

**PROVÁDĚCÍ NAŘÍZENÍ KOMISE (EU) 2021/2284****ze dne 10. prosince 2021,****kterým se stanoví prováděcí technické normy pro uplatňování nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2033, pokud jde o podávání zpráv pro účely dohledu a zpřístupňování informací investičními podniky****(Text s významem pro EHP)**

EVROPSKÁ KOMISE,

s ohledem na Smlouvu o fungování Evropské unie,

s ohledem na nařízení Evropského Parlamentu a Rady (EU) 2019/2033 ze dne 27. listopadu 2019 o obezřetnostních požadavcích na investiční podniky a o změně nařízení (EU) č. 1093/2010, (EU) č. 575/2013, (EU) č. 600/2014 a (EU) č. 806/2014 <sup>(1)</sup>, a zejména na čl. 49 odst. 2 a čl. 54 odst. 3 uvedeného nařízení,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Požadavky na podávání zpráv investičními podniky stanovené v článku 54 nařízení (EU) 2019/2033 by měly být přizpůsobeny činnosti investičních podniků a měly by být přiměřené rozsahu a složitosti různých investičních podniků. Tyto požadavky by měly zejména zohlednit skutečnost, že některé investiční podniky mají být považovány za malé a nepropojené podle podmínek stanovených v článku 12 nařízení (EU) 2019/2033.
- (2) Podle čl. 54 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033 mají malé a nepropojené investiční podniky předkládat zprávy o výši a složení svého kapitálu, svých kapitálových požadavcích, základu pro výpočet kapitálových požadavků a intenzitě činnosti ve vztahu k podmínkám stanoveným v čl. 12 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033. Malé a nepropojené podniky tedy nemusí předkládat zprávy na stejné úrovni podrobností jako ostatní investiční podniky, na které se vztahuje nařízení (EU) 2019/2033. Šablony pro podávání zpráv o výpočtu K-faktorů by se proto neměly vztahovat na malé a nepropojené podniky. Podle čl. 54 odst. 2 třetího pododstavce nařízení (EU) 2019/2033 jsou navíc malé a nepropojené podniky osvobozeny od povinnosti podávat zprávy o riziku koncentrace a příslušné orgány mohou osvobodit malé a nepropojené podniky od povinnosti podávat zprávy o požadavcích na likviditu.
- (3) Všechny investiční podniky, na které se vztahuje nařízení (EU) 2019/2033, by měly podávat zprávy o svém profilu činnosti a velikosti, na základě kterých příslušné orgány posoudí, zda tyto investiční podniky splňují podmínky stanovené v článku 12 nařízení (EU) 2019/2033 k tomu, aby mohly být považovány za malé a nepropojené investiční podniky.
- (4) Za účelem zajištění transparentnosti pro investory a širší trhy článek 46 nařízení (EU) 2019/2033 požaduje, aby investiční podniky, které nejsou malé a nepropojené investiční podniky, zpřístupnily informace uvedené v části šesté uvedeného nařízení. Na malé a nepropojené investiční podniky se požadavky na zpřístupňování těchto informací nevztahují, ledaže vydají nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1, a to za účelem zajištění transparentnosti vůči investorům v souvislosti s těmito nástroji.
- (5) Toto nařízení by mělo investičním podnikům poskytnout šablony a tabulky, jež obsahují dostatečně komplexní a srovnatelné informace o složení a kvalitě jejich kapitálu. Přesněji řečeno je nutné zavést šablonu pro zpřístupňování kvantitativních informací o složení kapitálu a flexibilní šablonu pro sesouhlasení regulatorního kapitálu s auditovanou účetní závěrkou. Ze stejného důvodu je také nutné zavést šablonu obsahující informace o nejdůležitějších vlastnostech kapitálových nástrojů vydaných investičním podnikem.

<sup>(1)</sup> Úř. věst. L 314, 5.12.2019, s. 1.

- (6) Pro usnadnění plnění požadavků na podávání zpráv a zpřístupňování informací je nutné posílit soulad mezi šablonami pro podávání zpráv a zpřístupňování informací. Šablona pro zpřístupňování informací o složení kapitálu by proto měla být úzce sladěna se související šablonou pro podávání zpráv o výši a složení kapitálu. Ze stejného důvodu by měla být flexibilní šablona pro zpřístupňování informací o úplném sesouhlasení kapitálu s auditovanou účetní závěrkou, přičemž členění šablony by mělo vycházet z rozčlenění rozvahy v auditované účetní závěrce investičního podniku. Kromě toho by šablona pro zpřístupňování informací o hlavních vlastnostech regulačního kapitálu měla být šablona s pevným formátem a její členitost by měla záviset na složitosti kapitálových nástrojů.
- (7) Aby se zajistilo, že náklady na zajištění souladu nebudou pro investiční podniky nepřiměřeně navýšeny a že bude zachována kvalita údajů, měly by být povinnosti týkající se podávání zpráv a zpřístupňování informací co nejvíce ve své podstatě vzájemně sladěny. Je proto vhodné stanovit normy platné pro požadavky na podávání zpráv a zpřístupňování informací v rámci jediného nařízení.
- (8) Toto nařízení vychází z návrhů prováděcích technických norem, které Komisi předložil Evropský orgán pro bankovníctví poté, co vedl konzultace s Evropským orgánem pro cenné papíry a trhy.
- (9) Orgán EBA uskutečnil k návrhům prováděcích technických norem, z nichž toto nařízení vychází, otevřené veřejné konzultace, analyzoval potenciální související náklady a přínosy a požádal o stanovisko skupinu subjektů působících v bankovníctví zřízenou podle článku 37 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1093/2010 <sup>(2)</sup>,

PŘIJALA TOTO NAŘÍZENÍ:

## KAPITOLA I

### PODÁVÁNÍ ZPRÁV PRO ÚČELY DOHLEDU

#### Článek 1

##### Referenční data vykazování

1. Informace uvedené v čl. 54 odst. 1 nařízení se vykazují podle platnosti těchto informací k následujícím referenčním datům vykazování:
  - a) čtvrtletní vykazování: ke dni 31. března, 30. června, 30. září a 31. prosince;
  - b) roční vykazování: ke dni 31. prosince.
2. Referenční data vykazování uvedená v odstavci 1 lze upravit, pokud je investičním podnikům podle vnitrostátních právních předpisů povoleno vykazovat své finanční informace na konci účetního období, které se liší od kalendářního roku. Čtvrtletní vykazování informací se tedy provádí každé tři měsíce příslušného účetního období a roční vykazování se provádí na konci účetního období.

#### Článek 2

##### Lhůty pro zasílání zpráv

1. Informace uvedené v čl. 54 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033 se předkládají do konce běžné pracovní doby k následujícím datům pro zasílání zpráv:
  - a) čtvrtletní vykazování: ke dni 12. května, 11. srpna, 11. listopadu a 11. února;
  - b) roční vykazování: ke dni 11. února.

<sup>(2)</sup> Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1093/2010 ze dne 24. listopadu 2010 o zřízení Evropského orgánu dohledu (Evropského orgánu pro bankovníctví), o změně rozhodnutí č. 716/2009/ES a o zrušení rozhodnutí Komise 2009/78/ES (Úř. věst. L 331, 15.12.2010, s. 12).

2. Pripadá-li v členském státě příslušného orgánu, jemuž se zpráva předkládá, lhůta pro zaslání zprávy na státní svátek nebo na sobotu či na neděli, je lhůtou pro zaslání zprávy nejbližší následující pracovní den.
3. Vykazují-li investiční podniky své informace v souladu s ustanovením čl. 1 odst. 2 tohoto nařízení na základě upravených referenčních dat odpovídajících konci účetního roku, mohou být příslušným způsobem upraveny lhůty pro zasílání zpráv, tak aby byla zachována délka období od upraveného referenčního data vykazování.
4. Investiční podniky mohou předkládat neauditované údaje. Pokud se auditované údaje liší od předložených neauditovaných údajů, musí být bez zbytečného prodlení předloženy revidované auditované údaje. Pro účely tohoto článku se „neauditovanými údaji“ rozumí údaje, k nimž nebylo předáno stanovisko externího auditora, zatímco údaje auditované jsou naopak údaje, u nichž externí auditor provedl audit a vydal k nim výrok auditora.
5. Jakékoli opravy předložených zpráv se příslušným orgánům předkládají bez zbytečného odkladu.

### Článek 3

#### **Uplatňování požadavků na podávání zpráv na individuálním základě**

S cílem splnit požadavky na podávání zpráv podle článku 54 nařízení (EU) 2019/2033 na individuálním základě investiční podniky vykazují informace uvedené v člincích 5, 6 a 7 tohoto nařízení s četností v nich stanovenou.

### Článek 4

#### **Uplatňování požadavků na podávání zpráv na konsolidovaném základě**

S cílem splnit požadavky na podávání zpráv podle článku 54 nařízení (EU) 2019/2033 na konsolidovaném základě investiční podniky vykazují informace uvedené v člincích 5 a 6 tohoto prováděcího nařízení s četností v nich stanovenou.

### Článek 5

#### **Formát a četnost podávání zpráv investičními podniky, které nejsou malé a nepropojené investiční podniky**

1. Investiční podniky, které nejsou malé a nepropojené investiční podniky, vykazují informace požadované podle čl. 54 odst. 1 a 2 nařízení (EU) 2019/2033 pomocí šablon obsažených v příloze I tohoto nařízení v souladu s pokyny uvedenými v příloze II tohoto nařízení čtvrtletně.
2. Investiční podniky, které nejsou malé a nepropojené investiční podniky a které určují požadavek dle K-faktorů ve vztahu k riziku pro trh (RtM) na základě K-NPR v souladu s čl. 21 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033, vykazují informace uvedené v šablonách C 18.00 až C 24.00 přílohy I prováděcího nařízení Komise (EU) 2021/451<sup>(3)</sup> v souladu s pokyny uvedenými v části 2 přílohy II uvedeného prováděcího nařízení čtvrtletně.
3. Investiční podniky, které nejsou malé a nepropojené investiční podniky a které uplatňují výjimku stanovenou v čl. 25 odst. 4 nařízení (EU) 2019/2033, vykazují informace uvedené v šabloně C 34.02 přílohy I prováděcího nařízení (EU) 2021/451 v souladu s pokyny uvedenými v části 2 přílohy II uvedeného prováděcího nařízení čtvrtletně.

<sup>(3)</sup> Prováděcí nařízení Komise (EU) 2021/451 ze dne 17. prosince 2020, kterým se stanoví prováděcí technické normy pro uplatňování nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013, pokud jde o podávání zpráv institucí pro účely dohledu, a kterým se zrušuje prováděcí nařízení (EU) č. 680/2014 (Úř. věst. L 97, 19.3.2021, s. 1).

4. Investiční podniky, které nejsou malé a nepropojené investiční podniky a které uplatňují výjimku stanovenou v čl. 25 odst. 5 druhém pododstavci nařízení (EU) 2019/2033, vykazují informace uvedené v šabloně C 25.00 přílohy I prováděcího nařízení (EU) 2021/451 v souladu s pokyny uvedenými v části 2 přílohy II uvedeného prováděcího nařízení čtvrtletně.

#### Článek 6

##### **Formát a četnost podávání zpráv malými a nepropojenými investičními podniky**

1. Malé a nepropojené investiční podniky vykazují informace uvedené v šablonách přílohy III tohoto nařízení v souladu s pokyny uvedenými v příloze IV tohoto nařízení ročně. Investiční podniky, které uplatňují výjimku uvedenou v čl. 43 odst. 1 druhém pododstavci nařízení (EU) 2019/2033, jsou osvobozeny od povinnosti předkládat informace uvedené v šabloně IF 09.01 obsažené v příloze III tohoto nařízení.

#### Článek 7

##### **Formát a četnost podávání zpráv subjekty, které mají prospěch z použití článku 8 nařízení (EU) 2019/2033**

Odchylně od článku 4 tohoto nařízení vykazují subjekty uvedené v čl. 8 odst. 3 nařízení (EU) 2019/2033, které mají prospěch z použití uvedeného článku, informace uvedené v šablonách obsažených v příloze VIII tohoto nařízení v souladu s pokyny stanovenými v příloze IX tohoto nařízení čtvrtletně.

#### Článek 8

##### **Přesnost údajů a informace související s předkládáním zpráv**

1. Investiční podniky předkládají informace, na něž se odkazuje v tomto nařízení, ve formátech pro výměnu údajů a ve výkazech, jež určí příslušné orgány a jež se řídí definicemi datových polí obsaženými v modelu datových polí a vzorců pro ověřování platnosti podle přílohy V, přičemž musí splňovat také následující parametry:

- a) součástí předkládaných údajů nejsou informace, které nejsou vyžadovány nebo nejsou v daném případě relevantní;
- b) číselné hodnoty se fakticky vykazují podle následujících pravidel:
  - i) datové body s údaji typu „měna“ se vykazují s minimální přesností odpovídající tisícům jednotek;
  - ii) datové body s údaji typu „procento“ se pro každou jednotku vyjádří s minimální přesností odpovídající čtyřem desetinným místům;
  - iii) datové body s údaji typu „celé číslo“ se vykazují s přesností odpovídající jednotkám bez desetinných míst.

2. Investiční podniky se označují svým identifikačním kódem právnické osoby (LEI). Právnické osoby a protistrany jiné než investiční podniky jsou identifikovány pomocí jejich LEI, je-li k dispozici.

3. Informace předkládané investičními podniky v souladu s tímto nařízením jsou doprovázeny následujícími informacemi:

- a) referenčním datem vykazování a referenčním obdobím;
- b) vykazovací měnou;
- c) účetním standardem;
- d) identifikačním kódem právnické osoby (LEI) vykazující instituce;
- e) rozsahem konsolidace.

## KAPITOLA II

**ZPŘÍSTUPŇOVÁNÍ INFORMACÍ INVESTIČNÍMI PODNIKY**

## Článek 9

**Zásady zpřístupňování informací**

1. Na informace, které mají být zpřístupněny podle tohoto nařízení, se vztahují tyto zásady:
  - a) zpřístupňované informace podléhají stejné úrovni interního ověřování, jaká se používá v případě zprávy o činnosti obsažené ve finanční zprávě investičního podniku;
  - b) zpřístupňované informace musí být jasné a musí být předloženy uživatelům informací srozumitelným způsobem a sděleny pomocí média, k němuž je snadný přístup. Důležitá sdělení musí být zvýrazněna a snadno dohledatelná. Složitě záležitosti musí být vysvětleny jednoduše. Související informace se předkládají společně;
  - c) zpřístupňované informace musí být smysluplné a v průběhu času konzistentní, aby uživatelé informací mohli informace porovnávat v různých obdobích, za něž se informace zpřístupňují;
  - d) kvantitativní zpřístupňované informace musí doprovázet kvalitativní vysvětlení a veškeré jiné doplňující informace potřebné k tomu, aby uživatelé příslušných informací daným zpřístupněným kvantitativním informacím porozuměli, zejména s ohledem na jakékoli významné změny v daných zpřístupněných informacích v porovnání s dříve zpřístupněnými informacemi.

## Článek 10

**Zpřístupňování informací o kapitálu investičními podniky**

Investiční podniky zpřístupní informace o kapitálu požadované podle čl. 49 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033 pomocí šablon obsažených v příloze VI tohoto nařízení a v souladu s příslušnými pokyny uvedenými v příloze VII tohoto nařízení.

## Článek 11

**Obecná ustanovení o zpřístupňování informací**

1. Při zpřístupňování informací uvedených v článku 10 tohoto nařízení investiční podniky zajistí, aby se číselné hodnoty fakticky vykazovaly podle následujících pravidel:
  - a) kvantitativní peněžní údaje se zpřístupní s minimální přesností odpovídající tisícům jednotek;
  - b) kvantitativní údaje typu „procento“ se pro každou jednotku vyjadřují s minimální přesností odpovídající čtyřem desetinným místům.
2. Při zpřístupňování informací uvedených v článku 10 tohoto nařízení investiční podniky zajistí, aby byly údaje spojeny se všemi následujícími informacemi:
  - a) referenčním datem zpřístupňování informací a referenčním obdobím;
  - b) měnou zveřejněného údaje;
  - c) názvem a případně identifikačním kódem právnické osoby instituce zpřístupňující informaci;
  - d) v příslušných případech účetním standardem;
  - e) v příslušných případech rozsahem konsolidace.

## KAPITOLA III

## ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

## Článek 12

**Vstup v platnost**

Toto nařízení vstupuje v platnost dvacátým dnem po vyhlášení v *Úředním věstníku Evropské unie*.

Toto nařízení je závazné v celém rozsahu a přímo použitelné ve všech členských státech.

V Bruselu dne 10. prosince 2021.

Za Komisi  
předsedkyně  
Ursula VON DER LEYEN

---

## PŘÍLOHA I

**PODÁVÁNÍ ZPRÁV INVESTIČNÍMI PODNIKY, KTERÉ NEJSOU MALÉ A NEPROPOJENÉ  
INVESTIČNÍ PODNIKY**

<b>ŠABLONY PRO INVESTIČNÍ PODNIKY</b>			
<b>Číslo šablony</b>	<b>Kód šablony</b>	<b>Název šablony / skupiny šablon</b>	<b>Zkrácený název</b>
<b>KAPITÁL: výše, složení, požadavky a výpočet</b>			
1	I 01.00	Kapitál	I1
2,1	I 02.01	Kapitálové požadavky	I2.1
2,2	I 02.02	Poměry kapitálu	I2.2
3	I 03.00	Výpočet požadavků dle fixních režijních nákladů	I3
4	I 04.00	Výpočty celkového požadavku dle K-faktorů	I4
<b>MALÉ A NEPROPOJENÉ INVESTIČNÍ PODNIKY</b>			
5	I 05.00	Intenzita činnosti – přezkum prahových hodnot	I5
<b>POŽADAVKY DLE K-FAKTORŮ – DOPLŇUJÍCÍ PODROBNOSTI</b>			
6,1	I 06.01	Spravovaný majetek – doplňující podrobnost	I6.1
6,2	I 06.02	Průměrná hodnota celkového měsíčního spravovaného majetku	I6.2
6,3	I 06.03	Držené peníze zákazníků – doplňující podrobnost	I6.3
6,4	I 06.04	Průměrná hodnota celkových denních držených peněz zákazníků	I6.4
6,5	I 06.05	Majetek v úschově a správě – doplňující podrobnost	I6.5
6,6	I 06.06	Průměrná hodnota celkového denního majetku v úschově a správě	I6.6
6,7	I 06.07	Zpracované pokyny zákazníků – doplňující podrobnost	I6.7
6,8	I 06.08	Průměrná hodnota celkových denních zpracovaných pokynů zákazníků	I6.8
6,9	I 06.09	K-faktor čisté poziční riziko (K-NPR) – doplňující podrobnosti	I6.9
6,1	I 06.10	Marže požadovaná pro účely clearingů (CMG) – doplňující podrobnosti	I6.10
6,11	I 06.11	Selhání protistrany obchodu (TCD) – doplňující podrobnosti	I6.11
6,12	I 06.12	Denní objem obchodování (DTF) – doplňující podrobnosti	I6.12
6,13	I 06.13	Průměrná hodnota celkového denního DTF	I6.13
<b>RIZIKO KONCENTRACE</b>			
7	I 07.00	K-CON – doplňující podrobnosti	I7
8,1	I 08.01	Úroveň rizika koncentrace – držené peníze zákazníků	I8.1
8,2	I 08.02	Úroveň rizika koncentrace – majetek v úschově a správě	I8.2
8,3	I 08.03	Úroveň rizika koncentrace – uložená vlastní hotovost celkem	I8.3
8,4	I 08.04	Úroveň rizika koncentrace – zisk celkem	I8.4
8,5	I 08.05	Expozice obchodního portfolia	I8.5
8,6	I 08.06	Investiční portfolio a podrozvahové položky	I8.6
<b>POŽADAVKY NA LIKVIDITU</b>			
9	I 09.00	Požadavky na likviditu	I9

**I 01.00 – SLOŽENÍ KAPITÁLU (I1)**

Řádky	Položka	Částka 0010
0010	<b>KAPITÁL</b>	
0020	<b>KAPITÁL TIER 1</b>	
0030	<b>KMENOVÝ KAPITÁL TIER 1</b>	
0040	Zcela splacené kapitálové nástroje	
0050	Emisní ážio	
0060	Nerozdělený zisk	
0070	Nerozdělený zisk z předchozích let	
0080	Způsobilý zisk	
0090	Kumulovaný ostatní úplný výsledek hospodaření	
0100	Ostatní fondy	
0110	Menšinový podíl uznaný v kapitálu CET1	
0120	Úpravy kmenového kapitálu tier 1 v důsledku omezitelných filtrů	
0130	Ostatní fondy	
0140	(-) ODPOČTY OD KMENOVÉHO KAPITÁLU TIER 1 CELKEM	
0150	(-) Vlastní nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1	
0160	(-) Přímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1	
0170	(-) Nepřímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1	
0180	(-) Syntetické kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1	
0190	(-) Ztráty běžného účetního roku	
0200	(-) Goodwill	
0210	(-) Jiná nehmotná aktiva	
0220	(-) Odložené daňové pohledávky, které jsou závislé na budoucím zisku a nevyplývají z přechodných rozdílů, po zohlednění souvisejících daňových závazků	
0230	(-) Kvalifikovaná účast mimo finanční sektor přesahující 15 % kapitálu	
0240	(-) Celkové kvalifikované účasti v podnicích, které nejsou subjekty finančního sektoru, přesahující 60 % kapitálu	
0250	(-) Nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž investiční podnik nemá významnou investici	
0260	(-) Nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž má investiční podnik významnou investici	
0270	(-) Aktiva penzijního fondu definovaných požitků	
0280	(-) Ostatní odpočty	
0290	KMENOVÝ KAPITÁL TIER 1: Ostatní kapitálové položky, odpočty od kapitálu a úpravy kapitálu	
0300	<b>VEDLEJŠÍ KAPITÁL TIER 1</b>	
0310	Plně uhrazené přímo vydané kapitálové nástroje	
0320	Emisní ážio	
0330	(-) ODPOČTY OD VEDLEJŠÍHO KAPITÁLU TIER 1 CELKEM	
0340	(-) Vlastní nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1	
0350	(-) Přímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1	
0360	(-) Nepřímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1	
0370	(-) Syntetické kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1	
0380	(-) Nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž investiční podnik nemá významnou investici	
0390	(-) Nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž má investiční podnik významnou investici	
0400	(-) Ostatní odpočty	
0410	Vedlejší kapitál tier 1: Ostatní kapitálové položky, odpočty od kapitálu a úpravy kapitálu	
0420	<b>KAPITÁL TIER 2</b>	
0430	Plně uhrazené přímo vydané kapitálové nástroje	
0440	Emisní ážio	
0450	(-) ODPOČTY OD KAPITÁLU TIER 2 CELKEM	
0460	(-) Vlastní nástroje zahrnované do kapitálu tier 2	
0470	(-) Přímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2	
0480	(-) Nepřímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2	
0490	(-) Syntetické kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2	
0500	(-) Nástroje zahrnované do kapitálu tier 2 subjektů finančního sektoru, v nichž investiční podnik nemá významnou investici	
0510	(-) Nástroje zahrnované do kapitálu tier 2 subjektů finančního sektoru, v nichž má investiční podnik významnou investici	
0520	Kapitál tier 2: Ostatní kapitálové položky, odpočty od kapitálu a úpravy kapitálu	



**I 02.01 – KAPITÁLOVÉ POŽADAVKY (I2.1)**

Řádky	Položka	Částka
		0010
0010	Kapitálový požadavek	
0020	Trvalý minimální kapitálový požadavek	
0030	Požadavek dle fixních režijních nákladů	
0040	Celkový požadavek dle K-faktorů	
	<b>Přechodné kapitálové požadavky</b>	
0050	Přechodný požadavek na základě kapitálových požadavků dle CRR	
0060	Přechodný požadavek na základě požadavků dle fixních režijních nákladů	
0070	Přechodný požadavek pro investiční podniky, které dříve podléhaly požadavku na počáteční kapitál	
0080	Přechodný požadavek na základě požadavku na počáteční kapitál při udělení povolení	
0090	Přechodný požadavek pro investiční podniky, které nemají povolení poskytovat určité služby	
0100	Přechodný požadavek na nejméně 250 000 EUR	
	<b>Doplňkové položky</b>	
0110	Dodatečné kapitálové požadavky	
0120	Pokyny k držení dodatečného kapitálu	
0130	Celkový kapitálový požadavek	

**IF 02.02 – KAPITÁLOVÉ POMĚRY (IF2.2)**

Řádky	Položka	Částka
		0010
0010	Poměr kmenového kapitálu tier 1	
0020	Přebytek (+) / nedostatek (-) kmenového kapitálu tier 1	
0030	Poměr kapitálu tier 1	
0040	Přebytek (+) / nedostatek (-) kapitálu tier 1	
0050	Poměr kapitálu	
0060	Přebytek (+) / nedostatek (-) celkového kapitálu	

## I 03.00 – VÝPOČET POŽADAVKU DLE FIXNÍCH REŽIJNÍCH NÁKLADŮ (I3)

Řádky	Položka	Částka 0010
0010	<b>Požadavek dle fixních režijních nákladů</b>	
0020	<b>Roční fixní režijní náklady předchozího roku po rozdělení zisku</b>	
0030	<b>Celkové náklady předchozího roku po rozdělení zisku</b>	
0040	z toho: Fixní náklady vynaložené jménem investičních podniků třetími stranami	
0050	<b>(-) Celkové odpočty</b>	
0060	(-) Bonusy pracovníků a jiné odměny	
0070	(-) Podíly zaměstnanců, řídicích pracovníků a společníků na čistém zisku	
0080	(-) Jiná rozdělení zisku a pohyblivé složky odměny na základě volného uvážení podniku	
0090	(-) Závazky ze sdílených provizí a poplatků	
0100	(-) Poplatky, provize makléřům a jiné platby hrazené ústředním protistranám, které jsou účtovány zákazníkům	
0110	(-) Poplatky vázaným zástupcům	
0120	(-) Úroky placené zákazníkům z peněz zákazníků na základě volného uvážení podniku	
0130	(-) Jednorázové výdaje vyplývající z jiné než běžné činnosti	
0140	(-) Daňové náklady	
0150	(-) Ztráty z obchodování s finančními nástroji na vlastní účet	
0160	(-) Dohody o převodu zisku a ztrát	
0170	(-) Náklady na suroviny	
0180	(-) Platby do rezervního fondu na všeobecná bankovní rizika	
0190	(-) Náklady související s položkami, které již byly odečteny od kapitálu	
0200	<b>Předpokládané fixní režijní náklady běžného roku</b>	
0210	<b>Výkyv fixních režijních nákladů (%)</b>	

## I 04.00 – VÝPOČTY CELKOVÉHO POŽADAVKU DLE K-FAKTORŮ (I4)

Řádky	Položka	Výše faktoru 0010	Požadavek dle K-faktorů 0020
0010	<b>CELKOVÝ POŽADAVEK DLE K-FAKTORŮ</b>		
0020	<b>Rizika pro zákazníka</b>		
0030	Spravovaný majetek		
0040	Držené peníze zákazníků – oddělené		
0050	Držené peníze zákazníků – neoddělené		
0060	Majetek v úschově a správě		
0070	Zpracované pokyny zákazníků – hotovostní obchody		
0080	Zpracované pokyny zákazníků – obchody s deriváty		
0090	<b>Rizika pro trh</b>		
0100	Požadavek na čisté poziční riziko dle K-faktorů		
0110	Marže požadovaná pro účely clearingů		
0120	<b>Rizika pro podnik</b>		
0130	Selhání protistrany obchodu		
0140	Denní objem obchodování – hotovostní obchody		
0150	Denní objem obchodování – obchody s deriváty		
0160	Požadavek na riziko koncentrace dle K-faktorů		

## I 05.00 – INTENZITA ČINNOSTI – PŘEZKUM PRAHOVÝCH HODNOT (15)

Řádky	Položka	Částka 0010
0010	<b>(Kombinovaný) spravovaný majetek</b>	
0020	<b>(Kombinované) zpracované pokyny zákazníků – hotovostní obchody</b>	
0030	<b>(Kombinované) zpracované pokyny zákazníků – obchody s deriváty</b>	
0040	<b>Majetek v úschově a správě</b>	
0050	<b>Držená hotovost zákazníků</b>	
0060	<b>Denní objem obchodování – hotovostní obchody a obchody s deriváty</b>	
0070	<b>Čisté poziční riziko</b>	
0080	<b>Marže požadovaná pro účely clearingů</b>	
0090	<b>Selhání protistrany obchodu</b>	
0100	<b>(Kombinovaná) rozvahová i podrozvahová bilanční suma</b>	
0110	<b>Kombinované celkové hrubé roční výnosy</b>	
0120	<b>Celkové hrubé roční výnosy</b>	
0130	<b>(–) Část hrubých ročních výnosů uvnitř skupiny</b>	
0140	z toho: výnosy z přijímání a předávání pokynů	
0150	z toho: výnosy z provádění pokynů	
0160	z toho: výnosy z obchodování na vlastní účet	
0170	z toho: výnosy ze správy portfolií	
0180	z toho: výnosy z investičního poradenství	
0190	z toho: výnosy z upsání finančních nástrojů nebo umístění finančních nástrojů na základě pevného závazku převzetí	
0200	z toho: výnosy z umístování finančních nástrojů bez pevného závazku převzetí	
0210	z toho: výnosy z provozování mnohostranného obchodního systému	
0220	z toho: výnosy z provozování organizovaného obchodního systému	
0230	z toho: výnosy z ukládání a správy finančních nástrojů	
0240	z toho: výnosy z poskytování úvěrů nebo půjček investorům	
0250	z toho: výnosy z poradenské činnosti podnikům v oblasti struktury kapitálu, průmyslové strategie a souvisejících záležitostí a poradenství a služeb týkajících se fúzí a nákupu podniků	
0260	z toho: výnosy z měnových služeb	
0270	z toho: investiční výzkum a finanční analýza	
0280	z toho: výnosy ze služeb souvisejících s upisováním	
0290	z toho: investiční služby a doplňkové činnosti související s podkladovým aktivem derivátů	

**I 06.00 K-Faktor - doplňující podrobnosti (I 06)****I 06.01 Spravovaný majetek – doplňující podrobnosti**

		Výše faktoru		
		Měsíc t	Měsíc t-1	Měsíc t-2
		0010	0020	0030
<b>0010</b>	Spravovaný majetek celkem (průměrné částky)			
<b>0020</b>	z toho: spravovaný majetek – správa portfolia s možností vlastního uvážení			
<b>0030</b>	z toho: spravovaný majetek formálně přenesený na jiný subjekt			
<b>0040</b>	spravovaný majetek – poradenství průběžné povahy bez možnosti vlastního uvážení			

**I 06.02 Měsíční spravovaný majetek**

		Hodnoty ke konci měsíce													
		Měsíc t-3	Měsíc t-4	Měsíc t-5	Měsíc t-6	Měsíc t-7	Měsíc t-8	Měsíc t-9	Měsíc t-10	Měsíc t-11	Měsíc t-12	Měsíc t-13	Měsíc t-14	Měsíc t-15	Měsíc t-16
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110	0120	0130	0140
<b>0010</b>	Celkový měsíční spravovaný majetek														
<b>0020</b>	Měsíční spravovaný majetek – správa portfolia s možností vlastního uvážení														
<b>0030</b>	z toho: majetek formálně přenesený na jiný subjekt														
<b>0040</b>	Měsíční spravovaný majetek – poradenství průběžné povahy bez možnosti vlastního uvážení														

**I 06.03 Držené peníze zákazníků – doplňující podrobnosti**

		Výše faktoru		
		Měsíc t	Měsíc t-1	Měsíc t-2
		0010	0020	0030
<b>0010</b>	Držené peníze zákazníků – oddělené (průměrné částky)			
<b>0020</b>	Držené peníze zákazníků – neoddělené (průměrné částky)			

#### I 06.04 Průměrná hodnota celkových denních držených peněz zákazníků

		Měsíční průměrné hodnoty celkových denních držených peněz zákazníků							
		Měsíc t-3	Měsíc t-4	Měsíc t-5	Měsíc t-6	Měsíc t-7	Měsíc t-8	Měsíc t-9	Měsíc t-10
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080
0010	Celkové denní držené peníze zákazníků – oddělené								
0020	Celkové denní držené peníze zákazníků – neoddělené								

#### I 06.05 Majetek v úschově a správě – doplňující podrobnosti

		Výše faktoru		
		Měsíc t	Měsíc t-1	Měsíc t-2
		0010	0020	0030
0010	Majetek v úschově a správě celkem (průměrné částky)			
0020	z toho: reálná hodnota finančního nástroje (úroveň 2)			
0030	z toho: reálná hodnota finančního nástroje (úroveň 3)			
0040	z toho: majetek formálně přenesený na jiný finanční subjekt			
0050	z toho: majetek jiného finančního subjektu, který jej formálně přenesl na investiční podnik			

#### I 06.06 Průměrná hodnota denního majetku v úschově a správě celkem

		Měsíční průměrné hodnoty celkového denního majetku v úschově a správě							
		Měsíc t-3	Měsíc t-4	Měsíc t-5	Měsíc t-6	Měsíc t-7	Měsíc t-8	Měsíc t-9	Měsíc t-10
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080
0010	Majetek v úschově a správě								
0020	z toho: reálná hodnota finančního nástroje (úroveň 2)								
0030	z toho: reálná hodnota finančního nástroje (úroveň 3)								
0040	z toho: majetek formálně přenesený na jiný finanční subjekt								
0050	z toho: majetek jiného finančního subjektu, který jej formálně přenesl na investiční podnik								

### I 06.07 Zpracované pokyny zákazníků – doplňující podrobnosti

		Výše faktoru		
		Měsíc t	Měsíc t-1	Měsíc t-2
		0010	0020	0030
0010	<b>Zpracované pokyny zákazníků – hotovostní obchody (průměrné částky)</b>			
0020	<i>z toho: Provádění pokynů zákazníků</i>			
0030	<i>z toho: Přijímání a předávání pokynů zákazníků</i>			
0040	<b>Zpracované pokyny zákazníků – deriváty (průměrné částky)</b>			
0050	<i>z toho: Provádění pokynů zákazníků</i>			
0060	<i>z toho: Přijímání a předávání pokynů zákazníků</i>			

### I 06.08 Průměrná hodnota celkových denních zpracovaných pokynů zákazníků

		Měsíční průměrné hodnoty celkových denních zpracovaných pokynů zákazníků				
		Měsíc t-3	Měsíc t-4	Měsíc t-5	Měsíc t-6	Měsíc t-7
		0010	0020	0030	0040	0050
0010	<b>Celkové denní zpracované pokyny zákazníků – hotovostní obchody</b>					
0020	<i>z toho: Provádění pokynů zákazníků</i>					
0030	<i>z toho: Přijímání a předávání pokynů zákazníků</i>					
0040	<b>Celkové denní zpracované pokyny zákazníků – deriváty</b>					
0050	<i>z toho: Provádění pokynů zákazníků</i>					
0060	<i>z toho: Přijímání a předávání pokynů zákazníků</i>					

### I 06.09 K-faktor čisté poziční riziko (K-NPR) – doplňující podrobnosti

		Požadavek dle K-faktorů / částka
		0010
0010	<b>Standardizovaný přístup celkem</b>	
0020	Poziční riziko	
0030	Kapitálové nástroje	
0040	Dluhové nástroje	
0050	<i>z toho: sekuritizace</i>	
0055	Zvláštní přístup pro poziční riziko u subjektů kolektivního investování	
0060	Měnové riziko	
0070	Komoditní riziko	
0080	<b>Metoda interních modelů</b>	

**I 06.10 Marže požadovaná pro účely clearingů (CMG) – doplňující podrobnosti**

Člen clearingového systému			Příspěvek k celkové marži požadované na denní bázi v den		
Název/jméno	Kód	Typ kódu	nejvyšší výše celkové marže	druhé nejvyšší výše celkové marže	třetí nejvyšší výše celkové marže
0010	0020	0030	0040	0050	0060

**I 06.11 Selhání protistrany obchodu (TCD) – doplňující podrobnosti**

	Požadavek dle K-faktorů	Hodnota expozice	Reprodukční náklady (RC)	Potenciální budoucí expozice (PFE)	Kolaterál
<b>Členění podle metody pro určení hodnoty expozice</b>					
0010	Použití nařízení o investičních podnicích: K-TCD				
0020	Alternativní přístupy: Hodnota expozice určená podle nařízení o kapitálových požadavcích				
0030	SA-CCR				
0040	Zjednodušený přístup SA-CCR				
0050	Metoda původní expozice				
0060	Alternativní přístupy: Použití rámce nařízení o kapitálových požadavcích v plném rozsahu				
0070	<b>Doplňková položka: Složka úvěrové úpravy v ocenění</b>				
0080	z toho: vypočteno podle rámce nařízení o kapitálových požadavcích				
<b>Členění podle druhu protistrany</b>					
0090	Ústřední vlády, centrální banky a subjekty veřejného sektoru				
0100	Úvěrové instituce a investiční podniky				
0110	Ostatní protistrany				

**I 06.12 Denní objem obchodování - doplňující podrobnosti**

		Výše faktoru		
		Měsíc t	Měsíc t-1	Měsíc t-2
		0010	0020	0030
0010	Celkový denní objem obchodování – hotovostní obchody (průměrné částky)			
0020	Celkový denní objem obchodování – obchody s deriváty (průměrné částky)			

**I 06.13 Průměrná hodnota celkových denních objemů obchodování**

		Měsíční průměrné hodnoty celkového denního objemu obchodování							
		Měsíc t-3	Měsíc t-4	Měsíc t-5	Měsíc t-6	Měsíc t-7	Měsíc t-8	Měsíc t-9	Měsíc t-10
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080
0010	Denní objem obchodování – hotovostní obchody								
0020	Denní objem obchodování – obchody s deriváty								

**I 07.00 – K-CON – doplňující podrobnosti (I7)**

Identifikace protistrany					Expozice obchodního portfolia přesahující limity stanovené v čl. 37 odst. 1 nařízení o investičních podnicích					
Kód	Typ kódu	Název/jméno	Skupina nebo jednotlivá protistrana	Druh protistrany	Hodnota expozice	Hodnota expozice (jako % kapitálu)	Kapitálový požadavek celkové expozice	Překročení hodnoty expozice	Doba trvání překročení (v dnech)	Kapitálový požadavek K-CON pro překročení
0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110





