

**PROVEDBENA UREDBA KOMISIJE (EU) 2021/2284****od 10. prosinca 2021.****o utvrđivanju provedbenih tehničkih standarda za primjenu Uredbe (EU) 2019/2033 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu nadzornog izvješćivanja i objava investicijskih društava****(Tekst značajan za EGP)**

EUROPSKA KOMISIJA,

uzimajući u obzir Ugovor o funkcioniranju Europske unije,

uzimajući u obzir Uredbu (EU) 2019/2033 Europskog Parlamenta i Vijeća od 27. studenoga 2019. o bonitetnim zahtjevima za investicijska društva i o izmjeni uredaba (EU) br. 1093/2010, (EU) br. 575/2013, (EU) br. 600/2014 i (EU) br. 806/2014 <sup>(1)</sup>, a posebno njezin članak 49. stavak 2. i članak 54. stavak 3.,

budući da:

- (1) Zahtjevi za izvješćivanje investicijskih društava iz članka 54. Uredbe (EU) 2019/2033 trebali bi biti prilagođeni poslovanju investicijskih društava te proporcionalni veličini i složenosti pojedinih investicijskih društava. Tim bi se zahtjevima osobito trebalo uzeti u obzir da se određena investicijska društva trebaju smatrati malima i nepovezanim u skladu s uvjetima iz članka 12. Uredbe (EU) 2019/2033.
- (2) U skladu s člankom 54. stavkom 1. Uredbe (EU) 2019/2033, mala i nepovezana investicijska društva trebaju izvješćivati o informacijama koje se odnose na razinu i sastav regulatornog kapitala, kapitalne zahtjeve, temelj za izračun kapitalnog zahtjeva i razinu aktivnosti u pogledu uvjeta utvrđenih u članku 12. stavku 1. Uredbe (EU) 2019/2033. Stoga mala i nepovezana društva nisu obvezna izvješćivati o jednako detaljnim informacijama kao druga investicijska društva na koja se primjenjuje Uredba (EU) 2019/2033. Obrasci za izvješćivanje o izračunu faktora K stoga se ne bi trebali primjenjivati na mala i nepovezana društva. Osim toga, u skladu s člankom 54. stavkom 2. trećim podstavkom Uredbe (EU) 2019/2033, mala i međusobno nepovezana društva izuzeta su od izvješćivanja o koncentracijskom riziku, a nadležna tijela mogu izuzeti mala i nepovezana društva od obveze izvješćivanja o likvidnosnim zahtjevima.
- (3) Sva investicijska društva na koja se primjenjuje Uredba (EU) 2019/2033 trebala bi izvješćivati o svojem profilu i veličini aktivnosti kako bi nadležna tijela mogla ocijeniti ispunjavaju li ta investicijska društva uvjete iz članka 12. Uredbe (EU) 2019/2033 da bi ih se moglo smatrati malim i nepovezanim investicijskim društvima.
- (4) Kako bi svojim ulagateljima i širem tržištu osigurali transparentnost, člankom 46. Uredbe (EU) 2019/2033 propisuje se da investicijska društva koja nisu mala i nepovezana investicijska društva javno objavljuju informacije navedene u dijelu šestom te uredbe. Ti zahtjevi za objavu ne primjenjuju se na mala i nepovezana investicijska društva, osim ako ta društva izdaju instrumente dodatnog osnovnog kapitala, kako bi ulagatelji imali transparentan uvid u te instrumente.
- (5) Ovom bi se Uredbom investicijskim društvima trebali dati obrasci i tablice za pružanje dovoljno sveobuhvatnih i usporedivih informacija o sastavu i kvaliteti njihova regulatornog kapitala. Točnije, potrebno je uvesti obrazac za kvantitativnu objavu sastava regulatornog kapitala i fleksibilan obrazac za usklađivanje regulatornog kapitala s revidiranim financijskim izvještajima. Iz istog je razloga potrebno utvrditi i obrazac s informacijama o najvažnijim obilježjima instrumenata regulatornog kapitala koje izdaje investicijsko društvo.

<sup>(1)</sup> SL L 314, 5.12.2019., str. 1.

- (6) Za lakšu provedbu zahtjeva za izvješćivanje i objavu potrebno je dodatno uskladiti obrasce za izvješćivanje i objavu. Stoga bi obrazac za objavu sastava regulatornog kapitala trebao biti pomno usklađen s povezanim obrascem za izvješćivanje o razini i sastavu regulatornog kapitala. Iz istog bi razloga obrazac za objavu potpunog usklađivanja regulatornog kapitala s revidiranim financijskim izvještajima trebao biti fleksibilan jer bi se raščlamba obrasca trebala temeljiti na raščlambi bilance u revidiranim financijskim izvještajima investicijskog društva. Osim toga, obrazac za objavu informacija o glavnim obilježjima regulatornog kapitala trebao bi biti fiksni, a njegova složenost trebala bi ovisiti o složenosti instrumenata regulatornog kapitala.
- (7) Kako bi se izbjeglo neopravdano povećanje troškova investicijskih društava za usklađivanje i kako bi se očuvala kvaliteta podataka, trebalo bi u najvećoj mogućoj mjeri uskladiti sadržaj obveza izvješćivanja i objave. Stoga je primjereno u jednoj uredbi utvrditi standarde koji se primjenjuju na zahtjeve za izvješćivanje i objavu.
- (8) Ova se Uredba temelji na nacrtu provedbenih tehničkih standarda koji je Europsko nadzorno tijelo za bankarstvo (EBA) dostavilo Komisiji nakon savjetovanja s Europskim nadzornim tijelom za vrijednosne papire i tržišta kapitala.
- (9) EBA je provela otvoreno javno savjetovanje o nacrtu provedbenih tehničkih standarda na kojem se temelji ova Uredba, analizirala moguće povezane troškove i koristi te zatražila savjet Interesne skupine za bankarstvo osnovane u skladu s člankom 37. Uredbe (EU) br. 1093/2010 Europskog parlamenta i Vijeća <sup>(2)</sup>,

DONIJELA JE OVU UREDBU:

#### POGLAVLJE I.

### NADZORNO IZVJEŠĆIVANJE

#### Članak 1.

#### Referentni datumi izvješćivanja

1. O informacijama iz članka 54. stavka 1. Uredbe izvješćuje se kakve su na sljedeće referentne datume izvješćivanja:
  - (a) tromjesečno izvješćivanje: 31. ožujka, 30. lipnja, 30. rujna i 31. prosinca;
  - (b) godišnje izvješćivanje: 31. prosinca.
2. Referentni datumi izvješćivanja iz stavka 1. mogu se prilagoditi ako je investicijskim društvima nacionalnim pravom dopušteno izvješćivanje o njihovim financijskim informacijama sa stanjem na kraju računovodstvene godine koja je različita od kalendarske godine, tako da se tromjesečno izvješćivanje o informacijama provodi svaka tri mjeseca odgovarajuće računovodstvene godine, a godišnje izvješćivanje na kraju računovodstvene godine.

#### Članak 2.

#### Datumi dostave izvješća

1. Informacije iz članka 54. stavka 1. Uredbe (EU) 2019/2033 dostavljaju se do kraja radnog vremena na sljedeće datume dostave:
  - (a) tromjesečno izvješćivanje: 12. svibnja, 11. kolovoza, 11. studenoga i 11. veljače;
  - (b) godišnje izvješćivanje: 11. veljače.

<sup>(2)</sup> Uredba (EU) br. 1093/2010 Europskog parlamenta i Vijeća od 24. studenoga 2010. o osnivanju europskog nadzornog tijela (Europskog nadzornog tijela za bankarstvo), kojom se izmjenjuje Odluka br. 716/2009/EZ i stavlja izvan snage Odluka Komisije 2009/78/EZ (SL L 331, 15.12.2010., str. 12.).

2. Ako je dan dostave izvješća u državi članici nadležnog tijela kojem se dostavlja izvješće državni praznik, subota ili nedjelja, izvješće se dostavlja sljedeći radni dan.
3. Ako investicijska društva o svojim informacijama izvješćuju na referentne datume izvješćivanja prilagođene kraju njihove računovodstvene godine iz članka 1. stavka 2. ove Uredbe, datumi dostave izvješća mogu se prilagoditi tako da razdoblje za dostavu nakon prilagođenog referentnog datuma izvješćivanja ostane isto.
4. Investicijska društva mogu dostaviti nerevidirane podatke. Ako revidirani podaci odstupaju od dostavljenih nerevidiranih podataka, izmijenjeni revidirani podaci dostavljaju se bez nepotrebne odgode. Za potrebe ovog članka „nerevidirani podaci” znači podaci o kojima vanjski revizor nije izrazio mišljenje, a revidirani podaci su podaci koje je vanjski revizor revidirao i o njima izrazio revizorsko mišljenje.
5. Ispravci dostavljenih izvješća dostavljaju se nadležnim tijelima bez nepotrebne odgode.

### Članak 3.

#### **Primjena zahtjeva za izvješćivanje na pojedinačnoj osnovi**

Kako bi na pojedinačnoj osnovi ispunila zahtjeve za izvješćivanje iz članka 54. Uredbe (EU) 2019/2033, investicijska društva dostavljaju informacije iz članka 5., 6. i 7. ove Uredbe učestalošću koja je u njima utvrđena.

### Članak 4.

#### **Primjena zahtjeva za izvješćivanje na konsolidiranoj osnovi**

Kako bi na konsolidiranoj osnovi ispunila zahtjeve za izvješćivanje iz članka 54. Uredbe (EU) 2019/2033, investicijska društva dostavljaju informacije iz članka 5. i 6. ove Provedbene uredbe učestalošću koja je u njima utvrđena.

### Članak 5.

#### **Format i učestalost izvješćivanja investicijskih društava koja nisu mala i nepovezana investicijska društva**

1. Investicijska društva koja nisu mala i nepovezana investicijska društva tromjesečno dostavljaju informacije koje su propisane člankom 54. stavcima 1. i 2. Uredbe (EU) 2019/2033 upotrebom obrazaca iz Priloga I. ovoj Uredbi u skladu s uputama iz Priloga II. ovoj Uredbi.
2. Investicijska društva koja nisu mala i nepovezana investicijska društva i utvrđuju zahtjev za faktore K za rizik za tržište (RtM) na temelju K-NPR-a u skladu s člankom 21. stavkom 1. Uredbe (EU) 2019/2033 tromjesečno dostavljaju informacije iz obrazaca od C 18.00 do C 24.00 iz Priloga I. Provedbenoj uredbi Komisije (EU) 2021/451 <sup>(3)</sup> u skladu s uputama iz dijela 2. Priloga II. toj provedbenoj uredbi.
3. Investicijska društva koja nisu mala i nepovezana investicijska društva i primjenjuju odstupanje iz članka 25. stavka 4. Uredbe (EU) 2019/2033 tromjesečno dostavljaju informacije iz obrasca C 34.02 iz Priloga I. Provedbenoj uredbi (EU) 2021/451 u skladu s uputama iz dijela 2. Priloga II. toj provedbenoj uredbi.

<sup>(3)</sup> Provedbena uredba komisije (EU) 2021/451 od 17. prosinca 2020. o utvrđivanju provedbenih tehničkih standarda za primjenu Uredbe (EU) br. 575/2013 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu nadzornog izvješćivanja institucija i stavljanju izvan snage Provedbene uredbe (EU) br. 680/2014 (SL L 97, 19.3.2021., str. 1.).

4. Investicijska društva koja nisu mala i nepovezana investicijska društva i primjenjuju odstupanje iz članka 25. stavka 5. drugog podstavka Uredbe (EU) 2019/2033 tromjesečno dostavljaju informacije iz obrasca C 25.00 iz Priloga I. Provedbenoj uredbi (EU) 2021/451 u skladu s uputama iz dijela 2. Priloga II. toj provedbenoj uredbi.

#### Članak 6.

##### **Format i učestalost izvješćivanja malih i nepovezanih investicijskih društava**

1. Mala i nepovezana investicijska društva jednom godišnje dostavljaju informacije iz obrazaca iz Priloga III. ovoj Uredbi u skladu s uputama iz Priloga IV. ovoj Uredbi. Investicijska društva na koja se primjenjuje izuzeće iz članka 43. stavka 1. drugog podstavka Uredbe (EU) 2019/2033 izuzimaju se od obveze dostavljanja informacija navedenih u obrascu IF 09.01 u Prilogu III. ovoj Uredbi.

#### Članak 7.

##### **Format i učestalost izvješćivanja subjekata na koje se primjenjuje članak 8. Uredbe (EU) 2019/2033**

Odstupajući od članka 4. ove Uredbe, subjekti iz članka 8. stavka 3. Uredbe (EU) 2019/2033 na koje se primjenjuje taj članak tromjesečno dostavljaju informacije iz obrasca iz Priloga VIII. ovoj Uredbi u skladu s uputama iz Priloga IX. ovoj Uredbi.

#### Članak 8.

##### **Preciznost podataka i informacije o dostavi podataka**

1. Investicijska društva dostavljaju informacije iz ove Uredbe u skladu s formatima za razmjenu podataka i načinima prikazivanja koje odrede nadležna tijela poštujući definiciju podataka iz modela podataka i formule za validaciju utvrđene u Prilogu V. te sljedeće odredbe:

- (a) informacije koje nisu potrebne ili primjenjive ne uzimaju se u obzir pri dostavi podataka;
- (b) numeričke vrijednosti dostavljaju se kao činjenice u skladu sa sljedećim pravilima:
  - i. podaci vrste „monetarni” iskazuju se minimalno na razini tisućica;
  - ii. podaci vrste „postotak” izražavaju se po jedinici minimalno s četiri decimalna mjesta;
  - iii. podaci vrste „cijeli broj” iskazuju se bez decimalnih mjesta, minimalno na razini jedinica.

2. Investicijska društva identificiraju se svojom identifikacijskom oznakom pravnog subjekta (LEI). Pravni subjekti i druge ugovorne strane, osim investicijskih društava, identificiraju se oznakom LEI ako je imaju.

3. Uz informacije koje investicijska društva dostavljaju na temelju ove Uredbe dostavljaju se sljedeće popratne informacije:

- (a) referentni datum i referentno razdoblje izvješćivanja;
- (b) valuta izvješćivanja;
- (c) računovodstveni standard;
- (d) identifikacijska oznaka pravnog subjekta (LEI) izvještajne institucije;
- (e) opseg konsolidacije.

## POGLAVLJE II.

## JAVNA OBJAVA INFORMACIJA INVESTICIJSKIH DRUŠTAVA

## Članak 9.

## Načela objave

1. Na informacije koje treba objaviti u skladu s ovom Uredbom primjenjuju se sljedeća načela:
  - (a) objave podliježu istoj razini interne provjere kao i izvještaj rukovodstva uključen u financijski izvještaj investicijskog društva;
  - (b) objave su jasne i prikazane na način koji je razumljiv korisnicima informacija te se priopćavaju putem pristupačnog medija. Važne poruke ističu se i lako su uočljive. Složena pitanja objašnjavaju se jednostavnim jezikom. Povezane informacije prikazuju se zajedno;
  - (c) objave su smislene i dosljedne tijekom vremena kako bi se korisnicima informacija omogućilo da usporede informacije iz različitih razdoblja objave;
  - (d) uz kvantitativne objave prilažu se kvalitativna objašnjenja i sve druge dodatne informacije koje bi mogle biti potrebne korisnicima tih informacija kako bi ih razumjeli, posebno ističući svaku značajnu promjenu bilo koje objave u odnosu na informacije iz prethodnih objava.

## Članak 10.

## Objava regulatornog kapitala investicijskih društava

Investicijska društva objavljuju informacije o regulatornom kapitalu u skladu s člankom 49. stavkom 1. Uredbe (EU) 2019/2033 upotrebom obrazaca iz Priloga VI. ovoj Uredbi i u skladu s relevantnim uputama iz Priloga VII. ovoj Uredbi.

## Članak 11.

## Opće odredbe o objavi

1. Pri objavljivanju informacija iz članka 10. ove Uredbe investicijska društva osiguravaju da se brojčane vrijednosti dostavljaju kao činjenice u skladu sa sljedećim pravilima:
  - (a) kvantitativni monetarni podaci objavljuju se minimalno na razini tisuća jedinica;
  - (b) kvantitativni podaci koji se objavljuju kao „postotak” iskazuju se po jedinici minimalno s četiri decimalna mjesta.
2. Pri objavljivanju informacija iz članka 10. ove Uredbe investicijska društva osiguravaju da podaci sadržavaju sve sljedeće informacije:
  - (a) referentni datum i referentno razdoblje objave;
  - (b) valutu objave;
  - (c) ime i, prema potrebi, identifikacijsku oznaku pravnog subjekta (LEI) institucije koja objavljuje podatke;
  - (d) prema potrebi, računovodstveni standard;
  - (e) prema potrebi, opseg konsolidacije.

## POGLAVLJE III.

## ZAVRŠNE ODREDBE

## Članak 12.

**Stupanje na snagu**

Ova Uredba stupa na snagu dvadesetog dana od dana objave u *Službenom listu Europske unije*.

Ova je Uredba u cijelosti obvezujuća i izravno se primjenjuje u svim državama članicama.

Sastavljeno u Bruxellesu 10. prosinca 2021.

Za Komisiju  
Predsjednica  
Ursula VON DER LEYEN

---

## PRILOG I

IZVJEŠĆIVANJE ZA INVESTICIJSKA DRUŠTVA KOJA NISU MALA I NEPOVEZANA  
INVESTICIJSKA DRUŠTVA

OBRASCI ZA INVESTICIJSKA DRUŠTVA			
Broj obrasca	Oznaka obrasca	Naziv obrasca/skupine obrazaca	Skraćeni naziv
<b>REGULATORNI KAPITAL: razina, sastav, zahtjevi i izračun</b>			
1	I 01.00	Regulatorni kapital	I1
2,1	I 02.01	Kapitalni zahtjevi	I2.1
2,2	I 02.02	Stope kapitala	I2.2
3	I 03.00	Izračun zahtjeva za fiksne opće troškove	I3
4	I 04.00	Ukupni izračuni zahtjeva za faktor K	I4
<b>MALA I NEPOVEZANA INVESTICIJSKA DRUŠTVA</b>			
5	I 05.00	Razina aktivnosti – preispitivanje pragova	I5
<b>ZAHTJEVI ZA FAKTOR K – DODATNI PODACI</b>			
6,1	I 06.01	Imovina pod upravljanjem (AUM) – dodatni podaci	I6.1
6,2	I 06.02	Prosječna vrijednost ukupnog mjesečnog AUM-a	I6.2
6,3	I 06.03	Novčana sredstva klijenta koja se drže (CMH) – dodatni podaci	I6.3
6,4	I 06.04	Prosječna vrijednost ukupnog dnevnog CMH-a	I6.4
6,5	I 06.05	Imovina koja se pohranjuje i administrira (ASA) – dodatni podaci	I6.5
6,6	I 06.06	Prosječna vrijednost ukupne dnevne ASA-e	I6.6
6,7	I 06.07	Obrađeni nalozi klijenta (COH) – dodatni podaci	I6.7
6,8	I 06.08	Prosječna vrijednost ukupnog dnevnog COH-a	I6.8
6,9	I 06.09	Faktor K za rizik neto pozicija (K-NPR) – dodatni podaci	I6.9
6,1	I 06.10	Pružena marža poravnanja (CMG) – dodatni podaci	I6.10
6,11	I 06.11	Nastanak statusa neispunjavanja obveza druge ugovorne strane u trgovanju (TCD) – dodatni podaci	I6.11
6,12	I 06.12	Dnevni promet trgovanja (DTF) – dodatni podaci	I6.12
6,13	I 06.13	Prosječna vrijednost ukupnog dnevnog DTF-a	I6.13
<b>KONCENTRACIJSKI RIZIK</b>			
7	I 07.00	Faktor K za koncentracijski rizik (K-CON) – dodatni podaci	I7
8,1	I 08.01	Razina koncentracijskog rizika – novčana sredstva klijenta koja se drže	I8.1
8,2	I 08.02	Razina koncentracijskog rizika – imovina koja se pohranjuje i administrira	I8.2
8,3	I 08.03	Razina koncentracijskog rizika – ukupna deponirana vlastita novčana sredstva	I8.3
8,4	I 08.04	Razina koncentracijskog rizika – ukupna dobit	I8.4
8,5	I 08.05	Izloženosti iz knjige trgovanja	I8.5
8,6	I 08.06	Knjiga pozicija kojima se ne trguje i izvanbilančne stavke	I8.6
<b>LIKVIDNOSNI ZAHTJEVI</b>			
9	I 09.00	Likvidnosni zahtjevi	I9

**I 01.00 – SASTAV REGULATORNOG KAPITALA (I1)**

Redci	Stavka	Iznos
		0010
0010	<b>REGULATORNI KAPITAL</b>	
0020	<b>OSNOVNI KAPITAL</b>	
0030	<b>REDOVNI OSNOVNI KAPITAL</b>	
0040	U potpunosti plaćeni instrumenti kapitala	
0050	Premija na dionice	
0060	Zadržana dobit	
0070	Zadržana dobit iz proteklih godina	
0080	Prihvatljiva dobit	
0090	Akumulirana ostala sveobuhvatna dobit	
0100	Ostale rezerve	
0110	Manjinski udjel priznat u redovnom osnovnom kapitalu	
0120	Usklađenja redovnog osnovnog kapitala zbog bonitetnih filtara	
0130	Druga sredstva	
0140	(-) UKUPNI ODBICI OD REDOVNOG OSNOVNOG KAPITALA	
0150	(-) Vlastiti instrumenti redovnog osnovnog kapitala	
0160	(-) Izravna ulaganja u instrumente redovnog osnovnog kapitala	
0170	(-) Neizravna ulaganja u instrumente redovnog osnovnog kapitala	
0180	(-) Sintetska ulaganja u instrumente redovnog osnovnog kapitala	
0190	(-) Gubici tekuće financijske godine	
0200	(-) <i>Goodwill</i>	
0210	(-) Ostala nematerijalna imovina	
0220	(-) Odgođena porezna imovina koja ovisi o budućoj profitabilnosti i ne proizlazi iz privremenih razlika i ne uključuje povezane porezne obveze	
0230	(-) Kvalificirani udjel izvan financijskog sektora koji premašuje 15 % regulatornog kapitala	
0240	(-) Ukupni kvalificirani udjeli u društvu koje nije subjekt financijskog sektora koji prelaze 60 % regulatornog kapitala	
0250	(-) Instrumenti redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako investicijsko društvo nema značajno ulaganje	
0260	(-) Instrumenti redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako investicijsko društvo ima značajno ulaganje	
0270	(-) Imovina mirovinskog fonda pod pokroviteljstvom poslodavca	
0280	(-) Drugi odbici	
0290	Redovni osnovni kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe	
0300	<b>DODATNI OSNOVNI KAPITAL</b>	
0310	U potpunosti plaćeni, izravno izdani instrumenti kapitala	
0320	Premija na dionice	
0330	(-) UKUPNI ODBICI OD DODATNOG OSNOVNOG KAPITALA	
0340	(-) Vlastiti instrumenti dodatnog osnovnog kapitala	
0350	(-) Izravna ulaganja u instrumente dodatnog osnovnog kapitala	
0360	(-) Neizravna ulaganja u instrumente dodatnog osnovnog kapitala	
0370	(-) Sintetska ulaganja u instrumente dodatnog osnovnog kapitala	
0380	(-) Instrumenti dodatnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako investicijsko društvo nema značajno ulaganje	
0390	(-) Instrumenti dodatnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako investicijsko društvo ima značajno ulaganje	
0400	(-) Drugi odbici	
0410	Dodatni osnovni kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe	
0420	<b>DOPUNSKI KAPITAL</b>	
0430	U potpunosti plaćeni, izravno izdani instrumenti kapitala	
0440	Premija na dionice	
0450	(-) UKUPNI ODBICI OD DOPUNSKOG KAPITALA	
0460	(-) Vlastiti instrumenti dopunskog kapitala	
0470	(-) Izravna ulaganja u instrumente dopunskog kapitala	
0480	(-) Neizravna ulaganja u instrumente dopunskog kapitala	
0490	(-) Sintetska ulaganja u instrumente dopunskog kapitala	
0500	(-) Instrumenti dopunskog kapitala subjekata financijskog sektora ako investicijsko društvo nema značajno ulaganje	
0510	(-) Instrumenti dopunskog kapitala subjekata financijskog sektora ako investicijsko društvo ima značajno ulaganje	
0520	Dopunski kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe	



**I 02.01 – KAPITALNI ZAHTJEVI (I2.1)**

Redci	Stavka	Iznos
		0010
0010	Kapitalni zahtjev	
0020	Zahtjev za trajni minimalni kapital	
0030	Zahtjev za fiksne opće troškove	
0040	Ukupni zahtjev za faktor K	
	<b>Prijelazni kapitalni zahtjevi</b>	
0050	Prijelazni zahtjev koji se temelji na kapitalnim zahtjevima iz CRR-a	
0060	Prijelazni zahtjev koji se temelji na zahtjevima za fiksne opće troškove	
0070	Prijelazni zahtjev za investicijska društva na koja se prije primjenjivao samo zahtjev za inicijalni kapital	
0080	Prijelazni zahtjev koji se temelji na zahtjevu za inicijalni kapital pri izdavanju odobrenja za rad	
0090	Prijelazni zahtjev za investicijska društva koja nemaju odobrenje za pružanje određenih usluga	
0100	Prijelazni zahtjev od najmanje 250 000 EUR	
	<b>Bilješke</b>	
0110	Dodatni kapitalni zahtjevi	
0120	Smjernica o dodatnom regulatornom kapitalu	
0130	Ukupni kapitalni zahtjev	

**IF 02.02 - STOPE KAPITALA (IF2.2)**

Redci	Stavka	Iznos
		0010
0010	Stopa redovnog osnovnog kapitala	
0020	Višak (+)/manjak (-) redovnog osnovnog kapitala	
0030	Stopa osnovnog kapitala	
0040	Višak (+)/manjak (-) osnovnog kapitala	
0050	Stopa regulatornog kapitala	
0060	Višak (+)/manjak (-) ukupnog kapitala	

## I 03.00 – IZRAČUN ZAHTJEVA ZA FIKSNE OPĆE TROŠKOVE (I3)

Redci	Stavka	Iznos 0010
0010	<b>Zahtjev za fiksne opće troškove</b>	
0020	<b>Godišnji fiksni opći troškovi iz prethodne godine nakon raspodjele dobiti</b>	
0030	<b>Ukupni rashodi iz prethodne godine nakon raspodjele dobiti</b>	
0040	Od čega: fiksni rashodi koje u ime investicijskih društava snose treće strane	
0050	<b>(–) Ukupni odbici</b>	
0060	(–) Bonusi i ostali primici za osoblje	
0070	(–) Udjeli zaposlenika, direktora i partnera u neto dobiti	
0080	(–) Druge diskrecijske isplate dobiti i varijabilni primici	
0090	(–) Obveza za dijeljene provizije i naknade	
0100	(–) Naknade za brokerske usluge i druge naknade koje klijenti plaćaju središnjim drugim ugovornim stranama	
0110	(–) Naknade vezanim zastupnicima	
0120	(–) Kamate koje se klijentima, na temelju odluke društva, isplaćuju na njihova novčana sredstva	
0130	(–) Jednokratni rashodi od neuobičajenih aktivnosti	
0140	(–) Porezni rashodi	
0150	(–) Gubici od trgovanja financijskim instrumentima za vlastiti račun	
0160	(–) Ugovorni sporazumi o prijenosu dobiti i gubitka	
0170	(–) Rashodi za sirovine	
0180	(–) Uplate u fond za opće bankovne rizike	
0190	(–) Rashodi povezani sa stavkama koje su već odbijene od regulatornog kapitala	
0200	<b>Predviđeni fiksni opći troškovi tekuće godine</b>	
0210	<b>Razlika u fiksnim općim troškovima (%)</b>	

## I 04.00 – IZRAČUNI UKUPNOG ZAHTJEVA ZA FAKTOR K (I4)

Redci	Stavka	Iznos faktora 0010	Zahtjev za faktor K 0020
0010	<b>UKUPNI ZAHTJEV ZA FAKTOR K</b>		
0020	<b>Rizik za klijenta</b>		
0030	Imovina pod upravljanjem		
0040	Novčana sredstva klijenta koja se drže – na odvojenim računima		
0050	Novčana sredstva klijenta koja se drže – na neodvojenim računima		
0060	Imovina koja se pohranjuje i administrira		
0070	Obrađeni nalozi klijenta – novčane transakcije		
0080	Obrađeni nalozi klijenta – trgovanje izvedenicama		
0090	<b>Rizik za tržište</b>		
0100	Zahtjev za faktor K-NPR		
0110	Pružena marža poravnanja		
0120	<b>Rizik za društvo</b>		
0130	Nastanak statusa neispunjavanja obveza druge ugovorne strane u trgovanju		
0140	Dnevni promet trgovanja – novčane transakcije		
0150	Dnevni promet trgovanja – trgovanje izvedenicama		
0160	Zahtjev za faktor K-CON		

## I 05.00 – RAZINA AKTIVNOSTI – PREISPITIVANJE PRAGOVA (15)

Redci	Stavka	Iznos 0010
0010	<b>(Kombinirana) imovina pod upravljanjem</b>	
0020	<b>(Kombinirani) obrađeni nalozi klijenta – novčane transakcije</b>	
0030	<b>(Kombinirani) obrađeni nalozi klijenta – izvedenice</b>	
0040	<b>Imovina koja se pohranjuje i administrira</b>	
0050	<b>Novčana sredstva klijenta koja se drže</b>	
0060	<b>Dnevni promet trgovanja – novčane transakcije i trgovanje izvedenicama</b>	
0070	<b>Rizik neto pozicija</b>	
0080	<b>Pružena marža poravnanja</b>	
0090	<b>Nastanak statusa neispunjavanja obveza druge ugovorne strane u trgovanju</b>	
0100	<b>(Kombinirane) ukupne bilančne i izvanbilančne stavke</b>	
0110	<b>Kombinirani ukupni godišnji bruto prihodi</b>	
0120	<b>Ukupni godišnji bruto prihodi</b>	
0130	<b>(–) Unutargrupni dio godišnjih bruto prihoda</b>	
0140	Od čega: prihodi od zaprimanja i prijenosa naloga	
0150	Od čega: prihodi od izvršenja naloga	
0160	Od čega: prihodi od trgovanja za vlastiti račun	
0170	Od čega: prihodi od upravljanja portfeljem	
0180	Od čega: prihodi od investicijskog savjetovanja	
0190	Od čega: prihodi od provedbe ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata uz obvezu otkupa	
0200	Od čega: prihodi od provedbe ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata bez obveze otkupa	
0210	Od čega: prihodi od upravljanja MTP-om	
0220	Od čega: prihodi od upravljanja OTP-om	
0230	Od čega: prihodi od pohrane i administriranja financijskih instrumenata	
0240	Od čega: prihodi od davanja kredita ili zajmova ulagateljima	
0250	Od čega: prihodi od savjetovanja društava o strukturi kapitala, poslovnim strategijama i srodnim pitanjima te savjetovanja i usluga povezanih sa spajanjem i kupnjom društava	
0260	Od čega: prihodi od deviznog poslovanja	
0270	Od čega: investicijska istraživanja i financijske analize	
0280	Od čega: prihodi od usluga povezanih s provedbom ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata	
0290	Od čega: investicijske usluge i pomoćne aktivnosti koje se odnose na temeljnu imovinu izvedenica	

**I 06.00 Faktor K – dodatni podaci (I 06)****I 06.01 Imovina pod upravljanjem (AUM) – dodatni podaci**

		Iznos faktora		
		Mjesec t	Mjesec t-1	Mjesec t-2
		0010	0020	0030
<b>0010</b>	Ukupni AUM (prosječni iznosi)			
<b>0020</b>	Od čega: AUM – Diskrecijsko upravljanje portfeljem			
<b>0030</b>	Od čega: AUM službeno delegiran drugom subjektu			
<b>0040</b>	AUM – Kontinuirano nediskrecijsko savjetovanje			

**I 06.02 Mjesečna imovina pod upravljanjem**

		Vrijednosti na kraju mjeseca													
		Mjesec t-3	Mjesec t-4	Mjesec t-5	Mjesec t-6	Mjesec t-7	Mjesec t-8	Mjesec t-9	Mjesec t-10	Mjesec t-11	Mjesec t-12	Mjesec t-13	Mjesec t-14	Mjesec t-15	Mjesec t-16
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110	0120	0130	0140
<b>0010</b>	Ukupna mjesečna imovina pod upravljanjem														
<b>0020</b>	Mjesečna imovina pod upravljanjem – diskrecijsko upravljanje portfeljem														
<b>0030</b>	od čega: imovina službeno delegirana drugom subjektu														
<b>0040</b>	Mjesečna imovina pod upravljanjem – kontinuirano nediskrecijsko savjetovanje														

**I 06.03 Novčana sredstva klijenta koja se drže (CMH) – dodatni podaci**

		Iznos faktora		
		Mjesec t	Mjesec t-1	Mjesec t-2
		0010	0020	0030
<b>0010</b>	CMH – na odvojenim računima (prosječni iznosi)			
<b>0020</b>	CMH – na neodvojenim računima (prosječni iznosi)			

**I 06.04 Prosječna vrijednost ukupnih dnevnih novčanih sredstava klijenta koja se drže**

		Mjesečni prosjeci ukupnih dnevnih vrijednosti novčanih sredstava klijenta koja se drže							
		Mjesec t-3	Mjesec t-4	Mjesec t-5	Mjesec t-6	Mjesec t-7	Mjesec t-8	Mjesec t-9	Mjesec t-10
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080
<b>0010</b>	Ukupna dnevna novčana sredstva klijenta koja se drže – na odvojenim računima								
<b>0020</b>	Ukupna dnevna novčana sredstva klijenta koja se drže – na neodvojenim računima								

**I 06.05 Imovina koja se pohranjuje i administrira (ASA) – dodatni podaci**

		Iznos faktora		
		Mjesec t	Mjesec t-1	Mjesec t-2
		0010	0020	0030
<b>0010</b>	Ukupna ASA (prosječni iznosi)			
<b>0020</b>	Od čega: fer vrijednost financijskih instrumenata (2. razina)			
<b>0030</b>	Od čega: fer vrijednost financijskih instrumenata (3. razina)			
<b>0040</b>	Od čega: imovina službeno delegirana drugom financijskom subjektu			
<b>0050</b>	Od čega: imovina drugog financijskog subjekta službeno delegirana investicijskom društvu			

**I 06.06 Prosječna vrijednost ukupne dnevne imovine koja se pohranjuje i administrira**

		Mjesečni prosjeci ukupnih dnevnih vrijednost ASA-e							
		Mjesec t-3	Mjesec t-4	Mjesec t-5	Mjesec t-6	Mjesec t-7	Mjesec t-8	Mjesec t-9	Mjesec t-10
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080
<b>0010</b>	Imovina koja se pohranjuje i administrira								
<b>0020</b>	Od čega: fer vrijednost financijskih instrumenata (2. razina)								
<b>0030</b>	Od čega: fer vrijednost financijskih instrumenata (3. razina)								
<b>0040</b>	Od čega: imovina službeno delegirana drugom financijskom subjektu								
<b>0050</b>	Od čega: imovina drugog financijskog subjekta službeno delegirana investicijskom društvu								

**I 06.07 Obradeni nalozi klijenta (COH) – dodatni podaci**

		Iznos faktora		
		Mjesec t	Mjesec t-1	Mjesec t-2
		0010	0020	0030
0010	<b>COH – novčane transakcije (prosječni iznosi)</b>			
0020	<i>Od čega: izvršavanje naloga klijenta</i>			
0030	<i>Od čega: zaprimanje i prijenos naloga klijenta</i>			
0040	<b>COH – izvedenice (prosječni iznosi)</b>			
0050	<i>Od čega: izvršavanje naloga klijenta</i>			
0060	<i>Od čega: zaprimanje i prijenos naloga klijenta</i>			

**I 06.08 Prosječna vrijednost ukupnih dnevnih obrađenih naloga klijenta**

		Mjesečni prosjeci ukupnih dnevnih vrijednosti obrađenih naloga klijenta				
		Mjesec t-3	Mjesec t-4	Mjesec t-5	Mjesec t-6	Mjesec t-7
		0010	0020	0030	0040	0050
0010	<b>Ukupni dnevni obrađeni nalozi klijenta – novčana vrijednost</b>					
0020	<i>Od čega: izvršavanje naloga klijenta</i>					
0030	<i>Od čega: zaprimanje i prijenos naloga klijenta</i>					
0040	<b>Ukupni dnevni obrađeni nalozi klijenta – izvedenice</b>					
0050	<i>Od čega: izvršavanje naloga klijenta</i>					
0060	<i>Od čega: zaprimanje i prijenos naloga klijenta</i>					

**I 06.09 Faktor K za rizik neto pozicija (K-NPR) – dodatni podaci**

		Zahtjev za faktor K / iznos
		0010
0010	<b>Ukupni standardizirani pristup</b>	
0020	Pozicijski rizik	
0030	Vlasnički instrumenti	
0040	Dužnički instrumenti	
0050	Od čega: sekuritizacije	
0055	Poseban pristup pozicijskom riziku za subjekte za zajednička ulaganja (CIU-ovi)	
0060	Valutni rizik	
0070	Robni rizik	
0080	<b>Pristup internih modela</b>	

**I 06.10 Pružena marža poravnanja (CMG) – dodatni podaci**

Član sustava poravnanja			Doprinos ukupnoj marži koja se na dnevnoj osnovi zahtijeva na dan		
Naziv	Oznaka	Vrsta oznake	najveći iznos ukupne marže	drugi najveći iznos ukupne marže	treći najveći iznos ukupne marže
0010	0020	0030	0040	0050	0060

**I 06.11 Nastanak statusa neispunjavanja obveza druge ugovorne strane u trgovanju (TCD) – dodatni podaci**

		Zahtjev za faktor K	Izloženost vrijednost	Trošak zamjene (RC)	Potencijalna buduća izloženost (PFE)	Kolateral (C)
		0010	0020	0030	0040	0050
<b>Raščlamba prema metodi za određivanje vrijednosti izloženosti</b>						
0010	Primjena Uredbe (EU) 2019/2033: faktor K-TCD					
0020	Alternativni pristupi: vrijednost izloženosti utvrđena u skladu s CRR-om					
0030	Standardizirani pristup za kreditni rizik druge ugovorne strane (SA-CCR)					
0040	Pojednostavnjeni SA-CCR					
0050	Metoda originalne izloženosti					
0060	Alternativni pristupi: potpuna primjena okvira CRR-a					
0070	<b>Bilješka: Komponenta CVA</b>					
0080	od čega: izračunano u skladu s okvirom CRR-a					
<b>Raščlamba prema vrsti druge ugovorne strane</b>						
0090	Središnje države, središnje banke i subjekti javnog sektora					
0100	Kreditne institucije i investicijska društva					
0110	Ostale druge ugovorne strane					

**I 06.12 Dnevni promet trgovanja (DTF) – dodatni podaci**

		Iznos faktora		
		Mjesec t	Mjesec t-1	Mjesec t-2
		0010	0020	0030
0010	Ukupni DTF – novčane transakcije (prosječni iznosi)			
0020	Ukupni DTF – trgovanje izvedenicama (prosječni iznosi)			

**I 06.13 Prosječna vrijednost ukupnih dnevnih prometa trgovanja**

		Mjesečni prosjeci ukupnih dnevnih vrijednosti prometa trgovanja							
		Mjesec t-3	Mjesec t-4	Mjesec t-5	Mjesec t-6	Mjesec t-7	Mjesec t-8	Mjesec t-9	Mjesec t-10
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080
0010	Dnevni promet trgovanja – novčane transakcije								
0020	Dnevni promet trgovanja – trgovanje izvedenicama								

**I 07.00 – Faktor K za koncentracijski rizik (K-CON) – dodatni podaci (I7)**

Identifikacijska oznaka druge ugovorne strane					Izloženosti iz knjige trgovanja koje premašuju ograničenja iz članka 37. stavka 1. Uredbe (EU) 2019/2033					
Oznaka	Vrsta oznake	Naziv	Grupa/ pojedinac	Vrsta druge ugovorne strane	Vrijednost izloženosti (EV)	Vrijednost izloženosti (u % regulatornog kapitala)	Kapitalni zahtjev za ukupnu izloženost (OFR)	Prekoračenje vrijednosti izloženosti (EVE)	Trajanje prekoračenja (u danima)	Kapitalni zahtjev K-CON za prekoračenje (OFRE)
0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110





