

VYKONÁVACIE NARIADENIE KOMISIE (EÚ) 2021/2284**zo 10. decembra 2021,****ktorým sa stanovujú vykonávacie technické predpisy na uplatňovanie nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2019/2033, pokiaľ ide o predkladanie správ a zverejňovanie informácií investičnými spoločnosťami na účely dohľadu****(Text s významom pre EHP)**

EURÓPSKA KOMISIA,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie,

so zreteľom na nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2019/2033 z 27. novembra 2019 o prudenciálnych požiadavkách na investičné spoločnosti a o zmene nariadení (EÚ) č. 1093/2010, (EÚ) č. 575/2013, (EÚ) č. 600/2014 a (EÚ) č. 806/2014 ⁽¹⁾, a najmä na jeho článok 49 ods. 2 a článok 54 ods. 3,

keďže:

- (1) Požiadavky na predkladanie správ pre investičné spoločnosti stanovené v článku 54 nariadenia (EÚ) 2019/2033 by mali byť prispôbené obchodnej činnosti investičných spoločností a mali by byť primerané rozsahu a zložitosti rôznych investičných spoločností. V uvedených požiadavkách by sa malo zohľadniť najmä to, že určité investičné spoločnosti sa majú považovať za malé a neprepojené podľa podmienok stanovených v článku 12 nariadenia (EÚ) 2019/2033.
- (2) Podľa článku 54 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033 majú malé a neprepojené investičné spoločnosti oznamovať informácie o výške a zložení svojich vlastných zdrojov, svojich požiadavkách na vlastné zdroje, základe pre výpočet ich požiadaviek na vlastné zdroje a úrovni činnosti, pokiaľ ide o podmienky stanovené v článku 12 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033. Malé a neprepojené spoločnosti preto nemusia oznamovať rovnako podrobné informácie ako ostatné investičné spoločnosti, na ktoré sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2033. Vzory na oznamovanie informácií o výpočte K-faktora by sa preto nemali uplatňovať na malé a neprepojené spoločnosti. Okrem toho sú podľa článku 54 ods. 2 tretieho pododseku nariadenia (EÚ) 2019/2033 malé a neprepojené spoločnosti oslobodené od povinnosti predkladať správy o riziku koncentrácie a príslušné orgány môžu oslobodiť malé a neprepojené spoločnosti od povinnosti predkladať správy o požiadavkách na likviditu.
- (3) Všetky investičné spoločnosti, na ktoré sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2033, by mali oznámiť profil svojej činnosti a svoju veľkosť, aby príslušné orgány mohli posúdiť, či tieto investičné spoločnosti spĺňajú podmienky stanovené v článku 12 nariadenia (EÚ) 2019/2033, aby mohli byť klasifikované ako malé a neprepojené investičné spoločnosti.
- (4) S cieľom zabezpečiť transparentnosť pre ich investorov a širšie trhy sa v článku 46 nariadenia (EÚ) 2019/2033 vyžaduje, aby investičné spoločnosti iné než malé a neprepojené investičné spoločnosti zverejňovali informácie uvedené v šiestej časti uvedeného nariadenia. Malé a neprepojené investičné spoločnosti nepodliehajú uvedeným požiadavkám na zverejňovanie informácií s výnimkou prípadu, ak emitujú nástroje dodatočného kapitálu Tier 1 s cieľom zabezpečiť transparentnosť pre investorov investujúcich do týchto nástrojov.
- (5) Týmto nariadením by sa investičným spoločnostiam mali poskytnúť vzory a tabuľky na poskytovanie dostatočne komplexných a porovnateľných informácií o zložení a kvalite ich vlastných zdrojov. Konkrétnejšie treba zaviesť vzor na zverejňovanie kvantitatívnych informácií o zložení vlastných zdrojov a flexibilný vzor pre zosúhlasenie regulatórnych vlastných zdrojov s auditovanou účtovnou závierkou. Z rovnakého dôvodu je takisto potrebné stanoviť vzor s informáciami o najvýznamnejších charakteristikách nástrojov vlastných zdrojov emitovaných investičnou spoločnosťou.

(¹) Ú. v. EÚ L 314, 5.12.2019, s. 1.

- (6) S cieľom uľahčiť vykonávanie požiadaviek na predkladanie správ a zverejňovanie informácií treba zlepšiť konzistentnosť medzi vzormi na oznamovanie informácií a vzormi na zverejňovanie informácií. Vzor na zverejňovanie informácií o zložení vlastných zdrojov by preto mal byť úzko zosúladený so súvisiacim vzorom na oznamovanie výšky a zloženia vlastných zdrojov. Z rovnakého dôvodu by vzor na zverejňovanie informácií o úplnom zosúhlasení vlastných zdrojov s auditovanou účtovnou závierkou mal byť flexibilný. Členenie vzoru by malo vychádzať z rozčlenenia súvahy v auditovanej účtovnej závierke investičnej spoločnosti. Okrem toho by vzor na zverejňovanie informácií o hlavných charakteristikách regulačných vlastných zdrojov mal byť fixným vzorom a jeho zložitosť by mala závisieť od zložitosti nástrojov vlastných zdrojov.
- (7) S cieľom zabezpečiť, aby sa neprimerane nezvýšili náklady investičných spoločností na dodržiavanie predpisov a zachovala sa kvalita údajov, by sa povinnosti týkajúce sa predkladania správ a zverejňovania informácií mali vo svojej podstate čo najviac navzájom zosúladiť. Preto je vhodné stanoviť v jednom nariadení predpisy uplatniteľné na požiadavky na predkladanie správ, ako aj na požiadavky na zverejňovanie informácií.
- (8) Toto nariadenie vychádza z návrhu vykonávacích technických predpisov, ktorý Komisii predložil Európsky orgán pre bankovníctvo (EBA) po konzultácii s Európskym orgánom pre cenné papiere a trhy.
- (9) Orgán EBA uskutočnil otvorené verejné konzultácie o návrhu vykonávacích technických predpisov, z ktorého vychádza toto nariadenie, analyzoval možné súvisiace náklady a prínosy a požiadal o poradenstvo Skupinu zainteresovaných strán v bankovníctve zriadenú v súlade s článkom 37 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1093/2010 ⁽²⁾,

PRIJALA TOTO NARIADENIE:

KAPITOLA I

PREDKLADANIE SPRÁV NA ÚČELY DOHLADU

Článok 1

Referenčné dátumy predkladania správ

1. Informácie uvedené v článku 54 ods. 1 nariadenia sa oznamujú podľa stavu k týmto referenčným dátumom predkladania správ:

- a) štvrťročné predkladanie správ: 31. marec, 30. jún, 30. september a 31. december;
- b) ročné predkladanie správ: 31. december.

2. Referenčné dátumy predkladania správ uvedené v odseku 1 sa môžu upraviť, ak sa vo vnútroštátnych právnych predpisoch povoľuje investičným spoločnostiam oznamovať finančné informácie na základe konca ich účtovného roka, ktorý sa líši od kalendárneho roka, aby sa štvrťročné oznamovanie informácií vykonávalo každé tri mesiace príslušného účtovného roka a ročné predkladanie správ na konci účtovného roka.

Článok 2

Dátumy zasielania správ

1. Informácie uvedené v článku 54 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033 sa predkladajú do konca pracovného času k týmto dátumom zasielania:

- a) štvrťročné predkladanie správ: 12. máj, 11. august, 11. november a 11. február;
- b) ročné predkladanie správ: 11. február.

⁽²⁾ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1093/2010 z 24. novembra 2010, ktorým sa zriaďuje Európsky orgán dohľadu (Európsky orgán pre bankovníctvo) a ktorým sa mení a dopĺňa rozhodnutie č. 716/2009/ES a zrušuje rozhodnutie Komisie 2009/78/ES (Ú. v. EÚ L 331, 15.12.2010, s. 12).

2. Ak v členskom štáte príslušného orgánu, ktorému sa má predložiť správa, pripadá deň zaslania správy na štátny sviatok alebo na sobotu či nedeľu, dňom zaslania správy je nasledujúci pracovný deň.
3. Ak investičné spoločnosti oznamujú svoje informácie použitím prispôbených referenčných dátumov predkladania správ na základe konca svojho účtovného roka, ako sa stanovuje v článku 1 ods. 2 tohto nariadenia, môžu byť zodpovedajúcim spôsobom prispôbené aj dátumy zasielania tak, aby sa zachovalo rovnaké obdobie zasielania od prispôbeného referenčného dátumu predkladania správ.
4. Investičné spoločnosti môžu predkladať neauditované údaje. Ak sa auditované údaje líšia od predložených neauditovaných údajov, bezodkladne sa predložia revidované, auditované údaje. Na účely tohto článku sú „neauditované údaje“ vymedzené ako údaje, ku ktorým externý audítor neposkytol stanovisko, zatiaľ čo auditované údaje sú údaje podrobené auditu externého audítora, ktorý vyjadril audítorské stanovisko.
5. Príslušným orgánom sa bezodkladne predkladajú opravy predložených správ.

Článok 3

Uplatňovanie požiadaviek na predkladanie správ na individuálnom základe

S cieľom splniť požiadavky na predkladanie správ uvedené v článku 54 nariadenia (EÚ) 2019/2033 na individuálnom základe investičné spoločnosti oznamujú informácie uvedené v článkoch 5, 6 a 7 tohto nariadenia s frekvenciou, ktorá je v nich stanovená.

Článok 4

Uplatňovanie požiadaviek na predkladanie správ na konsolidovanom základe

S cieľom splniť požiadavky na predkladanie správ uvedené v článku 54 nariadenia (EÚ) 2019/2033 na konsolidovanom základe investičné spoločnosti oznamujú informácie uvedené v článkoch 5 a 6 tohto vykonávacieho nariadenia s frekvenciou, ktorá je v nich stanovená.

Článok 5

Formát a frekvencia predkladania správ investičnými spoločnosťami inými než malé a neprepojené investičné spoločnosti

1. Investičné spoločnosti iné než malé a neprepojené investičné spoločnosti štvrťročne oznamujú informácie požadované v článku 54 ods. 1 a 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033 s použitím vzorov stanovených v prílohe I k tomuto nariadeniu v súlade s pokynmi stanovenými v prílohe II k tomuto nariadeniu.
2. Investičné spoločnosti iné než malé a neprepojené investičné spoločnosti, ktoré určujú požiadavku na základe K-faktora týkajúceho sa RtM podľa K-NPR v súlade s článkom 21 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033, štvrťročne oznamujú informácie uvedené vo vzoroch C 18.00 až C 24.00 prílohy I k vykonávaciemu nariadeniu Komisie (EÚ) 2021/451 ⁽³⁾ v súlade s pokynmi stanovenými v časti 2 prílohy II k uvedenému vykonávaciemu nariadeniu.
3. Investičné spoločnosti iné než malé a neprepojené investičné spoločnosti, ktoré využívajú výnimku stanovenú v článku 25 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2019/2033, štvrťročne oznamujú informácie uvedené vo vzore C 34.02 prílohy I k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) 2021/451 v súlade s pokynmi stanovenými v časti 2 prílohy II k uvedenému vykonávaciemu nariadeniu.

⁽³⁾ Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2021/451 zo 17. decembra 2020, ktorým sa stanovujú vykonávacie technické predpisy na uplatňovanie nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 575/2013, pokiaľ ide o vykazovanie inštitúciami na účely dohľadu, a ktorým sa zrušuje vykonávacie nariadenie (EÚ) č. 680/2014 (Ú. v. EÚ L 97, 19.3.2021, s. 1).

4. Investičné spoločnosti iné než malé a neprepojené investičné spoločnosti, ktoré využívajú výnimku stanovenú v článku 25 ods. 5 druhom pododseku nariadenia (EÚ) 2019/2033, štvrťročne oznamujú informácie uvedené vo vzore C 25.00 prílohy I k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) 2021/451 v súlade s pokynmi stanovenými v časti 2 prílohy II k uvedenému vykonávaciemu nariadeniu.

Článok 6

Formát a frekvencia predkladania správ malými a neprepojenými investičnými spoločnosťami

1. Malé a neprepojené investičné spoločnosti každoročne oznamujú informácie uvedené vo vzoroch prílohy III k tomuto nariadeniu v súlade s pokynmi uvedenými v prílohe IV k tomuto nariadeniu. Investičné spoločnosti, ktoré využívajú výnimku uvedenú v článku 43 ods. 1 druhom pododseku nariadenia (EÚ) 2019/2033, sú oslobodené od povinnosti predkladať informácie uvedené vo vzore IF 09.01 prílohy III k tomuto nariadeniu.

Článok 7

Formát a frekvencia predkladania správ subjektmi, ktoré využívajú výhody uplatňovania článku 8 nariadenia (EÚ) 2019/2033

Odchyľne od článku 4 tohto nariadenia subjekty uvedené v článku 8 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2019/2033, ktoré využívajú výhody uplatňovania uvedeného článku, štvrťročne oznamujú informácie stanovené vo vzoroch prílohy VIII k tomuto nariadeniu v súlade s pokynmi stanovenými v prílohe IX k tomuto nariadeniu.

Článok 8

Presnosť údajov a informácie súvisiace s predkladanými údajmi

1. Investičné spoločnosti predkladajú informácie uvedené v tomto nariadení vo formátoch na výmenu údajov a v podobe spresnenej príslušnými orgánmi, pričom dodržiavajú vymedzenie údajových bodov v modeli údajových bodov a vzorce pre validáciu uvedené v prílohe V, ako aj tieto špecifikácie:

- a) informácie, ktoré sa nepožadujú alebo neuplatňujú, sa do predkladaných údajov nezahŕňajú;
- b) číselné hodnoty sa predkladajú ako fakty podľa týchto zvyklostí:
 - i) údajové body s druhom údajov „peňažné“ sa vykazujú s minimálnou presnosťou zodpovedajúcou tisícim jednotiek;
 - ii) údajové body s druhom údajov „percentuálny podiel“ sa vyjadrujú podľa jednotky s minimálnou presnosťou zodpovedajúcou štyrom desatinným miestam;
 - iii) údajové body s druhom údajov „celé číslo“ sa vykazujú bez použitia desatinných čísel a s presnosťou zodpovedajúcou jednotkám.

2. Investičné spoločnosti sa identifikujú na základe ich identifikátora právneho subjektu (LEI). Právne subjekty a protistrany iné než investičné spoločnosti sa identifikujú na základe ich LEI, ak je k dispozícii.

3. Informácie, ktoré investičné spoločnosti predkladajú na základe tohto nariadenia, sa dopĺňujú o tieto informácie:

- a) referenčný dátum predkladania správ a referenčné obdobie;
- b) mena vykazovania;
- c) účtovný štandard;
- d) identifikátor právneho subjektu (LEI) vykazujúcej inštitúcie;
- e) rozsah konsolidácie.

KAPITOLA II

ZVEREJŇOVANIE INFORMÁCIÍ INVESTIČNÝMI SPOLOČNOSŤAMI

Článok 9

Zásady zverejňovania

1. Na informácie, ktoré sa majú zverejniť v súlade s týmto nariadením, sa vzťahujú tieto zásady:
 - a) zverejňovanie informácií podlieha rovnakej úrovni vnútorného overenia, aká sa uplatňuje na správu o hospodárení, ktorá je súčasťou finančnej správy investičnej spoločnosti;
 - b) zverejnené informácie musia byť jasné a prezentované vo forme, ktorá je pochopiteľná pre používateľov informácií a oznámená prostredníctvom dostupného média. Dôležité informácie sú zvýraznené, aby sa dali ľahko nájsť. Zložité otázky sú vysvetlené jednoduchým jazykom. Súvisiace informácie sa predkladajú spoločne;
 - c) zverejnené informácie musia byť zmysluplné a konzistentné v priebehu času, aby používatelia informácií mohli porovnávať informácie naprieč obdobami zverejňovania informácií;
 - d) zverejnenia kvantitatívnych informácií sú doplnené kvalitatívnym vysvetlením a akýmkoľvek inými dodatočnými informáciami, ktoré môžu byť potrebné na to, aby im používatelia informácií porozumeli, pričom sa predovšetkým uvedie každá významná zmena v daných zverejnených informáciách v porovnaní so skôr zverejnenými informáciami.

Článok 10

Zverejňovanie vlastných zdrojov investičnými spoločnosťami

Investičné spoločnosti zverejňujú informácie o vlastných zdrojoch požadované v článku 49 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033 s použitím vzorov uvedených v prílohe VI k tomuto nariadeniu a v súlade s príslušnými pokynmi stanovenými v prílohe VII k tomuto nariadeniu.

Článok 11

Všeobecné ustanovenia o zverejňovaní informácií

1. Pri zverejňovaní informácií uvedených v článku 10 tohto nariadenia investičné spoločnosti zabezpečia, aby sa číselné hodnoty predkladali ako fakty v súlade s týmito zvyklosťami:
 - a) kvantitatívne peňažné údaje sa zverejňujú s minimálnou presnosťou zodpovedajúcou tisícim jednotiek;
 - b) kvantitatívne údaje zverejňované ako „percentuálny podiel“ sa vyjadrujú podľa jednotky s minimálnou presnosťou zodpovedajúcou štyrom desatinným miestam.
2. Pri zverejňovaní informácií uvedených v článku 10 tohto nariadenia investičné spoločnosti zabezpečia, aby sa údaje predkladali spolu so všetkými týmito informáciami:
 - a) referenčný dátum zverejňovania a referenčné obdobie;
 - b) mena zverejňovania;
 - c) názov a prípadne identifikátor právneho subjektu (LEI) inštitúcie zverejňujúcej informácie;
 - d) v relevantných prípadoch použitý účtovný štandard;
 - e) v relevantných prípadoch rozsah konsolidácie.

KAPITOLA III

ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

Článok 12

Nadobudnutie účinnosti

Toto nariadenie nadobúda účinnosť dvadsiatym dňom po jeho uverejnení v *Úradnom vestníku Európskej únie*.

Toto nariadenie je záväzné v celom rozsahu a priamo uplatniteľné vo všetkých členských štátoch.

V Bruseli 10. decembra 2021

Za Komisiu
predsedníčka
Ursula VON DER LEYEN

PRILOHA I

**PREDKLADANIE SPRÁV INVESTIČNÝMI SPOLOČNOSŤAMI INÝMI NEŽ MALÉ A NEPREPOJENÉ
INVESTIČNÉ SPOLOČNOSTI**

VZORY INVESTIČNÝCH SPOLOČNOSTÍ			
Číslo vzoru	Kód vzoru	Názov vzoru/skupiny vzorov	Skrátený názov
VLASTNÉ ZDROJE: úroveň, zloženie, požiadavky a výpočet			
1	I 01.00	Vlastné zdroje	I 1
2,1	I 02.01	Požiadavky na vlastné zdroje	I 2.1
2,2	I 02.02	Podiely kapitálu	I 2.2
3	I 03.00	Výpočet požiadaviek na základe fixných režijných nákladov	I 3
4	I 04.00	Výpočty celkovej požiadavky na základe K-faktora	I 4
MALÉ A NEPREPOJENÉ INVESTIČNÉ SPOLOČNOSTI			
5	I 05.00	Úroveň činnosti – preskúmanie prahových hodnôt	I 5
POŽIADAVKY NA ZÁKLADE K-FAKTORA – ĎALŠIE PODROBNOSTI			
6,1	I 06.01	Spravované aktíva (AUM) – ďalšie podrobnosti	I 6.1
6,2	I 06.02	Priemerná hodnota celkových mesačných AUM	I 6.2
6,3	I 06.03	Peniaze klienta v držbe (CMH) – ďalšie podrobnosti	I 6.3
6,4	I 06.04	Priemerná hodnota celkových denných CMH	I 6.4
6,5	I 06.05	Aktíva v úschove a správe (ASA) – ďalšie podrobnosti	I 6.5
6,6	I 06.06	Priemerná hodnota celkových denných ASA	I 6.6
6,7	I 06.07	Vykonané pokyny klienta (COH) – ďalšie podrobnosti	I 6.7
6,8	I 06.08	Priemerná hodnota celkových denných COH	I 6.8
6,9	I 06.09	Riziko čistej pozície (K-NPR) – ďalšie podrobnosti	I 6.9
6,1	I 06.10	Poskytnutá zúčtovacia marža (CMG) – ďalšie podrobnosti	I 6.10
6,11	I 06.11	Zlyhanie obchodnej protistrany (TCD) – ďalšie podrobnosti	I 6.11
6,12	I 06.12	Denný obchodný tok (DTF) – ďalšie podrobnosti	I 6.12
6,13	I 06.13	Priemerná hodnota celkového DTF	I 6.13
RIZIKO KONCENTRÁCIE			
7	I 07.00	K-CON – ďalšie podrobnosti	I 7
8,1	I 08.01	Úroveň rizika koncentrácie – peniaze klienta v držbe	I 8.1
8,2	I 08.02	Úroveň rizika koncentrácie – aktíva v úschove a správe	I 8.2
8,3	I 08.03	Úroveň rizika koncentrácie – celková uložená vlastná hotovosť	I 8.3
8,4	I 08.04	Úroveň rizika koncentrácie – celkové zisky	I 8.4
8,5	I 08.05	Expozície v obchodnej knihe	I 8.5
8,6	I 08.06	Položky neobchodnej knihy a podsúvahové položky	I 8.6
POŽIADAVKY NA LIKVIDITU			
9	I 09.00	Požiadavky na likviditu	I 9

I 01.00 – ZLOŽENIE VLASTNÝCH ZDROJOV (I 1)

Riadky	Položka	Suma 0010
0010	VLASTNÉ ZDROJE	
0020	KAPITÁL TIER 1	
0030	VLASTNÝ KAPITÁL TIER 1	
0040	Úplne splatené kapitálové nástroje	
0050	Emisné ážio	
0060	Nerozdelené zisky	
0070	Nerozdelené zisky z predchádzajúcich rokov	
0080	Pripustný zisk	
0090	Akumulovaný iný komplexný účtovný výsledok	
0100	Ostatné rezervy	
0110	Menšinová účasť uznaná vo vlastnom kapitáli Tier 1	
0120	Úpravy vlastného kapitálu Tier 1 na základe prudenciálnych filtrov	
0130	Ostatné fondy	
0140	(-) CELKOVÉ ODPOČTY OD VLASTNÉHO KAPITÁLU TIER 1	
0150	(-) Nástroje vlastného kapitálu Tier 1	
0160	(-) Priame podiely na nástrojoch vlastného kapitálu Tier 1	
0170	(-) Nepriame podiely na nástrojoch vlastného kapitálu Tier 1	
0180	(-) Syntetické podiely na nástrojoch vlastného kapitálu Tier 1	
0190	(-) Straty za bežný finančný rok	
0200	(-) Goodwill	
0210	(-) Ostatné nehmotné aktíva	
0220	(-) Odložené daňové pohľadávky, ktoré závisia od budúcej ziskovosti a nevyplývajú z dočasných rozdielov, po odpočítaní príslušajúcich daňových záväzkov	
0230	(-) Kvalifikovaná účasť mimo finančného sektora, ktorá presahuje 15 % vlastných zdrojov	
0240	(-) Celkové kvalifikované účasti v iných podnikoch, než sú subjekty finančného sektora, ktoré presahujú 60 % vlastných zdrojov spoločnosti	
0250	(-) Nástroje vlastného kapitálu Tier 1 subjektov finančného sektora, v ktorých investičná spoločnosť nemá významnú investíciu	
0260	(-) Nástroje vlastného kapitálu Tier 1 subjektov finančného sektora, v ktorých investičná spoločnosť má významnú investíciu	
0270	(-) Majetok dôchodkového fondu so stanovenými požitkami	
0280	(-) Ostatné odpočty	
0290	Vlastný kapitál Tier 1: ostatné kapitálové prvky, odpočty a úpravy	
0300	DODATOČNÝ KAPITÁL TIER 1	
0310	Úplne splatené, priamo emitované kapitálové nástroje	
0320	Emisné ážio	
0330	(-) CELKOVÉ ODPOČTY OD DODATOČNÉHO KAPITÁLU TIER 1	
0340	(-) Nástroje vlastného dodatočného kapitálu Tier 1	
0350	(-) Priame podiely na nástrojoch dodatočného kapitálu Tier 1	
0360	(-) Nepriame podiely na nástrojoch dodatočného kapitálu Tier 1	
0370	(-) Syntetické podiely na nástrojoch dodatočného kapitálu Tier 1	
0380	(-) Nástroje dodatočného kapitálu Tier 1 subjektov finančného sektora, v ktorých investičná spoločnosť nemá významnú investíciu	
0390	(-) Nástroje dodatočného kapitálu Tier 1 subjektov finančného sektora, v ktorých investičná spoločnosť má významnú investíciu	
0400	(-) Ostatné odpočty	
0410	Dodatočný kapitál Tier 1: ostatné kapitálové prvky, odpočty a úpravy	
0420	KAPITÁL TIER 2	
0430	Úplne splatené, priamo emitované kapitálové nástroje	
0440	Emisné ážio	
0450	(-) CELKOVÉ ODPOČTY OD KAPITÁLU TIER 2	
0460	(-) Nástroje vlastného kapitálu Tier 2	
0470	(-) Priame podiely na nástrojoch kapitálu Tier 2	
0480	(-) Nepriame podiely na nástrojoch kapitálu Tier 2	
0490	(-) Syntetické podiely na nástrojoch kapitálu Tier 2	
0500	(-) Nástroje kapitálu Tier 2 subjektov finančného sektora, v ktorých investičná spoločnosť nemá významnú investíciu	
0510	(-) Nástroje kapitálu Tier 2 subjektov finančného sektora, v ktorých investičná spoločnosť má významnú investíciu	
0520	Tier 2: ostatné kapitálové prvky, odpočty a úpravy	

I 02.01 – POŽIADAVKY NA VLASTNÉ ZDROJE (I 2.1)

Riadky	Položka	Suma
		0010
0010	Požiadavka na vlastné zdroje	
0020	Trvalá minimálna kapitálová požiadavka	
0030	Požiadavka na základe fixných režijných nákladov	
0040	Celková požiadavka na základe K-faktora	
	Prechodné požiadavky na vlastné zdroje	
0050	Prechodná požiadavka založená na požiadavkách na vlastné zdroje podľa CRR	
0060	Prechodná požiadavka založená na požiadavke na fixné režijné náklady	
0070	Prechodná požiadavka na investičné spoločnosti, na ktoré sa predtým vzťahovala len požiadavka na počiatočný kapitál	
0080	Prechodná požiadavka založená na požiadavke na počiatočný kapitál pri udeľovaní povolenia	
0090	Prechodná požiadavka na investičné spoločnosti, ktoré nie sú oprávnené poskytovať určité služby	
0100	Prechodná požiadavka vo výške najmenej 250 000 EUR	
	Doplňujúce položky	
0110	Dodatočná požiadavka na vlastné zdroje	
0120	Usmernenie o dodatočných vlastných zdrojoch	
0130	Celková požiadavka na vlastné zdroje	

IF 02.02 – PODIELY KAPITÁLU (IF 2.2)

Riadky	Položka	Suma
		0010
0010	Podiel vlastného kapitálu Tier 1	
0020	Prebytok (+)/deficit (-) vlastného kapitálu Tier 1	
0030	Podiel kapitálu Tier 1	
0040	Prebytok (+)/deficit (-) kapitálu Tier 1	
0050	Podiel vlastných zdrojov	
0060	Prebytok (+)/deficit (-) celkového kapitálu	

I 03.00 – VÝPOČET POŽIADAVKY NA ZÁKLADE FIXNÝCH REŽIJNÝCH NÁKLADOV (I 3)

Riadky	Položka	Suma 0010
0010	Požiadavka na základe fixných režijných nákladov	
0020	Ročné fixné režijné náklady za predchádzajúci rok po rozdelení ziskov	
0030	Celkové výdavky za predchádzajúci rok po rozdelení ziskov	
0040	Z toho: fixné výdavky, ktoré vznikli tretím stranám v mene investičných spoločností	
0050	(-) Celkové odpočty	
0060	(-) Zamestnanecké bonusy a iné odmeny	
0070	(-) Podiely zamestnancov, riaditeľov a spoločníkov na zisku	
0080	(-) Iné diskrečné platby ziskov a iné pohyblivé zložky odmeňovania	
0090	(-) Spoločné provízie a poplatky, ktoré sa majú zaplatiť	
0100	(-) Poplatky, maklérske odmeny a iné platby splatné centrálnym protistranám, ktoré sa účtujú zákazníkovi	
0110	(-) Poplatky pre viazaných sprostredkovateľov	
0120	(-) Úroky platené zákazníkovi z peňazí klienta, ak je to podľa vlastného uváženia spoločnosti	
0130	(-) Jednorazové výdavky z iných ako bežných činností	
0140	(-) Daňové výdavky	
0150	(-) Straty z obchodovania s finančnými nástrojmi na vlastný účet	
0160	(-) Zmluvné dohody o prevode ziskov a strát	
0170	(-) Výdavky na suroviny	
0180	(-) Platby do fondu pre všeobecné bankové riziká	
0190	(-) Výdavky súvisiace s položkami, ktoré už boli odpočítané od vlastných zdrojov	
0200	Plánované fixné režijné náklady za bežný rok	
0210	Zmena fixných režijných nákladov (%)	

I 04.00 – VÝPOČTY CELKOVEJ POŽIADAVKY NA ZÁKLADE K-FAKTORA (I 4)

Riadky	Položka	Výška faktora 0010	Požiadavka na základe K-faktora 0020
0010	CELKOVÁ POŽIADAVKA NA ZÁKLADE K-FAKTORA		
0020	Riziko pre klienta		
0030	Spravované aktíva		
0040	Peniaze klienta v držbe – oddelené		
0050	Peniaze klienta v držbe – neoddelené		
0060	Aktíva v úschove a správe		
0070	Vykonané pokyny klienta – obchody v hotovosti		
0080	Vykonané pokyny klienta – obchody s derivátmi		
0090	Riziko pre trh		
0100	Požiadavka na riziko čistých pozícií (K-NPR)		
0110	Poskytnutá zúčtovacia marža		
0120	Riziko pre spoločnosť		
0130	Zlyhanie obchodnej protistrany		
0140	Denný obchodný tok – obchody v hotovosti		
0150	Denný obchodný tok – obchody s derivátmi		
0160	Požiadavka na riziko K-koncentrácie		

I 05.00 – ÚROVEŇ ČINNOSTI – PRESKÚMANIE PRAHOVÝCH HODNÔT (I 5)

