løn inklusive pension, der overstiger et beløb svarende til 1 mio. euro. Hvis der er angivet ja i post 46 og/eller post 47, skal der angives et samlet antal personer i denne post.

Post 48a-48h – Antal modtagere af en samlet løn over 1 mio. euro inddelt på ansvars- og forretningsområder

I posterne skal det samlede antal personer indberettet i post 47 fordeles på ansvars- og forretningsområderne; bestyrelsen, direktionen, investeringsområdet, detailkundeområdet, formueforvaltningsområdet, stabsfunktioner, uafhængige kontrolfunktioner samt andre forretningsområder.

For en nærmere beskrivelse af personkredsen henvises til beskrivelsen i vejledningens post 12-19 om ansvars- og forretningsområder.

Antallet af personer angivet i posterne 48a-48h skal sammenlagt svare til det samlede antal personer angivet i post 48.

Post 49-53 – Samlet antal højtlønnede fordelt på forskellige lønniveauer

I posterne 49-53 skal det samlede antal højtlønnede inddeles efter deres samlede løns størrelse.

Det vil sige, at samtlige højtlønnede personer, som har optjent en samlet løn inkl. pension i regnskabsåret, der overstiger et beløb svarende til 1 mio. euro og op til 2 mio. euro skal oplyses i post 49. Tilsvarende skal samtlige højtlønnede personer, som har optjent en samlet løn inkl. pension i regnskabsåret, der overstiger et beløb svarende til 2 mio. euro og op til 3 mio. euro oplyses i post 50 etc.

Det samlede antal højtlønnede personer oplyst i post 49-53 skal sammenlagt svare til det oplyste antal højtlønnede personer i post 48.

Supplerende oplysninger om enkelte unavngivne personer

Såfremt virksomheden har besvaret post 46 og/eller post 47 bekræftende, skal virksomheden, for hver enkelt højtlønnede person, indberette supplerende oplysninger ved hjælp af det efterfølgende separate ark AL05. De supplerende indberetningspligtige oplysninger er beskrevet under afsnit F nedenfor. Virksomheden skal udfylde samtlige af posterne i afsnit F for hver enkelt person.

Virksomheden skal udfylde samtlige af posterne i afsnit F for hver enkelt person. Dette kan ikke undlades. Såfremt virksomheden ikke udfylder et separat AL05 ark per højtlønnede person, vil Finanstilsynet følge op herpå overfor den indberetningspligtige virksomhed.

Supplerende oplysninger om enkelte unavngivne personer, der som led i deres ansættelse eller hverv som bestyrelsesmedlem i virksomheden eller i et af virksomhedens EU-datterselskaber har optjent en samlet løn inkl. pension i regnskabsåret, der overstiger et beløb svarende til 1 mio. euro (F).

Såfremt virksomheden har bekræftet, at virksomheden selv eller virksomhedens EU-datterselskaber har ansatte der i regnskabsåret tjente en samlet løn inklusive pension, der overstiger et beløb svarende til 1 mio. euro, skal der ifølge bekendtgørelsens § 20, stk. 3, indberettes supplerende oplysninger til Finanstilsynet herom.

Virksomheden kan ikke undlade at besvare posterne i afsnit F, såfremt denne har angivet tallet 2, for ja, i enten post 46 eller post 47.

I posterne 54-66 skal virksomheden indberette supplerende oplysninger for samtlige antal personer angivet i post 46 (ansatte i virksomheden) og for samtlige antal personer angivet i post 47 (ansatte i EØS-datterselskaber). Samtlige af posterne 52-66 skal udfyldes for hver enkelt person.

Post 54 – Nummerering af unavngivne personer

I post 54 skal de enkelte unavngivne personer angives i numerisk rækkefølge. Det vil sige, at såfremt virksomheden har fem personer i en af de pågældende kategorier, skal disse nummereres fra 1-5. Der er ikke krav til den rækkefølge, som de unavngivne personer skal angives i.