## I 08.05 Izloženosti iz knjige trgovanja

Druga ugovorna strana				Pet najvećih izloženosti iz knjige trgovanja
Oznaka	Vrsta oznake	Naziv	Grupa/pojedinac	Postotak izloženosti prema toj drugoj ugovornoj strani u odnosu na regulatorni kapital društva (samo pozicije iz knjige trgovanja)
0010	0020	0030	0040	0050

## I 08.06 Knjiga pozicija kojima se ne trguje i izvanbilančne stavke

Druga ugovorna strana				Ukupnih pet najvećih izloženosti (uključujući knjigu pozicija kojima se ne trguje i izvanbilančne stavke)
Oznaka	Vrsta oznake	Naziv	Grupa/pojedinac	Postotak izloženosti u odnosu na regulatorni kapital društva (uključujući izvanbilančnu imovinu i stavke iz knjige pozicija kojima se ne trguje)
0010	0020	0030	0040	0050

## I 09.00 – LIKVIDNOSNI ZAHTJEVI (I9)

Redci	Stavka	Iznos
		0010
0010	Likvidnosni zahtjev	
0020	Jamstva klijentima	
0030	Ukupna likvidna imovina	
0040	Neopterećeni kratkoročni depoziti	
0050	Ukupna prihvatljiva potraživanja s dospjećem u roku od 30 dana	
0060	Imovina prvog stupnja	
0070	Kovanice i novčanice	
0080	Rezerve središnje banke koje se mogu povući	
0090	Imovina središnje banke	
0100	Imovina središnje države	
0110	Imovina jedinica područne (regionalne)/lokalne samouprave	
0120	Imovina subjekata javnog sektora	
0130	Priznata imovina središnje države i središnje banke u domaćoj i stranoj valuti	
0140	Imovina kreditne institucije (koju štiti tijelo države članice, zajmodavac koji odobrava promotivne kredite)	
0150	Imovina multilateralnih razvojnih banaka i međunarodnih organizacija	
0160	Pokrivene obveznice iznimno visoke kvalitete	
0170	Imovina 2.A stupnja	
0180	Imovina jedinica područne (regionalne)/lokalne samouprave ili subjekata javnog sektora (država članica, ponder rizika 20 %)	
0190	Imovina središnje banke ili središnje države/jedinica područne (regionalne) ili lokalne samouprave ili subjekata javnog sektora (treća zemlja, ponder rizika 20 %)	
0200	Pokrivene obveznice visoke kvalitete (2. stupanj kreditne kvalitete)	
0210	Pokrivene obveznice visoke kvalitete (treća zemlja, 1. stupanj kreditne kvalitete)	
0220	Dužnički vrijednosni papiri trgovačkih društava (1. stupanj kreditne kvalitete)	
0230	Imovina 2.B stupnja	
0240	Vrijednosni papiri osigurani imovinom	
0250	Dužnički vrijednosni papiri trgovačkih društava	
0260	Dionice (glavni burzovni indeks)	
0270	Obvezujuće likvidnosne linije ograničene primjene koje može osigurati središnja banka	
0280	Pokrivene obveznice visoke kvalitete (ponder rizika 35 %)	
0290	Priznate dionice/udjeli u CIU-u	
0300	Ukupni ostali prihvatljivi financijski instrumenti	

## PRILOG II.

**IZVJEŠĆIVANJE ZA INVESTICIJSKA DRUŠTVA KOJA NISU MALA I NEPOVEZANA  
INVESTICIJSKA DRUŠTVA**

## Sadržaj

DIO I. OPĆE UPUTE .....	68
1. Struktura i pravila .....	68
1.1. Struktura .....	68
1.2. Pravila označivanja brojevima .....	68
1.3. Pravila o predznaku .....	68
1.4. Bonitetna konsolidacija .....	68
DIO II. UPUTE ZA OBRASCE .....	69
<b>1. REGULATORNI KAPITAL: RAZINA, SASTAV, ZAHTJEVI I IZRAČUN</b> .....	69
1.1. Opće napomene .....	69
1.2. I 01.00 – SASTAV REGULATORNOG KAPITALA (I 1) .....	69
1.2.1 Upute za specifične pozicije .....	69
1.3. I 02.01 – KAPITALNI ZAHTJEVI (I 2.1) .....	76
1.3.1 Upute za specifične pozicije .....	76
1.4. I 02.02 – STOPE KAPITALA (I 2.2) .....	78
1.4.1 Upute za specifične pozicije .....	78
1.5. I 03.00 – IZRAČUN ZAHTJEVA ZA FIKSNE OPĆE TROŠKOVE (I 3) .....	78
1.5.1 Upute za specifične pozicije .....	78
1.6. I 04.00 – IZRAČUNI UKUPNOG ZAHTJEVA ZA FAKTOR K (I 4) .....	81
1.6.1 Upute za specifične pozicije .....	81
<b>2. MALA I NEPOVEZANA INVESTICIJSKA DRUŠTVA</b> .....	83
2.1. I 05.00 – RAZINA AKTIVNOSTI – PREISPITIVANJE PRAGOVA (I 5) .....	83
2.1.1 Upute za specifične pozicije .....	83
<b>3. ZAHTJEVI ZA FAKTOR K – DODATNI PODACI</b> .....	86
3.2. I 06.01 – IMOVINA POD UPRAVLJANJEM – DODATNI PODACI (I 6.1) .....	86
3.2.1 Upute za specifične pozicije .....	22
3.3. I 06.02 – MJESEČNA IMOVINA POD UPRAVLJANJEM (I 6.2) .....	86
3.3.1 Upute za specifične pozicije .....	87
3.4. I 06.03 – NOVČANA SREDSTVA KLIJENTA KOJA SE DRŽE – DODATNI PODACI (I 6.3) .....	87
3.4.1 Upute za specifične pozicije .....	88
3.5. I 06.04 – PROSJEČNA VRIJEDNOST UKUPNIH DNEVNIH NOVČANIH SREDSTAVA KLIJENTA KOJA SE DRŽE (I 6.4) .....	89
3.5.1 Upute za specifične pozicije .....	89
3.6. I 06.05 – IMOVINA KOJA SE POHRANJUJE I ADMINISTRIRA – DODATNI PODACI (I 6.5) .....	89
3.6.1 Upute za specifične pozicije .....	89

3.7.	I 06.06 – PROSJEČNA VRIJEDNOST UKUPNE DNEVNE IMOVINE KOJA SE POHRANJUJE I ADMINISTRIRA (I 6.6) .....	90
3.7.1	Upute za specifične pozicije .....	90
3.8.	I 06.07 – OBRAĐENI NALOZI KLIJENTA – DODATNI PODACI (I 6.7) .....	91
3.8.1	Upute za specifične pozicije .....	91
3.9.	I 06.08 – PROSJEČNA VRIJEDNOST UKUPNIH DNEVNIH OBRAĐENIH NALOGA KLIJENTA (I 6.8) .....	93
3.9.1	Upute za specifične pozicije .....	91
3.10.	I 06.09 – FAKTOR K ZA RIZIK NETO POZICIJA – DODATNI PODACI (I 6.9) .....	93
3.10.1	Upute za specifične pozicije .....	93
3.11.	I 06.10 – PRUŽENA MARŽA PORAVNANJA – DODATNI PODACI (I 6.10) .....	94
3.11.1.	Upute za specifične pozicije .....	94
3.12.	I 06.11 – NASTANAK STATUSA NEISPUNJAVANJA OBVEZA DRUGE UGOVORNE STRANE U TRGOVANJU (TCD) – DODATNI PODACI (I 6.11) .....	95
3.12.1	Upute za specifične pozicije .....	95
3.13.	I 06.12 – DNEVNI PROMET TRGOVANJA – DODATNI PODACI (I 6.12) .....	96
3.13.1	Upute za specifične pozicije .....	96
3.14.	I 06.13 – PROSJEČNA VRIJEDNOST UKUPNIH DNEVNIH PROMETA TRGOVANJA (I 6.13) .....	98
3.14.1.	Upute za specifične pozicije .....	98
<b>4.</b>	<b>IZVJEŠĆIVANJE O KONCENTRACIJSKOM RIZIKU .....</b>	<b>98</b>
4.1.	Opće napomene .....	98
4.2.	I 07.00 – KONCENTRACIJSKI RIZIK (K-CON) – DODATNI PODACI (I7) .....	99
4.2.1	Upute za specifične pozicije .....	99
4.3.	I 08.01 – RAZINA KONCENTRACIJSKOG RIZIKA – NOVČANA SREDSTVA KLIJENTA KOJA SE DRŽE (I 8.1) .....	99
4.3.1	Upute za određene stupce .....	99
4.4.	I 08.02 – RAZINA KONCENTRACIJSKOG RIZIKA – IMOVINA KOJA SE POHRANJUJE I ADMINISTRIRA (I 8.2) .....	101
4.4.1	Upute za određene stupce .....	101
4.5.	I 08.03 – RAZINA KONCENTRACIJSKOG RIZIKA – UKUPNA DEPONIRANA VLASTITA NOVČANA SREDSTVA (I 8.3) .....	101
4.5.1	Upute za određene stupce .....	101
4.6.	I 08.04 – RAZINA KONCENTRACIJSKOG RIZIKA – UKUPNA DOBIT (I 8.4) .....	102
4.6.1	Upute za određene stupce .....	102
4.7.	I 08.05 – IZLOŽENOSTI IZ KNJIGE TRGOVANJA (I 8.5) .....	103
4.7.1	Upute za određene stupce .....	103
4.8.	I 08.06 – KNJIGA POZICIJA KOJIMA SE NE TRGUJE I IZVANBILANČNE STAVKE (I 8.6) .....	104
4.8.1	Upute za određene stupce .....	104
<b>5.</b>	<b>LIKVIDNOSNI ZAHTJEVI .....</b>	<b>105</b>
5.1	I 09.00 – LIKVIDNOSNI ZAHTJEVI (I 9) .....	105
5.1.1	Upute za specifične pozicije .....	106

**DIO I. OPĆE UPUTE**

1. Struktura i pravila
  - 1.1. Struktura
    1. Općenito okvir čine sljedeće skupine informacija:
      - (a) regulatorni kapital;
      - (b) izračuni kapitalnih zahtjeva;
      - (c) izračun zahtjeva za fiksne opće troškove;
      - (d) razina aktivnosti u odnosu na uvjete iz članka 12. stavka 1. Uredbe (EU) 2019/2033;
      - (e) izračuni zahtjeva za faktor K;
      - (f) zahtjevi za koncentracijski rizik;
      - (g) likvidnosni zahtjevi.
    2. Za svaki je obrazac navedena pravna osnova. Ovaj dio Uredbe sadržava dodatne detaljne informacije o općenitijim aspektima izvješćivanja u svakoj skupini obrazaca, upute za specifične pozicije te pravila validacije.
      - 1.2. Pravila označivanja brojevima
        3. Pri upućivanju na stupce, retke i rubrike obrazaca u dokumentu se poštuju pravila označivanja iz točaka od 4. do 7. Te se brojčane oznake u velikoj mjeri koriste u pravilima validacije.
        4. U uputama se primjenjuje sljedeća opća bilješka: {Obrazac; Redak; stupac}.
        5. U slučaju validacija u okviru obrasca pri kojima se koriste samo podaci iz tog obrasca, bilješkama se ne upućuje na obrazac: {Redak; stupac}.
        6. U slučaju obrazaca samo s jednim stupcem upućuje se samo na retke: {Obrazac; Redak}.
        7. Znak zvjezdice koristi se kako bi se naznačilo da je validacija izvršena za prethodno navedene retke ili stupce.
      - 1.3. Pravila o predznaku
        8. Svaki iznos kojim se povećava regulatorni kapital, kapitalni zahtjevi ili likvidnosni zahtjevi iskazuje se kao pozitivna vrijednost. Nasuprot tome, svaki iznos kojim se ukupni regulatorni kapital ili kapitalni zahtjevi umanjuju iskazuje se kao negativna vrijednost. Uz stavku kojoj prethodi negativan predznak (–) ne očekuje se navođenje pozitivnog broja.
      - 1.4. Bonitetna konsolidacija
        9. Osim ako je odobreno izuzeće, Uredba (EU) 2019/2033 i Direktiva (EU) 2019/2034 primjenjuju se na investicijska društva na pojedinačnoj i konsolidiranoj osnovi, što uključuje zahtjeve za izvješćivanje iz dijela sedmog Uredbe (EU) 2019/2033. U članku 4. stavku 1. točki 11. Uredbe (EU) 2019/2033 konsolidirani položaj definira se kao položaj koji nastane primjenom zahtjeva Uredbe (EU) 2019/2033 na grupu investicijskog društva kao da subjekti te grupe čine jedno investicijsko društvo. Nakon primjene članka 7. Uredbe (EU) 2019/2033 grupe investicijskih društava ispunjavaju zahtjeve za izvješćivanje u svim obrascima na temelju njihova opsega bonitetne konsolidacije (koji se može razlikovati od njihova opsega računovodstvene konsolidacije).

**DIO II. UPUTE ZA OBRASCE****1. REGULATORNI KAPITAL: RAZINA, SASTAV, ZAHTJEVI I IZRAČUN**

## 1.1. Opće napomene

10. Odjeljak s pregledom regulatornog kapitala sadržava informacije o regulatornom kapitalu i kapitalnim zahtjevima investicijskog društva. Sadržava dva obrasca:

- (a) obrazac I 01.00 odnosi se na sastav regulatornog kapitala investicijskog društva: redovni osnovni kapital (CET1), dodatni osnovni kapital (AT1) i dopunski kapital (T2);
- (b) obrasci I 02.01 i I 02.02 odnose se na ukupni kapitalni zahtjev, zahtjev za trajni minimalni kapital, zahtjev za fiksne opće troškove i ukupni zahtjev za faktor K, sve dodatne kapitalne zahtjeve i smjernice o regulatornom kapitalu te prijelazni kapitalni zahtjev i stope kapitala;
- (c) obrazac I 03.00 sadržava informacije o izračunu zahtjeva za fiksne opće troškove;
- (d) obrazac I 04.00 sadržava zahtjeve za faktore K i iznos faktora.

11. Za stavke u ovim obrascima nisu u obzir uzeta prijelazna usklađenja. To znači da se vrijednosti (osim ako je posebno naveden prijelazni kapitalni zahtjev) izračunavaju u skladu sa završnim odredbama (tj. kao da nema prijelaznih odredbi).

## 1.2. I 01.00 – SASTAV REGULATORNOG KAPITALA (I 1)

## 1.2.1 Upute za specifične pozicije

Redak	Pravna osnova i upute
0010	<b>REGULATORNI KAPITAL</b> Članak 9. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033 Regulatorni kapital investicijskog društva sastoji se od zbroja njegova osnovnog kapitala i dopunskog kapitala.
0020	<b>OSNOVNI KAPITAL</b> Osnovni kapital zbroj je redovnog osnovnog kapitala i dodatnog osnovnog kapitala.
0030	<b>REDOVNI OSNOVNI KAPITAL</b> Članak 9. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 50. Uredbe (EU) br. 575/2013
0040	<b>U potpunosti plaćeni instrumenti kapitala</b> Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 26. stavak 1. točka (a) i članci od 27. do 31. Uredbe (EU) br. 575/2013 Uključuju se instrumenti kapitala uzajamnih institucija, zadruga ili sličnih institucija (članci 27. i 29. Uredbe (EU) br. 575/2013). Ne uključuje se premija na dionice povezana s instrumentima. Instrumenti kapitala koje upisuju tijela javne vlasti u izvanrednim situacijama uključuju se ako su ispunjeni svi uvjeti iz članka 31. Uredbe (EU) br. 575/2013.

0050	<p><b>Premija na dionice</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 26. stavak 1. točka (b) Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Premija na dionice ima isto značenje kao i u primjenjivom računovodstvenom standardu.</p> <p>Iznos koji se iskazuje u ovoj stavci dio je koji se odnosi na „plaćene instrumente kapitala”.</p>
0060	<p><b>Zadržana dobit</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 26. stavak 1. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Zadržana dobit uključuje zadržanu dobit prethodne godine uvećanu za priznatu dobit tekuće godine ostvarenu tijekom poslovne godine ili dobit tekuće godine ostvarenu na kraju poslovne godine.</p> <p>Iskazuje se ukupni zbroj redaka 0070 i 0080.</p>
0070	<p><b>Zadržana dobit iz proteklih godina</b></p> <p>Članak 4. stavak 1. točka 123. i članak 26. stavak 1. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Člankom 4. stavkom 1. točkom 123. Uredbe (EU) br. 575/2013 zadržana dobit definirana je kao „prenesena dobit i gubitak koji proizlaze iz dobiti ili gubitka proteklih godina, u skladu s primjenjivim računovodstvenim okvirom”.</p>
0080	<p><b>Prihvatljiva dobit</b></p> <p>Članak 4. stavak 1. točka 121. i članak 26. stavak 2. Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Člankom 26. stavkom 2. Uredbe (EU) br. 575/2013 dopušteno je uz prethodno odobrenje nadležnih tijela uključiti dobit tekuće godine ostvarenu tijekom poslovne godine ili dobit tekuće godine ostvarenu na kraju poslovne godine kao zadržanu dobit, ako su ispunjeni neki uvjeti.</p>
0090	<p><b>Akumulirana ostala sveobuhvatna dobit</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 26. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0100	<p><b>Ostale rezerve</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 4. stavak 1. točka 117. i članak 26. stavak 1. točka (e) Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Iznos koji se iskazuje ne uključuje porezne troškove predvidive u trenutku izračuna.</p>
0110	<p><b>Manjinski udjel priznat u redovnom osnovnom kapitalu</b></p> <p>Članak 84. stavak 1., članak 85. stavak 1. i članak 87. stavak 1. Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Zbroj svih iznosa manjinskih udjela društava kćeri koji je uključen u konsolidirani redovni osnovni kapital.</p>
0120	<p><b>Usklađenja redovnog osnovnog kapitala zbog bonitetnih filtara</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članci od 32. do 35. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>

0130	<p><b>Druga sredstva</b> Članak 9. stavak 4. Uredbe (EU) 2019/2033</p>
0140	<p><b>(-) UKUPNI ODBICI OD REDOVNOG OSNOVNOG KAPITALA</b> Iskazuje se ukupni zbroj retka 0150 i redaka od 0190 do 0280.</p>
0150	<p><b>(-) Vlastiti instrumenti redovnog osnovnog kapitala</b> Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 36. stavak 1. točka (f) i članak 42. Uredbe (EU) br. 575/2013 Vlastiti instrumenti redovnog osnovnog kapitala koje drži institucija ili grupa koja izvješćuje na datum izvješćivanja. Podložno iznimkama iz članka 42. Uredbe (EU) br. 575/2013. U ovom se retku ne iskazuju ulaganja u dionice uključena kao „instrumenti kapitala koji se ne priznaju”. Iznos koji se iskazuje uključuje premiju na dionice povezanu s vlastitim dionicama.</p>
0160	<p><b>(-) Izravna ulaganja u instrumente redovnog osnovnog kapitala</b> Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 36. stavak 1. točka (f) i članak 42. Uredbe (EU) br. 575/2013 Instrumenti redovnog osnovnog kapitala koje drži investicijsko društvo.</p>
0170	<p><b>(-) Neizravna ulaganja u instrumente redovnog osnovnog kapitala</b> Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 36. stavak 1. točka (f) i članak 42. Uredbe (EU) br. 575/2013 Instrumenti redovnog osnovnog kapitala koje drži investicijsko društvo.</p>
0180	<p><b>(-) Sintetska ulaganja u instrumente redovnog osnovnog kapitala</b> Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 4. stavak 1. točka 114., članak 36. stavak 1. točka (f) i članak 42. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0190	<p><b>(-) Gubici tekuće financijske godine</b> Članak 36. stavak 1. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0200	<p><b>(-) Goodwill</b> Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 4. stavak 1. točka 113., članak 36. stavak 1. točka (b) i članak 37. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0210	<p><b>(-) Ostala nematerijalna imovina</b> Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 4. stavak 1. točka 115., članak 36. stavak 1. točka (b) i članak 37. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013 Ostala nematerijalna imovina je nematerijalna imovina u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardom, umanjena za <i>goodwill</i>, također u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardom.</p>



0220	<p><b>(–) Odgođena porezna imovina koja ovisi o budućoj profitabilnosti i ne proizlazi iz privremenih razlika i ne uključuje povezane porezne obveze</b></p> <p>Članak 9. stavak 2. točka (a) Uredbe (EU) br. 2019/2033          Članak 36. stavak 1. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0230	<p><b>(–) Kvalificirani udjel izvan financijskog sektora koji premašuje 15 % regulatornog kapitala</b></p> <p>Članak 10. stavak 1. točka (a) Uredbe (EU) br. 2019/2033</p>
0240	<p><b>(–) Ukupni kvalificirani udjeli u društvu koje nije subjekt financijskog sektora koji prelaze 60 % regulatornog kapitala</b></p> <p>Članak 10. stavak 1. točka (b) Uredbe (EU) 2019/2033</p>
0250	<p><b>(–) Instrumenti redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako investicijsko društvo nema značajno ulaganje</b></p> <p>Članak 9. stavak 2. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033          Članak 36. stavak 1. točka (h) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0260	<p><b>(–) Instrumenti redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako investicijsko društvo ima značajno ulaganje</b></p> <p>Članak 9. stavak 2. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033          Članak 36. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0270	<p><b>(–) Imovina mirovinskog fonda pod pokroviteljstvom poslodavca</b></p> <p>Članak 9. stavak 2. točka (b) Uredbe (EU) 2019/2033          Članak 36. stavak 1. točka (e) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0280	<p><b>(–) Drugi odbici</b></p> <p>Zbroj svih ostalih odbitaka u skladu s člankom 36. stavkom 1. Uredbe (EU) br. 575/2013 koji nisu uključeni ni u jedan od prethodno navedenih redaka od 0150 do 0270</p>
0290	<p><b>Redovni osnovni kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe</b></p> <p>Ovaj redak uključuje zbroj sljedećih stavki, ako je primjenjivo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— prijelazna usklađenja na temelju instrumenata redovnog osnovnog kapitala koji se nastavljaju priznavati (članak 483. stavci 1., 2. i 3. i članci od 484. do 487. Uredbe (EU) br. 575/2013),</li> <li>— prijelazna usklađenja na temelju dodatnih manjinskih udjela (članci 479. i 480. Uredbe (EU) br. 575/2013),</li> <li>— druga prijelazna usklađenja redovnog osnovnog kapitala (članci od 469. do 478. i članak 481. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja odbitaka od redovnog osnovnog kapitala na temelju prijelaznih odredbi,</li> <li>— drugi elementi redovnog osnovnog kapitala ili odbici od elementa redovnog osnovnog kapitala koji se ne mogu rasporediti u jedan od redaka od 0040 do 0280.</li> </ul> <p>Ovaj se redak ne koristi za uključivanje stavki kapitala ili odbitaka koji nisu obuhvaćeni Uredbom (EU) 2019/2033 ili Uredbom (EU) br. 575/2013 u izračun stopa solventnosti.</p>

0300	<p><b>DODATNI OSNOVNI KAPITAL</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 61. Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Iskazuje se ukupni zbroj redaka od 0310 do 0330 i retka 0410.</p>
0310	<p><b>U potpunosti plaćeni, izravno izdani instrumenti kapitala</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 51. točka (a) i članci 52., 53. i 54. Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Iznos koji se iskazuje ne uključuje premiju na dionice povezanu s instrumentima.</p>
0320	<p><b>Premija na dionice</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 51., točka (b) Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Premija na dionice ima isto značenje kao i u primjenjivom računovodstvenom standardu.</p> <p>Iznos koji se iskazuje u ovoj stavci dio je koji se odnosi na „plaćene instrumente kapitala”.</p>
0330	<p><b>(–) UKUPNI ODBICI OD DODATNOG OSNOVNOG KAPITALA</b></p> <p>Članak 56. Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Iskazuje se ukupni zbroj retka 0340 i redaka od 0380 do 0400.</p>
0340	<p><b>(–) Vlastiti instrumenti dodatnog osnovnog kapitala</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 52. stavak 1. točka (b), članak 56. točka (a) i članak 57. Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Vlastiti instrumenti dodatnog osnovnog kapitala koje drži investicijsko društvo na datum izvješćivanja. Podložno iznimkama iz članka 57. Uredbe (EU) br. 575/2013.</p> <p>Iznos koji se iskazuje uključuje premiju na dionice povezanu s vlastitim dionicama.</p>
0350	<p><b>(–) Izravna ulaganja u instrumente dodatnog osnovnog kapitala</b></p> <p>Članak 9. stavak 2. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 56. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0360	<p><b>(–) Neizravna ulaganja u instrumente dodatnog osnovnog kapitala</b></p> <p>Članak 9. stavak 2. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 56. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0370	<p><b>(–) Sintetska ulaganja u instrumente dodatnog osnovnog kapitala</b></p> <p>Članak 9. stavak 2. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 56. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0380	<p><b>(–) Instrumenti dodatnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako investicijsko društvo nema značajno ulaganje</b></p> <p>Članak 9. stavak 2. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 56. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>

0390	<p><b>(–) Instrumenti dodatnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako investicijsko društvo ima značajno ulaganje</b>          Članak 9. stavak 2. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033          Članak 56. točka (d) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0400	<p><b>(–) Drugi odbici</b>          Zbroj svih ostalih odbitaka u skladu s člankom 56. Uredbe (EU) br. 575/2013 koji nisu uključeni ni u jedan od prethodno navedenih redaka od 0340 do 0390</p>
0410	<p><b>Dodatni osnovni kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe</b>          Ovaj redak uključuje zbroj sljedećih stavki, ako je primjenjivo:          — prijelazna usklađenja na temelju instrumenata dodatnog osnovnog kapitala koji se nastavljaju priznavati (članak 483. stavci 4. i 5., članci od 484. do 487. i članci 489. i 491. Uredbe (EU) br. 575/2013),          — instrumenti društava kćeri koji su priznati u dodatnom osnovnom kapitalu (članci 83., 85. i 86. Uredbe (EU) br. 575/2013): zbroj svih iznosa kvalificiranog osnovnog kapitala društava kćeri koji je uključen u konsolidirani dodatni osnovni kapital, uključujući i kapital koji izdaje subjekt posebne namjene (članak 83. Uredbe (EU) br. 575/2013),          — prijelazna usklađenja na temelju dodatnog priznavanja instrumenata društava kćeri u dodatnom osnovnom kapitalu (članak 480. Uredbe (EU) br. 575/2013) usklađenja kvalificiranog osnovnog kapitala uključenog u konsolidirani dodatni osnovni kapital zbog prijelaznih odredbi,          — druga prijelazna usklađenja dodatnog osnovnog kapitala (članci 472., 473.a, 474., 475., 478. i 481. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja odbitaka zbog prijelaznih odredbi,          — odbitak od stavki dodatnog osnovnog kapitala koji premašuje dodatni osnovni kapital, odbijen od redovnog osnovnog kapitala u skladu s člankom 36. stavkom 1. točkom (j) Uredbe (EU) br. 575/2013: dodatni osnovni kapital ne može biti negativan, ali moguće je da odbici od stavki dodatnog osnovnog kapitala premašuju iznos dostupnih stavki dodatnog osnovnog kapitala. U tom slučaju, u ovoj stavci izražava se iznos potreban da bi se iznos iskazan u retku 0300 povećao na nulu, a odgovara obrnutom iznosu odbitaka od stavki dodatnog osnovnog kapitala koji premašuje dodatni osnovni kapital te je, među ostalim odbicima, uključen u redak 0280,          — drugi elementi dodatnog osnovnog kapitala ili odbici od elementa dodatnog osnovnog kapitala koji se ne mogu rasporediti u jedan od redaka od 0310 do 0400.          Ovaj se redak ne koristi za uključivanje stavki kapitala ili odbitaka koji nisu obuhvaćeni Uredbom (EU) 2019/2033 ili Uredbom (EU) br. 575/2013 u izračun stopa solventnosti.</p>
0420	<p><b>DOPUNSKI KAPITAL</b>          Članak 9. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033          Članak 71. Uredbe (EU) br. 575/2013          Iskazuje se ukupni zbroj redaka od 0430 do 0450 i retka 0520.</p>
0430	<p><b>U potpunosti plaćeni, izravno izdani instrumenti kapitala</b>          Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033          Članak 62. točka (a) te članci 63. i 65. Uredbe (EU) br. 575/2013          Izнос koji se iskazuje ne uključuje premiju na dionice povezanu s instrumentima.</p>

0440	<p><b>Premija na dionice</b>          Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033          Članak 62. točka (b) i članak 65. Uredbe (EU) br. 575/2013          Premija na dionice ima isto značenje kao i u primjenjivom računovodstvenom standardu.          Iznos koji se iskazuje u ovoj stavci dio je koji se odnosi na „plaćene instrumente kapitala”.</p>
0450	<p><b>(–) UKUPNI ODBICI OD DOPUNSKOG KAPITALA</b>          Članak 66. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0460	<p><b>(–) Vlastiti instrumenti dopunskog kapitala</b>          Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033          Članak 63. točka (b) podtočka i., članak 66. točka (a) i članak 67. Uredbe (EU) br. 575/2013          Vlastiti instrumenti dopunskog kapitala koje drži institucija ili grupa koja izvješćuje na datum izvješćivanja. Podložno iznimkama iz članka 67. Uredbe (EU) br. 575/2013.          U ovom se retku ne iskazuju ulaganja u dionice uključena kao „instrumenti kapitala koji se ne priznaju”.          Iznos koji se iskazuje uključuje premiju na dionice povezanu s vlastitim dionicama.</p>
0470	<p><b>(–) Izravna ulaganja u instrumente dopunskog kapitala</b>          Članak 63. točka (b), članak 66. točka (a) i članak 67. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0480	<p><b>(–) Neizravna ulaganja u instrumente dopunskog kapitala</b>          Članak 4. stavak 1. točka 114., članak 63. točka (b), članak 66. točka (a) i članak 67. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0490	<p><b>(–) Sintetska ulaganja u instrumente dopunskog kapitala</b>          Članak 4. stavak 1. točka 126., članak 63. točka (b), članak 66. točka (a) i članak 67. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0500	<p><b>(–) Instrumenti dopunskog kapitala subjekata financijskog sektora ako investicijsko društvo nema značajno ulaganje</b>          Članak 9. stavak 2. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033          Članak 66. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0510	<p><b>(–) Instrumenti dopunskog kapitala subjekata financijskog sektora ako investicijsko društvo ima značajno ulaganje</b>          Članak 4. stavak 1. točka 27., članak 66. točka (d) te članci 68., 69 i 79. Uredbe (EU) br. 575/2013          Ulaganja institucije u instrumente dopunskog kapitala subjekata financijskog sektora (kako su definirani u članku 4. stavku 1. točki 27. Uredbe (EU) br. 575/2013) ako investicijsko društvo ima značajno ulaganje koje je potrebno u potpunosti odbiti</p>

0520	<p><b>Dopunski kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe</b></p> <p>Ovaj redak uključuje zbroj sljedećih stavki, ako je primjenjivo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— prijelazna usklađenja na temelju instrumenata dopunskog kapitala koji se nastavljaju priznavati (članak 483. stavci 6. i 7., članci 484., 486., 488., 490. i 491. Uredbe (EU) br. 575/2013),</li> <li>— instrumenti društava kćeri koji su priznati u dopunskom kapitalu (članci 83., 87. i 88. Uredbe (EU) br. 575/2013): zbroj svih iznosa kvalificiranog regulatornog kapitala društava kćeri koji je uključen u konsolidirani dopunski kapital, uključujući i kvalificirani dopunski kapital koji izdaje subjekt posebne namjene (članak 83. Uredbe (EU) br. 575/2013),</li> <li>— prijelazna usklađenja na temelju dodatnog priznavanja instrumenata društava kćeri u dopunskom kapitalu (članak 480. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja kvalificiranog regulatornog kapitala uključenog u konsolidirani dopunski kapital zbog prijelaznih odredbi,</li> <li>— druga prijelazna usklađenja dopunskog kapitala (članci 472., 473.a, 476., 477., 478. i 481. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja odbitaka od dopunskog kapitala na temelju prijelaznih odredbi,</li> <li>— odbitak od stavki dopunskog kapitala koji premašuje dopunski kapital, odbijen od redovnog osnovnog kapitala u skladu s člankom 56. točkom (e) Uredbe (EU) br. 575/2013: dopunski kapital ne može biti negativan, ali moguće je da odbici od stavki dopunskog kapitala premašuju iznos dostupnih stavki dopunskog kapitala. U tom slučaju, u ovoj se stavci izražava iznos potreban da bi se iznos iskazan u retku 0420 povećao na nulu,</li> <li>— drugi elementi dopunskog kapitala ili odbici od elementa dopunskog kapitala koji se ne mogu rasporediti u jedan od redaka od 0430 do 0510.</li> </ul> <p>Ovaj se redak ne koristi za uključivanje stavki kapitala ili odbitaka koji nisu obuhvaćeni Uredbom (EU) 2019/2033 ili Uredbom (EU) br. 575/2013 u izračun stopa solventnosti.</p>
------	--

### 1.3. I 02.01 – KAPITALNI ZAHTJEVI (I 2.1)

#### 1.3.1 Upute za specifične pozicije

Redak	Pravna osnova i upute
0010	<p><b>Kapitalni zahtjevi</b></p> <p>Članak 11. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Iskazuje se iznos bez primjene članka 57. stavaka 3., 4. ili 6. Uredbe (EU) 2019/2033. Iznos koji se iskazuje u ovom retku najviši je iznos iskazan u redcima 0020, 0030 i 0040.</p>
0020	<p><b>Zahtjev za trajni minimalni kapital</b></p> <p>Članak 14. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Iskazuje se iznos bez primjene članka 57. stavaka 3., 4. ili 6. Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0030	<p><b>Zahtjev za fiksne opće troškove</b></p> <p>Članak 13. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Iskazuje se iznos bez primjene članka 57. stavaka 3., 4. ili 6. Uredbe (EU) 2019/2033.</p>

0040	<b>Ukupni zahtjev za faktor K</b> Članak 15. Uredbe (EU) 2019/2033 Iskazuje se iznos bez primjene članka 57. stavaka 3., 4. ili 6. Uredbe (EU) 2019/2033.
0050 – 0100	<b>Prijelazni kapitalni zahtjevi</b>
0050	<b>Prijelazni zahtjev koji se temelji na kapitalnim zahtjevima iz Uredbe (EU) br. 575/2013</b> Članak 57. stavak 3. točka (a) Uredbe (EU) br. 2019/2033
0060	<b>Prijelazni zahtjev koji se temelji na zahtjevima za fiksne opće troškove</b> Članak 57. stavak 3. točka (b) Uredbe (EU) 2019/2033
0070	<b>Prijelazni zahtjev za investicijska društva na koja se prije primjenjivao samo zahtjev za inicijalni kapital</b> Članak 57. stavak 4. točka (a) Uredbe (EU) br. 2019/2033
0080	<b>Prijelazni zahtjev koji se temelji na zahtjevu za inicijalni kapital pri izdavanju odobrenja za rad</b> Članak 57. stavak 4. točka (b) Uredbe (EU) 2019/2033
0090	<b>Prijelazni zahtjev za investicijska društva koja nemaju odobrenje za pružanje određenih usluga</b> Članak 57. stavak 4. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033
0100	<b>Prijelazni zahtjev od najmanje 250 000 EUR</b> Članak 57. stavak 6. Uredbe (EU) 2019/2033
0110 – 0130	<b>Bilješke</b>
0110	<b>Dodatni kapitalni zahtjevi</b> Članak 40. Direktive (EU) 2019/2034 Dodatni regulatorni kapital potreban nakon postupka nadzorne provjere i ocjene (SREP)
0120	<b>Smjernica o dodatnom regulatornom kapitalu</b> Članak 41. Direktive (EU) 2019/2034 Dodatni regulatorni kapital potreban kao dodatne smjernice o regulatornom kapitalu
0130	<b>Ukupni kapitalni zahtjev</b> Kapitalni zahtjevi investicijskog društva sastoje se od zbroja kapitalnih zahtjeva primjenjivih na referentni datum, dodatnog kapitalnog zahtjeva kako je iskazan u retku 0110 i smjernica o regulatornom kapitalu kako su iskazane u retku 0120.