		Suma
Riadky	Položka	0010
0010	Spravované (kombinované) aktíva	
0020	(Kombinované) vykonané pokyny klienta – obchody v hotovosti	
0030	(Kombinované) vykonané pokyny klienta – deriváty	
0040	Aktíva v úschove a správe	
0050	Peniaze klienta v držbe	
0060	Denný obchodný tok – obchody v hotovosti a obchody s derivátmi	
0070	Riziko čistej pozície	
0080	Poskytnutá zúčtovacia marža	
0090	Zlyhanie obchodnej protistrany	
0100	(Kombinovaná) celková súvaha a podsúvaha	
0110	Kombinované celkové ročné hrubé príjmy	
0120	Celkové ročné hrubé príjmy	
0130	(–) Časť ročných hrubých príjmov v rámci skupiny	
0140	Z toho: príjmy z prijímania a postupovania pokynov	
0150	Z toho: príjmy z vykonávania pokynov	
0160	Z toho: príjmy z obchodovania na vlastný účet	
0170	Z toho: príjmy zo správy portfólia	
0180	Z toho: príjmy z investičného poradenstva	
0190	Z toho: príjmy z upisovania finančných nástrojov/umiestňovania na základe pevného záväzku	
0200	Z toho: príjmy z umiestňovania bez pevného záväzku	
0210	Z toho: príjmy z prevádzky MTF	
0220	Z toho: príjmy z prevádzky OTF	
0230	Z toho: príjmy z úschovy a zo správy finančných nástrojov	
0240	Z toho: príjmy z poskytovania úverov alebo pôžičiek investorom	
0250	Z toho: príjmy z podnikového poradenstva o kapitálovej štruktúre, priemyselnej stratégii a súvisiacich záležitostiach a z poradenstva a zo služieb spojených s fúziami a kúpou podnikov	
0260	Z toho: príjmy z devízových služieb	
0270	Z toho: investičný prieskum a finančná analýza	
0280	Z toho: príjmy zo služieb spojených s upisovaním	
0290	Z toho: investičné služby a vedľajšie činnosti týkajúce sa podkladových aktív derivátov	

I06.00 K-faktor – ďalšie podrobnosti (I 06)**I06.01 Spravované aktíva (AUM) – ďalšie podrobnosti**

		Výška faktora		
		Mesiac t	Mesiac t - 1	Mesiac t - 2
		0010	0020	0030
0010	Celkové AUM (spravované aktíva) (priemerné sumy)			
0020	Z toho: AUM – diskrečná správa portfólia			
0030	Z toho: AUM formálne delegované na iný subjekt			
0040	AUM – prebiehajúce nediskrečné poradenstvo			

I 06.02 Celkové mesačné spravované aktíva

		Hodnoty ku koncu mesiaca																
		Mesiac t - 3	Mesiac t - 4	Mesiac t - 5	Mesiac t - 6	Mesiac t - 7	Mesiac t - 8	Mesiac t - 9	Mesiac t - 10	Mesiac t - 11	Mesiac t - 12	Mesiac t - 13	Mesiac t - 14	Mesiac t - 15	Mesiac t - 16			
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110	0120	0130	0140			
0010	Celkové mesačné spravované aktíva																	
0020	Mesačné spravované aktíva – diskrečná správa portfólia																	
0030	Z toho: aktíva formálne delegované na iný subjekt																	
0040	Mesačné spravované aktíva – prebiehajúce nediskrečné poradenstvo																	

I 06.03 Peniaze klienta v držbe (CMH) – ďalšie podrobnosti

		Výška faktora		
		Mesiac t	Mesiac t - 1	Mesiac t - 2
		0010	0020	0030
0010	CMH (peniaze klienta v držbe) – oddelené (priemerné sumy)			
0020	CMH – neoddelené (priemerné sumy)			

I 06.04 Priemerná hodnota celkových denných peňazí klienta v držbe

		Mesačné priemery hodnôt celkových denných peňazí klienta v držbe							
		Mesiac t – 3	Mesiac t – 4	Mesiac t – 5	Mesiac t – 6	Mesiac t – 7	Mesiac t – 8	Mesiac t – 9	Mesiac t – 10
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080
0010	Celkové denné peniaze klienta v držbe – oddelené								
0020	Celkové denné peniaze klienta v držbe – neoddelené								

I 06.05 Aktíva v úschove a správe (ASA) – ďalšie podrobnosti

		Výška faktora		
		Mesiac t	Mesiac t – 1	Mesiac t – 2
		0010	0020	0030
0010	Celkové ASA (aktíva v úschove a správe) (priemerné sumy)			
0020	Z toho: reálna hodnota finančných nástrojov (úroveň 2)			
0030	Z toho: reálna hodnota finančných nástrojov (úroveň 3)			
0040	Z toho: aktíva formálne delegované na iný finančný subjekt			
0050	Z toho: aktíva iného finančného subjektu, ktoré subjekt formálne delegoval na investičnú spoločnosť			

I 06.06 Priemerná hodnota celkových denných aktív v úschove a správe

		Mesačné priemery hodnôt celkových denných aktív v úschove a správe							
		Mesiac t – 3	Mesiac t – 4	Mesiac t – 5	Mesiac t – 6	Mesiac t – 7	Mesiac t – 8	Mesiac t – 9	Mesiac t – 10
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080
0010	Aktíva v úschove a správe								
0020	Z toho: reálna hodnota finančných nástrojov (úroveň 2)								
0030	Z toho: reálna hodnota finančných nástrojov (úroveň 3)								
0040	Z toho: aktíva formálne delegované na iný finančný subjekt								
0050	Z toho: aktíva iného finančného subjektu, ktoré subjekt formálne delegoval na investičnú spoločnosť								

I 06.07 Vykonané pokyny klienta (COH) – ďalšie podrobnosti

		Výška faktora		
		Mesiac t	Mesiac t – 1	Mesiac t – 2
		0010	0020	0030
0010	COH (vykonané pokyny klienta) – obchody v hotovosti (priemerné sumy)			
0020	<i>Z toho: vykonávanie pokynov klienta</i>			
0030	<i>Z toho: prijímanie a postupovanie pokynov klienta</i>			
0040	COH – deriváty (priemerné sumy)			
0050	<i>Z toho: vykonávanie pokynov klienta</i>			
0060	<i>Z toho: prijímanie a postupovanie pokynov klienta</i>			

I 06.08 Priemerná hodnota celkových denných vykonaných pokynov klienta

		Mesačné priemery hodnôt celkových denných vykonaných pokynov klienta				
		Mesiac t – 3	Mesiac t – 4	Mesiac t – 5	Mesiac t – 6	Mesiac t – 7
		0010	0020	0030	0040	0050
0010	Celkové denné vykonané pokyny klienta – hodnota hotovosti					
0020	<i>Z toho: vykonávanie pokynov klienta</i>					
0030	<i>Z toho: prijímanie a postupovanie pokynov klienta</i>					
0040	Celkové denné vykonané pokyny klienta – deriváty					
0050	<i>Z toho: vykonávanie pokynov klienta</i>					
0060	<i>Z toho: prijímanie a postupovanie pokynov klienta</i>					

I 06.09 Riziko čistej pozície (K-NPR) – ďalšie podrobnosti

		Požiadavka na základe K-faktora/suma
		0010
0010	Celkový štandardizovaný prístup	
0020	Pozičné riziko	
0030	Kapitálové nástroje	
0040	Dlhové nástroje	
0050	Z toho: sekuritizácie	
0055	Osobitný prístup pre pozičné riziko v PKI	
0060	Devízové riziko	
0070	Komoditné riziko	
0080	Prístup interných modelov	

I 06.10 Poskytnutá zúčtovacia marža (CMG) – ďalšie podrobnosti

Zúčtovací člen			Príspevok na celkovú maržu, ktorá sa vyžaduje denne – v deň		
Názov	Kód	Druh kódu	najvyššej požadovanej sumy celkovej marže	druhej najvyššej požadovanej sumy celkovej marže	tretej najvyššej požadovanej sumy celkovej marže
0010	0020	0030	0040	0050	0060

I 06.11 Zlyhanie obchodnej protistrany (TCD) – ďalšie podrobnosti

		Požiadavka na základe K-faktora	Hodnota expozície	Reprodukčné náklady (RC)	Potenciálna budúca expozícia (PFE)	Kolaterál (C)
		0010	0020	0030	0040	0050
Rozčlenenie podľa metódy na určenie hodnoty expozície						
0010	Uplatňovanie nariadenia o investičných spoločnostiach: K-TCD					
0020	Alternatívne prístupy: hodnota expozície určená v súlade s CRR					
0030	Pristup SA-CCR					
0040	Zjednodušený prístup SA-CCR					
0050	Metóda pôvodnej expozície					
0060	Alternatívne prístupy: rámec úplného uplatňovania CRR					
0070	Doplňujúca položka: zložka CVA					
0080	Z toho: vypočítané v súlade s rámcom CRR					
Rozčlenenie podľa druhu protistrany						
0090	Ústredné vlády, centrálné banky a subjekty verejného sektora					
0100	Úverové inštitúcie a investičné spoločnosti					
0110	Iné protistrany					

I 06.12 Denný obchodný tok (DTF) – ďalšie podrobnosti

		Výška faktora		
		Mesiac t	Mesiac t – 1	Mesiac t – 2
		0010	0020	0030
0010	Celkový DTF (denný obchodný tok) – obchody v hotovosti (priemerné sumy)			
0020	Celkový DTF – obchody s derivátmi (priemerné sumy)			

I 06.13 Priemerná hodnota celkových denných obchodných tokov

		Mesačné priemery hodnôt celkového denného obchodného toku							
		Mesiact-- 3	Mesiact-- 4	Mesiact-- 5	Mesiact-- 6	Mesiact-- 7	Mesiact-- 8	Mesiact-- 9	Mesiac t – 10
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080
0010	Denný obchodný tok – obchody v hotovosti								
0020	Denný obchodný tok – obchody s derivátmi								

I 07.00 – K-CON – ďalšie podrobnosti (I 7)

ID protistrany					Expozície v obchodnej knihe prekračujúce limity stanovené v článku 37 ods. 1 nariadenia o investičných spoločnostiach					
Kód	Druh kódu	Názov	Skupina/ individuálny klient	Druh protistrany	Hodnota expozície (EV)	Hodnota expozície (ako % vlastných zdrojov)	Požiadavka na vlastné zdroje pre celkovú expozíciu (OFR)	Prekročenie hodnoty expozície (EVE)	Trvanie prekročenia (v dňoch)	K-CON požiadavka na vlastné zdroje na prekročenie (OFRE)
0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110

I 08.05 Expozície v obchodnej knihe

Protistrana				5 najväčších expozícií v obchodnej knihe
Kód	Druh kódu	Názov	Skupina/individuálny klient	Expozícia voči danej protistrane vyjadrená ako percentuálny podiel vlastných zdrojov spoločnosti (len pozície v obchodnej knihe)
0010	0020	0030	0040	0050

I 08.06 Položky neobchodnej knihy a podsúvahové položky

Protistrana				5 najväčších expozícií (vrátane položiek neobchodnej knihy a podsúvahových položiek)
Kód	Druh kódu	Názov	Skupina/individuálny klient	Expozícia vyjadrená ako percentuálny podiel vlastných zdrojov spoločnosti (vrátane podsúvahových aktív a položiek neobchodnej knihy)
0010	0020	0030	0040	0050

I 09.00 – POŽIADAVKY NA LIKVIDITU (I 9)

Riadky	Položka	Suma 0010
0010	Požiadavka na likviditu	
0020	Záruky pre klienta	
0030	Celkové likvidné aktíva	
0040	Nezaťažené krátkodobé vklady	
0050	Celkové oprávnené pohľadávky splatné do 30 dní	
0060	Aktíva úrovne 1	
0070	Mince a bankovky	
0080	Čerpatel'né rezervy v centrálnej banke	
0090	Aktíva centrálnych bánk	
0100	Aktíva ústrednej štátnej správy	
0110	Aktíva regionálnej štátnej správy/miestnych orgánov	
0120	Aktíva subjektov verejného sektora	
0130	Uznateľné aktíva ústrednej štátnej správy a centrálnej banky v domácej a cudzej mene	
0140	Aktíva úverovej inštitúcie (chránenej štátnou správou členského štátu, poskytovateľ podporných úverov)	
0150	Aktíva multilaterálnych rozvojových bánk a medzinárodných organizácií	
0160	Kryté dlhopisy s mimoriadne vysokou kvalitou	
0170	Aktíva úrovne 2A	
0180	Aktíva regionálnej štátnej správy/miestnych orgánov alebo subjektov verejného sektora (členský štát, riziková váha 20 %)	
0190	Aktíva centrálnej banky alebo ústrednej/regionálnej štátnej správy alebo miestnych orgánov alebo subjektov verejného sektora (tretia krajina, riziková váha 20 %)	
0200	Kryté dlhopisy s vysokou kvalitou (CQS 2)	
0210	Kryté dlhopisy s vysokou kvalitou (tretia krajina, CQS 1)	
0220	Podnikové dlhové cenné papiere (CQS 1)	
0230	Aktíva úrovne 2B	
0240	Cenné papiere zabezpečené aktívami	
0250	Podnikové dlhové cenné papiere	
0260	Akcie (významný akciový index)	
0270	Záväzné facility likvidity s obmedzeným použitím poskytované centrálnou bankou	
0280	Kryté dlhopisy s vysokou kvalitou (riziková váha 35 %)	
0290	Kvalifikované akcie/podiely v PKI	
0300	Celkové ostatné oprávnené finančné nástroje	

PRÍLOHA II

**PREDKLADANIE SPRÁV INVESTIČNÝMI SPOLOČNOSŤAMI INÝMI NEŽ MALÉ A NEPREPOJENÉ
INVESTIČNÉ SPOLOČNOSTI**

Obsah

ČASŤ I: VŠEOBECNÉ POKYNY	68
1. Štruktúra a pravidlá	68
1.1. Štruktúra	68
1.2. Pravidlá číslovania	68
1.3. Pravidlá používania známiensk	68
1.4. Prudenciálna konsolidácia	68
ČASŤ II: POKYNY TÝKAJÚCE SA VZOROV	69
1. VLASTNÉ ZDROJE: ÚROVEŇ, ZLOŽENIE, POŽIADAVKY A VÝPOČET	69
1.1. Všeobecné poznámky	69
1.2. I 01.00 – ZLOŽENIE VLASTNÝCH ZDROJOV (I 1)	69
1.2.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií	69
1.3. I 02.01 – POŽIADAVKY NA VLASTNÉ ZDROJE (I 2.1)	76
1.3.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií	76
1.4. I 02.02 – PODIELY KAPITÁLU (I 2.2)	78
1.4.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií	78
1.5. I 03.00 – VÝPOČET POŽIADAVKY NA ZÁKLADE FIXNÝCH REŽIJNÝCH NÁKLADOV (I 3)	78
1.5.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií	78
1.6. I 04.00 – VÝPOČTY CELKOVEJ POŽIADAVKY NA ZÁKLADE K-FAKTORA (I 4)	81
1.6.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií	81
2. MALÉ A NEPREPOJENÉ INVESTIČNÉ SPOLOČNOSTI	83
2.1. I 05.00 – ÚROVEŇ ČINNOSTI – PRESKÚMANIE PRAHOVÝCH HODNÔT (I 5)	83
2.1.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií	83
3. POŽIADAVKY NA ZÁKLADE K-FAKTORA – ĎALŠIE PODROBNOSTI	86
3.2. I 06.01 – SPRAVOVANÉ AKTÍVA – ĎALŠIE PODROBNOSTI (I 6.1)	86
3.2.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií	22
3.3. I 06.02 – MESAČNÉ SPRAVOVANÉ AKTÍVA (I 6.2)	86
3.3.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií	87
3.4. I 06.03 – PENIAZE KLIENTA V DRŽBE – ĎALŠIE PODROBNOSTI (I 6.3)	87
3.4.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií	88
3.5. I 06.04 – PRIEMERNÁ HODNOTA CELKOVÝCH DENNÝCH PEŇAZÍ KLIENTA V DRŽBE (I 6.4) ...	89
3.5.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií	89
3.6. I 06.05 – AKTÍVA V ÚSCHOVE A SPRÁVE – ĎALŠIE PODROBNOSTI (I 6.5)	89
3.6.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií	89

3.7.	I 06.06 – PRIEMERNÁ HODNOTA CELKOVÝCH DENNÝCH AKTÍV V ÚSCHOVE A SPRÁVE (I 6.6)	90
3.7.1.	Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií	90
3.8.	I 06.07 – VYKONANÉ POKYNY KLIENTA – ĎALŠIE PODROBNOSTI (I 6.7)	91
3.8.1.	Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií	91
3.9.	I 06.08 – PRIEMERNÁ HODNOTA CELKOVÝCH DENNÝCH VYKONANÝCH POKYNOV KLIENTA (I 6.8)	93
3.9.1.	Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií	91
3.10.	I 06.09 – RIZIKO ČISTEJ POZÍCIE (K-NPR) – ĎALŠIE PODROBNOSTI (I 6.9)	93
3.10.1.	Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií	93
3.11.	I 06.10 – POSKYTNUTÁ ZÚČTOVACIA MARŽA – ĎALŠIE PODROBNOSTI (I 6.10)	94
3.11.1.	Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií	94
3.12.	I 06.11 – ZLYHANIE OBCHODNEJ PROTISTRANY (TCD) – ĎALŠIE PODROBNOSTI (I 6.11)	95
3.12.1.	Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií	95
3.13.	I 06.12 – DENNÝ OBCHODNÝ TOK – ĎALŠIE PODROBNOSTI (I 6.12)	96
3.13.1.	Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií	96
3.14.	I 06.13 – PRIEMERNÁ HODNOTA CELKOVÝCH DENNÝCH OBCHODNÝCH TOKOV (I 6.13)	98
3.14.1.	Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií	98
4.	VYKAZOVANIE RIZIKA KONCENTRÁCIE	98
4.1.	Všeobecné poznámky	98
4.2.	I 07.00 – K-CON – ĎALŠIE PODROBNOSTI (I 7)	99
4.2.1.	Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií	99
4.3.	I 08.01 – ÚROVEŇ RIZIKA KONCENTRÁCIE – PENIAZE KLIENTA V DRŽBE (I 8.1)	99
4.3.1.	Pokyny týkajúce sa jednotlivých stĺpcov	99
4.4.	I 08.02 – ÚROVEŇ RIZIKA KONCENTRÁCIE – AKTÍVA V ÚSCHOVE A SPRÁVE (I 8.2)	101
4.4.1.	Pokyny týkajúce sa jednotlivých stĺpcov	101
4.5.	I 08.03 – ÚROVEŇ RIZIKA KONCENTRÁCIE – CELKOVÁ ULOŽENÁ VLASTNÁ HOTOVOŠŤ (I 8.3)	101
4.5.1.	Pokyny týkajúce sa jednotlivých stĺpcov	101
4.6.	I 08.04 – ÚROVEŇ RIZIKA KONCENTRÁCIE – CELKOVÉ ZISKY (I 8.4)	102
4.6.1.	Pokyny týkajúce sa jednotlivých stĺpcov	102
4.7.	I 08.05 – EXPOZÍCIE V OBCHODNEJ KNIHE (I 8.5)	103
4.7.1.	Pokyny týkajúce sa jednotlivých stĺpcov	103
4.8.	I 08.06 – POLOŽKY NEOBCHODNEJ KNIHY A PODSÚVAHOVÉ POLOŽKY (I 8.6)	104
4.8.1.	Pokyny týkajúce sa jednotlivých stĺpcov	104
5.	POŽIADAVKY NA LIKVIDITU	105
5.1.	I 09.00 – POŽIADAVKY NA LIKVIDITU (I 9)	105
5.1.1.	Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií	106

ČASŤ I: VŠEOBECNÉ POKYNY

1. Štruktúra a pravidlá
 - 1.1. Štruktúra
 1. Celkovo sa rámec skladá z týchto blokov informácií:
 - a) vlastné zdroje;
 - b) výpočty požiadaviek na vlastné zdroje;
 - c) výpočet požiadaviek na základe fixných režijných nákladov;
 - d) úroveň činnosti, pokiaľ ide o podmienky stanovené v článku 12 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033;
 - e) výpočty požiadaviek na základe K-faktora;
 - f) požiadavky na riziko koncentrácie;
 - g) požiadavky na likviditu.
 2. Pre každý vzor sa uvádzajú odkazy na právne predpisy. V tejto časti tohto nariadenia sa uvádzajú ďalšie podrobné informácie týkajúce sa všeobecnejších aspektov vykazovania pre jednotlivé bloky vzorov, pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií, ako aj pravidlá validácie.
 - 1.2. Pravidlá číslovania
 3. V dokumente sa pri odkaze na stĺpce, riadky a bunky vzorov používajú pravidlá označovania stanovené v bodoch 4 až 7. V pravidlách validácie sa uvedené číselné kódy používajú vo veľkej miere.
 4. V pokynoch sa používa tento všeobecný zápis: {vzor; riadok; stĺpec}.
 5. V prípade validácií v rámci jediného vzoru, v ktorom sa používajú len dátové body daného vzoru, zápis neodkazuje na vzor: {riadok; stĺpec}.
 6. V prípade vzorov len s jedným stĺpcom sa odkazuje len na riadky: {vzor; riadok}.
 7. Symbol hviezdičky sa používa na vyjadrenie toho, že validácia sa vykonáva pre skôr vymedzené riadky alebo stĺpce.
 - 1.3. Pravidlá používania znamienok
 8. Každá suma, o ktorú sa zvyšujú vlastné zdroje, požiadavky na vlastné zdroje alebo požiadavky na likviditu, sa vykazuje ako kladné číslo. Naopak každá suma, o ktorú sa znižujú celkové vlastné zdroje alebo požiadavky na vlastné zdroje, sa vykazuje ako záporné číslo. Ak je pred označením určitej položky záporné znamienko (-), očakáva sa, že v prípade tejto položky sa neuvedie žiadne kladné číslo.
 - 1.4. Prudenciálna konsolidácia
 9. Pokiaľ nebola udelená výnimka, nariadenie (EÚ) 2019/2033 a smernica (EÚ) 2019/2034 sa uplatňujú na investičné spoločnosti na individuálnom a konsolidovanom základe, čo zahŕňa požiadavky na predkladanie správ v siedmej časti nariadenia (EÚ) 2019/2033. V článku 4 ods. 1 bode 11 nariadenia (EÚ) 2019/2033 sa konsolidovaná situácia vymedzuje ako dôsledok uplatňovania požiadaviek nariadenia (EÚ) 2019/2033 na skupinu investičných spoločností, ako keby subjekty skupiny tvorili spolu jednu investičnú spoločnosť. Po uplatnení článku 7 nariadenia (EÚ) 2019/2033 musia skupiny investičných spoločností spĺňať požiadavky na predkladanie správ vo všetkých vzoroch na základe rozsahu ich prudenciálnej konsolidácie (ktorý môže byť odlišný od rozsahu ich účtovnej konsolidácie).

ČASŤ II: POKYNY TÝKAJÚCE SA VZOROV**1. VLASTNÉ ZDROJE: ÚROVEŇ, ZLOŽENIE, POŽIADAVKY A VÝPOČET**

1.1. Všeobecné poznámky

10. Oddiel o prehľade vlastných zdrojov obsahuje informácie o vlastných zdrojoch, ktoré drží investičná spoločnosť, a o jej požiadavkách na vlastné zdroje. Pozostáva z dvoch vzorov:

- a) Vzor I 01.00 obsahuje zloženie vlastných zdrojov, ktoré drží investičná spoločnosť: vlastný kapitál Tier 1 (CET1), dodatočný kapitál Tier 1 (AT1) a kapitál Tier 2 (T2).
- b) Vzory I 02.01 a I 02.02 obsahujú celkovú požiadavku na vlastné zdroje, trvalú minimálnu kapitálovú požiadavku, požiadavku na základe fixných režijných nákladov a celkovú požiadavku na základe K-faktora, akúkoľvek dodatočnú požiadavku na vlastné zdroje a príslušné usmernenie a prechodnú požiadavku na vlastné zdroje a podiely kapitálu.
- c) Vzor I 03.00 zahŕňa informácie týkajúce sa výpočtu požiadavky na základe fixných režijných nákladov.
- d) Vzor I 04.00 obsahuje požiadavky na základe K-faktorov a výšku faktora.

11. Pri vykazovaní položiek v týchto vzoroch sa neuplatňujú prechodné úpravy. To znamená, že číselné údaje (s výnimkou prípadov, keď je osobitne uvedená prechodná požiadavka na vlastné zdroje) sa vypočítavajú v súlade s konečnými ustanoveniami (t. j. tak, ako keby neexistovali prechodné ustanovenia).

1.2. I 01.00 – ZLOŽENIE VLASTNÝCH ZDROJOV (I 1)

1.2.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

Riadok	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010	VLASTNÉ ZDROJE článok 9 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033 Vlastné zdroje investičnej spoločnosti pozostávajú zo súčtu jej kapitálu Tier 1 a kapitálu Tier 2.
0020	KAPITÁL TIER 1 Kapitál Tier 1 je súčtom vlastného kapitálu Tier 1 a dodatočného kapitálu Tier 1.
0030	VLASTNÝ KAPITÁL TIER 1 článok 9 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 50 nariadenia (EÚ) č. 575/2013
0040	Úplne splatené kapitálové nástroje článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 26 ods. 1 písm. a) a články 27 až 31 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Zahŕňajú sa kapitálové nástroje vzájomných spoločností, družstevných spoločností alebo podobných inštitúcií [články 27 a 29 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]. Emisné ážio súvisiace s týmito nástrojmi sa sem nezahŕňa. Kapitálové nástroje upísané orgánmi verejnej moci v núdzových situáciách sa zahŕňajú vtedy, ak sú splnené všetky podmienky článku 31 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.

0050	<p>Emisné ážio</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 26 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Emisné ážio má ten istý význam ako v uplatniteľnom účtovnom štandarde. Suma vykazovaná v tejto položke je časť súvisiaca so „splatnými kapitálovými nástrojmi“.</p>
0060	<p>Nerozdelené zisky</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 26 ods. 1 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Nerozdelené zisky zahŕňajú nerozdelené zisky z predchádzajúceho roka a prípustné predbežné alebo koncoročné zisky. Vykazuje sa celkový súčet riadkov 0070 a 0080.</p>
0070	<p>Nerozdelené zisky z predchádzajúcich rokov</p> <p>článok 4 ods. 1 bod 123 a článok 26 ods. 1 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>V článku 4 ods. 1 bode 123 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 sa nerozdelené zisky vymedzujú ako „zisky a straty prenesené po použití konečného zisku alebo straty v súlade s uplatniteľným účtovným rámcom“.</p>
0080	<p>Prípustný zisk</p> <p>článok 4 ods. 1 bod 121 a článok 26 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>V článku 26 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 sa umožňuje do nerozdelených ziskov zahrnúť predbežné alebo koncoročné zisky, a to s predchádzajúcim súhlasom príslušných orgánov, ak sú splnené určité podmienky.</p>
0090	<p>Akumulovaný iný komplexný účtovný výsledok</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 26 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
0100	<p>Ostatné rezervy</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 117 a článok 26 ods. 1 písm. e) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Suma je vykazovaná po odpočítaní daňových poplatkov, ktoré sa predpokladajú v čase výpočtu.</p>
0110	<p>Menšinová účasť uznaná vo vlastnom kapitáli Tier 1</p> <p>článok 84 ods. 1, článok 85 ods. 1 a článok 87 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Súčet všetkých hodnôt menšinových úcastí dcérskych podnikov, ktoré sú zahrnuté do konsolidovaného vlastného kapitálu Tier 1.</p>
0120	<p>Úpravy vlastného kapitálu Tier 1 na základe prudenciálnych filtrov</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 články 32 až 35 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>

0130	<p>Ostatné fondy článok 9 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0140	<p>(-) CELKOVÉ ODPOČTY OD VLASTNÉHO KAPITÁLU TIER 1 Vykazuje sa celkový súčet riadku 0150 a riadkov 0190 až 0280.</p>
0150	<p>(-) Nástroje vlastného kapitálu Tier 1 článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 36 ods. 1 písm. f) a článok 42 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Vlastný kapitál Tier 1, ktorý vykazujúca inštitúcia alebo skupina drží k dátumu vykazovania. S výhradou výnimiek v článku 42 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. V tomto riadku sa nevykazujú podiely na akciách zahrnuté ako „nepripustné kapitálové nástroje“. Vykazovaná suma zahŕňa emisné ážio súvisiace s vlastnými akciami.</p>
0160	<p>(-) Priame podiely na nástrojoch vlastného kapitálu Tier 1 článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 36 ods. 1 písm. f) a článok 42 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Nástroje vlastného kapitálu Tier 1, ktoré drží investičná spoločnosť.</p>
0170	<p>(-) Nepriame podiely na nástrojoch vlastného kapitálu Tier 1 článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 36 ods. 1 písm. f) a článok 42 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Nástroje vlastného kapitálu Tier 1, ktoré drží investičná spoločnosť.</p>
0180	<p>(-) Syntetické podiely na nástrojoch vlastného kapitálu Tier 1 článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 114, článok 36 ods. 1 písm. f) a článok 42 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
0190	<p>(-) Straty za bežný finančný rok článok 36 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
0200	<p>(-) Goodwill článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 113, článok 36 ods. 1 písm. b) a článok 37 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
0210	<p>(-) Ostatné nehmotné aktíva článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 115, článok 36 ods. 1 písm. b) a článok 37 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Ostatné nehmotné aktíva sú nehmotné aktíva podľa uplatniteľného účtovného štandardu, bez goodwillu, tiež podľa uplatniteľného účtovného štandardu.</p>

0220	<p>(–) Odložené daňové pohľadávky, ktoré závisia od budúcej ziskovosti a nevyplývajú z dočasných rozdielov, po odpočítaní prislúchajúcich daňových záväzkov</p> <p>článok 9 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 36 ods. 1 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
0230	<p>(–) Kvalifikovaná účasť mimo finančného sektora, ktorá presahuje 15 % vlastných zdrojov</p> <p>článok 10 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0240	<p>(–) Celkové kvalifikované účasti v iných podnikoch, než sú subjekty finančného sektora, ktoré presahujú 60 % vlastných zdrojov spoločnosti</p> <p>článok 10 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0250	<p>(–) Nástroje vlastného kapitálu Tier 1 subjektov finančného sektora, v ktorých investičná spoločnosť nemá významnú investíciu</p> <p>článok 9 ods. 2 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 36 ods. 1 písm. h) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
0260	<p>(–) Nástroje vlastného kapitálu Tier 1 subjektov finančného sektora, v ktorých investičná spoločnosť má významnú investíciu</p> <p>článok 9 ods. 2 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 36 ods. 1 písm. i) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
0270	<p>(–) Majetok dôchodkového fondu so stanovenými požitkami</p> <p>článok 9 ods. 2 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 36 ods. 1 písm. e) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
0280	<p>(–) Ostatné odpočty</p> <p>Súčet všetkých ostatných odpočtov v súlade s článkom 36 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, ktoré nie sú zahrnuté v žiadnom z uvedených riadkov 0150 až 0270.</p>
0290	<p>Vlastný kapitál Tier 1: ostatné kapitálové prvky, odpočty a úpravy</p> <p>Tento riadok podľa potreby zahŕňa súčet týchto položiek:</p> <ul style="list-style-type: none"> — prechodné úpravy na základe nástrojov vlastného kapitálu Tier 1, ktoré sa zachovali v predchádzajúcom stave [článok 483 ods. 1, 2 a 3 a články 484 až 487 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], — prechodné úpravy na základe dodatočných menšinových účastí [články 479 a 480 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], — ostatné prechodné úpravy vlastného kapitálu Tier 1 [články 469 až 478 a článok 481 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]: úpravy odpočtov od vlastného kapitálu Tier 1 na základe prechodných ustanovení, — ostatné prvky vlastného kapitálu Tier 1 alebo odpočty od prvku vlastného kapitálu Tier 1, ktoré nemožno priradiť k žiadnemu z riadkov 0040 až 0280. <p>Tento riadok sa nepoužíva na zahrnutie kapitálových položiek alebo odpočtov, na ktoré sa nevzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2033 ani nariadenie (EÚ) č. 575/2013, do výpočtu ukazovateľov platobnej schopnosti.</p>