## I 08.05 Expozice obchodního portfolia

Protistrana				Pět nejvýznamnějších expozic obchodního portfolia
Kód	Typ kódu	Název/jméno	Skupina nebo jednotlivá protistrana	Procentní podíl expozice vůči této protistraně s ohledem na kapitál podniku (pouze pozice v obchodním portfoliu)
0010	0020	0030	0040	0050

## I 08.06 Investiční portfolio a podrozvahové položky

Protistrana				Pět nejvýznamnějších celkových expozic (včetně investičního portfolia a podrozvahových položek)
Kód	Typ kódu	Název/jméno	Skupina nebo jednotlivá protistrana	Procentní podíl expozice s ohledem na kapitál podniku (včetně podrozvahových aktiv a položek investičního portfolia)
0010	0020	0030	0040	0050

## I 09.00 – POŽADAVKY NA LIKVIDITU (I9)

Řádky	Položka	Částka 0010
0010	Požadavek na likviditu	
0020	Záruky zákazníkům	
0030	Likvidní aktiva celkem	
0040	Nezatížené krátkodobé vklady	
0050	Celkové způsobilé pohledávky splatné do 30 dnů	
0060	Aktiva úrovně 1	
0070	Mince a bankovky	
0080	Vyplatitelné rezervy v centrální bance	
0090	Aktiva ve vztahu k centrálním bankám	
0100	Aktiva ve vztahu k ústředním vládám	
0110	Aktiva ve vztahu k regionálním vládám / místním orgánům	
0120	Aktiva ve vztahu k subjektům veřejného sektoru	
0130	Uznatelná aktiva ve vztahu k ústředním vládám a centrálním bankám v národní a zahraniční měně	
0140	Aktiva ve vztahu k úvěrovým institucím (instituce chráněné vládou členského státu, poskytovatelé podpůrných úvěrů)	
0150	Aktiva ve vztahu k mezinárodním rozvojovým bankám a mezinárodním organizacím	
0160	Kryté dluhopisy mimořádně vysoké kvality	
0170	Aktiva úrovně 2A	
0180	Aktiva ve vztahu k regionálním vládám / místním orgánům nebo subjektům veřejného sektoru (členský stát, riziková váha 20 %)	
0190	Aktiva ve vztahu k centrálním bankám nebo ústředním/regionálním vládám nebo místním orgánům nebo subjektům veřejného sektoru (třetí země, riziková váha 20 %)	
0200	Kryté dluhopisy vysoké kvality (stupeň úvěrové kvality 2)	
0210	Kryté dluhopisy vysoké kvality (třetí země, stupeň úvěrové kvality 1)	
0220	Korporátní dluhové cenné papíry (stupeň úvěrové kvality 1)	
0230	Aktiva úrovně 2B	
0240	Cenné papíry zajištěné aktivy	
0250	Korporátní dluhové cenné papíry	
0260	Akcie (hlavní akciový index)	
0270	Závazné likviditní přísliby centrálních bank s omezeným použitím	
0280	Kryté dluhopisy vysoké kvality (riziková váha 35 %)	
0290	Způsobilé akcie / podílové jednotky v subjektech kolektivního investování	
0300	Ostatní způsobilé finanční nástroje celkem	

## PŘÍLOHA II

**PODÁVÁNÍ ZPRÁV INVESTIČNÍMI PODNIKY, KTERÉ NEJSOU MALÉ A NEPROPOJENÉ  
INVESTIČNÍ PODNIKY**

## Obsah

ČÁST I: OBECNÉ POKYNY .....	68
1. Struktura a konvence .....	68
1.1 Struktura .....	68
1.2 Konvence v oblasti číslování .....	68
1.3 Konvence v oblasti znamének .....	68
1.4 Obezřetnostní konsolidace .....	68
ČÁST II: POKYNY K ŠABLONÁM .....	69
<b>1. KAPITÁL: VÝŠE, SLOŽENÍ, POŽADAVKY A VÝPOČET</b> .....	69
1.1 Obecné poznámky .....	69
1.2. I 01.00 – SLOŽENÍ KAPITÁLU (I 1) .....	69
1.2.1. Pokyny pro konkrétní pozice .....	69
1.3. I 02.01 – KAPITÁLOVÉ POŽADAVKY (I 2.1) .....	76
1.3.1. Pokyny pro konkrétní pozice .....	76
1.4. I 02.02 – KAPITÁLOVÉ POMĚRY (I 2.2) .....	78
1.4.1. Pokyny pro konkrétní pozice .....	78
1.5. I 03.00 – VÝPOČET POŽADAVKU DLE FIXNÍCH REŽIJNÍCH NÁKLADŮ (I 3) .....	78
1.5.1. Pokyny pro konkrétní pozice .....	78
1.6. I 04.00 – VÝPOČTY CELKOVÉHO POŽADAVKU DLE K-FAKTORŮ (I 4) .....	81
1.6.1. Pokyny pro konkrétní pozice .....	81
<b>2. MALÉ A NEPROPOJENÉ INVESTIČNÍ PODNIKY</b> .....	83
2.1. I 05.00 – INTENZITA ČINNOSTI – PŘEZKUM PRAHOVÝCH HODNOT (I 5) .....	83
2.1.1. Pokyny pro konkrétní pozice .....	83
<b>3. POŽADAVKY DLE K-FAKTORŮ – DOPLŇUJÍCÍ PODROBNOSTI</b> .....	86
3.2. I 06.01 – SPRAVOVANÝ MAJETEK – DOPLŇUJÍCÍ PODROBNOSTI (I 6.1) .....	86
3.2.1. Pokyny pro konkrétní pozice .....	22
3.3. I 06.02 – MĚSÍČNÍ SPRAVOVANÝ MAJETEK (I 6.2) .....	86
3.3.1. Pokyny pro konkrétní pozice .....	87
3.4. I 06.03 – DRŽENÉ PENÍZE ZÁKAZNÍKŮ – DOPLŇUJÍCÍ PODROBNOSTI (I 6.3) .....	87
3.4.1. Pokyny pro konkrétní pozice .....	88
3.5. I 06.04 – PRŮMĚRNÁ HODNOTA CELKOVÝCH DENNÍCH DRŽENÝCH PENĚZ ZÁKAZNÍKŮ (I 6.4) ...	89
3.5.1. Pokyny pro konkrétní pozice .....	89
3.6. I 06.05 – MAJETEK V ÚSCHOVĚ A SPRÁVĚ – DOPLŇUJÍCÍ PODROBNOSTI (I 6.5) .....	89
3.6.1. Pokyny pro konkrétní pozice .....	89

3.7.	I 06.06 – PRŮMĚRNÁ HODNOTA DENNÍHO MAJETKU V ÚSCHOVĚ A SPRÁVĚ CELKEM (I 6.6) ..	90
3.7.1.	Pokyny pro konkrétní pozice .....	90
3.8.	I 06.07 – ZPRACOVANÉ POKYNY ZÁKAZNÍKŮ – DOPLŇUJÍCÍ PODROBNOSTI (I 6.7) .....	91
3.8.1.	Pokyny pro konkrétní pozice .....	91
3.9.	I 06.08 – PRŮMĚRNÁ HODNOTA CELKOVÝCH DENNÍCH ZPRACOVANÝCH POKYNU ZÁKAZNÍKŮ (I 6.8) .....	93
3.9.1.	Pokyny pro konkrétní pozice .....	91
3.10.	I 06.09 – K-FAKTOR ČISTÉ POZIČNÍ RIZIKO – DOPLŇUJÍCÍ PODROBNOSTI (I 6.9) .....	93
3.10.1.	Pokyny pro konkrétní pozice .....	93
3.11.	I 06.10 – MARŽE POŽADOVANÁ PRO ÚČELY CLEARINGU – DOPLŇUJÍCÍ PODROBNOSTI (I 6.10) ..	94
3.11.1.	Pokyny pro konkrétní pozice .....	94
3.12.	I 06.11 – SELHÁNÍ PROTISTRANY OBCHODU – DOPLŇUJÍCÍ PODROBNOSTI (I 6.11) .....	95
3.12.1.	Pokyny pro konkrétní pozice .....	95
3.13.	I 06.12 – DENNÍ OBJEM OBCHODOVÁNÍ – DOPLŇUJÍCÍ PODROBNOSTI (I 6.12) .....	96
3.13.1.	Pokyny pro konkrétní pozice .....	96
3.14.	I 06.13 – PRŮMĚRNÁ HODNOTA CELKOVÉHO DENNÍHO OBJEMU OBCHODOVÁNÍ (I 6.13) ....	98
3.14.1.	Pokyny pro konkrétní pozice .....	98
<b>4.</b>	<b>PODÁVÁNÍ ZPRÁV O RIZIKU KONCENTRACE .....</b>	<b>98</b>
4.1.	Obecné poznámky .....	98
4.2.	I 07.00 – K-CON – DOPLŇUJÍCÍ PODROBNOSTI (I7) .....	99
4.2.1.	Pokyny pro konkrétní pozice .....	99
4.3.	I 08.01 – ÚROVEŇ RIZIKA KONCENTRACE – DRŽENÉ PENÍZE ZÁKAZNÍKŮ (I 8.1) .....	99
4.3.1.	Pokyny týkající se jednotlivých sloupců .....	99
4.4.	I 08.02 – ÚROVEŇ RIZIKA KONCENTRACE – MAJETEK V ÚSCHOVĚ A SPRÁVĚ (I 8.2) .....	101
4.4.1.	Pokyny týkající se jednotlivých sloupců .....	101
4.5.	I 08.03 – ÚROVEŇ RIZIKA KONCENTRACE – ULOŽENÁ VLASTNÍ HOTOVOST CELKEM (I 8.3) ..	101
4.5.1.	Pokyny týkající se jednotlivých sloupců .....	101
4.6.	I 08.04 – ÚROVEŇ RIZIKA KONCENTRACE – ZISK CELKEM (I 8.4) .....	102
4.6.1.	Pokyny týkající se jednotlivých sloupců .....	102
4.7.	I 08.05 – EXPOZICE OBCHODNÍHO PORTFOLIA (I 8.5) .....	103
4.7.1.	Pokyny týkající se jednotlivých sloupců .....	103
4.8.	I 08.06 – INVESTIČNÍ PORTFOLIO A PODROZVAHOVÉ POLOŽKY (I 8.6) .....	104
4.8.1.	Pokyny týkající se jednotlivých sloupců .....	104
<b>5.</b>	<b>POŽADAVKY NA LIKVIDITU .....</b>	<b>105</b>
5.1	I 09.00 – POŽADAVKY NA LIKVIDITU (I 9) .....	105
5.1.1.	Pokyny pro konkrétní pozice .....	106

**ČÁST I: OBECNÉ POKYNY**

1. Struktura a konvence
  - 1.1 Struktura
    1. Rámec celkově sestává z následujících skupin informací:
      - a) kapitál;
      - b) výpočty kapitálových požadavků;
      - c) výpočet požadavků dle fixních režijních nákladů;
      - d) intenzita činnosti ve vztahu k podmínkám stanoveným v čl. 12 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033;
      - e) výpočty požadavků dle K-faktorů;
      - f) požadavky týkající se rizika koncentrace;
      - g) požadavky na likviditu.
    2. Ke každé šabloně jsou uvedeny odkazy na právní předpisy. V této části tohoto nařízení jsou obsaženy další podrobné informace týkající se obecnějších aspektů podávání zpráv ke každé skupině šablon, pokyny ohledně specifických pozic a také pravidla pro ověřování.
  - 1.2 Konvence v oblasti číslování
    3. Jestliže dokument odkazuje na sloupce, řádky a buňky šablon, řídí se označováním, které je stanoveno v bodech 4 až 7. Uvedené číselné kódy se běžně používají v pravidlech pro ověřování.
    4. V pokynech se používá tento obecný zápis: {šablona; řádek; sloupec}.
    5. V případě validací v rámci šablony, ve které jsou užity pouze údaje z této šablony, zápisy neodkazují na šablonu: {řádek; sloupec}.
    6. Má-li šablona pouze jeden sloupec, odkazuje se pouze na řádky: {šablona; řádek}.
    7. Hvězdičkou se označuje skutečnost, že u předem specifikovaných řádků či sloupců byla provedena validace.
  - 1.3 Konvence v oblasti znamének
    8. Jakákoli částka, která zvyšuje kapitál nebo kapitálové požadavky nebo požadavky na likviditu, se vykazuje jako kladné číslo. Naopak jakákoli částka, která celkový kapitál nebo kapitálové požadavky snižuje, se vykazuje jako záporné číslo. Je-li před označením položky uvedeno záporné znaménko (-), předpokládá se, že u této položky nebude uvedeno kladné číslo.
  - 1.4 Obezřetnostní konsolidace
    9. Pokud nebylo přiznáno osvobození, vztahují se na investiční podniky na individuálním i konsolidovaném základě nařízení (EU) 2019/2033 a směrnice (EU) 2019/2034 a požadavky na podávání zpráv obsažené v části sedmé nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 11 nařízení (EU) 2019/2033 definuje konsolidovanou situaci jako situaci vyplývající z uplatnění požadavků nařízení (EU) 2019/2033 na skupinu investičního podniku, jako kdyby subjekty skupiny tvořily společně jediný investiční podnik. Na základě použití článku 7 nařízení (EU) 2019/2033 skupiny investičních podniků splní požadavky na podávání zpráv obsažené ve všech šablonách na základě jejich působnosti obezřetnostní konsolidace (která se může lišit od rozsahu jejich účetní konsolidace).

**ČÁST II: POKYNY K ŠABLONÁM****1. KAPITÁL: VÝŠE, SLOŽENÍ, POŽADAVKY A VÝPOČET**

## 1.1 Obecné poznámky

10. Oddíl pojednávající o kapitálu obsahuje informace o kapitálu, který investiční podnik drží, a jeho kapitálových požadavcích. Obsahuje dvě šablony:

- a) šablona I 01.00 zahrnuje složení kapitálu, který drží investiční podnik: kmenového kapitálu tier 1 (CET1), vedlejšího kapitálu tier 1 (AT1) a kapitálu tier 2 (T2);
- b) šablony I 02.01 a I 02.02 zahrnují celkový kapitálový požadavek, trvalý minimální kapitálový požadavek, požadavek dle fixních režijních nákladů a celkový požadavek dle K-faktorů, případný dodatečný kapitálový požadavek a pokyny a přechodný kapitálový požadavek a kapitálové poměry;
- c) šablona I 03.00 obsahuje informace týkající se výpočtu požadavku dle fixních režijních nákladů;
- d) šablona I 04.00 obsahuje požadavky dle K-faktorů a výši faktoru.

11. Položky v těchto šablonách se obecně uvádějí bez přechodných úprav. Znamená to, že číselné hodnoty (kromě případů, kdy je výslovně uveden přechodný kapitálový požadavek) se vypočítávají podle závěrečných ustanovení (tj. jako kdyby neexistovala přechodná ustanovení).

## 1.2. I 01.00 – SLOŽENÍ KAPITÁLU (I 1)

## 1.2.1. Pokyny pro konkrétní pozice

Řádek	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010	<b>KAPITÁL</b> Ustanovení čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033. Kapitál investičního podniku je součtem jeho kapitálu tier 1 a tier 2.
0020	<b>KAPITÁL TIER 1</b> Kapitál tier 1 je součtem kmenového kapitálu tier 1 a vedlejšího kapitálu tier 1.
0030	<b>KMENOVÝ KAPITÁL TIER 1</b> Ustanovení čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033. <i>Článek 50</i> nařízení (EU) č. 575/2013.
0040	<b>Zcela splacené kapitálové nástroje</b> Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. a) a článků 27 až 31 nařízení (EU) č. 575/2013. Zahrnují se kapitálové nástroje vzájemných institucí, družstev nebo podobných institucí (články 27 a 29 nařízení (EU) č. 575/2013). Emisní ážio související s těmito nástroji není zahrnuto. Zahrnují se kapitálové nástroje upsané veřejnými orgány v mimořádných situacích, jsou-li splněny všechny podmínky článku 31 nařízení (EU) č. 575/2013.

0050	<p><b>Emisní ážio</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013. Emisní ážio má stejný význam jako v použitelném účetním standardu. Částka, která má být vykázána v této položce, je částí vztahující se k položce „Splacené kapitálové nástroje“.</p>
0060	<p><b>Nerozdělený zisk</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013. Nerozdělený zisk zahrnuje nerozdělený zisk z předchozího roku, k němuž se přičte způsobilý mezitímní zisk nebo zisk ke konci roku. Vykáže se celkový součet řádků 0070 a 0080.</p>
0070	<p><b>Nerozdělený zisk z předchozích let</b></p> <p>Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 123 a čl. 26 odst. 1 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013. V čl. 4 odst. 1 bodu 123 nařízení (EU) č. 575/2013 je nerozdělený zisk definován jako „zisky a ztráty z předchozích období po započtení hospodářského výsledku podle použitelného účetního rámce“.</p>
0080	<p><b>Způsobilý zisk</b></p> <p>Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 121 a čl. 26 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013. Podle čl. 26 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013 je možno zahrnout do nerozděleného zisku mezitímní zisk nebo zisk ke konci roku, a to s předchozím svolením příslušného orgánu, pokud jsou splněny určité podmínky.</p>
0090	<p><b>Kumulovaný ostatní úplný výsledek hospodaření</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0100	<p><b>Ostatní fondy</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 117 a čl. 26 odst. 1 písm. e) nařízení (EU) č. 575/2013. Částka, která má být vykázána, musí být očištěna o veškeré daňové platby předvídatelné v době výpočtu.</p>
0110	<p><b>Menšinový podíl uznaný v kmenovém kapitálu tier 1</b></p> <p>Ustanovení čl. 84 odst. 1, čl. 85 odst. 1 a čl. 87 odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013 Součet všech částek menšinových podílů dceřiných podniků, který se zahrne do konsolidovaného kmenového kapitálu tier 1.</p>
0120	<p><b>Úpravy kmenového kapitálu tier 1 v důsledku omezitelných filtrů</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033. články 32 až 35 nařízení (EU) č. 575/2013.</p>

0130	<p><b>Ostatní fondy</b> Ustanovení čl. 9 odst. 4 nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0140	<p><b>(-) ODPOČTY OD KMENOVÉHO KAPITÁLU TIER 1 CELKEM</b> Vykáže se celkový součet řádku 0150 a řádků 0190 až 0280.</p>
0150	<p><b>(-) Vlastní nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1</b> Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. f) a článku 42 nařízení (EU) č. 575/2013. Vlastní nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1 držené vykazující institucí nebo skupinou ke dni vykazování. S výhradou výjimek uvedených v článku 42 nařízení (EU) č. 575/2013. V tomto řádku se nevykazují držby akcií zahrnuté v položce „Nezpůsobilé kapitálové nástroje“. Částka, která má být vykázána, zahrnuje emisní ážio související s vlastními akciemi.</p>
0160	<p><b>(-) Přímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1</b> Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. f) a článku 42 nařízení (EU) č. 575/2013 Nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1 držené investičním podnikem.</p>
0170	<p><b>(-) Nepřímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1</b> Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. f) a článku 42 nařízení (EU) č. 575/2013. Nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1 držené investičním podnikem.</p>
0180	<p><b>(-) Syntetické kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1</b> Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 114, čl. 36 odst. 1 písm. f) a článku 42 nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0190	<p><b>(-) Ztráty běžného účetního roku</b> Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0200	<p><b>(-) Goodwill</b> Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 113, čl. 36 odst. 1 písm. b) a článku 37 nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0210	<p><b>(-) Jiná nehmotná aktiva</b> Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 115, čl. 36 odst. 1 písm. b) a čl. 37 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013. Za jiná nehmotná aktiva se považují nehmotná aktiva podle použitelného účetního standardu bez goodwillu rovněž dle použitelného účetního standardu.</p>



0220	<p><b>(–) Odložené daňové pohledávky, které jsou závislé na budoucím zisku a nevyplyvají z přechodných rozdílů, po zohlednění souvisejících daňových závazků</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 2 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0230	<p><b>(–) Kvalifikovaná účast mimo finanční sektor přesahující 15 % kapitálu</b></p> <p>Ustanovení čl. 10 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0240	<p><b>(–) Celkové kvalifikované účasti v podnicích, které nejsou subjekty finančního sektoru, přesahující 60 % kapitálu</b></p> <p>Ustanovení čl. 10 odst. 1 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0250	<p><b>(–) Nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž investiční podnik nemá významnou investici</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 2 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. h) nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0260	<p><b>(–) Nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž má investiční podnik významnou investici</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 2 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. i) nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0270	<p><b>(–) Aktiva penzijního fondu definovaných požitků</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 2 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. e) nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0280	<p><b>(–) Ostatní odpočty</b></p> <p>Součet všech ostatních odpočtů v souladu s čl. 36 odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013, které nejsou zahrnuty v žádném z výše uvedených řádků 0150 až 0270.</p>
0290	<p><b>KMENOVÝ KAPITÁL TIER 1: Ostatní kapitálové položky, odpočty od kapitálu a úpravy kapitálu</b></p> <p>Tento řádek zahrnuje v příslušných případech součet těchto položek:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— přechodné úpravy provedené v důsledku nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1, pro něž platí zachování právních účinků (čl. 483 odst. 1, 2 a 3 a články 484 až 487 nařízení (EU) č. 575/2013),</li> <li>— přechodné úpravy provedené v důsledku dodatečných menšinových podílů (články 479 a 480 nařízení (EU) č. 575/2013),</li> <li>— ostatní přechodné úpravy kmenového kapitálu tier 1 (články 469 až 478 a článek 481 nařízení (EU) č. 575/2013): úpravy odpočtů od kmenového kapitálu tier 1 v důsledku přechodných ustanovení,</li> <li>— ostatní položky kmenového kapitálu tier 1 nebo odpočty od položky kmenového kapitálu tier 1, které nelze přiřadit do jednoho z řádků 0040 až 0280.</li> </ul> <p>Tento řádek neslouží k zahrnutí kapitálových položek či odpočtů od kapitálu, na něž se nevztahuje nařízení (EU) 2019/2033 nebo nařízení (EU) č. 575/2013, do výpočtu ukazatelů kapitálové</p>

0300	<p><b>VEDLEJŠÍ KAPITÁL TIER 1</b>  Ustanovení čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.  <i>Článek 61</i> nařízení (EU) č. 575/2013.  Vykáže se celkový součet řádků 0310 až 0330 a řádku 0410.</p>
0310	<p><b>Plně uhrazené přímo vydané kapitálové nástroje</b>  Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 51 písm. a) a článků 52, 53 a 54 nařízení (EU) č. 575/2013.  Částka, která má být vykázána, nezahrnuje emisní ážio související s těmito nástroji.</p>
0320	<p><b>Emisní ážio</b>  Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 51 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013.  Emisní ážio má stejný význam jako v použitelném účetním standardu.  Částka, která má být vykázána v této položce, je částí vztahující se k položce „Splacené kapitálové nástroje“.</p>
0330	<p><b>(-) ODPOČTY OD VEDLEJŠÍHO KAPITÁLU TIER 1 CELKEM</b>  <i>Článek 56</i> nařízení (EU) č. 575/2013.  Vykáže se celkový součet řádku 0340 a řádků 0380 až 0400.</p>
0340	<p><b>(-) Vlastní nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1</b>  Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 52 odst. 1 písm. b), čl. 56 písm. a) a článku 57 nařízení (EU) č. 575/2013.  Vlastní nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1 držené investičním podnikem ke dni vykazování. S výhradou výjimek uvedených v článku 57 nařízení (EU) č. 575/2013.  Částka, která má být vykázána, zahrnuje emisní ážio související s vlastními akciemi.</p>
0350	<p><b>(-) Přímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1</b>  Ustanovení čl. 9 odst. 2 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 56 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0360	<p><b>(-) Nepřímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1</b>  Ustanovení čl. 9 odst. 2 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 56 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0370	<p><b>(-) Syntetické kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1</b>  Ustanovení čl. 9 odst. 2 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 56 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0380	<p><b>(-) Nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž investiční podnik nemá významnou investici</b>  Ustanovení čl. 9 odst. 2 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 56 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013.</p>

0390	<p><b>(-) Nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž má investiční podnik významnou investici</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 2 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 56 písm. d) nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0400	<p><b>(-) Ostatní odpočty</b></p> <p>Součet všech ostatních odpočtů v souladu s článkem 56 nařízení (EU) č. 575/2013, které nejsou zahrnuty v žádném z výše uvedených řádků 0340 až 0390.</p>
0410	<p><b>Vedlejší kapitál tier 1: Ostatní kapitálové položky, odpočty od kapitálu a úpravy kapitálu</b></p> <p>Tento řádek zahrnuje v příslušných případech součet těchto položek:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— přechodné úpravy provedené v důsledku nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1, pro něž platí zachování právních účinků (čl. 483 odst. 4 a 5 a články 484 až 487, články 489 a 491 nařízení (EU) č. 575/2013),</li> <li>— nástroje vydané dceřinými podniky a uznané ve vedleším kapitálu tier 1 (články 83, 85 a 86 nařízení (EU) č. 575/2013): součet všech částek kvalifikovaného kapitálu tier 1 dceřiných podniků, který se zahrne do konsolidovaného vedlejšího kapitálu tier 1, včetně kapitálu vydaného jednotkou pro speciální účel (článek 83 nařízení (EU) č. 575/2013),</li> <li>— přechodné úpravy v důsledku dodatečného uznání nástrojů, které byly vydány dceřinými podniky, ve vedleším kapitálu tier 1 (článek 480 nařízení (EU) č. 575/2013), úpravy kvalifikovaného kapitálu tier 1 zahrnutého v konsolidovaném vedleším kapitálu tier 1 provedené v důsledku přechodných ustanovení,</li> <li>— ostatní přechodné úpravy vedlejšího kapitálu tier 1 (články 472, 473a, 474, 475, 478 a 481 nařízení (EU) č. 575/2013): úpravy odpočtů v důsledku přechodných ustanovení,</li> <li>— odpočet od položek vedlejšího kapitálu tier 1, který přesahuje výši vedlejšího kapitálu tier 1, který se odečítá od kmenového kapitálu tier 1 v souladu s čl. 36 odst. 1 písm. j) nařízení (EU) č. 575/2013: vedlejší kapitál tier 1 nemůže být záporný, ale odpočty od položek vedlejšího kapitálu tier 1 mohou překročit výši položek dostupného vedlejšího kapitálu tier 1. Pokud k tomu dojde, tato položka představuje částku potřebnou ke zvýšení částky vykázané v řádku 0300 na nulu a rovná se převrácené hodnotě odpočtů od položek vedlejšího kapitálu tier 1, které přesahují výši vedlejšího kapitálu tier 1, zahrnutých jako ostatní odpočty v řádku 0280,</li> <li>— ostatní položky vedlejšího kapitálu tier 1 nebo odpočty od položky vedlejšího kapitálu tier 1, které nelze přiřadit do jednoho z řádků 0310 až 0400.</li> </ul> <p>Tento řádek neslouží k zahrnutí kapitálových položek či odpočtů od kapitálu, na něž se nevztahuje nařízení (EU) 2019/2033 nebo nařízení (EU) č. 575/2013, do výpočtu ukazatelů kapitálové přiměřenosti.</p>
0420	<p><b>KAPITÁL TIER 2</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033. Článek 71 nařízení (EU) č. 575/2013. Vykáže se celkový součet řádků 0430 až 0450 a řádku 0520.</p>
0430	<p><b>Plně uhrazené přímo vydané kapitálové nástroje</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 62 písm. a) a článků 63 a 65 nařízení (EU) č. 575/2013. Částka, která má být vykázána, nezahrnuje emisní ážio související s těmito nástroji.</p>

0440	<p><b>Emisní ážio</b>  Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 62 písm. b) a článku 65 nařízení (EU) č. 575/2013.  Emisní ážio má stejný význam jako v použitelném účetním standardu.  Částka, která má být vykázána v této položce, je částí vztahující se k položce „Splacené kapitálové nástroje“.</p>
0450	<p><b>(–) ODPOČTY OD KAPITÁLU TIER 2 CELKEM</b>  <i>Článek 66</i> nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0460	<p><b>(–) Vlastní nástroje zahrnované do kapitálu tier 2</b>  Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 63 písm. b) bodu i), čl. 66 písm. a) a článku 67 nařízení (EU) č. 575/2013.  Vlastní nástroje zahrnované do kapitálu tier 2 držené vykazující institucí nebo skupinou ke dni vykazování. S výhradou výjimek uvedených v článku 67 nařízení (EU) č. 575/2013.  V tomto řádku se nevykazují držby akcií zahrnuté v položce „Nezpůsobilé kapitálové nástroje“.  Částka, která má být vykázána, zahrnuje emisní ážio související s vlastními akciemi.</p>
0470	<p><b>(–) Přímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2</b>  Ustanovení čl. 63 písm. b), čl. 66 písm. a) a článku 67 nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0480	<p><b>(–) Nepřímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2</b>  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 114, čl. 63 písm. b), čl. 66 písm. a) a článku 67 nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0490	<p><b>(–) Syntetické kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2</b>  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 126, čl. 63 písm. b), čl. 66 písm. a) a článku 67 nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0500	<p><b>(–) Nástroje zahrnované do kapitálu tier 2 subjektů finančního sektoru, v nichž investiční podnik nemá významnou investici</b>  Ustanovení čl. 9 odst. 2 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 66 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0510	<p><b>(–) Nástroje zahrnované do kapitálu tier 2 subjektů finančního sektoru, v nichž má investiční podnik významnou investici</b>  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 27, čl. 66 písm. d) a článků 68, 69 a 79 nařízení (EU) č. 575/2013.  Kapitálové investice instituce do nástrojů kapitálu tier 2 subjektů finančního sektoru (ve smyslu čl. 4 odst. 1 bodu 27 nařízení (EU) č. 575/2013), v nichž má investiční podnik významnou investici, se odečítají v plném rozsahu.</p>

0520	<p><b>Kapitál tier 2: Ostatní kapitálové položky, odpočty od kapitálu a úpravy kapitálu</b></p> <p>Tento řádek zahrnuje v příslušných případech součet těchto položek:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— přechodné úpravy provedené v důsledku nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2, pro něž platí zachování právních účinků (čl. 483 odst. 6 a 7 a články 484, 486, 488, 490 a 491 nařízení (EU) č. 575/2013),</li> <li>— nástroje vydané dceřinými podniky a uznané v kapitálu tier 2 (články 83, 87 a 88 nařízení (EU) č. 575/2013): součet všech částek kvalifikovaného kapitálu dceřiných podniků, který se zahrne do konsolidovaného kapitálu tier 2, včetně kvalifikovaného kapitálu tier 2 vydaného jednotkou pro speciální účel (článek 83 nařízení (EU) č. 575/2013),</li> <li>— přechodné úpravy v důsledku dodatečného uznání nástrojů, které byly vydány dceřinými podniky, v kapitálu tier 2 (článek 480 nařízení (EU) č. 575/2013): úpravy kvalifikovaného kapitálu zahrnutého v konsolidovaném kapitálu tier 2 provedené v důsledku přechodných ustanovení,</li> <li>— ostatní přechodné úpravy kapitálu tier 2 (články 472, 473a, 476, 477, 478 a 481 nařízení (EU) č. 575/2013): úpravy odpočtů od kapitálu tier 2 v důsledku přechodných ustanovení,</li> <li>— odpočet od položek kapitálu tier 2, který přesahuje výši kapitálu tier 2, který se odečítá od vedlejšího kapitálu tier 1 v souladu s čl. 56 písm. e) nařízení (EU) č. 575/2013: kapitál tier 2 nemůže být záporný, ale odpočty od položek kapitálu tier 2 mohou překročit výši položek dostupného kapitálu tier 2. Pokud k tomu dojde, tato položka představuje částku potřebnou ke zvýšení částky vykázané v řádku 0420 na nulu,</li> <li>— ostatní položky kapitálu tier 2 nebo odpočty od položky kapitálu tier 2, které nelze přiřadit do jednoho z řádků 0430 až 0510.</li> </ul> <p>Tento řádek neslouží k zahrnutí kapitálových položek či odpočtů od kapitálu, na něž se nevztahuje nařízení (EU) 2019/2033 nebo nařízení (EU) č. 575/2013, do výpočtu ukazatelů kapitálové přiměřenosti.</p>
------	---

### 1.3. I 02.01 – KAPITÁLOVÉ POŽADAVKY (I 2.1)

#### 1.3.1. Pokyny pro konkrétní pozice

Řádek	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010	<p><b>Kapitálový požadavek</b></p> <p>Ustanovení čl. 11 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Vykáže se částka bez uplatnění čl. 57 odst. 3, 4 a 6 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>V tomto řádku se vykáže částka, jež je maximální částka vykázaná v řádcích 0020, 0030 a 0040.</p>
0020	<p><b>Trvalý minimální kapitálový požadavek</b></p> <p>Článek 14 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Vykáže se částka bez uplatnění čl. 57 odst. 3, 4 a 6 nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0030	<p><b>Požadavek dle fixních režijních nákladů</b></p> <p>Článek 13 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Vykáže se částka bez uplatnění čl. 57 odst. 3, 4 a 6 nařízení (EU) 2019/2033.</p>

0040	<b>Celkový požadavek dle K-faktorů</b> <i>Článek 15</i> nařízení (EU) 2019/2033. Vykáže se částka bez uplatnění čl. 57 odst. 3, 4 a 6 nařízení (EU) 2019/2033.
0050–0100	<b>Přechodné kapitálové požadavky</b>
0050	<b>Přechodný požadavek na základě kapitálových požadavků dle nařízení (EU) č. 575/2013</b> Ustanovení čl. 57 odst. 3 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033.
0060	<b>Přechodný požadavek na základě požadavku dle fixních režijních nákladů</b> Ustanovení čl. 57 odst. 3 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033.
0070	<b>Přechodný požadavek pro investiční podniky, které dříve podléhaly požadavku na počáteční kapitál</b> Ustanovení čl. 57 odst. 4 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033.
0080	<b>Přechodný požadavek na základě požadavku na počáteční kapitál při udělení povolení</b> Ustanovení čl. 57 odst. 4 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033.
0090	<b>Přechodný požadavek pro investiční podniky, které nemají povolení poskytovat určité služby</b> Ustanovení čl. 57 odst. 4 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033.
0100	<b>Přechodný požadavek na nejméně 250 000 EUR</b> Ustanovení čl. 57 odst. 6 nařízení (EU) 2019/2033.
0110–0130	<b>Doplňkové položky</b>
0110	<b>Dodatečné kapitálové požadavky</b> <i>Článek 40</i> směrnice (EU) 2019/2034. Dodatečný kapitálový požadavek na základě procesu přezkumu a hodnocení.
0120	<b>Pokyny k držení dodatečného kapitálu</b> <i>Článek 41</i> směrnice (EU) 2019/2034. Dodatečný kapitálový požadavek podle pokynů k držení dodatečného kapitálu.
0130	<b>Celkový kapitálový požadavek</b> Celkový kapitálový požadavek investičního podniku se skládá ze součtu jeho kapitálových požadavků platných k referenčnímu datu, dodatečného kapitálového požadavku uvedeného v řádku 0110 a pokynů k držení dodatečného kapitálu uvedených v řádku 0120.

## 1.4. I 02.02 – KAPITÁLOVÉ POMĚRY (I 2.2)

## 1.4.1. Pokyny pro konkrétní pozice

Řádek	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010	<b>Poměr kmenového kapitálu tier 1</b> Ustanovení čl. 9 odst. 1 písm. a) a čl. 11 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 9 odst. 4 nařízení (EU) 2019/2033. Tato položka se vyjádří v procentech.
0020	<b>Přebytek (+)/nedostatek (-) kmenového kapitálu tier 1</b> Tato položka uvádí přebytek nebo nedostatek kmenového kapitálu tier 1 v souvislosti s požadavkem uvedeným v čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033. Přechodná ustanovení čl. 57 odst. 3 a 4 nařízení (EU) 2019/2033 se pro tuto položku nezohlední.
0030	<b>Poměr kapitálu tier 1</b> Ustanovení čl. 9 odst. 1 písm. b) a čl. 11 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033. Tato položka se vyjádří v procentech.
0040	<b>Přebytek (+)/nedostatek (-) kapitálu tier 1</b> Tato položka uvádí přebytek nebo nedostatek kapitálu tier 1 v souvislosti s požadavkem uvedeným v čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033. Přechodná ustanovení čl. 57 odst. 3 a 4 nařízení (EU) 2019/2033 se pro tuto položku nezohlední.
0050	<b>Poměr kapitálu</b> Ustanovení čl. 9 odst. 1 písm. c) a čl. 11 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033. Tato položka se vyjádří v procentech.
0060	<b>Přebytek (+)/nedostatek (-) celkového kapitálu</b> Tato položka uvádí přebytek nebo nedostatek kapitálu v souvislosti s požadavkem uvedeným v čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033. Přechodná ustanovení čl. 57 odst. 3 a 4 nařízení (EU) 2019/2033 se pro tuto položku nezohlední.

## 1.5. I 03.00 – VÝPOČET POŽADAVKU DLE FIXNÍCH REŽIJNÍCH NÁKLADŮ (I 3)

## 1.5.1. Pokyny pro konkrétní pozice

Řádek	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010	<b>Požadavek dle fixních režijních nákladů</b> Ustanovení čl. 13 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033. Vykázaná částka musí činit alespoň 25 % ročních fixních režijních nákladů předchozího roku (řádek 0020). Pokud dojde k podstatné změně, je vykázanou částkou požadavek dle fixních režijních nákladů uložený příslušným orgánem v souladu s čl. 13 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033. V případech uvedených v čl. 13 odst. 3 nařízení (EU) 2019/2033 jsou vykázanou částkou předpokládané fixní režijní náklady běžného roku (řádek 0210).