## 1.4. I 02.02 – STOPE KAPITALA (I 2.2)

## 1.4.1 Upute za specifične pozicije

Redak	Pravna osnova i upute
0010	<p><b>Stopa redovnog osnovnog kapitala</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka (a) i članak 11. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 9. stavak 4. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Ova stavka izražava se kao postotak.</p>
0020	<p><b>Višak (+)/manjak (–) redovnog osnovnog kapitala</b></p> <p>U ovoj stavci iskazuje se višak ili manjak redovnog osnovnog kapitala koji se odnosi na zahtjev iz članka 9. stavka 1. Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Prijelazne odredbe članka 57. stavaka 3. i 4. Uredbe (EU) 2019/2033 ne primjenjuju se na ovu stavku.</p>
0030	<p><b>Stopa osnovnog kapitala</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka (b) i članak 11. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Ova stavka izražava se kao postotak.</p>
0040	<p><b>Višak (+)/manjak (–) osnovnog kapitala</b></p> <p>U ovoj stavci iskazuje se višak ili manjak osnovnog kapitala koji se odnosi na zahtjev iz članka 9. stavka 1. Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Prijelazne odredbe članka 57. stavaka 3. i 4. Uredbe (EU) 2019/2033 ne primjenjuju se na ovu stavku.</p>
0050	<p><b>Stopa regulatornog kapitala</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka (c) i članak 11. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Ova stavka izražava se kao postotak.</p>
0060	<p><b>Višak (+)/manjak (–) ukupnog kapitala</b></p> <p>U ovoj stavci iskazuje se višak ili manjak regulatornog kapitala koji se odnosi na zahtjev iz članka 9. stavka 1. Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Prijelazne odredbe članka 57. stavaka 3. i 4. Uredbe (EU) 2019/2033 ne primjenjuju se na ovu stavku.</p>

## 1.5. I 03.00 – IZRAČUN ZAHTEJEVA ZA FIKSNE OPĆE TROŠKOVE (I 3)

## 1.5.1 Upute za specifične pozicije

Redak	Pravna osnova i upute
0010	<p><b>Zahtjev za fiksne opće troškove</b></p> <p>Članak 13. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Iskazani iznos jednak je najmanje 25 % godišnjih fiksnih općih troškova iz prethodne godine (redak 0020).</p> <p>U slučajevima u kojima je došlo do značajne promjene, iznos koji se iskazuje jednak je zahtjevu za fiksne opće troškove koji je nadležno tijelo utvrdilo u skladu s člankom 13. stavkom 2. Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>U slučajevima iz članka 13. stavka 3. Uredbe (EU) 2019/2033 iznos koji se iskazuje jednak je predviđenim fiksnim općim troškovima tekuće godine (redak 0210).</p>

0020	<p><b>Godišnji fiksni opći troškovi iz prethodne godine nakon raspodjele dobiti</b></p> <p>Članak 13. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Investicijska društva iskazuju fiksne opće troškove iz prethodne godine nakon raspodjele dobiti.</p>
0030	<p><b>Ukupni rashodi iz prethodne godine nakon raspodjele dobiti</b></p> <p>Članak 13. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Iskazuje se iznos nakon raspodjele dobiti.</p>
0040	<p><b>Od čega: fiksni rashodi koje u ime investicijskih društava snose treće strane</b></p> <p>Ako su treće strane, uključujući vezane zastupnike, snosile fiksne rashode u ime investicijskih društava koji nisu već uključeni u ukupne rashode u godišnjem financijskom izvještaju iz stavka 1., ti fiksni rashodi dodaju se ukupnim rashodima investicijskog društva. Ako je dostupna raščlamba rashoda treće strane, investicijsko društvo iznosu kojim se iskazuju ukupni rashodi dodaje samo svoj udio u tim fiksnim rashodima. Ako takva raščlamba nije dostupna, investicijsko društvo iznosu kojim se iskazuju ukupni rashodi dodaje samo svoj udio u rashodima treće strane kako proizlazi iz njegova poslovnog plana.</p>
0050	<p>(–) Ukupni odbici</p> <p>Uz stavke za odbitak iz članka 13. stavka 4. Uredbe (EU) 2019/2033, od ukupnih rashoda odbijaju se i sljedeće stavke ako su uključene u ukupne rashode u skladu s relevantnim računovodstvenim okvirom:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) naknade za brokerske usluge i druge naknade koje klijenti plaćaju središnjim drugim ugovornim stranama, burzama i drugim mjestima trgovanja i posrednicima za izvršenje, registraciju ili poravnanje transakcija samo ako se izravno prenose i naplaćuju klijentima. Ne uključuju naknade kao što je podmirivanje članarine ili drugih financijskih obveza podjele gubitaka prema središnjim drugim ugovornim stranama, burzama i drugim mjestima trgovanja;</li> <li>(b) kamate koje se klijentima isplaćuju na njihova novčana sredstva ako ne postoji nikakva obveza za isplatu takvih kamata;</li> <li>(c) porezni rashodi ako dospijevaju za godišnju dobit investicijskog društva;</li> <li>(d) gubici od trgovanja financijskim instrumentima za vlastiti račun;</li> <li>(e) plaćanja na temelju ugovora o prijenosu dobiti i gubitka na temelju ugovora u skladu s kojima je investicijsko društvo obvezno, nakon pripreme svojih godišnjih financijskih izvještaja, prenijeti svoj godišnji rezultat matičnom društvu;</li> <li>(f) uplate u rezerve za opće bankovne rizike u skladu s člankom 26. stavkom 1. točkom (f) Uredbe (EU) br. 575/2013;</li> <li>(g) rashodi povezani sa stavkama koje su već odbijene od regulatornog kapitala u skladu s člankom 36. stavkom 1. Uredbe (EU) br. 575/2013.</li> </ul>
0060	<p>(–) <b>Bonusi i ostali primici za osoblje</b></p> <p>Članak 13. stavak 4. točka (a) Uredbe (EU) br. 2019/2033</p> <p>Smatra se da bonusi i ostali primici za osoblje ovise o neto dobiti investicijskog društva u dotičnoj godini ako su ispunjena oba sljedeća uvjeta:</p>



	<p>(h) bonusi i ostali primici za osoblje koji se odbijaju već su isplaćeni zaposlenicima u godini koja prethodi godini isplate ili isplata bonusa i ostalih primitaka za osoblje neće utjecati na kapitalnu poziciju društva u godini isplate;</p> <p>i. za tekuću godinu i sljedeće godine društvo nije dužno dodijeliti ili raspodijeliti dodatne bonuse ili druge isplate u obliku primitaka, osim ako u toj godini ostvari neto dobit.</p>
0070	<p><b>(–) Udjeli zaposlenika, direktora i partnera u neto dobiti</b> Članak 13. stavak 4. točka (b) Uredbe (EU) 2019/2033 Udjeli zaposlenika, direktora i partnera u dobiti izračunavaju se na temelju neto dobiti.</p>
0080	<p><b>(–) Druge diskrecijske isplate dobiti i varijabilni primici</b> Članak 13. stavak 4. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033</p>
0090	<p><b>(–) Obveza za dijeljene provizije i naknade</b> Članak 13. stavak 4. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033</p>
0100	<p><b>(–) Naknade za brokerske usluge i druge naknade koje klijenti plaćaju središnjim drugim ugovornim stranama</b> Naknade za brokerske usluge i druge naknade koje klijenti plaćaju središnjim drugim ugovornim stranama, burzama i drugim mjestima trgovanja i posrednicima za izvršenje, registraciju ili poravnanje transakcija samo ako se izravno prenose i naplaćuju klijentima. Ne uključuju naknade kao što je podmirivanje članarine ili drugih financijskih obveza podjele gubitaka prema središnjim drugim ugovornim stranama, burzama i drugim mjestima trgovanja.</p>
0110	<p><b>(–) Naknade vezanim zastupnicima</b> Članak 13. stavak 4. točka (e) Uredbe (EU) 2019/2033</p>
0120	<p><b>(–) Kamate koje se klijentima, na temelju odluke društva, isplaćuju na njihova novčana sredstva</b> Kamate koje se klijentima isplaćuju na njihova novčana sredstva ako ne postoji nikakva obveza za isplatu takvih kamata</p>
0130	<p><b>(–) Jednokratni rashodi od neuobičajenih aktivnosti</b> Članak 13. stavak 4. točka (f) Uredbe (EU) 2019/2033</p>
0140	<p><b>(–) Porezni rashodi</b> Porezni rashodi ako dospijevaju za godišnju dobit investicijskog društva</p>
0150	<p><b>(–) Gubici od trgovanja financijskim instrumentima za vlastiti račun</b> Gubici od trgovanja financijskim instrumentima za vlastiti račun</p>

0160	<b>(–) Ugovorni sporazumi o prijenosu dobiti i gubitka</b> Plaćanja na temelju ugovora o prijenosu dobiti i gubitka na temelju ugovora u skladu s kojima je investicijsko društvo obvezno, nakon pripreme svojih godišnjih financijskih izvještaja, prenijeti svoj godišnji rezultat matičnom društvu
0170	<b>(–) Rashodi za sirovine</b> Trgovci robom i emisijskim jedinicama mogu odbiti rashode za sirovine povezane s investicijskim društvom koje trguje izvedenicama odnosno robe.
0180	<b>(–) Uplate u fond za opće bankovne rizike</b> Uplate u rezerve za opće bankovne rizike u skladu s člankom 26. stavkom 1. točkom (f) Uredbe (EU) br. 575/2013
0190	<b>(–) Rashodi povezani sa stavkama koje su već odbijene od regulatornog kapitala</b> Rashodi povezani sa stavkama koje su već odbijene od regulatornog kapitala u skladu s člankom 36. stavkom 1. Uredbe (EU) br. 575/2013
0200	<b>Predviđeni fiksni opći troškovi tekuće godine</b> Predviđanja fiksnih općih troškova za tekuću godinu nakon raspodjele dobiti.
0210	<b>Razlika u fiksnim općim troškovima (%)</b> Iznos se iskazuje kao sljedeća apsolutna vrijednost: [(Predviđeni fiksni opći troškovi tekuće godine) – (godišnji fiksni opći troškovi iz prethodne godine)]/(godišnji fiksni opći troškovi iz prethodne godine)

## 1.6. I 04.00 – IZRAČUNI UKUPNOG ZAHTJEVA ZA FAKTOR K (I 4)

## 1.6.1 Upute za specifične pozicije

Redak	Pravna osnova i upute
0010	<b>UKUPNI ZAHTJEV ZA FAKTOR K</b> Članak 15. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033
0020	<b>Rizik za klijenta</b> Članak 16. Uredbe (EU) 2019/2033 Iskazuje se iznos jednak zbroju redaka od 0030 do 0080.
0030	<b>Imovina pod upravljanjem</b> Članak 15. stavak 2. i članak 17. Uredbe (EU) 2019/2033 Imovina pod upravljanjem obuhvaća diskrecijsko upravljanje portfeljem i nediskrecijske savjetodavne aranžmane.
0040	<b>Novčana sredstva klijenta koja se drže – na odvojenim računima</b> Članak 15. stavak 2. i članak 18. Uredbe (EU) 2019/2033
0050	<b>Novčana sredstva klijenta koja se drže – na neodvojenim računima</b> Članak 15. stavak 2. i članak 18. Uredbe (EU) 2019/2033

0060	<b>Imovina koja se pohranjuje i administrira</b> Članak 15. stavak 2. i članak 19. Uredbe (EU) 2019/2033
0070	<b>Obrađeni nalozi klijenta – novčane transakcije</b> Članak 15. stavak 2., članak 20. stavak 1. i članak 20. stavak 2. točka (a) Uredbe (EU) 2019/2033
0080	<b>Obrađeni nalozi klijenta – trgovanje izvedenicama</b> Članak 15. stavak 2. i članak 20. stavak 1. i članak 20. stavak 2. točka (b) Uredbe (EU) 2019/2033
0090	<b>Rizik za tržište</b> Članak 21. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033 Iskazuje se iznos jednak zbroju redaka od 0100 do 0110.
0100	<b>Zahtjev za faktor K-NPR</b> Članak 22. Uredbe (EU) 2019/2033
0110	<b>Pružena marža poravnanja</b> Članak 23. stavak 2. Uredbe (EU) 2019/2033
0120	<b>Rizik za društvo</b> Članak 24. Uredbe (EU) 2019/2033 Iskazuje se iznos jednak zbroju redaka od 0130 do 0160.
0130	<b>Nastanak statusa neispunjavanja obveza druge ugovorne strane u trgovanju</b> Članak 26. i članak 24. Uredbe (EU) 2019/2033
0140	<b>Dnevni promet trgovanja – novčane transakcije</b> Investicijska društva iskazuju izračun zahtjeva za faktor K primjenom koeficijenta iz članka 15. stavka 2. Uredbe (EU) 2019/2033. U skladu s člankom 15. stavkom 5. točkom (c) Uredbe (EU) 2019/2033, u stresnim tržišnim uvjetima investicijska društva primjenjuju prilagođeni koeficijent kako je navedeno u članku 1. stavku 1. točki (a) regulatornih tehničkih standarda za pobliže utvrđivanje prilagodbi koeficijenata faktora K-DTF. Faktor dnevnog prometa trgovanja izračunava se u skladu s člankom 33. stavkom 2. točkom (a) Uredbe Komisije (EU) 2019/2033.
0150	<b>Dnevni promet trgovanja – trgovanje izvedenicama</b> Investicijska društva iskazuju izračun zahtjeva za faktor K primjenom koeficijenta iz članka 15. stavka 2. Uredbe (EU) 2019/2033. U skladu s člankom 15. stavkom 5. točkom (c) Uredbe (EU) 2019/2033, u stresnim tržišnim uvjetima investicijska društva primjenjuju prilagođeni koeficijent kako je navedeno u članku 1. stavku 1. točki (b) regulatornih tehničkih standarda radi pobližeg određivanja prilagodbe koeficijenata faktora K-DTF. Faktor dnevnog prometa trgovanja izračunava se u skladu s člankom 33. stavkom 2. točkom (b) Uredbe Komisije (EU) 2019/2033.
0160	<b>Zahtjev za faktor K-CON</b> Članak 37. stavak 2., članak 39. i članak 24. Uredbe (EU) 2019/2033

Stupci	Pravna osnova i upute
0010	<b>Iznos faktora</b> Investicijska društva iskazuju iznos pojedinog faktora prije množenja svakog faktora s odgovarajućim koeficijentom.
0020	<b>Zahtjev za faktor K</b> Izračunava se u skladu s člancima 16., 21. i 24. Uredbe (EU) 2019/2033.

## 2. MALA I NEPOVEZANA INVESTICIJSKA DRUŠTVA

### 2.1. I 05.00 – RAZINA AKTIVNOSTI – PREISPITIVANJE PRAGOVA (I 5)

#### 2.1.1 Upute za specifične pozicije

Redak	Pravna osnova i upute
0010	<b>(Kombinirana) imovina pod upravljanjem</b> Članak 12. stavak 1. točka (a) Uredbe (EU) br. 2019/2033 Ako je izvještajno investicijsko društvo dio grupe, iskazana vrijednost određuje se na kombiniranoj osnovi za sva investicijska društva koja su članovi grupe u skladu s člankom 12. stavkom 2. Uredbe (EU) 2019/2033. Investicijska društva uključuju diskrecijsku i nediskrecijsku imovinu pod upravljanjem. Iskazuje se iznos koji bi se upotrijebio za izračun faktora K prije primjene relevantnih koeficijenata.
0020	<b>(Kombinirani) obrađeni nalozi klijenta – novčane transakcije</b> Članak 12. stavak 1. točka (b) podtočka i. Uredbe (EU) 2019/2033 Ako je izvještajno investicijsko društvo dio grupe, iskazana vrijednost određuje se na kombiniranoj osnovi za sva investicijska društva koja su članovi grupe u skladu s člankom 12. stavkom 2. Uredbe (EU) 2019/2033. Iskazuje se iznos koji bi se upotrijebio za izračun faktora K prije primjene relevantnih koeficijenata.
0030	<b>(Kombinirani) obrađeni nalozi klijenta – izvedenice</b> Članak 12. stavak 1. točka (b) podtočka ii. Uredbe (EU) 2019/2033 Ako je izvještajno investicijsko društvo dio grupe, iskazana vrijednost određuje se na kombiniranoj osnovi za sva investicijska društva koja su članovi grupe u skladu s člankom 12. stavkom 2. Uredbe (EU) 2019/2033. Iskazuje se iznos koji bi se upotrijebio za izračun faktora K prije primjene relevantnih koeficijenata.
0040	<b>Imovina koja se pohranjuje i administrira</b> Članak 12. stavak 1. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033 Iskazuje se iznos koji bi se upotrijebio za izračun faktora K prije primjene relevantnih koeficijenata.

0050	<b>Novčana sredstva klijenta koja se drže</b> Članak 12. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033 Iskazuje se iznos koji bi se upotrijebio za izračun faktora K prije primjene relevantnih koeficijenata.
0060	<b>Dnevni promet trgovanja – novčane transakcije i trgovanje izvedenicama</b> Članak 12. stavak 1. točka (e) Uredbe (EU) 2019/2033 Iskazuje se iznos koji bi se upotrijebio za izračun faktora K prije primjene relevantnih koeficijenata.
0070	<b>Rizik neto pozicija</b> Članak 12. stavak 1. točka (f) Uredbe (EU) 2019/2033 Iskazuje se iznos koji bi se upotrijebio za izračun faktora K prije primjene relevantnih koeficijenata.
0080	<b>Pružena marža poravnanja</b> Članak 12. stavak 1. točka (f) Uredbe (EU) 2019/2033 Iskazuje se iznos koji bi se upotrijebio za izračun faktora K prije primjene relevantnih koeficijenata.
0090	<b>Nastanak statusa neispunjavanja obveza druge ugovorne strane u trgovanju</b> Članak 12. stavak 1. točka (g) Uredbe (EU) 2019/2033 Iskazuje se iznos koji bi se upotrijebio za izračun faktora K prije primjene relevantnih koeficijenata.
0100	<b>(Kombinirane) ukupne bilančne i izvanbilančne stavke</b> Članak 12. stavak 1. točka (h) Uredbe (EU) 2019/2033 Ako je izvještajno investicijsko društvo dio grupe, iskazana vrijednost određuje se na kombiniranoj osnovi za sva investicijska društva koja su članovi grupe u skladu s člankom 12. stavkom 2. Uredbe (EU) 2019/2033.
0110	<b>Kombinirani ukupni godišnji bruto prihodi</b> Članak 12. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033 Ako je izvještajno investicijsko društvo dio grupe, iskazana vrijednost određuje se na kombiniranoj osnovi za sva investicijska društva koja su članovi grupe u skladu s člankom 12. stavkom 2. Uredbe (EU) 2019/2033.
0120	<b>Ukupni godišnji bruto prihodi</b> Vrijednost ukupnih godišnjih bruto prihoda, isključujući bruto prihode ostvarene unutar grupe u skladu s člankom 12. stavkom 2. Uredbe (EU) 2019/2033.
0130	<b>(–) Unutargrupni dio godišnjih bruto prihoda</b> Vrijednost bruto prihoda ostvarenih unutar grupe investicijskog društva u skladu s člankom 12. stavkom 2. Uredbe (EU) 2019/2033.
0140	<b>Od čega: prihodi od zaprimanja i prijenosa naloga</b> Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 4. stavak 1. točka 2. Direktive 2014/65/EU

0150	<b>Od čega: prihodi od izvršenja naloga za račun klijenata</b> Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 4. stavak 1. točka 2. Direktive 2014/65/EU
0160	<b>Od čega: prihodi od trgovanja za vlastiti račun</b> Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 4. stavak 1. točka 2. Direktive 2014/65/EU
0170	<b>Od čega: prihodi od upravljanja portfeljem</b> Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 4. stavak 1. točka 2. Direktive 2014/65/EU
0180	<b>Od čega: prihodi od investicijskog savjetovanja</b> Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 4. stavak 1. točka 2. Direktive 2014/65/EU
0190	<b>Od čega: prihodi od provedbe ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata uz obvezu otkupa</b> Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 4. stavak 1. točka 2. Direktive 2014/65/EU
0200	<b>Od čega: prihodi od provedbe ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata bez obveze otkupa</b> Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 4. stavak 1. točka 2. Direktive 2014/65/EU
0210	<b>Od čega: prihodi od upravljanja MTP-om</b> Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 4. stavak 1. točka 2. Direktive 2014/65/EU
0220	<b>Od čega: prihodi od upravljanja OTP-om</b> Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 4. stavak 1. točka 2. Direktive 2014/65/EU
0230	<b>Od čega: prihodi od pohrane i administriranja financijskih instrumenata</b> Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 4. stavak 1. točka 3. Direktive 2014/65/EU
0240	<b>Od čega: prihodi od davanja kredita ili zajmova ulagateljima</b> Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 4. stavak 1. točka 3. Direktive 2014/65/EU
0250	<b>Od čega: prihodi od savjetovanja društava o strukturi kapitala, poslovnim strategijama i srodnim pitanjima te savjetovanja i usluga povezanih sa spajanjem i kupnjom društava</b> Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033

	Članak 4. stavak 1. točka 3. Direktive 2014/65/EU
0260	<b>Od čega: prihodi od deviznog poslovanja</b> Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 4. stavak 1. točka 3. Direktive 2014/65/EU
0270	<b>Od čega: investicijska istraživanja i financijske analize</b> Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 4. stavak 1. točka 3. Direktive 2014/65/EU
0280	<b>Od čega: prihodi od usluga povezanih s provedbom ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata</b> Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 4. stavak 1. točka 3. Direktive 2014/65/EU
0290	<b>Od čega: investicijske usluge i pomoćne aktivnosti koje se odnose na temeljnu imovinu izvedenica</b> Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 4. stavak 1. točka 3. Direktive 2014/65/EU

### 3. ZAHTJEVI ZA FAKTOR K – DODATNI PODACI

#### 3.1. Opće napomene

12. U obrascu I 06.00 za svaki faktor K (AUM, ASA, CMH, COH i DTF) određene su dvije tablice.
13. Prva tablica u stupcima sadržava informacije o „iznosu faktora” za svaki mjesec izvještajnog tromjesečja. Iznos faktora je vrijednost koja se upotrebljava za izračun svakog faktora K prije primjene koeficijenta iz tablice 1. iz članka 15. stavka 2. Uredbe (EU) 2019/2033.
14. Druga tablica sadržava detaljne informacije potrebne za izračun iznosa faktora.

U slučaju AUM-a to odgovara njegovoj vrijednosti na zadnji dan u mjesecu kako je navedeno u članku 17. Uredbe (EU) 2019/2033.

U slučaju CMH-a, ASA-e, COH-a i DTF-a iskazana vrijednost odgovara mjesečnom prosjeku dnevne vrijednosti relevantnog pokazatelja.

#### 3.2. I 06.01 – IMOVINA POD UPRAVLJANJEM – DODATNI PODACI (I 6.1)

##### 3.2.1 Upute za specifične pozicije

Redak	Pravna osnova i upute
0010	<b>Ukupni AUM (prosječni iznosi)</b> Članak 4. stavak 1. točka 27. Uredbe (EU) 2019/2033 Ukupna vrijednost AUM-a je aritmetička sredina u skladu s člankom 17. stavkom 1. prvim podstavkom Uredbe (EU) 2019/2033. Iskazuje se vrijednost jednaka zbroju redaka 0020 i 0040.

0020	<b>Od čega: AUM – Diskrecijsko upravljanje portfeljem</b> Ukupni iznos imovine u vezi s kojom investicijsko društvo obavlja uslugu upravljanja portfeljem kako je definirana u članku 4. stavku 1. točki 8. Direktive 2014/65/EU i izračunana u skladu s člankom 17. stavkom 1. Uredbe (EU) 2019/2033
0030	<b>Od čega: AUM službeno delegiran drugom subjektu</b> Članak 17. stavak 2. Uredbe (EU) 2019/2033
0040	<b>AUM – Kontinuirano nediskrecijsko savjetovanje</b> Ukupni iznos imovine u vezi s kojom investicijsko društvo na kontinuiranoj i nediskrecijskoj osnovi obavlja uslugu investicijskog savjetovanja kako je definirana u članku 4. stavku 1. točki 4. Direktive 2014/65/EU
Stupci	Pravna osnova i upute
0010	<b>Iznos faktora – mjesec t</b> Vrijednost AUM-a na kraju trećeg (tj. zadnjeg) mjeseca u tromjesečju na koje se izvješće odnosi.
0020	<b>Iznos faktora – mjesec t-1</b> AUM za drugi mjesec u tromjesečju na koje se izvješće odnosi
0030	<b>Iznos faktora – mjesec t-2</b> AUM za prvi mjesec u tromjesečju na koje se izvješće odnosi

### 3.3. I 06.02 – MJESEČNA IMOVINA POD UPRAVLJANJEM (I 6.2)

#### 3.3.1 Upute za specifične pozicije

Redak	Pravna osnova i upute
0010	<b>Ukupna mjesečna imovina pod upravljanjem</b> Članak 4. stavak 1. točka 27. Uredbe (EU) 2019/2033 Ukupna mjesečna imovina pod upravljanjem na zadnji radni dan u relevantnom mjesecu kako je navedeno u članku 17. stavku 1. Uredbe (EU) 2019/2033 U ovom se retku iskazuje iznos jednak zbroju redaka 0020 i 0040.
0020	<b>Mjesečna imovina pod upravljanjem – diskrecijsko upravljanje portfeljem</b> Iskazuje se iznos mjesečne imovine u vezi s kojom investicijsko društvo obavlja uslugu upravljanja portfeljem kako je definirana u članku 4. stavku 1. točki 8. Direktive 2014/65/EU sa stanjem na zadnji radni dan u relevantnom mjesecu kako je navedeno u članku 17. stavku 1. Uredbe (EU) 2019/2033.
0030	<b>Od čega: imovina službeno delegirana drugom subjektu</b> Članak 17. stavak 2. Uredbe (EU) 2019/2033 Mjesečna imovina pod upravljanjem koja je službeno delegirana drugom subjektu iskazuje se na zadnji radni dan u relevantnom mjesecu.



0040	<p><b>Mjesečna imovina pod upravljanjem – kontinuirano nediskrecijsko savjetovanje</b></p> <p>Ukupni iznos imovine u vezi s kojom investicijsko društvo na kontinuiranoj i nediskrecijskoj osnovi obavlja uslugu investicijskog savjetovanja kako je definirana u članku 4. stavku 1. točki 4. Direktive 2014/65/EU iskazuje se na zadnji radni dan u relevantnom mjesecu.</p>
Stupci	Pravna osnova i upute
0010 – 0140	<p><b>Vrijednosti na kraju mjeseca</b></p> <p>Iskazuju se vrijednosti na zadnji radni dan u relevantnom mjesecu kako je navedeno u članku 17. stavku 1. Uredbe (EU) 2019/2033.</p>

#### 3.4. I 06.03 – NOVČANA SREDSTVA KLIJENTA KOJA SE DRŽE – DODATNI PODACI (I 6.3)

##### 3.4.1 Upute za specifične pozicije

Redak	Pravna osnova i upute
0010	<p><b>CMH – na odvojenim računima (prosječni iznosi)</b></p> <p>Članak 4. stavak 1. točke 28. i 49. Uredbe (EU) 2019/2033 i članak 1. regulatornih tehničkih standarda o definiciji odvojenog računa (članak 15. stavak 5. točka (b) Uredbe (EU) 2019/2033)</p> <p>Iskazana vrijednost je aritmetička sredina dnevnih vrijednosti CMH-a, ako se novčana sredstva klijenta drže na odvojenim računima u skladu s člankom 18. stavkom 1. prvim podstavkom Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0020	<p><b>CMH – na neodvojenim računima (prosječni iznosi)</b></p> <p>Članak 4. stavak 1. točke 28. i 49. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Iskazana vrijednost je aritmetička sredina dnevnih vrijednosti CMH-a, ako se novčana sredstva klijenta ne drže na odvojenim računima u skladu s člankom 18. stavkom 1. prvim podstavkom Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
Stupci	Pravna osnova i upute
0010	<p><b>Iznos faktora – mjesec t</b></p> <p>CMH na kraju trećeg (tj. zadnjeg) mjeseca u tromjesečju na koje se izvješće odnosi. Taj se iznos izračunava kao aritmetička sredina dnevnih iznosa u razdoblju utvrđenom u članku 18. stavku 1. Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0020	<p><b>Iznos faktora – mjesec t-1</b></p> <p>CMH na kraju drugog mjeseca u tromjesečju na koje se izvješće odnosi. Taj se iznos izračunava kao aritmetička sredina dnevnih iznosa u razdoblju utvrđenom u članku 18. stavku 1. Uredbe (EU) 2019/2033.</p>

0030	<p><b>Iznos faktora – mjesec t-2</b></p> <p>CMH na kraju prvog mjeseca u tromjesečju na koje se izvješće odnosi</p> <p>Taj se iznos izračunava kao aritmetička sredina dnevnih iznosa u razdoblju utvrđenom u članku 18. stavku 1. Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
------	---

3.5. I 06.04 – PROSJEČNA VRIJEDNOST UKUPNIH DNEVNIH NOVČANIH SREDSTAVA KLIJENTA KOJA SE DRŽE (I 6.4)

3.5.1 Upute za specifične pozicije

Redak	Pravna osnova i upute
0010	<p><b>Ukupna dnevna novčana sredstva klijenta koja se drže – na odvojenim računima</b></p> <p>Članak 4. stavak 1. točke 28. i 49. Uredbe (EU) 2019/2033 i regulatorni tehnički standardi o definiciji odvojenog računa (članak 15. stavak 5. točka (b) Uredbe (EU) 2019/2033)</p> <p>Iskazana vrijednost je mjesečni prosjek ukupnih dnevnih novčanih sredstava klijenta koja se drže ako se novčana sredstva klijenta drže na odvojenim računima u skladu s člankom 18. stavkom 1. Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0020	<p><b>Ukupna dnevna novčana sredstva klijenta koja se drže – na neodvojenim računima</b></p> <p>Članak 4. stavak 1. točke 28. i 49. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Iskazana vrijednost je mjesečni prosjek ukupnih dnevnih novčanih sredstava klijenta koja se drže ako se novčana sredstva klijenta ne drže na odvojenim računima u skladu s člankom 18. stavkom 1. Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
Stupci	Pravna osnova i upute
0010 – 0080	<p><b>Mjesečni prosjeci ukupnih dnevnih vrijednosti novčanih sredstava klijenta koja se drže</b></p> <p>Investicijska društva za svaki mjesec iskazuju prosječnu mjesečnu vrijednost ukupnih dnevnih novčanih sredstava klijenta koja se drže, koja se mjeri na kraju svakog radnog dana u skladu s člankom 18. stavkom 1. Uredbe (EU) 2019/2033.</p>

3.6. I 06.05 – IMOVINA KOJA SE POHRANJUJE I ADMINISTRIRA – DODATNI PODACI (I 6.5)

3.6.1 Upute za specifične pozicije

Redak	Pravna osnova i upute
0010	<p><b>Ukupna ASA (prosječni iznosi)</b></p> <p>Članak 4. stavak 1. točka 29. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 5. stavak 1. regulatornih tehničkih standarda za pobliže utvrđivanje metoda za mjerenje faktora K (članak 15. stavak 5. točka (a) Uredbe (EU) 2019/2033)</p> <p>Ukupna vrijednost ASA-e je pomični prosjek vrijednosti ukupne imovine koja se dnevno pohranjuje i administrira, koja se mjeri na kraju svakog radnog dana u proteklih devet mjeseci, pri čemu se isključuju vrijednosti za zadnja tri mjeseca u skladu s člankom 19. stavkom 1. prvim podstavkom Uredbe (EU) 2019/2033.</p>

0020	<p><b>Od čega: fer vrijednost financijskih instrumenata (2. razina)</b></p> <p>Članak 5. stavak 1. točka (a) regulatornih tehničkih standarda za pobliže utvrđivanje metoda za mjerenje faktora K (članak 15. stavak 5. točka (a) Uredbe (EU) 2019/2033)</p> <p>Financijski instrumenti 2. razine vrednovani u skladu s MSFI-jem 13.81.</p>
0030	<p><b>Od čega: fer vrijednost financijskih instrumenata (3. razina)</b></p> <p>Članak 5. stavak 1. točka (a) regulatornih tehničkih standarda za pobliže utvrđivanje metoda za mjerenje faktora K (članak 15. stavak 5. točka (a) Uredbe (EU) 2019/2033)</p> <p>Vrednovanje na temelju ulaznih podataka koji nisu vidljivi upotrebom najboljih dostupnih informacija (MSFI 13.86)</p>
0040	<p><b>Od čega: imovina službeno delegirana drugom financijskom subjektu</b></p> <p>Članak 19. stavak 2. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Vrijednost imovine čija su pohrana i administriranje službeno delegirani drugom financijskom subjektu kao aritmetička sredina u skladu s člankom 19. stavkom 1. prvim podstavkom Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0050	<p><b>Od čega: imovina drugog financijskog subjekta službeno delegirana investicijskom društvu</b></p> <p>Članak 19. stavak 2. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Vrijednost imovine drugog financijskog subjekta koji je njezinu pohranu i administriranje službeno delegirao investicijskom društvu kao aritmetička sredina u skladu s člankom 19. stavkom 1. prvim podstavkom Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
Stupci	Pravna osnova i upute
0010	<p><b>Iznos faktora – mjesec t</b></p> <p>ASA na kraju trećeg (tj. zadnjeg) mjeseca u tromjesečju na koje se izvješće odnosi</p>
0020	<p><b>Iznos faktora – mjesec t-1</b></p> <p>ASA na kraju drugog mjeseca u tromjesečju na koje se izvješće odnosi</p>
0030	<p><b>Iznos faktora – mjesec t-2</b></p> <p>ASA na kraju prvog mjeseca u tromjesečju na koje se izvješće odnosi</p>

3.7. I 06.06 – PROSJEČNA VRIJEDNOST UKUPNE DNEVNE IMOVINE KOJA SE POHRANJUJE I ADMINISTRIRA (I 6.6)

3.7.1 Upute za specifične pozicije

Redak	Pravna osnova i upute
0010	<p><b>Imovina koja se pohranjuje i administrira</b></p> <p>Članak 4. stavak 1. točka 29. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 5. stavak 1. regulatornih tehničkih standarda za pobliže utvrđivanje metoda za mjerenje faktora K (članak 15. stavak 5. točka (a) Uredbe (EU) 2019/2033)</p>

Redak	Pravna osnova i upute
	Iskazana vrijednost je mjesečni prosjek ukupne dnevne imovine koja se pohranjuje i administrira u skladu s člankom 19. stavkom 1. Uredbe (EU) 2019/2033.
0020	<b>Od čega: fer vrijednost financijskih instrumenata (2. razina)</b> Članak 5. stavak 2. regulatornih tehničkih standarda za pobliže utvrđivanje metoda za mjerenje faktora K (članak 15. stavak 5. točka (a) Uredbe (EU) 2019/2033) Financijski instrumenti 2. razine vrednovani u skladu s MSFI-jem 13.81.
0030	<b>Od čega: fer vrijednost financijskih instrumenata (3. razina)</b> Članak 5. stavak 1. točka (a) regulatornih tehničkih standarda za pobliže utvrđivanje metoda za mjerenje faktora K (članak 15. stavak 5. točka (a) Uredbe (EU) 2019/2033) Vrednovanje na temelju ulaznih podataka koji nisu vidljivi upotrebom najboljih dostupnih informacija (MSFI 13.86)
0040	<b>Od čega: imovina službeno delegirana drugom financijskom subjektu</b> Članak 19. stavak 2. Uredbe (EU) 2019/2033 Iskazana vrijednost je mjesečni prosjek ukupne dnevne imovine čija su pohrana i administriranje službeno delegirani drugom financijskom subjektu u skladu s člankom 19. stavkom 1. Uredbe (EU) 2019/2033.
0050	<b>Od čega: imovina drugog financijskog subjekta službeno delegirana investicijskom društvu</b> Članak 19. stavak 2. Uredbe (EU) 2019/2033 Iskazana vrijednost je mjesečni prosjek ukupne dnevne imovine drugog financijskog subjekta koji je pohranu i administriranje službeno delegirao investicijskom društvu u skladu s člankom 19. stavkom 1. Uredbe (EU) 2019/2033.
Stupci	Pravna osnova i upute
0010 – 0080	<b>Mjesečni prosjeci ukupnih dnevnih vrijednosti imovine koja se pohranjuje i administrira</b> Investicijska društva za svaki mjesec iskazuju prosječnu dnevnu vrijednost ukupne dnevne imovine koja se pohranjuje i administrira, koja se mjeri na kraju svakog radnog dana u skladu s člankom 19. stavkom 1. Uredbe (EU) 2019/2033.

3.8. I 06.07 – OBRAĐENI NALOZI KLIJENTA – DODATNI PODACI (I 6.7)

3.8.1 Upute za specifične pozicije

Redak	Pravna osnova i upute
0010	<b>COH – novčane transakcije (prosječni iznosi)</b> Vrijednost COH-a za novčane transakcije kako su definirane u članku 4. stavku 1. točki 30. Uredbe (EU) 2019/2033 i izmjerene u skladu s člankom 20. stavkom 1. Uredbe (EU) 2019/2033.

Redak	Pravna osnova i upute
	Investicijska društva iskazuju aritmetičku sredinu vrijednosti COH-a za novčane transakcije za prethodnih šest mjeseci, pri čemu se isključuju vrijednosti za zadnja tri mjeseca u skladu s člankom 20. stavkom 1. prvim podstavkom Uredbe (EU) 2019/2033, koja se mjeri u skladu s člankom 20. stavkom 2. točkom (a) Uredbe (EU) 2019/2033.
0020	<p><b>Od čega: izvršavanje naloga klijenta</b></p> <p>Vrijednost COH-a za novčane transakcije u vezi s kojima investicijsko društvo obavlja usluge izvršavanja naloga klijenta za račun klijenta kako je definirano u članku 4. stavku 1. točki 5. Direktive 2014/65/EU.</p> <p>Iskazuje se aritmetička sredina vrijednosti COH-a za prethodnih šest mjeseci, pri čemu se isključuju vrijednosti za zadnja tri mjeseca u skladu s člankom 20. stavkom 1. prvim podstavkom Uredbe (EU) 2019/2033</p>
0030	<p><b>Od čega: zaprimanje i prijenos naloga klijenta</b></p> <p>Vrijednost COH-a za novčane transakcije u vezi s kojima investicijsko društvo obavlja usluge zaprimanja i prijensa naloga klijenta</p> <p>Iskazuje se aritmetička sredina vrijednosti COH-a za prethodnih šest mjeseci, pri čemu se isključuju vrijednosti za zadnja tri mjeseca u skladu s člankom 20. stavkom 1. prvim podstavkom Uredbe (EU) 2019/2033</p>
0040	<p><b>COH – izvedenice (prosječni iznosi)</b></p> <p>Članak 4. stavak 1. točka 30. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Investicijska društva iskazuju aritmetičku sredinu vrijednosti COH-a za izvedenice za prethodnih šest mjeseci, pri čemu se isključuju vrijednosti za zadnja tri mjeseca u skladu s člankom 20. stavkom 1. prvim podstavkom Uredbe (EU) 2019/2033, koja se mjeri u skladu s člankom 20. stavkom 2. točkom (b) Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0050	<p><b>Od čega: izvršavanje naloga klijenta</b></p> <p>Vrijednost COH-a za trgovanje izvedenicama u vezi s kojima investicijsko društvo obavlja usluge izvršavanja naloga klijenta za račun klijenta kako je definirano u članku 4. stavku 1. točki 5. Direktive 2014/65/EU.</p> <p>Iskazuje se aritmetička sredina vrijednosti COH-a za prethodnih šest mjeseci, pri čemu se isključuju vrijednosti za zadnja tri mjeseca u skladu s člankom 20. stavkom 1. prvim podstavkom Uredbe (EU) 2019/2033</p>
0060	<p><b>Od čega: zaprimanje i prijenos naloga klijenta</b></p> <p>Vrijednost COH-a za trgovanje izvedenicama u vezi s kojima investicijsko društvo obavlja usluge zaprimanja i prijensa naloga klijenta</p> <p>Iskazuje se aritmetička sredina vrijednosti COH-a za prethodnih šest mjeseci, pri čemu se isključuju vrijednosti za zadnja tri mjeseca u skladu s člankom 20. stavkom 1. prvim podstavkom Uredbe (EU) 2019/2033</p>
Stupci	Pravna osnova i upute
0010	<p><b>Iznos faktora – mjesec t</b></p> <p>Vrijednost COH-a na kraju trećeg (tj. zadnjeg) mjeseca u tromjesečju na koje se izvješće odnosi</p>

0020	<b>Iznos faktora – mjesec t-1</b> Vrijednost COH-a na kraju drugog mjeseca u tromjesečju na koje se izvješće odnosi
0030	<b>Iznos faktora – mjesec t-2</b> Vrijednost COH-a na kraju prvog mjeseca u tromjesečju na koje se izvješće odnosi

## 3.9. I 06.08 – PROSJEČNA VRIJEDNOST UKUPNIH DNEVNIH OBRADENIH NALOGA KLIJENTA (I 6.8)

## 3.9.1 Upute za specifične pozicije

Redak	Pravna osnova i upute
0010	<b>Ukupni dnevni obrađeni nalozi klijenta – novčane transakcije</b> Članak 4. stavak 1. točka 30. Uredbe (EU) 2019/2033 Prosječna vrijednost ukupnih dnevnih obrađenih naloga klijenta (novčane transakcije) u relevantnom mjesecu kako je navedeno u članku 20. stavku 1. Uredbe (EU) 2019/2033, koja se mjeri u skladu s člankom 20. stavkom 2. točkom (a) Uredbe (EU) 2019/2033.
0020	<b>Od čega: izvršavanje naloga klijenta</b> Prosječna vrijednost ukupnih dnevnih obrađenih naloga klijenta za novčane transakcije u vezi s kojima investicijsko društvo obavlja usluge izvršavanja naloga klijenta za račun klijenta kako je definirano u članku 4. stavku 1. točki 5. Direktive 2014/65/EU
0030	<b>Od čega: zaprimanje i prijenos naloga klijenta</b> Prosječna vrijednost ukupnih dnevnih obrađenih naloga klijenta za novčane transakcije u vezi s kojima investicijsko društvo obavlja usluge zaprimanja i prijena naloga klijenta
0040	<b>Ukupni dnevni obrađeni nalozi klijenta – izvedenice</b> Članak 4. stavak 1. točka 30. Uredbe (EU) 2019/2033 Prosječna vrijednost ukupnih dnevnih obrađenih naloga klijenta (izvedenice) u relevantnom mjesecu kako je navedeno u članku 20. stavku 1. Uredbe (EU) 2019/2033, koja se mjeri u skladu s člankom 20. stavkom 2. točkom (b) Uredbe (EU) 2019/2033.
0050	<b>Od čega: izvršavanje naloga klijenta</b> Prosječna vrijednost ukupnih dnevnih obrađenih naloga klijenta za trgovanje izvedenicama u vezi s kojima investicijsko društvo obavlja usluge izvršavanja naloga klijenta za račun klijenta kako je definirano u članku 4. stavku 1. točki 5. Direktive 2014/65/EU
0060	<b>Od čega: zaprimanje i prijenos naloga klijenta</b> Prosječna vrijednost ukupnih dnevnih obrađenih naloga klijenta za trgovanje izvedenicama u vezi s kojima investicijsko društvo obavlja usluge zaprimanja i prijena naloga klijenta
Stupci	Pravna osnova i upute
0010 – 0050	<b>Mjesečni prosjeci ukupnih dnevnih vrijednosti obrađenih naloga klijenta</b> Investicijska društva za svaki mjesec iskazuju mjesečnu prosječnu vrijednost ukupnih dnevnih naloga klijenta obrađenih u skladu s člankom 20. stavkom 1.