Post 55 – Angivelse af ansættelsessted

I post 55 skal det for hver enkelt unavngiven person angives, hvorvidt personen er ansat i virksomheden eller et EU-datterselskab. Såfremt den enkelte unavngivne person er ansat i virksomheden, angives tallet 1 for nej. Såfremt den enkelte unavngivne person er ansat i et EU-datterselskab, angives tallet 2 for ja.

Post 56 – Ansvars- eller forretningsområde, som den højtlønnede er/var beskæftiget inden for i regnskabsåret

I post 56 skal det angives inden for hvilket ansvars- eller forretningsområde den unavngivne person udførte sit arbejde. Der skal i post 56 angives et tal, der svarer til det ansvars- eller forretningsområde, den højtlønnede var/er ansat indenfor eller modtog sin aflønning på baggrund af:

- For bestyrelsen angives et 1-tal.
- For direktionen angives et 2-tal.
- For investeringsområdet angives et 3-tal.
- For detailkundeområdet angives et 4-tal.
- For formueforvaltningsområdet angives et 5-tal.
- For stabsfunktioner angives et 6-tal.
- For uafhængige kontrolfunktioner angives et 7-tal og
- For andre ansvars- eller forretningsområder end de foregående syv, angives et 8-tal.

Hvis den unavngivne person udførte arbejde inden for to eller flere ansvars- eller forretningsområder, anføres det ansvars- eller forretningsområde, hvor personen udførte størstedelen af sit arbejde.

For yderligere beskrivelse af ansvars- og forretningsområderne henvises til beskrivelserne i vejledningens post 12-19.

Post 56a. – Varetager den ansatte en kontrolfunktion inden for det angivne ansvars- eller forretningsområde

I post 56a skal det angives, hvorvidt den enkelte unavngivne person varetager/varetog en *kontrolfunktion* indenfor det ansvars- eller forretningsområde, der er angivet i post 56.

Ved kontrolfunktioner forstås personer, der som deres primære opgave udøver kontrol med virksomhedens forretningsområder eller den samlede virksomhed. Det gælder både kontrolfunktioner indenfor forretningsområderne, såvel som uafhængige compliancefunktioner, risikostyring og intern revision.

Kontrolfunktioner skal forstås bredere end i post 16, som udelukkende omfatter uafhængige kontrolfunktioner.

Såfremt den enkelte unavngivne person primært varetager en kontrolfunktion i sit angivne forretningsområde, skrives tallet 2 for ja i post 56a. Såfremt den enkelte unavngivne person primært varetager andre funktioner skrives tallet 1 for nej i post 56a.

Såfremt den enkelte unavngivne person er angivet som ansat i en uafhængig kontrolfunktion i post 56, skal post 56a udfyldes med tallet 2 for ja.

Såfremt den enkelte unavngivne person er angivet som et medlem af bestyrelsen eller direktionen (med hhv. tallet 1 eller 2) i post 56 ovenfor, skal post 56a udfyldes med tallet 1 for nej for den person, idet bestyrelse og direktion pr. definition ikke kan varetage førnævnte kontrolfunktioner i virksomheden.

Såfremt den enkelte unavngivne person er angivet som beskæftiget indenfor et af de andre ansvars- eller forretningsområder, skal post 56a udfyldes med enten tallet 1 eller 2 for personen.

Post 57 – Identifikation af væsentlige risikotagere

I post 57 skal det angives, hvorvidt den enkelte unavngivne person er identificeret som væsentlig risikotager.

Såfremt den enkelte unavngivne person er en væsentlig risikotager, angives tallet 2 for ja. Såfremt den enkelte unavngivne person ikke er en væsentlig risikotager, angives tallet 1 for nej.

Et medlem af bestyrelsen eller direktionen er altid at betragte som en væsentlig risikotager og post 57 skal derfor udfyldes med tallet 2 for ja for hver unavngivne person, der er medlem af bestyrelsen eller direktionen (som angivet med enten tallet 1 eller tallet 2 i post 56).