0300	<p>DODATOČNÝ KAPITÁL TIER 1 článok 9 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 61 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Vykazuje sa celkový súčet riadkov 0310 až 0330 a riadku 0410.</p>
0310	<p>Úplne splatené, priamo emitované kapitálové nástroje článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 51 písm. a) a články 52, 53 a 54 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Vykazovaná suma nezahŕňa emisné ážio súvisiace s nástrojmi.</p>
0320	<p>Emisné ážio článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 51 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Emisné ážio má ten istý význam ako v uplatniteľnom účtovnom štandarde. Suma vykazovaná v tejto položke je časť súvisiaca so „splatenými kapitálovými nástrojmi“.</p>
0330	<p>(-) CELKOVÉ ODPOČTY OD DODATOČNÉHO KAPITÁLU TIER 1 článok 56 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Vykazuje sa celkový súčet riadku 0340 a riadkov 0380 až 0400.</p>
0340	<p>(-) Nástroje vlastného dodatočného kapitálu Tier 1 článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 52 ods. 1 písm. b), článok 56 písm. a) a článok 57 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Nástroje vlastného dodatočného kapitálu Tier 1, ktoré investičná spoločnosť drží k dátumu vykazovania. S výhradou výnimiek v článku 57 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. Vykazovaná suma zahŕňa emisné ážio súvisiace s vlastnými akciami.</p>
0350	<p>(-) Priame podiely na nástrojoch dodatočného kapitálu Tier 1 článok 9 ods. 2 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 56 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
0360	<p>(-) Nepriame podiely na nástrojoch dodatočného kapitálu Tier 1 článok 9 ods. 2 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 56 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
0370	<p>(-) Syntetické podiely na nástrojoch dodatočného kapitálu Tier 1 článok 9 ods. 2 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 56 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
0380	<p>(-) Nástroje dodatočného kapitálu Tier 1 subjektov finančného sektora, v ktorých investičná spoločnosť nemá významnú investíciu článok 9 ods. 2 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 56 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>

0390	<p>(-) Nástroje dodatočného kapitálu Tier 1 subjektov finančného sektora, v ktorých investičná spoločnosť má významnú investíciu článok 9 ods. 2 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 56 písm. d) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
0400	<p>(-) Ostatné odpočty Súčet všetkých ostatných odpočtov v súlade s článkom 56 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, ktoré nie sú zahrnuté v žiadnom z uvedených riadkov 0340 až 0390.</p>
0410	<p>Dodatočný kapitál Tier 1: ostatné kapitálové prvky, odpočty a úpravy Tento riadok podľa potreby zahŕňa súčet týchto položiek:</p> <ul style="list-style-type: none"> — prechodné úpravy na základe nástrojov dodatočného kapitálu Tier 1, ktoré sa zachovali v predchádzajúcom stave [článok 483 ods. 4 a 5, články 484 až 487 a články 489 a 491 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], — nástroje emitované dcérskymi podnikmi, ktoré sú uznané v dodatočnom kapitáli Tier 1 [články 83, 85 a 86 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]: súčet všetkých hodnôt kvalifikovaného kapitálu Tier 1 dcérskych podnikov, ktoré sú zahrnuté do konsolidovaného dodatočného kapitálu Tier 1, a to vrátane kapitálu emitovaného účelovo vytvoreným subjektom [článok 83 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], — prechodné úpravy na základe dodatočného uznania nástrojov emitovaných dcérskymi podnikmi v dodatočnom kapitáli Tier 1 [článok 480 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], úpravy kvalifikovaného kapitálu Tier 1 zahrnutého do konsolidovaného dodatočného kapitálu Tier 1 na základe prechodných ustanovení, — iné prechodné úpravy dodatočného kapitálu Tier 1 [články 472, 473a, 474, 475, 478 a 481 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]: úpravy odpočtov na základe prechodných ustanovení, — odpočet od položiek dodatočného kapitálu Tier 1 presahujúci dodatočný kapitál Tier 1 a odrášaný od vlastného kapitálu Tier 1 v súlade s článkom 36 ods. 1 písm. j) nariadenia (EÚ) č. 575/2013: dodatočný kapitál Tier 1 nemôže byť záporný, ale je možné, že odpočty od položiek dodatočného kapitálu Tier 1 prekročia sumu dostupných položiek dodatočného kapitálu Tier 1. Ak k tomu dôjde, táto položka predstavuje sumu potrebnú na zvýšenie sumy vykázanéj v riadku 0300 na nulu a rovná sa inverznej hodnote odpočtov od položiek dodatočného kapitálu Tier 1 presahujúcich dodatočný kapitál Tier 1 a zahrnutých okrem iných odpočtov v riadku 0280, — ostatné prvky dodatočného kapitálu Tier 1 alebo odpočty od prvku dodatočného kapitálu Tier 1, ktoré nemožno priradiť k žiadnemu z riadkov 0310 až 0400. <p>Tento riadok sa nepoužíva na zahrnutie kapitálových položiek alebo odpočtov, na ktoré sa nevzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2033 ani nariadenie (EÚ) č. 575/2013, do výpočtu ukazovateľov platobnej schopnosti.</p>
0420	<p>KAPITÁL TIER 2 článok 9 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 71 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Vykazuje sa celkový súčet riadkov 0430 až 0450 a riadku 0520.</p>
0430	<p>Úplne splatené, priamo emitované kapitálové nástroje článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 62 písm. a) a články 63 a 65 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Vykazovaná suma nezahŕňa emisné ážio súvisiace s nástrojmi.</p>

0440	<p>Emisné ážio článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 62 písm. b) a článok 65 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Emisné ážio má ten istý význam ako v uplatniteľnom účtovnom štandarde. Suma vykazovaná v tejto položke je časť súvisiaca so „splatnými kapitálovými nástrojmi“.</p>
0450	<p>(-) CELKOVÉ ODPOČTY OD KAPITÁLU TIER 2 článok 66 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
0460	<p>(-) Nástroje vlastného kapitálu Tier 2 článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 63 písm. b) bod i), článok 66 písm. a) a článok 67 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Nástroje vlastného kapitálu Tier 2, ktoré vykazujúca inštitúcia alebo skupina drží k dátumu vykazovania. S výhradou výnimiek v článku 67 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. V tomto riadku sa nevykazujú podiely na akciách zahrnuté ako „nepripustné kapitálové nástroje“. Vykazovaná suma zahŕňa emisné ážio súvisiace s vlastnými akciami.</p>
0470	<p>(-) Priame podiely na nástrojoch kapitálu Tier 2 článok 63 písm. b), článok 66 písm. a) a článok 67 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
0480	<p>(-) Nepriame podiely na nástrojoch kapitálu Tier 2 článok 4 ods. 1 bod 114, článok 63 písm. b), článok 66 písm. a) a článok 67 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
0490	<p>(-) Syntetické podiely na nástrojoch kapitálu Tier 2 článok 4 ods. 1 bod 126, článok 63 písm. b), článok 66 písm. a) a článok 67 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
0500	<p>(-) Nástroje kapitálu Tier 2 subjektov finančného sektora, v ktorých investičná spoločnosť nemá významnú investíciu článok 9 ods. 2 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 66 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
0510	<p>(-) Nástroje kapitálu Tier 2 subjektov finančného sektora, v ktorých investičná spoločnosť má významnú investíciu článok 4 ods. 1 bod 27, článok 66 písm. d) a články 68, 69 a 79 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Podiely inštitúcie na nástrojoch kapitálu Tier 2 subjektov finančného sektora [podľa vymedzenia v článku 4 ods. 1 bode 27 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], v ktorých má investičná spoločnosť významnú investíciu, sa odpočítavajú v plnej výške.</p>

0520	<p>Tier 2: ostatné kapitálové prvky, odpočty a úpravy</p> <p>Tento riadok podľa potreby zahŕňa súčet týchto položiek:</p> <ul style="list-style-type: none"> — prechodné úpravy na základe nástrojov kapitálu Tier 2, ktoré sa zachovali v predchádzajúcom stave [článok 483 ods. 6 a 7 a články 484, 486, 488, 490 a 491 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], — nástroje emitované dcérskymi podnikmi, ktoré sú uznané v kapitáli Tier 2 [články 83, 87 a 88 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]: súčet všetkých hodnôt kvalifikovaných vlastných zdrojov dcérskych podnikov, ktoré sú zahrnuté do konsolidovaného kapitálu Tier 2, a to vrátane kvalifikovaného kapitálu Tier 2 emitovaného účelovo vytvoreným subjektom [článok 83 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], — prechodné úpravy na základe dodatočného uznania nástrojov emitovaných dcérskymi podnikmi v kapitáli Tier 2 [článok 480 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]: úpravy kvalifikovaných vlastných zdrojov zahrnutých do konsolidovaného kapitálu Tier 2 na základe prechodných ustanovení, — ostatné prechodné úpravy kapitálu Tier 2 [články 472, 473a, 476, 477, 478 a 481 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]: úpravy odpočtov od kapitálu Tier 2 na základe prechodných ustanovení, — odpočet od položiek kapitálu Tier 2 presahujúci kapitál Tier 2 a odrátaný od dodatočného kapitálu Tier 1 v súlade s článkom 56 písm. e) nariadenia (EÚ) č. 575/2013: kapitál Tier 2 nemôže byť záporný, ale je možné, že odpočty od položiek kapitálu Tier 2 prekročia sumu dostupných položiek kapitálu Tier 2. Ak k tomu dôjde, táto položka predstavuje sumu potrebnú na zvýšenie sumy vykázanej v riadku 0420 na nulu, — ostatné prvky kapitálu Tier 2 alebo odpočty od prvkov kapitálu Tier 2, ktoré nemožno priradiť k žiadnemu z riadkov 0430 až 0510. <p>Tento riadok sa nepoužíva na zahrnutie kapitálových položiek alebo odpočtov, na ktoré sa nevzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2033 ani nariadenie (EÚ) č. 575/2013, do výpočtu ukazovateľov platobnej schopnosti.</p>
------	---

1.3. I 02.01 – POŽIADAVKY NA VLASTNÉ ZDROJE (I 2.1)

1.3.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

Riadok	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010	<p>Požiadavka na vlastné zdroje</p> <p>článok 11 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Touto sumou je suma určená bez uplatnenia článku 57 ods. 3, 4 alebo 6 nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p> <p>Suma vykazovaná v tomto riadku je maximálna suma vykázaná v riadkoch 0020, 0030 a 0040.</p>
0020	<p>Trvalá minimálna kapitálová požiadavka</p> <p>článok 14 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Touto sumou je suma určená bez uplatnenia článku 57 ods. 3, 4 alebo 6 nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p>
0030	<p>Požiadavka na základe fixných režijných nákladov</p> <p>článok 13 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Touto sumou je suma určená bez uplatnenia článku 57 ods. 3, 4 alebo 6 nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p>

0040	<p>Celková požiadavka na základe K-faktora článok 15 nariadenia (EÚ) 2019/2033 Touto sumou je suma určená bez uplatnenia článku 57 ods. 3, 4 alebo 6 nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p>
0050 – 0100	<p>Prechodné požiadavky na vlastné zdroje</p>
0050	<p>Prechodná požiadavka založená na požiadavkách na vlastné zdroje podľa nariadenia (EÚ) č. 575/2013 článok 57 ods. 3 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0060	<p>Prechodná požiadavka založená na požiadavke na fixné režijné náklady článok 57 ods. 3 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0070	<p>Prechodná požiadavka na investičné spoločnosti, na ktoré sa predtým vzťahovala len požiadavka na počiatočný kapitál článok 57 ods. 4 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0080	<p>Prechodná požiadavka založená na požiadavke na počiatočný kapitál pri udeľovaní povolenia článok 57 ods. 4 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0090	<p>Prechodná požiadavka na investičné spoločnosti, ktoré nie sú oprávnené poskytovať určité služby článok 57 ods. 4 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0100	<p>Prechodná požiadavka vo výške najmenej 250 000 EUR článok 57 ods. 6 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0110 – 0130	<p>Doplňujúce položky</p>
0110	<p>Dodatočná požiadavka na vlastné zdroje článok 40 smernice (EÚ) 2019/2034 Dodatočné vlastné zdroje požadované podľa postupu preskúmania a hodnotenia orgánmi dohľadu (SREP)</p>
0120	<p>Usmernenie o dodatočných vlastných zdrojoch článok 41 smernice (EÚ) 2019/2034 Dodatočné vlastné zdroje požadované na základe usmernenia o dodatočných vlastných zdrojoch</p>
0130	<p>Celková požiadavka na vlastné zdroje Celková požiadavka na vlastné zdroje investičnej spoločnosti pozostáva z hodnoty jej požiadaviek na vlastné zdroje uplatniteľných k referenčnému dátumu, dodatočnej požiadavky na vlastné zdroje vykázananej v riadku 0110 a usmernenia o dodatočných vlastných zdrojoch vykázaných v riadku 0120.</p>

1.4. I 02.02 – PODIELY KAPITÁLU (I 2.2)

1.4.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

Riadok	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010	Podiel vlastného kapitálu Tier 1 článok 9 ods. 1 písm. a) a článok 11 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 9 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2019/2033 Táto položka je vyjadrená ako percentuálny podiel.
0020	Prebytok (+)/deficit (-) vlastného kapitálu Tier 1 V tejto položke sa uvádza prebytok alebo deficit vlastného kapitálu Tier 1 v súvislosti s požiadavkou stanovenou v článku 9 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033. Prechodné ustanovenia článku 57 ods. 3 a 4 nariadenia (EÚ) 2019/2033 sa pri tejto položke nezohľadňujú.
0030	Podiel kapitálu Tier 1 článok 9 ods. 1 písm. b) a článok 11 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033 Táto položka je vyjadrená ako percentuálny podiel.
0040	Prebytok (+)/deficit (-) kapitálu Tier 1 V tejto položke sa uvádza prebytok alebo deficit kapitálu Tier 1 v súvislosti s požiadavkou stanovenou v článku 9 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033. Prechodné ustanovenia článku 57 ods. 3 a 4 nariadenia (EÚ) 2019/2033 sa pri tejto položke nezohľadňujú.
0050	Podiel vlastných zdrojov článok 9 ods. 1 písm. c) a článok 11 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033 Táto položka je vyjadrená ako percentuálny podiel.
0060	Prebytok (+)/deficit (-) celkového kapitálu V tejto položke sa uvádza prebytok alebo deficit vlastných zdrojov v súvislosti s požiadavkou stanovenou v článku 9 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033. Prechodné ustanovenia článku 57 ods. 3 a 4 nariadenia (EÚ) 2019/2033 sa pri tejto položke nezohľadňujú.

1.5. I 03.00 – VÝPOČET POŽIADAVKY NA ZÁKLADE FIXNÝCH REŽIJNÝCH NÁKLADOV (I 3)

1.5.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

Riadok	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010	Požiadavka na základe fixných režijných nákladov článok 13 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033 Vykazovaná suma predstavuje najmenej 25 % ročných fixných režijných nákladov za predchádzajúci rok (riadok 0020). V prípadoch, keď dôjde k podstatnej zmene, predstavuje vykazovaná suma požiadavku na základe fixných režijných nákladov, ktorú uložil príslušný orgán v súlade s článkom 13 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033. V prípadoch uvedených v článku 13 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2019/2033 vykazovaná suma predstavuje plánované fixné režijné náklady za bežný rok (riadok 0210).

0020	<p>Ročné fixné režijné náklady za predchádzajúci rok po rozdelení ziskov článok 13 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033 Investičné spoločnosti vykazujú fixné režijné náklady za predchádzajúci rok po rozdelení ziskov.</p>
0030	<p>Celkové výdavky za predchádzajúci rok po rozdelení ziskov článok 13 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033 Vykazuje sa suma zostávajúca po rozdelení ziskov.</p>
0040	<p>Z toho: fixné výdavky, ktoré vznikli tretím stranám v mene investičných spoločností Ak tretím stranám vrátane viazaných sprostredkovateľov vznikli fixné výdavky v mene investičných spoločností, ktoré ešte nie sú zahrnuté do celkových výdavkov v ročnej účtovnej závierke uvedenej v odseku 1, uvedené fixné výdavky sa pripočítajú k celkovým výdavkom investičnej spoločnosti. Ak je k dispozícii rozčlenenie výdavkov tretej strany, investičná spoločnosť pripočíta k údaju predstavujúcemu celkové výdavky len podiel tých fixných výdavkov, ktoré sa vzťahujú na investičnú spoločnosť. Ak takéto rozčlenenie nie je k dispozícii, investičná spoločnosť pripočíta k údaju predstavujúcemu celkové výdavky len svoj podiel na výdavkoch tretej strany, ako vyplýva z obchodného plánu investičnej spoločnosti.</p>
0050	<p>(-) Celkové odpočty Okrem položiek na odpočet uvedených v článku 13 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2019/2033 sa od celkových výdavkov odpočítajú aj tieto položky, ak sú zahrnuté do celkových výdavkov v súlade s príslušným účtovným rámcom:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) poplatky, maklérske odmeny a iné platby splatné centrálnym protistranám, burzám a iným obchodným miestam a sprostredkovateľom na účely vykonávania, registrácie alebo zúčtovania transakcií, len ak sú priamo prenesené na zákazníkov a účtované zákazníkom. Nezahŕňajú poplatky a iné platby potrebné na zachovanie členstva alebo iné plnenie finančných záväzkov zdieľania strát voči centrálnym protistranám, burzám a iným obchodným miestam; b) úroky platené zákazníkom z peňazí klienta, ak neexistuje žiadna povinnosť zaplatiť takéto úroky; c) daňové výdavky, ak sú splatné vo vzťahu k ročným ziskom investičnej spoločnosti; d) straty z obchodovania s finančnými nástrojmi na vlastný účet; e) platby súvisiace so zmluvnými dohodami o prevode ziskov a strát, podľa ktorých je investičná spoločnosť po zostavení svojej ročnej účtovnej závierky povinná previesť svoj ročný výsledok na materský podnik; f) platby do fondu pre všeobecné bankové riziká v súlade s článkom 26 ods. 1 písm. f) nariadenia (EÚ) č. 575/2013; g) výdavky súvisiace s položkami, ktoré už boli odpočítané od vlastných zdrojov v súlade s článkom 36 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.
0060	<p>(-) Zamestnanecké bonusy a iné odmeny článok 13 ods. 4 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033 Zamestnanecké bonusy a iné odmeny sa považujú za závislé od čistého zisku investičnej spoločnosti v príslušnom roku, ak sú splnené obe tieto podmienky:</p>

	<p>h) zamestnanecké bonusy alebo iné odmeny, ktoré sa majú odpočítať, už boli zamestnancom vyplatené v roku predchádzajúcom roku platby, alebo vyplatenie zamestnaneckých bonusov alebo iných odmien zamestnancom nebude mať vplyv na kapitálovú pozíciu spoločnosti v roku platby;</p> <p>i) pokiaľ ide o bežný rok a budúce roky, spoločnosť nie je povinná priznať alebo prideliť ďalšie bonusy ani iné platby vo forme odmeny, pokiaľ v danom roku nedosiahne čistý zisk.</p>
0070	<p>(–) Podiely zamestnancov, riaditeľov a spoločníkov na čistých ziskoch článok 13 ods. 4 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033 Podiely zamestnancov, riaditeľov a spoločníkov na zisku sa vypočítajú na základe čistých ziskov.</p>
0080	<p>(–) Iné diskrečné platby ziskov a iné pohyblivé zložky odmeňovania článok 13 ods. 4 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0090	<p>(–) Spoločné provízie a poplatky, ktoré sa majú zaplatiť článok 13 ods. 4 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0100	<p>(–) Poplatky, maklérske odmeny a iné platby splatné centrálnym protistranám, ktoré sa účtujú zákazníkovi Poplatky, maklérske odmeny a iné platby splatné centrálnym protistranám, burzám a iným obchodným miestam a sprostredkovateľom na účely vykonávania, registrácie alebo zúčtovania transakcií, len ak sú priamo prenesené na zákazníkov a účtované zákazníkovi. Nezahŕňajú poplatky a iné platby potrebné na zachovanie členstva alebo iné plnenie finančných záväzkov zdieľania strát voči centrálnym protistranám, burzám a iným obchodným miestam.</p>
0110	<p>(–) Poplatky pre viazaných sprostredkovateľov článok 13 ods. 4 písm. e) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0120	<p>(–) Úroky platené zákazníkovi z peňazí klienta, ak je to podľa vlastného uváženia spoločnosti Úroky platené zákazníkovi z peňazí klienta, ak neexistuje žiadna povinnosť zaplatiť takéto úroky</p>
0130	<p>(–) Jednorazové výdavky z iných ako bežných činností článok 13 ods. 4 písm. f) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0140	<p>(–) Daňové výdavky Daňové výdavky, ak sú splatné vo vzťahu k ročným ziskom investičnej spoločnosti</p>
0150	<p>(–) Straty z obchodovania s finančnými nástrojmi na vlastný účet Straty z obchodovania s finančnými nástrojmi na vlastný účet</p>

0160	(-) Zmluvné dohody o prevode ziskov a strát Platby súvisiace so zmluvnými dohodami o prevode ziskov a strát, podľa ktorých je investičná spoločnosť po zostavení svojej ročnej účtovnej závierky povinná previesť svoj ročný výsledok na materský podnik.
0170	(-) Výdavky na suroviny Obchodníci s komoditami a emisnými kvótami môžu odpočítať výdavky na suroviny súvisiace s investičnou spoločnosťou obchodujúcou s derivátmi podkladovej komodity.
0180	(-) Platby do fondu pre všeobecné bankové riziká Platby do fondu pre všeobecné bankové riziká v súlade s článkom 26 ods. 1 písm. f) nariadenia (EÚ) č. 575/2013
0190	(-) Výdavky súvisiace s položkami, ktoré už boli odpočítané od vlastných zdrojov Výdavky súvisiace s položkami, ktoré už boli odpočítané od vlastných zdrojov v súlade s článkom 36 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013
0200	Plánované fixné režijné náklady za bežný rok Prognóza fixných režijných nákladov za bežný rok po rozdelení ziskov
0210	Zmena fixných režijných nákladov (%) Suma sa vykazuje ako absolútna hodnota: [[Plánované fixné režijné náklady za bežný rok) – (Ročné fixné režijné náklady za predchádzajúci rok)]/(Ročné fixné režijné náklady za predchádzajúci rok)

1.6. I 04.00 – VÝPOČTY CELKOVEJ POŽIADAVKY NA ZÁKLADE K-FAKTORA (I 4)

1.6.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

Riadok	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010	CELKOVÁ POŽIADAVKA NA ZÁKLADE K-FAKTORA článok 15 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033
0020	Riziko pre klienta článok 16 nariadenia (EÚ) 2019/2033 Vykazovaná suma je súčtom riadkov 0030 až 0080.
0030	Spravované aktíva článok 15 ods. 2 a článok 17 nariadenia (EÚ) 2019/2033 Spravované aktíva zahŕňajú diskrečnú správu portfólia a nediskrečné poradenské dojednania.
0040	Peniaze klienta v držbe – oddelené článok 15 ods. 2 a článok 18 nariadenia (EÚ) 2019/2033
0050	Peniaze klienta v držbe – neoddelené článok 15 ods. 2 a článok 18 nariadenia (EÚ) 2019/2033

0060	<p>Aktíva v úschove a správe článok 15 ods. 2 a článok 19 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0070	<p>Vykonané pokyny klienta – obchody v hotovosti článok 15 ods. 2, článok 20 ods. 1 a článok 20 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0080	<p>Vykonané pokyny klienta – obchody s derivátmi článok 15 ods. 2, článok 20 ods. 1 a článok 20 ods. 2 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0090	<p>Riziko pre trh článok 21 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033 Vykazovaná suma je súčtom riadkov 0100 až 0110.</p>
0100	<p>Požiadavka na riziko čistých pozícií (K-NPR) článok 22 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0110	<p>Poskytnutá zúčtovacia marža článok 23 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0120	<p>Riziko pre spoločnosť článok 24 nariadenia (EÚ) 2019/2033 Vykazovaná suma je súčtom riadkov 0130 až 0160.</p>
0130	<p>Zlyhanie obchodnej protistrany článok 26 a článok 24 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0140	<p>Denný obchodný tok – obchody v hotovosti Na účely výpočtu požiadavky na základe K-faktora investičné spoločnosti uplatňujú koeficient uvedený v článku 15 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033. V prípade stresových trhových podmienok v súlade s článkom 15 ods. 5 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033 investičné spoločnosti uplatňujú upravený koeficient uvedený v článku 1 ods. 1 písm. a) regulačných technických predpisov vypracovaných s cieľom spresniť úpravy koeficientov K-DTF. Faktor denného obchodného toku sa vypočíta v súlade s článkom 33 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p>
0150	<p>Denný obchodný tok – obchody s derivátmi Na účely výpočtu požiadavky na základe K-faktora investičné spoločnosti uplatňujú koeficient uvedený v článku 15 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033. V prípade stresových trhových podmienok v súlade s článkom 15 ods. 5 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033 investičné spoločnosti uplatňujú upravený koeficient uvedený v článku 1 ods. 1 písm. b) regulačných technických predpisov vypracovaných s cieľom spresniť úpravy koeficientov K-DTF. Faktor denného obchodného toku sa vypočíta v súlade s článkom 33 ods. 2 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p>
0160	<p>Požiadavka na riziko K-koncentrácie článok 37 ods. 2, článok 39 a článok 24 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>

Stĺpce	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010	Výška faktora Investičné spoločnosti vykazujú hodnotu, ktorá zodpovedá každému z faktorov, pred vynásobením každého faktora zodpovedajúcim koeficientom.
0020	Požiadavka na základe K-faktora Vypočítava sa v súlade s článkami 16, 21 a 24 nariadenia (EÚ) 2019/2033.

2. MALÉ A NEPREPOJENÉ INVESTIČNÉ SPOLOČNOSTI

2.1. I 05.00 – ÚROVEŇ ČINNOSTI – PRESKÚMANIE PRAHOVÝCH HODNÔT (I 5)

2.1.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

Riadok	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010	Spravované (kombinované) aktíva článok 12 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033 Ak je vykazujúca investičná spoločnosť súčasťou skupiny, vykazovaná hodnota sa určuje na spoločnom základe pre všetky investičné spoločnosti, ktoré sú súčasťou skupiny, podľa článku 12 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033. Investičné spoločnosti zahŕňajú diskrečné a nediskrečné spravované aktíva. Vykazovaná suma je suma, ktorá by sa použila na výpočet K-faktorov pred uplatnením príslušných koeficientov.
0020	(Kombinované) vykonané pokyny klienta – obchody v hotovosti článok 12 ods. 1 písm. b) bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 Ak je vykazujúca investičná spoločnosť súčasťou skupiny, vykazovaná hodnota sa určuje na spoločnom základe pre všetky investičné spoločnosti, ktoré sú súčasťou skupiny, podľa článku 12 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033. Vykazovaná suma je suma, ktorá by sa použila na výpočet K-faktorov pred uplatnením príslušných koeficientov.
0030	(Kombinované) vykonané pokyny klienta – deriváty článok 12 ods. 1 písm. b) bod ii) nariadenia (EÚ) 2019/2033 Ak je vykazujúca investičná spoločnosť súčasťou skupiny, vykazovaná hodnota sa určuje na spoločnom základe pre všetky investičné spoločnosti, ktoré sú súčasťou skupiny, podľa článku 12 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033. Vykazovaná suma je suma, ktorá by sa použila na výpočet K-faktorov pred uplatnením príslušných koeficientov.
0040	Aktíva v úschove a správe článok 12 ods. 1 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033 Vykazovaná suma je suma, ktorá by sa použila na výpočet K-faktorov pred uplatnením príslušných koeficientov.

0050	<p>Peniaze klienta v držbe</p> <p>článok 12 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Vykazovaná suma je suma, ktorá by sa použila na výpočet K-faktorov pred uplatnením príslušných koeficientov.</p>
0060	<p>Denný obchodný tok – obchody v hotovosti a obchody s derivátmi</p> <p>článok 12 ods. 1 písm. e) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Vykazovaná suma je suma, ktorá by sa použila na výpočet K-faktorov pred uplatnením príslušných koeficientov.</p>
0070	<p>Riziko čistej pozície</p> <p>článok 12 ods. 1 písm. f) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Vykazovaná suma je suma, ktorá by sa použila na výpočet K-faktorov pred uplatnením príslušných koeficientov.</p>
0080	<p>Poskytnutá zúčtovacia marža</p> <p>článok 12 ods. 1 písm. f) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Vykazovaná suma je suma, ktorá by sa použila na výpočet K-faktorov pred uplatnením príslušných koeficientov.</p>
0090	<p>Zlyhanie obchodnej protistrany</p> <p>článok 12 ods. 1 písm. g) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Vykazovaná suma je suma, ktorá by sa použila na výpočet K-faktorov pred uplatnením príslušných koeficientov.</p>
0100	<p>(Kombinovaná) celková súvaha a podsúvaha</p> <p>článok 12 ods. 1 písm. h) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Ak je vykazujúca investičná spoločnosť súčasťou skupiny, vykazovaná hodnota sa určuje na spoločnom základe pre všetky investičné spoločnosti, ktoré sú súčasťou skupiny, podľa článku 12 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p>
0110	<p>Kombinované celkové ročné hrubé príjmy</p> <p>článok 12 ods. 1 písm. i) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Ak je vykazujúca investičná spoločnosť súčasťou skupiny, vykazovaná hodnota sa určuje na spoločnom základe pre všetky investičné spoločnosti, ktoré sú súčasťou skupiny, podľa článku 12 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p>
0120	<p>Celkové ročné hrubé príjmy</p> <p>Hodnota celkových ročných hrubých príjmov bez hrubých príjmov generovaných v rámci skupiny podľa článku 12 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p>
0130	<p>(-) Časť ročných hrubých príjmov v rámci skupiny</p> <p>Hodnota hrubých príjmov generovaných v rámci skupiny investičných spoločností podľa článku 12 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p>
0140	<p>Z toho: príjmy z prijímania a postupovania pokynov</p> <p>článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>článok 4 ods. 1 bod 2 smernice 2014/65/EÚ</p>

0150	Z toho: príjmy z vykonávania pokynov v mene klientov článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 2 smernice 2014/65/EÚ
0160	Z toho: príjmy z obchodovania na vlastný účet článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 2 smernice 2014/65/EÚ
0170	Z toho: príjmy zo správy portfólia článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 2 smernice 2014/65/EÚ
0180	Z toho: príjmy z investičného poradenstva článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 2 smernice 2014/65/EÚ
0190	Z toho: príjmy z upisovania finančných nástrojov/umiestňovania na základe pevného záväzku článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 2 smernice 2014/65/EÚ
0200	Z toho: príjmy z umiestňovania bez pevného záväzku článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 2 smernice 2014/65/EÚ
0210	Z toho: príjmy z prevádzky MTF článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 2 smernice 2014/65/EÚ
0220	Z toho: príjmy z prevádzky OTF článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 2 smernice 2014/65/EÚ
0230	Z toho: príjmy z úschovy a zo správy finančných nástrojov článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 3 smernice 2014/65/EÚ
0240	Z toho: príjmy z poskytovania úverov alebo pôžičiek investorom článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 3 smernice 2014/65/EÚ
0250	Z toho: príjmy z podnikového poradenstva o kapitálovej štruktúre, priemyselnej stratégii a súvisiacich záležitostiach a z poradenstva a zo služieb spojených s fúziami a kúpou podnikov článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033

	článok 4 ods. 1 bod 3 smernice 2014/65/EÚ
0260	Z toho: príjmy z devízových služieb článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 3 smernice 2014/65/EÚ
0270	Z toho: investičný prieskum a finančná analýza článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 3 smernice 2014/65/EÚ
0280	Z toho: príjmy zo služieb spojených s upisovaním článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 3 smernice 2014/65/EÚ
0290	Z toho: investičné služby a vedľajšie činnosti týkajúce sa podkladových aktív derivátov článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 3 smernice 2014/65/EÚ

3. POŽIADAVKY NA ZÁKLADE K-FAKTORA – ĎALŠIE PODROBNOSTI

3.1. Všeobecné poznámky

12. Vo vzore I 06.00 má každý z K-faktorov AUM, ASA, CMH, COH a DTF dve určené tabuľky.
13. Prvá tabuľka obsahuje v stĺpcoch informácie týkajúce sa „výšky faktora“ za každý mesiac vykazovaného štvrťroka. Výška faktora je hodnota, ktorá sa používa na výpočet každého K-faktora pred uplatnením koeficientu z tabuľky 1 článku 15 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033.
14. Druhá tabuľka obsahuje podrobné informácie potrebné na výpočet výšky faktora.