0020	<p><b>Roční fixní režijní náklady předchozího roku po rozdělení zisku</b></p> <p>Ustanovení čl. 13 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Investiční podniky vykáží fixní režijní náklady předchozího roku po rozdělení zisku.</p>
0030	<p><b>Celkové náklady předchozího roku po rozdělení zisku</b></p> <p>Ustanovení čl. 13 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Vykáže se částka po rozdělení zisku.</p>
0040	<p><b>Z toho: fixní náklady vynaložené jménem investičních podniků třetími stranami</b></p> <p>Pokud třetí stranám, včetně vázaných zástupců, vznikly jménem investičních podniků fixní náklady, které však nejsou zahrnuty do celkových nákladů v roční účetní závěrce uvedené v odstavci 1, přičtou se tyto fixní náklady k celkovým nákladům investičního podniku. Pokud je k dispozici rozčlenění nákladů třetí strany, investiční podnik připočte k číselné hodnotě představující celkové náklady pouze podíl těchto fixních nákladů, které se vztahují na investiční podnik. Pokud takové rozčlenění není k dispozici, investiční podnik připočte k číselné hodnotě představující celkové náklady pouze svůj podíl nákladů třetí strany, jenž vyplývá z obchodního plánu investičního podniku.</p>
0050	<p>(–) Celkové odpočty</p> <p>Vedle položek k odpočtu uvedených v čl. 13 odst. 4 nařízení (EU) 2019/2033 se od celkových nákladů odečítají také následující položky, pokud jsou v souladu s příslušným účetním rámcem zahrnuty do celkových nákladů:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) poplatky, provize makléřům a jiné platby hrazené ústředním protistranám, burzám a jiným obchodním místům a zprostředkujícím makléřům za účelem provádění, registrace nebo zúčtování transakcí, a to pouze v případě, že jsou přímo přeneseny na zákazníky a zákazníkům účtovány. Tyto položky nezahrnují poplatky a jiné zúčtovatelné částky nezbytné k zachování členství nebo plnění finančních závazků týkajících se sdílení ztrát vůči ústředním protistranám, burzám a jiným obchodním místům;</li> <li>b) úroky placené zákazníkům z peněz zákazníků, pokud není stanovena žádná povinnost jakéhokoli druhu tyto úroky platit;</li> <li>c) daňové výdaje, pokud jsou splatné ve vztahu k ročnímu zisku investičního podniku;</li> <li>d) ztráty z obchodování s finančními nástroji na vlastní účet;</li> <li>e) platby související s dohodami o převodu zisku a ztrát, podle nichž se investiční podnik zavazuje po vypracování roční účetní závěrky převést svůj roční výsledek mateřskému podniku;</li> <li>f) platby do rezervního fondu na všeobecná bankovní rizika v souladu s čl. 26 odst. 1 písm. f) nařízení (EU) č. 575/2013;</li> <li>g) náklady související s položkami, které již byly odečteny od kapitálu v souladu s čl. 36 odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013.</li> </ul>
0060	<p>(–) <b>Bonusy pracovníků a jiné odměny</b></p> <p>Ustanovení čl. 13 odst. 4 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Má se za to, že bonusy pracovníků a jiné odměny závisí na čistém zisku investičního podniku v příslušném roce, pokud jsou splněny obě tyto podmínky:</p>



	<p>h) bonusy pracovníků a jiné odměny, které mají být odečteny, již byly zaměstnancům vyplaceny v roce předcházejícím roku výplaty, nebo výplata bonusů pracovníků a jiných odměn zaměstnancům nebude mít žádný dopad na stav kapitálu podniku v roce výplaty;</p> <p>i) s ohledem na běžný rok a budoucí roky není podnik povinen udělovat nebo přidělovat žádné další bonusy nebo jiné platby ve formě odměn, pokud v daném roce nedosáhne čistého zisku.</p>
0070	<p><b>(-) Podíly zaměstnanců, řídicích pracovníků a společníků na čistém zisku</b>  Ustanovení čl. 13 odst. 4 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033.  Podíl zaměstnanců, řídicích pracovníků a společníků na zisku se vypočítá na základě čistého zisku.</p>
0080	<p><b>(-) Jiná rozdělení zisku a pohyblivé složky odměny na základě volného uvážení podniku</b>  Ustanovení čl. 13 odst. 4 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0090	<p><b>(-) Závazky ze sdílených provizí a poplatků</b>  Ustanovení čl. 13 odst. 4 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0100	<p><b>(-) Poplatky, provize makléřům a jiné platby hrazené ústředním protistranám, které jsou účtovány zákazníkům</b>  Poplatky, provize makléřům a jiné platby hrazené ústředním protistranám, burzám a jiným obchodním místům a zprostředkujícím makléřům za účelem provádění, registrace nebo zúčtování transakcí, a to pouze v případě, že jsou přímo přeneseny na zákazníky a zákazníkům účtovány. Tyto položky nezahrnují poplatky a jiné zúčtovatelné částky nezbytné k zachování členství nebo plnění finančních závazků týkajících se sdílení ztrát vůči ústředním protistranám, burzám a jiným obchodním místům;</p>
0110	<p><b>(-) Poplatky vázaným zástupcům</b>  Ustanovení čl. 13 odst. 4 písm. e) nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0120	<p><b>(-) Úroky placené zákazníkům z peněz zákazníků na základě volného uvážení podniku</b>  Úroky placené zákazníkům z peněz zákazníků, pokud není stanovena žádná povinnost jakéhokoli druhu tyto úroky platit;</p>
0130	<p><b>(-) Jednorázové výdaje vyplývající z jiné než běžné činnosti</b>  Ustanovení čl. 13 odst. 4 písm. f) nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0140	<p><b>(-) Daňové náklady</b>  Daňové náklady, pokud jsou splatné ve vztahu k ročnímu zisku investičního podniku.</p>
0150	<p><b>(-) Ztráty z obchodování s finančními nástroji na vlastní účet</b>  Ztráty z obchodování s finančními nástroji na vlastní účet.</p>

0160	<b>(-) Dohody o převodu zisku a ztrát</b> Platby související s dohodami o převodu zisku a ztrát, podle nichž se investiční podnik zavazuje po vypracování roční účetní závěrky převést svůj roční výsledek mateřskému podniku.
0170	<b>(-) Náklady na suroviny</b> Obchodníci s komoditami a emisními povolenkami si mohou odečíst náklady na suroviny v souvislosti s obchodováním investičního podniku s deriváty podkladové komodity.
0180	<b>(-) Platby do rezervního fondu na všeobecná bankovní rizika</b> Platby do rezervního fondu na všeobecná bankovní rizika v souladu s čl. 26 odst. 1 písm. f) nařízení (EU) č. 575/2013.
0190	<b>(-) Náklady související s položkami, které již byly odečteny od kapitálu</b> Náklady související s položkami, které již byly odečteny od kapitálu v souladu s čl. 36 odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013.
0200	<b>Předpokládané fixní režijní náklady běžného roku</b> Předpoklad fixních režijních nákladů běžného roku po rozdělení zisku.
0210	<b>Výkyv fixních režijních nákladů (%)</b> Částka se vykáže jako absolutní hodnota: [[předpokládané fixní režijní náklady běžného roku) – (roční fixní režijní náklady předchozího roku)]/(roční fixní režijní náklady předchozího roku).

## 1.6. I 04.00 – VÝPOČTY CELKOVÉHO POŽADAVKU DLE K-FAKTORŮ (I 4)

## 1.6.1. Pokyny pro konkrétní pozice

Řádek	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010	<b>CELKOVÝ POŽADAVEK DLE K-FAKTORŮ</b> Ustanovení čl. 15 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.
0020	<b>Rizika pro zákazníka</b> Článek 16 nařízení (EU) 2019/2033. Vykázaná částka je součtem řádků 0030 až 0080.
0030	<b>Spravovaný majetek</b> Ustanovení čl. 15 odst. 2 a článku 17 nařízení (EU) 2019/2033. Spravovaný majetek zahrnuje jak správu portfolia s možností vlastního uvážení, tak poradenská ujednání bez možnosti vlastního uvážení.
0040	<b>Držené peníze zákazníků – oddělené</b> Ustanovení čl. 15 odst. 2 a článku 18 nařízení (EU) 2019/2033.
0050	<b>Držené peníze zákazníků – neoddělené</b> Ustanovení čl. 15 odst. 2 a článku 18 nařízení (EU) 2019/2033.

0060	<p><b>Majetek v úschově a správě</b> Ustanovení čl. 15 odst. 2 a článku 19 nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0070	<p><b>Zpracované pokyny zákazníků – hotovostní obchody</b> Ustanovení čl. 15 odst. 2 a čl. 20 odst. 1 a čl. 20 odst. 2 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0080	<p><b>Zpracované pokyny zákazníků – obchody s deriváty</b> Ustanovení čl. 15 odst. 2 a čl. 20 odst. 1 a čl. 20 odst. 2 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0090	<p><b>Rizika pro trh</b> Ustanovení čl. 21 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033. Vykázaná částka je součtem řádků 0100 až 0110.</p>
0100	<p><b>Požadavek na čisté poziční riziko dle K-faktorů</b> Článek 22 nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0110	<p><b>Marže požadovaná pro účely clearingů</b> Ustanovení čl. 23 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0120	<p><b>Rizika pro podnik</b> Článek 24 nařízení (EU) 2019/2033. Vykázaná částka je součtem řádků 0130 až 0160.</p>
0130	<p><b>Selhání protistrany obchodu</b> Články 26 a 24 nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0140	<p><b>Denní objem obchodování – hotovostní obchody</b> Pro účely výpočtu požadavků dle K-faktorů investiční podniky vykáží údaje pomocí koeficientu podle čl. 15 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033. V případě napjatých tržních podmínek v souladu s čl. 15 odst. 5 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033 investiční podniky použijí upravený koeficient podle čl. 1 odst. 1 písm. a) regulačních technických norem k upřesnění úpravy koeficientů K-DTF. Faktor denního objemu obchodování se vypočítá v souladu s čl. 33 odst. 2 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0150	<p><b>Denní objem obchodování – obchody s deriváty</b> Pro účely výpočtu požadavků dle K-faktorů investiční podniky vykáží údaje pomocí koeficientu podle čl. 15 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033. V případě napjatých tržních podmínek v souladu s čl. 15 odst. 5 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033 investiční podniky použijí upravený koeficient podle čl. 1 odst. 1 písm. b) regulačních technických norem k upřesnění úpravy koeficientů K-DTF. Faktor denního objemu obchodování se vypočítá v souladu s čl. 33 odst. 2 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0160	<p><b>Požadavek na riziko koncentrace dle K-faktorů</b> Ustanovení čl. 37 odst. 2 a článků 39 a 24 nařízení (EU) 2019/2033.</p>

Sloupce	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010	<b>Výše faktoru</b> Investiční podniky vykáží částku, jež odpovídá každému z faktorů, před vynásobením každého faktoru odpovídajícím koeficientem.
0020	<b>Požadavek dle K-faktorů</b> Vypočte se v souladu s články 16, 21 a 24 nařízení (EU) 2019/2033.

## 2. MALÉ A NEPROPOJENÉ INVESTIČNÍ PODNIKY

### 2.1. I 05.00 – INTENZITA ČINNOSTI – PŘEZKUM PRAHOVÝCH HODNOT (I 5)

#### 2.1.1. Pokyny pro konkrétní pozice

Řádek	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010	<b>(Kombinovaný) spravovaný majetek</b> Ustanovení čl. 12 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033. Pokud je investiční podnik, který podává zprávu, součástí skupiny, vykazovaná hodnota se určí kombinovaně pro všechny investiční podniky, které jsou součástí jedné skupiny, podle čl. 12 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033. Investiční podniky uvedou spravovaný majetek s možností vlastního uvážení i bez možnosti vlastního uvážení. Vykáže se částka, která by byla použita pro výpočet K-faktorů před uplatněním příslušných koeficientů.
0020	<b>(Kombinované) zpracované pokyny zákazníků – hotovostní obchody</b> Ustanovení čl. 12 odst. 1 písm. b) bodu i) nařízení (EU) 2019/2033. Pokud je investiční podnik, který podává zprávu, součástí skupiny, vykazovaná hodnota se určí kombinovaně pro všechny investiční podniky, které jsou součástí jedné skupiny, podle čl. 12 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033. Vykáže se částka, která by byla použita pro výpočet K-faktorů před uplatněním příslušných koeficientů.
0030	<b>(Kombinované) zpracované pokyny zákazníků – obchody s deriváty</b> Ustanovení čl. 12 odst. 1 písm. b) bodu ii) nařízení (EU) 2019/2033. Pokud je investiční podnik, který podává zprávu, součástí skupiny, vykazovaná hodnota se určí kombinovaně pro všechny investiční podniky, které jsou součástí jedné skupiny, podle čl. 12 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033. Vykáže se částka, která by byla použita pro výpočet K-faktorů před uplatněním příslušných koeficientů.
0040	<b>Majetek v úschově a správě</b> Ustanovení čl. 12 odst. 1 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033. Vykáže se částka, která by byla použita pro výpočet K-faktorů před uplatněním příslušných koeficientů.

0050	<b>Držená hotovost zákazníků</b> Ustanovení čl. 12 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033. Vykáže se částka, která by byla použita pro výpočet K-faktorů před uplatněním příslušných koeficientů.
0060	<b>Denní objem obchodování – hotovostní obchody a obchody s deriváty</b> Ustanovení čl. 12 odst. 1 písm. e) nařízení (EU) 2019/2033. Vykáže se částka, která by byla použita pro výpočet K-faktorů před uplatněním příslušných koeficientů.
0070	<b>Čisté poziční riziko</b> Ustanovení čl. 12 odst. 1 písm. f) nařízení (EU) 2019/2033. Vykáže se částka, která by byla použita pro výpočet K-faktorů před uplatněním příslušných koeficientů.
0080	<b>Marže požadovaná pro účely clearingu</b> Ustanovení čl. 12 odst. 1 písm. f) nařízení (EU) 2019/2033. Vykáže se částka, která by byla použita pro výpočet K-faktorů před uplatněním příslušných koeficientů.
0090	<b>Selhání protistrany obchodu</b> Ustanovení čl. 12 odst. 1 písm. g) nařízení (EU) 2019/2033. Vykáže se částka, která by byla použita pro výpočet K-faktorů před uplatněním příslušných koeficientů.
0100	<b>(Kombinovaná) rozvahová i podrozvahová bilanční suma</b> Ustanovení čl. 12 odst. 1 písm. h) nařízení (EU) 2019/2033. Pokud je investiční podnik, který podává zprávu, součástí skupiny, vykazovaná hodnota se určí kombinovaně pro všechny investiční podniky, které jsou součástí jedné skupiny, podle čl. 12 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033.
0110	<b>Kombinované celkové hrubé roční výnosy</b> Ustanovení čl. 12 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033. Pokud je investiční podnik, který podává zprávu, součástí skupiny, vykazovaná hodnota se určí kombinovaně pro všechny investiční podniky, které jsou součástí jedné skupiny, podle čl. 12 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033.
0120	<b>Celkové hrubé roční výnosy</b> Hodnota celkových ročních hrubých výnosů bez hrubých výnosů vytvořených v rámci skupiny podle čl. 12 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033.
0130	<b>(-) Část hrubých ročních výnosů uvnitř skupiny</b> Hodnota hrubých výnosů vytvořených v rámci skupiny investičního podniku podle čl. 12 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033.
0140	<b>Z toho: výnosy z přijímání a předávání pokynů</b> Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 2 směrnice 2014/65/EU.

0150	<b>Z toho: výnosy z provádění pokynů zákazníků</b> Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 2 směrnice 2014/65/EU.
0160	<b>Z toho: výnosy z obchodování na vlastní účet</b> Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 2 směrnice 2014/65/EU.
0170	<b>Z toho: výnosy ze správy portfolií</b> Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 2 směrnice 2014/65/EU.
0180	<b>Z toho: výnosy z investičního poradenství</b> Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 2 směrnice 2014/65/EU.
0190	<b>Z toho: výnosy z upsání finančních nástrojů nebo umístění finančních nástrojů na základě pevného závazku převzetí</b> Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 2 směrnice 2014/65/EU.
0200	<b>Z toho: výnosy z umisťování finančních nástrojů bez pevného závazku převzetí</b> Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 2 směrnice 2014/65/EU.
0210	<b>Z toho: výnosy z provozování mnohostranného obchodního systému</b> Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 2 směrnice 2014/65/EU.
0220	<b>Z toho: výnosy z provozování organizovaného obchodního systému</b> Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 2 směrnice 2014/65/EU.
0230	<b>Z toho: výnosy z ukládání a správy finančních nástrojů</b> Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 3 směrnice 2014/65/EU.
0240	<b>Z toho: výnosy z poskytování úvěrů nebo půjček investorům</b> Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 3 směrnice 2014/65/EU.
0250	<b>Z toho: výnosy z poradenské činnosti podnikům v oblasti struktury kapitálu, průmyslové strategie a souvisejících záležitostí a poradenství a služeb týkajících se fúzí a nákupu podniků</b> Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033.

	Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 3 směrnice 2014/65/EU.
0260	<b>Z toho: výnosy z měnových služeb</b> Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 3 směrnice 2014/65/EU.
0270	<b>Z toho: investiční výzkum a finanční analýza</b> Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 3 směrnice 2014/65/EU.
0280	<b>Z toho: výnosy ze služeb souvisejících s upisováním</b> Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 3 směrnice 2014/65/EU.
0290	<b>Z toho: investiční služby a doplňkové činnosti související s podkladovým aktivem derivátů</b> Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 3 směrnice 2014/65/EU.

### 3. POŽADAVKY DLE K-FAKTORŮ – DOPLŇUJÍCÍ PODROBNOSTI

#### 3.1. Obecné poznámky

12. V šabloně I 06.00 má každý z K-faktorů AUM, ASA, CMH, COH a DTF dvě určené tabulky.
13. První tabulka obsahuje ve sloupcích informace týkající se „výše faktoru“ pro každý měsíc čtvrtletí, za které se podává zpráva. Výše faktoru je hodnota, která se používá pro výpočet každého K-faktoru před použitím koeficientu z tabulky 1 v čl. 15 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033.
14. Druhá tabulka obsahuje podrobné informace nezbytné k výpočtu výše faktoru.

V případě AUM vykazovaná výše odpovídá hodnotě spravovaného majetku k poslednímu dni v měsíci podle článku 17 nařízení (EU) 2019/2033.

V případě CMH, ASA, COH a DTF vykazovaná hodnota odpovídá průměru denní hodnoty příslušného ukazatele za měsíc.

#### 3.2. I 06.01 – SPRAVOVANÝ MAJETEK – DOPLŇUJÍCÍ PODROBNOSTI (I 6.1)

##### 3.2.1. Pokyny pro konkrétní pozice

Řádek	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010	<b>Spravovaný majetek celkem (průměrné částky)</b> Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 27 nařízení (EU) 2019/2033. Celková hodnota AUM jako aritmetický průměr podle čl. 17 odst. 1 prvního pododstavce nařízení (EU) 2019/2033. Vykázaná hodnota je součtem řádků 0020 a 0040.

0020	<b>Z toho: spravovaný majetek – správa portfolia s možností vlastního uvážení</b> Celková výše majetku, v souvislosti s nímž investiční podnik poskytuje službu správy portfolia podle čl. 4 odst. 1 bodu 8 směrnice 2014/65/EU, jež se vypočítá podle čl. 17 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.
0030	<b>Z toho: spravovaný majetek formálně přenesený na jiný subjekt</b> Ustanovení čl. 17 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033.
0040	<b>Spravovaný majetek – poradenství průběžné povahy bez možnosti vlastního uvážení</b> Celková výše majetku, v souvislosti s nímž investiční podnik průběžně a bez možnosti vlastního uvážení poskytuje službu investičního poradenství podle čl. 4 odst. 1 bodu 4 směrnice 2014/65/EU.

Sloupce	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010	<b>Výše faktoru – měsíc t</b> AUM ke konci třetího měsíce (tj. posledního) čtvrtletí, za které se zpráva podává.
0020	<b>Výše faktoru – měsíc t-1</b> AUM za druhý měsíc čtvrtletí, za které se zpráva podává.
0030	<b>Výše faktoru – měsíc t-2</b> AUM za první měsíc čtvrtletí, za které se zpráva podává.

### 3.3. I 06.02 – MĚSÍČNÍ SPRAVOVANÝ MAJETEK (I 6.2)

#### 3.3.1. Pokyny pro konkrétní pozice

Řádek	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010	<b>Celkový měsíční spravovaný majetek</b> Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 27 nařízení (EU) 2019/2033. Celkový měsíční spravovaný majetek k poslednímu obchodnímu dni příslušného měsíce podle čl. 17 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033. Vykázaná částka v tomto řádku je součtem řádků 0020 a 0040.
0020	<b>Měsíční spravovaný majetek – správa portfolia s možností vlastního uvážení</b> Vykáže se částka představující měsíční majetek, v souvislosti s nímž investiční podnik poskytuje službu správy portfolia podle čl. 4 odst. 1 bodu 8 směrnice 2014/65/EU k poslednímu obchodnímu dni příslušného měsíce podle čl. 17 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.
0030	<b>Z toho: majetek formálně přenesený na jiný subjekt</b> Ustanovení čl. 17 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033. Měsíční majetek, jehož správou byl formálně pověřen jiný subjekt, vykázaný k poslednímu obchodnímu dni příslušného měsíce.



0040	<p><b>Měsíční spravovaný majetek – poradenství průběžné povahy bez možnosti vlastního uvážení</b></p> <p>Celková výše majetku, v souvislosti s nímž investiční podnik průběžně a bez možnosti vlastního uvážení poskytuje službu investičního poradenství podle čl. 4 odst. 1 bodu 4 směrnice 2014/65/EU, vykázaná k poslednímu obchodnímu dni příslušného měsíce.</p>
Sloupce	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010–0140	<p><b>Hodnoty ke konci měsíce</b></p> <p>Vykáží se hodnoty k poslednímu obchodnímu dni příslušného měsíce podle čl. 17 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.</p>

#### 3.4. I 06.03 – DRŽENÉ PENÍZE ZÁKAZNÍKŮ – DOPLŇUJÍCÍ PODROBNOSTI (I 6.3)

##### 3.4.1. Pokyny pro konkrétní pozice

Řádek	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010	<p><b>Držené peníze zákazníků – oddělené (průměrné částky)</b></p> <p>Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodů 28 a 49 nařízení (EU) 2019/2033 a článku 1 regulačních technických norem pojednávající o definici odděleného účtu (čl. 15 odst. 5 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033).</p> <p>Vykázaná hodnota je aritmetickým průměrem denních hodnot CMH, pokud jsou peníze zákazníků drženy na oddělených účtech podle čl. 18 odst. 1 prvního pododstavce nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0020	<p><b>Držené peníze zákazníků – neoddělené (průměrné částky)</b></p> <p>Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 28 a 49 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Vykázaná hodnota je aritmetickým průměrem denních hodnot CMH, pokud nejsou peníze zákazníků drženy na oddělených účtech podle čl. 18 odst. 1 prvního pododstavce nařízení (EU) 2019/2033.</p>
Sloupce	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010	<p><b>Výše faktoru – měsíc t</b></p> <p>CMH ke konci třetího měsíce (tj. posledního) čtvrtletí, kterého se zpráva týká.</p> <p>Tato částka se vypočítá jako aritmetický průměr denních částek v období uvedeném v čl. 18 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0020	<p><b>Výše faktoru – měsíc t-1</b></p> <p>CMH ke konci druhého měsíce čtvrtletí, za které se zpráva podává.</p> <p>Tato částka se vypočítá jako aritmetický průměr denních částek v období uvedeném v čl. 18 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.</p>

0030	<p><b>Výše faktoru – měsíc t-2</b></p> <p>CMH ke konci prvního měsíce čtvrtletí, za které se zpráva podává.</p> <p>Tato částka se vypočítá jako aritmetický průměr denních částek v období uvedeném v čl. 18 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.</p>
------	---

3.5. I 06.04 – PRŮMĚRNÁ HODNOTA CELKOVÝCH DENNÍCH DRŽENÝCH PENĚZ ZÁKAZNÍKŮ (I 6.4)

3.5.1. Pokyny pro konkrétní pozice

Řádek	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010	<p><b>Celkové denní držené peníze zákazníků – oddělené</b></p> <p>Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodů 28 a 49 nařízení (EU) 2019/2033 a regulační technické normy pojednávající o definici odděleného účtu (čl. 15 odst. 5 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033).</p> <p>Vykázaná hodnota je měsíčním průměrem celkových denních držených peněz zákazníků, pokud jsou peníze zákazníků drženy na oddělených účtech podle čl. 18 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0020	<p><b>Celkové denní držené peníze zákazníků – neoddělené</b></p> <p>Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 28 a 49 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Vykázaná hodnota je měsíčním průměrem celkových denních držených peněz zákazníků, pokud nejsou peníze zákazníků drženy na oddělených účtech podle čl. 18 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.</p>
Sloupce	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010–0080	<p><b>Měsíční průměrné hodnoty celkových denních držených peněz zákazníků</b></p> <p>Investiční podniky vykáží každý měsíc průměrnou měsíční hodnotu celkových denních držených peněz zákazníků měřených ke konci každého obchodního dne podle čl. 18 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.</p>

3.6. I 06.05 – MAJETEK V ÚSCHOVĚ A SPRÁVĚ – DOPLŇUJÍCÍ PODROBNOSTI (I 6.5)

3.6.1. Pokyny pro konkrétní pozice

Řádek	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010	<p><b>Majetek v úschově a správě celkem (průměrné částky)</b></p> <p>Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 29 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 5 odst. 1 regulačních technických norem upřesňujících metody pro měření K-faktorů (čl. 15 odst. 5 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033).</p> <p>Celková hodnota ASA jako klouzavý průměr hodnoty celkového denního majetku v úschově a správě, která se stanoví na konci každého obchodního dne za předchozích devět měsíců, přičemž se vyloučí tři nejaktuálnější měsíce, podle čl. 19 odst. 1 prvního pododstavce nařízení (EU) 2019/2033.</p>

0020	<b>Z toho: reálná hodnota finančního nástroje (úroveň 2)</b> Ustanovení čl. 5 odst. 1 písm. a) regulačních technických norem upřesňujících metody pro měření K-faktorů (čl. 15 odst. 5 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033). Finanční nástroje úrovně 2 oceněné podle IFRS 13.81.
0030	<b>Z toho: reálná hodnota finančního nástroje (úroveň 3)</b> Ustanovení čl. 5 odst. 1 písm. a) regulačních technických norem upřesňujících metody pro měření K-faktorů (čl. 15 odst. 5 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033). Ocenění na základě nepozorovatelných vstupů za použití nejlepších dostupných informací IFRS 13.86.
0040	<b>Z toho: majetek formálně přenesený na jiný finanční subjekt</b> Ustanovení čl. 19 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033. Hodnota majetku, jehož úschova a správa byla formálně přenesena na jiný finanční subjekt, jako aritmetický průměr podle čl. 19 odst. 1 prvního pododstavce nařízení (EU) 2019/2033.
0050	<b>Z toho: majetek jiného finančního subjektu, který jej formálně přenesl na investiční podnik</b> Ustanovení čl. 19 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033. Hodnota majetku jiného finančního subjektu, který formálně přenesl jeho úschovu a správu na investiční podnik, jako aritmetický průměr podle čl. 19 odst. 1 prvního pododstavce nařízení (EU) 2019/2033.
Sloupce	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010	<b>Výše faktoru – měsíc t</b> ASA ke konci třetího měsíce (tj. posledního) čtvrtletí, za které se zpráva podává.
0020	<b>Výše faktoru – měsíc t-1</b> ASA ke konci druhého měsíce čtvrtletí, za které se zpráva podává.
0030	<b>Výše faktoru – měsíc t-2</b> ASA ke konci prvního měsíce čtvrtletí, za které se zpráva podává.

### 3.7. I 06.06 – PRŮMĚRNÁ HODNOTA DENNÍHO MAJETKU V ÚSCHOVĚ A SPRÁVĚ CELKEM (I 6.6)

#### 3.7.1. Pokyny pro konkrétní pozice

Řádek	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010	<b>Majetek v úschově a správě</b> Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 29 nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 5 odst. 1 regulačních technických norem upřesňujících metody pro měření K-faktorů (čl. 15 odst. 5 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033).

Řádek	Odkazy na právní předpisy a pokyny
	Vykáže se hodnota odpovídající měsíčnímu průměru celkového denního majetku v úschově a správě podle čl. 19 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.
0020	<b>Z toho: reálná hodnota finančního nástroje (úroveň 2)</b> Ustanovení čl. 5 odst. 2 regulačních technických norem upřesňujících metody pro měření K-faktorů (čl. 15 odst. 5 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033). Finanční nástroje úrovně 2 oceněné podle IFRS 13.81.
0030	<b>Z toho: reálná hodnota finančního nástroje (úroveň 3)</b> Ustanovení čl. 5 odst. 1 písm. a) regulačních technických norem upřesňujících metody pro měření K-faktorů (čl. 15 odst. 5 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033). Ocenění na základě nepozorovatelných vstupů za použití nejlepších dostupných informací IFRS 13.86.
0040	<b>Z toho: majetek formálně přenesený na jiný finanční subjekt</b> Ustanovení čl. 19 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033. Vykáže se hodnota odpovídající měsíčnímu průměru celkového denního majetku, jehož úschova a správa byla formálně přenesena na jiný finanční subjekt podle čl. 19 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.
0050	<b>Z toho: majetek jiného finančního subjektu, který jej formálně přenesl na investiční podnik</b> Ustanovení čl. 19 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033. Vykáže se hodnota odpovídající měsíčnímu průměru celkového denního majetku jiného finančního subjektu, který jeho úschovu a správu formálně přenesl na investiční podnik podle čl. 19 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.
Sloupce	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010–0080	<b>Měsíční průměrné hodnoty celkového denního majetku v úschově a správě</b> Investiční podniky vykáží každý měsíc průměrnou denní hodnotu celkového denního majetku v úschově a správě, která se stanoví na konci každého obchodního dne, podle čl. 19 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.

### 3.8. I 06.07 – ZPRACOVANÉ POKYNY ZÁKAZNÍKŮ – DOPLŇUJÍCÍ PODROBNOSTI (I 6.7)

#### 3.8.1. Pokyny pro konkrétní pozice

Řádek	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010	<b>Zpracované pokyny zákazníků – hotovostní obchody (průměrné částky)</b> Hodnota COH – hotovostních obchodů podle čl. 4 odst. 1 bodu 30 nařízení (EU) 2019/2033 a stanovená podle čl. 20 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.

Řádek	Odkazy na právní předpisy a pokyny
	<p>Investiční podniky vykazují aritmetický průměr výše COH – hotovostních obchodů za předchozích šest měsíců, přičemž se vyloučí tři nejaktuálnější měsíce, podle čl. 20 odst. 1 prvního pododstavce nařízení (EU) 2019/2033, která se měří podle čl. 20 odst. 2 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0020	<p><b>Z toho: provádění pokynů zákazníků</b></p> <p>COH pro hotovostní obchody, v souvislosti s nimiž investiční podnik poskytuje službu provádění pokynů zákazníků podle čl. 4 odst. 1 bodu 5 směrnice 2014/65/EU. Vykazuje se aritmetický průměr hodnoty COH za předchozích šest měsíců, přičemž se vyloučí tři nejaktuálnější měsíce, podle čl. 20 odst. 1 prvního pododstavce nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0030	<p><b>Z toho: přijímání a předávání pokynů zákazníků</b></p> <p>COH pro hotovostní obchody, v souvislosti s nimiž investiční podnik poskytuje službu přijímání a předávání pokynů zákazníků. Vykazuje se aritmetický průměr hodnoty COH za předchozích šest měsíců, přičemž se vyloučí tři nejaktuálnější měsíce, podle čl. 20 odst. 1 prvního pododstavce nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0040	<p><b>Zpracované pokyny zákazníků – deriváty (průměrné částky)</b></p> <p>Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 30 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Investiční podniky vykazují aritmetický průměr výše COH – derivátů za předchozích šest měsíců, přičemž se vyloučí tři nejaktuálnější měsíce, podle čl. 20 odst. 1 prvního pododstavce nařízení (EU) 2019/2033, která se měří podle čl. 20 odst. 2 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0050	<p><b>Z toho: provádění pokynů zákazníků</b></p> <p>COH pro deriváty, v souvislosti s nimiž investiční podnik poskytuje službu provádění pokynů zákazníků podle čl. 4 odst. 1 bodu 5 směrnice 2014/65/EU. Vykazuje se aritmetický průměr hodnoty COH za předchozích šest měsíců, přičemž se vyloučí tři nejaktuálnější měsíce, podle čl. 20 odst. 1 prvního pododstavce nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0060	<p><b>Z toho: přijímání a předávání pokynů zákazníků</b></p> <p>COH pro deriváty, v souvislosti s nimiž investiční podnik poskytuje službu přijímání a předávání pokynů zákazníků. Vykazuje se aritmetický průměr hodnoty COH za předchozích šest měsíců, přičemž se vyloučí tři nejaktuálnější měsíce, podle čl. 20 odst. 1 prvního pododstavce nařízení (EU) 2019/2033.</p>
Sloupce	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010	<p><b>Výše faktoru – měsíc t</b></p> <p>Hodnota COH ke konci třetího měsíce (posledního) čtvrtletí, kterého se zpráva týká.</p>

0020	<b>Výše faktoru – měsíc t-1</b> Hodnota COH ke konci druhého měsíce čtvrtletí, za které se zpráva podává.
0030	<b>Výše faktoru – měsíc t-2</b> Hodnota COH ke konci prvního měsíce čtvrtletí, za které se zpráva podává.

3.9. I 06.08 – PRŮMĚRNÁ HODNOTA CELKOVÝCH DENNÍCH ZPRACOVANÝCH POKYŇŮ ZÁKAZNÍKŮ (I 6.8)

3.9.1. Pokyny pro konkrétní pozice

Řádek	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010	<b>Celkové denní zpracované pokyny zákazníků – hotovostní obchody</b> Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 30 nařízení (EU) 2019/2033. Průměrná hodnota celkových denních zpracovaných pokynů zákazníků (hotovostních obchodů) za příslušný měsíc podle čl. 20 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033, jež se měří podle čl. 20 odst. 2 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033.
0020	<b>Z toho: provádění pokynů zákazníků</b> Průměrná hodnota celkových denních zpracovaných pokynů zákazníků pro hotovostní obchody, v souvislosti s nimiž investiční podnik poskytuje službu provádění pokynů zákazníků podle čl. 4 odst. 1 bodu 5 směrnice 2014/65/EU.
0030	<b>Z toho: přijímání a předávání pokynů zákazníků</b> Průměrná hodnota celkových denních zpracovaných pokynů zákazníků pro hotovostní obchody, v souvislosti s nimiž investiční podnik poskytuje službu přijímání a předávání pokynů zákazníků.
0040	<b>Celkové denní zpracované pokyny zákazníků – deriváty</b> Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 30 nařízení (EU) 2019/2033. Průměrná hodnota celkových denních zpracovaných pokynů zákazníků (derivátů) za příslušný měsíc podle čl. 20 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033, jež se měří podle čl. 20 odst. 2 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033.
0050	<b>Z toho: provádění pokynů zákazníků</b> Průměrná hodnota celkových denních zpracovaných pokynů zákazníků pro deriváty, v souvislosti s nimiž investiční podnik poskytuje službu provádění pokynů zákazníků podle čl. 4 odst. 1 bodu 5 směrnice 2014/65/EU.
0060	<b>Z toho: přijímání a předávání pokynů zákazníků</b> Průměrná hodnota celkových denních zpracovaných pokynů zákazníků pro deriváty, v souvislosti s nimiž investiční podnik poskytuje službu přijímání a předávání pokynů zákazníků.
Sloupce	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010–0050	<b>Měsíční průměrné hodnoty celkových denních zpracovaných pokynů zákazníků</b> Investiční podniky vykazují každý měsíc průměrnou měsíční hodnotu celkových denních zpracovaných pokynů zákazníků podle čl. 20 odst. 1.

## 3.10. I 06.09 – K-FAKTOR ČISTÉ POZIČNÍ RIZIKO – DOPLŇUJÍCÍ PODROBNOSTI (I 6.9)

## 3.10.1. Pokyny pro konkrétní pozice

Řádek	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010	<p><b>Standardizovaný přístup celkem</b></p> <p>Ustanovení čl. 22 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Pozice, pro které je kapitálový požadavek stanoven v souladu s kapitolami 2, 3 nebo 4 hlavy IV části třetí nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0020	<p><b>Poziční riziko</b></p> <p>Ustanovení čl. 22 písm. a) a čl. 21 odst. 3 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Pozice v obchodním portfoliu, pro které je kapitálový požadavek pro poziční riziko stanoven v souladu s kapitolou 2 hlavy IV části třetí nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0030	<p><b>Kapitálové nástroje</b></p> <p>Ustanovení čl. 22 písm. a) a čl. 21 odst. 3 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Pozice v obchodním portfoliu v kapitálových nástrojích, pro které je kapitálový požadavek stanoven v souladu s oddílem 3 kapitoly 2 hlavy IV části třetí nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0040	<p><b>Dluhové nástroje</b></p> <p>Ustanovení čl. 22 písm. a) a čl. 21 odst. 3 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Pozice v obchodním portfoliu v dluhových nástrojích, pro které je kapitálový požadavek stanoven v souladu s oddílem 2 kapitoly 2 hlavy IV části třetí nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0050	<p><b>Z toho: sekuritizace</b></p> <p>Ustanovení čl. 22 písm. a) a čl. 21 odst. 3 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Pozice v sekuritizovaných nástrojích podle článku 337 nařízení (EU) č. 575/2013 a pozice v portfoliu obchodování s korelací podle článku 338 nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0055	<p><b>Zvláštní přístup pro poziční riziko u subjektů kolektivního investování</b></p> <p>Ustanovení čl. 22 písm. a) a čl. 21 odst. 3 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Celkový objem rizikové expozice u pozic v subjektech kolektivního investování, pokud se kapitálové požadavky vypočtou podle čl. 348 odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013 buďto ihned, nebo v důsledku stropu vymezeného v čl. 350 odst. 3 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013. V nařízení (EU) č. 575/2013 není výslovně stanoveno zařazení těchto pozic k úrokovému riziku, nebo akciovému riziku.</p> <p>Uplatňuje-li se zvláštní přístup podle první věty čl. 348 odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013, vykazuje se částka ve výši 32 % čisté pozice dotčené expozice subjektů kolektivního investování.</p> <p>Uplatňuje-li se zvláštní přístup podle druhé věty čl. 348 odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013, vykazuje se nižší z těchto dvou hodnot: 32 % čisté pozice příslušné expozice subjektů kolektivního investování a rozdíl mezi 40 % této čisté pozice a kapitálovými požadavky vyplývajícími z měnového rizika, které souvisí s expozicí subjektů kolektivního investování.</p>

0060	<p><b>Měnové riziko</b></p> <p>Ustanovení čl. 22 písm. a) a čl. 21 odst. 3 a 4 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Pozice vystavené měnovému riziku, pro které je kapitálový požadavek stanoven v souladu s kapitolou 3 hlavy IV části třetí nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0070	<p><b>Komoditní riziko</b></p> <p>Ustanovení čl. 22 písm. a) a čl. 21 odst. 3 a 4 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Pozice vystavené komoditnímu riziku, pro které je kapitálový požadavek stanoven v souladu s kapitolou 4 hlavy IV části třetí nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0080	<p><b>Metoda interních modelů</b></p> <p>Ustanovení čl. 57 odst. 2 a čl. 21 odst. 3 a 4 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Pozice v obchodním portfoliu a pozice v investičním portfoliu vystavené měnovému riziku nebo komoditnímu riziku, pro které je kapitálový požadavek stanoven v souladu s kapitolou 5 hlavy IV části třetí nařízení (EU) č. 575/2013.</p>

### 3.11. I 06.10 – MARŽE POŽADOVANÁ PRO ÚČELY CLEARINGU – DOPLŇJÍCÍ PODROBNOSTI (I 6.10)

15. V této šabloně vykazují podniky obchodující na vlastní účet všechny členy clearingového systému způsobilých ústředních protistran, na jejichž odpovědnost probíhá provádění a vypořádání obchodů podniku.