For yderligere information om definitionen af bestyrelse, direktion og andre væsentlige risikotagere henvises til aflønningsvejledningens afsnit om "Personkreds omfattet af aflønningsreglerne".

Post 58 – Samlet løn inkl. pension

I post 58 skal angives den enkelte unavngivne persons samlede løn inklusive pension.

Den samlede løn inklusive pension omfatter samtlige beløb optjent i regnskabsåret. Såvel fast som variabel løn skal medregnes, herunder faste og variable pensionsydelse. Både beløb, der er udbetalt i umiddelbar forlængelse af beregningstidspunktet og udskudte beløb medregnes.

Post 59 – Samlet fast løn

Aflønning kan både bestå af fast løn og variabel løn. I post 59 skal den samlede optjente *faste* løn angives for den enkelte unavngivne person i regnskabsåret.

Det er afgørende for vurderingen af, hvorvidt der er tale om fast løn, om den endelige løn er kendt på forhånd og hermed ikke kan kvalificeres som variabel. Ved fast løn skal eksempelvis medregnes fast grundløn, faste rådighedstillæg, faste pensionsydelse, faste personalegoder mv.

Post 59a – Af den samlede faste løn udgør kontanter

I post 59a skal den kontante del af den optjente *faste* løn i regnskabsåret angives for den enkelte unavngivne person.

Som kontanter medregnes samtlige kontante beløb, der er optjent i regnskabsåret, herunder faste personalegoder.

Post 59b – Af den samlede faste løn udgør aktier og aktielignende instrumenter

I post 59b skal det angives, hvor stort et beløb af den samlede optjente *faste* løn i regnskabsåret, der udgør aktier og aktielignende instrumenter. For en nærmere beskrivelse af aktier og aktielignende instrumenter henvises til aflønningsvejledningens afsnit "*50 pct. i instrumenter*".

I opgørelsen skal samtlige aktier og aktielignende instrumenter, der er optjent som fast løn i regnskabsåret, medregnes, herunder aktier og aktielignende instrumenter, som først overdrages på et senere tidspunkt.

Post 59c – Af den samlede faste løn udgør andre instrumenter

I post 59c skal det angives, hvor stort et beløb af den samlede optjente *faste* løn i regnskabsåret, der udgør *andre instrumenter*.

I opgørelsen skal samtlige andre instrumenter, der er optjent som fast løn i regnskabsåret medregnes. Andre instrumenter (tilsvarende ikke-pekuniære instrumenter) er nærmere defineret i aflønningsvejledningens afsnit omhandlende "50 pct. i instrumenter".

Overordnet set skal posterne 59a-59c sammenlagt svare til den samlede optjente faste løn i regnskabsåret for den enkelte unavngivne person, som angivet i post 59.

Post 60 – Samlet variabel løn ekskl. variable pensionsydelse

I post 60 skal den samlede optjente *variable* løn angives for den enkelte unavngivne person i regnskabsåret.

Variabel løn skal forstås i overensstemmelse med definitionen i FIL § 5 stk. 1, nr. 42. Aflønningsordninger, hvor den endelige aflønning ikke er kendt på forhånd, betragtes som variable lønde. Begrebet omfatter bl.a. bonusordninger, resultatbonusser, og ad hoc (ikke faste) personalegoder.

Variable pensionsydelse skal ikke medregnes, idet disse skal angives i en separat post, jf. nedenfor.

Post 60a – Af den samlede variable løn udgør kontanter

I post 60a skal den kontante del af den optjente *variable* løn i regnskabsåret angives for den enkelte unavngivne person.

Som kontanter medregnes samtlige kontante beløb, der er optjent i regnskabsåret, herunder kontanter, som først kommer til udbetaling på et senere tidspunkt grundet udskydelsesreglerne. For nærmere uddybning henvises til aflønningsvejledningens afsnit "Udskydelse, herunder "større bonusbeløb".