V prípade AUM to zodpovedá hodnote spravovaných aktív k poslednému dňu mesiaca, ako sa uvádza v článku 17 nariadenia (EÚ) 2019/2033.

V prípade CMH, ASA, COH a DTF zodpovedá vykazovaná hodnota priemernej dennej hodnote príslušného ukazovateľa za mesiac.

3.2. I 06.01 – SPRAVOVANÉ AKTÍVA – ĎALŠIE PODROBNOSTI (I 6.1)

3.2.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

Riadok	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010	Celkové AUM (spravované aktíva) (priemerné sumy) článok 4 ods. 1 bod 27 nariadenia (EÚ) 2019/2033 Celková hodnota AUM ako aritmetický priemer vypočítaný v súlade s článkom 17 ods. 1 prvým pododsekom nariadenia (EÚ) 2019/2033. Vykazovaná suma je súčtom riadkov 0020 a 0040.

0020	Z toho: AUM – diskrečná správa portfólia Celková hodnota aktív, v súvislosti s ktorými investičná spoločnosť poskytuje službu správy portfólia v zmysle vymedzenia v článku 4 ods. 1 bode 8 smernice 2014/65/EÚ, vypočítaná v súlade s článkom 17 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033.
0030	Z toho: AUM formálne delegované na iný subjekt článok 17 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033
0040	AUM – prebiehajúce nediskrečné poradenstvo Celková hodnota aktív, v súvislosti s ktorými investičná spoločnosť poskytuje službu investičného poradenstva v zmysle vymedzenia v článku 4 ods. 1 bode 4 smernice 2014/65/EÚ na priebežnom a nediskrečnom základe.
Stĺpce	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010	Výška faktora – mesiac t AUM ku koncu tretieho (t. j. posledného) mesiaca štvrťroka, na ktorý sa vzťahuje správa.
0020	Výška faktora – mesiac t – 1 AUM za druhý mesiac štvrťroka, na ktorý sa vzťahuje správa.
0030	Výška faktora – mesiac t – 2 AUM za prvý mesiac štvrťroka, na ktorý sa vzťahuje správa.

3.3. I 06.02 – MESAČNÉ SPRAVOVANÉ AKTÍVA (I 6.2)

3.3.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

Riadok	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010	Celkové mesačné spravované aktíva článok 4 ods. 1 bod 27 nariadenia (EÚ) 2019/2033 Celkové mesačné spravované aktíva k poslednému obchodnému dňu príslušného mesiaca, ako sa uvádza v článku 17 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033. Suma vykazovaná v tomto riadku je súčtom riadkov 0020 a 0040.
0020	Mesačné spravované aktíva – diskrečná správa portfólia Vykazovanou sumou sú mesačné aktíva, v súvislosti s ktorými investičná spoločnosť poskytuje službu správy portfólia v zmysle vymedzenia v článku 4 ods. 1 bode 8 smernice 2014/65/EÚ, k poslednému obchodnému dňu príslušného mesiaca, ako sa uvádza v článku 17 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033.
0030	Z toho: aktíva formálne delegované na iný subjekt článok 17 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033 Mesačné aktíva, ktorých správa bola formálne delegovaná na iný subjekt, vykázané k poslednému obchodnému dňu príslušného mesiaca.

0040	<p>Mesačné spravované aktíva – prebiehajúce nediskrečné poradenstvo</p> <p>Celková hodnota aktív, v súvislosti s ktorými investičná spoločnosť poskytuje službu investičného poradenstva v zmysle vymedzenia v článku 4 ods. 1 bode 4 smernice 2014/65/EÚ na priebežnom a nediskrečnom základe, vykázaných k poslednému obchodnému dňu príslušného mesiaca.</p>
Stĺpce	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010 – 0140	<p>Hodnoty ku koncu mesiaca</p> <p>Vykazujú sa hodnoty k poslednému obchodnému dňu príslušného mesiaca, ako sa uvádza v článku 17 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p>

3.4. I 06.03 – PENIAZE KLIENTA V DRŽBE – ĎALŠIE PODROBNOSTI (I 6.3)

3.4.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

Riadok	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010	<p>CMH (peniaze klienta v držbe) – oddelené (priemerné sumy)</p> <p>článok 4 ods. 1 body 28 a 49 nariadenia (EÚ) 2019/2033 a článok 1 regulačných technických predpisov o vymedzení oddeleného účtu [článok 15 ods. 5 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033]</p> <p>Vykazovaná hodnota je aritmetický priemer denných hodnôt CMH, keď sú peniaze klienta držané na oddelených účtoch, vypočítaný v súlade s článkom 18 ods. 1 prvým pododsekom nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p>
0020	<p>CMH – neoddelené (priemerné sumy)</p> <p>článok 4 ods. 1 body 28 a 49 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Vykazovaná hodnota je aritmetický priemer denných hodnôt CMH, keď peniaze klienta nie sú držané na oddelených účtoch, vypočítaný v súlade s článkom 18 ods. 1 prvým pododsekom nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p>
Stĺpce	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010	<p>Výška faktora – mesiac t</p> <p>CMH ku koncu tretieho (t. j. posledného) mesiaca štvrťroka, na ktorý sa vzťahuje správa.</p> <p>Táto suma sa vypočíta ako aritmetický priemer denných súm v rámci obdobia stanoveného v článku 18 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p>
0020	<p>Výška faktora – mesiac t – 1</p> <p>CMH ku koncu druhého mesiaca štvrťroka, na ktorý sa vzťahuje správa.</p> <p>Táto suma sa vypočíta ako aritmetický priemer denných súm v rámci obdobia stanoveného v článku 18 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p>

0030	<p>Výška faktora – mesiac t – 2</p> <p>CMH ku koncu prvého mesiaca štvrťroka, na ktorý sa vzťahuje správa.</p> <p>Táto suma sa vypočíta ako aritmetický priemer denných súm v rámci obdobia stanoveného v článku 18 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p>
------	--

3.5. I 06.04 – PRIEMERNÁ HODNOTA CELKOVÝCH DENNÝCH PEŇAZÍ KLIENTA V DRŽBE (I 6.4)

3.5.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

Riadok	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010	<p>Celkové denné peniaze klienta v držbe – oddelené</p> <p>článok 4 ods. 1 body 28 a 49 nariadenia (EÚ) 2019/2033 a regulačné technické predpisy o vymedzení oddeleného účtu [článok 15 ods. 5 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033]</p> <p>Vykazovaná hodnota je mesačný priemer celkových denných peňazí klienta v držbe, keď sú peniaze klienta držané na oddelených účtoch, vypočítaný v súlade s článkom 18 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p>
0020	<p>Celkové denné peniaze klienta v držbe – neoddelené</p> <p>článok 4 ods. 1 body 28 a 49 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Vykazovaná hodnota je mesačný priemer celkových denných peňazí klienta v držbe, keď peniaze klienta nie sú držané na oddelených účtoch, vypočítaný v súlade s článkom 18 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p>
Stĺpce	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010 – 0080	<p>Mesačné priemery hodnôt celkových denných peňazí klienta v držbe</p> <p>Investičné spoločnosti vykazujú za každý mesiac mesačnú priemernú hodnotu celkových denných peňazí klienta v držbe meranú na konci každého obchodného dňa podľa článku 18 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p>

3.6. I 06.05 – AKTÍVA V ÚSCHOVE A SPRÁVE – ĎALŠIE PODROBNOSTI (I 6.5)

3.6.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

Riadok	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010	<p>Celkové ASA (aktíva v úschove a správe) (priemerné sumy)</p> <p>článok 4 ods. 1 bod 29 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>článok 5 ods. 1 regulačných technických predpisov vypracovaných s cieľom spresniť metódy merania K-faktorov [článok 15 ods. 5 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033]</p> <p>Celková hodnota ASA ako kľúčový priemer hodnoty celkových denných aktív v úschove a správe meraný na konci každého obchodného dňa za predchádzajúcich deväť mesiacov okrem troch posledných mesiacov v súlade s článkom 19 ods. 1 prvým pododsekom nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p>

0020	<p>Z toho: reálna hodnota finančných nástrojov (úroveň 2)</p> <p>článok 5 ods. 1 písm. a) regulačných technických predpisov vypracovaných s cieľom spresniť metódy merania K-faktorov [článok 15 ods. 5 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033]</p> <p>Finančné nástroje úrovne 2 ocenené podľa IFRS 13.81.</p>
0030	<p>Z toho: reálna hodnota finančných nástrojov (úroveň 3)</p> <p>článok 5 ods. 1 písm. a) regulačných technických predpisov vypracovaných s cieľom spresniť metódy merania K-faktorov [článok 15 ods. 5 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033]</p> <p>Hodnotenie založené na nepozorovateľných vstupoch s použitím najlepších informácií dostupných v IFRS 13.86.</p>
0040	<p>Z toho: aktíva formálne delegované na iný finančný subjekt</p> <p>článok 19 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Hodnota aktív, ktorých úschova a správa boli formálne delegované na iný finančný subjekt, ako aritmetický priemer vypočítaný v súlade s článkom 19 ods. 1 prvým pododsekom nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p>
0050	<p>Z toho: aktíva iného finančného subjektu, ktoré subjekt formálne delegoval na investičnú spoločnosť</p> <p>článok 19 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Hodnota aktív iného finančného subjektu, ktorý formálne delegoval úschovu a správu na investičnú spoločnosť, ako aritmetický priemer vypočítaný v súlade s článkom 19 ods. 1 prvým pododsekom nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p>
Stĺpce	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010	<p>Výška faktora – mesiac t</p> <p>ASA ku koncu tretieho (t. j. posledného) mesiaca štvrťroka, na ktorý sa vzťahuje správa.</p>
0020	<p>Výška faktora – mesiac t – 1</p> <p>ASA ku koncu druhého mesiaca štvrťroka, na ktorý sa vzťahuje správa.</p>
0030	<p>Výška faktora – mesiac t – 2</p> <p>ASA ku koncu prvého mesiaca štvrťroka, na ktorý sa vzťahuje správa.</p>

3.7. I 06.06 – PRIEMERNÁ HODNOTA CELKOVÝCH DENNÝCH AKTÍV V ÚSCHOVE A SPRÁVE (I 6.6)

3.7.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

Riadok	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010	<p>Aktíva v úschove a správe</p> <p>článok 4 ods. 1 bod 29 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>článok 5 ods. 1 regulačných technických predpisov vypracovaných s cieľom spresniť metódy merania K-faktorov [článok 15 ods. 5 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033]</p>

Riadok	Odkazy na právne predpisy a pokyny
	Vykazovaná hodnota je mesačný priemer celkových denných aktív v úschove a správe vypočítaný v súlade s článkom 19 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033.
0020	Z toho: reálna hodnota finančných nástrojov (úroveň 2) článok 5 ods. 2 regulačných technických predpisov vypracovaných s cieľom spresniť metódy merania K-faktorov [článok 15 ods. 5 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033] Finančné nástroje úrovne 2 ocenené podľa IFRS 13.81.
0030	Z toho: reálna hodnota finančných nástrojov (úroveň 3) článok 5 ods. 1 písm. a) regulačných technických predpisov vypracovaných s cieľom spresniť metódy merania K-faktorov [článok 15 ods. 5 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033] Hodnotenie založené na nepozorovateľných vstupoch s použitím najlepších informácií dostupných v IFRS 13.86.
0040	Z toho: aktíva formálne delegované na iný finančný subjekt článok 19 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033 Vykazovaná hodnota je mesačný priemer celkových denných aktív, ktorých úschova a správa boli formálne delegované na iný finančný subjekt, vypočítaný v súlade s článkom 19 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033.
0050	Z toho: aktíva iného finančného subjektu, ktoré subjekt formálne delegoval na investičnú spoločnosť článok 19 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033 Vykazovaná hodnota je mesačný priemer celkových denných aktív iného finančného subjektu, ktorý formálne delegoval úschovu a správu na investičnú spoločnosť, vypočítaný v súlade s článkom 19 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033.
Stĺpce	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010 – 0080	Mesačné priemery celkových denných aktív v úschove a správe Investičné spoločnosti vykazujú za každý mesiac priemernú hodnotu celkových denných aktív v úschove a správe meranú na konci každého obchodného dňa podľa článku 19 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033.

3.8. I 06.07 – VYKONANÉ POKYNY KLIENTA – ĎALŠIE PODROBNOSTI (I 6.7)

3.8.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

Riadok	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010	COH (vykonané pokyny klienta) – obchody v hotovosti (priemerné sumy) Hodnota COH vymedzených v článku 4 ods. 1 bode 30 nariadenia (EÚ) 2019/2033 v prípade obchodov v hotovosti meraná podľa článku 20 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033.

Riadok	Odkazy na právne predpisy a pokyny
	V súlade s článkom 20 ods. 1 prvým pododsekom nariadenia (EÚ) 2019/2033 investičné spoločnosti vykazujú aritmetický priemer COH v prípade obchodov v hotovosti za predchádzajúcich šesť mesiacov okrem troch posledných mesiacov meraných podľa článku 20 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033.
0020	<p>Z toho: vykonávanie pokynov klienta</p> <p>COH v prípade obchodov v hotovosti, v súvislosti s ktorými investičná spoločnosť poskytuje službu vykonávania pokynov klienta v mene klienta v zmysle vymedzenia v článku 4 ods. 1 bode 5 smernice 2014/65/EÚ.</p> <p>Vyказuje sa aritmetický priemer hodnoty COH za predchádzajúcich šesť mesiacov okrem troch posledných mesiacov podľa článku 20 ods. 1 prvého pododseku nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p>
0030	<p>Z toho: prijímanie a postupovanie pokynov klienta</p> <p>COH v prípade obchodov v hotovosti, v súvislosti s ktorými investičná spoločnosť poskytuje službu prijímania a postupovania pokynov klienta.</p> <p>Vyказuje sa aritmetický priemer hodnoty COH za predchádzajúcich šesť mesiacov okrem troch posledných mesiacov podľa článku 20 ods. 1 prvého pododseku nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p>
0040	<p>COH – deriváty (priemerné sumy)</p> <p>článok 4 ods. 1 bod 30 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>V súlade s článkom 20 ods. 1 prvým pododsekom nariadenia (EÚ) 2019/2033 investičné spoločnosti vykazujú aritmetický priemer COH v prípade derivátov za predchádzajúcich šesť mesiacov okrem troch posledných mesiacov meraných podľa článku 20 ods. 2 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p>
0050	<p>Z toho: vykonávanie pokynov klienta</p> <p>COH v prípade obchodov s derivátmi, v súvislosti s ktorými investičná spoločnosť poskytuje službu vykonávania pokynov klienta v mene klienta v zmysle vymedzenia v článku 4 ods. 1 bode 5 smernice 2014/65/EÚ.</p> <p>Vyказuje sa aritmetický priemer hodnoty COH za predchádzajúcich šesť mesiacov okrem troch posledných mesiacov podľa článku 20 ods. 1 prvého pododseku nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p>
0060	<p>Z toho: prijímanie a postupovanie pokynov klienta</p> <p>COH v prípade obchodov s derivátmi, v súvislosti s ktorými investičná spoločnosť poskytuje službu prijímania a postupovania pokynov klienta.</p> <p>Vyказuje sa aritmetický priemer hodnoty COH za predchádzajúcich šesť mesiacov okrem troch posledných mesiacov podľa článku 20 ods. 1 prvého pododseku nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p>
Stĺpce	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010	<p>Výška faktora – mesiac t</p> <p>Hodnota COH ku koncu tretieho (t. j. posledného) mesiaca štvrťroka, na ktorý sa vzťahuje správa.</p>

0020	Výška faktora – mesiac t – 1 Hodnota COH ku koncu druhého mesiaca štvrťroka, na ktorý sa vzťahuje správa.
0030	Výška faktora – mesiac t – 2 Hodnota COH ku koncu prvého mesiaca štvrťroka, na ktorý sa vzťahuje správa.

3.9. I 06.08 – PRIEMERNÁ HODNOTA CELKOVÝCH DENNÝCH VYKONANÝCH POKYNOV KLIENTA (I 6.8)

3.9.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

Riadok	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010	Celkové denné vykonané pokyny klienta – obchody v hotovosti článok 4 ods. 1 bod 30 nariadenia (EÚ) 2019/2033 Priemerná hodnota celkových denných vykonaných pokynov klienta (obchody v hotovosti) za príslušný mesiac, ako sa uvádza v článku 20 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033, meraných podľa článku 20 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033.
0020	Z toho: vykonávanie pokynov klienta Priemerná hodnota celkových denných vykonaných pokynov klienta v prípade obchodov v hotovosti, v súvislosti s ktorými investičná spoločnosť poskytuje službu vykonávania pokynov klienta v mene klienta v zmysle vymedzenia v článku 4 ods. 1 bode 5 smernice 2014/65/EÚ.
0030	Z toho: prijímanie a postupovanie pokynov klienta Priemerná hodnota celkových denných vykonaných pokynov klienta v prípade obchodov v hotovosti, v súvislosti s ktorými investičná spoločnosť poskytuje službu prijímania a postupovania pokynov klienta.
0040	Celkové denné vykonané pokyny klienta – deriváty článok 4 ods. 1 bod 30 nariadenia (EÚ) 2019/2033 Priemerná hodnota celkových denných vykonaných pokynov klienta (deriváty) za príslušný mesiac, ako sa uvádza v článku 20 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033, meraných podľa článku 20 ods. 2 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033.
0050	Z toho: vykonávanie pokynov klienta Priemerná hodnota celkových denných vykonaných pokynov klienta v prípade obchodov s derivátmi, v súvislosti s ktorými investičná spoločnosť poskytuje službu vykonávania pokynov klienta v mene klienta v zmysle vymedzenia v článku 4 ods. 1 bode 5 smernice 2014/65/EÚ.
0060	Z toho: prijímanie a postupovanie pokynov klienta Priemerná hodnota celkových denných vykonaných pokynov klienta v prípade obchodov s derivátmi, v súvislosti s ktorými investičná spoločnosť poskytuje službu prijímania a postupovania pokynov klienta.
Stĺpce	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010 – 0050	Mesačné priemery hodnôt celkových denných vykonaných pokynov klienta Investičné spoločnosti každý mesiac vykazujú mesačnú priemernú hodnotu celkových denných vykonaných pokynov klienta podľa článku 20 ods. 1

3.10. I 06.09 – RIZIKO ČISTEJ POZÍCIE (K-NPR) – ĎALŠIE PODROBNOSTI (I 6.9)

3.10.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

Riadok	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010	<p>Celkový štandardizovaný prístup článok 22 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033 Pozície, pre ktoré sa požiadavka na vlastné zdroje určuje v súlade s treťou časťou hlavou IV kapitolami 2, 3 alebo 4 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.</p>
0020	<p>Pozičné riziko článok 22 písm. a) a článok 21 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2019/2033 Pozície obchodnej knihy, pre ktoré sa požiadavka na vlastné zdroje v prípade pozičného rizika určuje v súlade s treťou časťou hlavou IV kapitolou 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.</p>
0030	<p>Kapitálové nástroje článok 22 písm. a) a článok 21 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2019/2033 Pozície obchodnej knihy v kapitálových nástrojoch, pre ktoré sa požiadavka na vlastné zdroje určuje v súlade s treťou časťou hlavou IV kapitolou 2 oddielom 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.</p>
0040	<p>Dlhové nástroje článok 22 písm. a) a článok 21 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2019/2033 Pozície obchodnej knihy v dlhových nástrojoch, pre ktoré sa požiadavka na vlastné zdroje určuje v súlade s treťou časťou hlavou IV kapitolou 2 oddielom 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.</p>
0050	<p>Z toho: sekuritizácie článok 22 písm. a) a článok 21 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2019/2033 Pozície v sekuritizačných nástrojoch uvedené v článku 337 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 a pozície v korelačnom obchodnom portfóliu uvedené v článku 338 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.</p>
0055	<p>Osobitný prístup pre pozičné riziko v PKI článok 22 písm. a) a článok 21 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2019/2033 Celková hodnota rizikovej expozície pre pozície v PKI, ak sa kapitálové požiadavky počítajú v súlade s článkom 348 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, a to buď okamžite, alebo ako dôsledok horného ohraničenia vymedzeného v článku 350 ods. 3 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013. V nariadení (EÚ) č. 575/2013 sa tieto pozície výslovne nepriradujú úrokovému riziku ani kapitálovému riziku. Keď sa uplatňuje osobitný prístup v súlade s článkom 348 ods. 1 prvou vetou nariadenia (EÚ) č. 575/2013, vykazovaná suma je 32 % čistej pozície predmetnej expozície PKI. Keď sa uplatňuje osobitný prístup v súlade s článkom 348 ods. 1 druhou vetou nariadenia (EÚ) č. 575/2013, vykazovaná suma je nižšia suma spomedzi 32 % čistej pozície príslušnej expozície PKI a rozdielu medzi 40 % tejto čistej pozície a požiadavkami na vlastné zdroje, ktoré vyplývajú z devízového rizika spojeného s expozíciou PKI.</p>

0060	<p>Devízové riziko</p> <p>článok 22 písm. a) a článok 21 ods. 3 a 4 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Pozície podliehajúce devízovému riziku, pre ktoré sa požiadavka na vlastné zdroje určuje v súlade s treťou časťou hlavou IV kapitolou 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.</p>
0070	<p>Komoditné riziko</p> <p>článok 22 písm. a) a článok 21 ods. 3 a 4 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Pozície podliehajúce komoditnému riziku, pre ktoré sa požiadavka na vlastné zdroje určuje v súlade s treťou časťou hlavou IV kapitolou 4 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.</p>
0080	<p>Prístup interných modelov</p> <p>článok 57 ods. 2 a článok 21 ods. 3 a 4 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Pozície obchodnej knihy a pozície v neobchodnej knihe podliehajúce devízovému riziku alebo komoditnému riziku, pre ktoré sa požiadavka na vlastné zdroje určuje v súlade s treťou časťou hlavou IV kapitolou 5 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.</p>

3.11. I 06.10 – POSKYTNUTÁ ZÚČTOVACIA MARŽA – ĎALŠIE PODROBNOSTI (I 6.10)

15. V tomto vzore spoločnosti obchodujúce na vlastný účet vykazujú všetkých zúčtovacích členov kvalifikovaných centrálnych protistrán, ktorí zodpovedajú za to, aby spoločnosť vykonala a vyrovnala transakcie.

3.11.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

Stĺpec	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010 – 0030	Zúčtovací člen
0010	<p>Názov</p> <p>Investičné spoločnosti uvádzajú názov každého zúčtovacieho člena kvalifikovaných centrálnych protistrán, ktorý zodpovedá za to, aby spoločnosť, ktorá obchoduje na vlastný účet, vykonala a vyrovnala transakcie.</p>
0020	<p>Kód</p> <p>Kód ako súčasť identifikátora riadku musí byť jedinečný pre každý vykazovaný subjekt. V prípade investičných spoločností je kódom kód LEI. V prípade iných subjektov je kódom kód LEI, alebo ak nie je k dispozícii, vnútroštátny kód. Kód je jedinečný a používa sa konzistentne vo všetkých vzoroch a v priebehu času. Kód má vždy hodnotu.</p>
0030	<p>Druh kódu</p> <p>Druh kódu vykazovaný v stĺpci 0020 sa označuje ako „kód LEI“ alebo „vnútroštátny kód“.</p>

0040 – 0060	<p>Príspevok na celkovú maržu, ktorá sa vyžaduje denne</p> <p>Investičné spoločnosti vykazujú informácie za tri dni predchádzajúcich troch mesiacov, keď sa vypočítala najvyššia, druhá najvyššia a tretia najvyššia suma celkovej marže, ktorá sa vyžaduje denne, ako sa uvádza v článku 23 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p> <p>Investičná spoločnosť zahŕňa do vzoru všetkých zúčtovacích členov, ktorých služby sa využili aspoň v jednom z uvedených dní.</p> <p>Príspevok na celkovú maržu, ktorá sa vyžaduje denne, sa vyказuje ako suma pred vynásobením koeficientom 1,3 uvedeným v článku 23 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p>
0040	Príspevok na celkovú maržu, ktorá sa vyžaduje denne – v deň najvyššej požadovanej sumy celkovej marže
0050	Príspevok na celkovú maržu, ktorá sa vyžaduje denne – v deň druhej najvyššej požadovanej sumy celkovej marže
0060	Príspevok na celkovú maržu, ktorá sa vyžaduje denne – v deň tretej najvyššej požadovanej sumy celkovej marže

3.12. I 06.11 – ZLYHANIE OBCHODNEJ PROTISTRANY (TCD) – ĎALŠIE PODROBNOSTI (I 6.11)

3.12.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

Riadok	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010 – 0080	Rozčlenenie podľa metódy na určenie hodnoty expozície
0010	<p>Uplatňovanie nariadenia (EÚ) 2019/2033: K-TCD</p> <p>článok 26 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Expozície, pre ktoré sa požiadavka na vlastné zdroje počíta ako K-TCD v súlade s článkom 26 nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p>
0020	<p>Alternatívne prístupy: hodnota expozície určená v súlade s nariadením (EÚ) č. 575/2013</p> <p>článok 25 ods. 4 prvý pododsek nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Expozície, pre ktoré sa hodnota expozície určuje v súlade s nariadením (EÚ) č. 575/2013, pričom súvisiace požiadavky na vlastné zdroje sa vypočítavajú vynásobením hodnoty expozície rizikovým faktorom stanoveným v tabuľke 2 v článku 26 nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p>
0030	<p>Prístup SA-CCR</p> <p>článok 274 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
0040	<p>Zjednodušený prístup SA-CCR</p> <p>článok 281 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
0050	<p>Metóda pôvodnej expozície</p> <p>článok 282 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
0060	<p>Alternatívne prístupy: rámec úplného uplatňovania nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>článok 25 ods. 4 druhý pododsek nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>

	Expozície, pre ktoré sa hodnota expozície a požiadavky na vlastné zdroje určujú v súlade s nariadením (EÚ) č. 575/2013.
0070	<p>Doplňujúca položka: zložka CVA</p> <p>článok 25 ods. 5 a článok 26 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Ak inštitúcia uplatňuje prístup podľa článku 26 nariadenia (EÚ) 2019/2033 alebo výnimku podľa článku 26 ods. 5 prvého pododseku nariadenia (EÚ) 2019/2033, zložka CVA sa určuje ako rozdiel medzi príslušnou sumou po uplatnení násobiteľa v podobe koeficientu CVA a príslušnou sumou pred uplatnením násobiteľa v podobe koeficientu CVA.</p> <p>Ak inštitúcia uplatňuje výnimku podľa článku 25 ods. 5 druhého pododseku nariadenia (EÚ) 2019/2033, zložka CVA sa určuje v súlade s treťou časťou hlavou VI nariadenia (EÚ) č. 575/2013.</p>
0080	<p>Z toho: vypočítané v súlade s rámcom nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>článok 25 ods. 5 druhý pododsek nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0090 – 0110	<p>Rozčlenenie podľa druhu protistrany</p> <p>Rozčlenenie protistrán je založené na druhoch protistrán uvedených v tabuľke 2 v článku 26 nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p>
0090	Ústredné vlády, centrálné banky a subjekty verejného sektora
0100	Úverové inštitúcie a investičné spoločnosti
0110	Iné protistrany
Stípeec	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010	<p>Požiadavka na základe K-faktora</p> <p>Vykazovaná požiadavka na vlastné zdroje sa vypočítava v súlade s článkom 26 nariadenia (EÚ) 2019/2033 alebo uplatniteľnými ustanoveniami nariadenia (EÚ) č. 575/2013.</p>
0020	<p>Hodnota expozície</p> <p>Hodnota expozície vypočítaná v súlade s článkom 27 nariadenia (EÚ) 2019/2033 alebo uplatniteľnými ustanoveniami nariadenia (EÚ) č. 575/2013.</p>
0030	<p>Reprodukčné náklady (RC)</p> <p>článok 28 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0040	<p>Potenciálna budúca expozícia (PFE)</p> <p>článok 29 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0050	<p>Kolaterál (C)</p> <p>článok 30 ods. 2 a 3 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Vykazovaná hodnota je hodnota kolaterálu použitá na výpočet hodnoty expozície, a teda prípadne hodnota po uplatnení úpravy z dôvodu volatility a úpravy z dôvodu volatility v prípade nesúladu mien podľa článku 30 ods. 1 a 3 nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p>

3.13. I 06.12 – DENNÝ OBCHODNÝ TOK – ĎALŠIE PODROBNOSTI (I 6.12)

3.13.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

Riadok	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010	<p>Celkový DTF (denný obchodný tok) – obchody v hotovosti (priemerné sumy)</p> <p>V súlade s článkom 33 ods. 1 prvým pododsekom nariadenia (EÚ) 2019/2033 investičné spoločnosti vykazujú aritmetický priemer DTF v prípade obchodov v hotovosti za zvyšných šesť mesiacov meraného podľa článku 33 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p> <p>Suma vykázaná v tejto bunke zohľadňuje článok 33 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p>
0020	<p>Celkový DTF – obchody s derivátmi (priemerné sumy)</p> <p>článok 33 ods. 2 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>V súlade s článkom 33 ods. 1 prvým pododsekom nariadenia (EÚ) 2019/2033 investičné spoločnosti vykazujú aritmetický priemer DTF v prípade obchodov s derivátmi za zvyšných šesť mesiacov meraného podľa článku 33 ods. 2 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p> <p>Suma vykázaná v tejto bunke zohľadňuje článok 33 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p>
Stĺpce	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010	<p>Priemerná výška faktora – mesiac t</p> <p>Hodnota DTF ku koncu tretieho (t. j. posledného) mesiaca štvrťroka, na ktorý sa vzťahuje správa.</p>
0020	<p>Priemerná výška faktora – mesiac t – 1</p> <p>Hodnota DTF ku koncu druhého mesiaca štvrťroka, na ktorý sa vzťahuje správa.</p>
0030	<p>Priemerná výška faktora – mesiac t – 2</p> <p>Hodnota DTF ku koncu prvého mesiaca štvrťroka, na ktorý sa vzťahuje správa.</p>

3.14. I 06.13 – PRIEMERNÁ HODNOTA CELKOVÝCH DENNÝCH OBCHODNÝCH TOKOV (I 6.13)

3.14.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

Riadok	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010	<p>Denný obchodný tok – obchody v hotovosti</p> <p>Priemerná hodnota celkového denného obchodného toku (hodnota hotovosti) za príslušný mesiac, ako sa uvádza v článku 33 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033, meraného podľa článku 33 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p>
0020	<p>Denný obchodný tok – obchody s derivátmi</p> <p>Priemerná hodnota celkového denného obchodného toku (obchody s derivátmi) za príslušný mesiac, ako sa uvádza v článku 33 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033, meraného podľa článku 33 ods. 2 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p>

Stĺpce	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010 – 0080	<p>Mesačné priemery hodnôt celkového denného obchodného toku</p> <p>Investičné spoločnosti vykazujú v každom stĺpci zodpovedajúcom príslušnému mesiacu mesačnú priemernú hodnotu celkového denného obchodného toku meraného na konci každého obchodného dňa podľa článku 33 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p>

4. VYKAZOVANIE RIZIKA KONCENTRÁCIE

4.1. Všeobecné poznámky

16. Vykazovanie rizika koncentrácie obsahuje informácie o rizikách koncentrácie, ktorým je investičná spoločnosť vystavená prostredníctvom svojich pozícií v obchodnej knihe v dôsledku zlyhania protistrán. To vedie k výpočtu K-CON, t. j. dodatočnej požiadavky na vlastné zdroje z dôvodu expozícií, ktoré má investičná spoločnosť vo svojej súvahe. Je to v súlade s vymedzením pojmu „riziko koncentrácie“ v článku 4 ods. 1 bode 31 nariadenia (EÚ) 2019/2033, kde: „riziko koncentrácie“ alebo „CON“ sú expozície v obchodnej knihe investičnej spoločnosti voči klientovi alebo skupine prepojených klientov, ktorých hodnota presahuje limity stanovené v článku 37 ods. 1
17. Vykazovanie rizika koncentrácie zahŕňa aj informácie o týchto položkách:
- peniaze klienta v držbe;
 - aktíva klientov;
 - vlastná hotovosť spoločnosti;
 - zisky klientov;
 - pozície v obchodnej knihe;
 - expozície vypočítané s prihliadnutím na aktíva a podsúvahové položky, ktoré nie sú zaznamenané v obchodnej knihe.
18. Hoci znenie článku 54 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033 odkazuje aj na „riziko koncentrácie“, vymedzenie tohto pojmu uvedené v článku 4 ods. 1 bode 31 nariadenia (EÚ) 2019/2033 a limity stanovené v článku 37 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033 nie sú zlučiteľné s položkami opísanými v článku 54 ods. 2 písm. b) až e) nariadenia (EÚ) 2019/2033. Z tohto dôvodu sa požadované vykazovanie zameriava na päť najväčších pozícií, ak sú k dispozícii, v súvislosti s každou z položiek i) až vi) odseku 19, ktoré má v držbe konkrétna inštitúcia, klient alebo iný subjekt alebo ktoré sa im môžu priradiť. Toto vykazovanie umožňuje príslušným orgánom lepšie pochopiť riziká, ktorým môžu v dôsledku toho čeliť investičné spoločnosti.
19. Vykazovanie rizika koncentrácie pozostáva zo vzorov I 07.00 a I 08.00 a v súlade s článkom 54 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033 sa od spoločností, ktoré spĺňajú podmienky na to, aby sa mohli kvalifikovať ako malé a neprepojené investičné spoločnosti podľa článku 12 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033, nevyžaduje, aby v tejto súvislosti vykazovali informácie.