#### 3.11.1. Pokyny pro konkrétní pozice

Sloupec	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010–0030	<b>Člen clearingového systému</b>
0010	<p><b>Název/jméno</b></p> <p>Investiční podniky vykazují názvy/jména všech členů clearingového systému způsobilých ústředních protistran, na jejichž odpovědnost probíhá provádění a vypořádání obchodů podniku obchodujícího na vlastní účet.</p>
0020	<p><b>Kód</b></p> <p>Kód jakožto součást identifikátoru řádku musí být jedinečný pro každý vykazovaný subjekt. U investičních podniků se jako kód použije identifikační kód právnické osoby (kód LEI). U jiných subjektů se použije kód LEI nebo případně vnitrostátní kód, není-li kód LEI k dispozici. Kód je jedinečný a používá se trvale a ve všech šablonách jednotně. V poli pro kód musí být vždy uvedena nějaká hodnota.</p>
0030	<p><b>Typ kódu</b></p> <p>Typ kódu vykázaný ve sloupci 0020 se uvede jako „typ kódu LEI“ nebo „typ vnitrostátního kódu“.</p>



0040–0060	<p><b>Příspěvek k celkové marži požadované na denní bázi</b></p> <p>Investiční podniky vykazují informace za tři dny během předcházejících tří měsíců, kdy byla vypočtena nejvyšší, druhá nejvyšší a třetí nejvyšší výše celkové marže požadované na denní bázi podle čl. 23 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Investiční podnik v šabloně uvede všechny členy clearingového systému, kteří byli alespoň v jeden z těchto dnů použiti.</p> <p>Příspěvek k celkové marži požadované na denní bázi se vykazuje jako částka před vynásobením koeficientem 1,3 podle čl. 23 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0040	<b>Příspěvek k celkové marži požadované na denní bázi – v den nejvyšší výše celkové požadované marže</b>
0050	<b>Příspěvek k celkové marži požadované na denní bázi – v den druhé nejvyšší výše celkové požadované marže</b>
0060	<b>Příspěvek k celkové marži požadované na denní bázi – v den třetí nejvyšší výše celkové požadované marže</b>

### 3.12. I 06.11 – SELHÁNÍ PROTISTRANY OBCHODU – DOPLŇUJÍCÍ PODROBNOSTI (I 6.11)

#### 3.12.1. Pokyny pro konkrétní pozice

Řádek	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010–0080	<b>Členění podle metody pro určení hodnoty expozice</b>
0010	<p><b>Použití nařízení (EU) 2019/2033: K-TCD</b></p> <p>Článek 26 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Expozice, pro které se kapitálový požadavek vypočítá jako K-TCD v souladu s článkem 26 nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0020	<p><b>Alternativní přístupy: Hodnota expozice určená podle nařízení (EU) č. 575/2013</b></p> <p>Ustanovení čl. 25 odst. 4 prvního pododstavce nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Expozice, pro které je hodnota expozice určena podle nařízení (EU) č. 575/2013 a jejichž související kapitálové požadavky se vypočítají vynásobením hodnoty expozice rizikovým faktorem uvedeným v tabulce 2 v článku 26 nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0030	<p><b>SA-CCR</b></p> <p>Článek 274 nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0040	<p><b>Zjednodušený přístup SA-CCR</b></p> <p>Článek 281 nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0050	<p><b>Metoda původní expozice</b></p> <p>Článek 282 nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0060	<p><b>Alternativní přístupy: Použití rámce nařízení (EU) č. 575/2013 v plném rozsahu</b></p> <p>Ustanovení čl. 25 odst. 4 druhého pododstavce nařízení (EU) 2019/2033.</p>

	Expozice, pro které jsou hodnota expozice a kapitálové požadavky určeny v souladu s nařízením (EU) č. 575/2013.
0070	<p><b>Doplňková položka: Složka úvěrové úpravy v ocenění</b></p> <p>Ustanovení čl. 25 odst. 5 a článku 26 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Pokud instituce uplatňují přístup podle článku 26 nařízení (EU) 2019/2033 nebo uplatňují výjimku z čl. 26 odst. 5 prvního pododstavce nařízení (EU) 2019/2033, určí se složka CVA jako rozdíl mezi příslušnou částkou po uplatnění CVA faktoru a příslušnou částkou před uplatněním CVA faktoru.</p> <p>Pokud instituce uplatňují výjimku z čl. 25 odst. 5 druhého pododstavce nařízení (EU) 2019/2033, určí se složka CVA v souladu s hlavou VI části třetí nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0080	<p><b>Z toho: vypočteno v souladu s rámcem nařízení (EU) č. 575/2013</b></p> <p>Ustanovení čl. 25 odst. 5 druhého pododstavce nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0090–0110	<p><b>Členění podle druhu protistrany</b></p> <p>Členění protistran vychází z druhů protistran uvedených v tabulce 2 v článku 26 nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0090	<b>Ústřední vlády, centrální banky a subjekty veřejného sektoru</b>
0100	<b>Úvěrové instituce a investiční podniky</b>
0110	<b>Ostatní protistrany</b>
Sloupec	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010	<p><b>Požadavek dle K-faktorů</b></p> <p>Kapitálový požadavek se vykáže podle výpočtu v souladu s článkem 26 nařízení (EU) 2019/2033 nebo příslušnými ustanoveními nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0020	<p><b>Hodnota expozice</b></p> <p>Hodnota expozice vypočtená v souladu s článkem 27 nařízení (EU) 2019/2033 nebo příslušnými ustanoveními nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0030	<p><b>Reprodukční náklady (RC)</b></p> <p>Článek 28 nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0040	<p><b>Potenciální budoucí expozice (PFE)</b></p> <p>Článek 29 nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0050	<p><b>Kolaterál</b></p> <p>Ustanovení čl. 30 odst. 2 a 3 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Vykáže se hodnota představující hodnotu kolaterálu použitá pro výpočet hodnoty expozice, a tedy případně hodnota po uplatnění koeficientu volatilita a koeficientu volatilita pro nesoulad měn podle čl. 30 odst. 1 a 3 nařízení (EU) 2019/2033.</p>

## 3.13. I 06.12 – DENNÍ OBJEM OBCHODOVÁNÍ – DOPLŇUJÍCÍ PODROBNOSTI (I 6.12)

## 3.13.1. Pokyny pro konkrétní pozice

Řádek	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010	<p><b>Celkový denní objem obchodování – hotovostní obchody (průměrné částky)</b></p> <p>Investiční podniky vykazují aritmetický průměr výše DTF – hotovostních obchodů za zbývajících šest měsíců podle čl. 33 odst. 1 prvního pododstavce nařízení (EU) 2019/2033, která se měří podle čl. 33 odst. 2 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Částka vykázaná v této buňce zohlední čl. 33 odst. 3 nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0020	<p><b>Celkový denní objem obchodování – obchody s deriváty (průměrné částky)</b></p> <p>Ustanovení čl. 33 odst. 2 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Investiční podniky vykazují aritmetický průměr výše DTF – obchodů s deriváty za zbývajících šest měsíců podle čl. 33 odst. 1 prvního pododstavce nařízení (EU) 2019/2033, která se měří podle čl. 33 odst. 2 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Částka vykázaná v této buňce zohlední čl. 33 odst. 3 nařízení (EU) 2019/2033.</p>

Sloupce	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010	<p><b>Průměrná výše faktoru – měsíc t</b></p> <p>Hodnota DTF ke konci třetího měsíce (posledního) čtvrtletí, kterého se zpráva týká.</p>
0020	<p><b>Průměrná výše faktoru – měsíc t-1</b></p> <p>Hodnota DTF ke konci druhého měsíce čtvrtletí, za které se zpráva podává.</p>
0030	<p><b>Průměrná výše faktoru – měsíc t-2</b></p> <p>Hodnota DTF ke konci prvního měsíce čtvrtletí, za které se zpráva podává.</p>

## 3.14. I 06.13 – PRŮMĚRNÁ HODNOTA CELKOVÉHO DENNÍHO OBJEMU OBCHODOVÁNÍ (I 6.13)

## 3.14.1. Pokyny pro konkrétní pozice

Řádek	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010	<p><b>Denní objem obchodování – hotovostní obchody</b></p> <p>Průměrná hodnota celkového denního objemu obchodování (hotovostních obchodů) za příslušný měsíc podle čl. 33 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033, jež se měří podle čl. 33 odst. 2 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0020	<p><b>Denní objem obchodování – obchody s deriváty</b></p> <p>Průměrná hodnota celkového denního objemu obchodování (obchodů s deriváty) za příslušný měsíc podle čl. 33 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033, jež se měří podle čl. 33 odst. 2 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033.</p>

Sloupce	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010–0080	<b>Měsíční průměrné hodnoty celkového denního objemu obchodování</b> Investiční podniky vykáží v každém příslušném sloupci měsíce průměrnou měsíční hodnotu celkového denního objemu obchodování měřenou během každého obchodního dne podle čl. 33 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.

#### 4. PODÁVÁNÍ ZPRÁV O RIZIKU KONCENTRACE

##### 4.1. Obecné poznámky

16. Podávání zpráv o riziku koncentrace zahrnuje informace o rizicích koncentrace, kterým je investiční podnik vystaven prostřednictvím pozic v obchodním portfoliu v důsledku selhání protistran. Na základě toho se vypočítá K-CON, dodatečný kapitálový požadavek v důsledku expozic, které má investiční podnik ve své rozvaze. Tento výpočet je v souladu s definicí „rizika koncentrace“ obsaženou v čl. 4 odst. 1 bodu 31 nařízení (EU) 2019/2033, který uvádí, že: „rizikem koncentrace“ či „CON“ (concentration risk) se rozumí expozice v obchodním portfoliu investičního podniku vůči zákazníkovi nebo ekonomicky spjaté skupině klientů, jejíž hodnota přesahuje limity uvedené v čl. 37 odst. 1.
17. Podávání zpráv o riziku koncentrace rovněž zahrnuje informace o:
- peněžích zákazníků;
  - majetku zákazníků;
  - vlastní hotovosti podniku;
  - zisku od zákazníků;
  - pozicích v obchodním portfoliu;
  - expozicích vypočtených s přihlédnutím k aktivům a podrozvahovým položkám neevidovaným v obchodním portfoliu.
18. Ačkoli znění čl. 54 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033 také zmiňuje pojem „riziko koncentrace“, nejsou definice tohoto pojmu obsažena v čl. 4 odst. 1 bodu 31 nařízení (EU) 2019/2033 ani limity stanovené v čl. 37 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033 slučitelné s položkami popsány v čl. 54 odst. 2 písm. b) až e) nařízení (EU) 2019/2033. Z tohoto důvodu se požadované podávání zpráv zaměřuje na pět nejvýznamnějších pozic, jsou-li k dispozici, s ohledem na každý z bodů i) až vi) odstavce 19, které jsou drženy konkrétní institucí, zákazníkem nebo jiným subjektem. Toto podávání zpráv umožňuje příslušným orgánům lépe porozumět rizikům, kterým by investiční podniky mohly být díky nim vystaveny.
19. Podávání zpráv o riziku koncentrace zahrnuje šablony I 07.00 a I 08.00 a podle čl. 54 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033 podniky, které splňují podmínky pro to, aby mohly být považovány za malé a nepropojené investiční podniky, stanovené v čl. 12 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033, nejsou povinny v tomto ohledu podávat žádné zprávy.

##### 4.2. I 07.00 – K-CON – DOPLŇUJÍCÍ PODROBNOSTI (I7)

###### 4.2.1. Pokyny pro konkrétní pozice

Sloupce	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010–0060	<b>Identifikace protistrany</b> Investiční podnik uvede identifikaci protistran nebo ekonomicky spjaté skupiny klientů, vůči nimž má expozici přesahující limity stanovené v čl. 37 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.
0010	<b>Kód</b> Kód jakožto součást identifikátoru řádku musí být jedinečný pro každý vykazovaný subjekt. V případě investičních podniků a pojišťoven se použije kód LEI. U jiných subjektů se použije kód LEI nebo případně vnitrostátní kód, není-li kód LEI k dispozici. Kód je jedinečný a používá se trvale a ve všech šablonách jednotně. V poli pro kód musí být vždy uvedena nějaká hodnota.

0020	<p><b>Typ kódu</b></p> <p>Investiční podniky označí typ kódu vykázaného ve sloupci 0010 jako „typ kódu LEI“ nebo „typ vnitrostátního kódu“.</p> <p>Typ kódu se vykazuje vždy.</p>
0030	<p><b>Název/jméno</b></p> <p>Pokud se podává zpráva o ekonomicky spjaté skupině klientů, název musí odpovídat názvu mateřského podniku. Ve všech ostatních případech název odpovídá jednotlivé protistraně.</p>
0040	<p><b>Skupina nebo jednotlivá protistrana</b></p> <p>Investiční podnik uvede „1“ v případě podávání zpráv o expozicích vůči jednotlivým klientům nebo „2“ v případě podávání zpráv o expozicích vůči ekonomicky spjatým skupinám klientů.</p>
0050	<p><b>Druh protistrany</b></p> <p>Investiční podnik podává zprávu pro každou expozici, pokud je spojena s:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. úvěrovou institucí nebo ekonomicky spjatou skupinou klientů, která zahrnuje úvěrovou instituci;</li> <li>2. investičním podnikem nebo ekonomicky spjatou skupinou klientů, která zahrnuje investiční podnik;</li> <li>3. jinou institucí než úvěrovou institucí nebo jiným podnikem než investičním podnikem nebo ekonomicky spjatou skupinou klientů, která zahrnuje investiční podnik nebo instituci</li> </ol>
0060–0110	<p><b>Expozice obchodního portfolia přesahující limity stanovené v čl. 37 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033</b></p> <p>Investiční podnik uvede informace o každé expozici přesahující limity stanovené v čl. 37 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033 v souladu s články 36 a 39 nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0060	<p><b>Hodnota expozice</b></p> <p>Článek 36 nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0070	<p><b>Hodnota expozice (jako % kapitálu)</b></p> <p>Expozice vypočtená v souladu s článkem 36 nařízení (EU) 2019/2033 a vyjádřená jako procentní podíl kapitálu podniku.</p>
0080	<p><b>Kapitálový požadavek celkové expozice</b></p> <p>Kapitálový požadavek celkové expozice vůči jednotlivé protistraně nebo ekonomicky spjaté skupině klientů vypočtený jako celková výše K-TCD a požadavku specifického rizika dle K-NPR pro příslušnou expozici.</p>
0090	<p><b>Překročení hodnoty expozice</b></p> <p>Částka vypočtená v souladu s čl. 37 odst. 2 druhým pododstavcem nařízení (EU) 2019/2033 pro příslušnou expozici.</p>
0100	<p><b>Doba trvání překročení (v dnech)</b></p> <p>Počet dní uplynulých od prvního výskytu překročení expozice.</p>

0110	<b>Kapitálový požadavek K-CON pro překročení</b> Částka vypočtená v souladu s čl. 39 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033 pro příslušnou expozici.
------	--

#### 4.3. I 08.01 – ÚROVEŇ RIZIKA KONCENTRACE – DRŽENÉ PENÍZE ZÁKAZNÍKŮ (I 8.1)

##### 4.3.1. Pokyny týkající se jednotlivých sloupců

Sloupce	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010–0060	<b>Celkem CMH</b> Ustanovení čl. 54 odst. 2 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033. Investiční podnik uvede identifikaci pokud možno pěti protistran nebo ekonomicky spjaté skupiny protistran, ve kterých jsou drženy největší částky peněz zákazníků.
0010	<b>Kód</b> Kód jakožto součást identifikátoru řádku musí být jedinečný pro každý vykazovaný subjekt. V případě investičních podniků a pojišťoven se použije kód LEI. U jiných subjektů se použije kód LEI nebo případně vnitrostátní kód, není-li kód LEI k dispozici. Kód je jedinečný a používá se trvale a ve všech šablonách jednotně. V poli pro kód musí být vždy uvedena nějaká hodnota.
0020	<b>Typ kódu</b> Investiční podniky označí typ kódu vykázaného ve sloupci 0010 jako „typ kódu LEI“ nebo „typ vnitrostátního kódu“.
0030	<b>Název/jméno</b> Pokud se podává zpráva o ekonomicky spjaté skupině protistran, název musí odpovídat názvu mateřského podniku. Ve všech ostatních případech název odpovídá jednotlivé protistraně.
0040	<b>Skupina nebo jednotlivá protistrana</b> Investiční podnik uvede „1“ v případě podávání zpráv o expozicích vůči jednotlivým klientům nebo „2“ v případě podávání zpráv o expozicích vůči ekonomicky spjatým skupinám klientů.
0050	<b>Držené peníze zákazníků celkem ke dni podání zpráv</b> Podnik uvede celkovou výši peněz zákazníků ke dni, k němuž se zpráva podává.
0060	<b>Procentní podíl držených peněz zákazníků v této instituci</b> Podnik uvede částku peněz zákazníků držených ke dni, k němuž se zpráva podává, u každé protistrany nebo ekonomicky spjaté skupiny klientů, pro kterou se podává zpráva, vyjádřenou jako procentní podíl z celkové výše (uvedené ve sloupci 0050).

#### 4.4. I 08.02 – ÚROVEŇ RIZIKA KONCENTRACE – MAJETEK V ÚSCHOVĚ A SPRÁVĚ (I 8.2)

##### 4.4.1. Pokyny týkající se jednotlivých sloupců

Sloupce	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010–0060	<b>ASA celkem</b> Ustanovení čl. 54 odst. 2 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033. Podnik uvede identifikaci pokud možno pěti protistran nebo ekonomicky spjaté skupiny protistran, ve kterých jsou uloženy největší částky cenných papírů zákazníků.
0010	<b>Kód</b> Kód jakožto součást identifikátoru řádku musí být jedinečný pro každý vykazovaný subjekt. V případě investičních podniků a pojišťoven se použije kód LEI. U jiných subjektů se použije kód LEI nebo případně vnitrostátní kód, není-li kód LEI k dispozici. Kód je jedinečný a používá se trvale a ve všech šablonách jednotně. V poli pro kód musí být vždy uvedena nějaká hodnota.
0020	<b>Typ kódu</b> Investiční podniky označí typ kódu vykázaného ve sloupci 0010 jako „typ kódu LEI“ nebo „typ vnitrostátního kódu“.
0030	<b>Název/jméno</b> Pokud se podává zpráva o ekonomicky spjaté skupině protistran, název musí odpovídat názvu mateřského podniku. Ve všech ostatních případech název odpovídá jednotlivé protistraně.
0040	<b>Skupina nebo jednotlivá protistrana</b> Investiční podnik uvede „1“ v případě podávání zpráv o expozicích vůči jednotlivým klientům nebo „2“ v případě podávání zpráv o expozicích vůči ekonomicky spjatým skupinám klientů.
0050	<b>Majetek v úschově a správě celkem ke dni podání zpráv</b> Podnik uvede celkovou výši cenných papírů zákazníků uložených v každé instituci ke dni, k němuž se zpráva podává.
0060	<b>Procentní podíl cenných papírů zákazníků uložených v této instituci</b> Podnik uvede částku cenných papírů zákazníků uložených ke dni, k němuž se zpráva podává, u každé protistrany nebo ekonomicky spjaté skupiny protistran, pro kterou se podává zpráva, vyjádřenou jako procentní podíl z celkové výše (uvedené ve sloupci 0050).

#### 4.5. I 08.03 – ÚROVEŇ RIZIKA KONCENTRACE – ULOŽENÁ VLASTNÍ HOTOVOST CELKEM (I 8.3)

##### 4.5.1. Pokyny týkající se jednotlivých sloupců

Sloupce	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010–0060	<b>Uložená vlastní hotovost celkem</b> Ustanovení čl. 54 odst. 2 písm. d) a f) nařízení (EU) 2019/2033. Podnik uvede identifikaci pokud možno pěti protistran nebo ekonomicky spjaté skupiny protistran, ve kterých jsou uloženy největší částky vlastní hotovosti podniku.

0010	<p><b>Kód</b></p> <p>Kód jakožto součást identifikátoru řádku musí být jedinečný pro každý vykazovaný subjekt. V případě investičních podniků a pojišťoven se použije kód LEI. U jiných subjektů se použije kód LEI nebo případně vnitrostátní kód, není-li kód LEI k dispozici. Kód je jedinečný a používá se trvale a ve všech šablonách jednotně. V poli pro kód musí být vždy uvedena nějaká hodnota.</p>
0020	<p><b>Typ kódu</b></p> <p>Investiční podniky označí typ kódu vykázaného ve sloupci 0010 jako „typ kódu LEI“ nebo „typ vnitrostátního kódu“.</p>
0030	<p><b>Název/jméno</b></p> <p>Pokud se podává zpráva o ekonomicky spjaté skupině protistran, název musí odpovídat názvu mateřského podniku. Ve všech ostatních případech název odpovídá jednotlivé protistraně.</p>
0040	<p><b>Skupina nebo jednotlivá protistrana</b></p> <p>Investiční podnik uvede „1“ v případě podávání zpráv o expozicích vůči jednotlivým klientům nebo „2“ v případě podávání zpráv o expozicích vůči ekonomicky spjatým skupinám klientů.</p>
0050	<p><b>Částka hotovosti podniku uložené v této instituci</b></p> <p>Podnik uvede celkovou výši vlastní hotovosti držené v každé instituci ke dni, k němuž se zpráva podává.</p>
0060	<p><b>Procentní podíl vlastní hotovosti podniku uložené v této instituci</b></p> <p>Podnik uvede částku vlastní hotovosti uložené ke dni, k němuž se zpráva podává, u každé protistrany nebo ekonomicky spjaté skupiny protistran, pro kterou se podává zpráva, vyjádřenou jako procentní podíl z celkové výše vlastní hotovosti investičního podniku.</p>

#### 4.6. I 08.04 – ÚROVEŇ RIZIKA KONCENTRACE – ZISK CELKEM (I 8.4)

##### 4.6.1. Pokyny týkající se jednotlivých sloupců

Sloupce	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010–0080	<p><b>Zisk celkem</b></p> <p>Ustanovení čl. 54 odst. 2 písm. e) a f) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Podnik uvede identifikaci pokud možno pěti zákazníků nebo ekonomicky spjaté skupiny klientů, od nichž pochází největší částky zisku podniku.</p>
0010	<p><b>Kód</b></p> <p>Kód jakožto součást identifikátoru řádku musí být jedinečný pro každý vykazovaný subjekt. V případě investičních podniků a pojišťoven se použije kód LEI. U jiných subjektů se použije kód LEI nebo případně vnitrostátní kód, není-li kód LEI k dispozici. Kód je jedinečný a používá se trvale a ve všech šablonách jednotně. V poli pro kód musí být vždy uvedena nějaká hodnota.</p>
0020	<p><b>Typ kódu</b></p> <p>Investiční podniky označí typ kódu vykázaného ve sloupci 0010 jako „typ kódu LEI“ nebo „typ vnitrostátního kódu“.</p>



0030	<b>Název/jméno</b> Pokud se podává zpráva o ekonomicky spjaté skupině klientů, název musí odpovídat názvu mateřského podniku. Ve všech ostatních případech název odpovídá jednotlivého klienta.
0040	<b>Skupina nebo jednotlivá protistrana</b> Investiční podnik uvede „1“ v případě podávání zpráv o expozicích vůči jednotlivým klientům nebo „2“ v případě podávání zpráv o expozicích vůči ekonomicky spjatým skupinám klientů.
0050	<b>Celkové výnosy od tohoto zákazníka</b> Podnik vykáže celkové výnosy na každého klienta nebo ekonomicky spjatou skupinu klientů vytvořené od začátku účetního období. Výnosy se člení na úrokové výnosy a výnosy z dividend na jedné straně a výnosy z poplatků a provizí a ostatní výnosy na straně druhé.
0060–0090	<b>Úrokové výnosy a výnosy z dividend</b>
0060	<b>Úrokové výnosy a výnosy z dividend – částka vytvořená z pozic v obchodním portfoliu</b> Obchodní portfolio podle čl. 4 odst. 1 bodu 54 nařízení (EU) 2019/2033.
0070	<b>Úrokové výnosy a výnosy z dividend – částka vytvořená z pozic v investičním portfoliu</b>
0080	<b>Úrokové výnosy a výnosy z dividend – z toho: Částka vytvořená z podrozvahových položek</b>
0090	<b>Procentní podíl úrokových výnosů a výnosů z dividend od tohoto zákazníka</b> Podnik uvede úrokové výnosy a výnosy z dividend vytvořené od každého zákazníka nebo ekonomicky spjaté skupiny klientů, vyjádřené jako procentní podíl z celkových úrokových výnosů a výnosů z dividend investičního podniku.
0100–0110	<b>Poplatky a provize a jiné výnosy</b>
0100	<b>Poplatky a provize a jiné výnosy – výše</b>
0110	<b>Procentní podíl poplatků a provizí a jiných výnosů od tohoto zákazníka</b> Podnik uvede poplatky a provize a jiné výnosy vytvořené od každého zákazníka nebo ekonomicky spjaté skupiny klientů, vyjádřené jako procentní podíl z celkových poplatků a provizí a jiných výnosů investičního podniku.

## 4.7. I 08.05 – EXPOZICE OBCHODNÍHO PORTFOLIA (I 8.5)

## 4.7.1. Pokyny týkající se jednotlivých sloupců

Sloupec	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010–0050	<b>Expozice obchodního portfolia</b> Ustanovení čl. 54 odst. 2 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033. Podnik uvede informace o pěti nejvýznamnějších expozicích obchodního portfolia, jsou-li k dispozici.

0010	<p><b>Kód</b></p> <p>Kód jakožto součást identifikátoru řádku musí být jedinečný pro každý vykazovaný subjekt. V případě investičních podniků a pojišťoven se použije kód LEI. U jiných subjektů se použije kód LEI nebo případně vnitrostátní kód, není-li kód LEI k dispozici. Kód je jedinečný a používá se trvale a ve všech šablonách jednotně. V poli pro kód musí být vždy uvedena nějaká hodnota.</p>
0020	<p><b>Typ kódu</b></p> <p>Investiční podniky označí typ kódu vykázaného ve sloupci 0010 jako „typ kódu LEI“ nebo „typ vnitrostátního kódu“.</p>
0030	<p><b>Název/jméno</b></p> <p>Pokud se podává zpráva o ekonomicky spjaté skupině protistran, název musí odpovídat názvu mateřského podniku. Ve všech ostatních případech název odpovídá jednotlivé protistraně.</p>
0040	<p><b>Skupina nebo jednotlivá protistrana</b></p> <p>Investiční podnik uvede „1“ v případě podávání zpráv o expozicích vůči jednotlivým klientům nebo „2“ v případě podávání zpráv o expozicích vůči ekonomicky spjatým skupinám klientů.</p>
0050	<p><b>Procentní podíl expozice vůči této protistraně s ohledem na kapitál podniku (pouze pozice v obchodním portfoliu)</b></p> <p>Podnik uvede expozice obchodního portfolia ke dni, k němuž se zpráva podává, vůči každé protistraně nebo ekonomicky spjaté skupině protistran, pro kterou se podává zpráva, vyjádřené jako procentní podíl kapitálu).</p>

#### 4.8. I 08.06 – INVESTIČNÍ PORTFOLIO A PODROZVAHOVÉ POLOŽKY (I 8.6)

##### 4.8.1. Pokyny týkající se jednotlivých sloupců

Sloupce	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010–0050	<p><b>Investiční portfolio a podrozvahové položky</b></p> <p>Ustanovení čl. 54 odst. 2 písm. f) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Podnik uvede informace týkající se pokud možno pěti nejvýznamnějších expozic vypočítaných včetně aktiv nevidovaných v obchodním portfoliu.</p>
0010	<p><b>Kód</b></p> <p>Kód jakožto součást identifikátoru řádku musí být jedinečný pro každý vykazovaný subjekt. V případě investičních podniků a pojišťoven se použije kód LEI. U jiných subjektů se použije kód LEI nebo případně vnitrostátní kód, není-li kód LEI k dispozici. Kód je jedinečný a používá se trvale a ve všech šablonách jednotně. V poli pro kód musí být vždy uvedena nějaká hodnota.</p>
0020	<p><b>Typ kódu</b></p> <p>Investiční podniky označí typ kódu vykázaného ve sloupci 0010 jako „typ kódu LEI“ nebo „typ vnitrostátního kódu“.</p>

0030	<p><b>Název/jméno</b></p> <p>Pokud se podává zpráva o ekonomicky spjaté skupině protistran, název musí odpovídat názvu mateřského podniku. Ve všech ostatních případech název odpovídá jednotlivé protistraně.</p>
0040	<p><b>Skupina nebo jednotlivá protistrana</b></p> <p>Investiční podnik uvede „1“ v případě podávání zpráv o expozicích vůči jednotlivým klientům nebo „2“ v případě podávání zpráv o expozicích vůči ekonomicky spjatým skupinám klientů.</p>
0050	<p><b>Procentní podíl expozice s ohledem na kapitál podniku (včetně podrozvahových položek a položek investičního portfolia)</b></p> <p>Podnik uvede expozice vypočítané s přihlédnutím k aktivům a podrozvahovým položkám neevidovaným v obchodním portfoliu nad rámec pozic v obchodním portfoliu, a to ke dni podání zprávy vůči každé protistraně nebo ekonomicky spjaté skupině protistran, pro které se zpráva podává, vyjádřené jako procentní podíl způsobilého kapitálu.</p>

## 5. POŽADAVKY NA LIKVIDITU

### 5.1 I 09.00 – POŽADAVKY NA LIKVIDITU (I 9)

#### 5.1.1. Pokyny pro konkrétní pozice

Řádek	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010	<p><b>Požadavek na likviditu</b></p> <p>Ustanovení čl. 43 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0020	<p><b>Záruky zákazníkům</b></p> <p>Článek 45 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Vykáže se hodnota odpovídající 1,6 % z celkové částky záruk poskytnutých zákazníkům podle článku 45 nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0030	<p><b>Likvidní aktiva celkem</b></p> <p>Ustanovení čl. 43 odst. 1 písm. a) a čl. 43 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Likvidní aktiva celkem se vykáží po uplatnění příslušných srážek.</p> <p>Tento řádek je součtem řádků 0040, 0050, 0060, 0170, 0230, 0290 a 0300.</p>
0040	<p><b>Nezatížené krátkodobé vklady</b></p> <p>Ustanovení čl. 43 odst. 1 písm. d) a čl. 43 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0050	<p><b>Celkové způsobilé pohledávky splatné do 30 dnů</b></p> <p>Ustanovení čl. 43 odst. 3 nařízení (EU) 2019/2033 a čl. 43 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0060	<p><b>Aktiva úrovně 1</b></p> <p>Článek 10 nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61 a čl. 43 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Likvidní aktiva celkem se vykáží po uplatnění příslušných srážek.</p> <p>Součet řádků 0070 až 0160.</p>

0070	<b>Mince a bankovky</b> Ustanovení čl. 10 odst. 1 písm. a) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61. Celková výše hotovosti z mincí a bankovek.
0080	<b>Vyplatitelné rezervy v centrální bance</b> Ustanovení čl. 10 odst. 1 písm. b) bodu iii) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61.
0090	<b>Aktiva ve vztahu k centrálním bankám</b> Ustanovení čl. 10 odst. 1 písm. b) bodu i) a ii) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61.
0100	<b>Aktiva ve vztahu k ústředním vládám</b> Ustanovení čl. 10 odst. 1 písm. c) bodu i) a ii) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61.
0110	<b>Aktiva ve vztahu k regionálním vládám/místním orgánům</b> Ustanovení čl. 10 odst. 1 písm. c) bodu iii) a iv) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61.
0120	<b>Aktiva ve vztahu k subjektům veřejného sektoru</b> Ustanovení čl. 10 odst. 1 písm. c) bodu v) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61.
0130	<b>Uznatelná aktiva ve vztahu k ústředním vládám a centrálním bankám v národní a zahraniční měně</b> Ustanovení čl. 10 odst. 1 písm. d) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61.
0140	<b>Aktiva ve vztahu k úvěrovým institucím (instituce chráněné vládou členského státu, poskytovatelé podpůrných úvěrů)</b> Ustanovení čl. 10 odst. 1 písm. e) bodu i) a ii) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61.
0150	<b>Aktiva ve vztahu k mezinárodním rozvojovým bankám a mezinárodním organizacím</b> Ustanovení čl. 10 odst. 1 písm. g) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61.
0160	<b>Kryté dluhopisy mimořádně vysoké kvality</b> Ustanovení čl. 10 odst. 1 písm. f) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61.
0170	<b>Aktiva úrovně 2 A</b> Článek 11 nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61 a čl. 43 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033.
0180	<b>Aktiva ve vztahu k regionálním vládám/místním orgánům nebo subjektům veřejného sektoru (členský stát, riziková váha 20 %)</b> Ustanovení čl. 11 odst. 1 písm. a) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61.
0190	<b>Aktiva ve vztahu k centrálním bankám nebo ústředním/regionálním vládám nebo místním orgánům nebo subjektům veřejného sektoru (třetí země, riziková váha 20 %)</b> Ustanovení čl. 11 odst. 1 písm. b) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61.
0200	<b>Kryté dluhopisy vysoké kvality (stupeň úvěrové kvality 2)</b> Ustanovení čl. 11 odst. 1 písm. c) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61.

0210	<b>Kryté dluhopisy vysoké kvality (třetí země, stupeň úvěrové kvality 1)</b> Ustanovení čl. 11 odst. 1 písm. d) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61.
0220	<b>Korporátní dluhové cenné papíry (stupeň úvěrové kvality 1)</b> Ustanovení čl. 11 odst. 1 písm. e) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61.
0230	<b>Aktiva úrovně 2B</b> Článek 12 nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61 a čl. 43 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033.
0240	<b>Cenné papíry zajištěné aktivy</b> Ustanovení čl. 12 odst. 1 písm. a) a čl. 13 odst. 2 písm. g) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61.
0250	<b>Korporátní dluhové cenné papíry</b> Ustanovení čl. 12 odst. 1 písm. b) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61.
0260	<b>Akcie (hlavní akciový index)</b> Ustanovení čl. 12 odst. 1 písm. c) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61.
0270	<b>Závazné likviditní přísliby centrálních bank s omezeným použitím</b> Ustanovení čl. 12 odst. 1 písm. d) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61.
0280	<b>Kryté dluhopisy vysoké kvality (riziková váha 35 %)</b> Ustanovení čl. 15 odst. 2 písm. f) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61.
0290	<b>Způsobilé akcie/podílové jednotky v subjektech kolektivního investování</b> Článek 15 nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61. Ustanovení čl. 43 odst. 1 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033.
0300	<b>Ostatní způsobilé finanční nástroje celkem</b> Ustanovení čl. 43 odst. 1 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033.