## 3.10. I 06.09 – FAKTOR K ZA RIZIK NETO POZICIJA – DODATNI PODACI (I 6.9)

## 3.10.1 Upute za specifične pozicije

Redak	Pravna osnova i upute
0010	<p><b>Ukupni standardizirani pristup</b></p> <p>Članak 22. točka (a) Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Pozicije za koje je kapitalni zahtjev utvrđen u skladu s dijelom trećim glavom IV. poglavljima 2., 3. ili 4. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0020	<p><b>Pozicijski rizik</b></p> <p>Članak 22. točka (a) i članak 21. stavak 3. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Pozicije iz knjige trgovanja za koje je kapitalni zahtjev za pozicijski rizik utvrđen u skladu s dijelom trećim glavom IV. poglavljem 2. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0030	<p><b>Vlasnički instrumenti</b></p> <p>Članak 22. točka (a) i članak 21. stavak 3. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Pozicije iz knjige trgovanja u vlasničkim instrumentima za koje je kapitalni zahtjev utvrđen u skladu s dijelom trećim glavom IV. poglavljem 2. odjeljkom 3. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0040	<p><b>Dužnički instrumenti</b></p> <p>Članak 22. točka (a) i članak 21. stavak 3. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Pozicije iz knjige trgovanja u dužničkim instrumentima za koje je kapitalni zahtjev utvrđen u skladu s dijelom trećim glavom IV. poglavljem 2. odjeljkom 2. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0050	<p><b>Od čega: sekuritizacije</b></p> <p>Članak 22. točka (a) i članak 21. stavak 3. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Pozicije u sekuritizacijskim instrumentima iz članka 337. Uredbe (EU) br. 575/2013 i pozicije u korelacijskom portfelju namijenjenom trgovanju iz članka 338. Uredbe (EU) br. 575/2013.</p>
0055	<p><b>Poseban pristup pozicijskom riziku za subjekte za zajednička ulaganja (CIU-ovi)</b></p> <p>Članak 22. točka (a) i članak 21. stavak 3. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Ukupni iznos izloženosti riziku za pozicije u CIU-u ako se kapitalni zahtjevi izračunavaju u skladu s člankom 348. stavkom 1. Uredbe (EU) br. 575/2013 odmah ili kao posljedica gornje granice utvrđene u članku 350. stavku 3. točki (c) Uredbe (EU) br. 575/2013. U Uredbi (EU) br. 575/2013 te pozicije nisu izričito raspoređene u kamatni rizik ili rizik vlasničkih instrumenata.</p> <p>Ako se primjenjuje poseban pristup u skladu s prvom rečenicom članka 348. stavka 1. Uredbe (EU) br. 575/2013, iskazuje se 32 % neto pozicije relevantne izloženosti CIU-a.</p> <p>Ako se primjenjuje poseban pristup u skladu s drugom rečenicom članka 348. stavka 1. Uredbe (EU) br. 575/2013, iskazuje se manje od 32 % neto pozicije relevantne izloženosti CIU-a i razlika između 40 % navedene neto pozicije i kapitalnih zahtjeva koji proizlaze iz valutnog rizika povezanog s navedenom izloženosti CIU-a, ovisno o tome što je niže.</p>

0060	<p><b>Valutni rizik</b></p> <p>Članak 22. točka (a) i članak 21. stavci 3. i 4. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Pozicije podložne valutnom riziku za koje je kapitalni zahtjev utvrđen u skladu s dijelom trećim glavom IV. poglavljem 3. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0070	<p><b>Robni rizik</b></p> <p>Članak 22. točka (a) i članak 21. stavci 3. i 4. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Pozicije podložne robnom riziku za koje je kapitalni zahtjev utvrđen u skladu s dijelom trećim glavom IV. poglavljem 4. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0080	<p><b>Pristup internih modela</b></p> <p>Članak 57. stavak 2. i članak 21. stavci 3. i 4. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Pozicije iz knjige trgovanja i pozicije iz knjige pozicija kojima se ne trguje koje su podložne valutnom ili robnom riziku za koje je kapitalni zahtjev utvrđen u skladu s dijelom trećim glavom IV. poglavljem 5. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>

3.11. I 06.10 – PRUŽENA MARŽA PORAVNANJA – DODATNI PODACI (I 6.10)

15. Društva koja trguju za vlastiti račun u ovom obrascu navode sve klirinške članove kvalificiranih središnjih drugih ugovornih strana koji su odgovorni za izvršenje i namiru transakcija društva.

3.11.1. Upute za specifične pozicije

Stupac	Pravna osnova i upute
0010 – 0030	<b>Član sustava poravnanja</b>
0010	<p><b>Ime</b></p> <p>Investicijska društva navode ime svakog klirinškog člana kvalificiranih središnjih drugih ugovornih strana koji je odgovoran za izvršenje i namiru transakcija društva koje trguje za vlastiti račun.</p>
0020	<p><b>Oznaka</b></p> <p>Ta je oznaka dio jedinstvenog identifikatora retka za svaki subjekt o kojem se izvješćuje. Za investicijska društva, to je oznaka LEI. Za druge subjekte to je oznaka LEI ili, ako nije dostupna, nacionalna oznaka. Oznaka je jedinstvena i cijelo se vrijeme dosljedno koristi u svim obrascima. Oznaka uvijek mora imati vrijednost.</p>
0030	<p><b>Vrsta oznake</b></p> <p>Vrsta oznake iskazana u stupcu 0020 navodi se kao „oznaka LEI” ili „nacionalna oznaka”.</p>



0040 – 0060	<p><b>Doprinos ukupnoj marži koja se zahtijeva na dnevnoj osnovi</b></p> <p>Investicijska društva navode informacije za tri dana u prethodna tri mjeseca na koja je izračunan najveći, drugi najveći i treći najveći iznos ukupne marže koja se zahtijeva na dnevnoj osnovi, kako je navedeno u članku 23. stavku 2. Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Investicijsko društvo u obrascu navodi sve klirinške članove koji su sudjelovali barem jedan od tih dana.</p> <p>Doprinos ukupnoj marži koja se zahtijeva na dnevnoj osnovi iskazuje se kao iznos prije množenja s faktorom 1.3 iz članka 23. stavka 2. Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0040	<b>Doprinos ukupnoj marži koja se zahtijeva na dnevnoj osnovi – na dan najvećeg iznosa ukupne marže koja se zahtijeva</b>
0050	<b>Doprinos ukupnoj marži koja se zahtijeva na dnevnoj osnovi – na dan drugog najvećeg iznosa ukupne marže koja se zahtijeva</b>
0060	<b>Doprinos ukupnoj marži koja se zahtijeva na dnevnoj osnovi – na dan trećeg najvećeg iznosa ukupne marže koja se zahtijeva</b>

### 3.12. I 06.11 – NASTANAK STATUSA NEISPUNJAVANJA OBEVEZA DRUGE UGOVORNE STRANE U TRGOVANJU (TCD) – DODATNI PODACI (I 6.11)

#### 3.12.1 Upute za specifične pozicije

Redak	Pravna osnova i upute
0010 – 0080	<b>Raščlamba prema metodi za određivanje vrijednosti izloženosti</b>
0010	<p><b>Primjena Uredbe (EU) 2019/2033: faktor K-TCD</b></p> <p>Članak 26. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Izloženosti za koje se kapitalni zahtjev izračunava kao faktor K-TCD u skladu s člankom 26. Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0020	<p><b>Alternativni pristupi: vrijednost izloženosti utvrđena u skladu s Uredbom (EU) br. 575/2013</b></p> <p>Članak 25. stavak 4. prvi podstavak Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Izloženosti za koje se vrijednost izloženosti utvrđuje u skladu s Uredbom (EU) br. 575/2013 i čiji se povezani kapitalni zahtjevi izračunavaju tako da se vrijednost izloženosti pomnoži s faktorom rizika iz tablice 2. u članku 26. Uredbe (EU) 2019/2033</p>
0030	<p><b>Standardizirani pristup za kreditni rizik druge ugovorne strane (SA-CCR)</b></p> <p>Članak 274. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0040	<p><b>Pojednostavnjeni SA-CCR</b></p> <p>Članak 281. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0050	<p><b>Metoda originalne izloženosti</b></p> <p>Članak 282. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0060	<p><b>Alternativni pristupi: potpuna primjena okvira Uredbe (EU) br. 575/2013</b></p> <p>Članak 25. stavak 4. drugi podstavak Uredbe (EU) 2019/2033</p>

	Izloženosti za koje se vrijednost izloženosti i kapitalni zahtjevi utvrđuju u skladu s Uredbom (EU) br. 575/2013
0070	<b>Bilješka: Komponenta CVA</b> Članak 25. stavak 5. i članak 26. Uredbe (EU) 2019/2033 Ako institucija primjenjuje pristup iz članka 26. Uredbe (EU) 2019/2033 ili odstupanje iz članka 26. stavka 5. prvog podstavka Uredbe (EU) 2019/2033, komponenta CVA utvrđuje se kao razlika između relevantnog iznosa nakon primjene multiplikatora faktora CVA i relevantnog iznosa prije primjene multiplikatora faktora CVA. Ako institucija primjenjuje odstupanje iz članka 25. stavka 5. drugog podstavka Uredbe (EU) 2019/2033, komponenta CVA utvrđuje se u skladu s dijelom trećim glavom VI. Uredbe (EU) br. 575/2013.
0080	<b>od čega: izračunana u skladu s okvirom Uredbe (EU) br. 575/2013</b> Članak 25. stavak 5. drugi podstavak Uredbe (EU) 2019/2033
0090 – 0110	<b>Raščlamba prema vrsti druge ugovorne strane</b> Druge ugovorne strane raščlanjaju se prema vrstama drugih ugovornih strana iz tablice 2. iz članka 26. Uredbe (EU) 2019/2033
0090	<b>Središnje države, središnje banke i subjekti javnog sektora</b>
0100	<b>Kreditne institucije i investicijska društva</b>
0110	<b>Ostale druge ugovorne strane</b>
Stupac	Pravna osnova i upute
0010	<b>Zahtjev za faktor K</b> Kapitalni zahtjev iskazuje se kako je izračunan u skladu s člankom 26. Uredbe (EU) 2019/2033 ili primjenjivim odredbama Uredbe (EU) br. 575/2013.
0020	<b>Vrijednost izloženosti</b> Vrijednost izloženosti iskazuje se kako je izračunana u skladu s člankom 27. Uredbe (EU) 2019/2033 ili primjenjivim odredbama Uredbe (EU) br. 575/2013.
0030	<b>Trošak zamjene (RC)</b> Članak 28. Uredbe (EU) 2019/2033
0040	<b>Potencijalna buduća izloženost (PFE)</b> Članak 29. Uredbe (EU) 2019/2033
0050	<b>Kolateral (C)</b> Članak 30. stavci 2. i 3. Uredbe (EU) 2019/2033 Iskazana vrijednost je vrijednost kolaterala upotrijebljena za izračun vrijednosti izloženosti i stoga, ako je primjenjivo, vrijednost nakon primjene korektivnog faktora i korektivnog faktora za valutnu neusklađenost iz članka 30. stavaka 1. i 3. Uredbe (EU) 2019/2033.

## 3.13. I 06.12 – DNEVNI PROMET TRGOVANJA – DODATNI PODACI (I 6.12)

## 3.13.1 Upute za specifične pozicije

Redak	Pravna osnova i upute
0010	<p><b>Ukupni DTF – novčane transakcije (prosječni iznosi)</b></p> <p>Investicijska društva iskazuju aritmetičku sredinu vrijednosti DTF-a za novčane transakcije za preostalih šest mjeseci, u skladu s člankom 33. stavkom 1. prvim podstavkom Uredbe (EU) 2019/2033, koja se mjeri u skladu s člankom 33. stavkom 2. točkom (a) Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>U iznosu iskazanom u ovoj rubrici uzima se u obzir članak 33. stavak 3. Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0020	<p><b>Ukupni DTF – trgovanje izvedenicama (prosječni iznosi)</b></p> <p>Članak 33. stavak 2. točka (b) Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Investicijska društva iskazuju aritmetičku sredinu vrijednosti DTF-a za trgovanje izvedenicama za preostalih šest mjeseci, u skladu s člankom 33. stavkom 1. prvim podstavkom Uredbe (EU) 2019/2033, koja se mjeri u skladu s člankom 33. stavkom 2. točkom (b) Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>U iznosu iskazanom u ovoj rubrici uzima se u obzir članak 33. stavak 3. Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
Stupci	Pravna osnova i upute
0010	<p><b>Prosječni iznos faktora – mjesec t</b></p> <p>Vrijednost DTF-a na kraju trećeg (tj. zadnjeg) mjeseca u tromjesečju na koje se izvješće odnosi</p>
0020	<p><b>Prosječni iznos faktora – mjesec t-1</b></p> <p>Vrijednost DTF-a na kraju drugog mjeseca u tromjesečju na koje se izvješće odnosi</p>
0030	<p><b>Prosječni iznos faktora – mjesec t-2</b></p> <p>Vrijednost DTF-a na kraju prvog mjeseca u tromjesečju na koje se izvješće odnosi</p>

## 3.14. I 06.13 – PROSJEČNA VRIJEDNOST UKUPNIH DNEVNIH PROMETA TRGOVANJA (I 6.13)

## 3.14.1. Upute za specifične pozicije

Redak	Pravna osnova i upute
0010	<p><b>Dnevni promet trgovanja – novčane transakcije</b></p> <p>Prosječna vrijednost ukupnog dnevnog prometa trgovanja (novčana vrijednost) u relevantnom mjesecu kako je navedeno u članku 33. stavku 1. Uredbe (EU) 2019/2033, koja se mjeri u skladu s člankom 33. stavkom 2. točkom (a) Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0020	<p><b>Dnevni promet trgovanja – trgovanje izvedenicama</b></p> <p>Prosječna vrijednost ukupne dnevne vrijednosti prometa trgovanja (trgovanje izvedenicama) u relevantnom mjesecu kako je navedeno u članku 33. stavku 1. Uredbe (EU) 2019/2033, koja se mjeri u skladu s člankom 33. stavkom 2. točkom (b) Uredbe (EU) 2019/2033.</p>

Stupci	Pravna osnova i upute
0010 – 0080	<p><b>Mjesečni prosjeci ukupnih dnevnih vrijednosti prometa trgovanja</b></p> <p>Investicijska društva u odgovarajućem stupcu mjeseca iskazuju prosječnu mjesečnu vrijednost ukupne dnevne vrijednosti prometa trgovanja, koja se mjeri tijekom svakog radnog dana u skladu s člankom 33. stavkom 1. Uredbe (EU) 2019/2033.</p>

#### 4. IZVJEŠĆIVANJE O KONCENTRACIJSKOM RIZIKU

##### 4.1. Opće napomene

16. Izvješćivanje o koncentracijskom riziku obuhvaća informacije o koncentracijskim rizicima kojima je investicijsko društvo izloženo kroz svoje pozicije iz knjige trgovanja zbog neispunjenja obveza drugih ugovornih strana. To dovodi do izračuna faktora K-CON, dodatnog kapitalnog zahtjeva zbog izloženosti investicijskog društva u njegovoj bilanci. To je u skladu s definicijom „koncentracijskog rizika” iz članka 4. stavka 1. točke 31. Uredbe (EU) 2019/2033 u skladu s kojom: „koncentracijski rizik ” ili „CON” znači izloženosti u knjizi trgovanja investicijskog društva prema klijentu ili grupi povezanih klijenata čija vrijednost prekoračuje ograničenja iz članka 37. stavka 1.
17. Izvješćivanje o koncentracijskom riziku uključuje i informacije o sljedećem:
- i. novčana sredstva klijenta;
  - ii. imovina klijenta;
  - iii. vlastita novčana sredstva društva;
  - iv. dobit od klijenata;
  - v. pozicije iz knjige trgovanja;
  - vi. izloženosti izračunane uzimajući u obzir imovinu i izvanbilančne stavke koje nisu evidentirane u knjizi trgovanja.
18. Iako se u članku 54. stavku 2. Uredbe (EU) 2019/2033 upućuje i na „koncentracijski rizik”, definicija tog rizika iz članka 4. stavka 1. točke 31. Uredbe (EU) 2019/2033 i ograničenja iz članka 37. stavka 1. Uredbe (EU) 2019/2033 nisu u skladu sa stavkama opisanima u članku 54. stavku 2. točkama od (b) do (e) Uredbe (EU) 2019/2033. Zbog toga je potrebno izvješćivanje usmjereno na pet najvećih pozicija, ako su dostupne, za svaku od stavki iz točke 19. podtočaka od i. do vi. koje drže ili se mogu pripisati određenoj instituciji, klijentu ili drugom subjektu. Tim se izvješćivanjem nadležnim tijelima omogućuje da bolje razumiju rizike s kojima bi se investicijska društva mogla suočiti.
19. Za izvješćivanje o koncentracijskom riziku upotrebljavaju se obrasci I 07.00 i I 08.00. U skladu s člankom 54. stavkom 2. Uredbe (EU) 2019/2033 društva koja ispunjavaju uvjete, određene u članku 12. stavku 1. Uredbe (EU) 2019/2033, koji su potrebni da bi ih se smatralo malim i nepovezanim investicijskim društvima nisu obvezna dostavljati informacije o tome.

##### 4.2. I 07.00 – KONCENTRACIJSKI RIZIK (K-CON) – DODATNI PODACI (I7)

###### 4.2.1 Upute za specifične pozicije

Stupci	Pravna osnova i upute
0010 – 0060	<p><b>Identifikacijska oznaka druge ugovorne strane</b></p> <p>Investicijsko društvo navodi identifikacijske oznake drugih ugovornih strana ili grupa povezanih klijenata prema kojima ima izloženost koja premašuje ograničenja iz članka 37. stavka 1. Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0010	<p><b>Oznaka</b></p> <p>Ta je oznaka dio jedinstvenog identifikatora retka za svaki subjekt o kojem se izvješćuje. Za investicijska društva i društva za osiguranje, to je oznaka LEI. Za druge subjekte to je oznaka LEI ili, ako nije dostupna, nacionalna oznaka. Oznaka je jedinstvena i cijelo se vrijeme dosljedno koristi u svim obrascima. Oznaka uvijek mora imati vrijednost.</p>

0020	<b>Vrsta oznake</b> Investicijska društva za vrstu oznake iskazanu u stupcu 0010 navode „oznaka LEI” ili „nacionalna oznaka”. Uvijek se navodi vrsta oznake.
0030	<b>Ime</b> Naziv je jednak nazivu matičnog društva uvijek kada se iskazuje grupa povezanih osoba. U svim ostalim slučajevima naziv odgovara pojedinačnoj drugoj ugovornoj strani.
0040	<b>Grupa/pojedinac</b> Investicijsko društvo upisuje „1” kada iskazuje izloženosti prema pojedinačnim klijentima ili „2” kada iskazuje izloženosti prema grupi povezanih klijenata.
0050	<b>Vrsta druge ugovorne strane</b> Investicijsko društvo za svaku izloženost iskazuje ako je povezana s: 1. kreditnom institucijom ili grupom povezanih klijenata koja uključuje kreditnu instituciju; 2. investicijskim društvom ili grupom povezanih klijenata koja uključuje investicijsko društvo; 3. drugim subjektom koji nije kreditna institucija, investicijsko društvo ili grupa povezanih klijenata koja uključuje investicijsko društvo ili instituciju.
0060 – 0110	<b>Izloženosti iz knjige trgovanja koje premašuju ograničenja iz članka 37. stavka 1. Uredbe (EU) 2019/2033</b> Investicijsko društvo navodi informacije o svakoj izloženosti koja premašuje ograničenja iz članka 37. stavka 1. Uredbe (EU) 2019/2033 u skladu s člancima 36. i 39. Uredbe (EU) 2019/2033.
0060	<b>Vrijednost izloženosti (EV)</b> Članak 36. Uredbe (EU) 2019/2033
0070	<b>Vrijednost izloženosti (u % regulatornog kapitala)</b> Izloženost izračunana u skladu s člankom 36. Uredbe (EU) 2019/2033 i izražena kao postotak regulatornog kapitala društva.
0080	<b>Kapitalni zahtjev za ukupnu izloženost (OFR)</b> Kapitalni zahtjev za ukupnu izloženost prema pojedinačnoj drugoj ugovornoj strani ili grupi povezanih klijenata, koji se izračunava kao ukupni iznos faktora K-TCD i posebnog zahtjeva za rizik za faktor K-NPR za relevantnu izloženost.
0090	<b>Prekoračenje vrijednosti izloženosti (EVE)</b> Iznos izračunan u skladu s člankom 37. stavkom 2. drugim podstavkom Uredbe (EU) 2019/2033 za relevantnu izloženost
0100	<b>Trajanje prekoračenja (u danima)</b> Broj dana koji je prošao otkad je prvi put nastao višak izloženosti.

0110	<b>Kapitalni zahtjev za faktor K-CON za prekoračenje (OFRE)</b> Iznos izračunan u skladu s člankom 39. stavkom 2. Uredbe (EU) 2019/2033 za relevantnu izloženost
------	---

#### 4.3. I 08.01 – RAZINA KONCENTRACIJSKOG RIZIKA – NOVČANA SREDSTVA KLIJENTA KOJA SE DRŽE (I 8.1)

##### 4.3.1 Upute za određene stupce

Stupci	Pravna osnova i upute
0010 – 0060	<b>Ukupni CMH</b> Članak 54. stavak 2. točka (b) Uredbe (EU) 2019/2033 Investicijsko društvo navodi identifikacijske oznake pet drugih ugovornih strana ili grupa povezanih drugih ugovornih strana, ako su dostupne, kod kojih se drže najveći iznosi novčanih sredstava klijenta.
0010	<b>Oznaka</b> Ta je oznaka dio jedinstvenog identifikatora retka za svaki subjekt o kojem se izvješćuje. Za investicijska društva i društva za osiguranje, to je oznaka LEI. Za druge subjekte to je oznaka LEI ili, ako nije dostupna, nacionalna oznaka. Oznaka je jedinstvena i cijelo se vrijeme dosljedno koristi u svim obrascima. Oznaka uvijek mora imati vrijednost.
0020	<b>Vrsta oznake</b> Investicijska društva za vrstu oznake iskazanu u stupcu 0010 navode „oznaka LEI” ili „nacionalna oznaka”.
0030	<b>Ime</b> Naziv je jednak nazivu matičnog društva uvijek kada se iskazuje grupa povezanih drugih ugovornih strana. U svim ostalim slučajevima naziv odgovara pojedinačnoj drugoj ugovornoj strani.
0040	<b>Grupa/pojedinac</b> Društvo upisuje „1” kada iskazuje izloženosti prema pojedinačnim klijentima ili „2” kada iskazuje izloženosti prema grupi povezanih klijenata.
0050	<b>Ukupni CMH na datum izvješćivanja</b> Društvo iskazuje ukupni iznos novčanih sredstava klijenta na datum izvješćivanja.
0060	<b>Postotak novčanih sredstava klijenta koja se drže u instituciji</b> Društvo iskazuje iznos novčanih sredstava klijenta koja se drže na datum izvješćivanja za svaku drugu ugovornu stranu ili grupu povezanih drugih ugovornih strana o kojima se izvješćuje, izražen kao postotak ukupnog iznosa (navedenog u stupcu 0050).

#### 4.4. I 08.02 – RAZINA KONCENTRACIJSKOG RIZIKA – IMOVINA KOJA SE POHRANJUJE I ADMINISTRIRA (I 8.2)

##### 4.4.1 Upute za određene stupce

Stupci	Pravna osnova i upute
0010 – 0060	<p><b>Ukupna ASA</b></p> <p>Članak 54. stavak 2. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Društvo navodi identifikacijske oznake pet drugih ugovornih strana ili grupa povezanih drugih ugovornih strana, ako su dostupne, kod kojih su deponirani najveći iznosi vrijednosnih papira klijenta.</p>
0010	<p><b>Oznaka</b></p> <p>Ta je oznaka dio jedinstvenog identifikatora retka za svaki subjekt o kojem se izvješćuje. Za investicijska društva i društva za osiguranje, to je oznaka LEI. Za druge subjekte to je oznaka LEI ili, ako nije dostupna, nacionalna oznaka. Oznaka je jedinstvena i cijelo se vrijeme dosljedno koristi u svim obrascima. Oznaka uvijek mora imati vrijednost.</p>
0020	<p><b>Vrsta oznake</b></p> <p>Investicijska društva za vrstu oznake iskazanu u stupcu 0010 navode „oznaka LEI” ili „nacionalna oznaka”.</p>
0030	<p><b>Ime</b></p> <p>Naziv je jednak nazivu matičnog društva uvijek kada se iskazuje grupa povezanih drugih ugovornih strana. U svim ostalim slučajevima naziv odgovara pojedinačnoj drugoj ugovornoj strani.</p>
0040	<p><b>Grupa/pojedinac</b></p> <p>Društvo upisuje „1” kada iskazuje izloženosti prema pojedinačnim klijentima ili „2” kada iskazuje izloženosti prema grupi povezanih klijenata.</p>
0050	<p><b>Ukupna ASA na datum izvješćivanja</b></p> <p>Društvo iskazuje ukupni iznos vrijednosnih papira klijenta deponiranih u pojedinoj instituciji na datum izvješćivanja.</p>
0060	<p><b>Postotak vrijednosnih papira klijenta deponiranih u instituciji</b></p> <p>Društvo iskazuje iznos deponiranih vrijednosnih papira klijenta na datum izvješćivanja za svaku drugu ugovornu stranu ili grupu povezanih drugih ugovornih strana o kojima se izvješćuje, izražen kao postotak ukupnog iznosa (navedenog u stupcu 0050).</p>

#### 4.5. I 08.03 – RAZINA KONCENTRACIJSKOG RIZIKA – UKUPNA DEPONIRANA VLASTITA NOVČANA SREDSTVA (I 8.3)

##### 4.5.1 Upute za određene stupce

Stupci	Pravna osnova i upute
0010 – 0060	<p><b>Ukupna deponirana vlastita novčana sredstva</b></p> <p>Članak 54. stavak 2. točke (d) i (f) Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Društvo navodi identifikacijske oznake pet drugih ugovornih strana ili grupa povezanih drugih ugovornih strana, ako su dostupne, kod kojih su deponirani najveći iznosi vlastitih novčanih sredstava društva.</p>

0010	<p><b>Oznaka</b></p> <p>Ta je oznaka dio jedinstvenog identifikatora retka za svaki subjekt o kojem se izvješćuje. Za investicijska društva i društva za osiguranje, to je oznaka LEI. Za druge subjekte to je oznaka LEI ili, ako nije dostupna, nacionalna oznaka. Oznaka je jedinstvena i cijelo se vrijeme dosljedno koristi u svim obrascima. Oznaka uvijek mora imati vrijednost.</p>
0020	<p><b>Vrsta oznake</b></p> <p>Investicijska društva za vrstu oznake iskazanu u stupcu 0010 navode „oznaka LEI” ili „nacionalna oznaka”.</p>
0030	<p><b>Ime</b></p> <p>Naziv je jednak nazivu matičnog društva uvijek kada se iskazuje grupa povezanih drugih ugovornih strana. U svim ostalim slučajevima naziv odgovara pojedinačnoj drugoj ugovornoj strani.</p>
0040	<p><b>Grupa/pojedinac</b></p> <p>Društvo upisuje „1” kada iskazuje izloženosti prema pojedinačnim klijentima ili „2” kada iskazuje izloženosti prema grupi povezanih klijenata.</p>
0050	<p><b>Iznos novčanih depozita društva u instituciji</b></p> <p>Društvo iskazuje ukupni iznos vlastitih novčanih sredstava koja se drže u pojedinoj instituciji na referentni datum.</p>
0060	<p><b>Postotak vlastitih novčanih depozita društva u instituciji</b></p> <p>Društvo iskazuje iznos deponiranih vlastitih novčanih sredstava na datum izvješćivanja za svaku drugu ugovornu stranu ili grupu povezanih drugih ugovornih strana o kojima se izvješćuje, iskazan kao postotak ukupnih vlastitih novčanih sredstava investicijskog društva.</p>

4.6. I 08.04 – RAZINA KONCENTRACIJSKOG RIZIKA – UKUPNA DOBIT (I 8.4)

4.6.1 Upute za određene stupce

Stupci	Pravna osnova i upute
0010 – 0080	<p><b>Ukupna dobit</b></p> <p>Članak 54. stavak 2. točke (e) i (f) Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Društvo navodi identifikacijske oznake pet klijenata ili grupa povezanih klijenata, ako su dostupni, od kojih proizlaze najveći iznosi dobiti društva.</p>
0010	<p><b>Oznaka</b></p> <p>Ta je oznaka dio jedinstvenog identifikatora retka za svaki subjekt o kojem se izvješćuje. Za investicijska društva i društva za osiguranje, to je oznaka LEI. Za druge subjekte to je oznaka LEI ili, ako nije dostupna, nacionalna oznaka. Oznaka je jedinstvena i cijelo se vrijeme dosljedno koristi u svim obrascima. Oznaka uvijek mora imati vrijednost.</p>
0020	<p><b>Vrsta oznake</b></p> <p>Investicijska društva za vrstu oznake iskazanu u stupcu 0010 navode „oznaka LEI” ili „nacionalna oznaka”.</p>



0030	<b>Ime</b> Naziv je jednak nazivu matičnog društva uvijek kada se iskazuje grupa povezanih osoba. U svim ostalim slučajevima naziv odgovara pojedinačnom klijentu.
0040	<b>Grupa/pojedinac</b> Društvo upisuje „1” kada iskazuje izloženosti prema pojedinačnim klijentima ili „2” kada iskazuje izloženosti prema grupi povezanih klijenata.
0050	<b>Ukupna dobit od klijenta</b> Društvo iskazuje ukupnu dobit po klijentu ili grupi povezanih klijenata ostvarenu od početka računovodstvene godine. Dobit se raščlanjuje prema prihodima od kamata i dividendi, s jedne strane, te prihodima od naknada i provizija te drugim prihodima, s druge strane.
0060 – 0090	<b>Prihodi od kamata i dividendi</b>
0060	<b>Prihodi od kamata i dividendi – iznos ostvaren pozicijama u knjizi trgovanja</b> Knjiga trgovanja kako je definirana u članku 4. stavku 1. točki 54. Uredbe (EU) 2019/2033
0070	<b>Prihodi od kamata i dividendi – iznos ostvaren pozicijama u knjizi pozicija kojima se ne trguje</b>
0080	<b>Prihodi od kamata i dividendi – od čega: iznos ostvaren izvanbilančnim stavkama</b>
0090	<b>Postotak prihoda od kamata i dividendi od klijenta</b> Društvo iskazuje prihode od kamata i dividendi ostvarene od svakog klijenta ili grupe povezanih osoba, izražene kao postotak ukupnih prihoda od kamata i dividendi investicijskog društva.
0100 – 0110	<b>Naknade, provizije i drugi prihodi</b>
0100	<b>Naknade, provizije i drugi prihodi – iznos</b>
0110	<b>Postotak naknada, provizija i drugih prihoda od klijenta</b> Društvo iskazuje naknade, provizije i druge prihode ostvarene od svakog klijenta ili grupe povezanih klijenata, izražene kao postotak ukupnih naknada, provizija i drugih prihoda investicijskog društva.

#### 4.7. I 08.05 – IZLOŽENOSTI IZ KNJIGE TRGOVANJA (I 8.5)

##### 4.7.1 Upute za određene stupce

Stupci	Pravna osnova i upute
0010 – 0050	<b>Izloženosti iz knjige trgovanja</b> Članak 54. stavak 2. točka (a) Uredbe (EU) br. 2019/2033 Društvo navodi informacije koje se odnose na pet najvećih izloženosti iz knjige trgovanja, ako su dostupne.

0010	<p><b>Oznaka</b></p> <p>Ta je oznaka dio jedinstvenog identifikatora retka za svaki subjekt o kojem se izvješćuje. Za investicijska društva i društva za osiguranje, to je oznaka LEI. Za druge subjekte to je oznaka LEI ili, ako nije dostupna, nacionalna oznaka. Oznaka je jedinstvena i cijelo se vrijeme dosljedno koristi u svim obrascima. Oznaka uvijek mora imati vrijednost.</p>
0020	<p><b>Vrsta oznake</b></p> <p>Investicijska društva za vrstu oznake iskazanu u stupcu 0010 navode „oznaka LEI” ili „nacionalna oznaka”.</p>
0030	<p><b>Ime</b></p> <p>Naziv je jednak nazivu matičnog društva uvijek kada se iskazuje grupa povezanih drugih ugovornih strana. U svim ostalim slučajevima naziv odgovara pojedinačnoj drugoj ugovornoj strani.</p>
0040	<p><b>Grupa/pojedinac</b></p> <p>Društvo upisuje „1” kada iskazuje izloženosti prema pojedinačnim klijentima ili „2” kada iskazuje izloženosti prema grupi povezanih klijenata.</p>
0050	<p><b>Postotak izloženosti prema toj drugoj ugovornoj strani u odnosu na regulatorni kapital društva (samo pozicije iz knjige trgovanja)</b></p> <p>Društvo iskazuje izloženosti iz knjige trgovanja na datum izvješćivanja prema svakoj drugoj ugovornoj strani ili grupi povezanih drugih ugovornih strana o kojima se izvješćuje, izražene kao postotak.</p>

#### 4.8. I 08.06 – KNJIGA POZICIJA KOJIMA SE NE TRGUJE I IZVANBILANČNE STAVKE (I 8.6)

##### 4.8.1 Upute za određene stupce

Stupci	Pravna osnova i upute
0010 – 0050	<p><b>Knjiga pozicija kojima se ne trguje i izvanbilančne stavke</b></p> <p>Članak 54. stavak 2. točka (f) Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Društvo navodi informacije koje se odnose na pet najvećih izloženosti, ako su dostupne, koje su izračunane uzimajući u obzir imovinu koja nije evidentirana u knjizi trgovanja.</p>
0010	<p><b>Oznaka</b></p> <p>Ta je oznaka dio jedinstvenog identifikatora retka za svaki subjekt o kojem se izvješćuje. Za investicijska društva i društva za osiguranje, to je oznaka LEI. Za druge subjekte to je oznaka LEI ili, ako nije dostupna, nacionalna oznaka. Oznaka je jedinstvena i cijelo se vrijeme dosljedno koristi u svim obrascima. Oznaka uvijek mora imati vrijednost.</p>
0020	<p><b>Vrsta oznake</b></p> <p>Investicijska društva za vrstu oznake iskazanu u stupcu 0010 navode „oznaka LEI” ili „nacionalna oznaka”.</p>

0030	<p><b>Ime</b></p> <p>Naziv je jednak nazivu matičnog društva uvijek kada se iskazuje grupa povezanih drugih ugovornih strana. U svim ostalim slučajevima naziv odgovara pojedinačnoj drugoj ugovornoj strani.</p>
0040	<p><b>Grupa/pojedinac</b></p> <p>Društvo opisuje „1” kada iskazuje izloženosti prema pojedinačnim klijentima ili „2” kada iskazuje izloženosti prema grupi povezanih klijenata.</p>
0050	<p><b>Postotak izloženosti u odnosu na regulatorni kapital društva (uključujući izvanbilančnu imovinu i stavke iz knjige pozicija kojima se ne trguje)</b></p> <p>Društvo iskazuje izloženosti, koje se izračunavaju uzimajući u obzir imovinu i izvanbilančne stavke koje nisu evidentirane u knjizi trgovanja uz pozicije iz knjige trgovanja, na datum izvješćivanja za svaku drugu ugovornu stranu ili grupu povezanih drugih ugovornih strana o kojima se izvješćuje, izražene kao postotak priznatog kapitala.</p>

## 5. LIKVIDNOSNI ZAHTJEVI

### 5.1 I 09.00 – LIKVIDNOSNI ZAHTJEVI (I 9)

#### 5.1.1 Upute za specifične pozicije

Redak	Pravna osnova i upute
0010	<p><b>Likvidnosni zahtjev</b></p> <p>Članak 43. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033</p>
0020	<p><b>Jamstva klijentima</b></p> <p>Članak 45. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Iskazana vrijednost je 1,6 % ukupnog iznosa jamstava danih klijentima u skladu s člankom 45. Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0030	<p><b>Ukupna likvidna imovina</b></p> <p>Članak 43. stavak 1. točka (a) i članak 43. stavak 2. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Ukupna likvidna imovina iskazuje se nakon primjene odgovarajućih korektivnih faktora.</p> <p>Ovaj je redak zbroj redaka 0040, 0050, 0060, 0170, 0230, 0290 i 0300.</p>
0040	<p><b>Neopterećeni kratkoročni depoziti</b></p> <p>Članak 43. stavak 1. točka (d) i članak 43. stavak 2. Uredbe (EU) 2019/2033</p>
0050	<p><b>Ukupna prihvatljiva potraživanja s dospijećem u roku od 30 dana</b></p> <p>Članak 43. stavak 3. Uredbe (EU) 2019/2033 i članak 43. stavak 2. Uredbe (EU) 2019/2033</p>
0060	<p><b>Imovina prvog stupnja</b></p> <p>Članak 10. Delegirane uredbe (EU) 2015/61 i članak 43. stavak 2. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Ukupna likvidna imovina iskazuje se nakon primjene odgovarajućih korektivnih faktora.</p> <p>Zbroj redaka od 0070 do 0160</p>

0070	<b>Kovanice i novčanice</b> Članak 10. stavak 1. točka (a) Delegirane uredbe (EU) 2015/61 Ukupni gotovinski iznos kovanica i novčanica.
0080	<b>Rezerve središnje banke koje se mogu povući</b> Članak 10. stavak 1. točka (b) podtočka iii. Delegirane uredbe (EU) 2015/61
0090	<b>Imovina središnje banke</b> Članak 10. stavak 1. točka (b) podtočke i. i ii. Delegirane uredbe (EU) 2015/61
0100	<b>Imovina središnje države</b> Članak 10. stavak 1. točka (c) podtočke i. i ii. Delegirane uredbe (EU) 2015/61
0110	<b>Imovina jedinica područne (regionalne)/lokalne samouprave</b> Članak 10. stavak 1. točka (c) podtočke iii. i iv. Delegirane uredbe (EU) 2015/61
0120	<b>Imovina subjekata javnog sektora</b> Članak 10. stavak 1. točka (c) podtočka v. Delegirane uredbe (EU) 2015/61
0130	<b>Priznata imovina središnje države i središnje banke u domaćoj i stranoj valuti</b> Članak 10. stavak 1. točka (d) Delegirane uredbe (EU) 2015/61
0140	<b>Imovina kreditne institucije (koju štiti tijelo države članice, zajmodavac koji odobrava promotivne kredite)</b> Članak 10. stavak 1. točka (e) podtočke i. i ii. Delegirane uredbe (EU) 2015/61
0150	<b>Imovina multilateralnih razvojnih banaka i međunarodnih organizacija</b> Članak 10. stavak 1. točka (g) Delegirane uredbe (EU) 2015/61
0160	<b>Pokrivene obveznice iznimno visoke kvalitete</b> Članak 10. stavak 1. točka (f) Delegirane uredbe (EU) 2015/61
0170	<b>Imovina 2.A stupnja</b> Članak 11. Delegirane uredbe (EU) 2015/61 i članak 43. stavak 2. Uredbe (EU) 2019/2033
0180	<b>Imovina jedinica područne (regionalne)/lokalne samouprave ili subjekata javnog sektora (država članica, ponder rizika 20 %)</b> Članak 11. stavak 1. točka (a) Delegirane uredbe (EU) 2015/61
0190	<b>Imovina središnje banke ili središnje države/jedinica područne (regionalne) ili lokalne samouprave ili subjekata javnog sektora (treća zemlja, ponder rizika 20 %)</b> Članak 11. stavak 1. točka (b) Delegirane uredbe (EU) 2015/61
0200	<b>Pokrivene obveznice visoke kvalitete (2. stupanj kreditne kvalitete)</b> Članak 11. stavak 1. točka (c) Delegirane uredbe (EU) 2015/61