4.2. I 07.00 – K-CON – ĎALŠIE PODROBNOSTI (I 7)

4.2.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

Stĺpce	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010 – 0060	<p>ID protistrany</p> <p>Investičná spoločnosť vykazuje identifikáciu protistrán alebo skupiny prepojených klientov, voči ktorým má expozíciu presahujúcu limity stanovené v článku 37 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p>
0010	<p>Kód</p> <p>Kód ako súčasť identifikátora riadku musí byť jedinečný pre každý vykazovaný subjekt. V prípade investičných spoločností a poisťovní je kódom kód LEI. V prípade iných subjektov je kódom kód LEI, alebo ak nie je k dispozícii, vnútroštátny kód. Kód je jedinečný a používa sa konzistentne vo všetkých vzoroch a v priebehu času. Kód má vždy hodnotu.</p>

0020	<p>Druh kódu</p> <p>Investičná spoločnosť uvádza druh kódu vykazovaného v stĺpci 0010 ako „druh kódu LEI“ alebo „druh vnútroštátneho kódu“.</p> <p>Druh kódu sa vyказuje vždy.</p>
0030	<p>Názov</p> <p>Názov zodpovedá názvu materského podniku vždy, keď sa vyказuje skupina prepojených klientov. V ostatných prípadoch názov zodpovedá individuálnej protistrane.</p>
0040	<p>Skupina/individuálny klient</p> <p>Investičná spoločnosť vyказuje „1“ v prípade vykazovania expozícií voči individuálnym klientom alebo „2“ v prípade vykazovania expozícií voči skupinám prepojených klientov.</p>
0050	<p>Druh protistrany</p> <p>Investičná spoločnosť vyказuje v prípade každej expozície, či je spojená s:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. úverovou inštitúciou alebo so skupinou prepojených klientov, ktorá zahŕňa úverovú inštitúciu; 2. investičnou spoločnosťou alebo so skupinou prepojených klientov, ktorá zahŕňa investičnú spoločnosť; 3. inou protistranou než úverovou inštitúciou, investičnou spoločnosťou alebo skupinou prepojených klientov, ktorá zahŕňa investičnú spoločnosť alebo úverovú inštitúciu.
0060 – 0110	<p>Expozície v obchodnej knihe prekračujúce limity stanovené v článku 37 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Investičná spoločnosť vyказuje informácie o každej expozícii prekračujúcej limity stanovené v článku 37 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033 v súlade s článkami 36 a 39 nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p>
0060	<p>Hodnota expozície (EV)</p> <p>článok 36 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0070	<p>Hodnota expozície (ako % vlastných zdrojov)</p> <p>Expozícia vypočítaná v súlade s článkom 36 nariadenia (EÚ) 2019/2033 a vyjadrená ako percentuálny podiel vlastných zdrojov spoločnosti.</p>
0080	<p>Požiadavka na vlastné zdroje pre celkovú expozíciu (OFR)</p> <p>Požiadavka na vlastné zdroje pre celkovú expozíciu voči jednotlivkej protistrane alebo skupine prepojených klientov vypočítaná ako celková hodnota K-TCD a požiadavky na špecifické riziko pre K-NPR pre príslušnú expozíciu.</p>
0090	<p>Prekročenie hodnoty expozície (EVE)</p> <p>Suma vypočítaná v súlade s článkom 37 ods. 2 druhým pododsekom nariadenia (EÚ) 2019/2033 pre príslušnú expozíciu.</p>
0100	<p>Trvanie prekročenia (v dňoch)</p> <p>Počet dní, ktoré uplynuli od prvého výskytu prekročenia expozície.</p>

0110	<p>K-CON požiadavka na vlastné zdroje na prekročenie (OFRE)</p> <p>Suma vypočítaná v súlade s článkom 39 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033 pre príslušnú expozíciu.</p>
------	---

4.3. I 08.01 – ÚROVEŇ RIZIKA KONCENTRÁCIE – PENIAZE KLIENTA V DRŽBE (I 8.1)

4.3.1. Pokyny týkajúce sa jednotlivých stĺpcov

Stĺpce	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010 – 0060	<p>Celkové CMH</p> <p>článok 54 ods. 2 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Investičná spoločnosť vykazuje identifikáciu piatich protistrán alebo skupiny prepojených protistrán (ak je k dispozícii), u ktorých sú držané najväčšie sumy peňazí klienta.</p>
0010	<p>Kód</p> <p>Kód ako súčasť identifikátora riadku musí byť jedinečný pre každý vykazovaný subjekt. V prípade investičných spoločností a poisťovní je kódom kód LEI. V prípade iných subjektov je kódom kód LEI, alebo ak nie je k dispozícii, vnútroštátny kód. Kód je jedinečný a používa sa konzistentne vo všetkých vzoroch a v priebehu času. Kód má vždy hodnotu.</p>
0020	<p>Druh kódu</p> <p>Investičná spoločnosť uvádza druh kódu vykazovaného v stĺpci 0010 ako „druh kódu LEI“ alebo „druh vnútroštátneho kódu“.</p>
0030	<p>Názov</p> <p>Názov zodpovedá názvu materského podniku vždy, keď sa vykazuje skupina prepojených protistrán. V ostatných prípadoch názov zodpovedá individuálnej protistrane.</p>
0040	<p>Skupina/individuálny klient</p> <p>Spoločnosť vykazuje „1“ v prípade vykazovania expozícií voči individuálnym klientom alebo „2“ v prípade vykazovania expozícií voči skupinám prepojených klientov.</p>
0050	<p>Celkové CMH k dátumu vykazovania</p> <p>Spoločnosť vykazuje celkovú sumu peňazí klienta k dátumu vykazovania.</p>
0060	<p>Percentuálny podiel peňazí klienta držaných v inštitúcii</p> <p>Spoločnosť vykazuje sumu peňazí klienta držaných k dátumu vykazovania u každej protistrany alebo skupiny prepojených protistrán, v prípade ktorých sa uskutočňuje vykazovanie, vyjadrenú ako percentuálny podiel celkovej sumy (vykazovanej v stĺpci 0050).</p>

4.4. I 08.02 – ÚROVEŇ RIZIKA KONCENTRÁCIE – AKTÍVA V ÚSCHOVE A SPRÁVE (I 8.2)

4.4.1. Pokyny týkajúce sa jednotlivých stĺpcov

Stĺpce	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010 – 0060	<p>Celkové ASA</p> <p>článok 54 ods. 2 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Spoločnosť vykazuje identifikáciu piatich protistrán alebo skupiny prepojených protistrán (ak je k dispozícii), u ktorých sú uložené najväčšie sumy cenných papierov klienta.</p>
0010	<p>Kód</p> <p>Kód ako súčasť identifikátora riadku musí byť jedinečný pre každý vykazovaný subjekt. V prípade investičných spoločností a poisťovní je kódom kód LEI. V prípade iných subjektov je kódom kód LEI, alebo ak nie je k dispozícii, vnútroštátny kód. Kód je jedinečný a používa sa konzistentne vo všetkých vzoroch a v priebehu času. Kód má vždy hodnotu.</p>
0020	<p>Druh kódu</p> <p>Investičná spoločnosť uvádza druh kódu vykazovaného v stĺpci 0010 ako „druh kódu LEI“ alebo „druh vnútroštátneho kódu“.</p>
0030	<p>Názov</p> <p>Názov zodpovedá názvu materského podniku vždy, keď sa vykazuje skupina prepojených protistrán. V ostatných prípadoch názov zodpovedá individuálnej protistrane.</p>
0040	<p>Skupina/individuálny klient</p> <p>Spoločnosť vykazuje „1“ v prípade vykazovania expozícií voči individuálnym klientom alebo „2“ v prípade vykazovania expozícií voči skupinám prepojených klientov.</p>
0050	<p>Celkové ASA k dátumu vykazovania</p> <p>Spoločnosť vykazuje celkovú sumu cenných papierov klienta uložených v každej inštitúcii k dátumu vykazovania.</p>
0060	<p>Percentuálny podiel cenných papierov klienta uložených v inštitúcii</p> <p>Spoločnosť vykazuje sumu cenných papierov klienta uložených k dátumu vykazovania u každej protistrany alebo skupiny prepojených protistrán, v prípade ktorých sa uskutočňuje vykazovanie, vyjadrenú ako percentuálny podiel celkovej sumy (vykazovanej v stĺpci 0050).</p>

4.5. I 08.03 – ÚROVEŇ RIZIKA KONCENTRÁCIE – CELKOVÁ ULOŽENÁ VLASTNÁ HOTOVOŠŤ (I 8.3)

4.5.1. Pokyny týkajúce sa jednotlivých stĺpcov

Stĺpce	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010 – 0060	<p>Celková uložená vlastná hotovosť</p> <p>článok 54 ods. 2 písm. d) a f) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Spoločnosť vykazuje identifikáciu piatich protistrán alebo skupiny prepojených protistrán (ak je k dispozícii), u ktorých sú držané najväčšie sumy jej vlastnej hotovosti.</p>

0010	<p>Kód</p> <p>Kód ako súčasť identifikátora riadku musí byť jedinečný pre každý vykazovaný subjekt. V prípade investičných spoločností a poisťovní je kódom kód LEI. V prípade iných subjektov je kódom kód LEI, alebo ak nie je k dispozícii, vnútroštátny kód. Kód je jedinečný a používa sa konzistentne vo všetkých vzoroch a v priebehu času. Kód má vždy hodnotu.</p>
0020	<p>Druh kódu</p> <p>Investičná spoločnosť uvádza druh kódu vykazovaného v stĺpci 0010 ako „druh kódu LEI“ alebo „druh vnútroštátneho kódu“.</p>
0030	<p>Názov</p> <p>Názov zodpovedá názvu materského podniku vždy, keď sa vykazuje skupina prepojených protistrán. V ostatných prípadoch názov zodpovedá individuálnej protistrane.</p>
0040	<p>Skupina/individuálny klient</p> <p>Spoločnosť vykazuje „1“ v prípade vykazovania expozícií voči individuálnym klientom alebo „2“ v prípade vykazovania expozícií voči skupinám prepojených klientov.</p>
0050	<p>Výška hotovostných vkladov spoločnosti v inštitúcii</p> <p>Spoločnosť vykazuje celkovú výšku vlastnej hotovosti držanej v každej inštitúcii k dátumu vykazovania.</p>
0060	<p>Percentuálny podiel vlastných hotovostných vkladov spoločnosti v inštitúcii</p> <p>Spoločnosť vykazuje výšku vlastnej hotovosti uloženej k dátumu vykazovania u každej protistrany alebo skupiny prepojených protistrán, v prípade ktorých sa uskutočňuje vykazovanie, vyjadrenú ako percentuálny podiel celkovej vlastnej hotovosti investičnej spoločnosti.</p>

4.6. I 08.04 – ÚROVEŇ RIZIKA KONCENTRÁCIE – CELKOVÉ ZISKY (I 8.4)

4.6.1. Pokyny týkajúce sa jednotlivých stĺpcov

Stĺpce	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010 – 0080	<p>Celkové zisky</p> <p>článok 54 ods. 2 písm. e) a f) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Spoločnosť vykazuje identifikáciu piatich klientov alebo skupiny prepojených klientov, od ktorých sú odvodené najväčšie sumy ziskov spoločnosti.</p>
0010	<p>Kód</p> <p>Kód ako súčasť identifikátora riadku musí byť jedinečný pre každý vykazovaný subjekt. V prípade investičných spoločností a poisťovní je kódom kód LEI. V prípade iných subjektov je kódom kód LEI, alebo ak nie je k dispozícii, vnútroštátny kód. Kód je jedinečný a používa sa konzistentne vo všetkých vzoroch a v priebehu času. Kód má vždy hodnotu.</p>
0020	<p>Druh kódu</p> <p>Investičná spoločnosť uvádza druh kódu vykazovaného v stĺpci 0010 ako „druh kódu LEI“ alebo „druh vnútroštátneho kódu“.</p>

0030	Názov Názov zodpovedá názvu materského podniku vždy, keď sa vykazuje skupina prepojených klientov. V ostatných prípadoch názov zodpovedá individuálnemu klientovi.
0040	Skupina/individuálny klient Spoločnosť vykazuje „1“ v prípade vykazovania expozícií voči individuálnym klientom alebo „2“ v prípade vykazovania expozícií voči skupinám prepojených klientov.
0050	Celkové zisky daného klienta Spoločnosť vykazuje celkové zisky na klienta alebo skupinu prepojených klientov vytvorené od začiatku účtovného roka. Zisky sa rozčlenia na príjmy z úrokov a dividend na jednej strane a príjmy z poplatkov a provízií a iné príjmy na druhej strane.
0060 – 0090	Príjmy z úrokov a dividend
0060	Príjmy z úrokov a dividend – suma vytvorená z pozícií v obchodnej knihe Obchodná kniha vymedzená v článku 4 ods. 1 bode 54 nariadenia (EÚ) 2019/2033
0070	Príjmy z úrokov a dividend – suma vytvorená z pozícií v neobchodnej knihe
0080	Príjmy z úrokov a dividend – z toho: suma získaná z podsúvahových položiek
0090	Percentuálny podiel príjmov z úrokov a dividend od daného klienta Spoločnosť vykazuje príjmy z úrokov a dividend vytvorené každým klientom alebo skupinou prepojených klientov a vyjadrené ako percentuálny podiel celkových príjmov investičnej spoločnosti z úrokov a dividend.
0100 – 0110	Poplatky a provízie a iné príjmy
0100	Poplatky a provízie a iné príjmy – suma
0110	Percentuálny podiel poplatkov a provízií a iných príjmov od daného klienta Spoločnosť vykazuje poplatky a provízie a iné príjmy vytvorené každým klientom alebo skupinou prepojených klientov a vyjadrené ako percentuálny podiel celkových poplatkov a provízií a iných príjmov investičnej spoločnosti.

4.7. I 08.05 – EXPOZÍCIE V OBCHODNEJ KNIHE (I 8.5)

4.7.1. Pokyny týkajúce sa jednotlivých stĺpcov

Stĺpce	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010 – 0050	Expozície v obchodnej knihe článok 54 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033 Spoločnosť vykazuje informácie týkajúce sa piatich najväčších expozícií v obchodnej knihe, ak sú k dispozícii.

0010	<p>Kód</p> <p>Kód ako súčasť identifikátora riadku musí byť jedinečný pre každý vykazovaný subjekt. V prípade investičných spoločností a poisťovní je kódom kód LEI. V prípade iných subjektov je kódom kód LEI, alebo ak nie je k dispozícii, vnútroštátny kód. Kód je jedinečný a používa sa konzistentne vo všetkých vzoroch a v priebehu času. Kód má vždy hodnotu.</p>
0020	<p>Druh kódu</p> <p>Investičná spoločnosť uvádza druh kódu vykazovaného v stĺpci 0010 ako „druh kódu LEI“ alebo „druh vnútroštátneho kódu“.</p>
0030	<p>Názov</p> <p>Názov zodpovedá názvu materského podniku vždy, keď sa vykazuje skupina prepojených protistrán. V ostatných prípadoch názov zodpovedá individuálnej protistrane.</p>
0040	<p>Skupina/individuálny klient</p> <p>Spoločnosť vykazuje „1“ v prípade vykazovania expozícií voči individuálnym klientom alebo „2“ v prípade vykazovania expozícií voči skupinám prepojených klientov.</p>
0050	<p>Expozície voči danej protistrane vyjadrené ako percentuálny podiel vlastných zdrojov spoločnosti (len pozície v obchodnej knihe)</p> <p>Spoločnosť vykazuje hodnotu expozícií v obchodnej knihe k dátumu vykazovania voči každej protistrane alebo skupine prepojených protistrán, v prípade ktorých sa uskutočňuje vykazovanie, vyjadrenú ako percentuálny podiel vlastných zdrojov.</p>

4.8. I 08.06 – POLOŽKY NEOBCHODNEJ KNIHY A PODSÚVAHOVÉ POLOŽKY (I 8.6)

4.8.1. Pokyny týkajúce sa jednotlivých stĺpcov

Stĺpce	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010 – 0050	<p>Položky neobchodnej knihy a podsúvahové položky</p> <p>článok 54 ods. 2 písm. f) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Spoločnosť vykazuje informácie týkajúce sa piatich najväčších vypočítaných expozícií, ak sú k dispozícii, pričom do výpočtu sú zahrnuté aj aktíva, ktoré nie sú zaznamenané v obchodnej knihe.</p>
0010	<p>Kód</p> <p>Kód ako súčasť identifikátora riadku musí byť jedinečný pre každý vykazovaný subjekt. V prípade investičných spoločností a poisťovní je kódom kód LEI. V prípade iných subjektov je kódom kód LEI, alebo ak nie je k dispozícii, vnútroštátny kód. Kód je jedinečný a používa sa konzistentne vo všetkých vzoroch a v priebehu času. Kód má vždy hodnotu.</p>
0020	<p>Druh kódu</p> <p>Investičná spoločnosť uvádza druh kódu vykazovaného v stĺpci 0010 ako „druh kódu LEI“ alebo „druh vnútroštátneho kódu“.</p>

0030	<p>Názov</p> <p>Názov zodpovedá názvu materského podniku vždy, keď sa vykazuje skupina prepojených protistrán. V ostatných prípadoch názov zodpovedá individuálnej protistrane.</p>
0040	<p>Skupina/individuálny klient</p> <p>Spoločnosť vykazuje „1“ v prípade vykazovania expozícií voči individuálnym klientom alebo „2“ v prípade vykazovania expozícií voči skupinám prepojených klientov.</p>
0050	<p>Expozície vyjadrené ako percentuálny podiel vlastných zdrojov spoločnosti (vrátane podsúvahových aktív a položiek neobchodnej knihy)</p> <p>Spoločnosť vykazuje expozície vypočítané s prihliadnutím na aktíva a podsúvahové položky, ktoré nie sú zaznamenané v obchodnej knihe, nad rámec pozícií v obchodnej knihe, a to k dátumu vykazovania a voči každej z protistrán alebo skupín prepojených protistrán, v prípade ktorých sa uskutočňuje vykazovanie, vyjadrené ako percentuálny podiel prípustného kapitálu.</p>

5. POŽIADAVKY NA LIKVIDITU

5.1. I 09.00 – POŽIADAVKY NA LIKVIDITU (I 9)

5.1.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

Riadok	Odkazy na právne predpisy a pokyny
0010	<p>Požiadavka na likviditu</p> <p>článok 43 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0020	<p>Záruky pre klienta</p> <p>článok 45 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Vykazovaná hodnota je 1,6 % celkovej výšky záruk poskytovaných klientom podľa článku 45 nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p>
0030	<p>Celkové likvidné aktíva</p> <p>článok 43 ods. 1 písm. a) a článok 43 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Celkové likvidné aktíva sa vykazujú po uplatnení príslušných zrážok.</p> <p>Tento riadok je súčtom riadkov 0040, 0050, 0060, 0170, 0230, 0290 a 0300.</p>
0040	<p>Nezaťažené krátkodobé vklady</p> <p>článok 43 ods. 1 písm. d) a článok 43 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0050	<p>Celkové oprávnené pohľadávky splatné do 30 dní</p> <p>článok 43 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2019/2033 a článok 43 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0060	<p>Aktíva úrovne 1</p> <p>článok 10 delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61 a článok 43 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Celkové likvidné aktíva sa vykazujú po uplatnení príslušných zrážok.</p> <p>Súčet riadkov 0070 až 0160.</p>

0070	Mince a bankovky článok 10 ods. 1 písm. a) delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61 Celková výška hotovosti zodpovedajúca minciam a bankovkám.
0080	Čerpatel'né rezervy v centrálnej banke článok 10 ods. 1 písm. b) bod iii) delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61
0090	Aktíva centrálnych bánk článok 10 ods. 1 písm. b) body i) a ii) delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61
0100	Aktíva ústrednej štátnej správy článok 10 ods. 1 písm. c) body i) a ii) delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61
0110	Aktíva regionálnej štátnej správy/miestnych orgánov článok 10 ods. 1 písm. c) body iii) a iv) delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61
0120	Aktíva subjektov verejného sektora článok 10 ods. 1 písm. c) bod v) delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61
0130	Uznateľné aktíva ústrednej štátnej správy a centrálnej banky v domácej a cudzej mene článok 10 ods. 1 písm. d) delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61
0140	Aktíva úverovej inštitúcie (chránenej štátnou správou členského štátu, poskytovateľ podporných úverov) článok 10 ods. 1 písm. e) body i) a ii) delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61
0150	Aktíva multilaterálnych rozvojových bánk a medzinárodných organizácií článok 10 ods. 1 písm. g) delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61
0160	Kryté dlhopisy s mimoriadne vysokou kvalitou článok 10 ods. 1 písm. f) delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61
0170	Aktíva úrovne 2A článok 11 delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61 a článok 43 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033
0180	Aktíva regionálnej štátnej správy/miestnych orgánov alebo subjektov verejného sektora (členský štát, riziková váha 20 %) článok 11 ods. 1 písm. a) delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61
0190	Aktíva centrálnej banky alebo ústrednej/regionálnej štátnej správy alebo miestnych orgánov alebo subjektov verejného sektora (tretia krajina, riziková váha 20 %) článok 11 ods. 1 písm. b) delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61
0200	Kryté dlhopisy s vysokou kvalitou (CQS 2) článok 11 ods. 1 písm. c) delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61

0210	Kryté dlhopisy s vysokou kvalitou (tretia krajina, CQS 1) článok 11 ods. 1 písm. d) delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61
0220	Podnikové dlhové cenné papiere (CQS 1) článok 11 ods. 1 písm. e) delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61
0230	Aktíva úrovne 2B článok 12 delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61 a článok 43 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033
0240	Cenné papiere zabezpečené aktívami článok 12 ods. 1 písm. a) a článok 13 ods. 2 písm. g) delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61
0250	Podnikové dlhové cenné papiere článok 12 ods. 1 písm. b) delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61
0260	Akcie (významný akciový index) článok 12 ods. 1 písm. c) delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61
0270	Záväzná facility likvidity s obmedzeným použitím poskytovaná centrálnou bankou článok 12 ods. 1 písm. d) delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61
0280	Kryté dlhopisy s vysokou kvalitou (riziková váha 35 %) článok 15 ods. 2 písm. f) delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61
0290	Kvalifikované akcie/podiely v PKI článok 15 delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61 článok 43 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033
0300	Celkové ostatné oprávnené finančné nástroje článok 43 ods. 1 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033

PRÍLOHA III

PREDKLADANIE SPRÁV MALÝMI A NEPREPOJENÝMI INVESTIČNÝMI SPOLOČNOSŤAMI

VZORY INVESTIČNÝCH SPOLOČNOSTÍ			
Číslo vzoru	Kód vzoru	Názov vzoru/skupiny vzorov	Skrátený názov
		VLASTNÉ ZDROJE: úroveň, zloženie, požiadavky a výpočet	
1	I 01.01	Vlastné zdroje	I1.1
2,3	I 02.03	Požiadavky na vlastné zdroje	I2.3
2,4	I 02.04	Podiely kapitálu	I2.4
3,1	I 03.01	Výpočet požiadaviek na základe fixných režijných nákladov	I3.1
		MALÉ A NEPREPOJENÉ INVESTIČNÉ SPOLOČNOSTI	
5	I 05.00	Úroveň činnosti – preskúmanie prahových hodnôt	I5.0
		POŽIADAVKY NA LIKVIDITU	
9,1	I 09.01	Požiadavky na likviditu	I9.1

I 01.01 – ZLOŽENIE VLASTNÝCH ZDROJOV (I1.1)

Riadky	Položka	Suma
		0010
0010	VLASTNÉ ZDROJE	
0020	KAPITÁL TIER 1	
0030	VLASTNÝ KAPITÁL TIER 1	
0040	Úplne splatené kapitálové nástroje	
0050	Emisné ážio	
0060	Nerozdelené zisky	
0070	Nerozdelené zisky z predchádzajúcich rokov	
0080	Prípustný zisk	
0090	Akumulovaný iný komplexný účtovný výsledok	
0100	Ostatné rezervy	
0110	Menšinová účasť uznaná vo vlastnom kapitáli Tier 1	
0120	Úpravy vlastného kapitálu Tier 1 na základe prudenciálnych filtrov	
0130	Ostatné fondy	
0140	(-) CELKOVÉ ODPOČTY OD VLASTNÉHO KAPITÁLU TIER 1	
0190	(-) Straty za bežný finančný rok	
0200	(-) Goodwill	
0210	(-) Ostatné nehmotné aktíva	
0220	(-) Odložené daňové pohľadávky, ktoré závisia od budúcej ziskovosti a nevyplyvajú z dočasných rozdielov, po odpočítaní prislúchajúcich daňových záväzkov	

0230	(-) Kvalifikovaná účasť mimo finančného sektora, ktorá presahuje 15 % vlastných zdrojov	
0240	(-) Celkové kvalifikované účasti v iných podnikoch, než sú subjekty finančného sektora, ktoré presahujú 60 % vlastných zdrojov spoločnosti	
0285	(-) Ostatné odpočty	
0290	Vlastný kapitál Tier 1: ostatné kapitálové prvky, odpočty a úpravy	
0300	DODATOČNÝ KAPITÁL TIER 1	
0310	Úplne splatené, priamo emitované kapitálové nástroje	
0320	Emisné ážio	
0330	(-) CELKOVÉ ODPOČTY OD DODATOČNÉHO KAPITÁLU TIER 1	
0410	Dodatočný kapitál Tier 1: ostatné kapitálové prvky, odpočty a úpravy	
0420	KAPITÁL TIER 2	
0430	Úplne splatené, priamo emitované kapitálové nástroje	
0440	Emisné ážio	
0450	(-) CELKOVÉ ODPOČTY OD KAPITÁLU TIER 2	
0520	Tier 2: ostatné kapitálové prvky, odpočty a úpravy	

I 02.03 – POŽIADAVKY NA VLASTNÉ ZDROJE (I2.3)

Riadky	Položka	Suma
		0010
0010	Požiadavka na vlastné zdroje	
0020	Trvalá minimálna kapitálová požiadavka	
0030	Požiadavka na základe fixných režijných nákladov	
	Prechodné požiadavky na vlastné zdroje	
0050	Prechodná požiadavka založená na požiadavkách na vlastné zdroje podľa CRR	
0060	Prechodná požiadavka založená na požiadavke na fixné režijné náklady	
0070	Prechodná požiadavka na investičné spoločnosti, na ktoré sa predtým vzťahovala len požiadavka na počiatkový kapitál	
0080	Prechodná požiadavka založená na požiadavke na počiatkový kapitál pri udeľovaní povolenia	
0090	Prechodná požiadavka na investičné spoločnosti, ktoré nie sú oprávnené poskytovať určité služby	
	Doplňujúce položky	
0110	Dodatočná požiadavka na vlastné zdroje	
0120	Celková požiadavka na vlastné zdroje	

I 02.04 – PODIELY KAPITÁLU (I2.4)