## PRILOHA III

## PODÁVÁNÍ ZPRÁV MALÝMI A NEPROPOJENÝMI INVESTIČNÍMI PODNIKY

ŠABLONY PRO INVESTIČNÍ PODNIKY			
Číslo šablony	Kód šablony	Název šablony / skupiny šablon	Zkrácený název
		<b>KAPITÁL: výše, složení, požadavky a výpočet</b>	
1	I 01.01	Kapitál	I1.1
2,3	I 02.03	Kapitálové požadavky	I2.3
2,4	I 02.04	Poměry kapitálu	I2.4
3,1	I 03.01	Výpočet požadavků dle fixních režijních nákladů	I3.1
		<b>MALÉ A NEPROPOJENÉ INVESTIČNÍ PODNIKY</b>	
5	I 05.00	Intenzita činnosti – přezkum prahových hodnot	I5.0
		<b>POŽADAVKY NA LIKVIDITU</b>	
9,1	I 09.01	Požadavky na likviditu	I9.1

## I 01.01 – SLOŽENÍ KAPITÁLU (I1.1)

Řádky	Položka	Částka
		0010
0010	<b>KAPITÁL</b>	
0020	<b>KAPITÁL TIER 1</b>	
0030	<b>KMENOVÝ KAPITÁL TIER 1</b>	
0040	Zcela splacené kapitálové nástroje	
0050	Emisní ážio	
0060	Nerozdělený zisk	
0070	Nerozdělený zisk z předchozích let	
0080	Způsobilý zisk	
0090	Kumulovaný ostatní úplný výsledek hospodaření	
0100	Ostatní fondy	
0110	Menšinový podíl uznaný v kmenovém kapitálu tier 1	
0120	Úpravy kmenového kapitálu tier 1 v důsledku obezřetnostních filtrů	
0130	Ostatní fondy	
0140	(-) ODPOČTY OD KMENOVÉHO KAPITÁLU TIER 1 CELKEM	
0190	(-) Ztráty běžného účetního roku	
0200	(-) Goodwill	
0210	(-) Jiná nehmotná aktiva	
0220	(-) Odložené daňové pohledávky, které jsou závislé na budoucím zisku a nevyplynají z přechodných rozdílů, po zohlednění souvisejících daňových závazků	

0230	(-) Kvalifikovaná účast mimo finanční sektor přesahující 15 % kapitálu	
0240	(-) Celkové kvalifikované účasti v podnicích, které nejsou subjekty finančního sektoru, přesahující 60 % kapitálu	
0285	(-) Ostatní odpočty	
0290	KMENOVÝ KAPITÁL TIER 1: Ostatní kapitálové položky, odpočty od kapitálu a úpravy kapitálu	
0300	<b>VEDLEJŠÍ KAPITÁL TIER 1</b>	
0310	Plně uhrazené přímo vydané kapitálové nástroje	
0320	Emisní ážio	
0330	(-) ODPOČTY OD VEDLEJŠÍHO KAPITÁLU TIER 1 CELKEM	
0410	Vedlejší kapitál tier 1: Ostatní kapitálové položky, odpočty od kapitálu a úpravy kapitálu	
0420	<b>KAPITÁL TIER 2</b>	
0430	Plně uhrazené přímo vydané kapitálové nástroje	
0440	Emisní ážio	
0450	(-) ODPOČTY OD KAPITÁLU TIER 2 CELKEM	
0520	Kapitál tier 2: Ostatní kapitálové položky, odpočty od kapitálu a úpravy kapitálu	

### I 02.03 – KAPITÁLOVÉ POŽADAVKY (I2.3)

Řádky	Položka	Částka
		0010
0010	<b>Kapitálový požadavek</b>	
0020	Trvalý minimální kapitálový požadavek	
0030	Požadavek dle fixních režijních nákladů	
	<b>Přechodné kapitálové požadavky</b>	
0050	Přechodný požadavek <i>na základě kapitálových požadavků dle CRR</i>	
0060	Přechodný požadavek <i>na základě požadavků dle fixních režijních nákladů</i>	
0070	Přechodný požadavek <i>pro investiční podniky, které dříve podléhaly pouze požadavku na počáteční kapitál</i>	
0080	Přechodný požadavek <i>na základě požadavku na počáteční kapitál při udělení povolení</i>	
0090	Přechodný požadavek pro investiční podniky, které nemají povolení poskytovat určité služby	
	<b>Doplňkové položky</b>	
0110	<b>Dodatečné kapitálové požadavky</b>	
0120	<b>Celkový kapitálový požadavek</b>	

**I 02.04 – KAPITÁLOVÉ POMĚRY (I2.4)**

		<b>Částka</b>
<b>Řádky</b>	<b>Položka</b>	<b>0010</b>
<b>0010</b>	Poměr kmenového kapitálu tier 1	
<b>0020</b>	Přebytek (+) / nedostatek (-) kmenového kapitálu tier 1	
<b>0030</b>	Poměr kapitálu tier 1	
<b>0040</b>	Přebytek (+) / nedostatek (-) kapitálu tier 1	
<b>0050</b>	Poměr kapitálu	
<b>0060</b>	Přebytek (+) / nedostatek (-) celkového kapitálu	

**I 03.01 – VÝPOČET POŽADAVKU DLE FIXNÍCH REŽIJNÍCH NÁKLADŮ (I3.1)**

		<b>Částka</b>
<b>Řádky</b>	<b>Položka</b>	<b>0010</b>
<b>0010</b>	<b>Požadavek dle fixních režijních nákladů</b>	
<b>0020</b>	<b>Roční fixní režijní náklady předchozího roku po rozdělení zisku</b>	
<b>0030</b>	<b>Celkové náklady předchozího roku po rozdělení zisku</b>	
<b>0040</b>	Z toho: Fixní náklady vynaložené jménem investičních podniků třetími stranami	
<b>0050</b>	<b>(-) Celkové odpočty</b>	
<b>0060</b>	(-) Bonusy pracovníků a jiné odměny	
<b>0070</b>	(-) Podíly zaměstnanců, řídicích pracovníků a společníků na čistém zisku	
<b>0080</b>	(-) Jiná rozdělení zisku a pohyblivé složky odměny na základě volného uvážení podniku	
<b>0090</b>	(-) Závazky ze sdílených provizí a poplatků	
<b>0100</b>	(-) Poplatky, provize makléřům a jiné platby hrazené ústředním protistranám, které jsou účtovány zákazníkům	
<b>0110</b>	(-) Poplatky vázaným zástupcům	
<b>0130</b>	(-) Jednorázové výdaje vyplývající z jiné než běžné činnosti	
<b>0140</b>	(-) Daňové náklady	
<b>0150</b>	(-) Ztráty z obchodování s finančními nástroji na vlastní účet	
<b>0160</b>	(-) Dohody o převodu zisku a ztrát	
<b>0170</b>	(-) Náklady na suroviny	
<b>0180</b>	(-) Platby do rezervního fondu na všeobecná bankovní rizika	
<b>0190</b>	(-) Náklady související s položkami, které již byly odečteny od kapitálu	
<b>0200</b>	<b>Předpokládané fixní režijní náklady běžného roku</b>	
<b>0210</b>	<b>Výkyv fixních režijních nákladů (%)</b>	



## I 05.00 – INTENZITA ČINNOSTI – PŘEZKUM PRAHOVÝCH HODNOT (15)

Řádky	Položka	Částka 0010
0010	<b>(Kombinovaný) spravovaný majetek</b>	
0020	<b>(Kombinované) zpracované pokyny zákazníků – hotovostní obchody</b>	
0030	<b>(Kombinované) zpracované pokyny zákazníků – obchody s deriváty</b>	
0040	<b>Majetek v úschově a správě</b>	
0050	<b>Držená hotovost zákazníků</b>	
0060	<b>Denní objem obchodování – hotovostní obchody a obchody s deriváty</b>	
0070	<b>Čisté poziční riziko</b>	
0080	<b>Marže požadovaná pro účely clearingů</b>	
0090	<b>Selhání protistrany obchodu</b>	
0100	<b>(Kombinovaná) rozvahová i podrozvahová bilanční suma</b>	
0110	<b>Kombinované celkové hrubé roční výnosy</b>	
0120	<b>Celkové hrubé roční výnosy</b>	
0130	<b>(–) Část hrubých ročních výnosů uvnitř skupiny</b>	
0140	Z toho: výnosy z přijímání a předávání pokynů	
0150	Z toho: výnosy z provádění pokynů	
0160	Z toho: výnosy z obchodování na vlastní účet	
0170	Z toho: výnosy ze správy portfolií	
0180	Z toho: výnosy z investičního poradenství	
0190	Z toho: výnosy z upsání finančních nástrojů nebo umístění finančních nástrojů na základě pevného závazku převzetí	
0200	Z toho: výnosy z umisťování finančních nástrojů bez pevného závazku převzetí	
0210	Z toho: výnosy z provozování mnohostranného obchodního systému	
0220	Z toho: výnosy z provozování organizovaného obchodního systému	
0230	Z toho: výnosy z ukládání a správy finančních nástrojů	
0240	Z toho: výnosy z poskytování úvěrů nebo půjček investorům	
0250	Z toho: výnosy z poradenské činnosti podnikům v oblasti struktury kapitálu, průmyslové strategie a souvisejících záležitostí a poradenství a služeb týkajících se fúzí a nákupu podniků	
0260	Z toho: výnosy z měnových služeb	
0270	Z toho: investiční výzkum a finanční analýza	
0280	Z toho: výnosy ze služeb souvisejících s upisováním	
0290	Z toho: investiční služby a doplňkové činnosti související s podkladovým aktivem derivátů	

**I 09.01 – POŽADAVKY NA LIKVIDITU (I9.1)**

		<b>Částka</b>
<b>Řádky</b>	<b>Položka</b>	<b>0010</b>
<b>0010</b>	<b>Požadavek na likviditu</b>	
<b>0020</b>	<b>Záruky zákazníkům</b>	
<b>0030</b>	<b>Likvidní aktiva celkem</b>	

## PŘÍLOHA IV

## PODÁVÁNÍ ZPRÁV MALÝMI A NEPROPOJENÝMI INVESTIČNÍMI PODNIKY

## Obsah

ČÁST I: OBECNÉ POKYNY .....	114
1. Struktura a konvence .....	114
1.1 Struktura .....	114
1.2 Konvence v oblasti číslování .....	115
1.3 Konvence v oblasti znamének .....	115
1.4 Obezřetnostní konsolidace .....	115
ČÁST II: POKYNY K ŠABLONÁM .....	115
<b>1. KAPITÁL: VÝŠE, SLOŽENÍ, POŽADAVKY A VÝPOČET</b> .....	115
1.1 Obecné poznámky .....	115
1.2 I 01.01 – SLOŽENÍ KAPITÁLU (I 1.1) .....	115
1.2.1. Pokyny pro konkrétní pozice .....	115
1.3 I 02.03 – KAPITÁLOVÉ POŽADAVKY (I 2.3) .....	120
1.3.1. Pokyny pro konkrétní pozice .....	120
1.4 I 02.04 – KAPITÁLOVÉ POMĚRY (I 2.4) .....	121
1.4.1. Pokyny pro konkrétní pozice .....	121
1.5 I 03.01 – VÝPOČET POŽADAVKU DLE FIXNÍCH REŽIJNÍCH NÁKLADŮ (I 3.1) .....	122
1.5.1. Pokyny pro konkrétní pozice .....	122
<b>2. MALÉ A NEPROPOJENÉ INVESTIČNÍ PODNIKY</b> .....	124
2.1. I 05.00 – INTENZITA ČINNOSTI – PŘEZKUM PRAHOVÝCH HODNOT (I 5) .....	124
2.1.1. Pokyny pro konkrétní pozice .....	124
<b>3. POŽADAVKY NA LIKVIDITU</b> .....	127
3.1 I 09.01 – POŽADAVKY NA LIKVIDITU (I 9.1) .....	127
3.1.1. Pokyny pro konkrétní pozice .....	127

## ČÁST I: OBECNÉ POKYNY

1. Struktura a konvence
- 1.1 Struktura
1. Rámec celkově sestává z následujících skupin informací:
  - a) kapitál;
  - b) výpočty kapitálových požadavků;
  - c) výpočet požadavků dle fixních režijních nákladů;
  - d) intenzita činnosti ve vztahu k podmínkám stanoveným v čl. 12 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033;
  - e) požadavky na likviditu.
2. Ke každé šabloně jsou uvedeny odkazy na právní předpisy. V této části tohoto nařízení jsou obsaženy další podrobné informace týkající se obecnějších aspektů podávání zpráv ke každé skupině šablon, pokyny ohledně specifických pozic a také pravidla pro ověřování.

- 1.2 Konvence v oblasti číslování
3. Jestliže dokument odkazuje na sloupce, řádky a buňky šablon, řídí se označováním, které je stanoveno v bodech 4 až 7. Uvedené číselné kódy se běžně používají v pravidlech pro ověřování.
4. V pokynech se používá tento obecný zápis: {šablona; řádek; sloupec}.
5. V případě validací v rámci šablony, ve které jsou užity pouze údaje z této šablony, zápisy neodkazují na šablonu: {řádek; sloupec}.
6. Má-li šablona pouze jeden sloupec, odkazuje se pouze na řádky: {šablona; řádek}.
7. Hvězdičkou se označuje skutečnost, že u předem specifikovaných řádků či sloupců byla provedena validace.
- 1.3 Konvence v oblasti znamének
8. Jakákoli částka, která zvyšuje kapitál nebo kapitálové požadavky nebo požadavky na likviditu, se vykazuje jako kladné číslo. Naopak jakákoli částka, která celkový kapitál nebo kapitálové požadavky snižuje, se vykazuje jako záporné číslo. Je-li před označením položky uvedeno záporné znaménko (-), předpokládá se, že u této položky nebude uvedeno kladné číslo.
- 1.4 Obezřetnostní konsolidace
9. Pokud nebylo přiznáno osvobození, vztahují se na investiční podniky na individuálním i konsolidovaném základě nařízení (EU) 2019/2033 a směrnice (EU) 2019/2034 a požadavky na podávání zpráv obsažené v části sedmé nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 11 nařízení (EU) 2019/2033 definuje konsolidovanou situaci jako situaci vyplývající z uplatnění požadavků nařízení (EU) 2019/2033 na skupinu investičního podniku, jako kdyby subjekty skupiny tvořily společně jediný investiční podnik. Na základě použití článku 7 nařízení (EU) 2019/2033 skupiny investičních podniků splní požadavky na podávání zpráv obsažené ve všech šablonách na základě jejich působnosti obezřetnostní konsolidace (která se může lišit od rozsahu jejich účetní konsolidace).

## ČÁST II: POKYNY K ŠABLONÁM

### 1. KAPITÁL: VÝŠE, SLOŽENÍ, POŽADAVKY A VÝPOČET

- 1.1 Obecné poznámky
10. Oddíl pojednávající o kapitálu obsahuje informace o kapitálu, který investiční podnik drží, a jeho kapitálových požadavcích. Obsahuje dvě šablony:
  - a) šablona I 01.01 zahrnuje složení kapitálu, který drží investiční podnik: kmenového kapitálu tier 1 (CET1), vedlejšího kapitálu tier 1 (AT1) a kapitálu tier 2 (T2);
  - b) šablony I 02.03 a I 02.04 zahrnují celkový kapitálový požadavek, trvalý minimální kapitálový požadavek, požadavek dle fixních režijních nákladů, případný dodatečný kapitálový požadavek a pokyny a přechodný kapitálový požadavek a kapitálové poměry;
  - c) šablona I 03.01 obsahuje informace týkající se výpočtu požadavku dle fixních režijních nákladů.
11. Položky v těchto šablonách se obecně uvádějí bez přechodných úprav. Znamená to, že číselné hodnoty (kromě případů, kdy je výslovně uveden přechodný kapitálový požadavek) se vypočítávají podle závěrečných ustanovení (tj. jako kdyby neexistovala přechodná ustanovení).
- 1.2. I 01.01 – SLOŽENÍ KAPITÁLU (I 1.1)
- 1.2.1. Pokyny pro konkrétní pozice

Řádek	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010	<p><b>KAPITÁL</b>            Ustanovení čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.            Kapitál investičního podniku je součtem jeho kapitálu tier 1 a tier 2.            Vykáže se celkový součet řádků (0020 a 0380).</p>
0020	<p><b>KAPITÁL TIER 1</b>            Kapitál tier 1 je součtem kmenového kapitálu tier 1 a vedlejšího kapitálu tier 1.</p>
0030	<p><b>KMENOVÝ KAPITÁL TIER 1</b>            Ustanovení čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.            Článek 50 nařízení (EU) č. 575/2013.            Vykáže se celkový součet řádků (0040 až 0060, 0090 až 0140 a 0290).</p>
0040	<p><b>Zcela splacené kapitálové nástroje</b>            Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.            Ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. a) a článků 27 až 31 nařízení (EU) č. 575/2013.            Zahrnují se kapitálové nástroje vzájemných institucí, družstev nebo podobných institucí (články 27 a 29 nařízení (EU) č. 575/2013).            Emisní ážio související s těmito nástroji není zahrnuto.            Zahrnují se kapitálové nástroje upsané veřejnými orgány v mimořádných situacích, jsou-li splněny všechny podmínky článku 31 nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0050	<p><b>Emisní ážio</b>            Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.            Ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013.            Emisní ážio má stejný význam jako v použitelném účetním standardu.            Částka, která má být vykázána v této položce, je částí vztahující se k položce „Splacené kapitálové nástroje“.</p>
0060	<p><b>Nerozdělený zisk</b>            Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.            Ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013.            Nerozdělený zisk zahrnuje nerozdělený zisk z předchozího roku, k němuž se přičte způsobilý mezitímní zisk nebo zisk ke konci roku.            Vykáže se celkový součet řádků 0070 a 0080.</p>
0070	<p><b>Nerozdělený zisk z předchozích let</b>            Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 123 a čl. 26 odst. 1 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013.            V čl. 4 odst. 1 bodu 123 nařízení (EU) č. 575/2013 je nerozdělený zisk definován jako „zisky a ztráty z předchozích období po započtení hospodářského výsledku podle použitelného účetního rámce“.</p>

0080	<p><b>Způsobilý zisk</b></p> <p>Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 121, čl. 26 odst. 2 a čl. 36 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>Podle čl. 26 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013 je možno zahrnout do nerozděleného zisku mezitímní zisk nebo zisk ke konci roku, a to s předchozím svolením příslušného orgánu, pokud jsou splněny určité podmínky.</p>
0090	<p><b>Kumulovaný ostatní úplný výsledek hospodaření</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0100	<p><b>Ostatní fondy</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 117 a čl. 26 odst. 1 písm. e) nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>Částka, která má být vykázána, musí být očištěna o veškeré daňové platby předvídatelné v době výpočtu.</p>
0110	<p><b>Menšinový podíl uznaný v kmenovém kapitálu tier 1</b></p> <p>Ustanovení čl. 84 odst. 1, čl. 85 odst. 1 a čl. 87 odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>Součet všech částek menšinových podílů dceřiných podniků, který se zahrne do konsolidovaného kmenového kapitálu tier 1.</p>
0120	<p><b>Úpravy kmenového kapitálu tier 1 v důsledku obezřetnostních filtrů</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Články 32 až 35 nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0130	<p><b>Ostatní fondy</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 4 nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0140	<p><b>(-) ODPOČTY OD KMENOVÉHO KAPITÁLU TIER 1 CELKEM</b></p> <p>Vykáže se celkový součet řádků 0190 až 0285.</p>
0190	<p><b>(-) Ztráty běžného účetního roku</b></p> <p>Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0200	<p><b>(-) Goodwill</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 113, čl. 36 odst. 1 písm. b) a článku 37 nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0210	<p><b>(-) Jiná nehmotná aktiva</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 115, čl. 36 odst. 1 písm. b) a čl. 37 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013</p> <p>Za jiná nehmotná aktiva se považují nehmotná aktiva podle použitelného účetního standardu bez goodwillu rovněž dle použitelného účetního standardu.</p>
0220	<p><b>(-) Odložené daňové pohledávky, které jsou závislé na budoucím zisku a nevyplývají z přechodných rozdílů, po zohlednění souvisejících daňových závazků</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 2 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033.</p>

	Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013.
0230	<b>(-) Kvalifikovaná účast mimo finanční sektor přesahující 15 % kapitálu</b> Ustanovení čl. 10 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033.
0240	<b>(-) Celkové kvalifikované účasti v podnicích, které nejsou subjekty finančního sektoru, přesahující 60 % kapitálu</b> Ustanovení čl. 10 odst. 1 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033.
0285	<b>(-) Ostatní odpočty</b> Součet všech ostatních odpočtů v souladu s čl. 36 odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013, které nejsou zahrnuty v žádném z výše uvedených řádků 0160 až 0240.
0290	<b>KMENOVÝ KAPITÁL TIER 1: Ostatní kapitálové položky, odpočty od kapitálu a úpravy kapitálu</b> Tento řádek zahrnuje v příslušných případech součet těchto položek: — přechodné úpravy provedené v důsledku nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1, pro něž platí zachování právních účinků (čl. 483 odst. 1, 2 a 3 a články 484 až 487 nařízení (EU) č. 575/2013), — přechodné úpravy provedené v důsledku dodatečných menšinových podílů (články 479 a 480 nařízení (EU) č. 575/2013), — ostatní přechodné úpravy kmenového kapitálu tier 1 (články 469 až 478 a článek 481 nařízení (EU) č. 575/2013): úpravy odpočtů od kmenového kapitálu tier 1 v důsledku přechodných ustanovení, — ostatní položky kmenového kapitálu tier 1 nebo odpočty od položky kmenového kapitálu tier 1, které nelze přiřadit do jednoho z řádků 0040 až 0285. Tento řádek neslouží k zahrnutí kapitálových položek či odpočtů od kapitálu, na něž se nevztahuje nařízení (EU) 2019/2033 nebo nařízení (EU) č. 575/2013, do výpočtu ukazatelů kapitálové přiměřenosti.
0300	<b>VEDLEJŠÍ KAPITÁL TIER 1</b> Ustanovení čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033. Článek 61 nařízení (EU) č. 575/2013. Vykáže se celkový součet řádků 0310 až 0410.
0310	<b>Plně uhrazené přímo vydané kapitálové nástroje</b> Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 51 písm. a) a článků 52, 53 a 54 nařízení (EU) č. 575/2013. Částka, která má být vykázána, nezahrnuje emisní ážio související s těmito nástroji.
0320	<b>Emisní ážio</b> Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 51 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013. Emisní ážio má stejný význam jako v použitelném účetním standardu. Částka, která má být vykázána v této položce, je částí vztahující se k položce „Plně uhrazené přímo vydané kapitálové nástroje“.
0330	<b>(-) ODPOČTY OD VEDLEJŠÍHO KAPITÁLU TIER 1 CELKEM</b> Článek 56 nařízení (EU) č. 575/2013.

0410	<p><b>Vedlejší kapitál tier 1: Ostatní kapitálové položky, odpočty od kapitálu a úpravy kapitálu</b></p> <p>Tento řádek zahrnuje v příslušných případech součet těchto položek:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— přechodné úpravy provedené v důsledku nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1, pro něž platí zachování právních účinků (čl. 483 odst. 4 a 5 a články 484 až 487, články 489 a 491 nařízení (EU) č. 575/2013),</li> <li>— nástroje vydané dceřinými podniky a uznané ve vedleším kapitálu tier 1 (články 83, 85 a 86 nařízení (EU) č. 575/2013): součet všech částek kvalifikovaného kapitálu tier 1 dceřiných podniků, který se zahrne do konsolidovaného vedlejšího kapitálu tier 1, včetně kapitálu vydaného jednotkou pro speciální účel (článek 83 nařízení (EU) č. 575/2013),</li> <li>— přechodné úpravy v důsledku dodatečného uznání nástrojů, které byly vydány dceřinými podniky, ve vedleším kapitálu tier 1 (článek 480 nařízení (EU) č. 575/2013): úpravy kvalifikovaného kapitálu tier 1 zahrnutého v konsolidovaném vedleším kapitálu tier 1 provedené v důsledku přechodných ustanovení,</li> <li>— ostatní přechodné úpravy vedlejšího kapitálu tier 1 (články 472, 473a, 474, 475, 478 a 481 nařízení (EU) č. 575/2013): úpravy odpočtů v důsledku přechodných ustanovení,</li> <li>— odpočet od položek vedlejšího kapitálu tier 1, který přesahuje výši vedlejšího kapitálu tier 1, který se odečítá od kmenového kapitálu tier 1 v souladu s čl. 36 odst. 1 písm. j) nařízení (EU) č. 575/2013: vedlejší kapitál tier 1 nemůže být záporný, ale odpočty od položek vedlejšího kapitálu tier 1 mohou překročit výši položek dostupného vedlejšího kapitálu tier 1. Pokud k tomu dojde, tato položka představuje částku potřebnou ke zvýšení částky vykázané v řádku 0300 na nulu a rovná se převrácené hodnotě odpočtů od položek vedlejšího kapitálu tier 1, které přesahují výši vedlejšího kapitálu tier 1, zahrnutých jako ostatní odpočty v řádku 0285,</li> <li>— ostatní položky vedlejšího kapitálu tier 1 nebo odpočty od položek vedlejšího kapitálu tier 1, které nelze přiřadit do jednoho z řádků 0310 až 0330.</li> </ul> <p>Tento řádek neslouží k zahrnutí kapitálových položek či odpočtů od kapitálu, na něž se nevztahuje nařízení (EU) 2019/2033 nebo nařízení (EU) č. 575/2013, do výpočtu ukazatelů kapitálové přiměřenosti</p>
0420	<p><b>KAPITÁL TIER 2</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Článek 71 nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>Vykáže se celkový součet řádků 0430 až 0520.</p>
0430	<p><b>Plně uhrazené přímo vydané kapitálové nástroje</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 62 písm. a) a článků 63 a 65 nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>Částka, která má být vykázána, nezahrnuje emisní ážio související s těmito nástroji.</p>
0440	<p><b>Emisní ážio</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 62 písm. b) a článku 65 nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>Emisní ážio má stejný význam jako v použitelném účetním standardu.</p> <p>Částka, která má být vykázána v této položce, je částí vztahující se k položce „Plně uhrazené přímo vydané kapitálové nástroje“.</p>
0450	<p><b>(-) ODPOČTY OD KAPITÁLU TIER 2 CELKEM</b></p> <p>Článek 66 nařízení (EU) č. 575/2013.</p>



0520	<p><b>Kapitál tier 2: Ostatní kapitálové položky, odpočty od kapitálu a úpravy kapitálu</b></p> <p>Tento řádek zahrnuje v příslušných případech součet těchto položek:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— přechodné úpravy provedené v důsledku nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2, pro něž platí zachování právních účinků (čl. 483 odst. 6 a 7 a články 484, 486, 488, 490 a 491 nařízení (EU) č. 575/2013),</li> <li>— nástroje vydané dceřinými podniky a uznané v kapitálu tier 2 (články 83, 87 a 88 nařízení (EU) č. 575/2013): součet všech částek kvalifikovaného kapitálu dceřiných podniků, který se zahrne do konsolidovaného kapitálu tier 2, včetně kvalifikovaného kapitálu tier 2 vydaného jednotkou pro speciální účel (článek 83 nařízení (EU) č. 575/2013),</li> <li>— přechodné úpravy v důsledku dodatečného uznání nástrojů, které byly vydány dceřinými podniky, v kapitálu tier 2 (článek 480 nařízení (EU) č. 575/2013): úpravy kvalifikovaného kapitálu zahrnutého v konsolidovaném kapitálu tier 2 provedené v důsledku přechodných ustanovení,</li> <li>— ostatní přechodné úpravy kapitálu tier 2 (články 472, 473a, 476, 477, 478 a 481 nařízení (EU) č. 575/2013): úpravy odpočtů od kapitálu tier 2 v důsledku přechodných ustanovení,</li> <li>— odpočet od položek kapitálu tier 2, který přesahuje výši kapitálu tier 2, který se odečítá od vedlejšího kapitálu tier 1 v souladu s čl. 56 písm. e) nařízení (EU) č. 575/2013: kapitál tier 2 nemůže být záporný, ale odpočty od položek kapitálu tier 2 mohou překročit výši položek dostupného kapitálu tier 2. Pokud k tomu dojde, tato položka představuje částku potřebnou ke zvýšení částky vykázané v řádku 0420 na nulu,</li> <li>— ostatní položky kapitálu tier 2 nebo odpočty od položky kapitálu tier 2, které nelze přiřadit do jednoho z řádků 0430 až 0450.</li> </ul> <p>Tento řádek neslouží k zahrnutí kapitálových položek či odpočtů od kapitálu, na něž se nevztahuje nařízení (EU) 2019/2033 nebo nařízení (EU) č. 575/2013, do výpočtu ukazatelů kapitálové přiměřenosti.</p>
------	---

### 1.3 I 02.03 – KAPITÁLOVÉ POŽADAVKY (I 2.3)

#### 1.3.1. Pokyny pro konkrétní pozice

Řádek	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010	<p><b>Kapitálový požadavek</b></p> <p>Ustanovení čl. 11 odst. 1 a 2 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Tento řádek je maximální hodnotou řádku 0020 a řádku 0030.</p>
0020	<p><b>Trvalý minimální kapitálový požadavek</b></p> <p>Článek 14 nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0030	<p><b>Požadavek dle fixních režijních nákladů</b></p> <p>Článek 13 nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0050–0090	<p><b>Přechodné kapitálové požadavky</b></p>
0050	<p><b>Přechodný požadavek na základě kapitálových požadavků dle nařízení (EU) č. 575/2013</b></p> <p>Ustanovení čl. 57 odst. 3 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0060	<p><b>Přechodný požadavek na základě požadavků dle fixních režijních nákladů</b></p> <p>Ustanovení čl. 57 odst. 3 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0070	<p><b>Přechodný požadavek pro investiční podniky, které dříve podléhaly požadavku na počáteční kapitál</b></p> <p>Ustanovení čl. 57 odst. 4 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033.</p>

0080	<b>Přechodný požadavek na základě požadavku na počáteční kapitál při udělení povolení</b> Ustanovení čl. 57 odst. 4 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033.
0090	<b>Přechodný požadavek pro investiční podniky, které nemají povolení poskytovat určité služby</b> Ustanovení čl. 57 odst. 4 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033.
0110–0130	<b>Doplňkové položky</b>
0110	<b>Dodatečné kapitálové požadavky</b> Článek 40 směrnice (EU) 2019/2034. Dodatečný kapitálový požadavek na základě procesu přezkumu a hodnocení.
0120	<b>Celkový kapitálový požadavek</b> Celkový kapitálový požadavek investičního podniku se skládá ze součtu jeho kapitálových požadavků platných k referenčnímu datu, dodatečného kapitálového požadavku uvedeného v řádku 0110 a pokynů k držení dodatečného kapitálu uvedených v řádku 0120.

## 1.4. I 02.04 – KAPITÁLOVÉ POMĚRY (I 2.4)

## 1.4.1. Pokyny pro konkrétní pozice

Řádek	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010	<b>Poměr kmenového kapitálu tier 1</b> Ustanovení čl. 9 odst. 1 písm. a) a čl. 11 odst. 1 a 2 nařízení (EU) 2019/2033. Tato položka se vyjádří v procentech.
0020	<b>Přebytek (+)/nedostatek (–) kmenového kapitálu tier 1</b> Tato položka uvádí přebytek nebo nedostatek kmenového kapitálu tier 1 v souvislosti s požadavkem uvedeným v čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033. Přechodná ustanovení čl. 57 odst. 3 a 4 nařízení (EU) 2019/2033 se pro tuto položku nezohlední.
0030	<b>Poměr kapitálu tier 1</b> Ustanovení čl. 9 odst. 1 písm. b) a čl. 11 odst. 1 a 2 nařízení (EU) 2019/2033. Tato položka se vyjádří v procentech.
0040	<b>Přebytek (+)/nedostatek (–) kapitálu tier 1</b> Tato položka uvádí přebytek nebo nedostatek kapitálu tier 1 v souvislosti s požadavkem uvedeným v čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033. Přechodná ustanovení čl. 57 odst. 3 a 4 nařízení (EU) 2019/2033 se pro tuto položku nezohlední.
0050	<b>Poměr kapitálu</b> Ustanovení čl. 9 odst. 1 písm. c) a čl. 11 odst. 1 a 2 nařízení (EU) 2019/2033. Tato položka se vyjádří v procentech.

0060	<p><b>Přebytek (+)/nedostatek (-) celkového kapitálu</b></p> <p>Tato položka uvádí přebytek nebo nedostatek kapitálu v souvislosti s požadavkem uvedeným v čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Přechodná ustanovení čl. 57 odst. 3 a 4 nařízení (EU) 2019/2033 se pro tuto položku nezohlední.</p>
------	--

1.5. I 03.01 – VÝPOČET POŽADAVKU DLE FIXNÍCH REŽIJNÍCH NÁKLADŮ (I 3.1)

1.5.1. Pokyny pro konkrétní pozice

Řádek	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010	<p><b>Požadavek dle fixních režijních nákladů</b></p> <p>Ustanovení čl. 13 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Vykázaná částka musí činit alespoň 25 % ročních fixních režijních nákladů předchozího roku (řádek 0020).</p> <p>Pokud dojde k podstatné změně podle čl. 13 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033, je vykázanou částkou požadavek dle fixních režijních nákladů uložený příslušným orgánem v souladu s uvedeným článkem.</p> <p>V případech uvedených v čl. 13 odst. 3 nařízení (EU) 2019/2033 jsou vykázanou částkou předpokládané fixní režijní náklady běžného roku (řádek 0200).</p>
0020	<p><b>Roční fixní režijní náklady předchozího roku po rozdělení zisku</b></p> <p>Ustanovení čl. 13 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Investiční podniky vykáží fixní režijní náklady předchozího roku po rozdělení zisku.</p>
0030	<p><b>Celkové náklady předchozího roku po rozdělení zisku</b></p> <p>Ustanovení čl. 13 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Vykáže se částka po rozdělení zisku.</p>
0040	<p><b>Z toho: fixní náklady vynaložené jménem investičních podniků třetími stranami</b></p> <p>Článek 13 nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0050	<p><b>(-) Celkové odpočty</b></p> <p>Vedle položek k odpočtu uvedených v čl. 13 odst. 4 nařízení (EU) 2019/2033 se od celkových nákladů odečítají také následující položky, pokud jsou v souladu s příslušným účetním rámcem zahrnuty do celkových nákladů:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) poplatky, provize makléřům a jiné platby hrazené ústředním protistranám, burzám a jiným obchodním místům a zprostředkujícím makléřům za účelem provádění, registrace nebo zúčtování transakcí, a to pouze v případě, že jsou přímo přeneseny na zákazníky a zákazníkům účtovány. Tyto položky nezahrnují poplatky a jiné zúčtovatelné částky nezbytné k zachování členství nebo plnění finančních závazků týkajících se sdílení ztrát vůči ústředním protistranám, burzám a jiným obchodním místům;</li> <li>b) úroky placené zákazníkům z peněz zákazníků, pokud není stanovena žádná povinnost jakéhokoli druhu tyto úroky platit;</li> <li>c) daňové výdaje, pokud jsou splatné ve vztahu k ročnímu zisku investičního podniku;</li> <li>d) ztráty z obchodování s finančními nástroji na vlastní účet;</li> </ol>

	<p>e) platby související s dohodami o převodu zisku a ztrát, podle nichž se investiční podnik zavazuje po vypracování roční účetní závěrky převést svůj roční výsledek mateřskému podniku;</p> <p>f) platby do rezervního fondu na všeobecná bankovní rizika v souladu s čl. 26 odst. 1 písm. f) nařízení (EU) č. 575/2013;</p> <p>g) náklady související s položkami, které již byly odečteny od kapitálu v souladu s čl. 36 odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0060	<p><b>(-) Bonusy pracovníků a jiné odměny</b>  Ustanovení čl. 13 odst. 4 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033.  Má se za to, že bonusy pracovníků a jiné odměny závisí na čistém zisku investičního podniku v příslušném roce, pokud jsou splněny obě tyto podmínky:</p> <p>h) bonusy pracovníků a jiné odměny, které mají být odečteny, již byly zaměstnancům vyplaceny v roce předcházejícím roku výplaty, nebo výplata bonusů pracovníků a jiných odměn zaměstnancům nebude mít žádný dopad na stav kapitálu podniku v roce výplaty;</p> <p>i) s ohledem na běžný rok a budoucí roky není podnik povinen udělovat nebo přidělovat žádné další bonusy nebo jiné platby ve formě odměn, pokud v daném roce nedosáhne čistého zisku.</p>
0070	<p><b>(-) Podíly zaměstnanců, řídicích pracovníků a společníků na čistém zisku</b>  Ustanovení čl. 13 odst. 4 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033.  Podíl zaměstnanců, řídicích pracovníků a společníků na zisku se vypočítá na základě čistého zisku.</p>
0080	<p><b>(-) Jiná rozdělení zisku a pohyblivé složky odměny na základě volného uvážení podniku</b>  Ustanovení čl. 13 odst. 4 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0090	<p><b>(-) Závazky ze sdílených provizí a poplatků</b>  Ustanovení čl. 13 odst. 4 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0100	<p><b>(-) Poplatky, provize makléřům a jiné platby hrazené ústředním protistranám, které jsou účtovány zákazníkům</b>  Poplatky, provize makléřům a jiné platby hrazené ústředním protistranám, burzám a jiným obchodním místům a zprostředkujícím makléřům za účelem provádění, registrace nebo zúčtování transakcí, a to pouze v případě, že jsou přímo přeneseny na zákazníky a zákazníkům účtovány. Tyto položky nezahrnují poplatky a jiné zúčtovatelné částky nezbytné k zachování členství nebo plnění finančních závazků týkajících se sdílení ztrát vůči ústředním protistranám, burzám a jiným obchodním místům.</p>
0110	<p><b>(-) Poplatky vázaným zástupcům</b>  Ustanovení čl. 13 odst. 4 písm. e) nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0130	<p><b>(-) Jednorázové výdaje vyplývající z jiné než běžné činnosti</b>  Ustanovení čl. 13 odst. 4 písm. f) nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0140	<p><b>(-) Daňové náklady</b>  Daňové náklady, pokud jsou splatné ve vztahu k ročnímu zisku investičního podniku.</p>
0150	<p><b>(-) Ztráty z obchodování s finančními nástroji na vlastní účet</b>  Vyplývá z textu.</p>

0160	<b>(–) Dohody o převodu zisku a ztrát</b> Platby související s dohodami o převodu zisku a ztrát, podle nichž se investiční podnik zavazuje po vypracování roční účetní závěrky převést svůj roční výsledek mateřskému podniku.
0170	<b>(–) Náklady na suroviny</b> Obchodníci s komoditami a emisními povolenkami si mohou odečíst náklady na suroviny v souvislosti s obchodováním investičního podniku s deriváty podkladové komodity.
0180	<b>(–) Platby do rezervního fondu na všeobecná bankovní rizika</b> Platby do rezervního fondu na všeobecná bankovní rizika v souladu s čl. 26 odst. 1 písm. f) nařízení (EU) č. 575/2013.
0190	<b>(–) Náklady související s položkami, které již byly odečteny od kapitálu</b> Náklady související s položkami, které již byly odečteny od kapitálu v souladu s čl. 36 odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013.
0200	<b>Předpokládané fixní režijní náklady běžného roku</b> Předpoklad fixních režijních nákladů běžného roku po rozdělení zisku.
0210	<b>Výkyv fixních režijních nákladů (%)</b> Částka se vykáže jako absolutní hodnota: [(roční fixní režijní náklady běžného roku) – (předpokládané fixní režijní náklady předchozího roku)]/(roční fixní režijní náklady předchozího roku)]

## 2. MALÉ A NEPROPOJENÉ INVESTIČNÍ PODNIKY

### 2.1. I 05.00 – INTENZITA ČINNOSTI – PŘEZKUM PRAHOVÝCH HODNOT (I 5)

#### 2.1.1. Pokyny pro konkrétní pozice

Řádek	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010	<b>(Kombinovaný) spravovaný majetek</b> Ustanovení čl. 12 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033. Pokud je investiční podnik, který podává zprávu, součástí skupiny, vykazovaná hodnota se určí kombinovaně pro všechny investiční podniky, které jsou součástí jedné skupiny, podle čl. 12 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033. Investiční podniky uvedou spravovaný majetek s možností vlastního uvážení i bez možnosti vlastního uvážení. Vykáže se částka, která by byla použita pro výpočet K-faktorů před uplatněním příslušných koeficientů.
0020	<b>(Kombinované) zpracované pokyny zákazníkům – hotovostní obchody</b> Ustanovení čl. 12 odst. 1 písm. b) bodu i) nařízení (EU) 2019/2033. Pokud je investiční podnik, který podává zprávu, součástí skupiny, vykazovaná hodnota se určí kombinovaně pro všechny investiční podniky, které jsou součástí jedné skupiny, podle čl. 12 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033. Vykáže se částka, která by byla použita pro výpočet K-faktorů před uplatněním příslušných koeficientů.