0210	<b>Pokrivene obveznice visoke kvalitete (treća zemlja, 1. stupanj kreditne kvalitete)</b> Članak 11. stavak 1. točka (d) Delegirane uredbe (EU) 2015/61
0220	<b>Dužnički vrijednosni papiri trgovačkih društava (1. stupanj kreditne kvalitete)</b> Članak 11. stavak 1. točka (e) Delegirane uredbe (EU) 2015/61
0230	<b>Imovina 2.B stupnja</b> Članak 12. Delegirane uredbe (EU) 2015/61 i članak 43. stavak 2. Uredbe (EU) 2019/2033
0240	<b>Vrijednosni papiri osigurani imovinom</b> Članak 12. stavak 1. točka (a) i članak 13. stavak 2. točka (g) Delegirane uredbe (EU) 2015/61
0250	<b>Dužnički vrijednosni papiri trgovačkih društava</b> Članak 12. stavak 1. točka (b) Delegirane uredbe (EU) 2015/61
0260	<b>Dionice (glavni burzovni indeks)</b> Članak 12. stavak 1. točka (c) Delegirane uredbe (EU) 2015/61
0270	<b>Obvezujuće likvidnosne linije ograničene primjene koje može osigurati središnja banka</b> Članak 12. stavak 1. točka (d) Delegirane uredbe (EU) 2015/61
0280	<b>Pokrivene obveznice visoke kvalitete (ponder rizika 35 %)</b> Članak 15. stavak 2. točka (f) Delegirane uredbe (EU) 2015/61
0290	<b>Priznate dionice/udjeli u CIU-u</b> Članak 15. Delegirane uredbe (EU) 2015/61 Članak 43. stavak 1. točka (b) Uredbe (EU) 2019/2033
0300	<b>Ukupni ostali prihvatljivi financijski instrumenti</b> Članak 43. stavak 1. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033

## PRILOG III.

## IZVJEŠĆIVANJE ZA MALA I NEPOVEZANA INVESTICIJSKA DRUŠTVA

OBRASCI ZA INVESTICIJSKA DRUŠTVA			
Broj obrasca	Oznaka obrasca	Naziv obrasca/skupine obrazaca	Skraćeni naziv
		<b>REGULATORNI KAPITAL: razina, sastav, zahtjevi i izračun</b>	
1	I 01.01	Regulatorni kapital	I1.1
2,3	I 02.03	Kapitalni zahtjevi	I2.3
2,4	I 02.04	Stope kapitala	I2.4
3,1	I 03.01	Izračun zahtjeva za fiksne opće troškove	I3.1
		<b>MALA I NEPOVEZANA INVESTICIJSKA DRUŠTVA</b>	
5	I 05.00	Razina aktivnosti – preispitivanje pragova	I5.0
		<b>LIKVIDNOSNI ZAHTEJEVI</b>	
9,1	I 09.01	Likvidnosni zahtjevi	I9.1

## I 01.01 – SASTAV REGULATORNOG KAPITALA (I1.1)

Redci	Stavka	Iznos
		0010
0010	<b>REGULATORNI KAPITAL</b>	
0020	<b>OSNOVNI KAPITAL</b>	
0030	<b>REDOVNI OSNOVNI KAPITAL</b>	
0040	U potpunosti plaćeni instrumenti kapitala	
0050	Premija na dionice	
0060	Zadržana dobit	
0070	Zadržana dobit iz proteklih godina	
0080	Prihvatljiva dobit	
0090	Akumulirana ostala sveobuhvatna dobit	
0100	Ostale rezerve	
0110	Manjinski udjel priznat u redovnom osnovnom kapitalu	
0120	Usklađenja redovnog osnovnog kapitala zbog bonitetnih filtara	
0130	Druga sredstva	
0140	(-) UKUPNI ODBICI OD REDOVNOG OSNOVNOG KAPITALA	
0190	(-) Gubici tekuće financijske godine	
0200	(-) <i>Goodwill</i>	
0210	(-) Ostala nematerijalna imovina	
0220	(-) Odgođena porezna imovina koja ovisi o budućoj profitabilnosti i ne proizlazi iz privremenih razlika i ne uključuje povezane porezne obveze	

0230	(-) Kvalificirani udjel izvan financijskog sektora koji premašuje 15 % regulatornog kapitala	
0240	(-) Ukupni kvalificirani udjeli u društvu koje nije subjekt financijskog sektora koji prelaze 60 % regulatornog kapitala	
0285	(-) Drugi odbici	
0290	Redovni osnovni kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe	
0300	<b>DODATNI OSNOVNI KAPITAL</b>	
0310	U potpunosti plaćeni, izravno izdani instrumenti kapitala	
0320	Premija na dionice	
0330	(-) UKUPNI ODBICI OD DODATNOG OSNOVNOG KAPITALA	
0410	Dodatni osnovni kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe	
0420	<b>DOPUNSKI KAPITAL</b>	
0430	U potpunosti plaćeni, izravno izdani instrumenti kapitala	
0440	Premija na dionice	
0450	(-) UKUPNI ODBICI OD DOPUNSKOG KAPITALA	
0520	Dopunski kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe	

### I 02.03 – KAPITALNI ZAHTJEVI (I2.3)

Redci	Stavka	Iznos
		0010
0010	<b>Kapitalni zahtjevi</b>	
0020	Zahtjev za trajni minimalni kapital	
0030	Zahtjev za fiksne opće troškove	
	<b>Prijelazni kapitalni zahtjevi</b>	
0050	Prijelazni zahtjev koji se temelji na kapitalnim zahtjevima iz CRR-a	
0060	Prijelazni zahtjev koji se temelji na zahtjevima za fiksne opće troškove	
0070	Prijelazni zahtjev za investicijska društva na koja se prije primjenjivao samo zahtjev za inicijalni kapital	
0080	Prijelazni zahtjev koji se temelji na zahtjevu za inicijalni kapital pri izdavanju odobrenja za rad	
0090	Prijelazni zahtjev za investicijska društva koja nemaju odobrenje za pružanje određenih usluga	
	<b>Bilješke</b>	
0110	<b>Dodatni kapitalni zahtjevi</b>	
0120	<b>Ukupni kapitalni zahtjev</b>	

**I 02.04 - STOPE KAPITALA (I2.4)**

		Iznos
Redci	Stavka	0010
0010	Stopa redovnog osnovnog kapitala	
0020	Višak (+)/manjak (-) redovnog osnovnog kapitala	
0030	Stopa osnovnog kapitala	
0040	Višak (+)/manjak (-) osnovnog kapitala	
0050	Stopa regulatornog kapitala	
0060	Višak (+)/manjak (-) ukupnog kapitala	

**I 03.01 – IZRAČUN ZAHTJEVA ZA FIKSNE OPĆE TROŠKOVE (I3.1)**

		Iznos
Redci	Stavka	0010
0010	<b>Zahtjev za fiksne opće troškove</b>	
0020	<b>Godišnji fiksni opći troškovi iz prethodne godine nakon raspodjele dobiti</b>	
0030	<b>Ukupni rashodi iz prethodne godine nakon raspodjele dobiti</b>	
0040	Od čega: fiksni rashodi koje u ime investicijskih društava snose treće strane	
0050	<b>(-) Ukupni odbici</b>	
0060	(-) Bonusi i ostali primici za osoblje	
0070	(-) Udjeli zaposlenika, direktora i partnera u neto dobiti	
0080	(-) Druge diskrecijske isplate dobiti i varijabilni primici	
0090	(-) Obveza za dijeljene provizije i naknade	
0100	(-) Naknade za brokerske usluge i druge naknade koje klijenti plaćaju središnjim drugim ugovornim stranama	
0110	(-) Naknade vezanim zastupnicima	
0130	(-) Jednokratni rashodi od neuobičajenih aktivnosti	
0140	(-) Porezni rashodi	
0150	(-) Gubici od trgovanja financijskim instrumentima za vlastiti račun	
0160	(-) Ugovorni sporazumi o prijenosu dobiti i gubitka	
0170	(-) Rashodi za sirovine	
0180	(-) Uplate u fond za opće bankovne rizike	
0190	(-) Rashodi povezani sa stavkama koje su već odbijene od regulatornog kapitala	
0200	<b>Predviđeni fiksni opći troškovi tekuće godine</b>	
0210	<b>Razlika u fiksnim općim troškovima (%)</b>	



## I 05.00 – RAZINA AKTIVNOSTI – PREISPITIVANJE PRAGOVA (15)

		Iznos
Redci	Stavka	0010
0010	<b>(Kombinirana) imovina pod upravljanjem</b>	
0020	<b>(Kombinirani) obrađeni nalozi klijenta – novčane transakcije</b>	
0030	<b>(Kombinirani) obrađeni nalozi klijenta – izvedenice</b>	
0040	<b>Imovina koja se pohranjuje i administrira</b>	
0050	<b>Novčana sredstva klijenta koja se drže</b>	
0060	<b>Dnevni promet trgovanja – novčane transakcije i trgovanje izvedenicama</b>	
0070	<b>Rizik neto pozicija</b>	
0080	<b>Pružena marža poravnanja</b>	
0090	<b>Nastanak statusa neispunjavanja obveza druge ugovorne strane u trgovanju</b>	
0100	<b>(Kombinirane) ukupne bilančne i izvanbilančne stavke</b>	
0110	<b>Kombinirani ukupni godišnji bruto prihodi</b>	
0120	<b>Ukupni godišnji bruto prihodi</b>	
0130	<b>(–) Unutargrupni dio godišnjih bruto prihoda</b>	
0140	Od čega: prihodi od zaprimanja i prijenosa naloga	
0150	Od čega: prihodi od izvršenja naloga	
0160	Od čega: prihodi od trgovanja za vlastiti račun	
0170	Od čega: prihodi od upravljanja portfeljem	
0180	Od čega: prihodi od investicijskog savjetovanja	
0190	Od čega: prihodi od provedbe ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata uz obvezu otkupa	
0200	Od čega: prihodi od provedbe ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata bez obveze otkupa	
0210	Od čega: prihodi od upravljanja MTP-om	
0220	Od čega: prihodi od upravljanja OTP-om	
0230	Od čega: prihodi od pohrane i administriranja financijskih instrumenata	
0240	Od čega: prihodi od davanja kredita ili zajmova ulagateljima	
0250	Od čega: prihodi od savjetovanja društava o strukturi kapitala, poslovnim strategijama i srodnim pitanjima te savjetovanja i usluga povezanih sa spajanjem i kupnjom društava	
0260	Od čega: prihodi od deviznog poslovanja	
0270	Od čega: investicijska istraživanja i financijske analize	
0280	Od čega: prihodi od usluga povezanih s provedbom ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata	
0290	Od čega: investicijske usluge i pomoćne aktivnosti koje se odnose na temeljnu imovinu izvedenica	

**I 09.01 – LIKVIDNOSNI ZAHTJEVI (I9.1)**

		<b>Iznos</b>
<b>Redci</b>	<b>Stavka</b>	<b>0010</b>
<b>0010</b>	<b>Likvidnosni zahtjev</b>	
<b>0020</b>	<b>Jamstva klijentima</b>	
<b>0030</b>	<b>Ukupna likvidna imovina</b>	

## PRILOG IV.

## IZVJEŠĆIVANJE ZA MALA I NEPOVEZANA INVESTICIJSKA DRUŠTVA

## Sadržaj

DIO I. OPĆE UPUTE .....	114
1. Struktura i pravila .....	114
1.1. Struktura .....	114
1.2. Pravila označivanja brojevima .....	115
1.3. Pravila o predznaku .....	115
1.4. Bonitetna konsolidacija .....	115
DIO II. UPUTE ZA OBRASCE .....	115
<b>1. REGULATORNI KAPITAL: RAZINA, SASTAV, ZAHTJEVI I IZRAČUN</b> .....	115
1.1. Opće napomene .....	115
1.2. I 01.01 – SASTAV REGULATORNOG KAPITALA (I 1,1) .....	115
1.2.1 Upute za specifične pozicije .....	115
1.3. I 02.03 – KAPITALNI ZAHTJEVI (I 2.3) .....	120
1.3.1 Upute za specifične pozicije .....	120
1.4. I 02.04 – STOPE KAPITALA (I 2.4) .....	121
1.4.1 Upute za specifične pozicije .....	121
1.5. I 03.01 – IZRAČUN ZAHTJEVA ZA FIKSNE OPĆE TROŠKOVE (I 3.1) .....	122
1.5.1 Upute za specifične pozicije .....	122
<b>2. MALA I NEPOVEZANA INVESTICIJSKA DRUŠTVA</b> .....	124
2.1 I 05.00 – RAZINA AKTIVNOSTI – PREISPITIVANJE PRAGOVA (I 5) .....	124
2.1.1 Upute za specifične pozicije .....	124
<b>3. LIKVIDNOSNI ZAHTJEVI</b> .....	127
3.1. I 09.01 – LIKVIDNOSNI ZAHTJEVI (I 9,1) .....	127
3.1.1 Upute za specifične pozicije .....	127

**DIO I. OPĆE UPUTE**

1. Struktura i pravila
  - 1.1. Struktura
1. Općenito okvir čine sljedeće skupine informacija:
  - (a) regulatorni kapital;
  - (b) izračuni kapitalnih zahtjeva;
  - (c) izračun zahtjeva za fiksne opće troškove;
  - (d) razina aktivnosti u odnosu na uvjete iz članka 12. stavka 1. Uredbe (EU) 2019/2033;
  - (e) likvidnosni zahtjevi.
2. Za svaki je obrazac navedena pravna osnova. Ovaj dio Uredbe sadržava dodatne detaljne informacije o općenitijim aspektima izvješćivanja u svakoj skupini obrazaca, upute za specifične pozicije te pravila validacije.

- 1.2. Pravila označivanja brojevima
3. Pri upućivanju na stupce, retke i rubrike obrazaca u dokumentu se poštuju pravila označivanja iz točaka od 4. do 7. Te se brojčane oznake u velikoj mjeri koriste u pravilima validacije.
4. U uputama se primjenjuje sljedeća opća bilješka: {Obrazac; Redak; stupac}.
5. U slučaju validacija u okviru obrasca pri kojima se koriste samo podaci iz tog obrasca, bilješkama se ne upućuje na obrazac: {Redak; stupac}.
6. U slučaju obrazaca samo s jednim stupcem upućuje se samo na retke: {Obrazac; Redak}.
7. Znak zvjezdice koristi se kako bi se naznačilo da je validacija izvršena za prethodno navedene retke ili stupce.
- 1.3. Pravila o predznaku
8. Svaki iznos kojim se povećava regulatorni kapital, kapitalni zahtjevi ili likvidnosni zahtjevi iskazuje se kao pozitivna vrijednost. Nasuprot tome, svaki iznos kojim se ukupni regulatorni kapital ili kapitalni zahtjevi umanjuju iskazuje se kao negativna vrijednost. Uz stavku kojoj prethodi negativan predznak (–) ne očekuje se navođenje pozitivnog broja.
- 1.4. Bonitetna konsolidacija
9. Osim ako je odobreno izuzeće, Uredba (EU) 2019/2033 i Direktiva (EU) 2019/2034 primjenjuju se na investicijska društva na pojedinačnoj i konsolidiranoj osnovi, što uključuje zahtjeve za izvješćivanje iz dijela sedmog Uredbe (EU) 2019/2033. U članku 4. stavku 1. točki 11. Uredbe (EU) 2019/2033 konsolidirani položaj definira se kao položaj koji nastane primjenom zahtjeva Uredbe (EU) 2019/2033 na grupu investicijskog društva kao da subjekti te grupe čine jedno investicijsko društvo. Nakon primjene članka 7. Uredbe (EU) 2019/2033 grupe investicijskih društava ispunjavaju zahtjeve za izvješćivanje u svim obrascima na temelju njihova opsega bonitetne konsolidacije (koji se može razlikovati od njihova opsega računovodstvene konsolidacije).

## DIO II. UPUTE ZA OBRASCE

### 1. REGULATORNI KAPITAL: RAZINA, SASTAV, ZAHTJEVI I IZRAČUN

- 1.1. Opće napomene
10. Odjeljak s pregledom regulatornog kapitala sadržava informacije o regulatornom kapitalu i kapitalnim zahtjevima investicijskog društva. Sadržava dva obrasca:
  - (a) obrazac I 01.01 odnosi se na sastav regulatornog kapitala investicijskog društva: redovni osnovni kapital (CET1), dodatni osnovni kapital (AT1) i dopunski kapital (T2);
  - (b) obrasci I 02.03 i I 02.04 odnose se na ukupni kapitalni zahtjev, zahtjev za trajni minimalni kapital, zahtjev za fiksne opće troškove, sve dodatne kapitalne zahtjeve i smjernice o regulatornom kapitalu te prijelazni kapitalni zahtjev i stope kapitala;
  - (c) obrazac I 03.01 sadržava informacije o izračunu zahtjeva za fiksne opće troškove.
11. Za stavke u ovim obrascima nisu u obzir uzeta prijelazna usklađenja. To znači da se iznosi (osim ako je posebno naveden prijelazni kapitalni zahtjev) izračunavaju u skladu sa završnim odredbama (tj. kao da nema prijelaznih odredbi).
- 1.2. I 01.01 – SASTAV REGULATORNOG KAPITALA (I 1,1)
  - 1.2.1 Upute za specifične pozicije

Redak	Pravna osnova i upute
0010	<p><b>REGULATORNI KAPITAL</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Regulatorni kapital investicijskog društva sastoji se od zbroja njegova osnovnog kapitala i dopunskog kapitala.</p> <p>Iskazuje se ukupni zbroj redaka 0020 i 0380.</p>
0020	<p><b>OSNOVNI KAPITAL</b></p> <p>Osnovni kapital zbroj je redovnog osnovnog kapitala i dodatnog osnovnog kapitala.</p>
0030	<p><b>REDOVNI OSNOVNI KAPITAL</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 50. Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Iskazuje se ukupni zbroj redaka od 0040 do 0060, od 0090 do 0140 i retka 0290.</p>
0040	<p><b>U potpunosti plaćeni instrumenti kapitala</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 26. stavak 1. točka (a) i članci od 27. do 31. Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Uključuju se instrumenti kapitala uzajamnih institucija, zadruga ili sličnih institucija (članci 27. i 29. Uredbe (EU) br. 575/2013).</p> <p>Ne uključuje se premija na dionice povezana s instrumentima.</p> <p>Instrumenti kapitala koje upisuju tijela javne vlasti u izvanrednim situacijama uključuju se ako su ispunjeni svi uvjeti iz članka 31. Uredbe (EU) br. 575/2013.</p>
0050	<p><b>Premija na dionice</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 26. stavak 1. točka (b) Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Premija na dionice ima isto značenje kao i u primjenjivom računovodstvenom standardu.</p> <p>Iznos koji se iskazuje u ovoj stavci dio je koji se odnosi na „plaćene instrumente kapitala”.</p>
0060	<p><b>Zadržana dobit</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 26. stavak 1. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Zadržana dobit uključuje zadržanu dobit prethodne godine uvećanu za priznatu dobit tekuće godine ostvarenu tijekom poslovne godine ili dobit tekuće godine ostvarenu na kraju poslovne godine.</p> <p>Iskazuje se ukupni zbroj redaka 0070 i 0080.</p>
0070	<p><b>Zadržana dobit iz proteklih godina</b></p> <p>Članak 4. stavak 1. točka 123. i članak 26. stavak 1. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Člankom 4. stavkom 1. točkom 123. Uredbe (EU) br. 575/2013 zadržana dobit definirana je kao „prenesena dobit i gubitak koji proizlaze iz dobiti ili gubitka proteklih godina, u skladu s primjenjivim računovodstvenim okvirom”.</p>

0080	<p><b>Prihvatljiva dobit</b></p> <p>Članak 4. stavak 1. točka 121., članak 26. stavak 2. i članak 36. stavak 1. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Člankom 26. stavkom 2. Uredbe (EU) br. 575/2013 dopušteno je uz prethodno odobrenje nadležnih tijela uključiti dobit tekuće godine ostvarenu tijekom poslovne godine ili dobit tekuće godine ostvarenu na kraju poslovne godine kao zadržanu dobit, ako su ispunjeni neki uvjeti.</p>
0090	<p><b>Akumulirana ostala sveobuhvatna dobit</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 26. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0100	<p><b>Ostale rezerve</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 4. stavak 1. točka 117. i članak 26. stavak 1. točka (e) Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Iznos koji se iskazuje ne uključuje porezne troškove predviđive u trenutku izračuna.</p>
0110	<p><b>Manjinski udjel priznat u redovnom osnovnom kapitalu</b></p> <p>Članak 84. stavak 1., članak 85. stavak 1. i članak 87. stavak 1. Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Zbroj svih iznosa manjinskih udjela društava kćeri koji je uključen u konsolidirani redovni osnovni kapital.</p>
0120	<p><b>Usklađenja redovnog osnovnog kapitala zbog bonitetnih filtara</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članci od 32. do 35. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0130	<p><b>Druga sredstva</b></p> <p>Članak 9. stavak 4. Uredbe (EU) 2019/2033</p>
0140	<p><b>(-) UKUPNI ODBICI OD REDOVNOG OSNOVNOG KAPITALA</b></p> <p>Iskazuje se ukupni zbroj redaka od 0190 do 0285.</p>
0190	<p><b>(-) Gubici tekuće financijske godine</b></p> <p>Članak 36. stavak 1. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0200	<p><b>(-) Goodwill</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 4. stavak 1. točka 113., članak 36. stavak 1. točka (b) i članak 37. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0210	<p><b>(-) Ostala nematerijalna imovina</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 4. stavak 1. točka 115., članak 36. stavak 1. točka (b) i članak 37. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Ostala nematerijalna imovina je nematerijalna imovina u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardom, umanjena za goodwill, također u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardom.</p>
0220	<p><b>(-) Odgođena porezna imovina koja ovisi o budućoj profitabilnosti i ne proizlazi iz privremenih razlika i ne uključuje povezane porezne obveze</b></p> <p>Članak 9. stavak 2. točka (a) Uredbe (EU) 2019/2033</p>

	Članak 36. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) br. 575/2013
0230	<b>(-) Kvalificirani udjel izvan financijskog sektora koji premašuje 15 % regulatornog kapitala</b> Članak 10. stavak 1. točka (a) Uredbe (EU) 2019/2033
0240	<b>(-) Ukupni kvalificirani udjeli u društvu koje nije subjekt financijskog sektora koji prelaze 60 % regulatornog kapitala</b> Članak 10. stavak 1. točka (b) Uredbe (EU) 2019/2033
0285	<b>(-) Drugi odbici</b> Zbroj svih ostalih odbitaka u skladu s člankom 36. stavkom 1. Uredbe (EU) br. 575/2013 koji nisu uključeni ni u jedan od prethodno navedenih redaka od 0160 do 0240
0290	<b>Redovni osnovni kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe</b> Ovaj redak uključuje zbroj sljedećih stavki, ako je primjenjivo: — prijelazna usklađenja na temelju instrumenata redovnog osnovnog kapitala koji se nastavljaju priznavati (članak 483. stavci 1., 2. i 3. i članci od 484. do 487. Uredbe (EU) br. 575/2013), — prijelazna usklađenja na temelju dodatnih manjinskih udjela (članci 479. i 480. Uredbe (EU) br. 575/2013), — druga prijelazna usklađenja redovnog osnovnog kapitala (članci od 469. do 478. i članak 481. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja odbitaka od redovnog osnovnog kapitala na temelju prijelaznih odredbi, — drugi elementi redovnog osnovnog kapitala ili odbici od elementa redovnog osnovnog kapitala koji se ne mogu rasporediti u jedan od redaka od 0040 do 0285. Ovaj se redak ne koristi za uključivanje stavki kapitala ili odbitaka koji nisu obuhvaćeni Uredbom (EU) 2019/2033 ili Uredbom (EU) br. 575/2013 u izračun stopa solventnosti.
0300	<b>DODATNI OSNOVNI KAPITAL</b> Članak 9. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 61. Uredbe (EU) br. 575/2013 Iskazuje se ukupni zbroj redaka od 0310 do 0410.
0310	<b>U potpunosti plaćeni, izravno izdani instrumenti kapitala</b> Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 51. točka (a) i članci 52., 53. i 54. Uredbe (EU) br. 575/2013 Iznos koji se iskazuje ne uključuje premiju na dionice povezanu s instrumentima.
0320	<b>Premija na dionice</b> Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 51. točka (b) Uredbe (EU) br. 575/2013 Premija na dionice ima isto značenje kao i u primjenjivom računovodstvenom standardu. Iznos koji se iskazuje u ovoj stavci dio je koji se odnosi na „u potpunosti plaćene, izravno izdane instrumente kapitala”.
0330	<b>(-) UKUPNI ODBICI OD DODATNOG OSNOVNOG KAPITALA</b> Članak 56. Uredbe (EU) br. 575/2013

0410	<p><b>Dodatni osnovni kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe</b></p> <p>Ovaj redak uključuje zbroj sljedećih stavki, ako je primjenjivo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— prijelazna usklađenja na temelju instrumenata dodatnog osnovnog kapitala koji se nastavlja priznavati (članak 483. stavci 4. i 5., članci od 484. do 487. i članci 489. i 491. Uredbe (EU) br. 575/2013),</li> <li>— instrumenti društava kćeri koji su priznati u dodatnom osnovnom kapitalu (članci 83., 85. i 86. Uredbe (EU) br. 575/2013): zbroj svih iznosa kvalificiranog osnovnog kapitala društava kćeri koji je uključen u konsolidirani dodatni osnovni kapital, uključujući i kapital koji izdaje subjekt posebne namjene (članak 83. Uredbe (EU) br. 575/2013),</li> <li>— prijelazna usklađenja na temelju dodatnog priznavanja instrumenata društava kćeri u dodatnom osnovnom kapitalu (članak 480. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja kvalificiranog osnovnog kapitala uključenog u konsolidirani dodatni osnovni kapital zbog prijelaznih odredbi,</li> <li>— druga prijelazna usklađenja dodatnog osnovnog kapitala (članci 472., 473.a, 474., 475., 478. i 481. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja odbitaka zbog prijelaznih odredbi,</li> <li>— odbitak od stavki dodatnog osnovnog kapitala koji premašuje dodatni osnovni kapital, odbijen od redovnog osnovnog kapitala u skladu s člankom 36. stavkom 1. točkom (j) Uredbe (EU) br. 575/2013: dodatni osnovni kapital ne može biti negativan, ali moguće je da odbici od stavki dodatnog osnovnog kapitala premašuju iznos dostupnih stavki dodatnog osnovnog kapitala. U tom slučaju, u ovoj stavci izražava se iznos potreban da bi se iznos iskazan u retku 0300 povećao na nulu, a odgovara obrnutom iznosu odbitaka od stavki dodatnog osnovnog kapitala koji premašuje dodatni osnovni kapital te je, među ostalim odbicima, uključen u redak 0285,</li> <li>— drugi elementi dodatnog osnovnog kapitala ili odbici od elementa dodatnog osnovnog kapitala koji se ne mogu rasporediti u jedan od redaka od 0310 do 0330.</li> </ul> <p>Ovaj se redak ne koristi za uključivanje stavki kapitala ili odbitaka koji nisu obuhvaćeni Uredbom (EU) 2019/2033 ili Uredbom (EU) br. 575/2013 u izračun stopa solventnosti.</p>
0420	<p><b>DOPUNSKI KAPITAL</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 71. Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Iskazuje se ukupni zbroj redaka od 0430 do 0520.</p>
0430	<p><b>U potpunosti plaćeni, izravno izdani instrumenti kapitala</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 62. točka (a) te članci 63. i 65. Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Iznos koji se iskazuje ne uključuje premiju na dionice povezanu s instrumentima.</p>
0440	<p><b>Premija na dionice</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 62. točka (b) i članak 65. Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Premija na dionice ima isto značenje kao i u primjenjivom računovodstvenom standardu.</p> <p>Iznos koji se iskazuje u ovoj stavci dio je koji se odnosi na „u potpunosti plaćene, izravno izdane instrumente kapitala”.</p>
0450	<p><b>(-) UKUPNI ODBICI OD DOPUNSKOG KAPITALA</b></p> <p>Članak 66. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>



0520	<p><b>Dopunski kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe</b></p> <p>Ovaj redak uključuje zbroj sljedećih stavki, ako je primjenjivo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— prijelazna usklađenja na temelju instrumenata dopunskog kapitala koji se nastavljaju priznavati (članak 483. stavci 6. i 7., članci 484., 486., 488., 490. i 491. Uredbe (EU) br. 575/2013),</li> <li>— instrumenti društava kćeri koji su priznati u dopunskom kapitalu (članci 83., 87. i 88. Uredbe (EU) br. 575/2013): zbroj svih iznosa kvalificiranog regulatornog kapitala društava kćeri koji je uključen u konsolidirani dopunski kapital, uključujući i kvalificirani dopunski kapital koji izdaje subjekt posebne namjene (članak 83. Uredbe (EU) br. 575/2013),</li> <li>— prijelazna usklađenja na temelju dodatnog priznavanja instrumenata društava kćeri u dopunskom kapitalu (članak 480. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja kvalificiranog regulatornog kapitala uključenog u konsolidirani dopunski kapital zbog prijelaznih odredbi,</li> <li>— druga prijelazna usklađenja dopunskog kapitala (članci 472., 473.a, 476., 477., 478. i 481. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja odbitaka od dopunskog kapitala na temelju prijelaznih odredbi,</li> <li>— odbitak od stavki dopunskog kapitala koji premašuje dopunski kapital, odbijen od redovnog osnovnog kapitala u skladu s člankom 56. točkom (e) Uredbe (EU) br. 575/2013: dopunski kapital ne može biti negativan, ali moguće je da odbici od stavki dopunskog kapitala premašuju iznos dostupnih stavki dopunskog kapitala. U tom slučaju, u ovoj se stavci izražava iznos potreban da bi se iznos iskazan u retku 0420 povećao na nulu,</li> <li>— drugi elementi dopunskog kapitala ili odbici od elementa dopunskog kapitala koji se ne mogu rasporediti u jedan od redaka od 0430 do 0450.</li> </ul> <p>Ovaj se redak ne koristi za uključivanje stavki kapitala ili odbitaka koji nisu obuhvaćeni Uredbom (EU) 2019/2033 ili Uredbom (EU) br. 575/2013 u izračun stopa solventnosti.</p>
------	--

### 1.3. I 02.03 – KAPITALNI ZAHTJEVI (I 2.3)

#### 1.3.1 Upute za specifične pozicije

Redak	Pravna osnova i upute
0010	<p><b>Kapitalni zahtjevi</b></p> <p>Članak 11. stavci 1. i 2. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>U ovoj se stavci iskazuje najveći iznos iz redaka 0020 i 0030.</p>
0020	<p><b>Zahtjev za trajni minimalni kapital</b></p> <p>Članak 14. Uredbe (EU) 2019/2033</p>
0030	<p><b>Zahtjev za fiksne opće troškove</b></p> <p>Članak 13. Uredbe (EU) 2019/2033</p>
0050 – 0090	<p><b>Prijelazni kapitalni zahtjevi</b></p>
0050	<p><b>Prijelazni zahtjev koji se temelji na kapitalnim zahtjevima iz Uredbe (EU) br. 575/2013</b></p> <p>Članak 57. stavak 3. točka (a) Uredbe (EU) 2019/2033</p>
0060	<p><b>Prijelazni zahtjev koji se temelji na zahtjevima za fiksne opće troškove</b></p> <p>Članak 57. stavak 3. točka (b) Uredbe (EU) 2019/2033</p>
0070	<p><b>Prijelazni zahtjev za investicijska društva na koja se prije primjenjivao samo zahtjev za inicijalni kapital</b></p> <p>Članak 57. stavak 4. točka (a) Uredbe (EU) br. 2019/2033</p>

0080	<b>Prijelazni zahtjev koji se temelji na zahtjevu za inicijalni kapital pri izdavanju odobrenja za rad</b> Članak 57. stavak 4. točka (b) Uredbe (EU) 2019/2033
0090	<b>Prijelazni zahtjev za investicijska društva koja nemaju odobrenje za pružanje određenih usluga</b> Članak 57. stavak 4. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033
0110 – 0130	<b>Bilješke</b>
0110	<b>Dodatni kapitalni zahtjevi</b> Članak 40. Direktive (EU) 2019/2034 Dodatni regulatorni kapital potreban nakon postupka nadzorne provjere i ocjene (SREP)
0120	<b>Ukupni kapitalni zahtjev</b> Kapitalni zahtjev investicijskog društva sastoji se od zbroja kapitalnih zahtjeva primjenjivih na referentni datum, dodatnog kapitalnog zahtjeva kako je iskazan u retku 0110 i smjernice o dodatnom regulatornom kapitalu kako je iskazana u retku 0120.

## 1.4. I 02.04 – STOPE KAPITALA (I 2.4)

## 1.4.1 Upute za specifične pozicije

Redak	Pravna osnova i upute
0010	<b>Stopa redovnog osnovnog kapitala</b> Članak 9. stavak 1. točka (a) i članak 11. stavci 1. i 2. Uredbe (EU) 2019/2033 Ova stavka izražava se kao postotak.
0020	<b>Višak (+)/manjak (-) redovnog osnovnog kapitala</b> U ovoj stavci iskazuje se višak ili manjak redovnog osnovnog kapitala koji se odnosi na zahtjev iz članka 9. stavka 1. Uredbe (EU) 2019/2033. Prijelazne odredbe članka 57. stavaka 3. i 4. Uredbe (EU) 2019/2033 ne primjenjuju se na ovu stavku.
0030	<b>Stopa osnovnog kapitala</b> Članak 9. stavak 1. točka (b) i članak 11. stavci 1. i 2. Uredbe (EU) 2019/2033 Ova stavka izražava se kao postotak.
0040	<b>Višak (+)/manjak (-) osnovnog kapitala</b> U ovoj stavci iskazuje se višak ili manjak osnovnog kapitala koji se odnosi na zahtjev iz članka 9. stavka 1. Uredbe (EU) 2019/2033. Prijelazne odredbe članka 57. stavaka 3. i 4. Uredbe (EU) 2019/2033 ne primjenjuju se na ovu stavku.
0050	<b>Stopa regulatornog kapitala</b> Članak 9. stavak 1. točka (c) i članak 11. stavci 1. i 2. Uredbe (EU) 2019/2033 Ova stavka izražava se kao postotak.

0060	<p><b>Višak (+)/manjak (-) ukupnog kapitala</b></p> <p>U ovoj stavci iskazuje se višak ili manjak regulatornog kapitala koji se odnosi na zahtjev iz članka 9. stavka 1. Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Prijelazne odredbe članka 57. stavaka 3. i 4. Uredbe (EU) 2019/2033 ne primjenjuju se na ovu stavku.</p>
------	---

#### 1.5. I 03.01 – IZRAČUN ZAHTJEVA ZA FIKSNE OPĆE TROŠKOVE (I 3.1)

##### 1.5.1 Upute za specifične pozicije

Redak	Pravna osnova i upute
0010	<p><b>Zahtjev za fiksne opće troškove</b></p> <p>Članak 13. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Iskazani iznos jednak je najmanje 25 % godišnjih fiksnih općih troškova iz prethodne godine (redak 0020).</p> <p>U slučajevima u kojima je došlo do značajne promjene iz članka 13. stavka 2. Uredbe (EU) 2019/2033, iznos koji se iskazuje jednak je zahtjevu za fiksne opće troškove koji je nadležno tijelo utvrdilo u skladu s tim člankom.</p> <p>U slučajevima iz članka 13. stavka 3. Uredbe (EU) 2019/2033 iznos koji se iskazuje jednak je predviđenim fiksnim općim troškovima tekuće godine (redak 0200).</p>
0020	<p><b>Godišnji fiksni opći troškovi iz prethodne godine nakon raspodjele dobiti</b></p> <p>Članak 13. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Investicijska društva iskazuju fiksne opće troškove iz prethodne godine nakon raspodjele dobiti.</p>
0030	<p><b>Ukupni rashodi iz prethodne godine nakon raspodjele dobiti</b></p> <p>Članak 13. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Iskazuje se iznos nakon raspodjele dobiti.</p>
0040	<p><b>Od čega: fiksni rashodi koje u ime investicijskih društava snose treće strane</b></p> <p>Članak 13. Uredbe (EU) 2019/2033</p>
0050	<p><b>(-) Ukupni odbici</b></p> <p>Uz stavke za odbitak iz članka 13. stavka 4. Uredbe (EU) 2019/2033, od ukupnih rashoda odbijaju se i sljedeće stavke ako su uključene u ukupne rashode u skladu s relevantnim računovodstvenim okvirom:</p> <p>(a) naknade za brokerske usluge i druge naknade koje klijenti plaćaju središnjim drugim ugovornim stranama, burzama i drugim mjestima trgovanja i posrednicima za izvršenje, registraciju ili poravnanje transakcija samo ako se izravno prenose i naplaćuju klijentima. Ne uključuju naknade kao što je podmirivanje članarine ili drugih financijskih obveza podjele gubitaka prema središnjim drugim ugovornim stranama, burzama i drugim mjestima trgovanja;</p> <p>(b) kamate koje se klijentima isplaćuju na njihova novčana sredstva ako ne postoji nikakva obveza za isplatu takvih kamata;</p> <p>(c) porezni rashodi ako dospijevaju za godišnju dobit investicijskog društva;</p> <p>(d) gubici od trgovanja financijskim instrumentima za vlastiti račun;</p>

	<p>(e) plaćanja na temelju ugovora o prijenosu dobiti i gubitka na temelju ugovora u skladu s kojima je investicijsko društvo obvezno, nakon pripreme svojih godišnjih financijskih izvještaja, prenijeti svoj godišnji rezultat matičnom društvu;</p> <p>(f) uplate u rezerve za opće bankovne rizike u skladu s člankom 26. stavkom 1. točkom (f) Uredbe (EU) br. 575/2013;</p> <p>(g) rashodi povezani sa stavkama koje su već odbijene od regulatornog kapitala u skladu s člankom 36. stavkom 1. Uredbe (EU) br. 575/2013.</p>
0060	<p><b>(–) Bonusi i ostali primici za osoblje</b></p> <p>Članak 13. stavak 4. točka (a) Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Smatra se da bonusi i ostali primici za osoblje ovise o neto dobiti investicijskog društva u dotičnoj godini ako su ispunjena oba sljedeća uvjeta:</p> <p>(h) bonusi i ostali primici za osoblje koji se odbijaju već su isplaćeni zaposlenicima u godini koja prethodi godini isplate ili isplata bonusa i ostalih primitaka za osoblje neće utjecati na kapitalnu poziciju društva u godini isplate;</p> <p>i. za tekuću godinu i sljedeće godine društvo nije dužno dodijeliti ili raspodijeliti dodatne bonuse ili druge isplate u obliku primitaka, osim ako u toj godini ostvari neto dobit.</p>
0070	<p><b>(–) Udjeli zaposlenika, direktora i partnera u neto dobiti</b></p> <p>Članak 13. stavak 4. točka (b) Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Udjeli zaposlenika, direktora i partnera u dobiti izračunavaju se na temelju neto dobiti.</p>
0080	<p><b>(–) Druge diskrecijske isplate dobiti i varijabilni primici</b></p> <p>Članak 13. stavak 4. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033</p>
0090	<p><b>(–) Obveza za dijeljene provizije i naknade</b></p> <p>Članak 13. stavak 4. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033</p>
0100	<p><b>(–) Naknade za brokerske usluge i druge naknade koje klijenti plaćaju središnjim drugim ugovornim stranama</b></p> <p>Naknade za brokerske usluge i druge naknade koje klijenti plaćaju središnjim drugim ugovornim stranama, burzama i drugim mjestima trgovanja i posrednicima za izvršenje, registraciju ili poravnanje transakcija samo ako se izravno prenose i naplaćuju klijentima. Ne uključuju naknade kao što je podmirivanje članarine ili drugih financijskih obveza podjele gubitaka prema središnjim drugim ugovornim stranama, burzama i drugim mjestima trgovanja.</p>
0110	<p><b>(–) Naknade vezanim zastupnicima</b></p> <p>Članak 13. stavak 4. točka (e) Uredbe (EU) 2019/2033</p>
0130	<p><b>(–) Jednokratni rashodi od neuobičajenih aktivnosti</b></p> <p>Članak 13. stavak 4. točka (f) Uredbe (EU) 2019/2033</p>
0140	<p><b>(–) Porezni rashodi</b></p> <p>Porezni rashodi ako dospijevaju za godišnju dobit investicijskog društva</p>
0150	<p><b>(–) Gubici od trgovanja financijskim instrumentima za vlastiti račun</b></p> <p>Razumljivo samo po sebi</p>

0160	<b>(–) Ugovorni sporazumi o prijenosu dobiti i gubitka</b> Plaćanja na temelju ugovora o prijenosu dobiti i gubitka na temelju ugovora u skladu s kojima je investicijsko društvo obvezno, nakon pripreme svojih godišnjih financijskih izvještaja, prenijeti svoj godišnji rezultat matičnom društvu
0170	<b>(–) Rashodi za sirovine</b> Trgovci robom i emisijskim jedinicama mogu odbiti rashode za sirovine povezane s investicijskim društvom koje trguje izvedenicama odnosne robe.
0180	<b>(–) Uplate u fond za opće bankovne rizike</b> Uplate u rezerve za opće bankovne rizike u skladu s člankom 26. stavkom 1. točkom (f) Uredbe (EU) br. 575/2013
0190	<b>(–) Rashodi povezani sa stavkama koje su već odbijene od regulatornog kapitala</b> Rashodi povezani sa stavkama koje su već odbijene od regulatornog kapitala u skladu s člankom 36. stavkom 1. Uredbe (EU) br. 575/2013
0200	<b>Predviđeni fiksni opći troškovi tekuće godine</b> Predviđanja fiksnih općih troškova za tekuću godinu nakon raspodjele dobiti.
0210	<b>Razlika u fiksnim općim troškovima (%)</b> Iznos se iskazuje kao sljedeća apsolutna vrijednost: [[Godišnji fiksni opći troškovi tekuće godine) – (predviđeni fiksni opći troškovi iz prethodne godine)]/(godišnji fiksni opći troškovi iz prethodne godine)]

## 2. MALA I NEPOVEZANA INVESTICIJSKA DRUŠTVA

### 2.1 I 05.00 – RAZINA AKTIVNOSTI – PREISPITIVANJE PRAGOVA (I 5)

#### 2.1.1 Upute za specifične pozicije

Redak	Pravna osnova i upute
0010	<b>(Kombinirana) imovina pod upravljanjem</b> Članak 12. stavak 1. točka (a) Uredbe (EU) 2019/2033 Ako je izvještajno investicijsko društvo dio grupe, iskazana vrijednost određuje se na kombiniranoj osnovi za sva investicijska društva koja su članovi grupe u skladu s člankom 12. stavkom 2. Uredbe (EU) 2019/2033. Investicijska društva uključuju diskrecijsku i nediskrecijsku imovinu pod upravljanjem. Iskazuje se iznos koji bi se upotrijebio za izračun faktora K prije primjene relevantnih koeficijenata.
0020	<b>(Kombinirani) obrađeni nalozi klijenta – novčane transakcije</b> Članak 12. stavak 1. točka (b) podtočka i. Uredbe (EU) 2019/2033 Ako je izvještajno investicijsko društvo dio grupe, iskazana vrijednost određuje se na kombiniranoj osnovi za sva investicijska društva koja su članovi grupe u skladu s člankom 12. stavkom 2. Uredbe (EU) 2019/2033. Iskazuje se iznos koji bi se upotrijebio za izračun faktora K prije primjene relevantnih koeficijenata.