		Suma
Riadky	Položka	0010
0010	Podiel vlastného kapitálu Tier 1	
0020	Prebytok (+)/deficit (-) vlastného kapitálu Tier 1	
0030	Podiel kapitálu Tier 1	
0040	Prebytok (+)/deficit (-) kapitálu Tier 1	
0050	Podiel vlastných zdrojov	
0060	Prebytok (+)/deficit (-) celkového kapitálu	

I 03.01 – VÝPOČET POŽIADAVKY NA ZÁKLADE FIXNÝCH REŽIJNÝCH NÁKLADOV (I3.1)

		Suma
Riadky	Položka	0010
0010	Požiadavka na základe fixných režijných nákladov	
0020	Ročné fixné režijné náklady za predchádzajúci rok po rozdelení ziskov	
0030	Celkové výdavky za predchádzajúci rok po rozdelení ziskov	
0040	Z toho: fixné výdavky, ktoré vznikli tretím stranám v mene investičných spoločností	
0050	(-) Celkové odpočty	
0060	(-) Zamestnanecké bonusy a iné odmeny	
0070	(-) Podiely zamestnancov, riaditeľov a spoločníkov na čistých ziskoch	
0080	(-) Iné diskrečné platby ziskov a iné pohyblivé zložky odmeňovania	
0090	(-) Spoločné provízie a poplatky, ktoré sa majú zaplatiť	
0100	(-) Poplatky, maklérske odmeny a iné platby splatné centrálnym protistranám, ktoré sa účtujú zákazníkom	
0110	(-) Poplatky pre viazaných sprostredkovateľov	
0130	(-) Jednorazové výdavky z iných ako bežných činností	
0140	(-) Daňové výdavky	
0150	(-) Straty z obchodovania s finančnými nástrojmi na vlastný účet	
0160	(-) Zmluvné dohody o prevode ziskov a strát	
0170	(-) Výdavky na suroviny	
0180	(-) Platby do fondu pre všeobecné bankové riziká	
0190	(-) Výdavky súvisiace s položkami, ktoré už boli odpočítané od vlastných zdrojov	
0200	Plánované fixné režijné náklady za bežný rok	
0210	Zmena fixných režijných nákladov (%)	

I 05.00 – ÚROVEŇ ČINNOSTI – PRESKÚMANIE PRAHOVÝCH HODNÔT (I5)

		Suma
Riadky	Položka	0010
0010	Spravované (kombinované) aktíva	
0020	(Kombinované) vykonané pokyny klienta – obchody v hotovosti	
0030	(Kombinované) vykonané pokyny klienta – deriváty	
0040	Aktíva v úschove a správe	
0050	Peniaze klienta v držbe	
0060	Denný obchodný tok – obchody v hotovosti a obchody s derivátmi	
0070	Riziko čistej pozície	
0080	Poskytnutá zúčtovacia marža	
0090	Zlyhanie obchodnej protistrany	
0100	(Kombinovaná) celková súvaha a podsúvaha	
0110	Kombinované celkové ročné hrubé príjmy	
0120	Celkové ročné hrubé príjmy	
0130	(–) Časť ročných hrubých príjmov v rámci skupiny	
0140	Z toho: príjmy z prijímania a postupovania pokynov	
0150	Z toho: príjmy z vykonávania pokynov	
0160	Z toho: príjmy z obchodovania na vlastný účet	
0170	Z toho: príjmy zo správy portfólia	
0180	Z toho: príjmy z investičného poradenstva	
0190	Z toho: príjmy z upisovania finančných nástrojov/umiestňovania na základe pevného záväzku	
0200	Z toho: príjmy z umiestňovania bez pevného záväzku	
0210	Z toho: príjmy z prevádzky MTF	
0220	Z toho: príjmy z prevádzky OTF	
0230	Z toho: príjmy z úschovy a zo správy finančných nástrojov	
0240	Z toho: príjmy z poskytovania úverov alebo pôžičiek investorom	
0250	Z toho: príjmy z podnikového poradenstva o kapitálovej štruktúre, priemyselnej stratégii a súvisiacich záležitostiach a z poradenstva a zo služieb spojených s fúziami a kúpou podnikov	
0260	Z toho: príjmy z devízových služieb	
0270	Z toho: investičný prieskum a finančná analýza	
0280	Z toho: príjmy zo služieb spojených s upisovaním	
0290	Z toho: investičné služby a vedľajšie činnosti týkajúce sa podkladových aktív derivátov	

I 09.01 – POŽIADAVKY NA LIKVIDITU (I9.1)

		Suma
Riadky	Položka	0010
0010	Požiadavka na likviditu	
0020	Záruky pre klienta	
0030	Celkové likvidné aktíva	

PRÍLOHA IV

PREDKLADANIE SPRÁV MALÝMI A NEPREPOJENÝMI INVESTIČNÝMI SPOLOČNOSŤAMI

Obsah

ČASŤ I: VŠEOBECNÉ POKYNY	114
1. Štruktúra a pravidlá	114
1.1. Štruktúra	114
1.2. Pravidlá číslovaní	115
1.3. Pravidlá používania znamienok	115
1.4. Prudenciálna konsolidácia	115
ČASŤ II: POKYNY TÝKAJÚCE SA VZOROV	115
1. VLASTNÉ ZDROJE: ÚROVEŇ, ZLOŽENIE, POŽIADAVKY A VÝPOČET	115
1.1. Všeobecné poznámky	115
1.2. I 01.01 – ZLOŽENIE VLASTNÝCH ZDROJOV (I 1.1)	115
1.2.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií	115
1.3. I 02.03 – POŽIADAVKY NA VLASTNÉ ZDROJE (I 2.3)	120
1.3.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií	120
1.4. I 02.04 – PODIELY KAPITÁLU (I 2.4)	121
1.4.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií	121
1.5. I 03.01 – VÝPOČET POŽIADAVKY NA ZÁKLADE FIXNÝCH REŽIJNÝCH NÁKLADOV (I 3.1)	122
1.5.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií	122
2. MALÉ A NEPREPOJENÉ INVESTIČNÉ SPOLOČNOSTI	124
2.1. I 05.00 – ÚROVEŇ ČINNOSTI – PRESKÚMANIE PRAHOVÝCH HODNÔT (I 5)	124
2.1.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií	124
3. POŽIADAVKY NA LIKVIDITU	127
3.1. I 09.01 – POŽIADAVKY NA LIKVIDITU (I 9.1)	127
3.1.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií	127

ČASŤ I: VŠEOBECNÉ POKYNY

1. Štruktúra a pravidlá
 - 1.1. Štruktúra
 1. Celkovo sa rámec skladá z týchto blokov informácií:
 - a) vlastné zdroje;
 - b) výpočty požiadaviek na vlastné zdroje;
 - c) výpočet požiadaviek na základe fixných režijných nákladov;
 - d) úroveň činnosti, pokiaľ ide o podmienky stanovené v článku 12 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033;
 - e) požiadavky na likviditu.
 2. Pre každý vzor sa uvádzajú odkazy na právne predpisy. V tejto časti tohto nariadenia sa uvádzajú ďalšie podrobné informácie týkajúce sa všeobecnejších aspektov vykazovania pre jednotlivé bloky vzorov, pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií, ako aj pravidlá validácie.

- 1.2. Pravidlá číslovania
3. V dokumente sa pri odkaze na stĺpce, riadky a bunky vzorov používajú pravidlá označovania stanovené v bodoch 4 až 7. V pravidlách validácie sa uvedené číselné kódy používajú vo veľkej miere.
4. V pokynoch sa používa tento všeobecný zápis: {vzor; riadok; stĺpec}.
5. V prípade validácií v rámci jediného vzoru, v ktorom sa používajú len dátové body daného vzoru, zápis neodkazuje na vzor: {riadok; stĺpec}.
6. V prípade vzorov len s jedným stĺpcom sa odkazuje len na riadky: {vzor; riadok}.
7. Symbol hviezdičky sa používa na vyjadrenie toho, že validácia sa vykonáva pre skôr vymedzené riadky alebo stĺpce.
- 1.3. Pravidlá používania znamienok
8. Každá suma, o ktorú sa zvyšujú vlastné zdroje, požiadavky na vlastné zdroje alebo požiadavky na likviditu, sa vykazuje ako kladné číslo. Naopak každá suma, o ktorú sa znižujú celkové vlastné zdroje alebo požiadavky na vlastné zdroje, sa vykazuje ako záporné číslo. Ak je pred označením určitej položky záporné znamienko (-), očakáva sa, že v prípade tejto položky sa neuvedie žiadne kladné číslo.
- 1.4. Prudenciálna konsolidácia
9. Pokiaľ nebola udelená výnimka, nariadenie (EÚ) 2019/2033 a smernica (EÚ) 2019/2034 sa uplatňujú na investičné spoločnosti na individuálnom a konsolidovanom základe, čo zahŕňa požiadavky na predkladanie správ uvedené v siedmej časti nariadenia (EÚ) 2019/2033. V článku 4 ods. 1 bode 11 nariadenia (EÚ) 2019/2033 sa konsolidovaná situácia vymedzuje ako dôsledok uplatňovania požiadaviek nariadenia (EÚ) 2019/2033 na skupinu investičných spoločností, ako keby subjekty skupiny tvorili spolu jednu investičnú spoločnosť. Po uplatnení článku 7 nariadenia (EÚ) 2019/2033 musia skupiny investičných spoločností spĺňať požiadavky na predkladanie správ vo všetkých vzoroch na základe rozsahu ich prudenciálnej konsolidácie (ktorý môže byť odlišný od rozsahu ich účtovnej konsolidácie).

ČASŤ II: POKYNY TÝKAJÚCE SA VZOROV

1. VLASTNÉ ZDROJE: ÚROVEŇ, ZLOŽENIE, POŽIADAVKY A VÝPOČET

- 1.1. Všeobecné poznámky
10. Oddiel o prehľade vlastných zdrojov obsahuje informácie o vlastných zdrojoch, ktoré drží investičná spoločnosť, a o jej požiadavkách na vlastné zdroje. Pozostáva z dvoch vzorov:
 - a) Vzor I 01.01 obsahuje zloženie vlastných zdrojov, ktoré drží investičná spoločnosť: vlastný kapitál Tier 1 (CET1), dodatočný kapitál Tier 1 (AT1) a kapitál Tier 2 (T2).
 - b) Vzory I 02.03 a I 02.04 obsahujú celkovú požiadavku na vlastné zdroje, trvalú minimálnu kapitálovú požiadavku, požiadavku na základe fixných režijných nákladov, akúkoľvek dodatočnú požiadavku na vlastné zdroje a príslušné usmernenie a prechodnú požiadavku na vlastné zdroje a podiely kapitálu.
 - c) Vzor I 03.01 zahŕňa informácie týkajúce sa výpočtu požiadavky na základe fixných režijných nákladov.
11. Pri vykazovaní položiek v týchto vzoroch sa neuplatňujú prechodné úpravy. To znamená, že číselné údaje (s výnimkou prípadov, keď je osobitne uvedená prechodná požiadavka na vlastné zdroje) sa vypočítavajú v súlade s konečnými ustanoveniami (t. j. tak, ako keby neexistovali prechodné ustanovenia).
- 1.2. I 01.01 – ZLOŽENIE VLASTNÝCH ZDROJOV (I 1.1)
- 1.2.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

Riadok	Právne predpisy a pokyny
0010	<p>VLASTNÉ ZDROJE</p> <p>článok 9 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Vlastné zdroje investičnej spoločnosti pozostávajú zo súčtu jej kapitálu Tier 1 a kapitálu Tier 2.</p> <p>Vykazuje sa celkový súčet riadkov (0020 a 0380).</p>
0020	<p>KAPITÁL TIER 1</p> <p>Kapitál Tier 1 je súčtom vlastného kapitálu Tier 1 a dodatočného kapitálu Tier 1.</p>
0030	<p>VLASTNÝ KAPITÁL TIER 1</p> <p>článok 9 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>článok 50 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Vykazuje sa celkový súčet riadkov (0040 až 0060, 0090 až 0140 a 0290).</p>
0040	<p>Úplne splatené kapitálové nástroje</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>článok 26 ods. 1 písm. a) a články 27 až 31 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Zahŕňajú sa kapitálové nástroje vzájomných spoločností, družstevných spoločností alebo podobných inštitúcií [články 27 a 29 nariadenia (EÚ) č. 575/2013].</p> <p>Emisné ážio súvisiace s týmito nástrojmi sa sem nezahŕňa.</p> <p>Kapitálové nástroje upísané orgánmi verejnej moci v núdzových situáciách sa zahŕňajú vtedy, ak sú splnené všetky podmienky článku 31 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.</p>
0050	<p>Emisné ážio</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>článok 26 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Emisné ážio má ten istý význam ako v uplatniteľnom účtovnom štandarde.</p> <p>Suma vykazovaná v tejto položke je časť súvisiaca so „splatenými kapitálovými nástrojmi“.</p>
0060	<p>Nerozdelené zisky</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>článok 26 ods. 1 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Nerozdelené zisky zahŕňajú nerozdelené zisky z predchádzajúceho roka a prípustné predbežné alebo koncoročné zisky.</p> <p>Vykazuje sa celkový súčet riadkov 0070 a 0080.</p>
0070	<p>Nerozdelené zisky z predchádzajúcich rokov</p> <p>článok 4 ods. 1 bod 123 a článok 26 ods. 1 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>V článku 4 ods. 1 bode 123 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 sa nerozdelené zisky vymedzujú ako „zisky a straty prenesené po použití konečného zisku alebo straty v súlade s uplatniteľným účtovným rámcom“.</p>

0080	<p>Prípustný zisk</p> <p>článok 4 ods. 1 bod 121, článok 26 ods. 2 a článok 36 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>V článku 26 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 sa umožňuje do nerozdelných ziskov zahrnúť predbežné alebo koncoročné zisky, a to s predchádzajúcim súhlasom príslušných orgánov, ak sú splnené určité podmienky.</p>
0090	<p>Akumulovaný iný komplexný účtovný výsledok</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>článok 26 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
0100	<p>Ostatné rezervy</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>článok 4 ods. 1 bod 117 a článok 26 ods. 1 písm. e) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Suma je vykazovaná po odpočítaní daňových poplatkov, ktoré sa predpokladajú v čase výpočtu.</p>
0110	<p>Menšinová účasť uznaná vo vlastnom kapitáli Tier 1</p> <p>článok 84 ods. 1, článok 85 ods. 1 a článok 87 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Súčet všetkých hodnôt menšinových účastí dcérskych podnikov, ktoré sú zahrnuté do konsolidovaného vlastného kapitálu Tier 1.</p>
0120	<p>Úpravy vlastného kapitálu Tier 1 na základe prudenciálnych filtrov</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>články 32 až 35 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
0130	<p>Ostatné fondy</p> <p>článok 9 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0140	<p>(-) CELKOVÉ ODPOČTY OD VLASTNÉHO KAPITÁLU TIER 1</p> <p>Vyказuje sa celkový súčet riadkov 0190 až 0285.</p>
0190	<p>(-) Straty za bežný finančný rok</p> <p>článok 36 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
0200	<p>(-) Goodwill</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>článok 4 ods. 1 bod 113, článok 36 ods. 1 písm. b) a článok 37 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
0210	<p>(-) Ostatné nehmotné aktíva</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>článok 4 ods. 1 bod 115, článok 36 ods. 1 písm. b) a článok 37 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Ostatné nehmotné aktíva sú nehmotné aktíva podľa uplatniteľného účtovného štandardu, bez goodwillu, tiež podľa uplatniteľného účtovného štandardu.</p>
0220	<p>(-) Odložené daňové pohľadávky, ktoré závisia od budúcej ziskovosti a nevyplývajú z dočasných rozdielov, po odpočítaní prislúchajúcich daňových záväzkov</p> <p>článok 9 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>

	článok 36 ods. 1 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013
0230	(-) Kvalifikovaná účasť mimo finančného sektora, ktorá presahuje 15 % vlastných zdrojov článok 10 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033
0240	(-) Celkové kvalifikované účasti v iných podnikoch, než sú subjekty finančného sektora, ktoré presahujú 60 % vlastných zdrojov spoločnosti článok 10 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033
0285	(-) Ostatné odpočty Súčet všetkých ostatných odpočtov v súlade s článkom 36 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, ktoré nie sú zahrnuté v žiadnom z uvedených riadkov 0160 až 0240.
0290	Vlastný kapitál Tier 1: ostatné kapitálové prvky, odpočty a úpravy Tento riadok podľa potreby zahŕňa súčet týchto položiek: — prechodné úpravy na základe nástrojov vlastného kapitálu Tier 1, ktoré sa zachovali v predchádzajúcom stave [článok 483 ods. 1, 2 a 3 a články 484 až 487 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], — prechodné úpravy na základe dodatočných menšinových účastí [články 479 a 480 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], — ostatné prechodné úpravy vlastného kapitálu Tier 1 [články 469 až 478 a článok 481 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]: úpravy odpočtov od vlastného kapitálu Tier 1 na základe prechodných ustanovení, — ostatné prvky vlastného kapitálu Tier 1 alebo odpočty od prvku vlastného kapitálu Tier 1, ktoré nemožno priradiť k žiadnemu z riadkov 0040 až 0285. Tento riadok sa nepoužíva na zahrnutie kapitálových položiek alebo odpočtov, na ktoré sa nevzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2033 ani nariadenie (EÚ) č. 575/2013, do výpočtu ukazovateľov platobnej schopnosti.
0300	DODATOČNÝ KAPITÁL TIER 1 článok 9 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 61 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Vykazuje sa celkový súčet riadkov 0310 až 0410.
0310	Úplne splatené, priamo emitované kapitálové nástroje článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 51 písm. a) a články 52, 53 a 54 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Vykazovaná suma nezahŕňa emisné ážio súvisiace s nástrojmi.
0320	Emisné ážio článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 51 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Emisné ážio má ten istý význam ako v uplatniteľnom účtovnom štandarde. Suma vykazovaná v tejto položke je časť súvisiaca s „úplne splatenými, priamo emitovanými kapitálovými nástrojmi“.
0330	(-) CELKOVÉ ODPOČTY OD DODATOČNÉHO KAPITÁLU TIER 1 článok 56 nariadenia (EÚ) č. 575/2013

0410	<p>Dodatočný kapitál Tier 1: ostatné kapitálové prvky, odpočty a úpravy</p> <p>Tento riadok podľa potreby zahŕňa súčet týchto položiek:</p> <ul style="list-style-type: none"> — prechodné úpravy na základe nástrojov dodatočného kapitálu Tier 1, ktoré sa zachovali v predchádzajúcom stave [článok 483 ods. 4 a 5, články 484 až 487 a články 489 a 491 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], — nástroje emitované dcérskymi podnikmi, ktoré sú uznané v dodatočnom kapitáli Tier 1 [články 83, 85 a 86 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]: súčet všetkých hodnôt kvalifikovaného kapitálu Tier 1 dcérskych podnikov, ktoré sú zahrnuté do konsolidovaného dodatočného kapitálu Tier 1, a to vrátane kapitálu emitovaného účelovo vytvoreným subjektom [článok 83 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], — prechodné úpravy na základe dodatočného uznania nástrojov emitovaných dcérskymi podnikmi v dodatočnom kapitáli Tier 1 [článok 480 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], úpravy kvalifikovaného kapitálu Tier 1 zahrnutého do konsolidovaného dodatočného kapitálu Tier 1 na základe prechodných ustanovení, — iné prechodné úpravy dodatočného kapitálu Tier 1 [články 472, 473a, 474, 475, 478 a 481 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]: úpravy odpočtov na základe prechodných ustanovení, — odpočet od položiek dodatočného kapitálu Tier 1 presahujúci dodatočný kapitál Tier 1 a odrátaný od vlastného kapitálu Tier 1 v súlade s článkom 36 ods. 1 písm. j) nariadenia (EÚ) č. 575/2013: dodatočný kapitál Tier 1 nemôže byť záporný, ale je možné, že odpočty od položiek dodatočného kapitálu Tier 1 prekročia sumu dostupných položiek dodatočného kapitálu Tier 1. Ak k tomu dôjde, táto položka predstavuje sumu potrebnú na zvýšenie sumy vykázananej v riadku 0300 na nulu a rovná sa inverznej hodnote odpočtov od položiek dodatočného kapitálu Tier 1 presahujúcich dodatočný kapitál Tier 1 a zahrnutých okrem iných odpočtov v riadku 0285, — ostatné prvky dodatočného kapitálu Tier 1 alebo odpočty od prvku dodatočného kapitálu Tier 1, ktoré nemožno priradiť k žiadnemu z riadkov 0310 až 0330. <p>Tento riadok sa nepoužíva na zahrnutie kapitálových položiek alebo odpočtov, na ktoré sa nevzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2033 ani nariadenie (EÚ) č. 575/2013, do výpočtu ukazovateľov platobnej schopnosti.</p>
0420	<p>KAPITÁL TIER 2</p> <p>článok 9 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>článok 71 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Vykazuje sa celkový súčet riadkov 0430 až 0520.</p>
0430	<p>Úplne splatené, priamo emitované kapitálové nástroje</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>článok 62 písm. a) a články 63 a 65 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Vykazovaná suma nezahŕňa emisné ážio súvisiace s nástrojmi.</p>
0440	<p>Emisné ážio</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>článok 62 písm. b) a článok 65 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Emisné ážio má ten istý význam ako v uplatniteľnom účtovnom štandarde.</p> <p>Suma vykazovaná v tejto položke je časť súvisiaca s „úplne splatenými, priamo emitovanými kapitálovými nástrojmi“.</p>
0450	<p>(-) CELKOVÉ ODPOČTY OD KAPITÁLU TIER 2</p> <p>článok 66 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>

0520	<p>Kapitál Tier 2: ostatné kapitálové prvky, odpočty a úpravy</p> <p>Tento riadok podľa potreby zahŕňa súčet týchto položiek:</p> <ul style="list-style-type: none"> — prechodné úpravy na základe nástrojov kapitálu Tier 2, ktoré sa zachovali v predchádzajúcom stave [článok 483 ods. 6 a 7 a články 484, 486, 488, 490 a 491 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], — nástroje emitované dcérskymi podnikmi, ktoré sú uznané v kapitáli Tier 2 [články 83, 87 a 88 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]: súčet všetkých hodnôt kvalifikovaných vlastných zdrojov dcérskych podnikov, ktoré sú zahrnuté do konsolidovaného kapitálu Tier 2, a to aj vrátane kvalifikovaného kapitálu Tier 2 emitovaného účelovo vytvoreným subjektom [článok 83 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], — prechodné úpravy na základe dodatočného uznania nástrojov emitovaných dcérskymi podnikmi v kapitáli Tier 2 [článok 480 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]: úpravy kvalifikovaných vlastných zdrojov zahrnutých do konsolidovaného kapitálu T2 na základe prechodných ustanovení, — ostatné prechodné úpravy kapitálu Tier 2 [články 472, 473a, 476, 477, 478 a 481 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]: úpravy odpočtov od kapitálu Tier 2 na základe prechodných ustanovení, — odpočet od položiek kapitálu Tier 2 presahujúci kapitál Tier 2 a odrátaný od dodatočného kapitálu Tier 1 v súlade s článkom 56 písm. e) nariadenia (EÚ) č. 575/2013: kapitál Tier 2 nemôže byť záporný, ale je možné, že odpočty od položiek kapitálu Tier 2 prekročia sumu dostupných položiek kapitálu Tier 2. Ak k tomu dôjde, táto položka predstavuje sumu potrebnú na zvýšenie sumy vykázananej v riadku 0420 na nulu, — ostatné prvky kapitálu Tier 2 alebo odpočty od prvku kapitálu Tier 2, ktoré nemožno priradiť k žiadnemu z riadkov 0430 až 0450. <p>Tento riadok sa nepoužíva na zahrnutie kapitálových položiek alebo odpočtov, na ktoré sa nevzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2033 ani nariadenie (EÚ) č. 575/2013, do výpočtu ukazovateľov platobnej schopnosti.</p>
------	---

1.3. I 02.03 – POŽIADAVKY NA VLASTNÉ ZDROJE (I 2.3)

1.3.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

Riadok	Právne predpisy a pokyny
0010	<p>Požiadavka na vlastné zdroje</p> <p>článok 11 ods. 1 a 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Táto položka predstavuje maximálne hodnoty riadkov 0020 a 0030.</p>
0020	<p>Trvalá minimálna kapitálová požiadavka</p> <p>článok 14 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0030	<p>Požiadavka na základe fixných režijných nákladov</p> <p>článok 13 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0050 – 0090	<p>Prechodné požiadavky na vlastné zdroje</p>
0050	<p>Prechodná požiadavka založená na požiadavkách na vlastné zdroje podľa nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>článok 57 ods. 3 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0060	<p>Prechodná požiadavka založená na požiadavkách na fixné režijné náklady</p> <p>článok 57 ods. 3 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0070	<p>Prechodná požiadavka na investičné spoločnosti, na ktoré sa predtým vzťahovala len požiadavka na počiatočný kapitál</p> <p>článok 57 ods. 4 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>

0080	Prechodná požiadavka založená na požiadavke na počiatočný kapitál pri udeľovaní povolenia článok 57 ods. 4 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033
0090	Prechodná požiadavka na investičné spoločnosti, ktoré nie sú oprávnené poskytovať určité služby článok 57 ods. 4 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033
0110 – 0130	Doplňujúce položky
0110	Dodatočná požiadavka na vlastné zdroje článok 40 smernice (EÚ) 2019/2034 Dodatočné vlastné zdroje požadované podľa postupu preskúmania a hodnotenia orgánmi dohľadu (SREP)
0120	Celková požiadavka na vlastné zdroje Celková požiadavka na vlastné zdroje investičnej spoločnosti pozostáva z hodnoty jej požiadaviek na vlastné zdroje uplatniteľných k referenčnému dátumu, dodatočnej požiadavky na vlastné zdroje vykázané v riadku 0110a usmernenia o dodatočných vlastných zdrojoch vykázaných v riadku 0120.

1.4. I 02.04 – PODIELY KAPITÁLU (I 2.4)

1.4.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

Riadok	Právne predpisy a pokyny
0010	Podiel vlastného kapitálu Tier 1 článok 9 ods. 1 písm. a) a článok 11 ods. 1 a 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033 Táto položka je vyjadrená ako percentuálny podiel.
0020	Prebytok (+)/deficit (-) vlastného kapitálu Tier 1 V tejto položke sa uvádza prebytok alebo deficit vlastného kapitálu Tier 1 v súvislosti s požiadavkou stanovenou v článku 9 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033. Prechodné ustanovenia článku 57 ods. 3 a 4 nariadenia (EÚ) 2019/2033 sa pri tejto položke nezohľadňujú.
0030	Podiel kapitálu Tier 1 článok 9 ods. 1 písm. b) a článok 11 ods. 1 a 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033 Táto položka je vyjadrená ako percentuálny podiel.
0040	Prebytok (+)/deficit (-) kapitálu Tier 1 V tejto položke sa uvádza prebytok alebo deficit kapitálu Tier 1 v súvislosti s požiadavkou stanovenou v článku 9 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033. Prechodné ustanovenia článku 57 ods. 3 a 4 nariadenia (EÚ) 2019/2033 sa pri tejto položke nezohľadňujú.
0050	Podiel vlastných zdrojov článok 9 ods. 1 písm. c) a článok 11 ods. 1 a 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033 Táto položka je vyjadrená ako percentuálny podiel.