Post 60b – Af den samlede variable løn udgør aktier og aktielignende instrumenter

I post 60b skal det angives hvor stort et beløb af den samlede optjente *variable* løn i regnskabsåret, der udgør aktier og aktielignende instrumenter.

Post 60c – Af den samlede variable løn udgør andre instrumenter

I post 60c skal det angives hvor stort et beløb, af den samlede optjente *variable* løn i regnskabsåret, der udgør *andre instrumenter*.

I opgørelsen skal samtlige andre instrumenter, der er optjent som variabel løn i regnskabsåret, medregnes, herunder andre instrumenter, som overdrages på et senere tidspunkt grundet udskydelsesreglerne.

Andre instrumenter (tilsvarende ikke-pekuniære instrumenter) er nærmere defineret i aflønningsvejledningens afsnit omhandlende " 50 pct. i instrumenter".

Overordnet set skal posterne 60a-60c sammenlagt svare til den samlede optjente *variable* løn i regnskabsåret for den enkelte unavngivne person, som angivet i post 60.

Post 61 – Samlede variable pensionsydelse

I post 61 skal de samlede *variable* pensionsydelse optjent af den enkelte unavngivne person i regnskabsåret angives.

Ved variable pensionsydelse skal alle pensionsydelse, hvis størrelse ikke er kendt på forhånd, og som dermed ikke kan karakteriseres som faste pensionsydelse, medregnes.

Post 62 – Samlet udskudt variabel løn

Variabel løn kan enten udbetales i umiddelbar forlængelse af beregningstidspunktet eller udskydes.

I FIL § 77 a stk. 1 nr. 5 stilles eksplicit krav til udskydelsen af en del af den variable løn.

I post 62 skal den samlede *udskudte* del af den optjente variabel løn, angives for den enkelte unavngivne person. I opgørelsen skal al variabel løn, der er optjent og udskudt i regnskabsåret, medregnes. Både den udskudte kontante del og udskudte instrumenter skal medregnes. Variabel løn optjent og udskudt i tidligere regnskabsår skal ikke medregnes. For en nærmere beskrivelse af udskudt variabel løn henvises til aflønningsvejledningens afsnit "udskydelse, herunder større beløb".

Post 62a – Af den udskudte variabel løn udgør kontanter

I post 62a skal den kontante del af den *udskudte variabel løn* optjent i regnskabsåret, angives for den enkelte unavngivne person.

Post 62b – Af den udskudte variabel løn udgør aktier og aktielignende instrumenter

I post 62b skal det angives hvor stort et beløb, af den udskudte variabel løn optjent i regnskabsåret, der udgør *aktier og aktielignende instrumenter*.

Post 62c – Af den udskudte variabel løn udgør andre instrumenter

I post 62c skal det angives hvor stort et beløb, af den udskudte variabel løn optjent i regnskabsåret, der udgør *andre instrumenter*.

Overordnet set skal posterne 62a-62c sammenlagt svare til den udskudte variabel løn optjent i regnskabsåret, som angivet i post 62 for den enkelte unavngivne person.

Post 63 – Er nettoskattemetoden anvendt til beregning af den udskudte variabel løn i regnskabsåret

I denne post skal angives om virksomheden ved beregning af den udskudte variabel løn, har benyttet nettoskattemetoden. Hvis virksomheden har beregnet personens udbetalte samt udskudte variabel løndelev efter nettoskattemetoden angives et 2-tal for ja. Hvis virksomheden ikke har beregnet personens variabel løndelev efter nettoskattemetoden angives et 1-tal for nej.

Se yderligere om nettoskattemetoden i aflønningsvejledningens afsnit 3.7.

Post 63a - Hvis ja, anfør personens trækprocent, som er anvendt til beregning af de udbetalte samt udskudte variabel løndelev i regnskabsåret

Såfremt post 63 er besvaret med ja, skal personens trækprocent angives i denne post.

Se yderligere om nettoskattemetoden i aflønningsvejledningens afsnit 3.7.

