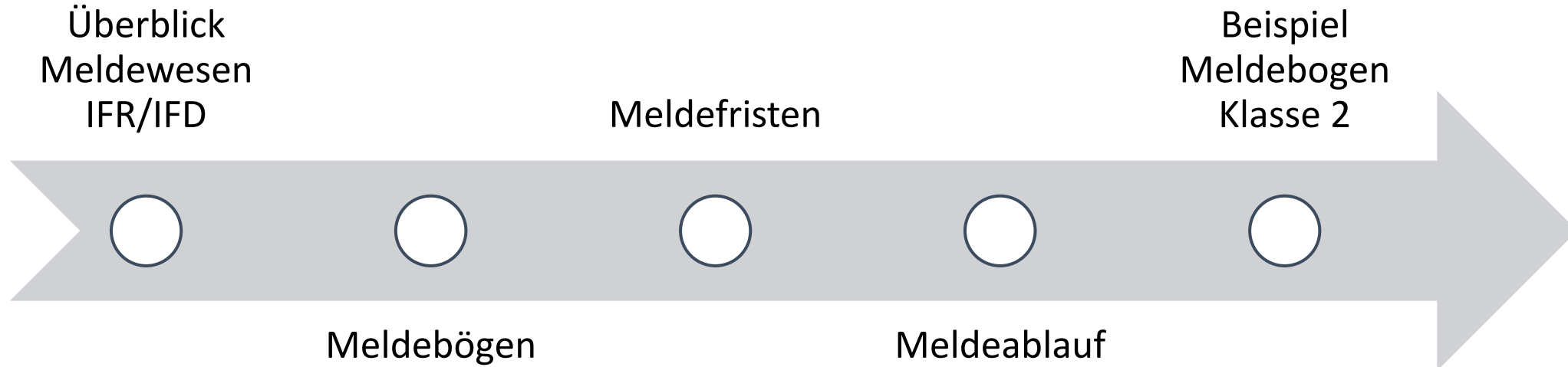


# Reporting nach IFR/IFD

## FMA-Experten erklären

Gastvortragende

Theresa Exenberger, BSc | Mag. Richard Wagner MLS, CPM



- [Art. 54 der Verordnung \(EU\) 2019/2033](#)<sup>1</sup>
  - Allgemeine Informationen zur Meldeverpflichtung
- [ITS on supervisory reporting and disclosure for investment firms](#)<sup>2</sup>
  - Meldefristen
  - Meldeformate
  - Meldebögen
  - Durch EBA veröffentlicht und an Kommission übermittelt
  - Teil I des ITS (supervisory reporting) ab 1. September 2021 in Anwendung
  - [COREP Meldebogen](#)<sup>3</sup> (relevante Tabellenblätter: C 34.02, C 18.00, C 19.00, C 20.00, C 21.00, C 22.00, C 23.00, C 24.00, C 25.00)

<sup>1</sup> L\_2019314DE.01000101.xml (europa.eu)

<sup>2</sup> Implementing Technical Standards on reporting and disclosures requirements for investment firms | European Banking Authority (europa.eu)

<sup>3</sup> Reporting framework 3.0 | European Banking Authority (europa.eu)

# Meldebögen Einzelinstitutsebene

Klasse 2

- Klasse 2 Meldebogen (Anhang I und II ITS)