0060	<p>Prebytok (+)/deficit (-) celkového kapitálu</p> <p>V tejto položke sa uvádza prebytok alebo deficit vlastných zdrojov v súvislosti s požiadavkou stanovenou v článku 9 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p> <p>Prechodné ustanovenia článku 57 ods. 3 a 4 nariadenia (EÚ) 2019/2033 sa pri tejto položke nezohľadňujú.</p>
------	---

1.5. I 03.01 – VÝPOČET POŽIADAVKY NA ZÁKLADE FIXNÝCH REŽIJNÝCH NÁKLADOV (I 3.1)

1.5.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

Riadok	Právne predpisy a pokyny
0010	<p>Požiadavka na základe fixných režijných nákladov</p> <p>článok 13 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Vykazovaná suma predstavuje najmenej 25 % ročných fixných režijných nákladov za predchádzajúci rok (riadok 0020).</p> <p>V prípadoch, keď dôjde k podstatnej zmene, ako sa uvádza v článku 13 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033, predstavuje vykazovaná suma požiadavku na základe fixných režijných nákladov, ktorú uložil príslušný orgán v súlade s uvedeným článkom.</p> <p>V prípadoch uvedených v článku 13 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2019/2033 vykazovaná suma predstavuje plánované fixné režijné náklady za bežný rok (riadok 0200).</p>
0020	<p>Ročné fixné režijné náklady za predchádzajúci rok po rozdelení ziskov</p> <p>článok 13 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Investičné spoločnosti vykazujú fixné režijné náklady za predchádzajúci rok po rozdelení ziskov.</p>
0030	<p>Celkové výdavky za predchádzajúci rok po rozdelení ziskov</p> <p>článok 13 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Vyказuje sa suma zostávajúca po rozdelení ziskov.</p>
0040	<p>Z toho: fixné výdavky, ktoré vznikli tretím stranám v mene investičných spoločností</p> <p>článok 13 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0050	<p>(-) Celkové odpočty</p> <p>Okrem položiek na odpočet uvedených v článku 13 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2019/2033 sa od celkových výdavkov odpočítajú aj tieto položky, ak sú zahrnuté do celkových výdavkov v súlade s príslušným účtovným rámcom:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) poplatky, maklérske odmeny a iné platby splatné centrálnym protistranám, burzám a iným obchodným miestam a sprostredkovateľom na účely vykonávania, registrácie alebo zúčtovania transakcií, len ak sú priamo prenesené na zákazníkov a účtované zákazníkom. Tieto položky nezahŕňajú poplatky a iné platby potrebné na zachovanie členstva alebo iné plnenie finančných záväzkov zdieľania strát voči centrálnym protistranám, burzám a iným obchodným miestam; b) úroky platené zákazníkom z peňazí klienta, ak neexistuje žiadna povinnosť zaplatiť takéto úroky; c) daňové výdavky, ak sú splatné vo vzťahu k ročným ziskom investičnej spoločnosti; d) straty z obchodovania s finančnými nástrojmi na vlastný účet;

	<p>e) platby súvisiace so zmluvnými dohodami o prevode ziskov a strát, podľa ktorých je investičná spoločnosť po zostavení svojej ročnej účtovnej závierky povinná previesť svoj ročný výsledok na materský podnik;</p> <p>f) platby do fondu pre všeobecné bankové riziká v súlade s článkom 26 ods. 1 písm. f) nariadenia (EÚ) č. 575/2013;</p> <p>g) výdavky súvisiace s položkami, ktoré už boli odpočítané od vlastných zdrojov v súlade s článkom 36 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.</p>
0060	<p>(-) Zamestnanecké bonusy a iné odmeny článok 13 ods. 4 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Zamestnanecké bonusy a iné odmeny sa považujú za závislé od čistého zisku investičnej spoločnosti v príslušnom roku, ak sú splnené obe tieto podmienky:</p> <p>h) zamestnanecké bonusy alebo iné odmeny, ktoré sa majú odpočítať, už boli zamestnancom vyplatené v roku predchádzajúcom roku platby, alebo vyplatenie zamestnaneckých bonusov alebo iných odmien zamestnancom nebude mať vplyv na kapitálovú pozíciu spoločnosti v roku platby;</p> <p>i) pokiaľ ide o bežný rok a budúce roky, spoločnosť nie je povinná priznať alebo prideliť ďalšie bonusy ani iné platby vo forme odmeny, pokiaľ v danom roku nedosiahne čistý zisk.</p>
0070	<p>(-) Podiely zamestnancov, riaditeľov a spoločníkov na čistých ziskoch článok 13 ods. 4 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Podiely zamestnancov, riaditeľov a spoločníkov na zisku sa vypočítajú na základe čistých ziskov.</p>
0080	<p>(-) Iné diskrečné platby ziskov a iné pohyblivé zložky odmeňovania článok 13 ods. 4 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0090	<p>(-) Spoločné provízie a poplatky, ktoré sa majú zaplatiť článok 13 ods. 4 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0100	<p>(-) Poplatky, maklérske odmeny a iné platby splatné centrálnym protistranám, ktoré sa účtujú zákazníkovi</p> <p>Poplatky, maklérske odmeny a iné platby splatné centrálnym protistranám, burzám a iným obchodným miestam a sprostredkovateľom na účely vykonávania, registrácie alebo zúčtovania transakcií, len ak sú priamo prenesené na zákazníkov a účtované zákazníkovi. Tieto položky nezahŕňajú poplatky a iné platby potrebné na zachovanie členstva alebo iné plnenie finančných záväzkov zdieľania strát voči centrálnym protistranám, burzám a iným obchodným miestam.</p>
0110	<p>(-) Poplatky pre viazaných sprostredkovateľov článok 13 ods. 4 písm. e) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0130	<p>(-) Jednorazové výdavky z iných ako bežných činností článok 13 ods. 4 písm. f) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0140	<p>(-) Daňové výdavky Daňové výdavky, ak sú splatné vo vzťahu k ročným ziskom investičnej spoločnosti</p>
0150	<p>(-) Straty z obchodovania s finančnými nástrojmi na vlastný účet Vysvetlenie nie je potrebné.</p>

0160	(-) Zmluvné dohody o prevode ziskov a strát Platby súvisiace so zmluvnými dohodami o prevode ziskov a strát, podľa ktorých je investičná spoločnosť po zostavení svojej ročnej účtovnej závierky povinná previesť svoj ročný výsledok na materský podnik.
0170	(-) Výdavky na suroviny Obchodníci s komoditami a emisnými kvótami môžu odpočítať výdavky na suroviny súvisiace s investičnou spoločnosťou obchodujúcou s derivátmi podkladovej komodity.
0180	(-) Platby do fondu pre všeobecné bankové riziká Platby do fondu pre všeobecné bankové riziká v súlade s článkom 26 ods. 1 písm. f) nariadenia (EÚ) č. 575/2013
0190	(-) Výdavky súvisiace s položkami, ktoré už boli odpočítané od vlastných zdrojov Výdavky súvisiace s položkami, ktoré už boli odpočítané od vlastných zdrojov v súlade s článkom 36 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013
0200	Plánované fixné režijné náklady za bežný rok Prognóza fixných režijných nákladov za bežný rok po rozdelení ziskov
0210	Zmena fixných režijných nákladov (%) Suma sa vykazuje ako absolútna hodnota: [(Ročné fixné režijné náklady za bežný rok) – (Plánované fixné režijné náklady za predchádzajúci rok)]/(Ročné fixné režijné náklady za predchádzajúci rok]

2. MALÉ A NEPREPOJENÉ INVESTIČNÉ SPOLOČNOSTI

2.1. I 05.00 – ÚROVEŇ ČINNOSTI – PRESKÚMANIE PRAHOVÝCH HODNÔT (I 5)

2.1.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

Riadok	Právne predpisy a pokyny
0010	Spravované (kombinované) aktíva článok 12 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033 Ak je vykazujúca investičná spoločnosť súčasťou skupiny, vykazovaná hodnota sa určuje na spoločnom základe pre všetky investičné spoločnosti, ktoré sú súčasťou skupiny, podľa článku 12 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033. Investičné spoločnosti zahŕňajú diskrečné a nediskrečné spravované aktíva. Vykazovaná suma je suma, ktorá by sa použila na výpočet K-faktorov pred uplatnením príslušných koeficientov.
0020	(Kombinované) vykonané pokyny klienta – obchody v hotovosti článok 12 ods. 1 písm. b) bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 Ak je vykazujúca investičná spoločnosť súčasťou skupiny, vykazovaná hodnota sa určuje na spoločnom základe pre všetky investičné spoločnosti, ktoré sú súčasťou skupiny, podľa článku 12 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033. Vykazovaná suma je suma, ktorá by sa použila na výpočet K-faktorov pred uplatnením príslušných koeficientov.

0030	<p>(Kombinované) vykonané pokyny klienta – deriváty článok 12 ods. 1 písm. b) bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Ak je vykazujúca investičná spoločnosť súčasťou skupiny, vykazovaná hodnota sa určuje na spoločnom základe pre všetky investičné spoločnosti, ktoré sú súčasťou skupiny, podľa článku 12 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p> <p>Vykazovaná suma je suma, ktorá by sa použila na výpočet K-faktorov pred uplatnením príslušných koeficientov.</p>
0040	<p>Aktíva v úschove a správe článok 12 ods. 1 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Vykazovaná suma je suma, ktorá by sa použila na výpočet K-faktorov pred uplatnením príslušných koeficientov.</p>
0050	<p>Peniaze klienta v držbe článok 12 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Vykazovaná suma je suma, ktorá by sa použila na výpočet K-faktorov pred uplatnením príslušných koeficientov.</p>
0060	<p>Denný obchodný tok – obchody v hotovosti a obchody s derivátmi článok 12 ods. 1 písm. e) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Vykazovaná suma je suma, ktorá by sa použila na výpočet K-faktorov pred uplatnením príslušných koeficientov.</p>
0070	<p>Riziko čistej pozície článok 12 ods. 1 písm. f) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Vykazovaná suma je suma, ktorá by sa použila na výpočet K-faktorov pred uplatnením príslušných koeficientov.</p>
0080	<p>Poskytnutá zúčtovacia marža článok 12 ods. 1 písm. f) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Vykazovaná suma je suma, ktorá by sa použila na výpočet K-faktorov pred uplatnením príslušných koeficientov.</p>
0090	<p>Zlyhanie obchodnej protistrany článok 12 ods. 1 písm. g) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Vykazovaná suma je suma, ktorá by sa použila na výpočet K-faktorov pred uplatnením príslušných koeficientov.</p>
0100	<p>(Kombinovaná) celková súvaha a podsúvaha článok 12 ods. 1 písm. h) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Ak je vykazujúca investičná spoločnosť súčasťou skupiny, vykazovaná hodnota sa určuje na spoločnom základe pre všetky investičné spoločnosti, ktoré sú súčasťou skupiny, podľa článku 12 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p>
0110	<p>Kombinované celkové ročné hrubé príjmy článok 12 ods. 1 písm. i) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Ak je vykazujúca investičná spoločnosť súčasťou skupiny, vykazovaná hodnota sa určuje na spoločnom základe pre všetky investičné spoločnosti, ktoré sú súčasťou skupiny, podľa článku 12 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033.</p> <p>Vykazovaná hodnota je (riadok 0120 + riadok 0130).</p>

0120	Celkové ročné hrubé príjmy Hodnota celkových ročných hrubých príjmov bez hrubých príjmov generovaných v rámci skupiny podľa článku 12 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033.
0130	(-) Časť ročných hrubých príjmov v rámci skupiny Hodnota hrubých príjmov generovaných v rámci skupiny investičných spoločností podľa článku 12 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033.
0140	Z toho: príjmy z prijímania a postupovania pokynov článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 2 smernice 2014/65/EÚ
0150	Z toho: príjmy z vykonávania pokynov v mene klientov článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 2 smernice 2014/65/EÚ
0160	Z toho: príjmy z obchodovania na vlastný účet článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 2 smernice 2014/65/EÚ
0170	Z toho: príjmy zo správy portfólia článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 2 smernice 2014/65/EÚ
0180	Z toho: príjmy z investičného poradenstva článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 2 smernice 2014/65/EÚ
0190	Z toho: príjmy z upisovania finančných nástrojov/umiestňovania na základe pevného záväzku článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 2 smernice 2014/65/EÚ
0200	Z toho: príjmy z umiestňovania bez pevného záväzku článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 2 smernice 2014/65/EÚ
0210	Z toho: príjmy z prevádzky MTF článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 2 smernice 2014/65/EÚ
0220	Z toho: príjmy z prevádzky OTF článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 2 smernice 2014/65/EÚ
0230	Z toho: príjmy z úschovy a zo správy finančných nástrojov článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033

	článok 4 ods. 1 bod 3 smernice 2014/65/EÚ
0240	Z toho: príjmy z poskytovania úverov alebo pôžičiek investorom článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 3 smernice 2014/65/EÚ
0250	Z toho: príjmy z podnikového poradenstva o kapitálovej štruktúre, priemyselnej stratégii a súvisiacich záležitostiach a z poradenstva a zo služieb spojených s fúziami a kúpou podnikov článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 3 smernice 2014/65/EÚ
0260	Z toho: príjmy z devízových služieb článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 3 smernice 2014/65/EÚ
0270	Z toho: investičný prieskum a finančná analýza článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 3 smernice 2014/65/EÚ
0280	Z toho: príjmy zo služieb spojených s upisovaním článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 3 smernice 2014/65/EÚ
0290	Z toho: investičné služby a vedľajšie činnosti týkajúce sa podkladových aktív derivátov článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 3 smernice 2014/65/EÚ

3. POŽIADAVKY NA LIKVIDITU

3.1. I 09.01 – POŽIADAVKY NA LIKVIDITU (I 9.1)

3.1.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

Riadok	Právne predpisy a pokyny
0010	Požiadavka na likviditu článok 43 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033
0020	Záruky pre klienta článok 45 nariadenia (EÚ) 2019/2033 Vykazovaná hodnota je 1,6 % celkovej výšky záruk poskytovaných klientom podľa článku 45 nariadenia (EÚ) 2019/2033.
0030	Celkové likvidné aktíva článok 43 ods. 1 písm. a) a článok 43 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033 Celkové likvidné aktíva sa vykazujú po uplatnení príslušných zrážok.

PRÍLOHA V

Časť I: Jednotný model údajových bodov

Všetky údajové položky stanovené v prílohách k tomuto nariadeniu sa pretransformujú na jednotný model údajových bodov, ktorý tvorí základ pre jednotné IT systémy inštitúcií a príslušných orgánov.

Jednotný model údajových bodov musí spĺňať tieto kritériá:

- a) obsahuje štruktúrované zobrazenie všetkých údajových položiek stanovených v prílohách I, III a VIII;
- b) identifikuje všetky obchodné pojmy stanovené v prílohách I až IV a VIII a IX;
- c) obsahuje slovník údajov, v ktorom sú identifikované označenia tabuliek, súradníc, osí, oblastí, dimenzií a členov;
- d) obsahuje parametre, ktorými sa vymedzuje vlastnosť alebo hodnota údajových bodov;
- e) obsahuje vymedzenia údajových bodov, ktoré sú vyjadrené ako súhrn vlastností, ktoré jednoznačne identifikujú daný pojem;
- f) obsahuje všetky príslušné technické špecifikácie potrebné na to, aby sa vyvinuli IT riešenia v oblasti vykazovania, ktoré budú generovať harmonizované údaje v oblasti dohľadu.

Časť II: Pravidlá validácie

Údajové položky stanovené v prílohách k tomuto nariadeniu musia podliehať pravidlám validácie, aby sa zabezpečila kvalita a konzistentnosť údajov.

Pravidlá validácie musia spĺňať tieto kritériá:

- a) sú v nich vymedzené logické vzťahy medzi príslušnými údajovými bodmi;
- b) obsahujú filtre a predpoklady, na základe ktorých je definovaný súbor údajov, na ktorý sa vzťahuje pravidlo validácie;
- c) kontroluje sa nimi konzistentnosť vykazovaných údajov;
- d) kontroluje sa nimi správnosť vykazovaných údajov;
- e) sú v nich stanovené prednastavené hodnoty, ktoré sa použijú vtedy, keď príslušné informácie neboli vykázané.

PRILOHA VI
VZORY NA ZVEREJŇOVANIE INFORMÁCIÍ O VLASTNÝCH ZDROJOCH

ZVEREJŇOVANIE INFORMÁCIÍ O INVESTIČNÝCH SPOLOČNOSTIACH			
Číslo vzoru	Kód vzoru	Názov	Odkaz na právne predpisy
		VLASTNÉ ZDROJE	
1	I CC1	ZLOŽENIE REGULATÓRNYCH VLASTNÝCH ZDROJOV	článok 49 ods. 1 písm. c)
2	I CC2	ZOSÚHLASENIE VLASTNÝCH ZDROJOV S AUDITOVANÝMI ÚČTOVNÝMI ZÁVIERKAMI	článok 49 ods. 1 písm. a)
3	I CCA	HLAVNÉ CHARAKTERISTIKY VLASTNÝCH ZDROJOV	článok 49 ods. 1 písm. b)

Vzor EU IF CC1.01 – Zloženie regulátornych vlastných zdrojov (investičné spoločnosti iné než malé a neprepojené investičné spoločnosti)

		a)	b)
		Sumy	Zdroj založený na referenčných číslach/listoch súvahy v auditovaných účtovných závierkach
Vlastný kapitál Tier 1 (CET1): nástroje a rezervy			
1	VLASTNÉ ZDROJE		
2	KAPITÁL TIER 1		
3	VLASTNÝ KAPITÁL TIER 1		
4	Úplne splatené kapitálové nástroje		
5	Emisné ážio		
6	Nerozdelené zisky		
7	Akumulovaný iný komplexný účtovný výsledok		
8	Ostatné rezervy		
9	Menšinová účasť uznaná vo vlastnom kapitáli Tier 1		
10	Úpravy vlastného kapitálu Tier 1 na základe prudenciálnych filtrov		
11	Ostatné fondy		
12	(-) CELKOVÉ ODPOČTY OD VLASTNÉHO KAPITÁLU TIER 1		
13	(-) Nástroje vlastného kapitálu Tier 1		
14	(-) Priame podiely na nástrojoch vlastného kapitálu Tier 1		
15	(-) Nepriame podiely na nástrojoch vlastného kapitálu Tier 1		
16	(-) Syntetické podiely na nástrojoch vlastného kapitálu Tier 1		
17	(-) Straty za bežný finančný rok		
18	(-) Goodwill		
19	(-) Ostatné nehmotné aktíva		
20	(-) Odložené daňové pohľadávky, ktoré závisia od budúcej ziskovosti a nevyplývajú z dočasných rozdielov, po odpočítaní prislúchajúcich daňových záväzkov		
21	(-) Kvalifikovaná účasť mimo finančného sektora, ktorá presahuje 15 % vlastných zdrojov		
22	(-) Celkové kvalifikované účasti v iných podnikoch, než sú subjekty finančného sektora, ktoré presahujú 60 % vlastných zdrojov spoločnosti		
23	(-) Nástroje vlastného kapitálu Tier 1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia nemá významnú investíciu		
24	(-) Nástroje vlastného kapitálu Tier 1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia má významnú investíciu		
25	(-) Majetok dôchodkového fondu so stanovenými požitkami		

26	(-) Ostatné odpočty		
27	Vlastný kapitál Tier 1: ostatné kapitálové prvky, odpočty a úpravy		
28	DODATOČNÝ KAPITÁL TIER 1		
29	Úplne splatené, priamo emitované kapitálové nástroje		
30	Emisné ážio		
31	(-) CELKOVÉ ODPOČTY OD DODATOČNÉHO KAPITÁLU TIER 1		
32	(-) Nástroje vlastného dodatočného kapitálu Tier 1		
33	(-) Priame podiely na nástrojoch dodatočného kapitálu Tier 1		
34	(-) Nepriame podiely na nástrojoch dodatočného kapitálu Tier 1		
35	(-) Syntetické podiely na nástrojoch dodatočného kapitálu Tier 1		
36	(-) Nástroje dodatočného kapitálu Tier 1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia nemá významnú investíciu		
37	(-) Nástroje dodatočného kapitálu Tier 1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia má významnú investíciu		
38	(-) Ostatné odpočty		
39	Dodatočný kapitál Tier 1: ostatné kapitálové prvky, odpočty a úpravy		
40	KAPITÁL TIER 2		
41	Úplne splatené, priamo emitované kapitálové nástroje		
42	Emisné ážio		
43	(-) CELKOVÉ ODPOČTY OD KAPITÁLU TIER 2		
44	(-) Nástroje vlastného kapitálu Tier 2		
45	(-) Priame podiely na nástrojoch kapitálu Tier 2		
46	(-) Nepriame podiely na nástrojoch kapitálu Tier 2		
47	(-) Syntetické podiely na nástrojoch kapitálu Tier 2		
48	(-) Nástroje kapitálu Tier 2 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia nemá významnú investíciu		
49	(-) Nástroje kapitálu Tier 2 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia má významnú investíciu		
50	Tier 2: ostatné kapitálové prvky, odpočty a úpravy		

Vzor EU IF CC1.02 – Zloženie regulatórnych vlastných zdrojov (malé a neprepojené investičné spoločnosti)

		a)	b)
		Sumy	Zdroj založený na referenčných číslach/listoch súvahy v auditovaných účtovných závierkach
Vlastný kapitál Tier 1 (CET1): nástroje a rezervy			
1	VLASTNÉ ZDROJE		
2	KAPITÁL TIER 1		
3	VLASTNÝ KAPITÁL TIER 1		
4	Úplne splatené kapitálové nástroje		
5	Emisné ážio		
6	Nerozdelené zisky		
7	Akumulovaný iný komplexný účtovný výsledok		
8	Ostatné rezervy		
9	Úpravy vlastného kapitálu Tier 1 na základe prudenciálnych filtrov		
10	Ostatné fondy		
11	(-) CELKOVÉ ODPOČTY OD VLASTNÉHO KAPITÁLU TIER 1		
12	(-) Straty za bežný finančný rok		
13	(-) Goodwill		
14	(-) Ostatné nehmotné aktíva		
15	(-) Odložené daňové pohľadávky, ktoré závisia od budúcej ziskovosti a nevyplývajú z dočasných rozdielov, po odpočítaní prislúchajúcich daňových záväzkov		
16	(-) Kvalifikovaná účasť mimo finančného sektora, ktorá presahuje 15 % vlastných zdrojov		
17	(-) Celkové kvalifikované účasti v iných podnikoch, než sú subjekty finančného sektora, ktoré presahujú 60 % vlastných zdrojov spoločnosti		
18	(-) Ostatné odpočty		
19	Vlastný kapitál Tier 1: ostatné kapitálové prvky, odpočty a úpravy		
20	DODATOČNÝ KAPITÁL TIER 1		
21	Úplne splatené, priamo emitované kapitálové nástroje		
22	Emisné ážio		
23	(-) CELKOVÉ ODPOČTY OD DODATOČNÉHO KAPITÁLU TIER 1		
24	Dodatočný kapitál Tier 1: ostatné kapitálové prvky, odpočty a úpravy		

25	KAPITÁL TIER 2		
26	Úplne splatené, priamo emitované kapitálové nástroje		
27	Emisné ážio		
28	(-) CELKOVÉ ODPOČTY OD KAPITÁLU TIER 2		
29	Tier 2: ostatné kapitálové prvky, odpočty a úpravy		

Vzor EU CC1.03 – Zloženie regulačných vlastných zdrojov (kapitálový test skupiny)

		a)	b)
		Sumy	Zdroj založený na referenčných číslach/listoch súvahy v auditovaných účtovných závierkach
Vlastný kapitál Tier 1 (CET1): nástroje a rezervy			
1	VLASTNÉ ZDROJE		
2	KAPITÁL TIER 1		
3	VLASTNÝ KAPITÁL TIER 1		
4	Úplne splatené kapitálové nástroje		
5	Emisné ážio		
6	Nerozdelené zisky		
7	Nerozdelené zisky z predchádzajúcich rokov		
8	Prípustný zisk alebo strata		
9	Akumulovaný iný komplexný účtovný výsledok		
10	Ostatné rezervy		
11	Úpravy vlastného kapitálu Tier 1 na základe prudenciálnych filtrov		
12	Ostatné fondy		
13	(-) CELKOVÉ ODPOČTY OD VLASTNÉHO KAPITÁLU TIER 1		
14	(-) Nástroje vlastného kapitálu Tier 1		
15	(-) Straty za bežný finančný rok		
16	(-) Goodwill		
17	(-) Ostatné nehmotné aktíva		

18	(-) Odložené daňové pohľadávky, ktoré závisia od budúcej ziskovosti a nevyplývajú z dočasných rozdielov, po odpočítaní prislúchajúcich daňových záväzkov		
19	(-) Kvalifikovaná účasť mimo finančného sektora, ktorá presahuje 15 % vlastných zdrojov		
20	(-) Celkové kvalifikované účasti v iných podnikoch, než sú subjekty finančného sektora, ktoré presahujú 60 % vlastných zdrojov spoločnosti		
21	(-) Nástroje vlastného kapitálu Tier 1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia nemá významnú investíciu		
22	(-) Majetok dôchodkového fondu so stanovenými požitkami		
23	(-) Ostatné odpočty		
24	Vlastný kapitál Tier 1: ostatné kapitálové prvky, odpočty a úpravy		
25	DODATOČNÝ KAPITÁL TIER 1		
26	Úplne splatené, priamo emitované kapitálové nástroje		
27	Emisné ážio		
28	(-) CELKOVÉ ODPOČTY OD DODATOČNÉHO KAPITÁLU TIER 1		
29	(-) Nástroje vlastného dodatočného kapitálu Tier 1		
30	(-) Nástroje dodatočného kapitálu Tier 1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia nemá významnú investíciu		
31	(-) Ostatné odpočty		
32	Dodatočný kapitál Tier 1: ostatné kapitálové prvky, odpočty a úpravy		
33	KAPITÁL TIER 2		
34	Úplne splatené, priamo emitované kapitálové nástroje		
35	Emisné ážio		
36	(-) CELKOVÉ ODPOČTY OD KAPITÁLU TIER 2		
37	(-) Nástroje vlastného kapitálu Tier 2		
38	(-) Nástroje kapitálu Tier 2 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia nemá významnú investíciu		
39	Tier 2: ostatné kapitálové prvky, odpočty a úpravy		

Vzor EU ICC2: Vlastné zdroje: zosúhlasenie regulačných vlastných zdrojov so súvahou v auditovanej účtovnej závierke

Flexibilný vzor

Riadky sa vykazujú v súlade so súvahou zahrnutou v auditovanej účtovnej závierke investičnej spoločnosti.

Stĺpce sa zachovávajú pevné, pokiaľ investičná spoločnosť nemá rovnaký účtovný a regulačný rozsah pôsobnosti konsolidácie, pričom v takom prípade sa objemy musia uviesť len v stĺpci a).

		a)	b)	c)
		Súvaha podľa uverejnenej/ auditovanej účtovnej závierky ku koncu obdobia	Na základe regulačného rozsahu konsolidácie ku koncu obdobia	Krížový odkaz na EU IF CC1
Aktíva – rozčlenenie podľa tried aktív na základe súvahy v uverejnenej/auditovanej účtovnej závierke				
1				
2				
3				
4				
5				
xxx	Aktíva spolu			
Závazky – rozčlenenie podľa tried záväzkov na základe súvahy v uverejnenej/auditovanej účtovnej závierke				
1				
2				
3				
4				
xxx	Závazky spolu			
Vlastný kapitál akcionárov				
1				
2				
3				
xxx	Celkový vlastný kapitál akcionárov			

Vzor EU I CCA: Vlastné zdroje: hlavné znaky vlastných nástrojov emitovaných spoločnosťou

		a) <i>Lubovolný text</i>
1	Emitent	
2	Jedinečný identifikátor (napr. identifikátor CUSIP, ISIN alebo Bloomberg pre súkromné umiestňovanie)	
3	Verejné alebo súkromné umiestňovanie	
4	Rozhodné právo (práva) nástroja	
5	Druh nástroja (druhy upresnia jednotlivé jurisdikcie)	
6	Suma vykázaná v regulatórnom kapitáli (mena v miliónoch, k poslednému dátumu vykazovania)	
7	Nominálna hodnota nástroja	
8	Emisná cena	
9	Cena pri splatení	
10	Účtovná klasifikácia	
11	Pôvodný dátum emisie	
12	Trvalý alebo termínovaný	
13	Pôvodný dátum splatnosti	
14	Kúpna opcia emitenta s výhradou predchádzajúceho schválenia orgánom dohľadu	
15	Voliteľný dátum uplatnenia kúpnej opcie, podmienené dátumy uplatnenia kúpnej opcie a hodnota pri splatení	
16	Prípadne následné dátumy kúpnej opcie	
	<i>Kupóny/dividendy</i>	
17	Dividenda/kupón s pevnou alebo pohyblivou sadzbou	
18	Kupónová sadzba a prípadný súvisiaci index	
19	Existencia systému pozastavenia výplaty dividend	
20	Úplne podľa vlastného uváženia, čiastočne podľa vlastného uváženia alebo povinné (z hľadiska načasovania)	
21	Úplne podľa vlastného uváženia, čiastočne podľa vlastného uváženia alebo povinné (z hľadiska hodnoty)	
22	Existencia klauzuly o zvýšení alebo iného stimulu na splatenie	
23	Nekumulatívne alebo kumulatívne	
24	Konvertibilný alebo nekonvertibilný	
25	Ak konvertibilný, spúšťač faktor (faktory) konverzie	
26	Ak konvertibilný, úplne alebo čiastočne	
27	Ak konvertibilný, konverzná sadzba	
28	Ak konvertibilný, povinná alebo nepovinná konverzia	
29	Ak konvertibilný, uveďte druh nástroja, na ktorý sa konvertuje	
30	Ak konvertibilný, uveďte emitenta nástroja, na ktorý sa konvertuje	
31	Charakteristiky zníženia účtovnej hodnoty	
32	Ak zníženie účtovnej hodnoty, spúšťač faktor (faktory) zníženia účtovnej hodnoty	
33	Ak zníženie účtovnej hodnoty, úplné alebo čiastočné	
34	Ak zníženie účtovnej hodnoty, trvalé alebo dočasné	
35	Ak dočasné zníženie účtovnej hodnoty, opis mechanizmu navýšenia účtovnej hodnoty	
36	Charakteristiky nespĺňajúce požiadavky	
37	Ak áno, uveďte charakteristiky nespĺňajúce požiadavky	
38	Odkaz na úplné podmienky nástroja (označenie)	

1) Ak otázku nie je možné uplatniť, uveďte „neuvádza sa“.

PRÍLOHA VII

Pokyny pre vzory na zverejňovanie informácií o vlastných zdrojoch**Vzory EU I CC1.01, EU I CC1.02 a EU I CC1.03 – Zloženie regulatórnych vlastných zdrojov**

1. Investičné spoločnosti uplatňujú pokyny uvedené v tejto prílohe s cieľom vyplniť vzor EU I CC1, ako sa uvádza v prílohe VI, podľa článku 49 ods. 1 písm. a) a c) nariadenia (EÚ) 2019/2033.
2. Investičné spoločnosti vyplňajú stĺpec b) tohto vzoru s cieľom vysvetliť zdroj každého zásadného vstupu, ktorý má krížovo odkazovať na príslušné riadky vzoru EU I CC2.
3. Investičné spoločnosti do opisu sprevádzajúceho daný vzor zahŕňajú opis všetkých obmedzení uplatňovaných na výpočet vlastných zdrojov v súlade s článkom 49 ods. 1 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033 a nástrojov a odpočtov, na ktoré sa tieto obmedzenia uplatňujú. Vysvetľujú v nich aj hlavné zmeny zverejnených súm v porovnaní s predchádzajúcimi obdobiami zverejňovania.
4. Tento vzor je pevne stanovený a investičné spoločnosti ho zverejňujú v presne tom istom formáte, aký sa uvádza v prílohe VI.
5. Investičné spoločnosti iné než malé a neprepojené investičné spoločnosti zverejňujú informácie o zložení vlastných zdrojov v súlade so vzorom EU I CC1.01 uvedeným v prílohe VI. Malé a neprepojené investičné spoločnosti s emisiami nástrojov dodatočného kapitálu Tier 1 zverejňujú informácie o zložení vlastných zdrojov v súlade so vzorom EU I CC1.02, ktorý je takisto uvedený v prílohe VI.