0030	<p><b>(Kombinované) zpracované pokyny zákazníků – obchody s deriváty</b></p> <p>Ustanovení čl. 12 odst. 1 písm. b) bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Pokud je investiční podnik, který podává zprávu, součástí skupiny, vykazovaná hodnota se určí kombinovaně pro všechny investiční podniky, které jsou součástí jedné skupiny, podle čl. 12 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Vykáže se částka, která by byla použita pro výpočet K-faktorů před uplatněním příslušných koeficientů.</p>
0040	<p><b>Majetek v úschově a správě</b></p> <p>Ustanovení čl. 12 odst. 1 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Vykáže se částka, která by byla použita pro výpočet K-faktorů před uplatněním příslušných koeficientů.</p>
0050	<p><b>Držená hotovost zákazníků</b></p> <p>Ustanovení čl. 12 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Vykáže se částka, která by byla použita pro výpočet K-faktorů před uplatněním příslušných koeficientů.</p>
0060	<p><b>Denní objem obchodování – hotovostní obchody a obchody s deriváty</b></p> <p>Ustanovení čl. 12 odst. 1 písm. e) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Vykáže se částka, která by byla použita pro výpočet K-faktorů před uplatněním příslušných koeficientů.</p>
0070	<p><b>Čisté poziční riziko</b></p> <p>Ustanovení čl. 12 odst. 1 písm. f) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Vykáže se částka, která by byla použita pro výpočet K-faktorů před uplatněním příslušných koeficientů.</p>
0080	<p><b>Marže požadovaná pro účely clearingů</b></p> <p>Ustanovení čl. 12 odst. 1 písm. f) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Vykáže se částka, která by byla použita pro výpočet K-faktorů před uplatněním příslušných koeficientů.</p>
0090	<p><b>Selhání protistrany obchodu</b></p> <p>Ustanovení čl. 12 odst. 1 písm. g) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Vykáže se částka, která by byla použita pro výpočet K-faktorů před uplatněním příslušných koeficientů.</p>
0100	<p><b>(Kombinovaná) rozvahová i podrozvahová bilanční suma</b></p> <p>Ustanovení čl. 12 odst. 1 písm. h) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Pokud je investiční podnik, který podává zprávu, součástí skupiny, vykazovaná hodnota se určí kombinovaně pro všechny investiční podniky, které jsou součástí jedné skupiny, podle čl. 12 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0110	<p><b>Kombinované celkové hrubé roční výnosy</b></p> <p>Ustanovení čl. 12 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Pokud je investiční podnik, který podává zprávu, součástí skupiny, vykazovaná hodnota se určí kombinovaně pro všechny investiční podniky, které jsou součástí jedné skupiny, podle čl. 12 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Vykáže se hodnota (řádek 0120 + řádek 0130).</p>

0120	<b>Celkové hrubé roční výnosy</b> Hodnota celkových ročních hrubých výnosů bez hrubých výnosů vytvořených v rámci skupiny podle čl. 12 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033.
0130	<b>(-) Část hrubých ročních výnosů uvnitř skupiny</b> Hodnota hrubých výnosů vytvořených v rámci skupiny investičního podniku podle čl. 12 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033.
0140	<b>Z toho: výnosy z přijímání a předávání pokynů</b> Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 2 směrnice 2014/65/EU
0150	<b>Z toho: výnosy z provádění pokynů zákazníků</b> Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 2 směrnice 2014/65/EU
0160	<b>Z toho: výnosy z obchodování na vlastní účet</b> Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 2 směrnice 2014/65/EU
0170	<b>Z toho: výnosy ze správy portfolií</b> Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 2 směrnice 2014/65/EU
0180	<b>Z toho: výnosy z investičního poradenství</b> Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 2 směrnice 2014/65/EU
0190	<b>Z toho: výnosy z upsání finančních nástrojů nebo umístění finančních nástrojů na základě pevného závazku převzetí</b> Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 2 směrnice 2014/65/EU
0200	<b>Z toho: výnosy z umístování finančních nástrojů bez pevného závazku převzetí</b> Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 2 směrnice 2014/65/EU
0210	<b>Z toho: výnosy z provozování mnohostranného obchodního systému</b> Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 2 směrnice 2014/65/EU
0220	<b>Z toho: výnosy z provozování organizovaného obchodního systému</b> Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 2 směrnice 2014/65/EU
0230	<b>Z toho: výnosy z ukládání a správy finančních nástrojů</b> Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033.

	Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 3 směrnice 2014/65/EU
0240	<b>Z toho: výnosy z poskytování úvěrů nebo půjček investorům</b> Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 3 směrnice 2014/65/EU
0250	<b>Z toho: výnosy z poradenské činnosti podnikům v oblasti struktury kapitálu, průmyslové strategie a souvisejících záležitostí a poradenství a služeb týkajících se fúzí a nákupu podniků</b> Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 3 směrnice 2014/65/EU
0260	<b>Z toho: výnosy z měnových služeb</b> Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 3 směrnice 2014/65/EU
0270	<b>Z toho: investiční výzkum a finanční analýza</b> Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 3 směrnice 2014/65/EU
0280	<b>Z toho: výnosy ze služeb souvisejících s upisováním</b> Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 3 směrnice 2014/65/EU
0290	<b>Z toho: investiční služby a doplňkové činnosti související s podkladovým aktivem derivátů</b> Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 3 směrnice 2014/65/EU.

### 3. POŽADAVKY NA LIKVIDITU

#### 3.1 I 09.01 – POŽADAVKY NA LIKVIDITU (I 9.1)

##### 3.1.1. Pokyny pro konkrétní pozice

Řádek	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010	<b>Požadavek na likviditu</b> Ustanovení čl. 43 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.
0020	<b>Záruky zákazníkům</b> Článek 45 nařízení (EU) 2019/2033. Vykáže se hodnota odpovídající 1,6 % z celkové částky záruk poskytnutých zákazníkům podle článku 45 nařízení (EU) 2019/2033.
0030	<b>Likvidní aktiva celkem</b> Ustanovení čl. 43 odst. 1 písm. a) a čl. 43 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033. Likvidní aktiva celkem se vykáží po uplatnění příslušných srážek.



## PŘÍLOHA V

**Část I: Jednotný model datových bodů**

Veškeré datové položky uvedené v přílohách tohoto nařízení se transformují do jednotného modelu datových bodů, jenž je základem jednotných IT systémů institucí a příslušných orgánů.

Jednotný model datových bodů musí splňovat tato kritéria:

- a) uvádí strukturovaným způsobem všechny datové položky uvedené v přílohách I, III a VIII;
- b) identifikuje všechny obchodní koncepty uvedené v přílohách I až IV, VIII a IX;
- c) poskytuje slovník dat identifikující označení tabulky, označení svislé osy, označení os, označení oblasti, označení dimenzí a označení člena;
- d) poskytuje parametry definující vlastnosti nebo kvantitu datových bodů;
- e) poskytuje definice datových bodů, jež jsou vyjádřeny jako soubor vlastností, které jednoznačně identifikují daný koncept;
- f) obsahuje veškeré relevantní technické specifikace nezbytné pro vývoj IT řešení pro podávání zpráv generujících jednotné údaje pro účely dohledu.

**Část II: Pravidla pro validaci**

Na datové položky uvedené v přílohách tohoto nařízení se vztahují pravidla pro ověřování, zajišťující kvalitu a konzistenci údajů.

Pravidla pro ověřování musí splňovat tato kritéria:

- a) definují logické vztahy mezi příslušnými datovými body;
  - b) zahrnují filtry a předpoklady definující soubor dat, na něž se vztahuje určité pravidlo pro ověřování;
  - c) kontrolují konzistenci vykazovaných údajů;
  - d) kontrolují přesnost vykazovaných údajů;
  - e) stanoví standardní hodnoty, které se použijí, pokud příslušné informace nejsou vykázány.
-

PRILOHA VI  
ŠABLONY PRO ZPŘÍSTUPŇOVÁNÍ INFORMACÍ O KAPITÁLU

ZPŘÍSTUPŇOVÁNÍ INFORMACÍ INVESTIČNÍMI PODNIKY			
Číslo šablony	Kód šablony	Název/jméno	Odkaz na právní předpis
		<b>KAPITÁL</b>	
1	I CC1	SLOŽENÍ REGULATORNÍHO KAPITÁLU	Ustanovení čl. 49 odst. 1 písm. c)
2	I CC2	SESOUHLASENÍ KAPITÁLU S AUDITOVANÝMI ÚČETNÍMI ZÁVĚRKAMI	Ustanovení čl. 49 odst. 1 písm. a)
3	I CCA	HLAVNÍ VLASTNOSTI KAPITÁLU	Ustanovení čl. 49 odst. 1 písm. b)

Šablona EU IF CC1.01 – Složení regulatorního kapitálu (jiné investiční podniky než malé a nepropojené investiční podniky)

		a)	b)
		Výše	Zdroj založený na referenčních číslech/písmenech rozvahy v auditované účetní závěrce
<b>Kmenový kapitál tier 1: nástroje a rezervy</b>			
<b>1</b>	<b>KAPITÁL</b>		
<b>2</b>	<b>KAPITÁL TIER 1</b>		
<b>3</b>	<b>KMENOVÝ KAPITÁL TIER 1</b>		
4	Zcela splacené kapitálové nástroje		
5	Emisní ážio		
6	Nerozdělený zisk		
7	Kumulovaný ostatní úplný výsledek hospodaření		
8	Ostatní fondy		
9	Menšinový podíl uznaný v kapitálu CET1		
10	Úpravy kmenového kapitálu tier 1 v důsledku omezitelných filtrů		
11	Ostatní fondy		
12	<b>(-) ODPOČTY OD KMENOVÉHO KAPITÁLU TIER 1 CELKEM</b>		
13	(-) Vlastní nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1		
14	(-) Přímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1		
15	(-) Nepřímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1		
16	(-) Syntetické kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1		
17	(-) Ztráty běžného účetního roku		
18	(-) Goodwill		
19	(-) Jiná nehmotná aktiva		
20	(-) Odložené daňové pohledávky, které jsou závislé na budoucím zisku a nevyplývají z přechodných rozdílů, po zohlednění souvisejících daňových závazků		
21	(-) Kvalifikovaná účast mimo finanční sektor přesahující 15 % kapitálu		
22	(-) Celkové kvalifikované účasti v podnicích, které nejsou subjekty finančního sektoru, přesahující 60 % kapitálu		
23	(-) Nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici		
24	(-) Nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž má instituce významnou investici		
25	(-) Aktiva penzijního fondu definovaných požitků		

26	(-) Ostatní odpočty		
27	KMENOVÝ KAPITÁL TIER 1: Ostatní kapitálové položky, odpočty od kapitálu a úpravy kapitálu		
28	<b>VEDLEJŠÍ KAPITÁL TIER 1</b>		
29	Plně uhrazené přímo vydané kapitálové nástroje		
30	Emisní ážio		
31	(-) ODPOČTY OD VEDLEJŠÍHO KAPITÁLU TIER 1 CELKEM		
32	(-) Vlastní nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1		
33	(-) Přímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1		
34	(-) Nepřímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1		
35	(-) Syntetické kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1		
36	(-) Nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici		
37	(-) Nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž má instituce významnou investici		
38	(-) Ostatní odpočty		
39	Vedlejší kapitál tier 1: Ostatní kapitálové položky, odpočty od kapitálu a úpravy kapitálu		
40	<b>KAPITÁL TIER 2</b>		
41	Plně uhrazené přímo vydané kapitálové nástroje		
42	Emisní ážio		
43	(-) ODPOČTY OD KAPITÁLU TIER 2 CELKEM		
44	(-) Vlastní nástroje zahrnované do kapitálu tier 2		
45	(-) Přímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2		
46	(-) Nepřímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2		
47	(-) Syntetické kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2		
48	(-) Nástroje zahrnované do kapitálu tier 2 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici		
49	(-) Nástroje zahrnované do kapitálu tier 2 subjektů finančního sektoru, v nichž má instituce významnou investici		
50	Kapitál tier 2: Ostatní kapitálové položky, odpočty od kapitálu a úpravy kapitálu		

Šablona EU IF CC1.02 – Složení regulatorního kapitálu (malé a nepropojené investiční podniky)

		a)	b)
		Výše	Zdroj založený na referenčních číslech/písmenech rozvahy v auditované účetní závěrce
<b>Kmenový kapitál tier 1: nástroje a rezervy</b>			
<b>1</b>	<b>KAPITÁL</b>		
<b>2</b>	<b>KAPITÁL TIER 1</b>		
<b>3</b>	<b>KMENOVÝ KAPITÁL TIER 1</b>		
4	Zcela splacené kapitálové nástroje		
5	Emisní ážio		
6	Nerozdělený zisk		
7	Kumulovaný ostatní úplný výsledek hospodaření		
8	Ostatní fondy		
9	Úpravy kmenového kapitálu tier 1 v důsledku omezitelných filtrů		
10	Ostatní fondy		
11	(-) ODPOČTY OD KMENOVÉHO KAPITÁLU TIER 1 CELKEM		
12	(-) Ztráty běžného účetního roku		
13	(-) Goodwill		
14	(-) Jiná nehmotná aktiva		
15	(-) Odložené daňové pohledávky, které jsou závislé na budoucím zisku a nevyplývají z přechodných rozdílů, po zohlednění souvisejících daňových závazků		
16	(-) Kvalifikovaná účast mimo finanční sektor přesahující 15 % kapitálu		
17	(-) Celkové kvalifikované účasti v podnicích, které nejsou subjekty finančního sektoru, přesahující 60 % kapitálu		
18	(-) Ostatní odpočty		
19	KMENOVÝ KAPITÁL TIER 1: Ostatní kapitálové položky, odpočty od kapitálu a úpravy kapitálu		
<b>20</b>	<b>VEDLEJŠÍ KAPITÁL TIER 1</b>		
21	Plně uhrazené přímo vydané kapitálové nástroje		
22	Emisní ážio		
23	(-) ODPOČTY OD VEDLEJŠÍHO KAPITÁLU TIER 1 CELKEM		
24	Vedlejší kapitál tier 1: Ostatní kapitálové položky, odpočty od kapitálu a úpravy kapitálu		

25	<b>KAPITÁL TIER 2</b>		
26	Plně uhrazené přímo vydané kapitálové nástroje		
27	Emisní ážio		
28	(-) ODPOČTY OD KAPITÁLU TIER 2 CELKEM		
29	Kapitál tier 2: Ostatní kapitálové položky, odpočty od kapitálu a úpravy kapitálu		

Šablona EU IF CC1.03 – Složení regulatorního kapitálu (skupinový kapitálový test)

		a)	b)
		Výše	Zdroj založený na referenčních číslech/písmenech rozvahy v auditované účetní závěrce
<b>Kmenový kapitál tier 1: nástroje a rezervy</b>			
1	<b>KAPITÁL</b>		
2	<b>KAPITÁL TIER 1</b>		
3	<b>KMENOVÝ KAPITÁL TIER 1</b>		
4	Zcela splacené kapitálové nástroje		
5	Emisní ážio		
6	Nerozdělený zisk		
7	Nerozdělený zisk z předchozích let		
8	Způsobilý zisk nebo ztráta		
9	Kumulovaný ostatní úplný výsledek hospodaření		
10	Ostatní fondy		
11	Úpravy kmenového kapitálu tier 1 v důsledku obezřetnostních filtrů		
12	Ostatní fondy		
13	(-) ODPOČTY OD KMENOVÉHO KAPITÁLU TIER 1 CELKEM		
14	(-) Vlastní nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1		
15	(-) Ztráty běžného účetního roku		
16	(-) Goodwill		
17	(-) Jiná nehmotná aktiva		

18	(-) Odložené daňové pohledávky, které jsou závislé na budoucím zisku a nevyplývají z přechodných rozdílů, po zohlednění souvisejících daňových závazků		
19	(-) Kvalifikovaná účast mimo finanční sektor přesahující 15 % kapitálu		
20	(-) Celkové kvalifikované účasti v podnicích, které nejsou subjekty finančního sektoru, přesahující 60 % kapitálu		
21	(-) Nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici		
22	(-) Aktiva penzijního fondu definovaných požitků		
23	(-) Ostatní odpočty		
24	KMENOVÝ KAPITÁL TIER 1: Ostatní kapitálové položky, odpočty od kapitálu a úpravy kapitálu		
25	<b>VEDLEJŠÍ KAPITÁL TIER 1</b>		
26	Plně uhrazené přímo vydané kapitálové nástroje		
27	Emisní ážio		
28	(-) ODPOČTY OD VEDLEJŠÍHO KAPITÁLU TIER 1 CELKEM		
29	(-) Vlastní nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1		
30	(-) Nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici		
31	(-) Ostatní odpočty		
32	Vedlejší kapitál tier 1: Ostatní kapitálové položky, odpočty od kapitálu a úpravy kapitálu		
33	<b>KAPITÁL TIER 2</b>		
34	Plně uhrazené přímo vydané kapitálové nástroje		
35	Emisní ážio		
36	(-) ODPOČTY OD KAPITÁLU TIER 2 CELKEM		
37	(-) Vlastní nástroje zahrnované do kapitálu tier 2		
38	(-) Nástroje zahrnované do kapitálu tier 2 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici		
39	Kapitál tier 2: Ostatní kapitálové položky, odpočty od kapitálu a úpravy kapitálu		

## Šablona EU ICC2: Kapitál: Sesouhlasení regulatorního kapitálu s rozvahou v auditované účetní závěrce

Flexibilní šablona.

Obsah řádků musí být vykázán v souladu s rozvahou obsaženou v auditované účetní závěrce investičního podniku.

Sloupce se ponechají pevně dané, pokud investiční podnik nemá stejný účetní a regulatorní rozsah konsolidace. V takovém případě se uvedou objemy pouze ve sloupci a).

		a	b	c
		Rozvaha dle zveřejněné/ auditované účetní závěrky	Podle regulatorní konsolidace	Křížový odkaz na EU IF CC1
		Ke konci období	Ke konci období	
<b>Aktiva – rozdělení podle kategorií aktiv v rozvaze ve zveřejněné/auditované účetní závěrce</b>				
1				
2				
3				
4				
5				
xxx	<b>Aktiva celkem</b>			
<b>Závazky – rozdělení podle kategorií závazků v rozvaze ve zveřejněné/auditované účetní závěrce</b>				
1				
2				
3				
4				
xxx	<b>Závazky celkem</b>			
<b>Vlastní kapitál</b>				
1				
2				
3				
xxx	<b>Vlastní kapitál celkem</b>			



## Šablona EU I CCA: Kapitál: Hlavní rysy vlastních nástrojů vydaných podnikem

		a
		Volný text
1	Emitent	
2	Specifický identifikační kód (např. CUSIP, ISIN nebo Bloomberg v případě soukromé investice)	
3	Veřejná nebo soukromá investice	
4	Právní předpisy, jimiž se nástroj řídí	
5	Typ nástroje (typy upřesní každá jurisdikce)	
6	Objem uznaný v regulatorním kapitálu (měna v milionech, k poslednímu datu pro vykazování)	
7	Nominální hodnota nástroje	
8	Emisní cena	
9	Cena při splacení	
10	Účetní klasifikace	
11	Původní datum emise	
12	Věčný nebo datovaný	
13	Původní datum splatnosti	
14	Vypovězení emitentem s výhradou předchozího schválení orgány dohledu	
15	Datum možného vypovězení, data případného vypovězení a hodnota při splacení	
16	Data následného vypovězení, je-li to relevantní	
	<i>Kupony/dividendy</i>	
17	Pevná nebo pohyblivá dividenda/kupon	
18	Kuponová sazba a případný související index	
19	Existence systému pozastavení výplaty dividend	
20	Zcela podle uvážení, částečně podle uvážení nebo povinné (pokud jde o časový harmonogram)	
21	Zcela podle uvážení, částečně podle uvážení nebo povinné (pokud jde o objem)	
22	Existence navýšení či jiné pobídky ke splacení nástroje	
23	Nekumulativní nebo kumulativní	
24	Konvertibilní nebo nekonvertibilní	
25	V případě konvertibilního nástroje, rozhodná událost pro konverzi	
26	V případě konvertibilního nástroje, konvertibilní zcela nebo částečně	
27	V případě konvertibilního nástroje, konverzní faktor	
28	V případě konvertibilního nástroje, povinná nebo nepovinná konverze	
29	V případě konvertibilního nástroje upřesněte, na jaký typ nástroje lze dotyčný nástroj převést.	
30	V případě konvertibilního nástroje uveďte emitenta nástroje, na nějž je dotyčný nástroj převeden.	
31	Možnost snížení účetní hodnoty	
32	V případě snížení účetní hodnoty, rozhodná událost pro snížení účetní hodnoty	
33	V případě snížení účetní hodnoty, snížení v celém rozsahu nebo částečné	
34	V případě snížení účetní hodnoty, trvalé nebo dočasné snížení	
35	V případě dočasného snížení účetní hodnoty, popis mechanismu zvýšení účetní hodnoty	
36	Rysy nesplňující požadavky	
37	V tomto případě uveďte rysy nesplňující požadavky.	
38	Odkaz na úplné znění podmínek nástroje (odkaz)	

(1) Není-li otázka relevantní, uveďte „nepoužije se“.

## PŘÍLOHA VII

## Pokyny k šablonám pro zpřístupňování informací o kapitálu

## Šablony EU I CC1.01, EU I CC1.02 a EU I CC1.03 – Složení regulatorního kapitálu

1. Investiční podniky použijí pokyny obsažené v této příloze k vyplnění šablony EU I CC1 obsažené v příloze VI podle čl. 49 odst. 1 písm. a) a c) nařízení (EU) 2019/2033.
2. Investiční podniky musí vyplnit sloupec b), aby objasnily zdroj každého významného vstupu, a to s křížovými odkazy na odpovídající řádky v šabloně EU I CC2.
3. V komentáři připojeném k šabloně investiční podniky popíší všechna omezení uplatněná na výpočet kapitálu v souladu s čl. 49 odst. 1 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033 a nástroje a odpočty, na které se tato omezení vztahují. Dále objasní hlavní změny zpřístupněných částek v porovnání s předchozími obdobími, za něž se informace zpřístupňují.
4. Tato šablona je pevně daná a investiční podniky ji zpřístupní v naprosto totožném formátu, jaký je uveden v příloze VI.
5. Investiční podniky, které nejsou malé a nepropojené investiční podniky, zpřístupní informace o složení kapitálu v souladu s šablonou EU I CC1.01 v příloze VI. Malé a nepropojené investiční podniky, které vydávají nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1, zpřístupní informace o složení kapitálu v souladu s šablonou EU I CC1.02 obsaženou rovněž v příloze VI.

## Šablona EU I CC1.01 – Složení regulatorního kapitálu (jiné investiční podniky než malé a nepropojené investiční podniky)

Odkazy na právní předpisy a pokyny	
Řádek	Odkazy na právní předpisy a pokyny
1	<p><b>Kapitál</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Kapitál investičního podniku je součtem jeho kmenového kapitálu tier 1, vedlejšího kapitálu tier 1 a kapitálu tier 2.</p> <p>Tento řádek je součtem řádku 2 a řádku 40.</p>
2	<p><b>Kapitál tier 1</b></p> <p>Kapitál tier 1 je součtem kmenového kapitálu tier 1 a vedlejšího kapitálu tier 1.</p> <p>Tento řádek je součtem řádku 3 a řádku 28.</p>
3	<p><b>Kmenový kapitál tier 1</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Článek 50 nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>Zpřístupní se celkový součet řádků 4 až 12 a řádku 27.</p>
4	<p><b>Zcela splacené kapitálové nástroje</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. a) a článků 27 až 31 nařízení (EU) č. 575/2013</p> <p>Zahrnují se kapitálové nástroje vzájemných institucí, družstev nebo podobných institucí (články 27 a 29 nařízení (EU) č. 575/2013).</p> <p>Emisní ážio související s těmito nástroji není zahrnuto.</p>

	Zahrnují se kapitálové nástroje upsané veřejnými orgány v mimořádných situacích, jsou-li splněny všechny podmínky článku 31 nařízení (EU) č. 575/2013.
5	<p><b>Emisní ážio</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>Emisní ážio má stejný význam jako v použitelném účetním standardu.</p> <p>Částka, která má být zpřístupněna v této položce, je částí vztahující se k položce „Splacené kapitálové nástroje“.</p>
6	<p><b>Nerozdělený zisk</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>Nerozdělený zisk zahrnuje nerozdělený zisk z předchozího roku, k němuž se přičte způsobilý mezitímní zisk nebo zisk ke konci roku.</p>
7	<p><b>Kumulovaný ostatní úplný výsledek hospodaření</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
8	<p><b>Ostatní fondy</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 117 a čl. 26 odst. 1 písm. e) nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>Částka, která má být zpřístupněna, musí být očištěna o veškeré daňové platby předvídatelné v době výpočtu.</p>
9	<p><b>Menšinový podíl uznaný v kmenovém kapitálu tier 1</b></p> <p>Součet všech částek menšinových podílů dceřiných podniků zahrnutý do konsolidovaného kmenového kapitálu tier 1.</p>
10	<p><b>Úpravy kmenového kapitálu tier 1 v důsledku obezřetnostních filtrů</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Články 32 až 35 nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
11	<p><b>Ostatní fondy</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 4 nařízení (EU) 2019/2033.</p>
12	<p><b>(-) ODPOČTY OD KMENOVÉHO KAPITÁLU TIER 1 CELKEM</b></p> <p>Zpřístupní se celkový součet řádku 13 a řádků 17 až 26.</p>
13	<p><b>(-) Vlastní nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. f) a článku 42 nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>Vlastní nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1 držené vykazující institucí nebo skupinou ke dni vykazování. S výhradou výjimek uvedených v článku 42 nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>V tomto řádku se nezpřístupňují držby akcií zahrnuté v položce „Nezpůsobilé kapitálové nástroje“.</p>

	Částka, která má být zpřístupněna, zahrnuje emisní ážio související s vlastními akciemi.
14	<p><b>(-) Přímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. f) a článku 42 nařízení (EU) č. 575/2013.  Nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1 držené investičním podnikem.</p>
15	<p><b>(-) Nepřímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. f) a článku 42 nařízení (EU) č. 575/2013.  Nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1 držené investičním podnikem.</p>
16	<p><b>(-) Syntetické kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 114, čl. 36 odst. 1 písm. f) a článku 42 nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
17	<p><b>(-) Ztráty běžného účetního roku</b></p> <p>Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
18	<p><b>(-) Goodwill</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 113, čl. 36 odst. 1 písm. b) a článku 37 nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
19	<p><b>(-) Jiná nehmotná aktiva</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 115, čl. 36 odst. 1 písm. b) a čl. 37 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013.  Jiná nehmotná aktiva zahrnují nehmotná aktiva podle použitelného účetního standardu bez goodwillu rovněž dle použitelného účetního standardu.</p>
20	<p><b>(-) Odložené daňové pohledávky, které jsou závislé na budoucím zisku a nevyplývají z přechodných rozdílů, po zohlednění souvisejících daňových závazků</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 2 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
21	<p><b>(-) Kvalifikovaná účast mimo finanční sektor přesahující 15 % kapitálu</b></p> <p>Ustanovení čl. 10 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033.</p>
22	<p><b>(-) Celkové kvalifikované účasti v podnicích, které nejsou subjekty finančního sektoru, přesahující 60 % kapitálu</b></p> <p>Ustanovení čl. 10 odst. 1 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033.</p>

23	<p><b>(–) Nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 2 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. h) nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
24	<p><b>(–) Nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž má instituce významnou investici</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 2 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. i) nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
25	<p><b>(–) Aktiva penzijního fondu definovaných požitků</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 2 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. e) nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
26	<p><b>(–) Ostatní odpočty</b></p> <p>Součet všech ostatních odpočtů vyjmenovaných v čl. 36 odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
27	<p><b>KMENOVÝ KAPITÁL TIER 1: Ostatní kapitálové položky, odpočty od kapitálu a úpravy kapitálu</b></p> <p>Tento řádek zahrnuje v příslušných případech součet těchto položek:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— přechodné úpravy provedené v důsledku nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1, pro něž platí zachování právních účinků (čl. 483 odst. 1, 2 a 3 a články 484 až 487 nařízení (EU) č. 575/2013),</li> <li>— přechodné úpravy provedené v důsledku dodatečných menšinových podílů (články 479 a 480 nařízení (EU) č. 575/2013),</li> <li>— ostatní přechodné úpravy kmenového kapitálu tier 1 (články 469 až 478 a článek 481 nařízení (EU) č. 575/2013): úpravy odpočtů od kmenového kapitálu tier 1 v důsledku přechodných ustanovení,</li> <li>— ostatní položky kmenového kapitálu tier 1 nebo odpočty od položky kmenového kapitálu tier 1, které nelze přiřadit do jednoho z řádků 4 až 26.</li> </ul> <p>Tento řádek neslouží k zahrnutí kapitálových položek či odpočtů od kapitálu, na něž se nevztahuje nařízení (EU) 2019/2033 nebo nařízení (EU) č. 575/2013, do výpočtu ukazatelů kapitálové přiměřenosti.</p>
28	<p><b>VEDLEJŠÍ KAPITÁL TIER 1</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033. <i>Článek 61</i> nařízení (EU) č. 575/2013. Zpřístupní se celkový součet řádků 29 až 31 a řádku 39.</p>
29	<p><b>Plně uhrazené přímo vydané kapitálové nástroje</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 51 písm. a) a článků 52, 53 a 54 nařízení (EU) č. 575/2013. Částka, která má být zpřístupněna, nezahrnuje emisní ážio související s těmito nástroji.</p>
30	<p><b>Emisní ážio</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 51 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013. Emisní ážio má stejný význam jako v použitelném účetním standardu.</p>

	Částka, která má být zpřístupněna v této položce, je částí vztahující se k položce „Splacené kapitálové nástroje“.
31	<b>(–) ODPOČTY OD VEDLEJŠÍHO KAPITÁLU TIER 1 CELKEM</b> Článek 56 nařízení (EU) č. 575/2013. Zpřístupní se celkový součet řádku 32 a řádků 36 až 38.
32	<b>(–) Vlastní nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1</b> Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 52 odst. 1 písm. b), čl. 56 písm. a) a článku 57 nařízení (EU) č. 575/2013. Vlastní nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1 držené investičním podnikem ke dni vykazování. S výhradou výjimek uvedených v článku 57 nařízení (EU) č. 575/2013. Částka, která má být zpřístupněna, zahrnuje emisní ážio související s vlastními akciemi.
33	<b>(–) Přímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1</b> Ustanovení čl. 9 odst. 2 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 56 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013.
34	<b>(–) Nepřímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1</b> Ustanovení čl. 9 odst. 2 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 56 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013.
35	<b>(–) Syntetické kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1</b> Ustanovení čl. 9 odst. 2 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 56 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013.
36	<b>(–) Nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici</b> Ustanovení čl. 9 odst. 2 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 56 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013.
37	<b>(–) Nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž má instituce významnou investici</b> Ustanovení čl. 9 odst. 2 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 56 písm. d) nařízení (EU) č. 575/2013.
38	<b>(–) Ostatní odpočty</b> Součet všech ostatních odpočtů v souladu s článkem 56 nařízení (EU) č. 575/2013, které nejsou zahrnuty v žádném z výše uvedených řádků.
39	<b>Vedlejší kapitál tier 1: Ostatní kapitálové položky, odpočty od kapitálu a úpravy kapitálu</b> Tento řádek zahrnuje v příslušných případech součet těchto položek: — přechodné úpravy provedené v důsledku nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1, pro něž platí zachování právních účinků (čl. 483 odst. 4 a 5 a články 484 až 487, články 489 a 491 nařízení (EU) č. 575/2013),

	<ul style="list-style-type: none"> <li>— nástroje vydané dceřinými podniky a uznané ve vedlejším kapitálu tier 1 (články 83, 85 a 86 nařízení (EU) č. 575/2013): součet všech částek kvalifikovaného kapitálu tier 1 dceřiných podniků, který se zahrne do konsolidovaného vedlejšího kapitálu tier 1, včetně kapitálu vydaného jednotkou pro speciální účel (článek 83 nařízení (EU) č. 575/2013),</li> <li>— přechodné úpravy v důsledku dodatečného uznání nástrojů, které byly vydány dceřinými podniky, ve vedlejším kapitálu tier 1 (článek 480 nařízení (EU) č. 575/2013): úpravy kvalifikovaného kapitálu tier 1 zahrnutého v konsolidovaném vedlejším kapitálu tier 1 provedené v důsledku přechodných ustanovení,</li> <li>— ostatní přechodné úpravy vedlejšího kapitálu tier 1 (články 472, 473a, 474, 475, 478 a 481 nařízení (EU) č. 575/2013): úpravy odpočtů v důsledku přechodných ustanovení,</li> <li>— odpočet od položek vedlejšího kapitálu tier 1, který přesahuje výši vedlejšího kapitálu tier 1, který se odečítá od kmenového kapitálu tier 1 v souladu s čl. 36 odst. 1 písm. j) nařízení (EU) č. 575/2013: vedlejší kapitál tier 1 nemůže být záporný, ale odpočty od položek vedlejšího kapitálu tier 1 mohou překročit výši položek dostupného vedlejšího kapitálu tier 1. Pokud k tomu dojde, tato položka představuje částku potřebnou ke zvýšení částky vykázané v řádku 28 na nulu a rovná se převrácené hodnotě odpočtů od položek vedlejšího kapitálu tier 1, které přesahují výši vedlejšího kapitálu tier 1, zahrnutých jako ostatní odpočty v řádku 38,</li> <li>— ostatní položky vedlejšího kapitálu tier 1 nebo odpočty od položky vedlejšího kapitálu tier 1, které nelze přiřadit do jednoho z řádků 29 až 38.</li> </ul> <p>Tento řádek neslouží k zahrnutí kapitálových položek či odpočtů od kapitálu, na něž se nevztahuje nařízení (EU) 2019/2033 nebo nařízení (EU) č. 575/2013, do výpočtu ukazatelů kapitálové přiměřenosti.</p>
40	<p><b>KAPITÁL TIER 2</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Článek 71 nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>Zpřístupní se celkový součet řádků 41 až 43 a řádku 50.</p>
41	<p><b>Plně uhrazené přímo vydané kapitálové nástroje</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 62 písm. a) a článků 63 a 65 nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>Částka, která má být zpřístupněna, nezahrnuje emisní ážio související s těmito nástroji.</p>
42	<p><b>Emisní ážio</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 62 písm. b) a článku 65 nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>Emisní ážio má stejný význam jako v použitelném účetním standardu.</p> <p>Částka, která má být zpřístupněna v této položce, je částí vztahující se k položce „Splacené kapitálové nástroje“.</p>
43	<p><b>(-) ODPOČTY OD KAPITÁLU TIER 2 CELKEM</b></p> <p>Článek 66 nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
44	<p><b>(-) Vlastní nástroje zahrnované do kapitálu tier 2</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 63 písm. b) bodu i), čl. 66 písm. a) a článku 67 nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>Vlastní nástroje zahrnované do kapitálu tier 2 držené vykazující institucí nebo skupinou ke dni vykazování. S výhradou výjimek uvedených v článku 67 nařízení (EU) č. 575/2013.</p>

	<p>V tomto řádku se nezpřístupňují držby akcií zahrnuté v položce „Nezpůsobilé kapitálové nástroje“.</p> <p>Částka, která má být zpřístupněna, zahrnuje emisní ážio související s vlastními akciemi.</p>
45	<p><b>(–) Přímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2</b></p> <p>Ustanovení čl. 63 písm. b), čl. 66 písm. a) a článku 67 nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
46	<p><b>(–) Nepřímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2</b></p> <p>Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 114, čl. 63 písm. b), čl. 66 písm. a) a článku 67 nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
47	<p><b>(–) Syntetické kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2</b></p> <p>Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 126, čl. 63 písm. b), čl. 66 písm. a) a článku 67 nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
48	<p><b>(–) Nástroje zahrnované do kapitálu tier 2 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 2 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 66 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
49	<p><b>(–) Nástroje zahrnované do kapitálu tier 2 subjektů finančního sektoru, v nichž má instituce významnou investici</b></p> <p>Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 27, čl. 66 písm. d), článků 68, 69 a 79 nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>Kapitálové investice instituce do nástrojů kapitálu tier 2 subjektů finančního sektoru (ve smyslu čl. 4 odst. 1 bodu 27 nařízení (EU) č. 575/2013), v nichž má investiční podnik významnou investici, se odečítají v plném rozsahu.</p>
50	<p><b>Kapitál tier 2: Ostatní kapitálové položky, odpočty od kapitálu a úpravy kapitálu</b></p> <p>Tento řádek zahrnuje v příslušných případech součet těchto položek:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— přechodné úpravy provedené v důsledku nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2, pro něž platí zachování právních účinků (čl. 483 odst. 6 a 7 a články 484, 486, 488, 490 a 491 nařízení (EU) č. 575/2013),</li> <li>— nástroje vydané dceřinými podniky a uznané v kapitálu tier 2 (články 83, 87 a 88 nařízení (EU) č. 575/2013): součet všech částek kvalifikovaného kapitálu dceřiných podniků, který se zahrne do konsolidovaného kapitálu tier 2, včetně kvalifikovaného kapitálu tier 2 vydaného jednotkou pro speciální účel (článek 83 nařízení (EU) č. 575/2013),</li> <li>— přechodné úpravy v důsledku dodatečného uznání nástrojů, které byly vydány dceřinými podniky, v kapitálu tier 2 (článek 480 nařízení (EU) č. 575/2013): úpravy kvalifikovaného kapitálu zahrnutého v konsolidovaném kapitálu tier 2 provedené v důsledku přechodných ustanovení,</li> <li>— ostatní přechodné úpravy kapitálu tier 2 (články 472, 473a, 476, 477, 478 a 481 nařízení (EU) č. 575/2013): úpravy odpočtů od kapitálu tier 2 v důsledku přechodných ustanovení,</li> <li>— odpočet od položek kapitálu tier 2, který přesahuje výši kapitálu tier 2, který se odečítá od vedlejšího kapitálu tier 1 v souladu s čl. 56 písm. e) nařízení (EU) č. 575/2013: kapitál tier 2 nemůže být záporný, ale odpočty od položek kapitálu tier 2 mohou překročit výši položek dostupného kapitálu tier 2. Pokud k tomu dojde, tato položka představuje částku potřebnou ke zvýšení částky vykázané v řádku 40 na nulu,</li> </ul>