## Annex I - REPORTING FOR INVESTMENT FIRMS OTHER THAN SMALL AND NON-INTERCONNECTED

INVESTMENT FIRMS TEMPLATES			
Template number	Template code	Name of the template /group of templates	Short name
<b>OWN FUNDS: level, composition, requirements and calculation</b>			
1	<a href="#">IF 01.00</a>	Own funds	IF1
2,1	<a href="#">IF 02.01</a>	Own funds requirements	IF2.1
2,2	<a href="#">IF 02.02</a>	Capital ratios	IF2.2
3	<a href="#">IF 03.00</a>	Fixed overheads requirements calculation	IF3
4	<a href="#">IF 04.00</a>	Total K-Factor requirement calculations	IF4
<b>SMALL AND NON-INTERCONNECTED INVESTMENT FIRMS</b>			
5	<a href="#">IF 05.00</a>	Level of activity - Thresholds review	IF5
<b>K-FACTOR REQUIREMENTS - ADDITIONAL DETAILS</b>			
6,1	<a href="#">IF 06.01</a>	Assets under management - AUM additional detail	IF6.1
6,2	<a href="#">IF 06.02</a>	Average value of total monthly AUM	IF6.2
6,3	<a href="#">IF 06.03</a>	Client money held - CMH additional detail	IF6.3
6,4	<a href="#">IF 06.04</a>	Average value of total daily CMH	IF6.4
6,5	<a href="#">IF 06.05</a>	Assets safeguarded and administered - ASA additional detail	IF6.5
6,6	<a href="#">IF 06.06</a>	Average value of total daily ASA	IF6.6
6,7	<a href="#">IF 06.07</a>	Client orders handled - COH additional detail	IF6.7
6,8	<a href="#">IF 06.08</a>	Average value of total daily COH	IF6.8
6,9	<a href="#">IF 06.09</a>	K-Net position risk - K-NPR additional detail	IF6.9
6,1	<a href="#">IF 06.10</a>	Clearing Margin given - CMG additional detail	IF6.10
6,11	<a href="#">IF 06.11</a>	Trading counterparty default - TCD additional detail	IF6.11
6,12	<a href="#">IF 06.12</a>	Daily trading flow - DTF additional detail	IF6.12
6,13	<a href="#">IF 06.13</a>	Average value of total daily DTF	IF6.13
<b>CONCENTRATION RISK</b>			
7	<a href="#">IF 07.00</a>	K-CON - additional detail	IF7
8,1	<a href="#">IF 08.01</a>	Level of concentration risk - Client money held	IF8.1
8,2	<a href="#">IF 08.02</a>	Level of concentration risk - Assets safeguarded and administered	IF8.2
8,3	<a href="#">IF 08.03</a>	Level of concentration risk -Total own cash deposited	IF8.3
8,4	<a href="#">IF 08.04</a>	Level of concentration risk - Total earnings	IF8.4
8,5	<a href="#">IF 08.05</a>	Trading book exposures	IF8.5
8,6	<a href="#">IF 08.06</a>	Non-trading book and off-balance sheet items	IF8.6
<b>LIQUIDITY REQUIREMENTS</b>			
9	<a href="#">IF 09.00</a>	Liquidity requirements	IF9

# Meldebögen Einzelinstitutsebene

Klasse 3

- Klasse 3 Meldebogen  
(Anhang III und IV ITS)

## Annex III - REPORTING FOR SMALL AND NON-INTERCONNECTED INVESTMENT FIRMS

INVESTMENT FIRMS TEMPLATES			
Template number	Template code	Name of the template /group of templates	Short name
		<b>OWN FUNDS: level, composition, requirements and calculation</b>	
1	<a href="#">IF 01.01</a>	Own funds	IF1.1
2,3	<a href="#">IF 02.03</a>	Own funds requirements	IF2.3
2,4	<a href="#">IF 02.04</a>	Capital ratios	IF2.4
3,1	<a href="#">IF 03.01</a>	Fixed overheads requirements calculation	IF3.1
		<b>SMALL AND NON-INTERCONNECTED INVESTMENT FIRMS</b>	
5	<a href="#">IF 05.00</a>	Level of activity - Thresholds review	IF5.0
		<b>LIQUIDITY REQUIREMENTS</b>	
9,1	<a href="#">IF 09.01</a>	Liquidity requirements	IF9.1

# Meldebögen Gruppenebene

Klasse 2

- Klasse 2 Meldebogen und ggf. ausgewählte Tabellenblätter des COREP Meldebogens oder
- Gruppenkapitaltest Meldebogen (Anhang VIII und IX)

## Annex I - REPORTING ON OWN FUNDS AND OWN FUNDS REQUIREMENTS

COREP TEMPLATES			
Template number	Template code	Name of the template /group of templates	Short name
		<b>CREDIT RISK</b>	<b>CR</b>
34,02	C 34.02	COUNTERPARTY CREDIT RISK: CCR EXPOSURES BY APPROACH	CCR 2
		<b>MARKET RISK</b>	<b>MKR</b>
18	C 18.00	MARKET RISK: STANDARDISED APPROACH FOR POSITION RISKS IN TRADED DEBT INSTRUMENTS	MKR SA TDI
19	C 19.00	MARKET RISK: STANDARDISED APPROACH FOR SPECIFIC RISK IN SECURITISATIONS	MKR SA SEC
20	C 20.00	MARKET RISK: STANDARDISED APPROACH FOR SPECIFIC RISK IN THE CORRELATION TRADING PORTFOLIO	MKR SA CTP
21	C 21.00	MARKET RISK: STANDARDISED APPROACH FOR POSITION RISK IN EQUITIES	MKR SA EQU
22	C 22.00	MARKET RISK: STANDARDISED APPROACHES FOR FOREIGN EXCHANGE RISK	MKR SA FX
23	C 23.00	MARKET RISK: STANDARDISED APPROACHES FOR COMMODITIES	MKR SA COM
24	C 24.00	MARKET RISK INTERNAL MODELS	MKR IM
25	C 25.00	CREDIT VALUE ADJUSTMENT RISK	CVA