Post 64 – Fratrædelsesgodtgørelse udbetalt i regnskabsåret

I post 64 skal det angives, hvorvidt den højtlovede person i forbindelse med ophør af ansættelsen i virksomheden eller et EU-datterselskab har fået udbetalt fratrædelsesgodtgørelse. Såfremt den unavngivne

givne person har fået udbetalt fratrædelsesgodtgørelse angives tallet 2 for ja. Hvis den unavngivne person ikke har fået udbetalt fratrædelsesgodtgørelse, angives tallet 1 for nej.

For yderligere beskrivelse af fratrædelsesgodtgørelser henvises til aflønningsvejledningen afsnit om "Fratrædelsesgodtgørelser".

Post 64a – Størrelsen på fratrædelsesgodtgørelsen udbetalt i regnskabsåret

I post 64a skal det samlede beløb udbetalt i fratrædelsesgodtgørelse angives. Såfremt der for den enkelte unavngivne person er angivet tallet 2 for ja i post 64, skal beløbet angives i post 64a. Hvis der for den enkelte unavngivne person er angivet tallet 1 for nej i post 64, skal post 64a ikke udfyldes.

Post 65 – Variable løndele tildelt for en flerårig periode i forbindelse med et incitaments/bonus-program, som ikke opgøres årligt

I post 65 skal det angives, hvorvidt den højtlønnede person i forbindelse med sin ansættelse i virksomheden har optjent variable løndele tildelt for en flerårig periode i forbindelse med et incitaments/bonus-program, som ikke beregnes årligt. Såfremt den unavngivne person har fået tildelt variabel løn under en sådan ordning i regnskabsåret, angives tallet 2 for ja. Såfremt den unavngivne person *ikke* har optjent variabel løn under en sådan ordning, angives tallet 1 for nej.

En variabel løndel, der ikke opgøres årligt, anses som tildelt i regnskabsåret, hvis den aftales i løbet af regnskabsåret. En aftale om en variabel løndel anses som indgået i regnskabsåret, hvis den aftales eller genforhandles i ansættelseskontrakten eller tillæg hertil.

Post 65a – Samlet beløb af variable løndele tildelt for en flerårig periode i forbindelse med et incitaments/bonus-program, som ikke beregnes årligt

I post 65a skal angives det samlede beløb for den variable løndel optjent for en flerårig periode i forbindelse med et incitaments- eller bonusprogram, som ikke beregnes årligt. Hele det tildelte beløb skal indberettes, både den del, der udbetales i året og beløb der udbetales i andre år, herunder beløb som udskydes i overensstemmelse med FIL § 77a stk. 1, nr. 4. Hvis aftalen indebærer gradueret aflønning baseret på fremtidige resultater, skal der oplyses om det højest mulige beløb til udbetaling. Både konstanter og instrumenter skal medregnes.

Såfremt der er angivet tallet 2 for ja i post 65, skal størrelsen på den variable aflønning tildelt for en flerårig periode under et ikke-årligt incitamentsprogram opgives. Hvis der i post 65 er angivet tallet 1 for nej, kan det udelades at udfylde post 65a.

Post 66 – Navngivelse af landet, hvor den enkelte unavngivne person udfører sit arbejde

I post 66 skal det angives, i hvilket land den højtlønnede person udfører sit arbejde. Hvis personen arbejder i to lande anføres det land, hvorfra personen modtager størstedelen af sin samlede løn. Hvis personen arbejder i en filial, der er etableret i et andet land end virksomheden eller det EØS-datterselskab, vedkommende er ansat i, skal det land, hvor filialen er etableret, angives. Ved indberetningen af landets navn anvendes landekoderne angivet i bilag 2

Såfremt der er svaret 2 for Ja, i enten post 1 eller 2, er virksomheden indberetningspligtig på konsolideret eller delkonsolideret niveau. Posterne i AL-05 skal udfyldes således, at det fremgår hvilke virksomheder der er omfattet af indberetningen. For hver virksomhed skal angives virksomhedens navn, CVR-nr. og evt. FT nr. (G).