	<p>— ostatní položky kapitálu tier 2 nebo odpočty od položky kapitálu tier 2, které nelze přiřadit do jednoho z řádků 41 až 49.</p> <p>Tento řádek neslouží k zahrnutí kapitálových položek či odpočtů od kapitálu, na něž se nevztahuje nařízení (EU) 2019/2033 nebo nařízení (EU) č. 575/2013, do výpočtu ukazatelů kapitálové přiměřenosti.</p>
--	--

### Šablona EU I CC1.02 – Složení regulatorního kapitálu (malé a nepropojené investiční podniky)

Odkazy na právní předpisy a pokyny	
Řádek	Odkazy na právní předpisy a pokyny
1	<p><b>Kapitál</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Kapitál investičního podniku je součtem jeho kmenového kapitálu tier 1, vedlejšího kapitálu tier 1 a kapitálu tier 2.</p> <p>Zpřístupní se celkový součet řádků 2 a 25.</p>
2	<p><b>Kapitál tier 1</b></p> <p>Kapitál tier 1 je součtem kmenového kapitálu tier 1 a vedlejšího kapitálu tier 1.</p> <p>Zpřístupní se celkový součet řádků 3 a 20.</p>
3	<p><b>Kmenový kapitál tier 1</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Článek 50 nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>Zpřístupní se celkový součet řádků 4 až 11 a řádku 19.</p>
4	<p><b>Zcela splacené kapitálové nástroje</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. a) a článků 27 až 31 nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>Zahrnují se kapitálové nástroje vzájemných institucí, družstev nebo podobných institucí (články 27 a 29 nařízení (EU) č. 575/2013).</p> <p>Emisní ážio související s těmito nástroji není zahrnuto.</p> <p>Zahrnují se kapitálové nástroje upsané veřejnými orgány v mimořádných situacích, jsou-li splněny všechny podmínky článku 31 nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
5	<p><b>Emisní ážio</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>Emisní ážio má stejný význam jako v použitelném účetním standardu.</p> <p>Částka, která má být zpřístupněna v této položce, je částí vztahující se k položce „Splacené kapitálové nástroje“.</p>

6	<p><b>Nerozdělený zisk</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>Nerozdělený zisk zahrnuje nerozdělený zisk z předchozího roku, k němuž se přičte způsobilý mezitímní zisk nebo zisk ke konci roku.</p>
7	<p><b>Kumulovaný ostatní úplný výsledek hospodaření</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
8	<p><b>Ostatní fondy</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 117 a čl. 26 odst. 1 písm. e) nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>Částka, která má být zpřístupněna, musí být očištěna o veškeré daňové platby předvídatelné v době výpočtu.</p>
9	<p><b>Úpravy kmenového kapitálu tier 1 v důsledku obezřetnostních filtrů</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Články 32 až 35 nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
10	<p><b>Ostatní fondy</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 4 nařízení (EU) 2019/2033.</p>
11	<p><b>(-) ODPOČTY OD KMENOVÉHO KAPITÁLU TIER 1 CELKEM</b></p> <p>Zpřístupní se celkový součet řádků 12 až 18.</p>
12	<p><b>(-) Ztráty běžného účetního roku</b></p> <p>Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
13	<p><b>(-) Goodwill</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 113, čl. 36 odst. 1 písm. b) a článku 37 nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
14	<p><b>(-) Jiná nehmotná aktiva</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 115, čl. 36 odst. 1 písm. b) a čl. 37 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>Za jiná nehmotná aktiva se považují nehmotná aktiva podle použitelného účetního standardu bez goodwillu rovněž dle použitelného účetního standardu.</p>
15	<p><b>(-) Odložené daňové pohledávky, které jsou závislé na budoucím zisku a nevyplývají z přechodných rozdílů, po zohlednění souvisejících daňových závazků</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 2 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
16	<p><b>(-) Kvalifikovaná účast mimo finanční sektor přesahující 15 % kapitálu</b></p> <p>Ustanovení čl. 10 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033.</p>

17	<p><b>(-) Celkové kvalifikované účasti v podnicích, které nejsou subjekty finančního sektoru, přesahující 60 % kapitálu</b></p> <p>Ustanovení čl. 10 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033.</p>
18	<p><b>(-) Ostatní odpočty</b></p> <p>Součet všech ostatních odpočtů vyjmenovaných v čl. 36 odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
19	<p><b>KMENOVÝ KAPITÁL TIER 1: Ostatní kapitálové položky, odpočty od kapitálu a úpravy kapitálu</b></p> <p>Tento řádek zahrnuje v příslušných případech součet těchto položek:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— přechodné úpravy provedené v důsledku nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1, pro něž platí zachování právních účinků (čl. 483 odst. 1, 2 a 3 a články 484 až 487 nařízení (EU) č. 575/2013),</li> <li>— přechodné úpravy provedené v důsledku dodatečných menšinových podílů (články 479 a 480 nařízení (EU) č. 575/2013),</li> <li>— ostatní přechodné úpravy kmenového kapitálu tier 1 (články 469 až 478 a článek 481 nařízení (EU) č. 575/2013): úpravy odpočtů od kmenového kapitálu tier 1 v důsledku přechodných ustanovení,</li> <li>— ostatní položky kmenového kapitálu tier 1 nebo odpočty od položky kmenového kapitálu tier 1, které nelze přiřadit do jednoho z řádků 4 až 18.</li> </ul> <p>Tento řádek neslouží k zahrnutí kapitálových položek či odpočtů od kapitálu, na něž se nevztahuje nařízení (EU) 2019/2033 nebo nařízení (EU) č. 575/2013, do výpočtu ukazatelů kapitálové přiměřenosti.</p>
20	<p><b>VEDLEJŠÍ KAPITÁL TIER 1</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Článek 61 nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>Zpřístupní se celkový součet řádků 21 až 24.</p>
21	<p><b>Plně uhrazené přímo vydané kapitálové nástroje</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 51 písm. a) a článků 52, 53 a 54 nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>Částka, která má být zpřístupněna, nezahrnuje emisní ážio související s těmito nástroji.</p>
22	<p><b>Emisní ážio</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 51 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>Emisní ážio má stejný význam jako v použitelném účetním standardu.</p> <p>Částka, která má být zpřístupněna v této položce, je částí vztahující se k položce „Splacené kapitálové nástroje“.</p>
23	<p><b>(-) ODPOČTY OD VEDLEJŠÍHO KAPITÁLU TIER 1 CELKEM</b></p> <p>Článek 56 nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
24	<p><b>Vedlejší kapitál tier 1: Ostatní kapitálové položky, odpočty od kapitálu a úpravy kapitálu</b></p> <p>Tento řádek zahrnuje v příslušných případech součet těchto položek:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>— přechodné úpravy provedené v důsledku nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1, pro něž platí zachování právních účinků (čl. 483 odst. 4 a 5 a články 484 až 487, články 489 a 491 nařízení (EU) č. 575/2013),</li> <li>— nástroje vydané dceřinými podniky a uznané ve vedlejším kapitálu tier 1 (články 83, 85 a 86 nařízení (EU) č. 575/2013): součet všech částek kvalifikovaného kapitálu tier 1 dceřiných podniků, který se zahrne do konsolidovaného vedlejšího kapitálu tier 1, včetně kapitálu vydaného jednotkou pro speciální účel (článek 83 nařízení (EU) č. 575/2013),</li> <li>— přechodné úpravy v důsledku dodatečného uznání nástrojů, které byly vydány dceřinými podniky, ve vedlejším kapitálu tier 1 (článek 480 nařízení (EU) č. 575/2013): úpravy kvalifikovaného kapitálu tier 1 zahrnutého v konsolidovaném vedlejším kapitálu tier 1 provedené v důsledku přechodných ustanovení,</li> <li>— ostatní přechodné úpravy vedlejšího kapitálu tier 1 (články 472, 473a, 474, 475, 478 a 481 nařízení (EU) č. 575/2013): úpravy odpočtů v důsledku přechodných ustanovení,</li> <li>— odpočet od položek vedlejšího kapitálu tier 1, který přesahuje výši vedlejšího kapitálu tier 1, který se odečítá od kmenového kapitálu tier 1 v souladu s čl. 36 odst. 1 písm. j) nařízení (EU) č. 575/2013: vedlejší kapitál tier 1 nemůže být záporný, ale odpočty od položek vedlejšího kapitálu tier 1 mohou překročit výši položek dostupného vedlejšího kapitálu tier 1. Pokud k tomu dojde, tato položka představuje částku potřebnou ke zvýšení částky vykázané v řádku 20 na nulu a rovná se převrácené hodnotě odpočtů od položek vedlejšího kapitálu tier 1, které přesahují výši vedlejšího kapitálu tier 1, zahrnutých jako ostatní odpočty v řádku 18,</li> <li>— ostatní položky vedlejšího kapitálu tier 1 nebo odpočty od položky vedlejšího kapitálu tier 1, které nelze přiřadit do jednoho z řádků 21 až 23.</li> </ul> <p>Tento řádek neslouží k zahrnutí kapitálových položek či odpočtů od kapitálu, na něž se nevztahuje nařízení (EU) 2019/2033 nebo nařízení (EU) č. 575/2013, do výpočtu ukazatelů kapitálové přiměřenosti.</p>
25	<p><b>KAPITÁL TIER 2</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Článek 71 nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>Zpřístupní se celkový součet řádků 26 až 29.</p>
26	<p><b>Plně uhrazené přímo vydané kapitálové nástroje</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 62 písm. a) a článků 63 a 65 nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>Částka, která má být zpřístupněna, nezahrnuje emisní ážio související s těmito nástroji.</p>
27	<p><b>Emisní ážio</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 62 písm. b) a článku 65 nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>Emisní ážio má stejný význam jako v použitelném účetním standardu.</p> <p>Částka, která má být zpřístupněna v této položce, je částí vztahující se k položce „Splacené kapitálové nástroje“.</p>
29	<p><b>(-) ODPOČTY OD KAPITÁLU TIER 2 CELKEM</b></p> <p>Článek 66 nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
30	<p><b>Kapitál tier 2: Ostatní kapitálové položky, odpočty od kapitálu a úpravy kapitálu</b></p> <p>Tento řádek zahrnuje v příslušných případech součet těchto položek:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>— přechodné úpravy provedené v důsledku nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2, pro něž platí zachování právních účinků (čl. 483 odst. 6 a 7 a články 484, 486, 488, 490 a 491 nařízení (EU) č. 575/2013),</li> <li>— nástroje vydané dceřinými podniky a uznané v kapitálu tier 2 (články 83, 87 a 88 nařízení (EU) č. 575/2013): součet všech částek kvalifikovaného kapitálu dceřiných podniků, který se zahrne do konsolidovaného kapitálu tier 2, včetně kvalifikovaného kapitálu tier 2 vydaného jednotkou pro speciální účel (článek 83 nařízení (EU) č. 575/2013),</li> <li>— přechodné úpravy v důsledku dodatečného uznání nástrojů, které byly vydány dceřinými podniky, v kapitálu tier 2 (článek 480 nařízení (EU) č. 575/2013): úpravy kvalifikovaného kapitálu zahrnutého v konsolidovaném kapitálu tier 2 provedené v důsledku přechodných ustanovení,</li> <li>— ostatní přechodné úpravy kapitálu tier 2 (články 472, 473a, 476, 477, 478 a 481 nařízení (EU) č. 575/2013): úpravy odpočtů od kapitálu tier 2 v důsledku přechodných ustanovení,</li> <li>— odpočet od položek kapitálu tier 2, který přesahuje výši kapitálu tier 2, který se odečítá od vedlejšího kapitálu tier 1 v souladu s čl. 56 písm. e) nařízení (EU) č. 575/2013: kapitál tier 2 nemůže být záporný, ale odpočty od položek kapitálu tier 2 mohou překročit výši položek dostupného kapitálu tier 2. Pokud k tomu dojde, tato položka představuje částku potřebnou ke zvýšení částky vykázané v řádku 25 na nulu,</li> <li>— ostatní položky kapitálu tier 2 nebo odpočty od položky kapitálu tier 2, které nelze přiřadit do jednoho z řádků 26 až 28.</li> </ul> <p>Tento řádek neslouží k zahrnutí kapitálových položek či odpočtů od kapitálu, na něž se nevztahuje nařízení (EU) 2019/2033 nebo nařízení (EU) č. 575/2013, do výpočtu ukazatelů kapitálové přiměřenosti.</p>
--	--

### Šablona EU I CC1.03 – Složení regulatorního kapitálu (skupinový kapitálový test)

6. Subjekty uvedené v čl. 8 odst. 3 nařízení (EU) 2019/2033, které mají prospěch z použití uvedeného článku, zpřístupňují informace o složení kapitálu v souladu se šablonou EU I CC1.03 a při dodržení následujících pokynů.

Řádek	Odkazy na právní předpisy a pokyny
1	<p><b>KAPITÁL</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Kapitál investičního podniku je součtem jeho kapitálu tier 1 a tier 2.</p>
2	<p><b>KAPITÁL TIER 1</b></p> <p>Kapitál tier 1 je součtem kmenového kapitálu tier 1 a vedlejšího kapitálu tier 1.</p>
3	<p><b>KMENOVÝ KAPITÁL TIER 1</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Článek 50 nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
4	<p><b>Splacené kapitálové nástroje</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. a) a článků 27 až 31 nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>Zahrnují se kapitálové nástroje vzájemných institucí, družstev nebo podobných institucí (články 27 a 29 nařízení (EU) č. 575/2013).</p> <p>Emisní ážio související s těmito nástroji není zahrnuto.</p>

	<p>Zahrnují se kapitálové nástroje upsané veřejnými orgány v mimořádných situacích, jsou-li splněny všechny podmínky článku 31 nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
5	<p><b>Emisní ážio</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>Emisní ážio má stejný význam jako v použitelném účetním standardu.</p> <p>Částka, která má být zpřístupněna v této položce, je částí vztahující se k položce „Splacené kapitálové nástroje“.</p>
6	<p><b>Nerozdělený zisk</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>Nerozdělený zisk zahrnuje nerozdělený zisk z předchozího roku, k němuž se přičte způsobilý mezitímní zisk nebo zisk ke konci roku.</p>
7	<p><b>Nerozdělený zisk z předchozích let</b></p> <p>Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 123 a čl. 26 odst. 1 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>V čl. 4 odst. 1 bodu 123 nařízení (EU) č. 575/2013 je nerozdělený zisk definován jako „zisky a ztráty z předchozích období po započtení hospodářského výsledku podle použitelného účetního rámce“.</p>
8	<p><b>Způsobilý zisk nebo ztráta</b></p> <p>Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 121, čl. 26 odst. 2 a čl. 36 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>Podle čl. 26 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013 je možno zahrnout do nerozděleného zisku mezitímní zisk nebo zisk ke konci roku, a to s předchozím svolením příslušného orgánu, pokud jsou splněny určité podmínky.</p> <p>Naopak ztráty se odečtou od kmenového kapitálu tier 1, jak je uvedeno v čl. 36 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
9	<p><b>Kumulovaný ostatní úplný výsledek hospodaření</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
10	<p><b>Ostatní fondy</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 117 a čl. 26 odst. 1 písm. e) nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>Částka, která má být zpřístupněna, musí být očištěna o veškeré daňové platby předvídatelné v době výpočtu.</p>
11	<p><b>Úpravy kmenového kapitálu tier 1 v důsledku obezřetnostních filtrů</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Články 32 až 35 nařízení (EU) č. 575/2013.</p>

12	<p><b>Ostatní fondy</b> Ustanovení čl. 9 odst. 4 nařízení (EU) 2019/2033.</p>
13	<p><b>(-) ODPOČTY OD KMENOVÉHO KAPITÁLU TIER 1 CELKEM</b> Zpřístupní se celkový součet řádků 14 až 23.</p>
14	<p><b>(-) Vlastní nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1</b> Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. f) a článku 42 nařízení (EU) č. 575/2013. Vlastní nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1 držené vykazující institucí nebo skupinou ke dni vykazování. S výhradou výjimek uvedených v článku 42 nařízení (EU) č. 575/2013. V tomto řádku se nevykazují držby akcií zahrnuté v položce „Nezpůsobitelné kapitálové nástroje“. Částka, která má být zpřístupněna, zahrnuje emisní ážio související s vlastními akciemi.</p>
15	<p><b>(-) Ztráty běžného účetního roku</b> Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
16	<p><b>(-) Goodwill</b> Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 113, čl. 36 odst. 1 písm. b) a článku 37 nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
17	<p><b>(-) Jiná nehmotná aktiva</b> Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 115, čl. 36 odst. 1 písm. b) a čl. 37 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013. Za jiná nehmotná aktiva se považují nehmotná aktiva podle použitelného účetního standardu bez goodwillu rovněž dle použitelného účetního standardu.</p>
18	<p><b>(-) Odložené daňové pohledávky, které jsou závislé na budoucím zisku a nevyplývají z přechodných rozdílů, po zohlednění souvisejících daňových závazků</b> Ustanovení čl. 9 odst. 2 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
19	<p><b>(-) Kvalifikovaná účast mimo finanční sektor přesahující 15 % kapitálu</b> Ustanovení čl. 10 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033.</p>
20	<p><b>(-) Celkové kvalifikované účasti v podnicích, které nejsou subjekty finančního sektoru, přesahující 60 % kapitálu</b> Ustanovení čl. 10 odst. 1 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033.</p>
21	<p><b>(-) Nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici</b> Ustanovení čl. 9 odst. 2 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. h) nařízení (EU) č. 575/2013.</p>

22	<p><b>(-) Aktiva penzijního fondu definovaných požitků</b>  Ustanovení čl. 9 odst. 2 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. e) nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
23	<p><b>(-) Ostatní odpočty</b>  Součet všech ostatních odpočtů vyjmenovaných v čl. 36 odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
24	<p><b>KMENOVÝ KAPITÁL TIER 1: Ostatní kapitálové položky, odpočty od kapitálu a úpravy kapitálu</b>  Tento řádek zahrnuje v příslušných případech součet těchto položek:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— přechodné úpravy provedené v důsledku nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1, pro něž platí zachování právních účinků (čl. 483 odst. 1, 2 a 3 a články 484 až 487 nařízení (EU) č. 575/2013),</li> <li>— ostatní přechodné úpravy kmenového kapitálu tier 1 (články 469 až 478 a článek 481 nařízení (EU) č. 575/2013): úpravy odpočtů od kmenového kapitálu tier 1 v důsledku přechodných ustanovení,</li> <li>— ostatní položky kmenového kapitálu tier 1 nebo odpočty od položky kmenového kapitálu tier 1, které nelze přiřadit do jednoho z řádků 4 až 23.</li> </ul> <p>Tento řádek neslouží k zahrnutí kapitálových položek či odpočtů od kapitálu, na něž se nevztahuje nařízení (EU) 2019/2033 nebo nařízení (EU) č. 575/2013, do výpočtu ukazatelů kapitálové přiměřenosti.</p>
25	<p><b>VEDLEJŠÍ KAPITÁL TIER 1</b>  Ustanovení čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.  Článek 61 nařízení (EU) č. 575/2013.  Zpřístupní se celkový součet řádků 26 až 28 a řádku 32.</p>
26	<p><b>Splacené kapitálové nástroje</b>  Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 51 písm. a) a článků 52, 53 a 54 nařízení (EU) č. 575/2013.  Částka, která má být zpřístupněna, nezahrnuje emisní ážio související s těmito nástroji.</p>
27	<p><b>Emisní ážio</b>  Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 51 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013.  Emisní ážio má stejný význam jako v použitelném účetním standardu.  Částka, která má být zpřístupněna v této položce, je částí vztahující se k položce „Splacené kapitálové nástroje“.</p>
28	<p><b>(-) ODPOČTY OD VEDLEJŠÍHO KAPITÁLU TIER 1 CELKEM</b>  Článek 56 nařízení (EU) č. 575/2013.  Zpřístupní se celkový součet řádků 29 až 31.</p>
29	<p><b>(-) Vlastní nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1</b>  Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 52 odst. 1 písm. b), čl. 56 písm. a) a článku 57 nařízení (EU) č. 575/2013.</p>



	<p>Vlastní nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1 držené investičním podnikem ke dni vykazování. S výhradou výjimek uvedených v článku 57 nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>Částka, která má být zpřístupněna, zahrnuje emisní ážio související s vlastními akciemi.</p>
30	<p><b>(-) Nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 2 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 56 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
31	<p><b>(-) Ostatní odpočty</b></p> <p>Součet všech ostatních odpočtů v souladu s článkem 56 nařízení (EU) č. 575/2013, s výjimkou odpočtů v souladu s čl. 56 písm. d) nařízení (EU) č. 575/2013, které nejsou zahrnuty v žádném z výše uvedených řádků 0340 nebo 0380.</p>
32	<p><b>Vedlejší kapitál tier 1: Ostatní kapitálové položky, odpočty od kapitálu a úpravy kapitálu</b></p> <p>Tento řádek zahrnuje v příslušných případech součet těchto položek:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— přechodné úpravy provedené v důsledku nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1, pro něž platí zachování právních účinků (čl. 483 odst. 4 a 5 a články 484 až 487, články 489 a 491 nařízení (EU) č. 575/2013),</li> <li>— ostatní přechodné úpravy vedlejšího kapitálu tier 1 (články 472, 473a, 474, 475, 478 a 481 nařízení (EU) č. 575/2013): úpravy odpočtů v důsledku přechodných ustanovení,</li> <li>— odpočet od položek vedlejšího kapitálu tier 1, který přesahuje výši vedlejšího kapitálu tier 1, který se odečítá od kmenového kapitálu tier 1 v souladu s čl. 36 odst. 1 písm. j) nařízení (EU) č. 575/2013: vedlejší kapitál tier 1 nemůže být záporný, ale odpočty od položek vedlejšího kapitálu tier 1 mohou překročit výši položek dostupného vedlejšího kapitálu tier 1. Pokud k tomu dojde, tato položka představuje částku potřebnou ke zvýšení částky vykázané v řádku 0300 na nulu a rovná se převrácené hodnotě odpočtů od položek vedlejšího kapitálu tier 1, které přesahují výši vedlejšího kapitálu tier 1, zahrnutých jako ostatní odpočty v řádku 23,</li> <li>— ostatní položky vedlejšího kapitálu tier 1 nebo odpočty od položky vedlejšího kapitálu tier 1, které nelze přiřadit do jednoho z řádků 26 až 31.</li> </ul> <p>Tento řádek neslouží k zahrnutí kapitálových položek či odpočtů od kapitálu, na něž se nevztahuje nařízení (EU) 2019/2033 nebo nařízení (EU) č. 575/2013, do výpočtu ukazatelů kapitálové přiměřenosti.</p>
33	<p><b>KAPITÁL TIER 2</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Článek 71 nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>Zpřístupní se celkový součet řádků 34 až 36 a řádku 39.</p>
34	<p><b>Plně uhrazené přímo vydané kapitálové nástroje</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 62 písm. a) a článků 63 a 65 nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>Částka, která má být zpřístupněna, nezahrnuje emisní ážio související s těmito nástroji.</p>

35	<p><b>Emisní ážio</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 62 písm. b) a článku 65 nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>Emisní ážio má stejný význam jako v použitelném účetním standardu.</p> <p>Částka, která má být zpřístupněna v této položce, je částí vztahující se k položce „Splacené kapitálové nástroje“.</p>
36	<p><b>(–) ODPOČTY OD KAPITÁLU TIER 2 CELKEM</b></p> <p>Článek 66 nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
37	<p><b>(–) Vlastní nástroje zahrnované do kapitálu tier 2</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 63 písm. b) bodu i), čl. 66 písm. a) a článku 67 nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>Vlastní nástroje zahrnované do kapitálu tier 2 držené vykazující institucí nebo skupinou ke dni vykazování. S výhradou výjimek uvedených v článku 67 nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>V tomto řádku se nezpřístupňují držby akcií zahrnuté v položce „Nezpůsobitelné kapitálové nástroje“.</p> <p>Částka, která má být zpřístupněna, zahrnuje emisní ážio související s vlastními akciemi.</p>
38	<p><b>(–) Nástroje zahrnované do kapitálu tier 2 subjektů finančního sektoru, v nichž instituce nemá významnou investici</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 2 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 66 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
39	<p><b>Kapitál tier 2: Ostatní kapitálové položky, odpočty od kapitálu a úpravy kapitálu</b></p> <p>Tento řádek zahrnuje v příslušných případech součet těchto položek:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— přechodné úpravy provedené v důsledku nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2, pro něž platí zachování právních účinků (čl. 483 odst. 6 a 7 a články 484, 486, 488, 490 a 491 nařízení (EU) č. 575/2013),</li> <li>— ostatní přechodné úpravy kapitálu tier 2 (články 472, 473a, 476, 477, 478 a 481 nařízení (EU) č. 575/2013): úpravy odpočtů od kapitálu tier 2 v důsledku přechodných ustanovení,</li> <li>— odpočet od položek kapitálu tier 2, který přesahuje výši kapitálu tier 2, který se odečítá od vedlejšího kapitálu tier 1 v souladu s čl. 56 písm. e) nařízení (EU) č. 575/2013: kapitál tier 2 nemůže být záporný, ale odpočty od položek kapitálu tier 2 mohou překročit výši položek dostupného kapitálu tier 2. Pokud k tomu dojde, tato položka představuje částku potřebnou ke zvýšení částky vykázané v řádku 33 na nulu,</li> <li>— ostatní položky kapitálu tier 2 nebo odpočty od položky kapitálu tier 2, které nelze přiřadit do jednoho z řádků 34 až 38.</li> </ul> <p>Tento řádek neslouží k zahrnutí kapitálových položek či odpočtů od kapitálu, na něž se nevztahuje nařízení (EU) 2019/2033 nebo nařízení (EU) č. 575/2013, do výpočtu ukazatelů kapitálové přiměřenosti.</p>

**Šablona EU I CC2 – Sesouhlasení regulatorního kapitálu s rozvahou v auditované účetní závěrce**

7. Investiční podniky použijí pokyny obsažené v této příloze k vyplnění šablony EU I CC2 obsažené v příloze VI podle čl. 49 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033.

8. Investiční podniky zpřístupňují rozvahu obsaženou v jejich zveřejněné účetní závěrce. Účetní závěrkou musí být auditovaná účetní závěrka uvádějící údaje ke konci roku.
9. Řádky šablony jsou flexibilní a investiční podniky je vyplní v souladu se svou účetní závěrkou. Položky kapitálu v auditované účetní závěrce zahrnují veškeré položky, které jsou složkami regulatorního kapitálu nebo které jsou odečteny od tohoto kapitálu, včetně vlastního kapitálu, závazků, jako jsou dluhy, nebo jiných rozvahových položek, které ovlivňují regulatorní kapitál, jako jsou nehmotná aktiva, goodwill a odložené daňové pohledávky. Investiční podniky podle potřeby rozšíří položky kapitálu v rozvaze, aby zajistily, že všechny složky obsažené v šabloně pro zveřejňování informací o složení kapitálu (šablona EU I CC1) budou uvedeny zvlášť. Investiční podniky rozšíří prvky rozvahy pouze na takovou úroveň členění, která je nezbytná k odvození složek požadovaných šablonou EU I CC1. Zpřístupnění informací musí být přiměřené složitosti rozvahy investičního podniku.
10. Sloupce jsou pevně dané a informace v nich se uvedou takto:
- Sloupec a): Investiční podniky uvedou číselné údaje vykázané v rozvaze obsažené v jejich auditovaných účetních závěrkách v souladu s účetním rozsahem konsolidace;
  - Sloupec b): Investiční podniky vykáží číselné údaje v souladu s regulatorním rozsahem konsolidace;
  - Sloupec c): Investiční podniky uvedou křížové odkazy mezi položkou kapitálu v šabloně EU I CC2 a příslušnými položkami šablony pro zpřístupňování informací o kapitálu EU I CC1. Odkaz ve sloupci c) šablony EU I CC2 bude propojen s odkazem uvedeným ve sloupci b) šablony EU I CC1.
11. V následujících případech, kdy je rozsah účetní konsolidace investičních podniků zcela shodný s rozsahem regulatorní konsolidace, se vyplní pouze sloupec a) a tato skutečnost se jasně uvede:
- Pokud investiční podniky plní požadavky stanovené v části šesté nařízení (EU) 2019/2033 o obezřetnostních požadavcích na investiční podniky na konsolidovaném základě, rozsah a metoda konsolidace použité pro rozvahu v rámci účetní závěrky jsou však totožné s rozsahem a metodou konsolidace stanovenými podle části první hlavy II kapitoly 2 nařízení (EU) 2019/2033, a investiční podniky jednoznačně v komentáři připojeném k šabloně uvedou, že mezi příslušnými rozsahy a metodami konsolidace neexistují rozdíly;
  - Pokud investiční podniky plní požadavky stanovené v části šesté nařízení (EU) 2019/2033 na individuálním základě.

#### **Tabulka EU I CCA – Hlavní vlastnosti vlastních nástrojů vydaných podnikem.**

12. Investiční podniky použijí pokyny obsažené v této příloze k vyplnění tabulky EU I CCA obsažené v příloze VI podle čl. 49 odst. 1 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033.
13. Investiční podniky vyplní tabulku EU I CCA pro tyto kategorie: nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1, nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1, nástroje zahrnované do kapitálu tier 2.
14. Tabulky obsahují samostatné sloupce s vlastnostmi jednotlivých nástrojů regulatorního kapitálu. Mají-li různé nástroje téže kategorie totožné vlastnosti, mohou investiční podniky vyplnit pouze jeden sloupec uvádějící tyto totožné vlastnosti a určit emise, jichž se totožné vlastnosti týkají.

<b>Pokyny pro vyplnění formuláře tabulky hlavních vlastností kapitálových nástrojů vydaných podnikem</b>	
<b>Číslo řádku</b>	<b>Vysvětlení</b>
1	Emitent Identifikuje právní subjekt emitenta. <i>Volný text</i>

2	<p>Specifický identifikační kód (např. CUSIP, ISIN nebo Bloomberg v případě soukromé investice)</p> <p>Specifický identifikační kód (např. CUSIP, ISIN nebo Bloomberg v případě soukromé investice)</p> <p><i>Volný text</i></p>
3	<p>Veřejná nebo soukromá investice</p> <p>Upřesní, zda byl nástroj předmětem veřejné, nebo soukromé investice.</p> <p><i>Výběr z nabídky: [Veřejná] [Soukromá]</i></p>
4	<p>Právní předpisy, jimiž se nástroj řídí</p> <p>Upřesňuje právní předpisy, jimiž se nástroj řídí.</p> <p><i>Volný text</i></p>
5	<p>Typ nástroje (typy upřesní každá jurisdikce)</p> <p>Upřesňuje typ nástroje v závislosti na jurisdikci.</p> <p><i>V případě nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1 vyberte název nástroje ze seznamu pro kmenový kapitál tier 1, který zveřejňuje orgán EBA.</i></p> <p><i>V případě ostatních nástrojů vyberte z: příslušnou nabídku investičním podnikům poskytnou jednotlivé jurisdikce – pro každý typ nástroje se vloží odkazy na články nařízení (EU) 2019/2033.</i></p>
6	<p>Objem uznaný v regulatorním kapitálu (měna v milionech, k poslednímu datu pro vykazování)</p> <p>Upřesňuje objem uznaný v regulatorním kapitálu (celková hodnota nástroje uznaná před přechodnými ustanoveními pro příslušnou úroveň zpřístupnění informací – měna použitá pro oznamovací povinnosti).</p> <p><i>Volný text – zejména upřesněte, zda jsou určité části nástrojů vykazovány v různých třídách regulatorního kapitálu a zda se objem uznaný v regulatorním kapitálu liší od emitovaného objemu.</i></p>
7	<p>Nominální hodnota nástroje</p> <p>Nominální hodnota nástroje (v měně emise a měně použité pro oznamovací povinnosti)</p> <p><i>Volný text</i></p>
8	<p>Emisní cena</p> <p>Emisní cena nástroje</p> <p><i>Volný text</i></p>
9	<p>Cena při splacení</p> <p>Cena při splacení nástroje</p> <p><i>Volný text</i></p>
10	<p>Účetní klasifikace</p> <p>Upřesňuje účetní klasifikaci.</p> <p><i>Výběr z nabídky: [Vlastní kapitál akcionářů] [Závazek – zůstatková hodnota] [Závazek – reálná hodnota] [Menšinový podíl v dceřiném podniku zahrnutém do konsolidace]</i></p>
11	<p>Původní datum emise</p> <p>Upřesňuje datum vydání.</p> <p><i>Volný text</i></p>

12	<p>Věčný nebo datovaný</p> <p>Upřesňuje, zda se jedná o datovaný nebo věčný nástroj.</p> <p><i>Výběr z nabídky: [Věčný] [Datovaný]</i></p>
13	<p>Původní datum splatnosti</p> <p>U datovaného nástroje upřesňuje původní datum splatnosti (den, měsíc a rok). V případě věčného nástroje uveďte „žádná splatnost“.</p> <p><i>Volný text</i></p>
14	<p>Vypovězení emitentem s výhradou předchozího schválení orgány dohledu</p> <p>Upřesňuje, zda existuje možnost vypovězení emitentem (všechny typy kupních opcí).</p> <p><i>Výběr z nabídky: [Ano] [Ne]</i></p>
15	<p>Datum možného vypovězení, data případného vypovězení a hodnota při splacení</p> <p>V případě nástroje s možností vypovězení emitentem upřesňuje první datum vypovězení v případě, existuje-li u nástroje možnost vypovězení k určitému dni (den, měsíc a rok), a mimoto stanoví, zda u nástroje existuje možnost vypovězení v případě daňové a/nebo regulativní rozhodné události. Uvádí rovněž cenu při splacení. Pomáhá posoudit trvalost.</p> <p><i>Volný text</i></p>
16	<p>Data následného vypovězení, je-li to relevantní</p> <p>Upřesňuje existenci a četnost dat následného vypovězení, je-li použitelné. Pomáhá posoudit trvalost.</p> <p><i>Volný text</i></p>
17	<p>Pevná nebo pohyblivá dividenda/kupon</p> <p>Upřesňuje, zda jsou kupony/dividendy během existence nástroje pevně stanovené, nebo během existence nástroje pohyblivé, nebo v současnosti pevné, v budoucnu se však sazba změní na pohyblivou, nebo v současnosti pohyblivé, v budoucnu se však sazba změní na pevnou.</p> <p><i>Výběr z nabídky: [Pevné] [Pohyblivé] [Změna z pevných sazeb na pohyblivé] [Změna z pohyblivých sazeb na pevné]</i></p>
18	<p>Kuponová sazba a případný související index</p> <p>Upřesňuje kuponovou sazbu nástroje a případný související index, na nějž se kuponová/dividendová sazba vztahuje.</p> <p><i>Volný text</i></p>
19	<p>Existence systému pozastavení výplaty dividend</p> <p>Upřesňuje, zda nevyplacení kuponu nebo dividendy z nástroje zakazuje výplatu dividend z kmenových akcií (tj. zda existuje systém pozastavení výplaty dividend).</p> <p><i>Výběr z nabídky: [ano] [ne]</i></p>
20	<p>Zcela podle uvážení, částečně podle uvážení nebo povinné (pokud jde o časový harmonogram)</p> <p>Upřesňuje, zda emitent rozhoduje o vyplacení kuponů/dividend zcela podle svého uvážení, částečně podle svého uvážení, nebo zda nemá v tomto ohledu žádnou rozhodovací pravomoc. Rozhoduje-li instituce o zrušení výplat kuponů/dividend za všech okolností podle svého uvážení, musí zvolit možnost „zcela podle uvážení“ (včetně v případech, kdy existuje systém pozastavení výplaty dividend, který instituci nebrání zrušit výplatu u nástroje). Existují-li určité podmínky, které musí být splněny, než je možné výplatu zrušit (např. kapitál pod určitou prahovou hodnotou), musí instituce zvolit možnost „částečně podle uvážení“. Nemůže-li instituce zrušit vyplacení mimo platební neschopnost instituce, musí vybrat možnost „povinné“.</p>