# Meldebögen Gruppenebene

Klasse 3

- Klasse 3 Meldebogen
- oder
- Gruppenkapitaltest Meldebogen

## Annex VIII - REPORTING ON GROUP CAPITAL TEST

INVESTMENT FIRMS TEMPLATES			
Template number	Template code	Name of the template /group of templates	Short name
		<b>GROUP CAPITAL TEST</b>	
11,1	<a href="#">IF 11.01</a>	OWN FUNDS COMPOSITION - GROUP CAPITAL TEST	IF11.1
11,2	<a href="#">IF 11.02</a>	OWN FUND INSTRUMENTS - GROUP CAPITAL TEST	IF11.2
11,3	<a href="#">IF 11.03</a>	INFORMATION ON SUBSIDIARIES UNDERTAKINGS	IF11.3

## Meldebögen: Klasse 2, COREP, Gruppenkapitaltest

### ▪ Meldestichtage:

- 31. März
- 30. Juni
- **30. September**
- 31. Dezember

### ▪ Einreichungstermine:

- 12. Mai
- 11. August
- **11. November**
- 11. Februar



## Meldebogen: Klasse 3

- **Meldestichtag:**

- 31. Dezember

- **Einreichungstermin:**

- 11. Februar

Anpassung an schiefes Geschäftsjahr analog zu den vorgegeben Terminen erlaubt  
Korrekturmeldungen sind unverzüglich, nach Kenntnis, zu übermitteln

# Beispiel Meldefristen bei quartalsweisen Meldungen

- Wertpapierfirmen mit Bilanzstichtag 31.12.
  - Erster Meldestichtag: 30.09.2021
  - Erster Einreichungstermin: 11.11.2021
  - Meldeperiode: 01.07 - 30.09.2021

- Wertpapierfirmen mit Bilanzstichtag 30.01.
  - Erster Meldestichtag: 31.10.2021
  - Erster Einreichungstermin: 11.12.2021
  - Meldeperiode: 01.08 - 31.10.2021

# Beispiel Meldefristen bei jährlichen Meldungen

- Wertpapierfirmen mit Bilanzstichtag 31.12.
  - Erster Meldestichtag: 31.12.2021
  - Erster Einreichungstermin: 11.02.2022
  - Meldeperiode: 01.01 - 31.12.2021
- Wertpapierfirmen mit Bilanzstichtag 31.01.
  - Erster Meldestichtag: 31.01.2022
  - Erster Einreichungstermin: 11.03.2022
  - Meldeperiode: 01.02.2021 - 31.01.2022

- Download der Meldebögen (Format Excel) über IP der FMA
- Upload der ausgefüllten Meldebögen über IP
- Automatisierte Prüfung der Korrektheit und Vollständigkeit der gemeldeten Daten
- Rückmeldung per E-Mail, ob der Upload erfolgreich oder fehlerhaft war
  - Fehlerhaft: Rückmeldung der zugehörigen Fehlermeldung  
→ Fehlerhafte Daten müssen ausgebessert werden und der Meldebogen erneut über IP hochgeladen werden bis der Upload erfolgreich war und die Bestätigungsmail für den erfolgreichen Upload vorliegt

- Meldebögen von EBA werden für die Meldung durch die Wertpapierfirmen zusätzlich von der FMA vorbereitet:
  - Summen/Formeln sind bereits hinterlegt und berechnen sich automatisiert
  - Grundsätzliche Hilfestellungen werden direkt bei den Tabellenblättern zur Verfügung gestellt
  - Nicht relevante Zellen bzw. Tabellenblätter werden gesperrt und können nicht ausgefüllt werden

→ Die Meldung soll für Wertpapierfirmen so einfach wie möglich sein

Die Kapitalmarkt Consult KCU GmbH (KCU) ist eine im Firmenbuch des Handelsgerichts Wien zu FN 449855 b eingetragene Gesellschaft mit beschränkter Haftung.

KCU wie auch der Vortragende übernehmen keine wie immer geartete Haftung für die Richtigkeit, Vollständigkeit und Aktualität der in dieser Präsentation enthaltenen Informationen sowie der im Rahmen des Vortrags seitens des Vortragenden getätigten Aussagen. Die Inhalte stellen lediglich eine Themenauswahl dar. Auch die in der Präsentation allenfalls aufgezeigten Gefahren- bzw. Haftungspotenziale stellen lediglich eine Auswahl möglicher solcher Potenziale dar. Irrtümer vorbehalten. Es kann zu gravierenden Änderungen gegenüber den Inhalten dieser Präsentationsunterlage durch nationale und/oder europäische Rechtssetzungsakte, Änderungen von Aufsichtsstandards oder durch gerichtliche Entscheidungen kommen.

Jede Veröffentlichung oder Vervielfältigung dieser Präsentation ist ohne vorherige schriftliche Zustimmung der KCU strengstens verboten. Insbesondere ist das in dieser Präsentation enthaltene Bildmaterial, einschließlich des Logos der KCU, rechtlich geschützt. Die Verwendung dieses Materials ohne vorherige schriftliche Zustimmung der KCU ist strengstens verboten.