I AL06 skal det oplyses, hvilke virksomheder, der er omfattet af indberetningen, såfremt der indberettes på konsolideret eller delkonsolideret niveau.

Samtlige virksomheder, som omfattes af konsoliderede eller delkonsoliderede indberetninger skal angives med navn, CVR-nummer og evt. Finanstilsynets registreringsnummer.

For virksomheder, der indberetter på virksomhedsniveau, skal der ikke indberettes et separat AL06 ark. Derimod indsendes AL06 blank til Finanstilsynet med den resterende AL-indberetning.

Bilag 1

Eksempel 1 - Illustrerer, hvordan posterne 34-34c skal opgøres (uden pro rata overdragelse)

Som eksempel tildeler en virksomhed for regnskabsåret 1 en væsentlig risikotager en bonus på 100, hvoraf 40 udskydes i tre år. Hele beløbet udskydes i tre år, dvs. ingen løbende pro rata overdragelse. Efter de tre års udskydelse (dvs. i år 4), vurderes det efter FIL § 77 a, stk. 4, at alene 30 ud af de 40 udskudte kan udbetales (overdrages). De resterende 10 reduceres således, fx fordi de kriterier, der har dannet grundlag for beregningen af den variable løn, ikke længere er opfyldt.

Ligeledes tildeles for regnskabsårene (optjeningsårene) 2, 3, 4, 5 og 6 tilsvarende bonusser, der udskydes og reduceres på tilsvarende måde.

Det antages i eksemplet, at virksomheden ikke tidligere har tildelt den pågældende medarbejder udskudte variable lønde.

Ud fra de angivne forudsætninger, vil indberetning efter post 34-34c være følgende:

	Post 34: Total udskudt variabel løn	Post 34a: Optjente beløb	Post 34b: Udbetalte (overdragne) beløb	Post 34c: Reducerede beløb
Regnskabsår 1: Indberettet til Finanstilsynet 1. maj år 2	40 (år 1)	40 (år 1)	0	0
Regnskabsår 2: Indberettet til Finanstilsynet 1. maj år 3	80 (år 1 + 2)	80 (år 1 + 2)	0	0
Regnskabsår 3: Indberettet til Finanstilsynet 1. maj år 4	120 (år 1 + 2 + 3)	120 (år 1 + 2 + 3)	0	0
Regnskabsår 4: Indberettet til Finanstilsynet 1. maj år 5	160 (år 1 + 2 + 3 + 4)	120 (år 2 + 3 + 4)	30 (år 1)	10 (år 1)
Regnskabsår 5: Indberettet til Finanstilsynet 1. maj år 6	160 (år 2 + 3 + 4 + 5)	120 (år 3 + 4 + 5)	30 (år 2)	10 (år 2)
Regnskabsår 6: Indberettet til Finanstilsynet 1. maj år 7	160 (år 3 + 4 + 5 + 6)	120 (år 4 + 5 + 6)	30 (år 3)	10 (år 3)

Af post 34 fremgår det, at der her angives de samlede udskudte beløb, herunder også de beløb, der er udskudt i tidligere regnskabsår og som stadig enten er underlagt udskydelse eller som udbetales eller reduceres i regnskabsåret. Når udskydelse som i dette eksempel løber over tre år, vil hvert enkelt udskudt beløb skulle medregnes under post 34 i fire år (de tre år, hvor beløbet er underlagt udskydelse, og i det fjerde år, hvor beløbet enten udbetales til modtageren eller reduceres).

Af post 34a fremgår det, at der her angives de beløb, som er underlagt udskydelse i regnskabsåret (dvs. de er optjent af modtageren, men under udskydelse). Beløb som i regnskabsåret enten udbetales eller reduceres, medtages ikke.

Af post 34b fremgår det, at der her angives de beløb, som er udbetalt (overdraget) i regnskabsåret efter ophøret af udskydelsesperioden. Beløb, som i regnskabsåret er optjent og udskudt eller reduceret, medtages ikke. Såvel kontante udbetalinger som udbetaling i aktier, aktielignende instrumenter og andre instrumenter, skal medregnes.