0030	<p><b>(Kombinirani) obrađeni nalozi klijenta – izvedenice</b></p> <p>Članak 12. stavak 1. točka (b) podtočka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Ako je izvještajno investicijsko društvo dio grupe, iskazana vrijednost određuje se na kombiniranoj osnovi za sva investicijska društva koja su članovi grupe u skladu s člankom 12. stavkom 2. Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Iskazuje se iznos koji bi se upotrijebio za izračun faktora K prije primjene relevantnih koeficijenata.</p>
0040	<p><b>Imovina koja se pohranjuje i administrira</b></p> <p>Članak 12. stavak 1. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Iskazuje se iznos koji bi se upotrijebio za izračun faktora K prije primjene relevantnih koeficijenata.</p>
0050	<p><b>Novčana sredstva klijenta koja se drže</b></p> <p>Članak 12. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Iskazuje se iznos koji bi se upotrijebio za izračun faktora K prije primjene relevantnih koeficijenata.</p>
0060	<p><b>Dnevni promet trgovanja – novčane transakcije i trgovanje izvedenicama</b></p> <p>Članak 12. stavak 1. točka (e) Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Iskazuje se iznos koji bi se upotrijebio za izračun faktora K prije primjene relevantnih koeficijenata.</p>
0070	<p><b>Rizik neto pozicija</b></p> <p>Članak 12. stavak 1. točka (f) Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Iskazuje se iznos koji bi se upotrijebio za izračun faktora K prije primjene relevantnih koeficijenata.</p>
0080	<p><b>Pružena marža poravnanja</b></p> <p>Članak 12. stavak 1. točka (f) Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Iskazuje se iznos koji bi se upotrijebio za izračun faktora K prije primjene relevantnih koeficijenata.</p>
0090	<p><b>Nastanak statusa neispunjavanja obveza druge ugovorne strane u trgovanju</b></p> <p>Članak 12. stavak 1. točka (g) Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Iskazuje se iznos koji bi se upotrijebio za izračun faktora K prije primjene relevantnih koeficijenata.</p>
0100	<p><b>(Kombinirane) ukupne bilančne i izvanbilančne stavke</b></p> <p>Članak 12. stavak 1. točka (h) Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Ako je izvještajno investicijsko društvo dio grupe, iskazana vrijednost određuje se na kombiniranoj osnovi za sva investicijska društva koja su članovi grupe u skladu s člankom 12. stavkom 2. Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0110	<p><b>Kombinirani ukupni godišnji bruto prihodi</b></p> <p>Članak 12. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Ako je izvještajno investicijsko društvo dio grupe, iskazana vrijednost određuje se na kombiniranoj osnovi za sva investicijska društva koja su članovi grupe u skladu s člankom 12. stavkom 2. Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Iskazuje se ukupna vrijednost redaka 0120 i 0130.</p>

0120	<b>Ukupni godišnji bruto prihodi</b> Vrijednost ukupnih godišnjih bruto prihoda, isključujući bruto prihode ostvarene unutar grupe u skladu s člankom 12. stavkom 2. Uredbe (EU) 2019/2033.
0130	<b>(-) Unutargrupni dio godišnjih bruto prihoda</b> Vrijednost bruto prihoda ostvarenih unutar grupe investicijskog društva u skladu s člankom 12. stavkom 2. Uredbe (EU) 2019/2033.
0140	<b>Od čega: prihodi od zaprimanja i prijenosa naloga</b> Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 4. stavak 1. točka 2. Direktive 2014/65/EU
0150	<b>Od čega: prihodi od izvršenja naloga za račun klijenata</b> Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 4. stavak 1. točka 2. Direktive 2014/65/EU
0160	<b>Od čega: prihodi od trgovanja za vlastiti račun</b> Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 4. stavak 1. točka 2. Direktive 2014/65/EU
0170	<b>Od čega: prihodi od upravljanja portfeljem</b> Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 4. stavak 1. točka 2. Direktive 2014/65/EU
0180	<b>Od čega: prihodi od investicijskog savjetovanja</b> Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 4. stavak 1. točka 2. Direktive 2014/65/EU
0190	<b>Od čega: prihodi od provedbe ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata uz obvezu otkupa</b> Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 4. stavak 1. točka 2. Direktive 2014/65/EU
0200	<b>Od čega: prihodi od provedbe ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata bez obveze otkupa</b> Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 4. stavak 1. točka 2. Direktive 2014/65/EU
0210	<b>Od čega: prihodi od upravljanja MTP-om</b> Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 4. stavak 1. točka 2. Direktive 2014/65/EU
0220	<b>Od čega: prihodi od upravljanja OTP-om</b> Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 4. stavak 1. točka 2. Direktive 2014/65/EU
0230	<b>Od čega: prihodi od pohrane i administriranja financijskih instrumenata</b> Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033

	Članak 4. stavak 1. točka 3. Direktive 2014/65/EU
0240	<b>Od čega: prihodi od davanja kredita ili zajmova ulagateljima</b> Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 4. stavak 1. točka 3. Direktive 2014/65/EU
0250	<b>Od čega: prihodi od savjetovanja društava o strukturi kapitala, poslovnim strategijama i srodnim pitanjima te savjetovanja i usluga povezanih sa spajanjem i kupnjom društava</b> Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 4. stavak 1. točka 3. Direktive 2014/65/EU
0260	<b>Od čega: prihodi od deviznog poslovanja</b> Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 4. stavak 1. točka 3. Direktive 2014/65/EU
0270	<b>Od čega: investicijska istraživanja i financijske analize</b> Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 4. stavak 1. točka 3. Direktive 2014/65/EU
0280	<b>Od čega: prihodi od usluga povezanih s provedbom ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata</b> Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 4. stavak 1. točka 3. Direktive 2014/65/EU
0290	<b>Od čega: investicijske usluge i pomoćne aktivnosti koje se odnose na temeljnu imovinu izvedenica</b> Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 4. stavak 1. točka 3. Direktive 2014/65/EU

### 3. LIKVIDNOSNI ZAHTEVI

#### 3.1. I 09.01 – LIKVIDNOSNI ZAHTEVI (I 9,1)

##### 3.1.1 Upute za specifične pozicije

Redak	Pravna osnova i upute
0010	<b>Likvidnosni zahtjev</b> Članak 43. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033
0020	<b>Jamstva klijentima</b> Članak 45. Uredbe (EU) 2019/2033 Iskazana vrijednost je 1,6 % ukupnog iznosa jamstava danih klijentima u skladu s člankom 45. Uredbe (EU) 2019/2033.
0030	<b>Ukupna likvidna imovina</b> Članak 43. stavak 1. točka (a) i članak 43. stavak 2. Uredbe (EU) 2019/2033 Ukupna likvidna imovina iskazuje se nakon primjene odgovarajućih korektivnih faktora.



## PRILOG V.

**Dio I. Jedinstveni obrazac s podacima**

Svi podaci iz priloga ovoj Uredbi prenose se u jedan jedinstveni obrazac s podacima koji je osnova za jedinstvene informatičke sustave institucija i nadležnih tijela.

Jedinstveni obrazac s podacima ispunjava sljedeće kriterije:

- (a) omogućuje strukturirani prikaz svih podataka iz priloga I., III. i VIII.;
- (b) identificira sve poslovne koncepte iz priloga od I. do IV. i od VIII. do IX.;
- (c) sadržava rječnik podataka u kojem se utvrđuju oznake tablice, ordinate, osi, domene, dimenzije i oznake člana;
- (d) sadržava parametre kojima se definira svojstvo ili iznos podataka;
- (e) sadržava definicije podataka koje se izražavaju kao niz značajki kojima se jednoznačno utvrđuje određeni koncept;
- (f) sadržava sve relevantne tehničke specifikacije nužne za razvoj informatičkih rješenja za izvješćivanje kako bi se dobili jedinstveni nadzorni podaci.

**Dio II. Pravila validacije**

Podaci iz priloga ovoj Uredbi podliježu pravilima validacije kojima se osigurava kvaliteta i dosljednost podataka.

Pravila validacije ispunjavaju sljedeće kriterije:

- (a) definiraju logičke odnose među relevantnim podacima;
  - (b) sadržavaju filtre i preuvjete kojima se definira set podataka na koji se primjenjuje pravilo validacije;
  - (c) omogućuju provjeru dosljednosti dostavljenih podataka;
  - (d) omogućuju provjeru točnosti dostavljenih podataka;
  - (e) određuju standardne vrijednosti koje se primjenjuju ako nisu dostavljene relevantne informacije.
-

PRILOG VI  
OBRASCI O OBJAVI REGULATORNOG KAPITALA

OBJAVA INVESTICIJSKIH DRUŠTAVA			
Broj obrasca	Oznaka obrasca	Naziv	Upućivanje na zakonodavstvo
		<b>REGULATORNI KAPITAL</b>	
1	I CC1	SASTAV REGULATORNOG KAPITALA	Članak 49. stavak 1. točka (c)
2	I CC2	USKLAĐIVANJE REGULATORNOG KAPITALA S REVIDIRANIM FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	Članak 49. stavak 1. točka (a)
3	I CCA	GLAVNE ZNAČAJKE REGULATORNOG KAPITALA	Članak 49. stavak 1. točka (b)

Obrazac EU IF CC1.01 – Sastav regulatornog kapitala (investicijska društva koja nisu mala i nepovezana investicijska društva)

		(a)	(b)
		Iznosi	Izvor na temelju referentnih brojeva/slova bilance u revidiranim financijskim izvještajima
<b>Redovni osnovni kapital (CET1): instrumenti i rezerve</b>			
<b>1</b>	<b>REGULATORNI KAPITAL</b>		
<b>2</b>	<b>OSNOVNI KAPITAL</b>		
<b>3</b>	<b>REDOVNI OSNOVNI KAPITAL</b>		
4	U potpunosti plaćeni instrumenti kapitala		
5	Premija na dionice		
6	Zadržana dobit		
7	Akumulirana ostala sveobuhvatna dobit		
8	Ostale rezerve		
9	Manjinski udjel priznat u redovnom osnovnom kapitalu		
10	Usklađenja redovnog osnovnog kapitala zbog bonitetnih filtara		
11	Druga sredstva		
12	(–) UKUPNI ODBICI OD REDOVNOG OSNOVNOG KAPITALA		
13	(–) Vlastiti instrumenti redovnog osnovnog kapitala		
14	(–) Izravna ulaganja u instrumente redovnog osnovnog kapitala		
15	(–) Neizravna ulaganja u instrumente redovnog osnovnog kapitala		
16	(–) Sintetska ulaganja u instrumente redovnog osnovnog kapitala		
17	(–) Gubici tekuće financijske godine		
18	(–) <i>Goodwill</i>		
19	(–) Ostala nematerijalna imovina		
20	(–) Odgođena porezna imovina koja ovisi o budućoj profitabilnosti i ne proizlazi iz privremenih razlika i ne uključuje povezane porezne obveze		
21	(–) Kvalificirani udjel izvan financijskog sektora koji premašuje 15 % regulatornog kapitala		
22	(–) Ukupni kvalificirani udjeli u društvu koje nije subjekt financijskog sektora koji prelaze 60 % regulatornog kapitala		
23	(–) Instrumenti redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje		
24	(–) Instrumenti redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje		
25	(–) Imovina mirovinskog fonda pod pokroviteljstvom poslodavca		

26	(-) Drugi odbici		
27	Redovni osnovni kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe		
28	<b>DODATNI OSNOVNI KAPITAL</b>		
29	U potpunosti plaćeni, izravno izdani instrumenti kapitala		
30	Premija na dionice		
31	(-) UKUPNI ODBICI OD DODATNOG OSNOVNOG KAPITALA		
32	(-) Vlastiti instrumenti dodatnog osnovnog kapitala		
33	(-) Izravna ulaganja u instrumente dodatnog osnovnog kapitala		
34	(-) Neizravna ulaganja u instrumente dodatnog osnovnog kapitala		
35	(-) Sintetska ulaganja u instrumente dodatnog osnovnog kapitala		
36	(-) Instrumenti dodatnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje		
37	(-) Instrumenti dodatnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje		
38	(-) Drugi odbici		
39	Dodatni osnovni kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe		
40	<b>DOPUNSKI KAPITAL</b>		
41	U potpunosti plaćeni, izravno izdani instrumenti kapitala		
42	Premija na dionice		
43	(-) UKUPNI ODBICI OD DOPUNSKOG KAPITALA		
44	(-) Vlastiti instrumenti dopunskog kapitala		
45	(-) Izravna ulaganja u instrumente dopunskog kapitala		
46	(-) Neizravna ulaganja u instrumente dopunskog kapitala		
47	(-) Sintetska ulaganja u instrumente dopunskog kapitala		
48	(-) Instrumenti dopunskog kapitala subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje		
49	(-) Instrumenti dopunskog kapitala subjekata financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje		
50	Dopunski kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe		

Obrazac EU IF CC1.02 – Sastav regulatornog kapitala (mala i nepovezana investicijska društva)

		(a)	(b)
		Iznosi	Izvor na temelju referentnih brojeva/slova bilance u revidiranim financijskim izvještajima
<b>Redovni osnovni kapital (CET1): instrumenti i rezerve</b>			
<b>1</b>	<b>REGULATORNI KAPITAL</b>		
<b>2</b>	<b>OSNOVNI KAPITAL</b>		
<b>3</b>	<b>REDOVNI OSNOVNI KAPITAL</b>		
4	U potpunosti plaćeni instrumenti kapitala		
5	Premija na dionice		
6	Zadržana dobit		
7	Akumulirana ostala sveobuhvatna dobit		
8	Ostale rezerve		
9	Usklađenja redovnog osnovnog kapitala zbog bonitetnih filtara		
10	Druga sredstva		
11	(-) UKUPNI ODBICI OD REDOVNOG OSNOVNOG KAPITALA		
12	(-) Gubici tekuće financijske godine		
13	(-) <i>Goodwill</i>		
14	(-) Ostala nematerijalna imovina		
15	(-) Odgođena porezna imovina koja ovisi o budućoj profitabilnosti i ne proizlazi iz privremenih razlika i ne uključuje povezane porezne obveze		
16	(-) Kvalificirani udjel izvan financijskog sektora koji premašuje 15 % regulatornog kapitala		
17	(-) Ukupni kvalificirani udjeli u društvu koje nije subjekt financijskog sektora koji prelaze 60 % regulatornog kapitala		
18	(-) Drugi odbici		
19	Redovni osnovni kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe		
<b>20</b>	<b>DODATNI OSNOVNI KAPITAL</b>		
21	U potpunosti plaćeni, izravno izdani instrumenti kapitala		
22	Premija na dionice		
23	(-) UKUPNI ODBICI OD DODATNOG OSNOVNOG KAPITALA		
24	Dodatni osnovni kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe		

25	<b>DOPUNSKI KAPITAL</b>		
26	U potpunosti plaćeni, izravno izdani instrumenti kapitala		
27	Premija na dionice		
28	(-) UKUPNI ODBICI OD DOPUNSKOG KAPITALA		
29	Dopunski kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe		

Obrazac EU IF CC1.03 – Sastav regulatornog kapitala (kriterij kapitala grupe)

		(a)	(b)
		Iznosi	Izvor na temelju referentnih brojeva/slova bilance u revidiranim financijskim izvještajima
<b>Redovni osnovni kapital (CET1): instrumenti i rezerve</b>			
1	<b>REGULATORNI KAPITAL</b>		
2	<b>OSNOVNI KAPITAL</b>		
3	<b>REDOVNI OSNOVNI KAPITAL</b>		
4	U potpunosti plaćeni instrumenti kapitala		
5	Premija na dionice		
6	Zadržana dobit		
7	Zadržana dobit iz proteklih godina		
8	Priznata dobit ili gubitak		
9	Akumulirana ostala sveobuhvatna dobit		
10	Ostale rezerve		
11	Usklađenja redovnog osnovnog kapitala zbog bonitetnih filtara		
12	Druga sredstva		
13	(-) UKUPNI ODBICI OD REDOVNOG OSNOVNOG KAPITALA		
14	(-) Vlastiti instrumenti redovnog osnovnog kapitala		
15	(-) Gubici tekuće financijske godine		
16	(-) <i>Goodwill</i>		
17	(-) Ostala nematerijalna imovina		

18	(-) Odgođena porezna imovina koja ovisi o budućoj profitabilnosti i ne proizlazi iz privremenih razlika i ne uključuje povezane porezne obveze		
19	(-) Kvalificirani udjel izvan financijskog sektora koji premašuje 15 % regulatornog kapitala		
20	(-) Ukupni kvalificirani udjeli u društvu koje nije subjekt financijskog sektora koji prelaze 60 % regulatornog kapitala		
21	(-) Instrumenti redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje		
22	(-) Imovina mirovinskog fonda pod pokroviteljstvom poslodavca		
23	(-) Drugi odbici		
24	Redovni osnovni kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe		
25	<b>DODATNI OSNOVNI KAPITAL</b>		
26	U potpunosti plaćeni, izravno izdani instrumenti kapitala		
27	Premija na dionice		
28	(-) UKUPNI ODBICI OD DODATNOG OSNOVNOG KAPITALA		
29	(-) Vlastiti instrumenti dodatnog osnovnog kapitala		
30	(-) Instrumenti dodatnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje		
31	(-) Drugi odbici		
32	Dodatni osnovni kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe		
33	<b>DOPUNSKI KAPITAL</b>		
34	U potpunosti plaćeni, izravno izdani instrumenti kapitala		
35	Premija na dionice		
36	(-) UKUPNI ODBICI OD DOPUNSKOG KAPITALA		
37	(-) Vlastiti instrumenti dopunskog kapitala		
38	(-) Instrumenti dopunskog kapitala subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje		
39	Dopunski kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe		

**Obrazac EU ICC2: regulatorni kapital: usklađivanje regulatornog kapitala i bilance u revidiranim financijskim izvještajima**

Fleksibilan obrazac.

Podaci u redcima iskazuju se u skladu s bilancom iz revidiranih financijskih izvještaja investicijskog društva.

Stupci ostaju fiksni, osim ako investicijsko društvo ima isti računovodstveni i regulatorni opseg konsolidacije, u tom slučaju količinu treba navesti samo u stupcu (a).

		a	b	c
		Bilanca u objavljenim/ revidiranim financijskim izvještajima	U skladu s opsegom regulatorne konsolidacije	Unakrsno upućivanje na EU IF CC1
		Stanje na kraju razdoblja	Stanje na kraju razdoblja	
<b>Imovina – raščlamba prema kategorijama imovine u skladu s bilancom u objavljenim/revidiranim financijskim izvještajima</b>				
1				
2				
3				
4				
5				
xxx	<b>Ukupna imovina</b>			
<b>Obveze – Raščlamba prema kategorijama obveza u skladu s bilancom u objavljenim/revidiranim financijskim izvještajima</b>				
1				
2				
3				
4				
xxx	<b>Ukupne obveze</b>			
<b>Dionički kapital</b>				
1				
2				
3				
xxx	<b>Ukupni dionički kapital</b>			



**Obrazac EU I CCA: regulatorni kapital: glavna značajke vlastitih instrumenata koje izdaje društvo**

		a
		<i>Slobodan unos teksta</i>
1	Izdavatelj	
2	Jedinstvena identifikacijska oznaka (npr. CUSIP, ISIN ili oznaka Bloomberg za privatni plasman)	
3	Javni ili privatni plasman	
4	Propisi kojima se uređuju instrumenti	
5	Vrsta instrumenta (vrste utvrđuje svaka država)	
6	Iznos priznat u regulatornom kapitalu (valuta u milijunima, na zadnji datum izvješćivanja)	
7	Nominalni iznos instrumenta	
8	Cijena izdanja	
9	Otkupna cijena	
10	Računovodstvena klasifikacija	
11	Izvorni datum izdavanja	
12	Bez dospjeća ili s dospjećem	
13	Izvorni rok dospjeća	
14	Opcija kupnje izdavatelja uz prethodno odobrenje nadzornog tijela	
15	Neobvezni datum izvršenja opcije kupnje, uvjetni datumi izvršenja opcije kupnje i otkupna vrijednost	
16	Naknadni datumi izvršenja opcije kupnje, prema potrebi <i>Kuponi/dividende</i>	
17	Fiksna ili promjenjiva dividenda/kupon	
18	Kuponska stopa i povezani indeksi	
19	Postojanje mehanizama obveznog otkazivanja dividende	
20	Puno diskrecijsko pravo, djelomično diskrecijsko pravo ili obvezno (u vremenskom pogledu)	
21	Puno diskrecijsko pravo, djelomično diskrecijsko pravo ili obvezno (u pogledu iznosa)	
22	Postojanje ugovorne odredbe o povećanju prinosa ili drugih poticaja za otkup	
23	Nekumulativni ili kumulativni	
24	Konvertibilni ili nekonvertibilni	
25	Ako su konvertibilni, pokretač(i) konverzije	
26	Ako su konvertibilni, potpuno ili djelomično	
27	Ako su konvertibilni, stopa konverzije	
28	Ako su konvertibilni, je li konverzija obvezna i li neobvezna	
29	Ako su konvertibilni, navesti vrstu instrumenta u koji se mogu konvertirati	
30	Ako su konvertibilni, navesti vrstu instrumenta u koji se mogu konvertirati	
31	Značajke smanjenja vrijednosti	
32	U slučaju smanjenja vrijednosti, pokretač(i) smanjenja vrijednosti	
33	U slučaju smanjenja vrijednosti, potpuno ili djelomično	
34	U slučaju smanjenja vrijednosti, trajno ili privremeno	
35	U slučaju privremenog smanjenja vrijednosti, opis mehanizama povećanja vrijednosti	
36	Nesukladne značajke konvertiranih instrumenata	
37	Ako postoje, navesti nesukladne značajke	
38	Poveznica na sve uvjete instrumenta (označavanje)	

(1) Upisati „NP” ako pitanje nije primjenjivo

## PRILOG VII.

## Upute za obrasce o objavi regulatornog kapitala

## Obrazac EU I CC1.01, EU I CC1.02 i EU I CC1.03 – Sastav regulatornog kapitala

1. Investicijska društva primjenjuju upute iz ovog Priloga pri ispunjavanju obrasca EU I CC1 kako je naveden u Prilogu VI. u skladu s člankom 49. stavkom 1. točkama (a) i (c) Uredbe (EU) 2019/2033.
2. Investicijska društva ispunjavaju stupac (b) i navode izvor svakog značajnog podatka, na koji će se upućivati u odgovarajućim redcima u obrascu EU I CC2.
3. Investicijska društva uz obrazac prilažu opis svih ograničenja primijenjenih pri izračunu regulatornog kapitala u skladu s člankom 49. stavkom 1. točkom (c) Uredbe (EU) 2019/2033 i instrumente i odbitke na koje se ta ograničenja odnose. Objašnjavaju i glavne promjene u objavljenim iznosima u usporedbi s prethodnim razdobljima objave.
4. Ovaj je obrazac fiksni, a investicijska društva objavljuju ga u potpuno istom formatu navedenom u Prilogu VI.
5. Investicijska društva koja nisu mala i nepovezana investicijska društva objavljuju informacije o sastavu regulatornog kapitala u skladu s obrascem EU I CC1.01 iz Priloga VI. Mala i nepovezana investicijska društva s izdanim instrumentima dodatnog osnovnog kapitala objavljuju informacije o sastavu regulatornog kapitala u skladu s obrascem EU I CC1.02 također iz Priloga VI.

**Obrazac EU I CC1.01 – Sastav regulatornog kapitala (investicijska društva koja nisu mala i nepovezana investicijska društva)**

Pravna osnova i upute	
Redak	Pravna osnova i upute
1	<p><b>Regulatorni kapital</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Regulatorni kapital investicijskog društva sastoji se od zbroja njegova redovnog osnovnog kapitala, dodatnog osnovnog kapitala i dopunskog kapitala.</p> <p>Ovaj redak je zbroj redaka 2 i 40.</p>
2	<p><b>Osnovni kapital</b></p> <p>Osnovni kapital zbroj je redovnog osnovnog kapitala i dodatnog osnovnog kapitala.</p> <p>Ovaj redak je zbroj redaka 3 i 28.</p>
3	<p><b>Redovni osnovni kapital</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 50. Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Objavljuje se ukupni zbroj redaka od 4 do 12 i retka 27.</p>
4	<p><b>U potpunosti plaćeni instrumenti kapitala</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 26. stavak 1. točka (a) i članci od 27. do 31. Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Uključuju se instrumenti kapitala uzajamnih institucija, zadruga ili sličnih institucija (članci 27. i 29. Uredbe (EU) br. 575/2013).</p> <p>Ne uključuje se premija na dionice povezana s instrumentima.</p>

	Instrumenti kapitala koje upisuju tijela javne vlasti u izvanrednim situacijama uključuju se ako su ispunjeni svi uvjeti iz članka 31. Uredbe (EU) br. 575/2013.
5	<p><b>Premija na dionice</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 26. stavak 1. točka (b) Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Premija na dionice ima isto značenje kao i u primjenjivom računovodstvenom standardu. Iznos koji se objavljuje u ovoj stavci dio je koji se odnosi na „plaćene instrumente kapitala”.</p>
6	<p><b>Zadržana dobit</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 26. stavak 1. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Zadržana dobit uključuje zadržanu dobit prethodne godine uvećanu za priznatu dobit tekuće godine ostvarenu tijekom poslovne godine ili dobit tekuće godine ostvarenu na kraju poslovne godine.</p>
7	<p><b>Akumulirana ostala sveobuhvatna dobit</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 26. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
8	<p><b>Ostale rezerve</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 4. stavak 1. točka 117. i članak 26. stavak 1. točka (e) Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Iznos koji se objavljuje ne uključuje porezne troškove predvidive u trenutku izračuna.</p>
9	<p><b>Manjinski udjel priznat u redovnom osnovnom kapitalu</b></p> <p>Zbroj svih iznosa manjinskih udjela društava kćeri koji je uključen u konsolidirani redovni osnovni kapital.</p>
10	<p><b>Usklađenja redovnog osnovnog kapitala zbog bonitetnih filtara</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članci od 32. do 35. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
11	<p><b>Druga sredstva</b></p> <p>Članak 9. stavak 4. Uredbe (EU) 2019/2033</p>
12	<p><b>(–) UKUPNI ODBICI OD REDOVNOG OSNOVNOG KAPITALA</b></p> <p>Objavljuje se ukupni zbroj retka 13 i redaka od 17 do 26</p>
13	<p><b>(–) Vlastiti instrumenti redovnog osnovnog kapitala</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 36. stavak 1. točka (f) i članak 42. Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Vlastiti instrumenti redovnog osnovnog kapitala koje drži institucija ili grupa koja izvješćuje na datum izvješćivanja. Podložno iznimkama iz članka 42. Uredbe (EU) br. 575/2013.</p> <p>U ovom se retku ne objavljuju ulaganja u dionice uključena kao „instrumenti kapitala koji se ne priznaju”.</p>

	Iznos koji se objavljuje uključuje premiju na dionice povezanu s vlastitim dionicama.
14	<p><b>(–) Izravna ulaganja u instrumente redovnog osnovnog kapitala</b>            Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033            Članak 36. stavak 1. točka (f) i članak 42. Uredbe (EU) br. 575/2013            Instrumenti redovnog osnovnog kapitala koje drži investicijsko društvo.</p>
15	<p><b>(–) Neizravna ulaganja u instrumente redovnog osnovnog kapitala</b>            Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033            Članak 36. stavak 1. točka (f) i članak 42. Uredbe (EU) br. 575/2013            Instrumenti redovnog osnovnog kapitala koje drži investicijsko društvo.</p>
16	<p><b>(–) Sintetska ulaganja u instrumente redovnog osnovnog kapitala</b>            Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033            Članak 4. stavak 1. točka 114., članak 36. stavak 1. točka (f) i članak 42. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
17	<p><b>(–) Gubici tekuće financijske godine</b>            Članak 36. stavak 1. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
18	<p><b>(–) Goodwill</b>            Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033            Članak 4. stavak 1. točka 113., članak 36. stavak 1. točka (b) i članak 37. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
19	<p><b>(–) Ostala nematerijalna imovina</b>            Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033            Članak 4. stavak 1. točka 115., članak 36. stavak 1. točka (b) i članak 37. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013            Ostala nematerijalna imovina uključuje nematerijalnu imovinu u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardom, umanjena za <i>goodwill</i>, također u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardom.</p>
20	<p><b>(–) Odgođena porezna imovina koja ovisi o budućoj profitabilnosti i ne proizlazi iz privremenih razlika i ne uključuje povezane porezne obveze</b>            Članak 9. stavak 2. točka (a) Uredbe (EU) 2019/2033            Članak 36. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
21	<p><b>(–) Kvalificirani udjel izvan financijskog sektora koji premašuje 15 % regulatornog kapitala</b>            Članak 10. stavak 1. točka (a) Uredbe (EU) 2019/2033</p>
22	<p><b>(–) Ukupni kvalificirani udjeli u društvu koje nije subjekt financijskog sektora koji prelaze 60 % regulatornog kapitala</b>            Članak 10. stavak 1. točka (b) Uredbe (EU) 2019/2033</p>

23	<p><b>(–) Instrumenti redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje</b></p> <p>Članak 9. stavak 2. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033          Članak 36. stavak 1. točka (h) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
24	<p><b>(–) Instrumenti redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje</b></p> <p>Članak 9. stavak 2. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033          Članak 36. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
25	<p><b>(–) Imovina mirovinskog fonda pod pokroviteljstvom poslodavca</b></p> <p>Članak 9. stavak 2. točka (b) Uredbe (EU) 2019/2033          Članak 36. stavak 1. točka (e) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
26	<p><b>(–) Drugi odbici</b></p> <p>Zbroj svih drugih odbitaka iz članka 36. stavka 1. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
27	<p><b>Redovni osnovni kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe</b></p> <p>Ovaj redak uključuje zbroj sljedećih stavki, ako je primjenjivo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— prijelazna usklađenja na temelju instrumenata redovnog osnovnog kapitala koji se nastavljaju priznavati (članak 483. stavci 1., 2. i 3. i članci od 484. do 487. Uredbe (EU) br. 575/2013),</li> <li>— prijelazna usklađenja na temelju dodatnih manjinskih udjela (članci 479. i 480. Uredbe (EU) br. 575/2013),</li> <li>— druga prijelazna usklađenja redovnog osnovnog kapitala (članci od 469. do 478. i članak 481. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja odbitaka od redovnog osnovnog kapitala na temelju prijelaznih odredbi,</li> <li>— drugi elementi redovnog osnovnog kapitala ili odbici od elementa redovnog osnovnog kapitala koji se ne mogu rasporediti u jedan od redaka od 4 do 26.</li> </ul> <p>Ovaj se redak ne koristi za uključivanje stavki kapitala ili odbitaka koji nisu obuhvaćeni Uredbom (EU) 2019/2033 ili Uredbom (EU) br. 575/2013 u izračun stopa solventnosti.</p>
28	<p><b>DODATNI OSNOVNI KAPITAL</b></p> <p>Članak 9. točka 1. Uredbe (EU) 2019/2033          Članak 61. Uredbe (EU) br. 575/2013          Objavljuje se ukupni zbroj redaka od 29 do 31 i retka 39.</p>
29	<p><b>U potpunosti plaćeni, izravno izdani instrumenti kapitala</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033          Članak 51. točka (a) i članci 52., 53. i 54. Uredbe (EU) br. 575/2013          Iznos koji se objavljuje ne uključuje premiju na dionice povezanu s instrumentima.</p>
30	<p><b>Premija na dionice</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033          Članak 51. točka (b) Uredbe (EU) br. 575/2013          Premija na dionice ima isto značenje kao i u primjenjivom računovodstvenom standardu.</p>

	Iznos koji se objavljuje u ovoj stavci dio je koji se odnosi na „plaćene instrumente kapitala”.
31	<p><b>(–) UKUPNI ODBICI OD DODATNOG OSNOVNOG KAPITALA</b></p> <p>Članak 56. Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Objavljuje se ukupni zbroj retka 32 i redaka od 36 do 38.</p>
32	<p><b>(–) Vlastiti instrumenti dodatnog osnovnog kapitala</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 52. stavak 1. točka (b), članak 56. točka (a) i članak 57. Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Vlastiti instrumenti dodatnog osnovnog kapitala koje drži investicijsko društvo na datum izvješćivanja. Podložno iznimkama iz članka 57. Uredbe (EU) br. 575/2013.</p> <p>Iznos koji se objavljuje uključuje premiju na dionice povezanu s vlastitim dionicama.</p>
33	<p><b>(–) Izravna ulaganja u instrumente dodatnog osnovnog kapitala</b></p> <p>Članak 9. stavak 2. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 56. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
34	<p><b>(–) Neizravna ulaganja u instrumente dodatnog osnovnog kapitala</b></p> <p>Članak 9. stavak 2. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 56. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
35	<p><b>(–) Sintetska ulaganja u instrumente dodatnog osnovnog kapitala</b></p> <p>Članak 9. stavak 2. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 56. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
36	<p><b>(–) Instrumenti dodatnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje</b></p> <p>Članak 9. stavak 2. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 56. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
37	<p><b>(–) Instrumenti dodatnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje</b></p> <p>Članak 9. stavak 2. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 56. točka (d) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
38	<p><b>(–) Drugi odbici</b></p> <p>Zbroj svih ostalih odbitaka u skladu s člankom 56. Uredbe (EU) br. 575/2013 koji nisu uključeni ni u jedan od prethodno navedenih redaka.</p>
39	<p><b>Dodatni osnovni kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe</b></p> <p>Ovaj redak uključuje zbroj sljedećih stavki, ako je primjenjivo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— prijelazna usklađenja na temelju instrumenata dodatnog osnovnog kapitala koji se nastavljaju priznavati (članak 483. stavci 4. i 5., članci od 484. do 487. i članci 489. i 491. Uredbe (EU) br. 575/2013),</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>— instrumenti društava kćeri koji su priznati u dodatnom osnovnom kapitalu (članci 83., 85. i 86. Uredbe (EU) br. 575/2013): zbroj svih iznosa kvalificiranog osnovnog kapitala društava kćeri koji je uključen u konsolidirani dodatni osnovni kapital, uključujući i kapital koji izdaje subjekt posebne namjene (članak 83. Uredbe (EU) br. 575/2013),</li> <li>— prijelazna usklađenja na temelju dodatnog priznavanja instrumenata društava kćeri u dodatnom osnovnom kapitalu (članak 480. Uredbe (EU) br. 575/2013) usklađenja kvalificiranog osnovnog kapitala uključenog u konsolidirani dodatni osnovni kapital zbog prijelaznih odredbi,</li> <li>— druga prijelazna usklađenja dodatnog osnovnog kapitala (članci 472., 473.a, 474., 475., 478. i 481. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja odbitaka zbog prijelaznih odredbi,</li> <li>— odbitak od stavki dodatnog osnovnog kapitala koji premašuje dodatni osnovni kapital, odbijen od redovnog osnovnog kapitala u skladu s člankom 36. stavkom 1. točkom (j) Uredbe (EU) br. 575/2013: dodatni osnovni kapital ne može biti negativan, ali moguće je da odbici od stavki dodatnog osnovnog kapitala premašuju iznos dostupnih stavki dodatnog osnovnog kapitala. U tom slučaju, u ovoj stavci izražava se iznos potreban da bi se iznos iskazan u retku 28 povećao na nulu, a odgovara obrnutom iznosu odbitaka od stavki dodatnog osnovnog kapitala koji premašuje dodatni osnovni kapital te je, među ostalim odbicima, uključen u redak 38,</li> <li>— drugi elementi dodatnog osnovnog kapitala ili odbici od elementa dodatnog osnovnog kapitala koji se ne mogu rasporediti u jedan od redaka od 29 do 38.</li> </ul> <p>Ovaj se redak ne koristi za uključivanje stavki kapitala ili odbitaka koji nisu obuhvaćeni Uredbom (EU) 2019/2033 ili Uredbom (EU) br. 575/2013 u izračun stopa solventnosti.</p>
40	<p><b>DOPUNSKI KAPITAL</b></p> <p>Članak 9. stavak 2. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 71. Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Objavljuje se ukupni zbroj redaka od 41 do 43 i retka 50.</p>
41	<p><b>U potpunosti plaćeni, izravno izdani instrumenti kapitala</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 62. točka (a) te članci 63. i 65. Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Iznos koji se objavljuje ne uključuje premiju na dionice povezanu s instrumentima.</p>
42	<p><b>Premija na dionice</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 62. točka (b) i članak 65. Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Premija na dionice ima isto značenje kao i u primjenjivom računovodstvenom standardu.</p> <p>Iznos koji se objavljuje u ovoj stavci dio je koji se odnosi na „plaćene instrumente kapitala”.</p>
43	<p><b>(-) UKUPNI ODBICI OD DOPUNSKOG KAPITALA</b></p> <p>Članak 66. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
44	<p><b>(-) Vlastiti instrumenti dopunskog kapitala</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 63. točka (b) podtočka i., članak 66. točka (a) i članak 67. Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Vlastiti instrumenti dopunskog kapitala koje drži institucija ili grupa koja izvješćuje na datum izvješćivanja. Podložno iznimkama iz članka 67. Uredbe (EU) br. 575/2013.</p>

	<p>U ovom se retku ne objavljuju ulaganja u dionice uključena kao „instrumenti kapitala koji se ne priznaju”.</p> <p>Iznos koji se objavljuje uključuje premiju na dionice povezanu s vlastitim dionicama.</p>
45	<p><b>(–) Izravna ulaganja u instrumente dopunskog kapitala</b></p> <p>Članak 63. točka (b), članak 66. točka (a) i članak 67. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
46	<p><b>(–) Neizravna ulaganja u instrumente dopunskog kapitala</b></p> <p>Članak 4. stavak 1. točka 114., članak 63. točka (b), članak 66. točka (a) i članak 67. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
47	<p><b>(–) Sintetska ulaganja u instrumente dopunskog kapitala</b></p> <p>Članak 4. stavak 1. točka 126., članak 63. točka (b), članak 66. točka (a) i članak 67. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
48	<p><b>(–) Instrumenti dopunskog kapitala subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje</b></p> <p>Članak 9. stavak 2. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 66. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
49	<p><b>(–) Instrumenti dopunskog kapitala subjekata financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje</b></p> <p>Članak 4. stavak 1. točka 27., članak 66. točka (d), članci 68., 69 i 79. Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Ulaganja institucije u instrumente dopunskog kapitala subjekata financijskog sektora (kako su definirani u članku 4. stavku 1. točki 27. Uredbe (EU) br. 575/2013) ako investicijsko društvo ima značajno ulaganje koje je potrebno u potpunosti odbiti</p>
50	<p><b>Dopunski kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe</b></p> <p>Ovaj redak uključuje zbroj sljedećih stavki, ako je primjenjivo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— prijelazna usklađenja na temelju instrumenata dopunskog kapitala koji se nastavljaju priznavati (članak 483. stavci 6. i 7., članci 484., 486., 488., 490. i 491. Uredbe (EU) br. 575/2013),</li> <li>— instrumenti društava kćeri koji su priznati u dopunskom kapitalu (članci 83., 87. i 88. Uredbe (EU) br. 575/2013): zbroj svih iznosa kvalificiranog regulatornog kapitala društava kćeri koji je uključen u konsolidirani dopunski kapital, uključujući i kvalificirani dopunski kapital koji izdaje subjekt posebne namjene (članak 83. Uredbe (EU) br. 575/2013),</li> <li>— prijelazna usklađenja na temelju dodatnog priznavanja instrumenata društava kćeri u dopunskom kapitalu (članak 480. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja kvalificiranog regulatornog kapitala uključenog u konsolidirani dopunski kapital zbog prijelaznih odredbi,</li> <li>— druga prijelazna usklađenja dopunskog kapitala (članci 472., 473.a, 476., 477., 478. i 481. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja odbitaka od dopunskog kapitala na temelju prijelaznih odredbi,</li> <li>— odbitak od stavki dopunskog kapitala koji premašuje dopunski kapital, odbijen od redovnog osnovnog kapitala u skladu s člankom 56. točkom (e) Uredbe (EU) br. 575/2013: dopunski kapital ne može biti negativan, ali moguće je da odbici od stavki dopunskog kapitala premašuju iznos dostupnih stavki dopunskog kapitala. U tom slučaju, u ovoj se stavci izražava iznos potreban da bi se iznos iskazan u retku 40 povećao na nulu,</li> </ul>



— drugi elementi dopunskog kapitala ili odbici od elementa dopunskog kapitala koji se ne mogu rasporediti u jedan od redaka od 41 do 49.