	<p><i>Výběr z nabídky: [Zcela podle uvážení] [Částečně podle uvážení] [Povinné]</i></p> <p><i>Volný text (uveďte důvody rozhodnutí, existenci systémů povinné výplaty dividend, systémů pozastavení výplaty dividend, alternativního mechanismu výplaty kuponu).</i></p>
21	<p>Zcela podle uvážení, částečně podle uvážení nebo povinné (pokud jde o objem)</p> <p>Upřesňuje, zda emitent rozhoduje o výši kuponu/dividendy zcela podle svého uvážení, částečně podle svého uvážení, nebo zda nemá v tomto ohledu žádnou rozhodovací pravomoc.</p> <p><i>Výběr z nabídky: [Zcela podle uvážení] [Částečně podle uvážení] [Povinné]</i></p>
22	<p>Existence navýšení či jiné pobídky ke splacení nástroje</p> <p>Upřesňuje, zda existuje navýšení či jiná pobídka ke splacení nástroje.</p> <p><i>Výběr z nabídky: [Ano] [Ne]</i></p>
23	<p>Nekumulativní nebo kumulativní</p> <p>Upřesňuje, zda jsou dividendy/kupony kumulativní nebo nekumulativní.</p> <p><i>Výběr z nabídky: [Nekumulativní] [Kumulativní] [Alternativní mechanismus výplaty kuponu]</i></p>
24	<p>Konvertibilní nebo nekonvertibilní</p> <p>Upřesňuje, zda je nástroj konvertibilní, či nikoli.</p> <p><i>Výběr z nabídky: [Konvertibilní] [Nekonvertibilní]</i></p>
25	<p>V případě konvertibilního nástroje, rozhodná událost pro konverzi</p> <p>Upřesňuje podmínky konverze nástroje, včetně okamžiku neživotoschopnosti. Pokud může konverzi provést jeden či více orgánů, uvedou se tyto orgány. U každého orgánu se uvádí, zda právní základ pro provedení konverze orgánem stanoví podmínky smlouvy týkající se nástroje (smluvní přístup), nebo zda je právní základ stanoven zákonným způsobem (zákonný přístup).</p> <p><i>Volný text</i></p>
26	<p>V případě konvertibilního nástroje, konvertibilní zcela nebo částečně</p> <p>Upřesňuje, zda bude nástroj vždy převeden zcela, zda může být převeden zcela nebo částečně, nebo zda bude vždy převeden částečně.</p> <p><i>Výběr z nabídky: [Vždy zcela] [Částečně nebo zcela] [Vždy částečně]</i></p>
27	<p>V případě konvertibilního nástroje, konverzní faktor</p> <p>Upřesňuje konverzní faktor při převedení na nástroj více absorbující ztráty.</p> <p><i>Volný text</i></p>
28	<p>V případě konvertibilního nástroje, povinná nebo nepovinná konverze</p> <p>U konvertibilních nástrojů upřesňuje, zda je konverze povinná nebo nepovinná.</p> <p><i>Výběr z nabídky: [Povinná] [Nepovinná] [Nepoužitelná] a [Dle uvážení držitelů] [Dle uvážení emitenta] [Dle uvážení držitelů i emitenta]</i></p>

29	<p>V případě konvertibilního nástroje upřesněte, na jaký typ nástroje lze dotyčný nástroj převést.</p> <p>U konvertibilních nástrojů upřesňuje, na jaký typ nástroje lze dotyčný nástroj převést.</p> <p><i>Výběr z nabídky: [Kmenový kapitál tier 1] [Vedlejší kapitál tier 1] [Kapitál tier 2] [Jiné]</i></p>
30	<p>V případě konvertibilního nástroje uveďte emitenta nástroje, na něž je dotyčný nástroj převeden.</p> <p>V případě konvertibilního nástroje uveďte emitenta nástroje, na něž je dotyčný nástroj převeden.</p> <p><i>Volný text</i></p>
31	<p>Možnost snížení účetní hodnoty</p> <p>Upřesňuje, zda existuje možnost snížení účetní hodnoty.</p> <p><i>Výběr z nabídky: [Ano] [Ne]</i></p>
32	<p>V případě snížení účetní hodnoty, rozhodná událost pro snížení účetní hodnoty</p> <p>Upřesňuje rozhodné události, které vedou k snížení účetní hodnoty, včetně okamžiku neživotaschopnosti. Může-li snížení hodnoty provést jeden nebo více orgánů, uvedou se tyto orgány. U každého orgánu se uvede, zda právní základ pro snížení účetní hodnoty orgánem stanoví podmínky smlouvy týkající se nástroje (smluvní přístup), nebo zda je právní základ stanoven zákonným způsobem (zákonný přístup).</p> <p><i>Volný text</i></p>
33	<p>V případě snížení účetní hodnoty, snížení v celém rozsahu nebo částečně</p> <p>Upřesňuje, zda bude nástroj vždy odepsán zcela, nebo zda může být odepsán částečně, nebo zda bude vždy odepsán částečně. Pomáhá posoudit úroveň schopnosti absorbovat ztráty při snížení účetní hodnoty.</p> <p><i>Výběr z nabídky: [Vždy zcela] [Částečně nebo zcela] [Vždy částečně]</i></p>
34	<p>V případě snížení účetní hodnoty, trvalé nebo dočasné snížení</p> <p>V případě snížení účetní hodnoty nástroje upřesňuje, zda je toto snížení trvalé nebo dočasné.</p> <p><i>Výběr z nabídky: [Trvalé] [Dočasné] [Nepoužije se]</i></p>
35	<p>V případě dočasného snížení účetní hodnoty, popis mechanismu zvýšení účetní hodnoty</p> <p>Popisuje mechanismus zvýšení účetní hodnoty.</p> <p><i>Volný text</i></p>
36	<p>Rysy nesplňující požadavky</p> <p>Informace o tom, zda existují rysy nesplňující požadavky.</p> <p>Vyberte [ano] nebo [ne].</p>
37	<p>Pokud ano, uveďte rysy nesplňující požadavky.</p> <p>Pokud existují rysy nesplňující požadavky, instituce upřesní jaké.</p> <p><i>Volný text</i></p>
38	<p>Odkaz na úplné znění podmínek nástroje (odkaz)</p> <p>Investiční podniky uvedou hypertextový odkaz s přístupem k prospektu emise včetně veškerých podmínek nástroje.</p>

## PŘÍLOHA VIII

## PODÁVÁNÍ ZPRÁV O SKUPINOVÉM KAPITÁLOVÉM TESTU

ŠABLONY PRO INVESTIČNÍ PODNIKY			
Číslo šablony	Kód šablony	Název šablony / skupiny šablon	Zkrácený název
		<b>SKUPINOVÝ KAPITÁLOVÝ TEST</b>	
11,1	I 11.01	SLOŽENÍ KAPITÁLU – SKUPINOVÝ KAPITÁLOVÝ TEST	I11.1
11,2	I 11.02	KAPITÁLOVÉ NÁSTROJE – SKUPINOVÝ KAPITÁLOVÝ TEST	I11.2
11,3	I 11.03	INFORMACE O DCEŘINÝCH PODNICÍCH	I11.3

## I 11.01 – SLOŽENÍ KAPITÁLU – SKUPINOVÝ KAPITÁLOVÝ TEST (I11.1)

Řádky	Položka	Částka
		0010
0010	<b>KAPITÁL</b>	
0020	<b>KAPITÁL TIER 1</b>	
0030	<b>KMENOVÝ KAPITÁL TIER 1</b>	
0040	Zcela splacené kapitálové nástroje	
0050	Emisní ážio	
0060	Nerozdělený zisk	
0070	Nerozdělený zisk z předchozích let	
0080	Způsobilý zisk	
0090	Kumulovaný ostatní úplný výsledek hospodaření	
0100	Ostatní fondy	
0120	Úpravy kmenového kapitálu tier 1 v důsledku omezitelných filtrů	
0130	Ostatní fondy	
0145	(-) ODPOČTY OD KMENOVÉHO KAPITÁLU TIER 1 CELKEM	
0150	(-) Vlastní nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1	
0190	(-) Ztráty běžného účetního roku	
0200	(-) Goodwill	
0210	(-) Jiná nehmotná aktiva	
0220	(-) Odložené daňové pohledávky, které jsou závislé na budoucím zisku a nevyplývají z přechodných rozdílů, po zohlednění souvisejících daňových závazků	
0230	(-) Kvalifikovaná účast mimo finanční sektor přesahující 15 % kapitálu	
0240	(-) Celkové kvalifikované účasti v podnicích, které nejsou subjekty finančního sektoru, přesahující 60 % kapitálu	
0250	(-) Nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž investiční podnik nemá významnou investici	
0270	(-) Aktiva penzijního fondu definovaných požitků	
0280	(-) Ostatní odpočty	
0295	KMENOVÝ KAPITÁL TIER 1: Ostatní kapitálové položky, odpočty od kapitálu a úpravy kapitálu	
0300	<b>VEDLEJŠÍ KAPITÁL TIER 1</b>	
0310	Plně uhrazené přímo vydané kapitálové nástroje	



0320	Emisní ážio	
0335	(-) ODPOČTY OD VEDLEJŠÍHO KAPITÁLU TIER 1 CELKEM	
0340	(-) Vlastní nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1	
0380	(-) Nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž investiční podnik nemá významnou investici	
0400	(-) Ostatní odpočty	
0415	Vedlejší kapitál tier 1: Ostatní kapitálové položky, odpočty od kapitálu a úpravy kapitálu	
0420	<b>KAPITÁL TIER 2</b>	
0430	Plně uhrazené přímo vydané kapitálové nástroje	
0440	Emisní ážio	
0455	(-) ODPOČTY OD KAPITÁLU TIER 2 CELKEM	
0460	(-) Vlastní nástroje zahrnované do kapitálu tier 2	
0500	(-) Nástroje zahrnované do kapitálu tier 2 subjektů finančního sektoru, v nichž mateřský podnik nemá významnou investici	
0525	Kapitál tier 2: Ostatní kapitálové položky, odpočty od kapitálu a úpravy kapitálu	

#### I 11.02 – SLOŽENÍ KAPITÁLU – SKUPINOVÝ KAPITÁLOVÝ TEST (I11.2)

Řádky	Položka	Částka 0010
0010	Nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru ve skupině investičního podniku, v nichž mateřský podnik má významnou investici	
0020	Nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru ve skupině investičního podniku, v nichž mateřský podnik má významnou investici	
0030	Nástroje zahrnované do kapitálu tier 2 subjektů finančního sektoru ve skupině investičního podniku, v nichž mateřský podnik má významnou investici	
0040	Kapitálové investice do subjektů finančního sektoru ve skupině investičního podniku v rozsahu, v jakém nepředstavují kapitál subjektu skupiny, do kterého mateřský podnik investuje	
0050	Podřízené pohledávky subjektů finančního sektoru ve skupině investičního podniku	
0060	Podmíněné závazky ve prospěch subjektů ve skupině investičního podniku	
0070	Celkové kapitálové požadavky pro dceřiné podniky	

**I 11.03: INFORMACE O DCEŘINÝCH PODNICÍCH (I11.3)**

Kód	Typ kódu	Název podniku	Mateřský nebo dceřiný podnik	Země	Investice mateřského podniku					Podmíněné závazky mateřského podniku ve prospěch subjektu	Celkové kapitálové požadavky	Trvalý minimální kapitál	Požadavek dle K-faktorů														Požadavky dle fixních režijních nákladů
					KME-NOVÝ KAPITÁL TIER 1	VED-LEJŠÍ KAPITÁL TIER 1	KAPITÁL TIER 2	Investice	Podřízené pohledávky				Spravovaný majetek	Držené peníze zákazníků - oddělené	Držené peníze zákazníků - neoddělené	Majetek v úschově asprávně	Zpracované pokyny zákazníků - hoto- vostní obchody	Zpracované pokyny zákazníků - obchody s deriváty	Požadavek na čisté pozici riziko dle K-faktorů	Marže požadovaná pro účely clearingu	Selhání protistrany obchodu	Denní objem obchodování - hoto- vostní obchody	Denní objem obchodování - obchody s deriváty	Požadavek na riziko koncentrace dle K-faktorů			
																									0060	0070	
0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160	0170	0180	0190	0200	0210	0220	0230	0240	0250	0260	0270	

## PŘÍLOHA IX

## PODÁVÁNÍ ZPRÁV O SKUPINOVÉM KAPITÁLOVÉM TESTU

## Obsah

ČÁST I: OBECNÉ POKYNY .....	162
1. Struktura a konvence .....	162
1.1 Struktura .....	162
1.2 Konvence v oblasti číslování .....	162
1.3 Konvence v oblasti znamének .....	162
ČÁST II: POKYNY K ŠABLONÁM .....	163
<b>1. KAPITÁL: VÝŠE, SLOŽENÍ, POŽADAVKY A VÝPOČET</b> .....	163
1.1 Obecné poznámky .....	163
1.2. I 11.01 – SLOŽENÍ KAPITÁLU – SKUPINOVÝ KAPITÁLOVÝ TEST (I11.1) .....	163
1.2.1. Pokyny pro konkrétní pozice .....	163
1.3. I 11.02 – KAPITÁLOVÉ POŽADAVKY – SKUPINOVÝ KAPITÁLOVÝ TEST (I11.2) .....	169
1.3.1. Pokyny pro konkrétní pozice .....	169
1.4. IF 11.03 INFORMACE O DCEŘINÝCH PODNICÍCH (IF11.3) .....	170
1.4.1. Pokyny pro konkrétní pozice .....	170

**ČÁST I: OBECNÉ POKYNY**

1. Struktura a konvence
  - 1.1 Struktura
    1. Podávání zpráv o skupinovém kapitálovém testu obecně zahrnuje dvě šablony:
      - a) Složení kapitálu
      - b) Kapitálové nástroje
    2. Ke každé šabloně jsou uvedeny odkazy na právní předpisy. V této části tohoto nařízení jsou obsaženy další podrobné informace týkající se obecnějších aspektů podávání zpráv ke každé skupině šablon, pokyny ohledně specifických pozic a také pravidla pro ověřování.
  - 1.2 Konvence v oblasti číslování
    3. Jestliže dokument odkazuje na sloupce, řádky a buňky šablon, řídí se označováním, které je stanoveno v bodech 4 až 7. Uvedené číselné kódy se běžně používají v pravidlech pro ověřování.
    4. V pokynech se používá tento obecný zápis: {šablona; řádek; sloupec}.
    5. V případě validací v rámci šablony, ve které jsou užity pouze údaje z této šablony, zápisy neodkazují na šablonu: {řádek; sloupec}.
    6. Má-li šablona pouze jeden sloupec, odkazuje se pouze na řádky: {šablona; řádek}.
    7. Hvězdičkou se označuje skutečnost, že u předem specifikovaných řádků či sloupců byla provedena validace.
  - 1.3 Konvence v oblasti znamének
    8. Jakákoli částka, která zvyšuje kapitál nebo kapitálové požadavky nebo požadavky na likviditu, se vykazuje jako kladné číslo. Naopak jakákoli částka, která celkový kapitál nebo kapitálové požadavky snižuje, se vykazuje jako záporné číslo. Je-li před označením položky uvedeno záporné znaménko (-), předpokládá se, že u této položky nebude uvedeno kladné číslo.

## ČÁST II: POKYNY K ŠABLONÁM

### 1. KAPITÁL: VÝŠE, SLOŽENÍ, POŽADAVKY A VÝPOČET

#### 1.1 Obecné poznámky

10. Oddíl pojednávající o kapitálu obsahuje informace o kapitálu, který investiční podnik drží, a jeho kapitálových požadavcích. Obsahuje dvě šablony:

- a) šablona I 11.01 zahrnuje složení kapitálu, který drží investiční podnik: kmenového kapitálu tier 1 (CET1), vedlejšího kapitálu tier 1 (AT1) a kapitálu tier 2 (T2);
- b) šablona I 11.02 obsahuje informace o „kapitálových požadavcích“ v kontextu skupinového kapitálového testu, tj. kapitálové investice uvnitř skupiny, podmíněné závazky a celkové kapitálové požadavky dceřiných podniků;
- c) šablona I 11.03 obsahuje příslušné informace o kapitálových požadavcích, podmíněných závazcích, podřízených pohledávkách a kapitálových investicích subjektů finančního sektoru na úrovni dceřiných společností, rozčleněné podle subjektů.

11. Položky v těchto šablonách se obecně uvádějí bez přechodných úprav. Znamená to, že číselné hodnoty (kromě případů, kdy je výslovně uveden přechodný kapitálový požadavek) se vypočítávají podle závěrečných ustanovení (tj. jako kdyby neexistovala přechodná ustanovení).

#### 1.2. I 11.01 – SLOŽENÍ KAPITÁLU – SKUPINOVÝ KAPITÁLOVÝ TEST (I11.1)

##### 1.2.1. Pokyny pro konkrétní pozice

Řádek	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010	<p><b>KAPITÁL</b>            Ustanovení čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.            Kapitál investičního podniku je součtem jeho kapitálu tier 1 a tier 2.</p>
0020	<p><b>KAPITÁL TIER 1</b>            Kapitál tier 1 je součtem kmenového kapitálu tier 1 a vedlejšího kapitálu tier 1.</p>
0030	<p><b>KMENOVÝ KAPITÁL TIER 1</b>            Ustanovení čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.  <i>Článek 50</i> nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0040	<p><b>Zcela splacené kapitálové nástroje</b>            Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.            Ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. a) a článků 27 až 31 nařízení (EU) č. 575/2013.            Zahrnují se kapitálové nástroje vzájemných institucí, družstev nebo podobných institucí (články 27 a 29 nařízení (EU) č. 575/2013).            Emisní ážio související s těmito nástroji není zahrnuto.            Zahrnují se kapitálové nástroje upsané veřejnými orgány v mimořádných situacích, jsou-li splněny všechny podmínky článku 31 nařízení (EU) č. 575/2013.</p>

0050	<p><b>Emisní ážio</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013.  Emisní ážio má stejný význam jako v použitelném účetním standardu.  Částka, která má být vykázána v této položce, je částí vztahující se k položce „Splacené kapitálové nástroje“.</p>
0060	<p><b>Nerozdělený zisk</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013.  Nerozdělený zisk zahrnuje nerozdělený zisk z předchozího roku, k němuž se přičte způsobilý mezitímní zisk nebo zisk ke konci roku.  Vykáže se součet řádků 0070 a 0080.</p>
0070	<p><b>Nerozdělený zisk z předchozích let</b></p> <p>Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 123 a čl. 26 odst. 1 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013.  V čl. 4 odst. 1 bodu 123 nařízení (EU) č. 575/2013 je nerozdělený zisk definován jako „zisky a ztráty z předchozích období po započtení hospodářského výsledku podle použitelného účetního rámce“.</p>
0080	<p><b>Způsobilý zisk</b></p> <p>Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 121, čl. 26 odst. 2 a čl. 36 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013.  Podle čl. 26 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013 je možno zahrnout do nerozděleného zisku mezitímní zisk nebo zisk ke konci roku, a to s předchozím svolením příslušného orgánu, pokud jsou splněny určité podmínky.</p>
0090	<p><b>Kumulovaný ostatní úplný výsledek hospodaření</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0100	<p><b>Ostatní fondy</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 117 a čl. 26 odst. 1 písm. e) nařízení (EU) č. 575/2013.  Částka, která má být vykázána, musí být očištěna o veškeré daňové platby předvídatelné v době výpočtu.</p>
0120	<p><b>Úpravy kmenového kapitálu tier 1 v důsledku omezitelných filtrů</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Články 32 až 35 nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0130	<p><b>Ostatní fondy</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 4 nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0145	<p><b>(-) ODPOČTY OD KMENOVÉHO KAPITÁLU TIER 1 CELKEM</b></p> <p>Ustanovení čl. 8 odst. 2 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033, čl. 36 odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013, s výjimkou písmene i) tohoto odstavce.</p>

	Vykáže se součet řádku 0150 a řádků 0190 až 0280.
0150	<p><b>(-) Vlastní nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. f) a článku 42 nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>Vlastní nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1 držené vykazující institucí nebo skupinou ke dni vykazování. S výhradou výjimek uvedených v článku 42 nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>V tomto řádku se nevykazují držby akcií zahrnuté v položce „Nezpůsobitelné kapitálové nástroje“.</p> <p>Částka, která má být vykázána, zahrnuje emisní ážio související s vlastními akciemi.</p>
0190	<p><b>(-) Ztráty běžného účetního roku</b></p> <p>Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0200	<p><b>(-) Goodwill</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 113, čl. 36 odst. 1 písm. b) a článku 37 nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0210	<p><b>(-) Jiná nehmotná aktiva</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 115, čl. 36 odst. 1 písm. b) a čl. 37 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013.</p> <p>Za jiná nehmotná aktiva se považují nehmotná aktiva podle použitelného účetního standardu bez goodwillu rovněž dle použitelného účetního standardu.</p>
0220	<p><b>(-) Odložené daňové pohledávky, které jsou závislé na budoucím zisku a nevyplývají z přechodných rozdílů, po zohlednění souvisejících daňových závazků</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 2 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0230	<p><b>(-) Kvalifikovaná účast mimo finanční sektor přesahující 15 % kapitálu</b></p> <p>Ustanovení čl. 10 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0240	<p><b>(-) Celkové kvalifikované účasti v podnicích, které nejsou subjekty finančního sektoru, přesahující 60 % kapitálu</b></p> <p>Ustanovení čl. 10 odst. 1 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033.</p>
0250	<p><b>(-) Nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž mateřský podnik nemá významnou investici</b></p> <p>Ustanovení čl. 9 odst. 2 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. h) nařízení (EU) č. 575/2013.</p>

	<p>Mateřským podnikem v Unii se v tomto řádku rozumí mateřské investiční podniky v Unii, mateřské investiční holdingové společnosti v Unii, mateřské smíšené finanční holdingové společnosti v Unii a jiné mateřské podniky, které jsou investičními podniky, finančními institucemi, podniky pomocných služeb nebo vázanými zástupci.</p>
0270	<p><b>(–) Aktiva penzijního fondu definovaných požitků</b>  Ustanovení čl. 9 odst. 2 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. e) nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0280	<p><b>(–) Ostatní odpočty</b>  Součet všech ostatních odpočtů v souladu s čl. 36 odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013, s výjimkou odpočtů v souladu s čl. 36 odst. 1 písm. i) nařízení (EU) č. 575/2013, které nejsou zahrnuty v žádném z výše uvedených řádků 0150 až 0270.</p>
0295	<p><b>KMENOVÝ KAPITÁL TIER 1: Ostatní kapitálové položky, odpočty od kapitálu a úpravy kapitálu</b>  Tento řádek zahrnuje v příslušných případech součet těchto položek:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— přechodné úpravy provedené v důsledku nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1, pro něž platí zachování právních účinků (čl. 483 odst. 1, 2 a 3 a články 484 až 487 nařízení (EU) č. 575/2013),</li> <li>— ostatní přechodné úpravy kmenového kapitálu tier 1 (články 469 až 478 a článek 481 nařízení (EU) č. 575/2013): úpravy odpočtů od kmenového kapitálu tier 1 v důsledku přechodných ustanovení,</li> <li>— ostatní položky kmenového kapitálu tier 1 nebo odpočty od položky kmenového kapitálu tier 1, které nelze přiřadit do jednoho z řádků 0040 až 0280.</li> </ul> <p>Tento řádek neslouží k zahrnutí kapitálových položek či odpočtů od kapitálu, na něž se nevztahuje nařízení (EU) 2019/2033 nebo nařízení (EU) č. 575/2013, do výpočtu ukazatelů kapitálové přiměřenosti.</p>
0300	<p><b>VEDLEJŠÍ KAPITÁL TIER 1</b>  Ustanovení čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.  Článek 61 nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0310	<p><b>Plně uhrazené přímo vydané kapitálové nástroje</b>  Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 51 písm. a) a článků 52, 53 a 54 nařízení (EU) č. 575/2013.  Částka, která má být vykázána, nezahrnuje emisní ážio související s těmito nástroji.</p>
0320	<p><b>Emisní ážio</b>  Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 51 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013.  Emisní ážio má stejný význam jako v použitelném účetním standardu.  Částka, která má být vykázána v této položce, je částí vztahující se k položce „Splacené kapitálové nástroje“.</p>

0335	<p><b>(–) ODPOČTY OD VEDLEJŠÍHO KAPITÁLU TIER 1 CELKEM</b>  <i>Článek 56 nařízení (EU) č. 575/2013, s výjimkou písmene d) tohoto článku.</i>  Vykáže se celkový součet řádků 0340, 0380 a 0400.</p>
0340	<p><b>(–) Vlastní nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1</b>  Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 52 odst. 1 písm. b), čl. 56 písm. a) a článku 57 nařízení (EU) č. 575/2013.  Vlastní nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1 držené investičním podnikem ke dni vykazování. S výhradou výjimek uvedených v článku 57 nařízení (EU) č. 575/2013.  Částka, která má být vykázána, zahrnuje emisní ážio související s vlastními akciemi.</p>
0380	<p><b>(–) Nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž mateřský podnik nemá významnou investici</b>  Ustanovení čl. 9 odst. 2 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 56 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013.  Mateřským podnikem v Unii se v tomto řádku rozumí mateřské investiční podniky v Unii, mateřské investiční holdingové společnosti v Unii, mateřské smíšené finanční holdingové společnosti v Unii a jiné mateřské podniky, které jsou investičními podniky, finančními institucemi, podniky pomocných služeb nebo vázanými zástupci.</p>
0400	<p><b>(–) Ostatní odpočty</b>  Součet všech ostatních odpočtů v souladu s článkem 56 nařízení (EU) č. 575/2013, s výjimkou odpočtů v souladu s čl. 56 písm. d) nařízení (EU) č. 575/2013, které nejsou zahrnuty v žádném z výše uvedených řádků 0340 nebo 0380.</p>
0415	<p><b>Vedlejší kapitál tier 1: Ostatní kapitálové položky, odpočty od kapitálu a úpravy kapitálu</b>  Tento řádek zahrnuje v příslušných případech součet těchto položek:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— přechodné úpravy provedené v důsledku nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1, pro něž platí zachování právních účinků (čl. 483 odst. 4 a 5 a články 484 až 487, články 489 a 491 nařízení (EU) č. 575/2013),</li> <li>— ostatní přechodné úpravy vedlejšího kapitálu tier 1 (články 472, 473a, 474, 475, 478 a 481 nařízení (EU) č. 575/2013): úpravy odpočtů v důsledku přechodných ustanovení,</li> <li>— odpočet od položek vedlejšího kapitálu tier 1, který přesahuje výši vedlejšího kapitálu tier 1, který se odečítá od kmenového kapitálu tier 1 v souladu s čl. 36 odst. 1 písm. j) nařízení (EU) č. 575/2013: vedlejší kapitál tier 1 nemůže být záporný, ale odpočty od položek vedlejšího kapitálu tier 1 mohou překročit výši položek dostupného vedlejšího kapitálu tier 1. Pokud k tomu dojde, tato položka představuje částku potřebnou ke zvýšení částky vykázané v řádku 0300 na nulu a rovná se převrácené hodnotě odpočtů od položek vedlejšího kapitálu tier 1, které přesahují výši vedlejšího kapitálu tier 1, zahrnutých jako ostatní odpočty v řádku 0280,</li> <li>— ostatní položky vedlejšího kapitálu tier 1 nebo odpočty od položek vedlejšího kapitálu tier 1 nelze přiřadit do jednoho z řádků 0310 až 0400.</li> </ul>



	<p>Tento řádek neslouží k zahrnutí kapitálových položek či odpočtů od kapitálu, na něž se nevztahuje nařízení (EU) 2019/2033 nebo nařízení (EU) č. 575/2013, do výpočtu ukazatelů kapitálové přiměřenosti.</p>
0420	<p><b>KAPITÁL TIER 2</b>  Ustanovení čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.  Článek 71 nařízení (EU) č. 575/2013.  Vykáže se celkový součet řádků 0430 až 0455 a řádku 0525.</p>
0430	<p><b>Plně uhrazené přímo vydané kapitálové nástroje</b>  Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 62 písm. a) a článků 63 a 65 nařízení (EU) č. 575/2013.  Částka, která má být vykázána, nezahrnuje emisní ážio související s těmito nástroji.</p>
0440	<p><b>Emisní ážio</b>  Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 62 písm. b) a článku 65 nařízení (EU) č. 575/2013.  Emisní ážio má stejný význam jako v použitelném účetním standardu.  Částka, která má být vykázána v této položce, je částí vztahující se k položce „Splacené kapitálové nástroje“.</p>
0455	<p><b>(-) ODPOČTY OD KAPITÁLU TIER 2 CELKEM</b>  Článek 66 nařízení (EU) č. 575/2013, s výjimkou písmene d) tohoto článku.</p>
0460	<p><b>(-) Vlastní nástroje zahrnované do kapitálu tier 2</b>  Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 63 písm. b) bodu i), čl. 66 písm. a) a článku 67 nařízení (EU) č. 575/2013.  Vlastní nástroje zahrnované do kapitálu tier 2 držené vykazující institucí nebo skupinou ke dni vykazování. S výhradou výjimek uvedených v článku 67 nařízení (EU) č. 575/2013.  V tomto řádku se nevykazují držby akcií zahrnuté v položce „Nezpůsobilé kapitálové nástroje“.  Částka, která má být vykázána, zahrnuje emisní ážio související s vlastními akciemi.</p>
0500	<p><b>(-) Nástroje zahrnované do kapitálu tier 2 subjektů finančního sektoru, v nichž mateřský podnik nemá významnou investici</b>  Ustanovení čl. 9 odst. 2 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 66 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013.  Mateřským podnikem v Unii se v tomto řádku rozumí mateřské investiční podniky v Unii, mateřské investiční holdingové společnosti v Unii, mateřské smíšené finanční holdingové společnosti v Unii a jiné mateřské podniky, které jsou investičními podniky, finančními institucemi, podniky pomocných služeb nebo vázanými zástupci.</p>

0525	<p><b>Kapitál tier 2: Ostatní kapitálové položky, odpočty od kapitálu a úpravy kapitálu</b></p> <p>Tento řádek zahrnuje v příslušných případech součet těchto položek:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— přechodné úpravy provedené v důsledku nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2, pro něž platí zachování právních účinků (čl. 483 odst. 6 a 7 a články 484, 486, 488, 490 a 491 nařízení (EU) č. 575/2013),</li> <li>— ostatní přechodné úpravy kapitálu tier 2 (články 472, 473a, 476, 477, 478 a 481 nařízení (EU) č. 575/2013): úpravy odpočtů od kapitálu tier 2 v důsledku přechodných ustanovení,</li> <li>— odpočet od položek kapitálu tier 2, který přesahuje výši kapitálu tier 2, který se odečítá od vedlejšího kapitálu tier 1 v souladu s čl. 56 písm. e) nařízení (EU) č. 575/2013: kapitál tier 2 nemůže být záporný, ale odpočty od položek kapitálu tier 2 mohou překročit výši položek dostupného kapitálu tier 2. Pokud k tomu dojde, tato položka představuje částku potřebnou ke zvýšení částky vykázané v řádku 0420 na nulu,</li> <li>— ostatní položky kapitálu tier 2 nebo odpočty od položky kapitálu tier 2, které nelze přiřadit do jednoho z řádků 0430 až 0500.</li> </ul> <p>Tento řádek neslouží k zahrnutí kapitálových položek či odpočtů od kapitálu, na něž se nevztahuje nařízení (EU) 2019/2033 nebo nařízení (EU) č. 575/2013, do výpočtu ukazatelů kapitálové přiměřenosti.</p>
------	---

### 1.3 I 11.02 – KAPITÁLOVÉ POŽADAVKY – SKUPINOVÝ KAPITÁLOVÝ TEST (I11.2)

#### 1.3.1. Pokyny pro konkrétní pozice

Řádek	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010	<p><b>Nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru ve skupině investičního podniku, v nichž mateřský podnik má významnou investici</b></p> <p>Ustanovení čl. 8 odst. 3 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033 ve spojení s čl. 36 odst. 1 písm. i) nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0020	<p><b>Nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru ve skupině investičního podniku, v nichž mateřský podnik má významnou investici</b></p> <p>Ustanovení čl. 8 odst. 3 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033 ve spojení s čl. 56 písm. d) nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0030	<p><b>Nástroje zahrnované do kapitálu tier 2 subjektů finančního sektoru ve skupině investičního podniku, v nichž mateřský podnik má významnou investici</b></p> <p>Ustanovení čl. 8 odst. 3 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033 ve spojení s čl. 66 písm. d) nařízení (EU) č. 575/2013.</p>
0040	<p><b>Kapitálové investice do subjektů finančního sektoru ve skupině investičního podniku v rozsahu, v jakém nepředstavují kapitál subjektu skupiny, do kterého mateřský podnik investuje</b></p> <p>Ustanovení čl. 8 odst. 3 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033.</p> <p>Tento řádek zahrnuje kapitálové investice mateřského podniku v rozsahu, v jakém nepředstavují kapitál subjektu skupiny, do kterého mateřský podnik investuje</p>

0050	<b>Podřízené pohledávky subjektů finančního sektoru ve skupině investičního podniku</b> Ustanovení čl. 8 odst. 3 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033. Tento řádek zahrnuje podřízené pohledávky mateřského podniku v rozsahu, v jakém nepředstavují kapitál subjektu skupiny, do kterého mateřský podnik investuje
0060	<b>Podmíněné závazky ve prospěch subjektů ve skupině investičního podniku</b> Ustanovení čl. 8 odst. 3 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033.
0070	<b>Celkové kapitálové požadavky pro dceřiné podniky</b> V případě použití čl. 8 odst. 4 nařízení (EU) 2019/2033.

## 1.4 IF 11.03 INFORMACE O DCEŘINÝCH PODNICÍCH (IF11.3)

10. V této šabloně se vykáží všechny subjekty zahrnuté do skupinového kapitálového testu. Zahrne se rovněž samotný mateřský podnik skupiny.

## 1.4.1. Pokyny pro konkrétní pozice

Sloupce	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010	<b>Kód</b> Kód jakožto součást identifikátoru řádku musí být jedinečný pro každý vykazovaný subjekt. V případě investičních podniků a pojišťoven se použije kód LEI. U jiných subjektů se použije kód LEI nebo případně vnitrostátní kód, není-li kód LEI k dispozici. Kód je jedinečný a používá se trvale a ve všech šablonách jednotně. V poli pro kód musí být vždy uvedena nějaká hodnota.
0020	<b>Typ kódu</b> Vykazující subjekt označí typ kódu vykázaného ve sloupci 0010 jako „typ kódu LEI“ nebo „typ vnitrostátního kódu“. Typ kódu se vykazuje vždy.
0030	<b>Název podniku</b> Název podniku zahrnutého do konsolidace.
0040	<b>Mateřský nebo dceřiný podnik</b> Uvede se, zda je subjekt vykázaný na řádku mateřský podnik skupiny nebo dceřiný podnik.
0050	<b>Země</b> Uvede se země, ve které se nachází dceřiný podnik.
0060–0100	<b>Investice mateřského podniku</b> Ustanovení čl. 8 odst. 3 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033. V tomto oddílu se uvedou investice mateřského podniku do subjektů ve skupině.

0060	<b>KMENOVÝ KAPITÁL TIER 1</b> Ustanovení čl. 8 odst. 3 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033 ve spojení s čl. 36 odst. 1 písm. i) nařízení (EU) č. 575/2013.
0070	<b>VEDLEJŠÍ KAPITÁL TIER 1</b> Ustanovení čl. 8 odst. 3 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033 ve spojení s čl. 56 písm. d) nařízení (EU) č. 575/2013.
0080	<b>KAPITÁL TIER 2</b> Ustanovení čl. 8 odst. 3 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033 ve spojení s čl. 66 písm. d) nařízení (EU) č. 575/2013.
0090	<b>Investice</b> Ustanovení čl. 8 odst. 3 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033. Tento sloupec zahrnuje investice mateřského podniku v rozsahu, v jakém nepředstavují kapitál subjektu skupiny, do kterého mateřský podnik investuje.
0100	<b>Podřízené pohledávky</b> Ustanovení čl. 8 odst. 3 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033. Tento sloupec zahrnuje podřízené pohledávky mateřského podniku v rozsahu, v jakém nepředstavují kapitál subjektu skupiny, do kterého mateřský podnik investuje.
0110	<b>Podmíněné závazky mateřského podniku ve prospěch subjektu</b> Ustanovení čl. 8 odst. 3 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033.
0120	<b>Celkové kapitálové požadavky pro dceřiné podniky</b> Ustanovení čl. 8 odst. 4 nařízení (EU) 2019/2033.
0130	<b>Trvalý minimální kapitál</b> Článek 14 nařízení (EU) 2019/2033.
0140	<b>Požadavek dle K-faktorů</b> Článek 15 nařízení (EU) 2019/2033.
0150	<b>Spravovaný majetek</b> Ustanovení čl. 15 odst. 2 a článku 17 nařízení (EU) 2019/2033.
0160	<b>Držené peníze zákazníků – oddělené</b> Ustanovení čl. 15 odst. 2 a článku 18 nařízení (EU) 2019/2033.
0170	<b>Držené peníze zákazníků – neoddělené</b> Ustanovení čl. 15 odst. 2 a článku 18 nařízení (EU) 2019/2033.
0180	<b>Majetek v úschově a správě</b> Ustanovení čl. 15 odst. 2 a článku 19 nařízení (EU) 2019/2033.
0190	<b>Zpracované pokyny zákazníků – hotovostní obchody</b> Ustanovení čl. 15 odst. 2 a čl. 20 odst. 1 a čl. 20 odst. 2 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033.

0200	<b>Zpracované pokyny zákazníků – obchody s deriváty</b> Ustanovení čl. 15 odst. 2 a čl. 20 odst. 1 a čl. 20 odst. 2 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033.
0210	<b>Požadavek na čisté poziční riziko dle K-faktorů</b> Článek 22 nařízení (EU) 2019/2033.
0220	<b>Marže požadovaná pro účely clearingů</b> Ustanovení čl. 23 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033.
0230	<b>Selhání protistrany obchodu</b> Články 26 a 24 nařízení (EU) 2019/2033.
0240	<b>Denní objem obchodování – hotovostní obchody</b> Pro účely výpočtu požadavků dle K-faktorů investiční podniky vykáží údaje pomocí koeficientu podle čl. 15 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033. V případě napjatých tržních podmínek v souladu s čl. 15 odst. 5 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033 investiční podniky použijí upravený koeficient podle tohoto písmene. Faktor denního objemu obchodování se vypočítá v souladu s čl. 33 odst. 2 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033.
0250	<b>Denní objem obchodování – obchody s deriváty</b> Pro účely výpočtu požadavků dle K-faktorů investiční podniky vykáží údaje pomocí koeficientu podle čl. 15 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033. V případě napjatých tržních podmínek v souladu s čl. 15 odst. 5 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033 investiční podniky použijí upravený koeficient podle tohoto písmene. Faktor denního objemu obchodování se vypočítá v souladu s čl. 33 odst. 2 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033.
0260	<b>Požadavek na riziko koncentrace dle K-faktorů</b> Ustanovení čl. 37 odst. 2 a článků 39 a 24 nařízení (EU) 2019/2033.
0270	<b>Požadavky dle fixních režijních nákladů</b> Článek 13 nařízení (EU) 2019/2033.