Af post 34c fremgår det, at der her angives de beløb, som er reduceret efter FIL § 77 a, stk. 4, i regnskabsåret. Beløb, som i regnskabsåret er optjent eller udbetales medtages ikke.

Beløbene i post 34a-34c skal tilsammen give beløbet i post 34.

Eksempel 2 - Illustrerer, hvordan posterne 34-34c skal opgøres (med pro rata udbetaling)

Som eksempel tildeler en virksomhed for regnskabsåret en væsentlig risikotager en bonus på 100, hvoraf 40 udskydes i tre år. Det udskudte beløb overdrages pro rata med 1/3 per år, svarende til 13,33 pr. år. Revurderingen iht. FIL § 77 a, stk. 4, skal foretages hvert år forinden den variable løn overdrages til erhververen. I eksemplet antages det, at den variable løn hvert år efter en revurdering iht. FIL § 77 a, stk. 4, reduceres med 3,33, mens de resterende 10 pr. år overdrages.

Ligeledes tildeles for regnskabsårene (optjeningsårene) 2, 3, 4, 5 og 6 tilsvarende bonusser, der udskydes og reduceres på tilsvarende måde.

Det antages i eksemplet, at virksomheden ikke tidligere har tildelt den pågældende medarbejder udskudte variable lønde.

Ud fra de angivne forudsætninger, vil indberetning efter post 34-34c være følgende:

	Post 34: Total udskudt variabel løn	Post 34a: Optjente beløb	Post 34b: Udbetalte (overdragne) beløb	Post 34c: Reducerede beløb
Regnskabsår 1: Indberettet til Finanstilsynet 1. maj år 2	40 (år 1)	40 (år 1)	0	0
Regnskabsår 2: Indberettet til Finanstilsynet 1.maj år 3	80 (år 1 + 2)	66,7 (år 1 + 2)	10 (år 1)	3,33 (år 1)
Regnskabsår 3: Indberettet til Finanstilsynet 1. maj år 4	120 (år 1 + 2 +3)	93,33 (år 1 + 2 +3)	20 (år 1 + 2)	6,67 (år 1 + 2)
Regnskabsår 4: Indberettet til Finanstilsynet 1. maj år 5	160 (år 1 + 2 +3 + 4)	120 (år 2 +3 +4)	30 (år 1 + 2 +3)	10 (år 1 + 2 +3)

Regnskabsår 5: Indberettet til Finanstilsynet 1. maj år 6	160 (år 2 + 3 + 4 + 5)	120 (år 3 + 4 + 5)	30 (år 2 + 3 + 4)	10 (år 2 + 3 + 4)
Regnskabsår 6: Indberettet til Finanstilsynet 1. maj år 7	160 (år 3 + 4 + 5 + 6)	120 (år 4 + 5 + 6)	30 (år 3 + 4 + 5)	10 (år 3 + 4 + 5)

Posterne 34a-34c opgøres på samme måde som i eksempel 1 ovenfor.

Bilag 2**Oversigt over EØS-landenes landekoder (ISO Standard)**

De oplyste landekoder i skemaet neden for skal anvendes ved indberetning af beskæftigelsesland i post 66.

Land	Landekode
Belgien	BE
Bulgarien	BG
Cypern	CY
Danmark	DK
Estland	EE
Finland	FI
Frankrig	FR
Grækenland	GR
Irland	IE
Island	IS
Italien	IT
Kroatien	HR
Letland	LV
Liechtenstein	LI
Litauen	LT
Luxembourg	LU
Malta	MT
Nederlandene	NL
Norge	NO
Polen	PL
Portugal	PT
Rumænien	RO
Slovakiet	SK
Slovenien	SI
Spanien	ES
Storbritannien	GB
Sverige	SE
Tjekkiet	CZ
Tyskland	DE
Ungarn	HU
Østrig	AT