Ovaj se redak ne koristi za uključivanje stavki kapitala ili odbitaka koji nisu obuhvaćeni Uredbom (EU) 2019/2033 ili Uredbom (EU) br. 575/2013 u izračun stopa solventnosti.

#### Obrazac EU I CC1.02 – Sastav regulatornog kapitala (mala i nepovezana investicijska društva)

Pravna osnova i upute	
Redak	Pravna osnova i upute
1	<p><b>Regulatorni kapital</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Regulatorni kapital investicijskog društva sastoji se od zbroja njegova redovnog osnovnog kapitala, dodatnog osnovnog kapitala i dopunskog kapitala.</p> <p>Objavljuje se ukupni zbroj redaka 2 i 25.</p>
2	<p><b>Osnovni kapital</b></p> <p>Osnovni kapital zbroj je redovnog osnovnog kapitala i dodatnog osnovnog kapitala.</p> <p>Objavljuje se ukupni zbroj redaka 3 i 20.</p>
3	<p><b>Redovni osnovni kapital</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 50. Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Objavljuje se ukupni zbroj redaka od 4 do 11 i retka 19.</p>
4	<p><b>U potpunosti plaćeni instrumenti kapitala</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 26. stavak 1. točka (a) i članci od 27. do 31. Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Uključuju se instrumenti kapitala uzajamnih institucija, zadruga ili sličnih institucija (članci 27. i 29. Uredbe (EU) br. 575/2013).</p> <p>Ne uključuje se premija na dionice povezana s instrumentima.</p> <p>Instrumenti kapitala koje upisuju tijela javne vlasti u izvanrednim situacijama uključuju se ako su ispunjeni svi uvjeti iz članka 31. Uredbe (EU) br. 575/2013.</p>
5	<p><b>Premija na dionice</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 26. stavak 1. točka (b) Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Premija na dionice ima isto značenje kao i u primjenjivom računovodstvenom standardu.</p> <p>Iznos koji se objavljuje u ovoj stavci dio je koji se odnosi na „plaćene instrumente kapitala”.</p>

6	<p><b>Zadržana dobit</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 26. stavak 1. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Zadržana dobit uključuje zadržanu dobit prethodne godine uvećanu za priznatu dobit tekuće godine ostvarenu tijekom poslovne godine ili dobit tekuće godine ostvarenu na kraju poslovne godine.</p>
7	<p><b>Akumulirana ostala sveobuhvatna dobit</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 26. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
8	<p><b>Ostale rezerve</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 4. stavak 1. točka 117. i članak 26. stavak 1. točka (e) Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Iznos koji se objavljuje ne uključuje porezne troškove predvidive u trenutku izračuna.</p>
9	<p><b>Usklađenja redovnog osnovnog kapitala zbog bonitetnih filtara</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članci od 32. do 35. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
10	<p><b>Druga sredstva</b></p> <p>Članak 9. stavak 4. Uredbe (EU) 2019/2033</p>
11	<p><b>(-) UKUPNI ODBICI OD REDOVNOG OSNOVNOG KAPITALA</b></p> <p>Objavljuje se ukupni zbroj redaka od 12 do 18.</p>
12	<p><b>(-) Gubici tekuće financijske godine</b></p> <p>Članak 36. stavak 1. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
13	<p><b>(-) Goodwill</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 4. stavak 1. točka 113., članak 36. stavak 1. točka (b) i članak 37. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
14	<p><b>(-) Ostala nematerijalna imovina</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 4. stavak 1. točka 115., članak 36. stavak 1. točka (b) i članak 37. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Ostala nematerijalna imovina je nematerijalna imovina u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardom, umanjena za <i>goodwill</i>, također u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardom.</p>
15	<p><b>(-) Odgođena porezna imovina koja ovisi o budućoj profitabilnosti i ne proizlazi iz privremenih razlika i ne uključuje povezane porezne obveze</b></p> <p>Članak 9. stavak 2. točka (a) Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 36. stavak 1. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
16	<p><b>(-) Kvalificirani udjel izvan financijskog sektora koji premašuje 15 % regulatornog kapitala</b></p> <p>Članak 10. stavak 1. točka (a) Uredbe (EU) br. 2019/2033</p>

17	<p><b>(-) Ukupni kvalificirani udjeli u društvu koje nije subjekt financijskog sektora koji prelaze 60 % regulatornog kapitala</b>          Članak 10. stavak 1. točka (a) Uredbe (EU) br. 2019/2033</p>
18	<p><b>(-) Drugi odbici</b>          Zbroj svih drugih odbitaka iz članka 36. stavka 1. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
19	<p><b>Redovni osnovni kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe</b>          Ovaj redak uključuje zbroj sljedećih stavki, ako je primjenjivo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— prijelazna usklađenja na temelju instrumenata redovnog osnovnog kapitala koji se nastavljaju priznavati (članak 483. stavci 1., 2. i 3. i članci od 484. do 487. Uredbe (EU) br. 575/2013),</li> <li>— prijelazna usklađenja na temelju dodatnih manjinskih udjela (članci 479. i 480. Uredbe (EU) br. 575/2013),</li> <li>— druga prijelazna usklađenja redovnog osnovnog kapitala (članci od 469. do 478. i članak 481. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja odbitaka od redovnog osnovnog kapitala na temelju prijelaznih odredbi,</li> <li>— drugi elementi redovnog osnovnog kapitala ili odbici od elementa redovnog osnovnog kapitala koji se ne mogu rasporediti u jedan od redaka od 4 do 18.</li> </ul> <p>Ovaj se redak ne koristi za uključivanje stavki kapitala ili odbitaka koji nisu obuhvaćeni Uredbom (EU) 2019/2033 ili Uredbom (EU) br. 575/2013 u izračun stopa solventnosti.</p>
20	<p><b>DODATNI OSNOVNI KAPITAL</b>          Članak 9. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033          Članak 61. Uredbe (EU) br. 575/2013          Objavljuje se ukupni zbroj redaka od 21 do 24.</p>
21	<p><b>U potpunosti plaćeni, izravno izdani kapital</b>          Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033          Članak 51. točka (a) i članci 52., 53. i 54. Uredbe (EU) br. 575/2013          Iznos koji se objavljuje ne uključuje premiju na dionice povezanu s instrumentima.</p>
22	<p><b>Premija na dionice</b>          Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033          Članak 51. točka (b) Uredbe (EU) br. 575/2013          Premija na dionice ima isto značenje kao i u primjenjivom računovodstvenom standardu.          Iznos koji se objavljuje u ovoj stavci dio je koji se odnosi na „plaćene instrumente kapitala”.</p>
23	<p><b>(-) UKUPNI ODBICI OD DODATNOG OSNOVNOG KAPITALA</b>          Članak 56. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
24	<p><b>Dodatni osnovni kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe</b>          Ovaj redak uključuje zbroj sljedećih stavki, ako je primjenjivo:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>— prijelazna usklađenja na temelju instrumenata dodatnog osnovnog kapitala koji se nastavljaju priznavati (članak 483. stavci 4. i 5., članci od 484. do 487. i članci 489. i 491. Uredbe (EU) br. 575/2013),</li> <li>— instrumenti društava kćeri koji su priznati u dodatnom osnovnom kapitalu (članci 83., 85. i 86. Uredbe (EU) br. 575/2013): zbroj svih iznosa kvalificiranog osnovnog kapitala društava kćeri koji je uključen u konsolidirani dodatni osnovni kapital, uključujući i kapital koji izdaje subjekt posebne namjene (članak 83. Uredbe (EU) br. 575/2013),</li> <li>— prijelazna usklađenja na temelju dodatnog priznavanja instrumenata društava kćeri u dodatnom osnovnom kapitalu (članak 480. Uredbe (EU) br. 575/2013) usklađenja kvalificiranog osnovnog kapitala uključenog u konsolidirani dodatni osnovni kapital zbog prijelaznih odredbi,</li> <li>— druga prijelazna usklađenja dodatnog osnovnog kapitala (članci 472., 473.a, 474., 475., 478. i 481. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja odbitaka zbog prijelaznih odredbi,</li> <li>— odbitak od stavki dodatnog osnovnog kapitala koji premašuje dodatni osnovni kapital, odbijen od redovnog osnovnog kapitala u skladu s člankom 36. stavkom 1. točkom (j) Uredbe (EU) br. 575/2013: dodatni osnovni kapital ne može biti negativan, ali moguće je da odbici od stavki dodatnog osnovnog kapitala premašuju iznos dostupnih stavki dodatnog osnovnog kapitala. U tom slučaju, u ovoj stavci izražava se iznos potreban da bi se iznos iskazan u retku 20 povećao na nulu, a odgovara obrnutom iznosu odbitaka od stavki dodatnog osnovnog kapitala koji premašuje dodatni osnovni kapital te je, među ostalim odbicima, uključen u redak 18,</li> <li>— drugi elementi dodatnog osnovnog kapitala ili odbici od elementa dodatnog osnovnog kapitala koji se ne mogu rasporediti u jedan od redaka od 21 do 23.</li> </ul> <p>Ovaj se redak ne koristi za uključivanje stavki kapitala ili odbitaka koji nisu obuhvaćeni Uredbom (EU) 2019/2033 ili Uredbom (EU) br. 575/2013 u izračun stopa solventnosti.</p>
25	<p><b>DOPUNSKI KAPITAL</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 71. Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Objavljuje se ukupni zbroj redaka od 26 do 29.</p>
26	<p><b>U potpunosti plaćeni, izravno izdani instrumenti kapitala</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 62. točka (a) te članci 63. i 65. Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Iznos koji se objavljuje ne uključuje premiju na dionice povezanu s instrumentima.</p>
27	<p><b>Premija na dionice</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 62. točka (b) i članak 65. Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Premija na dionice ima isto značenje kao i u primjenjivom računovodstvenom standardu.</p> <p>Iznos koji se objavljuje u ovoj stavci dio je koji se odnosi na „plaćene instrumente kapitala”.</p>
29	<p><b>(-) UKUPNI ODBICI OD DOPUNSKOG KAPITALA</b></p> <p>Članak 66. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
30	<p><b>Dopunski kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe</b></p> <p>Ovaj redak uključuje zbroj sljedećih stavki, ako je primjenjivo:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>— prijelazna usklađenja na temelju instrumenata dopunskog kapitala koji se nastavljaju priznavati (članak 483. stavci 6. i 7., članci 484., 486., 488., 490. i 491. Uredbe (EU) br. 575/2013),</li> <li>— instrumenti društava kćeri koji su priznati u dopunskom kapitalu (članci 83., 87. i 88. Uredbe (EU) br. 575/2013): zbroj svih iznosa kvalificiranog regulatornog kapitala društava kćeri koji je uključen u konsolidirani dopunski kapital, uključujući i kvalificirani dopunski kapital koji izdaje subjekt posebne namjene (članak 83. Uredbe (EU) br. 575/2013),</li> <li>— prijelazna usklađenja na temelju dodatnog priznavanja instrumenata društava kćeri u dopunskom kapitalu (članak 480. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja kvalificiranog regulatornog kapitala uključenog u konsolidirani dopunski kapital zbog prijelaznih odredbi,</li> <li>— druga prijelazna usklađenja dopunskog kapitala (članci 472., 473.a, 476., 477., 478. i 481. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja odbitaka od dopunskog kapitala na temelju prijelaznih odredbi,</li> <li>— odbitak od stavki dopunskog kapitala koji premašuje dopunski kapital, odbijen od redovnog osnovnog kapitala u skladu s člankom 56. točkom (e) Uredbe (EU) br. 575/2013: dopunski kapital ne može biti negativan, ali moguće je da odbici od stavki dopunskog kapitala premašuju iznos dostupnih stavki dopunskog kapitala. U tom slučaju, u ovoj se stavci izražava iznos potreban da bi se iznos iskazan u retku 25 povećao na nulu,</li> <li>— drugi elementi dopunskog kapitala ili odbici od elementa dopunskog kapitala koji se ne mogu rasporediti u jedan od redaka od 26 do 28.</li> </ul> <p>Ovaj se redak ne koristi za uključivanje stavki kapitala ili odbitaka koji nisu obuhvaćeni Uredbom (EU) 2019/2033 ili Uredbom (EU) br. 575/2013 u izračun stopa solventnosti.</p>
--	---

#### Obrazac EU I CC1.03 – Sastav regulatornog kapitala (kriterij kapitala grupe)

6. Subjekti iz članka 8. stavka 3. Uredbe (EU) 2019/2033 na koje se primjenjuje taj članak objavljuju informacije o sastavu regulatornog kapitala u skladu s obrascem EU I CC1.03 i sljedećim uputama.

Redak	Pravna osnova i upute
1	<p><b>REGULATORNI KAPITAL</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Regulatorni kapital investicijskog društva sastoji se od zbroja njegova osnovnog kapitala i dopunskog kapitala.</p>
2	<p><b>OSNOVNI KAPITAL</b></p> <p>Osnovni kapital zbroj je redovnog osnovnog kapitala i dodatnog osnovnog kapitala.</p>
3	<p><b>REDOVNI OSNOVNI KAPITAL</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 50. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
4	<p><b>Plaćeni instrumenti kapitala</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 26. stavak 1. točka (a) i članci od 27. do 31. Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Uključuju se instrumenti kapitala uzajamnih institucija, zadruga ili sličnih institucija (članci 27. i 29. Uredbe (EU) br. 575/2013).</p> <p>Ne uključuje se premija na dionice povezana s instrumentima.</p>

	Instrumenti kapitala koje upisuju tijela javne vlasti u izvanrednim situacijama uključuju se ako su ispunjeni svi uvjeti iz članka 31. Uredbe (EU) br. 575/2013.
5	<p><b>Premija na dionice</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 26. stavak 1. točka (b) Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Premija na dionice ima isto značenje kao i u primjenjivom računovodstvenom standardu. Iznos koji se objavljuje u ovoj stavci dio je koji se odnosi na „plaćene instrumente kapitala”.</p>
6	<p><b>Zadržana dobit</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 26. stavak 1. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Zadržana dobit uključuje zadržanu dobit prethodne godine uvećanu za priznatu dobit tekuće godine ostvarenu tijekom poslovne godine ili dobit tekuće godine ostvarenu na kraju poslovne godine.</p>
7	<p><b>Zadržana dobit iz proteklih godina</b></p> <p>Članak 4. stavak 1. točka 123. i članak 26. stavak 1. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Člankom 4. stavkom 1. točkom 123. Uredbe (EU) br. 575/2013 zadržana dobit definirana je kao „prenesena dobit i gubitak koji proizlaze iz dobiti ili gubitka proteklih godina, u skladu s primjenjivim računovodstvenim okvirom”.</p>
8	<p><b>Priznata dobit ili gubitak</b></p> <p>Članak 4. stavak 1. točka 121., članak 26. stavak 2. i članak 36. stavak 1. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Člankom 26. stavkom 2. Uredbe (EU) br. 575/2013 dopušteno je uz prethodno odobrenje nadležnih tijela uključiti dobit tekuće godine ostvarenu tijekom poslovne godine ili dobit tekuće godine ostvarenu na kraju poslovne godine kao zadržanu dobit, ako su ispunjeni neki uvjeti.</p> <p>S druge strane, gubici se odbijaju od redovnog osnovnog kapitala, kako je navedeno u članku 36. stavku 1. točki (a) Uredbe (EU) br. 575/2013.</p>
9	<p><b>Akumulirana ostala sveobuhvatna dobit</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 26. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
10	<p><b>Ostale rezerve</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 4. stavak 1. točka 117. i članak 26. stavak 1. točka (e) Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Iznos koji se objavljuje ne uključuje porezne troškove predvidive u trenutku izračuna.</p>
11	<p><b>Usklađenja redovnog osnovnog kapitala zbog bonitetnih filtara</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članci od 32. do 35. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>

12	<p><b>Druga sredstva</b></p> <p>Članak 9. stavak 4. Uredbe (EU) 2019/2033</p>
13	<p><b>(–) UKUPNI ODBICI OD REDOVNOG OSNOVNOG KAPITALA</b></p> <p>Objavljuje se ukupni zbroj redaka od 14 do 23.</p>
14	<p><b>(–) Vlastiti instrumenti redovnog osnovnog kapitala</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 36. stavak 1. točka (f) i članak 42. Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Vlastiti instrumenti redovnog osnovnog kapitala koje drži institucija ili grupa koja izvješćuje na datum izvješćivanja. Podložno iznimkama iz članka 42. Uredbe (EU) br. 575/2013.</p> <p>U ovom se retku ne iskazuju ulaganja u dionice uključena kao „instrumenti kapitala koji se ne priznaju”.</p> <p>Iznos koji se objavljuje uključuje premiju na dionice povezanu s vlastitim dionicama.</p>
15	<p><b>(–) Gubici tekuće financijske godine</b></p> <p>Članak 36. stavak 1. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
16	<p><b>(–) Goodwill</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 4. stavak 1. točka 113., članak 36. stavak 1. točka (b) i članak 37. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
17	<p><b>(–) Ostala nematerijalna imovina</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 4. stavak 1. točka 115., članak 36. stavak 1. točka (b) i članak 37. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Ostala nematerijalna imovina je nematerijalna imovina u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardom, umanjena za <i>goodwill</i>, također u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardom.</p>
18	<p><b>(–) Odgođena porezna imovina koja ovisi o budućoj profitabilnosti i ne proizlazi iz privremenih razlika i ne uključuje povezane porezne obveze</b></p> <p>Članak 9. stavak 2. točka (a) Uredbe (EU) br. 2019/2033</p> <p>Članak 36. stavak 1. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
19	<p><b>(–) Kvalificirani udjel izvan financijskog sektora koji premašuje 15 % regulatornog kapitala</b></p> <p>Članak 10. stavak 1. točka (a) Uredbe (EU) br. 2019/2033</p>
20	<p><b>(–) Ukupni kvalificirani udjeli u društvu koje nije subjekt financijskog sektora koji prelaze 60 % regulatornog kapitala</b></p> <p>Članak 10. stavak 1. točka (b) Uredbe (EU) 2019/2033</p>
21	<p><b>(–) Instrumenti redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje</b></p> <p>Članak 9. stavak 2. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 36. stavak 1. točka (h) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>

22	<p><b>(–) Imovina mirovinskog fonda pod pokroviteljstvom poslodavca</b>          Članak 9. stavak 2. točka (b) Uredbe (EU) 2019/2033          Članak 36. stavak 1. točka (e) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
23	<p><b>(–) Drugi odbici</b>          Zbroj svih drugih odbitaka iz članka 36. stavka 1. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
24	<p><b>Redovni osnovni kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe</b>          Ovaj redak uključuje zbroj sljedećih stavki, ako je primjenjivo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— prijelazna usklađenja na temelju instrumenata redovnog osnovnog kapitala koji se nastavljaju priznavati (članak 483. stavci 1., 2. i 3. i članci od 484. do 487. Uredbe (EU) br. 575/2013),</li> <li>— druga prijelazna usklađenja redovnog osnovnog kapitala (članci od 469. do 478. i članak 481. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja odbitaka od redovnog osnovnog kapitala na temelju prijelaznih odredbi,</li> <li>— drugi elementi redovnog osnovnog kapitala ili odbici od elementa redovnog osnovnog kapitala koji se ne mogu rasporediti u jedan od redaka od 4 do 23.</li> </ul> <p>Ovaj se redak ne koristi za uključivanje stavki kapitala ili odbitaka koji nisu obuhvaćeni Uredbom (EU) 2019/2033 ili Uredbom (EU) br. 575/2013 u izračun stopa solventnosti.</p>
25	<p><b>DODATNI OSNOVNI KAPITAL</b>          Članak 9. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033          Članak 61. Uredbe (EU) br. 575/2013          Objavljuje se ukupni zbroj redaka od 26 do 28 i retka 32.</p>
26	<p><b>Plaćeni instrumenti kapitala</b>          Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033          Članak 51. točka (a) i članci 52., 53. i 54. Uredbe (EU) br. 575/2013          Iznos koji se objavljuje ne uključuje premiju na dionice povezanu s instrumentima.</p>
27	<p><b>Premija na dionice</b>          Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033          Članak 51. točka (b) Uredbe (EU) br. 575/2013          Premija na dionice ima isto značenje kao i u primjenjivom računovodstvenom standardu.          Iznos koji se objavljuje u ovoj stavci dio je koji se odnosi na „plaćene instrumente kapitala”.</p>
28	<p><b>(–) UKUPNI ODBICI OD DODATNOG OSNOVNOG KAPITALA</b>          Članak 56. Uredbe (EU) br. 575/2013          Objavljuje se ukupni zbroj redaka od 29 do 31.</p>
29	<p><b>(–) Vlastiti instrumenti dodatnog osnovnog kapitala</b>          Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033          Članak 52. stavak 1. točka (b), članak 56. točka (a) i članak 57. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>



	<p>Vlastiti instrumenti dodatnog osnovnog kapitala koje drži investicijsko društvo na datum izvješćivanja. Podložno iznimkama iz članka 57. Uredbe (EU) br. 575/2013.</p> <p>Iznos koji se objavljuje uključuje premiju na dionice povezanu s vlastitim dionicama.</p>
30	<p><b>(-) Instrumenti dodatnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje</b></p> <p>Članak 9. stavak 2. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 56. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
31	<p><b>(-) Drugi odbici</b></p> <p>Zbroj svih ostalih odbitaka u skladu s člankom 56. Uredbe (EU) br. 575/2013, osim odbitaka u skladu s člankom 56. točkom (d) Uredbe (EU) br. 575/2013, koji nisu uključeni u prethodno navedeni redak 0340 ili 0380.</p>
32	<p><b>Dodatni osnovni kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe</b></p> <p>Ovaj redak uključuje zbroj sljedećih stavki, ako je primjenjivo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— prijelazna usklađenja na temelju instrumenata dodatnog osnovnog kapitala koji se nastavljaju priznavati (članak 483. stavci 4. i 5., članci od 484. do 487. i članci 489. i 491. Uredbe (EU) br. 575/2013),</li> <li>— druga prijelazna usklađenja dodatnog osnovnog kapitala (članci 472., 473.a, 474., 475., 478. i 481. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja odbitaka zbog prijelaznih odredbi,</li> <li>— odbitak od stavki dodatnog osnovnog kapitala koji premašuje dodatni osnovni kapital, odbijen od redovnog osnovnog kapitala u skladu s člankom 36. stavkom 1. točkom (j) Uredbe (EU) br. 575/2013: dodatni osnovni kapital ne može biti negativan, ali moguće je da odbici od stavki dodatnog osnovnog kapitala premašuju iznos dostupnih stavki dodatnog osnovnog kapitala. U tom slučaju, u ovoj stavci izražava se iznos potreban da bi se iznos iskazan u retku 0300 povećao na nulu, a odgovara obrnutom iznosu odbitaka od stavki dodatnog osnovnog kapitala koji premašuje dodatni osnovni kapital te je, među ostalim odbicima, uključen u redak 23,</li> <li>— drugi elementi dodatnog osnovnog kapitala ili odbici od elementa dodatnog osnovnog kapitala koji se ne mogu rasporediti u jedan od redaka od 26 do 31.</li> </ul> <p>Ovaj se redak ne koristi za uključivanje stavki kapitala ili odbitaka koji nisu obuhvaćeni Uredbom (EU) 2019/2033 ili Uredbom (EU) br. 575/2013 u izračun stopa solventnosti.</p>
33	<p><b>DOPUNSKI KAPITAL</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 71. Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Objavljuje se ukupni zbroj redaka od 34 do 36 i retka 39.</p>
34	<p><b>U potpunosti plaćeni, izravno izdani instrumenti kapitala</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 62. točka (a) te članci 63. i 65. Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Iznos koji se objavljuje ne uključuje premiju na dionice povezanu s instrumentima.</p>

35	<p><b>Premija na dionice</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033          Članak 62. točka (b) i članak 65. Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Premija na dionice ima isto značenje kao i u primjenjivom računovodstvenom standardu. Iznos koji se objavljuje u ovoj stavci dio je koji se odnosi na „plaćene instrumente kapitala”.</p>
36	<p><b>(–) UKUPNI ODBICI OD DOPUNSKOG KAPITALA</b></p> <p>Članak 66. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
37	<p><b>(–) Vlastiti instrumenti dopunskog kapitala</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033          Članak 63. točka (b) podtočka i., članak 66. točka (a) i članak 67. Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Vlastiti instrumenti dopunskog kapitala koje drži institucija ili grupa koja izvješćuje na datum izvješćivanja. Podložno iznimkama iz članka 67. Uredbe (EU) br. 575/2013.</p> <p>U ovom se retku ne objavljuju ulaganja u dionice uključena kao „instrumenti kapitala koji se ne priznaju”.</p> <p>Iznos koji se objavljuje uključuje premiju na dionice povezanu s vlastitim dionicama.</p>
38	<p><b>(–) Instrumenti dopunskog kapitala subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje</b></p> <p>Članak 9. stavak 2. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033          Članak 66. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
39	<p><b>Dopunski kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe</b></p> <p>Ovaj redak uključuje zbroj sljedećih stavki, ako je primjenjivo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— prijelazna usklađenja na temelju instrumenata dopunskog kapitala koji se nastavljaju priznavati (članak 483. stavci 6. i 7., članci 484., 486., 488., 490. i 491. Uredbe (EU) br. 575/2013),</li> <li>— druga prijelazna usklađenja dopunskog kapitala (članci 472., 473.a, 476., 477., 478. i 481. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja odbitaka od dopunskog kapitala na temelju prijelaznih odredbi,</li> <li>— odbitak od stavki dopunskog kapitala koji premašuje dopunski kapital, odbijen od redovnog osnovnog kapitala u skladu s člankom 56. točkom (e) Uredbe (EU) br. 575/2013: dopunski kapital ne može biti negativan, ali moguće je da odbici od stavki dopunskog kapitala premašuju iznos dostupnih stavki dopunskog kapitala. U tom slučaju, u ovoj se stavci izražava iznos potreban da bi se iznos iskazan u retku 33 povećao na nulu,</li> <li>— drugi elementi dopunskog kapitala ili odbici od elementa dopunskog kapitala koji se ne mogu rasporediti u jedan od redaka od 34 do 38.</li> </ul> <p>Ovaj se redak ne koristi za uključivanje stavki kapitala ili odbitaka koji nisu obuhvaćeni Uredbom (EU) 2019/2033 ili Uredbom (EU) br. 575/2013 u izračun stopa solventnosti.</p>

**Obrazac EU I CC2 – Usklađivanje regulatornog kapitala i bilance u revidiranim financijskim izvještajima**

7. Investicijska društva primjenjuju upute iz ovog Priloga pri ispunjavanju obrasca EU I CC2 kako je naveden u Prilogu VI. u skladu s člankom 49. stavkom 1. točkom (a) Uredbe (EU) 2019/2033.

8. Investicijska društva objavljuju bilancu iz svojih objavljenih financijskih izvještaja. Financijski izvještaji su revidirani financijski izvještaji za objave na kraju godine.
9. Redci u ovom obrascu su fleksibilni i investicijska društva ih objavljuju u skladu sa svojim financijskim izvještajima. Stavke regulatornog kapitala u revidiranim financijskim izvještajima uključuju sve stavke koje su komponente regulatornog kapitala ili sve stavke koje su odbijene od regulatornog kapitala, uključujući kapital, obveze kao što su dugovanja, ili druge stavke bilance koje utječu na regulatorni kapital, kao što su nematerijalna imovina, *goodwill*, odgođena porezna imovina. Investicijska društva prema potrebi proširuju stavke regulatornog kapitala iz bilance kako bi se sve komponente uključene u obrazac za objavu sastava regulatornog kapitala (obrazac EU I CC1) iskazale zasebno. Investicijska društva proširuju elemente bilance samo do razine detaljnosti potrebne za dobivanje komponenti koje se propisuju u obrascu EU I CC1. Objave su proporcionalne složenosti bilance investicijskog društva.
10. Stupci su fiksni i informacije se objavljuju kako slijedi:
- stupac a: investicijska društva iskazuju brojčane vrijednosti iskazane u bilanci iz svojih revidiranih financijskih izvještaja u skladu s opsegom računovodstvene konsolidacije;
  - stupac b: investicijska društva iskazuju podatke koji odgovaraju regulatornom opsegu konsolidacije;
  - stupac c: Investicijska društva iskazuju uzajamno upućivanje između stavke regulatornog kapitala u obrascu EU I CC2 i relevantnih stavki u obrascu za objavu regulatornog kapitala EU I CC1. Upućivanje u stupcu c obrasca EU I CC2 treba povezati s upućivanjem u stupcu b obrasca EU I CC1.
11. Opseg računovodstvene konsolidacije investicijskih društava i opseg regulatorne konsolidacije u sljedećim su slučajevima potpuno jednaki te se ispunjava samo stupac (a) i ta se činjenica jasno objavljuje:
- ako investicijska društva ispunjavaju svoje obveze iz dijela šestog Uredbe (EU) 2019/2033 o bonitetnim zahtjevima za investicijska društva na konsolidiranoj osnovi, ali su opseg i metoda konsolidacije u skladu s kojima je sastavljena bilanca u financijskim izvještajima jednaki opsegu i metodi konsolidacije koji su definirani u skladu s dijelom prvim glavom II. poglavljem 2. Uredbe (EU) 2019/2033, a investicijska društva jasno su navele da nema razlika između tih opsega i metoda konsolidacije u opisu koji prilažu obrascu;
  - ako investicijska društva ispunjavaju obveze iz dijela šestog Uredbe (EU) 2019/2033 na pojedinačnoj osnovi.

#### Tablica EU I CCA – glavne značajke vlastitih instrumenata koje izdaje društvo

12. Investicijska društva primjenjuju upute iz ovog Priloga pri ispunjavanju tablice EU I CCA kako je navedena u Prilogu VI. u skladu s člankom 49. stavkom 1. točkom (b) Uredbe (EU) 2019/2033.
13. Investicijska društva ispunjavaju tablicu EU I CCA za sljedeće kategorije: instrumente redovnog osnovnoga kapitala, instrumente dodatnog osnovnog kapitala i instrumente dopunskog kapitala.
14. Tablica sadržava zasebne stupce sa značajkama svakog instrumenta regulatornog kapitala. Ako različiti instrumenti iz iste kategorije imaju jednake značajke, investicijska društva mogu ispuniti samo jedan stupac i u njemu objaviti te jednake značajke te navesti izdanja na koja se jednake značajke odnose.

Upute za ispunjavanje tablice o glavnim značajkama instrumenata regulatornog kapitala koje izdaje društvo	
Broj retka	Objašnjenje
1	Izdavatelj Navodi se pravni subjekt izdavatelja. <i>Slobodan unos teksta</i>

2	<p>Jedinstvena identifikacijska oznaka (npr. CUSIP, ISIN ili oznaka Bloomberg za privatni plasman)</p> <p>Jedinstvena identifikacijska oznaka (npr. CUSIP, ISIN ili oznaka Bloomberg za privatni plasman)</p> <p><i>Slobodan unos teksta</i></p>
3	<p>Javni ili privatni plasman</p> <p>Navodi se je li riječ o javnom ili privatnom plasmanu instrumenata.</p> <p><i>Odabrati iz izbornika: [Javni] [Privatni]</i></p>
4	<p>Propisi kojima se uređuju instrumenti</p> <p>Navodi se mjerodavno pravo (ili prava) instrumenata.</p> <p><i>Slobodan unos teksta</i></p>
5	<p>Vrsta instrumenta (vrste utvrđuje svaka država)</p> <p>Navodi se vrsta instrumenta – ovisno o državi.</p> <p><i>Za instrumente redovnog osnovnog kapitala odabrati naziv instrumenta s popisa redovnog osnovnog kapitala koji objavljuje EBA.</i></p> <p><i>Za ostale instrumente odabrati iz: opcija izbornika koje investicijska društva dobiju od svake države – treba upisati pravna upućivanja na članke Uredbe (EU) 2019/2033 za svaku vrstu instrumenta.</i></p>
6	<p>Iznos priznat u regulatornom kapitalu (valuta u milijunima, na zadnji datum izvješćivanja)</p> <p>Navodi se iznos priznat u regulatornom kapitalu (ukupni iznos instrumenta priznat prije prijelaznih odredaba za odgovarajuću razinu objavljivanja – valuta koja se koristi za obveze izvješćivanja).</p> <p><i>Slobodan unos teksta – osobito naznačiti ako su neki dijelovi instrumenata u različitim razinama regulatornog kapitala i ako se iznos priznat u regulatornom kapitalu razlikuje od izdanog iznosa.</i></p>
7	<p>Nominalni iznos instrumenta</p> <p>Nominalni iznos instrumenta (u valuti izdanja i u valuti koja se koristi za obveze izvještavanja).</p> <p><i>Slobodan unos teksta</i></p>
8	<p>Cijena izdanja</p> <p>Cijena izdanja instrumenata.</p> <p><i>Slobodan unos teksta</i></p>
9	<p>Otkupna cijena</p> <p>Otkupna cijena instrumenata.</p> <p><i>Slobodan unos teksta</i></p>
10	<p>Računovodstvena klasifikacija</p> <p>Navodi se računovodstvena klasifikacija.</p> <p><i>Odabrati iz izbornika: [Dionički kapital] [Obveza – amortizirani trošak] [Obveza – opcija fer vrijednosti] [Nekontrolirajući udio u konsolidiranom društvu kćeri]</i></p>
11	<p>Izvorni datum izdavanja</p> <p>Navodi se datum izdavanja.</p> <p><i>Slobodan unos teksta</i></p>

12	<p>Bez dospijeća ili s dospijećem</p> <p>Navodi se je li bez dospijeća ili s dospijećem.</p> <p><i>Odabrati iz izbornika: [Bez dospijeća] [S dospijećem]</i></p>
13	<p>Izvorni rok dospijeća</p> <p>Za instrumente s dospijećem navodi se izvorni datum dospijeća (dan, mjesec i godina). Za instrumente bez dospijeća upisati „bez dospijeća”.</p> <p><i>Slobodan unos teksta</i></p>
14	<p>Opcija kupnje izdavatelja uz prethodno odobrenje nadzornog tijela</p> <p>Navodi se postoji li opcija kupnje izdavatelja (sve vrste opcija kupnje).</p> <p><i>Odabrati iz izbornika: [Da] [Ne]</i></p>
15	<p>Neobvezni datum izvršenja opcije kupnje, uvjetni datumi izvršenja opcije kupnje i otkupna vrijednost</p> <p>Za instrumente s opcijom kupnje izdavatelja navodi se prvi datum izvršenja opcije kupnje ako instrument ima opciju kupnje na određeni datum (dan, mjesec i godina) te, dodatno, sadržava li instrument opciju kupnje u slučaju određenog poreznog i/ili regulatornog događaja. Navodi se i otkupna cijena. Korisno za procjenu trajanja.</p> <p><i>Slobodan unos teksta</i></p>
16	<p>Naknadni datumi izvršenja opcije kupnje, prema potrebi</p> <p>Navodi se postojanje i dinamika naknadnih datuma kupnje, prema potrebi. Korisno za procjenu trajanja.</p> <p><i>Slobodan unos teksta</i></p>
17	<p>Fiksna ili promjenjiva dividenda/kupon</p> <p>Navodi se je li kupon/dividenda: s fiksnom ili promjenjivom kamatnom stopom tijekom trajanja instrumenta ili je trenutačno s fiksnom, a u budućnosti će biti s promjenjivom kamatnom stopom, ili je trenutačno s promjenjivom, a u budućnosti će biti s fiksnom kamatnom stopom.</p> <p><i>Odabrati iz izbornika: [Fiksna], [Promjenjiva] [Fiksna prema promjenjivoj], [Promjenjiva prema fiksnoj]</i></p>
18	<p>Kuponska stopa i povezani indeksi</p> <p>Navodi se kuponska stopa instrumenta i indeksi povezani s kuponom/dividendom.</p> <p><i>Slobodan unos teksta</i></p>
19	<p>Postojanje mehanizama obveznog otkazivanja dividende</p> <p>Navodi se sprečava li neisplata kupona ili dividende za instrument isplatu dividende na redovite dionice (tj. postoji li mehanizam obveznog otkazivanja dividende).</p> <p><i>Odabrati iz izbornika: [da], [ne]</i></p>
20	<p>Puno diskrecijsko pravo, djelomično diskrecijsko pravo ili obvezno (u vremenskom pogledu)</p> <p>Navodi se ima li izdavatelj puno diskrecijsko pravo, djelomično diskrecijsko pravo ili ne može odlučivati o isplati kupona/dividende. Ako ima puno diskrecijsko pravo otkazati isplate kupona/dividendi u svim okolnostima, institucija je dužna odabrati „puno diskrecijsko pravo” (i ako postoji mehanizam obveznog otkazivanja dividende koji ne može spriječiti instituciju da otkaže isplate po instrumentu). Ako postoje uvjeti koji moraju biti ispunjeni prije otkazivanja isplate (npr. regulatorni kapital ispod određenog praga), institucija je dužna odabrati „djelomično diskrecijsko pravo”. Ako ne može otkazati plaćanje izvan okvira nesolventnosti, institucija mora odabrati „obvezno”.</p>

	<p><i>Odabрати из изборника: [Puno diskrecijsko pravo] [Djelomično diskrecijsko pravo] [Obvezno]</i></p> <p><i>Slobodan unos teksta (navesti razloge za diskrecijsko pravo, postoje li mehanizmi obvezne isplate dividende, mehanizmi obveznog otkazivanja dividende, alternativni mehanizam kuponske isplate (ACSM))</i></p>
21	<p>Puno diskrecijsko pravo, djelomično diskrecijsko pravo ili obvezno (u pogledu iznosa)</p> <p>Navodi se ima li izdavalac puno diskrecijsko pravo, djelomično diskrecijsko pravo ili ne može odlučivati o isplati kupona/dividende.</p> <p><i>Odabрати из изборника: [Puno diskrecijsko pravo] [Djelomično diskrecijsko pravo] [Obvezno]</i></p>
22	<p>Postojanje ugovorne odredbe o povećanju prinosa ili drugih poticaja za otkup</p> <p>Navodi se postoji li ugovorna odredba o povećanju prinosa ili drugi poticaj za otkup.</p> <p><i>Odabрати из изборника: [Da] [Ne]</i></p>
23	<p>Nekumulativni ili kumulativni</p> <p>Navesti jesu li dividende/kuponi kumulativni ili nekumulativni.</p> <p><i>Odabрати из изборника: [Nekumulativni] [Kumulativni] [ACSM]</i></p>
24	<p>Konvertibilni ili nekonvertibilni</p> <p>Navodi se je li instrument konvertibilan ili nekonvertibilan.</p> <p><i>Odabрати из изборника: [Konvertibilan] [Nekonvertibilan]</i></p>
25	<p>Ako su konvertibilni, pokretač(i) konverzije</p> <p>Navode se uvjeti konverzije instrumenta, uključujući trenutak neodrživosti. Ako jedno ili više tijela mogu pokrenuti konverziju, navodi se popis tih tijela. Za svako se tijelo navodi jesu li uvjeti ugovora o instrumentu pravna osnova na temelju koje tijelo pokreće konverziju (ugovorni pristup) ili je pravna osnova utvrđena zakonskim sredstvima (zakonski pristup).</p> <p><i>Slobodan unos teksta</i></p>
26	<p>Ako su konvertibilni, potpuno ili djelomično</p> <p>Navodi se hoće li se instrument uvijek konvertirati u cijelosti, može li se konvertirati u cijelosti ili djelomično ili će se uvijek konvertirati djelomično.</p> <p><i>Odabрати из изборника: [Uvijek potpuno] [Potpuno i djelomično] [Uvijek djelomično]</i></p>
27	<p>Ako su konvertibilni, stopa konverzije</p> <p>Navodi se stopa konverzije u instrument većeg kapaciteta za apsorpciju gubitaka.</p> <p><i>Slobodan unos teksta</i></p>
28	<p>Ako su konvertibilni, je li konverzija obvezna i li neobvezna</p> <p>Za konvertibilne instrumente navodi se je li konverzija obvezna ili neobvezna.</p> <p><i>Odabрати из изборника: [Obvezna] [Neobvezna] [Nije primjenjivo] i [odabir imatelja] [odabir izdavalca] [odabir imatelja i izdavalca]</i></p>

29	<p>Ako su konvertibilni, navesti vrstu instrumenta u koji se mogu konvertirati</p> <p>Za konvertibilne instrumente navodi se vrsta instrumenta u koju se mogu konvertirati.</p> <p><i>Odabrati iz izbornika: [Redovni osnovni kapital] [Dodatni osnovni kapital] [Dopunski kapital] [Ostalo]</i></p>
30	<p>Ako su konvertibilni, navesti vrstu instrumenta u koji se mogu konvertirati</p> <p>Ako je konvertibilan, navesti izdavatelja instrumenta u koji se konvertira.</p> <p><i>Slobodan unos teksta</i></p>
31	<p>Značajke smanjenja vrijednosti</p> <p>Navodi se postoji li značajka smanjenja vrijednosti.</p> <p><i>Odabrati iz izbornika: [Da] [Ne]</i></p>
32	<p>U slučaju smanjenja vrijednosti, pokretač(i) smanjenja vrijednosti</p> <p>Navode se pokretači smanjenja vrijednosti, uključujući trenutak neodrživosti. Ako jedno ili više tijela mogu pokrenuti smanjenje vrijednosti, navodi se popis tih tijela. Za svako se tijelo navodi jesu li uvjeti ugovora o instrumentu pravna osnova na temelju koje tijelo pokreće smanjenje vrijednosti (ugovorni pristup) ili je pravna osnova utvrđena zakonskim sredstvima (zakonski pristup).</p> <p><i>Slobodan unos teksta</i></p>
33	<p>U slučaju smanjenja vrijednosti, potpuno ili djelomično</p> <p>Navodi se može li se instrumentu uvijek potpuno smanjiti vrijednost, može li mu se vrijednost smanjiti potpuno i djelomično ili uvijek djelomično. To olakšava procjenu kapaciteta za apsorpciju gubitaka pri smanjenju vrijednosti.</p> <p><i>Odabrati iz izbornika: [Uvijek potpuno] [Potpuno i djelomično] [Uvijek djelomično]</i></p>
34	<p>U slučaju smanjenja vrijednosti, trajno ili privremeno</p> <p>Za instrumente s mogućnošću smanjenja vrijednosti navodi se je li smanjenje vrijednosti trajno ili privremeno.</p> <p><i>Odabrati iz izbornika: [Trajno] [Privremeno] [Nije primjenjivo]</i></p>
35	<p>U slučaju privremenog smanjenja vrijednosti, opis mehanizama povećanja vrijednosti</p> <p>Opisuje se mehanizam povećanja vrijednosti.</p> <p><i>Slobodan unos teksta</i></p>
36	<p>Nesukladne značajke konvertiranih instrumenata</p> <p>Ako postoje, navesti nesukladne značajke.</p> <p>Odaberite [da] ili [ne].</p>
37	<p>Ako postoje, navesti nesukladne značajke.</p> <p>Ako nesukladne značajke postoje, institucije ih navode.</p> <p><i>Slobodan unos teksta</i></p>
38	<p>Poveznica na sve uvjete instrumenta (označivanje)</p> <p>Investicijska društva navode poveznicu na prospekt izdanja, uključujući sve uvjete instrumenta.</p>

## PRILOG VIII.

## IZVJEŠĆIVANJE O KRITERIJU KAPITALA GRUPE

OBRASCI ZA INVESTICIJSKA DRUŠTVA			
Broj obrasca	Oznaka obrasca	Naziv obrasca/skupine obrazaca	Skraćeni naziv
		<b>KRITERIJ KAPITALA GRUPE</b>	
11,1	I 11.01	SASTAV REGULATORNOG KAPITALA – KRITERIJ KAPITALA GRUPE	I11.1
11,2	I 11.02	INSTRUMENTI REGULATORNOG KAPITALA – KRITERIJ KAPITALA GRUPE	I11.2
11,3	I 11.03	INFORMACIJE O DRUŠTVIMA KĆERIMA	I11.3

## I 11.01 – SASTAV REGULATORNOG KAPITALA – KRITERIJ KAPITALA GRUPE (I11.1)

Redci	Stavka	Iznos
		0010
0010	<b>REGULATORNI KAPITAL</b>	
0020	<b>OSNOVNI KAPITAL</b>	
0030	<b>REDOVNI OSNOVNI KAPITAL</b>	
0040	U potpunosti plaćeni instrumenti kapitala	
0050	Premija na dionice	
0060	Zadržana dobit	
0070	Zadržana dobit iz proteklih godina	
0080	Prihvatljiva dobit	
0090	Akumulirana ostala sveobuhvatna dobit	
0100	Ostale rezerve	
0120	Usklađenja redovnog osnovnog kapitala zbog bonitetnih filtara	
0130	Druga sredstva	
0145	(-) UKUPNI ODBICI OD REDOVNOG OSNOVNOG KAPITALA	
0150	(-) Vlastiti instrumenti redovnog osnovnog kapitala	
0190	(-) Gubici tekuće financijske godine	
0200	(-) <i>Goodwill</i>	
0210	(-) Ostala nematerijalna imovina	
0220	(-) Odgođena porezna imovina koja ovisi o budućoj profitabilnosti i ne proizlazi iz privremenih razlika i ne uključuje povezane porezne obveze	
0230	(-) Kvalificirani udjel izvan financijskog sektora koji premašuje 15 % regulatornog kapitala	
0240	(-) Ukupni kvalificirani udjeli u društvu koje nije subjekt financijskog sektora koji prelaze 60 % regulatornog kapitala	
0250	(-) Instrumenti redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako investicijsko društvo nema značajno ulaganje	
0270	(-) Imovina mirovinskog fonda pod pokroviteljstvom poslodavca	
0280	(-) Drugi odbici	
0295	Redovni osnovni kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe	
0300	<b>DODATNI OSNOVNI KAPITAL</b>	
0310	U potpunosti plaćeni, izravno izdani instrumenti kapitala	



0320	Premija na dionice	
0335	(-) UKUPNI ODBICI OD DODATNOG OSNOVNOG KAPITALA	
0340	(-) Vlastiti instrumenti dodatnog osnovnog kapitala	
0380	(-) Instrumenti dodatnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako investicijsko društvo nema značajno ulaganje	
0400	(-) Drugi odbici	
0415	Dodatni osnovni kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe	
0420	<b>DOPUNSKI KAPITAL</b>	
0430	U potpunosti plaćeni, izravno izdani instrumenti kapitala	
0440	Premija na dionice	
0455	(-) UKUPNI ODBICI OD DOPUNSKOG KAPITALA	
0460	(-) Vlastiti instrumenti dopunskog kapitala	
0500	(-) Instrumenti dopunskog kapitala subjekata financijskog sektora ako matično društvo nema značajno ulaganje	
0525	Dopunski kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe	

#### I 11.02 – INSTRUMENTI REGULATORNOG KAPITALA – KRITERIJ KAPITALA GRUPE (111.2)

		Iznos
Redci	Stavka	0010
0010	Instrumenti redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora u grupi investicijskog društva ako matično društvo ima značajno ulaganje u te subjekte	
0020	Instrumenti dodatnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora u grupi investicijskog društva ako matično društvo ima značajno ulaganje u te subjekte	
0030	Instrumenti dopunskog kapitala subjekata financijskog sektora u grupi investicijskog društva ako matično društvo ima značajno ulaganje u te subjekte	
0040	Ulaganja subjekata financijskog sektora u grupi investicijskog društva u mjeri u kojoj ne čine regulatorni kapital subjekta grupe u koji matično društvo ulaže	
0050	Podređena potraživanja subjekata financijskog sektora u grupi investicijskog društva	
0060	Potencijalne obveze prema subjektima u grupi investicijskog društva	
0070	Ukupni kapitalni zahtjevi društava kćeri	

I 11.03: INFORMACIJE O DRUŠTVIMA KĆERIMA (I11.3)

Oznaka	Vrsta oznake	Naziv poduzeća	Matično društvo/društvo kćeri	Zemlja	Ulaganja matičnog društva					Potencijalne obveze matičnog društva prema subjektima	Ukupni kapitalni zahtjevi	Zahtjev za faktor K															
					Redovni osnovni kapital	Dodatni osnovni kapital	Dopunski kapital	Ulaganja	Podređena potraživanja			Trajni minimalni kapital	Imovina pod upravljanjem	Novčana sredstva klijenta koja se drže na neodvojenim računima	Novčana sredstva klijenta koja se drže na neodvojenim računima	Imovina koja se pohranjuje i administrira	Obrađeni nalozi klijenta – novčane transakcije	Obrađeni nalozi klijenta – trgovanje izvedenicama	Zahtjev za faktor K-NP-R	Pružena marža poravnaja	Nastanak statusa nepunjavanja obveza druge ugovorne strane u trgovanju	Dnevni promet trgovanja – novčane transakcije	Dnevni promet trgovanja – trgovanje izvedenicama	Zahtjev za faktor K-C-ON	Zahtjevi za fiksne opće troškove		
																										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	

## PRILOG IX.

## IZVJEŠĆIVANJE O KRITERIJU KAPITALA GRUPE

## Sadržaj

DIO I. OPĆE UPUTE .....	162
1. Struktura i pravila .....	162
1.1. Struktura .....	162
1.2. Pravila označivanja brojevima .....	162
1.3. Pravila o predznaku .....	162
DIO II. UPUTE ZA OBRASCE .....	163
1. <b>REGULATORNI KAPITAL: RAZINA, SASTAV, ZAHTJEVI I IZRAČUN</b> .....	163
1.1. Opće napomene .....	163
1.2. I 11.01 – SASTAV REGULATORNOG KAPITALA – KRITERIJ KAPITALA GRUPE (I11.1) .....	163
1.2.1 Upute za specifične pozicije .....	163
1.3. I 11.02 KAPITALNI ZAHTJEVI – KRITERIJ KAPITALA GRUPE (I11.2) .....	169
1.3.1 Upute za specifične pozicije .....	169
1.4. IF 11.03 INFORMACIJE O DRUŠTVIMA KĆERIMA (IF11.3) .....	170
1.4.1 Upute za specifične pozicije .....	170

**DIO I. OPĆE UPUTE**

1. Struktura i pravila
- 1.1. Struktura
1. Općenito, izvješćivanje o kriteriju kapitala grupe obuhvaća dva obrasca:
  - (a) sastav regulatornog kapitala;
  - (b) instrumenti regulatornog kapitala.
2. Za svaki je obrazac navedena pravna osnova. Ovaj dio Uredbe sadržava dodatne detaljne informacije o općenitijim aspektima izvješćivanja u svakoj skupini obrazaca, upute za specifične pozicije te pravila validacije.
- 1.2. Pravila označivanja brojevima
3. Pri upućivanju na stupce, retke i rubrike obrazaca u dokumentu se poštuju pravila označivanja iz točaka od 4. do 7. Te se broježane oznake u velikoj mjeri koriste u pravilima validacije.
4. U uputama se primjenjuje sljedeća opća bilješka: {Obrazac; Redak; stupac}.
5. U slučaju validacija u okviru obrasca pri kojima se koriste samo podaci iz tog obrasca, bilješkama se ne upućuje na obrazac: {Redak; stupac}.
6. U slučaju obrazaca samo s jednim stupcem upućuje se samo na retke: {Obrazac; Redak}.
7. Znak zvjezdice koristi se kako bi se naznačilo da je validacija izvršena za prethodno navedene retke ili stupce.
- 1.3. Pravila o predznaku
8. Svaki iznos kojim se povećava regulatorni kapital, kapitalni zahtjevi ili likvidnosni zahtjevi iskazuje se kao pozitivna vrijednost. Nasuprot tome, svaki iznos kojim se ukupni regulatorni kapital ili kapitalni zahtjevi umanjuju iskazuje se kao negativna vrijednost. Uz stavku kojoj prethodi negativan predznak (–) ne očekuje se navođenje pozitivnog broja.

**DIO II. UPUTE ZA OBRASCE****1. REGULATORNI KAPITAL: RAZINA, SASTAV, ZAHTJEVI I IZRAČUN**

## 1.1. Opće napomene

10. Odjeljak s pregledom regulatornog kapitala sadržava informacije o regulatornom kapitalu i kapitalnim zahtjevima investicijskog društva. Sadržava dva obrasca:

- (a) obrazac I 11.01 odnosi se na sastav regulatornog kapitala investicijskog društva: redovni osnovni kapital (CET1), dodatni osnovni kapital (AT1) i dopunski kapital (T2);
- (b) obrazac I 11.02 obuhvaća informacije o „kapitalnim zahtjevima” u kontekstu kriterija kapitala grupe, tj. unutargrupnim ulaganjima, potencijalnim obvezama i ukupnim kapitalnim zahtjevima društava kćeri;
- (c) obrazac I 11.03 obuhvaća relevantne informacije o kapitalnim zahtjevima, potencijalnim obvezama, podređenim potraživanjima i ulaganjima subjekata financijskog sektora na razini društva kćeri, koje su raščlanjene po subjektima.

11. Za stavke u ovim obrascima nisu u obzir uzeta prijelazna usklađenja. To znači da se iznosi (osim ako je posebno naveden prijelazni kapitalni zahtjev) izračunavaju u skladu sa završnim odredbama (tj. kao da nema prijelaznih odredbi).

## 1.2. I 11.01 – SASTAV REGULATORNOG KAPITALA – KRITERIJ KAPITALA GRUPE (I11.1)

## 1.2.1 Upute za specifične pozicije

Redak	Pravna osnova i upute
0010	<b>REGULATORNI KAPITAL</b> Članak 9. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033 Regulatorni kapital investicijskog društva sastoji se od zbroja njegova osnovnog kapitala i dopunskog kapitala.
0020	<b>OSNOVNI KAPITAL</b> Osnovni kapital zbroj je redovnog osnovnog kapitala i dodatnog osnovnog kapitala.
0030	<b>REDOVNI OSNOVNI KAPITAL</b> Članak 9. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 50. Uredbe (EU) br. 575/2013
0040	<b>U potpunosti plaćeni instrumenti kapitala</b> Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033 Članak 26. stavak 1. točka (a) i članci od 27. do 31. Uredbe (EU) br. 575/2013 Uključuju se instrumenti kapitala uzajamnih institucija, zadruga ili sličnih institucija (članci 27. i 29. Uredbe (EU) br. 575/2013). Ne uključuje se premija na dionice povezana s instrumentima. Instrumenti kapitala koje upisuju tijela javne vlasti u izvanrednim situacijama uključuju se ako su ispunjeni svi uvjeti iz članka 31. Uredbe (EU) br. 575/2013.

0050	<p><b>Premija na dionice</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 26. stavak 1. točka (b) Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Premija na dionice ima isto značenje kao i u primjenjivom računovodstvenom standardu.</p> <p>Iznos koji se iskazuje u ovoj stavci dio je koji se odnosi na „plaćene instrumente kapitala”.</p>
0060	<p><b>Zadržana dobit</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 26. stavak 1. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Zadržana dobit uključuje zadržanu dobit prethodne godine uvećanu za priznatu dobit tekuće godine ostvarenu tijekom poslovne godine ili dobit tekuće godine ostvarenu na kraju poslovne godine.</p> <p>Iskazuje se zbroj redaka 0070 i 0080.</p>
0070	<p><b>Zadržana dobit iz proteklih godina</b></p> <p>Članak 4. stavak 1. točka 123. i članak 26. stavak 1. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Člankom 4. stavkom 1. točkom 123. Uredbe (EU) br. 575/2013 zadržana dobit definirana je kao „prenesena dobit i gubitak koji proizlaze iz dobiti ili gubitka proteklih godina, u skladu s primjenjivim računovodstvenim okvirom”.</p>
0080	<p><b>Prihvatljiva dobit</b></p> <p>Članak 4. stavak 1. točka 121., članak 26. stavak 2. i članak 36. stavak 1. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Člankom 26. stavkom 2. Uredbe (EU) br. 575/2013 dopušteno je uz prethodno odobrenje nadležnih tijela uključiti dobit tekuće godine ostvarenu tijekom poslovne godine ili dobit tekuće godine ostvarenu na kraju poslovne godine kao zadržanu dobit, ako su ispunjeni neki uvjeti.</p>
0090	<p><b>Akumulirana ostala sveobuhvatna dobit</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 26. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0100	<p><b>Ostale rezerve</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 4. stavak 1. točka 117. i članak 26. stavak 1. točka (e) Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Iznos koji se iskazuje ne uključuje porezne troškove predvidive u trenutku izračuna.</p>
0120	<p><b>Usklađenja redovnog osnovnog kapitala zbog bonitetnih filtara</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članci od 32. do 35. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0130	<p><b>Druga sredstva</b></p> <p>Članak 9. stavak 4. Uredbe (EU) 2019/2033</p>
0145	<p><b>(-) UKUPNI ODBICI OD REDOVNOG OSNOVNOG KAPITALA</b></p> <p>Članak 8. stavak 2. točka (a) Uredbe (EU) 2019/2033, članak 36. stavak 1. Uredbe (EU) br. 575/2013, osim točke i. tog stavka</p>

	Iskazuje se zbroj retka 0150 i redaka od 0190 do 0280.
0150	<p><b>(–) Vlastiti instrumenti redovnog osnovnog kapitala</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 36. stavak 1. točka (f) i članak 42. Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Vlastiti instrumenti redovnog osnovnog kapitala koje drži institucija ili grupa koja izvješćuje na datum izvješćivanja. Podložno iznimkama iz članka 42. Uredbe (EU) br. 575/2013.</p> <p>U ovom se retku ne iskazuju ulaganja u dionice uključena kao „instrumenti kapitala koji se ne priznaju”.</p> <p>Iznos koji se iskazuje uključuje premiju na dionice povezanu s vlastitim dionicama.</p>
0190	<p><b>(–) Gubici tekuće financijske godine</b></p> <p>Članak 36. stavak 1. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0200	<p><b>(–) Goodwill</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 4. stavak 1. točka 113., članak 36. stavak 1. točka (b) i članak 37. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0210	<p><b>(–) Ostala nematerijalna imovina</b></p> <p>Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 4. stavak 1. točka 115., članak 36. stavak 1. točka (b) i članak 37. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013</p> <p>Ostala nematerijalna imovina je nematerijalna imovina u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardom, umanjena za <i>goodwill</i>, također u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardom.</p>
0220	<p><b>(–) Odgođena porezna imovina koja ovisi o budućoj profitabilnosti i ne proizlazi iz privremenih razlika i ne uključuje povezane porezne obveze</b></p> <p>Članak 9. stavak 2. točka (a) Uredbe (EU) br. 2019/2033</p> <p>Članak 36. stavak 1. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0230	<p><b>(–) Kvalificirani udjel izvan financijskog sektora koji premašuje 15 % regulatornog kapitala</b></p> <p>Članak 10. stavak 1. točka (a) Uredbe (EU) br. 2019/2033</p>
0240	<p><b>(–) Ukupni kvalificirani udjeli u društvu koje nije subjekt financijskog sektora koji prelaze 60 % regulatornog kapitala</b></p> <p>Članak 10. stavak 1. točka (b) Uredbe (EU) 2019/2033</p>
0250	<p><b>(–) Instrumenti redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako matično društvo nema značajno ulaganje</b></p> <p>Članak 9. stavak 2. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033</p> <p>Članak 36. stavak 1. točka (h) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>

	<p>Matično društvo u ovom retku znači matična investicijska društva iz Unije, matični investicijski holdinzi iz Unije, matični mješoviti financijski holdinzi iz Unije ili sva druga matična društva koje su investicijska društva, financijska institucija, društva za pomoćne usluge ili vezani zastupnici.</p>
0270	<p><b>(-) Imovina mirovinskog fonda pod pokroviteljstvom poslodavca</b>          Članak 9. stavak 2. točka (b) Uredbe (EU) 2019/2033          Članak 36. stavak 1. točka (e) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0280	<p><b>(-) Drugi odbici</b>          Zbroj svih ostalih odbitaka u skladu s člankom 36. stavkom 1. Uredbe (EU) br. 575/2013, osim odbitaka iz članka 36. stavka 1. točke i. Uredbe (EU) br. 575/2013, koji nisu uključeni u prethodno navedene retke od 0150 do 0270.</p>
0295	<p><b>Redovni osnovni kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe</b>          Ovaj redak uključuje zbroj sljedećih stavki, ako je primjenjivo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— prijelazna usklađenja na temelju instrumenata redovnog osnovnog kapitala koji se nastavljaju priznavati (članak 483. stavci 1., 2. i 3. i članci od 484. do 487. Uredbe (EU) br. 575/2013),</li> <li>— druga prijelazna usklađenja redovnog osnovnog kapitala (članci od 469. do 478. i članak 481. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja odbitaka od redovnog osnovnog kapitala na temelju prijelaznih odredbi,</li> <li>— drugi elementi redovnog osnovnog kapitala ili odbici od elementa redovnog osnovnog kapitala koji se ne mogu rasporediti u jedan od redaka od 0040 do 0280.</li> </ul> <p>Ovaj se redak ne koristi za uključivanje stavki kapitala ili odbitaka koji nisu obuhvaćeni Uredbom (EU) 2019/2033 ili Uredbom (EU) br. 575/2013 u izračun stopa solventnosti.</p>
0300	<p><b>DODATNI OSNOVNI KAPITAL</b>          Članak 9. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033          Članak 61. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0310	<p><b>U potpunosti plaćeni, izravno izdani instrumenti kapitala</b>          Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033          Članak 51. točka (a) i članci 52., 53. i 54. Uredbe (EU) br. 575/2013          Izнос koji se iskazuje ne uključuje premiju na dionice povezanu s instrumentima.</p>
0320	<p><b>Premija na dionice</b>          Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033          Članak 51., točka (b) Uredbe (EU) br. 575/2013          Premija na dionice ima isto značenje kao i u primjenjivom računovodstvenom standardu.          Izнос koji se iskazuje u ovoj stavci dio je koji se odnosi na „plaćene instrumente kapitala”.</p>

0335	<p><b>(–) UKUPNI ODBICI OD DODATNOG OSNOVNOG KAPITALA</b>          Članak 56. Uredbe (EU) br. 575/2013, osim točke (d) tog članka          Iskazuje se ukupni zbroj redaka 0340, 0380 i 0400.</p>
0340	<p><b>(–) Vlastiti instrumenti dodatnog osnovnog kapitala</b>          Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033          Članak 52. stavak 1. točka (b), članak 56. točka (a) i članak 57. Uredbe (EU) br. 575/2013          Vlastiti instrumenti dodatnog osnovnog kapitala koje drži investicijsko društvo na datum izvješćivanja. Podložno iznimkama iz članka 57. Uredbe (EU) br. 575/2013.          Iznos koji se iskazuje uključuje premiju na dionice povezanu s vlastitim dionicama.</p>
0380	<p><b>(–) Instrumenti dodatnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako matično društvo nema značajno ulaganje</b>          Članak 9. stavak 2. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033          Članak 56. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013          Matično društvo u ovom retku znači matična investicijska društva iz Unije, matični investicijski holdinzi iz Unije, matični mješoviti financijski holdinzi iz Unije ili sva druga matična društva koje su investicijska društva, financijska institucija, društva za pomoćne usluge ili vezani zastupnici.</p>
0400	<p><b>(–) Drugi odbici</b>          Zbroj svih ostalih odbitaka u skladu s člankom 56. Uredbe (EU) br. 575/2013, osim odbitaka iz članka 56. točke (d) Uredbe (EU) br. 575/2013, koji nisu uključeni u prethodno navedeni redak 0340 ili 0380.</p>
0415	<p><b>Dodatni osnovni kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe</b>          Ovaj redak uključuje zbroj sljedećih stavki, ako je primjenjivo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— prijelazna usklađenja na temelju instrumenata dodatnog osnovnog kapitala koji se nastavljaju priznavati (članak 483. stavci 4. i 5., članci od 484. do 487. i članci 489. i 491. Uredbe (EU) br. 575/2013),</li> <li>— druga prijelazna usklađenja dodatnog osnovnog kapitala (članci 472., 473.a, 474., 475., 478. i 481. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja odbitaka zbog prijelaznih odredbi,</li> <li>— odbitak od stavki dodatnog osnovnog kapitala koji premašuje dodatni osnovni kapital, odbijen od redovnog osnovnog kapitala u skladu s člankom 36. stavkom 1. točkom (j) Uredbe (EU) br. 575/2013: dodatni osnovni kapital ne može biti negativan, ali moguće je da odbici od stavki dodatnog osnovnog kapitala premašuju iznos dostupnih stavki dodatnog osnovnog kapitala. U tom slučaju, u ovoj stavci izražava se iznos potreban da bi se iznos iskazan u retku 0300 povećao na nulu, a odgovara obrnutom iznosu odbitaka od stavki dodatnog osnovnog kapitala koji premašuje dodatni osnovni kapital te je, među ostalim odbicima, uključen u redak 0280,</li> <li>— drugi elementi dodatnog osnovnog kapitala ili odbici od elementa dodatnog osnovnog kapitala koji se ne mogu rasporediti u jedan od redaka od 0310 do 0400.</li> </ul>



	<p>Ovaj se redak ne koristi za uključivanje stavki kapitala ili odbitaka koji nisu obuhvaćeni Uredbom (EU) 2019/2033 ili Uredbom (EU) br. 575/2013 u izračun stopa solventnosti.</p>
0420	<p><b>DOPUNSKI KAPITAL</b>          Članak 9. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033          Članak 71. Uredbe (EU) br. 575/2013          Iskazuje se ukupni zbroj redaka od 0430 do 0455 i retka 0525.</p>
0430	<p><b>U potpunosti plaćeni, izravno izdani instrumenti kapitala</b>          Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033          Članak 62. točka (a) te članci 63. i 65. Uredbe (EU) br. 575/2013          Iznos koji se iskazuje ne uključuje premiju na dionice povezanu s instrumentima.</p>
0440	<p><b>Premija na dionice</b>          Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033          Članak 62. točka (b) i članak 65. Uredbe (EU) br. 575/2013          Premija na dionice ima isto značenje kao i u primjenjivom računovodstvenom standardu.          Iznos koji se iskazuje u ovoj stavci dio je koji se odnosi na „plaćene instrumente kapitala”.</p>
0455	<p><b>(–) UKUPNI ODBICI OD DOPUNSKOG KAPITALA</b>          Članak 66. Uredbe (EU) br. 575/2013, osim točke (d) tog članka</p>
0460	<p><b>(–) Vlastiti instrumenti dopunskog kapitala</b>          Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033          Članak 63. točka (b) podtočka i., članak 66. točka (a) i članak 67. Uredbe (EU) br. 575/2013          Vlastiti instrumenti dopunskog kapitala koje drži institucija ili grupa koja izvješćuje na datum izvješćivanja. Podložno iznimkama iz članka 67. Uredbe (EU) br. 575/2013.          U ovom se retku ne iskazuju ulaganja u dionice uključena kao „instrumenti kapitala koji se ne priznaju”.          Iznos koji se iskazuje uključuje premiju na dionice povezanu s vlastitim dionicama.</p>
0500	<p><b>(–) Instrumenti dopunskog kapitala subjekata financijskog sektora ako matično društvo nema značajno ulaganje</b>          Članak 9. stavak 2. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033          Članak 66. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013          Matično društvo u ovom retku znači matična investicijska društva iz Unije, matični investicijski holdinzi iz Unije, matični mješoviti financijski holdinzi iz Unije ili sva druga matična društva koje su investicijska društva, financijska institucija, društva za pomoćne usluge ili vezani zastupnici.</p>

0525	<p><b>Dopunski kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe</b></p> <p>Ovaj redak uključuje zbroj sljedećih stavki, ako je primjenjivo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— prijelazna usklađenja na temelju instrumenata dopunskog kapitala koji se nastavlja priznavati (članak 483. stavci 6. i 7., članci 484., 486., 488., 490. i 491. Uredbe (EU) br. 575/2013),</li> <li>— druga prijelazna usklađenja dopunskog kapitala (članci 472., 473.a, 476., 477., 478. i 481. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja odbitaka od dopunskog kapitala na temelju prijelaznih odredbi,</li> <li>— odbitak od stavki dopunskog kapitala koji premašuje dopunski kapital, odbijen od redovnog osnovnog kapitala u skladu s člankom 56. točkom (e) Uredbe (EU) br. 575/2013: dopunski kapital ne može biti negativan, ali moguće je da odbici od stavki dopunskog kapitala premašuju iznos dostupnih stavki dopunskog kapitala. U tom slučaju, u ovoj se stavci izražava iznos potreban da bi se iznos iskazan u retku 0420 povećao na nulu,</li> <li>— drugi elementi dopunskog kapitala ili odbici od elementa dopunskog kapitala koji se ne mogu rasporediti u jedan od redaka od 0430 do 0500.</li> </ul> <p>Ovaj se redak ne koristi za uključivanje stavki kapitala ili odbitaka koji nisu obuhvaćeni Uredbom (EU) 2019/2033 ili Uredbom (EU) br. 575/2013 u izračun stopa solventnosti.</p>
------	---

### 1.3. I 11.02 KAPITALNI ZAHTEVI – KRITERIJ KAPITALA GRUPE (I11.2)

#### 1.3.1 Upute za specifične pozicije

Redak	Pravna osnova i upute
0010	<p><b>Instrumenti redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora u grupi investicijskog društva ako matično društvo ima značajno ulaganje u te subjekte</b></p> <p>Članak 8. stavak 3. točka (a) Uredbe (EU) 2019/2033 u vezi s člankom 36. stavkom 1. točkom i. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0020	<p><b>Instrumenti dodatnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora u grupi investicijskog društva ako matično društvo ima značajno ulaganje u te subjekte</b></p> <p>Članak 8. stavak 3. točka (a) Uredbe (EU) 2019/2033 u vezi s člankom 56. točkom (d) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0030	<p><b>Instrumenti dopunskog kapitala subjekata financijskog sektora u grupi investicijskog društva ako matično društvo ima značajno ulaganje u te subjekte</b></p> <p>Članak 8. stavak 3. točka (a) u vezi s člankom 66. točkom (d) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0040	<p><b>Ulaganja subjekata financijskog sektora u grupi investicijskog društva u mjeri u kojoj ne čine regulatorni kapital subjekta grupe u koji matično društvo ulaže</b></p> <p>Članak 8. stavak 3. točka (a) Uredbe (EU) br. 2019/2033</p> <p>Ovaj redak uključuje ulaganja matičnog društva u mjeri u kojoj ne čine regulatorni kapital subjekta grupe u koji matično društvo ulaže.</p>

0050	<p><b>Podređena potraživanja subjekata financijskog sektora u grupi investicijskog društva</b></p> <p>Članak 8. stavak 3. točka (a) Uredbe (EU) br. 2019/2033</p> <p>Ovaj redak uključuje podređena potraživanja matičnog društva u mjeri u kojoj ne čine regulatorni kapital subjekta grupe u koji matično društvo ulaže</p>
0060	<p><b>Potencijalne obveze prema subjektima u grupi investicijskog društva</b></p> <p>Članak 8. stavak 3. točka (b) Uredbe (EU) 2019/2033</p>
0070	<p><b>Ukupni kapitalni zahtjevi društava kćeri</b></p> <p>U slučaju primjene članka 8. stavka 4. Uredbe (EU) 2019/2033</p>

## 1.4. IF 11.03 INFORMACIJE O DRUŠTVIMA KĆERIMA (IF11.3)

10. U ovom obrascu navode se svi subjekti na koje se primjenjuje kriterij kapitala grupe. To uključuje i matično društvo same grupe.

## 1.4.1 Upute za specifične pozicije

Stupci	Pravna osnova i upute
0010	<p><b>Oznaka</b></p> <p>Ta je oznaka dio jedinstvenog identifikatora retka za svaki subjekt o kojem se izvješćuje. Za investicijska društva i društva za osiguranje, to je oznaka LEI. Za druge subjekte to je oznaka LEI ili, ako nije dostupna, nacionalna oznaka. Oznaka je jedinstvena i cijelo se vrijeme dosljedno koristi u svim obrascima. Oznaka uvijek mora imati vrijednost.</p>
0020	<p><b>Vrsta oznake</b></p> <p>Subjekt koji izvješćuje za vrstu oznake iskazanu u stupcu 0010 navodi „oznaka LEI” ili „nacionalna oznaka”.</p> <p>Uvijek se navodi vrsta oznake.</p>
0030	<p><b>Naziv poduzeća</b></p> <p>Naziv poduzeća u opsegu konsolidacije</p>
0040	<p><b>Matično društvo/društvo kći</b></p> <p>Navodi se je li subjekt iskazan u retku matično društvo grupe ili društvo kći.</p>
0050	<p><b>Zemlja</b></p> <p>Navodi se država u kojoj se nalazi društvo kći.</p>
0060 – 0100	<p><b>Ulaganja matičnog društva</b></p> <p>Članak 8. stavak 3. točka (a) Uredbe (EU) br. 2019/2033</p> <p>U ovom se odjeljku iskazuju ulaganja matičnog društva u subjekte grupe.</p>

0060	<p><b>Redovni osnovni kapital</b></p> <p>Članak 8. stavak 3. točka (a) Uredbe (EU) 2019/2033 u vezi s člankom 36. stavkom 1. točkom i. Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0070	<p><b>Dodatni osnovni kapital</b></p> <p>Članak 8. stavak 3. točka (a) Uredbe (EU) 2019/2033 u vezi s člankom 56. točkom (d) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0080	<p><b>Dopunski kapital</b></p> <p>Članak 8. stavak 3. točka (a) Uredbe (EU) 2019/2033 u vezi s člankom 66. točkom (d) Uredbe (EU) br. 575/2013</p>
0090	<p><b>Ulaganja</b></p> <p>Članak 8. stavak 3. točka (a) Uredbe (EU) br. 2019/2033</p> <p>Ovaj stupac uključuje ulaganja matičnog društva u mjeri u kojoj ne čine regulatorni kapital subjekta grupe u koji matično društvo ulaže.</p>
0100	<p><b>Podređena potraživanja</b></p> <p>Članak 8. stavak 3. točka (a) Uredbe (EU) br. 2019/2033</p> <p>Ovaj stupac uključuje podređena potraživanja matičnog društva u mjeri u kojoj ne čine regulatorni kapital subjekta grupe u koji matično društvo ulaže</p>
0110	<p><b>Potencijalne obveze matičnog društva prema subjektima</b></p> <p>Članak 8. stavak 3. točka (b) Uredbe (EU) 2019/2033</p>
0120	<p><b>Ukupni kapitalni zahtjevi društava kćeri</b></p> <p>Članak 8. stavak 4. Uredbe (EU) 2019/2033</p>
0130	<p><b>Trajni minimalni kapital</b></p> <p>Članak 14. Uredbe (EU) 2019/2033</p>
0140	<p><b>Zahtjev za faktor K</b></p> <p>Članak 15. Uredbe (EU) 2019/2033</p>
0150	<p><b>Imovina pod upravljanjem</b></p> <p>Članak 15. stavak 2. i članak 17. Uredbe (EU) 2019/2033</p>
0160	<p><b>Novčana sredstva klijenta koja se drže – na odvojenim računima</b></p> <p>Članak 15. stavak 2. i članak 18. Uredbe (EU) 2019/2033</p>
0170	<p><b>Neodvojena novčana sredstva klijenta koja se drže</b></p> <p>Članak 15. stavak 2. i članak 18. Uredbe (EU) 2019/2033</p>
0180	<p><b>Imovina koja se pohranjuje i administrira</b></p> <p>Članak 15. stavak 2. i članak 19. Uredbe (EU) 2019/2033</p>
0190	<p><b>Obrađeni nalozi klijenta – novčane transakcije</b></p> <p>Članak 15. stavak 2., članak 20. stavak 1. i članak 20. stavak 2. točka (a) Uredbe (EU) 2019/2033</p>

0200	<b>Obrađeni nalozi klijenta – trgovanje izvedenicama</b> Članak 15. stavak 2. i članak 20. stavak 1. i članak 20. stavak 2. točka (b) Uredbe (EU) 2019/2033
0210	<b>Zahtjev za faktor K-NPR</b> Članak 22. Uredbe (EU) 2019/2033
0220	<b>Pružena marža poravnanja</b> Članak 23. stavak 2. Uredbe (EU) 2019/2033
0230	<b>Nastanak statusa neispunjavanja obveza druge ugovorne strane u trgovanju</b> Članak 26. i članak 24. Uredbe (EU) 2019/2033
0240	<b>Dnevni promet trgovanja – novčane transakcije</b> Investicijska društva iskazuju izračun zahtjeva za faktor K primjenom koeficijenta iz članka 15. stavka 2. Uredbe (EU) 2019/2033. U skladu s člankom 15. stavkom 5. točkom (c) Uredbe (EU) 2019/2033, u stresnim tržišnim uvjetima investicijska društva primjenjuju prilagođeni koeficijent kako je navedeno u toj točki. Faktor dnevnog prometa trgovanja izračunava se u skladu s člankom 33. stavkom 2. točkom (a) Uredbe Komisije (EU) 2019/2033.
0250	<b>Dnevni promet trgovanja – trgovanje izvedenicama</b> Investicijska društva iskazuju izračun zahtjeva za faktor K primjenom koeficijenta iz članka 15. stavka 2. Uredbe (EU) 2019/2033. U skladu s člankom 15. stavkom 5. točkom (c) Uredbe (EU) 2019/2033, u stresnim tržišnim uvjetima investicijska društva primjenjuju prilagođeni koeficijent kako je navedeno u toj točki. Faktor dnevnog prometa trgovanja izračunava se u skladu s člankom 33. stavkom 2. točkom (b) Uredbe Komisije (EU) 2019/2033.
0260	<b>Zahtjev za faktor K-CON</b> Članak 37. stavak 2., članak 39. i članak 24. Uredbe (EU) 2019/2033
0270	<b>Zahtjevi za fiksne opće troškove</b> Članak 13. Uredbe (EU) 2019/2033