Vzor EU I CC1.01 – Zloženie regulatórnych vlastných zdrojov (investičné spoločnosti iné než malé a neprepojené investičné spoločnosti)

Právne predpisy a pokyny	
Riadok	Právne predpisy a pokyny
1	<p>Vlastné zdroje článok 9 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033 Vlastné zdroje investičnej spoločnosti pozostávajú zo súčtu jej vlastného kapitálu Tier 1, dodatočného kapitálu Tier 1 a kapitálu Tier 2. Tento riadok je súčtom riadkov 2 a 40.</p>
2	<p>Kapitál Tier 1 Kapitál Tier 1 je súčtom vlastného kapitálu Tier 1 a dodatočného kapitálu Tier 1. Tento riadok je súčtom riadkov 3 a 28.</p>
3	<p>Vlastný kapitál Tier 1 článok 9 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 50 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Zverejňuje sa celkový súčet riadkov 4 až 12 a riadku 27.</p>
4	<p>Úplne splatené kapitálové nástroje článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 26 ods. 1 písm. a) a články 27 až 31 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Zahŕňajú sa kapitálové nástroje vzájomných spoločností, družstevných spoločností alebo podobných inštitúcií [články 27 a 29 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]. Emisné ážio súvisiace s týmito nástrojmi sa sem nezahŕňa.</p>

	Kapitálové nástroje upísané orgánmi verejnej moci v núdzových situáciách sa zahŕňajú vtedy, ak sú splnené všetky podmienky článku 31 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.
5	<p>Emisné ážio</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 26 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Emisné ážio má ten istý význam ako v uplatniteľnom účtovnom štandarde. Suma zverejňovaná v tejto položke je časť súvisiaca so „splatenými kapitálovými nástrojmi“.</p>
6	<p>Nerozdelené zisky</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 26 ods. 1 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Nerozdelené zisky zahŕňajú nerozdelené zisky z predchádzajúceho roka a prípustné predbežné alebo koncoročné zisky.</p>
7	<p>Akumulovaný iný komplexný účtovný výsledok</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 26 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
8	<p>Ostatné rezervy</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 117 a článok 26 ods. 1 písm. e) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Suma je zverejňovaná po odpočítaní daňových poplatkov, ktoré sa predpokladajú v čase výpočtu.</p>
9	<p>Menšinová účasť uznaná vo vlastnom kapitáli Tier 1</p> <p>Súčet všetkých hodnôt menšinových účastí dcérskych podnikov, ktoré sú zahrnuté do konsolidovaného vlastného kapitálu Tier 1.</p>
10	<p>Úpravy vlastného kapitálu Tier 1 na základe prudenciálnych filtrov</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 články 32 až 35 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
11	<p>Ostatné fondy</p> <p>článok 9 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
12	<p>(-) CELKOVÉ ODPOČTY OD VLASTNÉHO KAPITÁLU TIER 1</p> <p>Zverejňuje sa celkový súčet riadku 13 a riadkov 17 až 26.</p>
13	<p>(-) Nástroje vlastného kapitálu Tier 1</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 36 ods. 1 písm. f) a článok 42 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Vlastný kapitál Tier 1, ktorý vykazujúca inštitúcia alebo skupina drží k dátumu vykazovania. S výhradou výnimiek v článku 42 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.</p> <p>V tomto riadku sa nezverejňujú podiely na akciách zahrnuté ako „nepripustné kapitálové nástroje“.</p>

	Zverejňovaná suma zahŕňa emisné ážio súvisiace s vlastnými akciami.
14	<p>(-) Priame podiely na nástrojoch vlastného kapitálu Tier 1 článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 36 ods. 1 písm. f) a článok 42 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Nástroje vlastného kapitálu Tier 1, ktoré drží investičná spoločnosť.</p>
15	<p>(-) Nepriame podiely na nástrojoch vlastného kapitálu Tier 1 článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 36 ods. 1 písm. f) a článok 42 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Nástroje vlastného kapitálu Tier 1, ktoré drží investičná spoločnosť.</p>
16	<p>(-) Syntetické podiely na nástrojoch vlastného kapitálu Tier 1 článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 114, článok 36 ods. 1 písm. f) a článok 42 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
17	<p>(-) Straty za bežný finančný rok článok 36 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
18	<p>(-) Goodwill článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 113, článok 36 ods. 1 písm. b) a článok 37 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
19	<p>(-) Ostatné nehmotné aktíva článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 115, článok 36 ods. 1 písm. b) a článok 37 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Ostatné nehmotné aktíva zahŕňajú nehmotné aktíva podľa uplatniteľného účtovného štandardu, bez goodwillu, tiež podľa uplatniteľného účtovného štandardu.</p>
20	<p>(-) Odložené daňové pohľadávky, ktoré závisia od budúcej ziskovosti a nevyplývajú z dočasných rozdielov, po odpočítaní prislúchajúcich daňových záväzkov článok 9 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 36 ods. 1 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
21	<p>(-) Kvalifikovaná účasť mimo finančného sektora, ktorá presahuje 15 % vlastných zdrojov článok 10 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
22	<p>(-) Celkové kvalifikované účasti v iných podnikoch, než sú subjekty finančného sektora, ktoré presahujú 60 % vlastných zdrojov spoločnosti článok 10 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>

23	<p>(-) Nástroje vlastného kapitálu Tier 1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia nemá významnú investíciu</p> <p>článok 9 ods. 2 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 36 ods. 1 písm. h) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
24	<p>(-) Nástroje vlastného kapitálu Tier 1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia má významnú investíciu</p> <p>článok 9 ods. 2 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 36 ods. 1 písm. i) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
25	<p>(-) Majetok dôchodkového fondu so stanovenými požitkami</p> <p>článok 9 ods. 2 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 36 ods. 1 písm. e) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
26	<p>(-) Ostatné odpočty</p> <p>Súčet akýchkoľvek iných odpočtov uvedených v článku 36 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.</p>
27	<p>Vlastný kapitál Tier 1: ostatné kapitálové prvky, odpočty a úpravy</p> <p>Tento riadok podľa potreby zahŕňa súčet týchto položiek:</p> <ul style="list-style-type: none"> — prechodné úpravy na základe nástrojov vlastného kapitálu Tier 1, ktoré sa zachovali v predchádzajúcom stave [článok 483 ods. 1, 2 a 3 a články 484 až 487 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], — prechodné úpravy na základe dodatočných menšinových účastí [články 479 a 480 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], — ostatné prechodné úpravy vlastného kapitálu Tier 1 [články 469 až 478 a článok 481 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]: úpravy odpočtov od vlastného kapitálu Tier 1 na základe prechodných ustanovení, — ostatné prvky vlastného kapitálu Tier 1 alebo odpočty od prvku vlastného kapitálu Tier 1, ktoré nemožno priradiť k žiadnemu z riadkov 4 až 26. <p>Tento riadok sa nepoužíva na zahrnutie kapitálových položiek alebo odpočtov, na ktoré sa nevzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2033 ani nariadenie (EÚ) č. 575/2013, do výpočtu ukazovateľov platobnej schopnosti.</p>
28	<p>DODATOČNÝ KAPITÁL TIER 1</p> <p>článok 9 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 61 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Zverejňuje sa celkový súčet riadkov 29 až 31 a riadku 39.</p>
29	<p>Úplne splatené, priamo emitované kapitálové nástroje</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 51 písm. a) a články 52, 53 a 54 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Zverejňovaná suma nezahŕňa emisné ážio súvisiace s nástrojmi.</p>
30	<p>Emisné ážio</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 51 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Emisné ážio má ten istý význam ako v uplatniteľnom účtovnom štandarde.</p>

	Suma zverejňovaná v tejto položke je časť súvisiaca so „splatnými kapitálovými nástrojmi“.
31	(-) CELKOVÉ ODPOČTY OD DODATOČNÉHO KAPITÁLU TIER 1 článok 56 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Zverejňuje sa celkový súčet riadku 32 a riadkov 36 až 38.
32	(-) Nástroje vlastného dodatočného kapitálu Tier 1 článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 52 ods. 1 písm. b), článok 56 písm. a) a článok 57 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Nástroje vlastného dodatočného kapitálu Tier 1, ktoré investičná spoločnosť drží k dátumu vykazovania. S výhradou výnimiek v článku 57 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. Zverejňovaná suma zahŕňa emisné ážio súvisiace s vlastnými akciami.
33	(-) Priame podiely na nástrojoch dodatočného kapitálu Tier 1 článok 9 ods. 2 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 56 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013
34	(-) Nepriame podiely na nástrojoch dodatočného kapitálu Tier 1 článok 9 ods. 2 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 56 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013
35	(-) Syntetické podiely na nástrojoch dodatočného kapitálu Tier 1 článok 9 ods. 2 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 56 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013
36	(-) Nástroje dodatočného kapitálu Tier 1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia nemá významnú investíciu článok 9 ods. 2 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 56 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013
37	(-) Nástroje dodatočného kapitálu Tier 1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia má významnú investíciu článok 9 ods. 2 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 56 písm. d) nariadenia (EÚ) č. 575/2013
38	(-) Ostatné odpočty Súčet všetkých ostatných odpočtov v súlade s článkom 56 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, ktoré nie sú zahrnuté v žiadnom z uvedených riadkov.
39	Dodatočný kapitál Tier 1: ostatné kapitálové prvky, odpočty a úpravy Tento riadok podľa potreby zahŕňa súčet týchto položiek: — prechodné úpravy na základe nástrojov dodatočného kapitálu Tier 1, ktoré sa zachovali v predchádzajúcom stave [článok 483 ods. 4 a 5, články 484 až 487 a články 489 a 491 nariadenia (EÚ) č. 575/2013],

	<ul style="list-style-type: none"> — nástroje emitované dcérskymi podnikmi, ktoré sú uznané v dodatočnom kapitáli Tier 1 [články 83, 85 a 86 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]: súčet všetkých hodnôt kvalifikovaného kapitálu Tier 1 dcérskych podnikov, ktoré sú zahrnuté do konsolidovaného dodatočného kapitálu Tier 1, a to vrátane kapitálu emitovaného účelovo vytvoreným subjektom [článok 83 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], — prechodné úpravy na základe dodatočného uznania nástrojov emitovaných dcérskymi podnikmi v dodatočnom kapitáli Tier 1 [článok 480 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], úpravy kvalifikovaného kapitálu Tier 1 zahrnutého do konsolidovaného dodatočného kapitálu Tier 1 na základe prechodných ustanovení, — iné prechodné úpravy dodatočného kapitálu Tier 1 [články 472, 473a, 474, 475, 478 a 481 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]: úpravy odpočtov na základe prechodných ustanovení, — odpočet od položiek dodatočného kapitálu Tier 1 presahujúci dodatočný kapitál Tier 1 a odrátaný od vlastného kapitálu Tier 1 v súlade s článkom 36 ods. 1 písm. j) nariadenia (EÚ) č. 575/2013: dodatočný kapitál Tier 1 nemôže byť záporný, ale je možné, že odpočty od položiek dodatočného kapitálu Tier 1 prekročia sumu dostupných položiek dodatočného kapitálu Tier 1. Ak k tomu dôjde, táto položka predstavuje sumu potrebnú na zvýšenie sumy vykázananej v riadku 28 na nulu a rovná sa inverznej hodnote odpočtov od položiek dodatočného kapitálu Tier 1 presahujúcich dodatočný kapitál Tier 1 a zahrnutých okrem iných odpočtov v riadku 38, — ostatné prvky dodatočného kapitálu Tier 1 alebo odpočty od prvku dodatočného kapitálu Tier 1, ktoré nemožno priradiť k žiadnemu z riadkov 29 až 38. <p>Tento riadok sa nepoužíva na zahrnutie kapitálových položiek alebo odpočtov, na ktoré sa nevzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2033 ani nariadenie (EÚ) č. 575/2013, do výpočtu ukazovateľov platobnej schopnosti.</p>
40	<p>KAPITÁL TIER 2</p> <p>článok 9 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>článok 71 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Zverejňuje sa celkový súčet riadkov 41 až 43 a riadku 50.</p>
41	<p>Úplne splatené, priamo emitované kapitálové nástroje</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>článok 62 písm. a) a články 63 a 65 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Zverejňovaná suma nezahŕňa emisné ážio súvisiace s nástrojmi.</p>
42	<p>Emisné ážio</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>článok 62 písm. b) a článok 65 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Emisné ážio má ten istý význam ako v uplatniteľnom účtovnom štandarde.</p> <p>Suma zverejňovaná v tejto položke je časť súvisiaca so „splatenými kapitálovými nástrojmi“.</p>
43	<p>(-) CELKOVÉ ODPOČTY OD KAPITÁLU TIER 2</p> <p>článok 66 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
44	<p>(-) Nástroje vlastného kapitálu Tier 2</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>článok 63 písm. b) bod i), článok 66 písm. a) a článok 67 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Nástroje vlastného kapitálu T2, ktoré vykazujúca inštitúcia alebo skupina drží k dátumu vykazovania. S výhradou výnimiek v článku 67 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.</p>

	<p>V tomto riadku sa nezverejňujú podiely na akciách zahrnuté ako „nepripustné kapitálové nástroje“.</p> <p>Zverejňovaná suma zahŕňa emisné ážio súvisiace s vlastnými akciami.</p>
45	<p>(–) Priame podiely na nástrojoch kapitálu Tier 2</p> <p>článok 63 písm. b), článok 66 písm. a) a článok 67 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
46	<p>(–) Nepriame podiely na nástrojoch kapitálu Tier 2</p> <p>článok 4 ods. 1 bod 114, článok 63 písm. b), článok 66 písm. a) a článok 67 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
47	<p>(–) Syntetické podiely na nástrojoch kapitálu Tier 2</p> <p>článok 4 ods. 1 bod 126, článok 63 písm. b), článok 66 písm. a) a článok 67 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
48	<p>(–) Nástroje kapitálu Tier 2 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia nemá významnú investíciu</p> <p>článok 9 ods. 2 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>článok 66 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
49	<p>(–) Nástroje kapitálu Tier 2 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia má významnú investíciu</p> <p>článok 4 ods. 1 bod 27, článok 66 písm. d), články 68, 69 a 79 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Podiely inštitúcie na nástrojoch kapitálu Tier 2 subjektov finančného sektora [podľa vymedzenia v článku 4 ods. 1 bode 27 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], v ktorých má investičná spoločnosť významnú investíciu, sa odpočítavajú v plnej výške.</p>
50	<p>Tier 2: ostatné kapitálové prvky, odpočty a úpravy</p> <p>Tento riadok podľa potreby zahŕňa súčet týchto položiek:</p> <ul style="list-style-type: none"> — prechodné úpravy na základe nástrojov kapitálu Tier 2, ktoré sa zachovali v predchádzajúcom stave [článok 483 ods. 6 a 7 a články 484, 486, 488, 490 a 491 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], — nástroje emitované dcérskymi podnikmi, ktoré sú uznané v kapitáli Tier 2 [články 83, 87 a 88 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]: súčet všetkých hodnôt kvalifikovaných vlastných zdrojov dcérskych podnikov, ktoré sú zahrnuté do konsolidovaného kapitálu Tier 2, a to vrátane kvalifikovaného kapitálu Tier 2 emitovaného účelovo vytvoreným subjektom [článok 83 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], — prechodné úpravy na základe dodatočného uznania nástrojov emitovaných dcérskymi podnikmi v kapitáli Tier 2 [článok 480 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]: úpravy kvalifikovaných vlastných zdrojov zahrnutých do konsolidovaného kapitálu T2 na základe prechodných ustanovení, — ostatné prechodné úpravy kapitálu Tier 2 [články 472, 473a, 476, 477, 478 a 481 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]: úpravy odpočtov od kapitálu Tier 2 na základe prechodných ustanovení, — odpočet od položiek kapitálu Tier 2 presahujúci kapitál Tier 2 a odrátaný od dodatočného kapitálu Tier 1 v súlade s článkom 56 písm. e) nariadenia (EÚ) č. 575/2013: kapitál Tier 2 nemôže byť záporný, ale je možné, že odpočty od položiek kapitálu Tier 2 prekročia sumu dostupných položiek kapitálu Tier 2. Ak k tomu dôjde, táto položka predstavuje sumu potrebnú na zvýšenie sumy vykázananej v riadku 40 na nulu,

— ostatné prvky kapitálu Tier 2 alebo odpočty od prvku kapitálu Tier 2, ktoré nemožno priradiť k žiadnemu z riadkov 41 až 49.

Tento riadok sa nepoužíva na zahrnutie kapitálových položiek alebo odpočtov, na ktoré sa nevzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2033 ani nariadenie (EÚ) č. 575/2013, do výpočtu ukazovateľov platobnej schopnosti.

Vzor EU I CC1.02 – Zloženie regulatórnych vlastných zdrojov (malé a neprepojené investičné spoločnosti)

Právne predpisy a pokyny	
Riadok	Právne predpisy a pokyny
1	<p>Vlastné zdroje</p> <p>článok 9 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Vlastné zdroje investičnej spoločnosti pozostávajú zo súčtu jej vlastného kapitálu Tier 1, dodatočného kapitálu Tier 1 a kapitálu Tier 2.</p> <p>Zverejňuje sa celkový súčet riadkov 2 a 25.</p>
2	<p>Kapitál Tier 1</p> <p>Kapitál Tier 1 je súčtom vlastného kapitálu Tier 1 a dodatočného kapitálu Tier 1.</p> <p>Zverejňuje sa celkový súčet riadkov 3 a 20.</p>
3	<p>Vlastný kapitál Tier 1</p> <p>článok 9 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>článok 50 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Zverejňuje sa celkový súčet riadkov 4 až 11 a riadku 19.</p>
4	<p>Úplne splatené kapitálové nástroje</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>článok 26 ods. 1 písm. a) a články 27 až 31 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Zahrňajú sa kapitálové nástroje vzájomných spoločností, družstevných spoločností alebo podobných inštitúcií [články 27 a 29 nariadenia (EÚ) č. 575/2013].</p> <p>Emisné ážio súvisiace s týmito nástrojmi sa sem nezahŕňa.</p> <p>Kapitálové nástroje upísané orgánmi verejnej moci v núdzových situáciách sa zahrňajú vtedy, ak sú splnené všetky podmienky článku 31 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.</p>
5	<p>Emisné ážio</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>článok 26 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Emisné ážio má ten istý význam ako v uplatniteľnom účtovnom štandarde.</p> <p>Suma zverejňovaná v tejto položke je časť súvisiaca so „splatenými kapitálovými nástrojmi“.</p>

6	<p>Nerozdelené zisky</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>článok 26 ods. 1 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Nerozdelené zisky zahŕňajú nerozdelené zisky z predchádzajúceho roka a prípustné predbežné alebo koncoročné zisky.</p>
7	<p>Akumulovaný iný komplexný účtovný výsledok</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>článok 26 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
8	<p>Ostatné rezervy</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>článok 4 ods. 1 bod 117 a článok 26 ods. 1 písm. e) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Suma je zverejňovaná po odpočítaní daňových poplatkov, ktoré sa predpokladajú v čase výpočtu.</p>
9	<p>Úpravy vlastného kapitálu Tier 1 na základe prudenciálnych filtrov</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>články 32 až 35 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
10	<p>Ostatné fondy</p> <p>článok 9 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
11	<p>(-) CELKOVÉ ODPOČTY OD VLASTNÉHO KAPITÁLU TIER 1</p> <p>Zverejňuje sa celkový súčet riadkov 12 až 18.</p>
12	<p>(-) Straty za bežný finančný rok</p> <p>článok 36 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
13	<p>(-) Goodwill</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>článok 4 ods. 1 bod 113, článok 36 ods. 1 písm. b) a článok 37 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
14	<p>(-) Ostatné nehmotné aktíva</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>článok 4 ods. 1 bod 115, článok 36 ods. 1 písm. b) a článok 37 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Ostatné nehmotné aktíva sú nehmotné aktíva podľa uplatniteľného účtovného štandardu, bez goodwillu, tiež podľa uplatniteľného účtovného štandardu.</p>
15	<p>(-) Odložené daňové pohľadávky, ktoré závisia od budúcej ziskovosti a nevyplývajú z dočasných rozdielov, po odpočítaní prislúchajúcich daňových záväzkov</p> <p>článok 9 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>článok 36 ods. 1 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
16	<p>(-) Kvalifikovaná účasť mimo finančného sektora, ktorá presahuje 15 % vlastných zdrojov</p> <p>článok 10 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>

17	<p>(–) Celkové kvalifikované účasti v iných podnikoch, než sú subjekty finančného sektora, ktoré presahujú 60 % vlastných zdrojov spoločnosti</p> <p>článok 10 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
18	<p>(–) Ostatné odpočty</p> <p>Súčet akýchkoľvek iných odpočtov uvedených v článku 36 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.</p>
19	<p>Vlastný kapitál Tier 1: ostatné kapitálové prvky, odpočty a úpravy</p> <p>Tento riadok podľa potreby zahŕňa súčet týchto položiek:</p> <ul style="list-style-type: none"> — prechodné úpravy na základe nástrojov vlastného kapitálu Tier 1, ktoré sa zachovali v predchádzajúcom stave [článok 483 ods. 1, 2 a 3 a články 484 až 487 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], — prechodné úpravy na základe dodatočných menšinových účastí [články 479 a 480 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], — ostatné prechodné úpravy vlastného kapitálu Tier 1 [články 469 až 478 a článok 481 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]: úpravy odpočtov od vlastného kapitálu Tier 1 na základe prechodných ustanovení, — ostatné prvky vlastného kapitálu Tier 1 alebo odpočty od prvku vlastného kapitálu Tier 1, ktoré nemožno priradiť k žiadnemu z riadkov 4 až 18. <p>Tento riadok sa nepoužíva na zahrnutie kapitálových položiek alebo odpočtov, na ktoré sa nevzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2033 ani nariadenie (EÚ) č. 575/2013, do výpočtu ukazovateľov platobnej schopnosti.</p>
20	<p>DODATOČNÝ KAPITÁL TIER 1</p> <p>článok 9 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>článok 61 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Zverejňuje sa celkový súčet riadkov 21 až 24.</p>
21	<p>Úplne splatený, priamo emitovaný kapitál</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>článok 51 písm. a) a články 52, 53 a 54 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Zverejňovaná suma nezahŕňa emisné ážio súvisiace s nástrojmi.</p>
22	<p>Emisné ážio</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>článok 51 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Emisné ážio má ten istý význam ako v uplatniteľnom účtovnom štandarde.</p> <p>Suma zverejňovaná v tejto položke je časť súvisiaca so „splatenými kapitálovými nástrojmi“.</p>
23	<p>(–) CELKOVÉ ODPOČTY OD DODATOČNÉHO KAPITÁLU TIER 1</p> <p>článok 56 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
24	<p>Dodatočný kapitál Tier 1: ostatné kapitálové prvky, odpočty a úpravy</p> <p>Tento riadok podľa potreby zahŕňa súčet týchto položiek:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> — prechodné úpravy na základe nástrojov dodatočného kapitálu Tier 1, ktoré sa zachovali v predchádzajúcom stave [článok 483 ods. 4 a 5, články 484 až 487 a články 489 a 491 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], — nástroje emitované dcérskymi podnikmi, ktoré sú uznané v dodatočnom kapitáli Tier 1 [články 83, 85 a 86 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]: súčet všetkých hodnôt kvalifikovaného kapitálu Tier 1 dcérskych podnikov, ktoré sú zahrnuté do konsolidovaného dodatočného kapitálu Tier 1, a to vrátane kapitálu emitovaného účelovo vytvoreným subjektom [článok 83 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], — prechodné úpravy na základe dodatočného uznania nástrojov emitovaných dcérskymi podnikmi v dodatočnom kapitáli Tier 1 [článok 480 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], úpravy kvalifikovaného kapitálu Tier 1 zahrnutého do konsolidovaného dodatočného kapitálu Tier 1 na základe prechodných ustanovení, — iné prechodné úpravy dodatočného kapitálu Tier 1 [články 472, 473a, 474, 475, 478 a 481 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]: úpravy odpočtov na základe prechodných ustanovení, — odpočet od položiek dodatočného kapitálu Tier 1 presahujúci dodatočný kapitál Tier 1 a odrášaný od vlastného kapitálu Tier 1 v súlade s článkom 36 ods. 1 písm. j) nariadenia (EÚ) č. 575/2013: dodatočný kapitál Tier 1 nemôže byť záporný, ale je možné, že odpočty od položiek dodatočného kapitálu Tier 1 prekročia sumu dostupných položiek dodatočného kapitálu Tier 1. Ak k tomu dôjde, táto položka predstavuje sumu potrebnú na zvýšenie sumy vykázananej v riadku 20 na nulu a rovná sa inverznej hodnote odpočtov od položiek dodatočného kapitálu Tier 1 presahujúcich dodatočný kapitál Tier 1 a zahrnutých okrem iných odpočtov v riadku 18, — ostatné prvky dodatočného kapitálu Tier 1 alebo odpočty od prvku dodatočného kapitálu Tier 1, ktoré nemožno priradiť k žiadnemu z riadkov 21 až 23. <p>Tento riadok sa nepoužíva na zahrnutie kapitálových položiek alebo odpočtov, na ktoré sa nevzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2033 ani nariadenie (EÚ) č. 575/2013, do výpočtu ukazovateľov platobnej schopnosti.</p>
25	<p>KAPITÁL TIER 2</p> <p>článok 9 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>článok 71 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Zverejňuje sa celkový súčet riadkov 26 až 29.</p>
26	<p>Úplne splatené, priamo emitované kapitálové nástroje</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>článok 62 písm. a) a články 63 a 65 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Zverejňovaná suma nezahŕňa emisné ážio súvisiace s nástrojmi.</p>
27	<p>Emisné ážio</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>článok 62 písm. b) a článok 65 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Emisné ážio má ten istý význam ako v uplatniteľnom účtovnom štandarde.</p> <p>Suma zverejňovaná v tejto položke je časť súvisiaca so „splatenými kapitálovými nástrojmi“.</p>
29	<p>(-) CELKOVÉ ODPOČTY OD KAPITÁLU TIER 2</p> <p>článok 66 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
30	<p>Kapitál Tier 2: ostatné kapitálové prvky, odpočty a úpravy</p> <p>Tento riadok podľa potreby zahŕňa súčet týchto položiek:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> — prechodné úpravy na základe nástrojov kapitálu Tier 2, ktoré sa zachovali v predchádzajúcom stave [článok 483 ods. 6 a 7 a články 484, 486, 488, 490 a 491 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], — nástroje emitované dcérskymi podnikmi, ktoré sú uznané v kapitáli Tier 2 [články 83, 87 a 88 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]: súčet všetkých hodnôt kvalifikovaných vlastných zdrojov dcérskych podnikov, ktoré sú zahrnuté do konsolidovaného kapitálu Tier 2, a to vrátane kvalifikovaného kapitálu Tier 2 emitovaného účelovo vytvoreným subjektom [článok 83 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], — prechodné úpravy na základe dodatočného uznania nástrojov emitovaných dcérskymi podnikmi v kapitáli Tier 2 [článok 480 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]: úpravy kvalifikovaných vlastných zdrojov zahrnutých do konsolidovaného kapitálu T2 na základe prechodných ustanovení, — ostatné prechodné úpravy kapitálu Tier 2 [články 472, 473a, 476, 477, 478 a 481 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]: úpravy odpočtov od kapitálu Tier 2 na základe prechodných ustanovení, — odpočet od položiek kapitálu Tier 2 presahujúci kapitál Tier 2 a odrátaný od dodatočného kapitálu Tier 1 v súlade s článkom 56 písm. e) nariadenia (EÚ) č. 575/2013: kapitál Tier 2 nemôže byť záporný, ale je možné, že odpočty od položiek kapitálu Tier 2 prekročia sumu dostupných položiek kapitálu Tier 2. Ak k tomu dôjde, táto položka predstavuje sumu potrebnú na zvýšenie sumy vykázananej v riadku 25 na nulu, — ostatné prvky kapitálu Tier 2 alebo odpočty od prvku kapitálu Tier 2, ktoré nemožno priradiť k žiadnemu z riadkov 26 až 28. <p>Tento riadok sa nepoužíva na zahrnutie kapitálových položiek alebo odpočtov, na ktoré sa nevzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2033 ani nariadenie (EÚ) č. 575/2013, do výpočtu ukazovateľov platobnej schopnosti.</p>
--	---

Vzor EU I CC1.03 – Zloženie regulatórnych vlastných zdrojov (kapitálový test skupiny)

6. Subjekty uvedené v článku 8 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2019/2033, ktoré využívajú výhody uplatňovania toho istého článku, zvereňujú informácie o zložení vlastných zdrojov v súlade so vzorom EU I CC1.03 a s týmito pokynmi.

Riadok	Právne predpisy a pokyny
1	<p>VLASTNÉ ZDROJE</p> <p>článok 9 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>Vlastné zdroje investičnej spoločnosti pozostávajú zo súčtu jej kapitálu Tier 1 a kapitálu Tier 2.</p>
2	<p>KAPITÁL TIER 1</p> <p>Kapitál Tier 1 je súčtom vlastného kapitálu Tier 1 a dodatočného kapitálu Tier 1.</p>
3	<p>VLASTNÝ KAPITÁL TIER 1</p> <p>článok 9 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>článok 50 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
4	<p>Splatené kapitálové nástroje</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>článok 26 ods. 1 písm. a) a články 27 až 31 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Zahŕňajú sa kapitálové nástroje vzájomných spoločností, družstevných spoločností alebo podobných inštitúcií [články 27 a 29 nariadenia (EÚ) č. 575/2013].</p> <p>Emisné ážio súvisiace s týmito nástrojmi sa sem nezahŕňa.</p>

	<p>Kapitálové nástroje upísané orgánmi verejnej moci v núdzových situáciách sa zahŕňajú vtedy, ak sú splnené všetky podmienky článku 31 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.</p>
5	<p>Emisné ážio článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 26 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Emisné ážio má ten istý význam ako v uplatniteľnom účtovnom štandarde. Suma zverejňovaná v tejto položke je časť súvisiaca so „splatenými kapitálovými nástrojmi“.</p>
6	<p>Nerozdelené zisky článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 26 ods. 1 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Nerozdelené zisky zahŕňajú nerozdelené zisky z predchádzajúceho roka a prípustné predbežné alebo koncoročné zisky.</p>
7	<p>Nerozdelené zisky z predchádzajúcich rokov článok 4 ods. 1 bod 123 a článok 26 ods. 1 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 V článku 4 ods. 1 bode 123 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 sa nerozdelené zisky vymedzujú ako „zisky a straty prenesené po použití konečného zisku alebo straty v súlade s uplatniteľným účtovným rámcom“.</p>
8	<p>Prípustný zisk alebo strata článok 4 ods. 1 bod 121, článok 26 ods. 2 a článok 36 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 V článku 26 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 sa umožňuje do nerozdelených ziskov zahrnúť predbežné alebo koncoročné zisky, a to s predchádzajúcim súhlasom príslušných orgánov, ak sú splnené určité podmienky. Na druhej strane sa od vlastného kapitálu Tier 1 odpočítavajú straty podľa ustanovení článku 36 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013.</p>
9	<p>Akumulovaný iný komplexný účtovný výsledok článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 26 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
10	<p>Ostatné rezervy článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 117 a článok 26 ods. 1 písm. e) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Suma je zverejňovaná po odpočítaní daňových poplatkov, ktoré sa predpokladajú v čase výpočtu.</p>
11	<p>Úpravy vlastného kapitálu Tier 1 na základe prudenciálnych filtrov článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 články 32 až 35 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>

12	<p>Ostatné fondy článok 9 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
13	<p>(-) CELKOVÉ ODPOČTY OD VLASTNÉHO KAPITÁLU TIER 1 Zverejňuje sa celkový súčet riadkov 14 až 23.</p>
14	<p>(-) Nástroje vlastného kapitálu Tier 1 článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 36 ods. 1 písm. f) a článok 42 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Vlastný kapitál Tier 1, ktorý vykazujúca inštitúcia alebo skupina drží k dátumu vykazovania. S výhradou výnimiek v článku 42 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. V tomto riadku sa nevykazujú podiely na akciách zahrnuté ako „nepripustné kapitálové nástroje“. Zverejňovaná suma zahŕňa emisné ážio súvisiace s vlastnými akciami.</p>
15	<p>(-) Straty za bežný finančný rok článok 36 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
16	<p>(-) Goodwill článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 113, článok 36 ods. 1 písm. b) a článok 37 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
17	<p>(-) Ostatné nehmotné aktíva článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 115, článok 36 ods. 1 písm. b) a článok 37 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Ostatné nehmotné aktíva sú nehmotné aktíva podľa uplatniteľného účtovného štandardu, bez goodwillu, tiež podľa uplatniteľného účtovného štandardu.</p>
18	<p>(-) Odložené daňové pohľadávky, ktoré závisia od budúcej ziskovosti a nevyplývajú z dočasných rozdielov, po odpočítaní prislúchajúcich daňových záväzkov článok 9 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 36 ods. 1 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
19	<p>(-) Kvalifikovaná účasť mimo finančného sektora, ktorá presahuje 15 % vlastných zdrojov článok 10 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
20	<p>(-) Celkové kvalifikované účasti v iných podnikoch, než sú subjekty finančného sektora, ktoré presahujú 60 % vlastných zdrojov spoločnosti článok 10 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
21	<p>(-) Nástroje vlastného kapitálu Tier 1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia nemá významnú investíciu článok 9 ods. 2 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 36 ods. 1 písm. h) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>

22	<p>(-) Majetok dôchodkového fondu so stanovenými požitkami článok 9 ods. 2 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 36 ods. 1 písm. e) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
23	<p>(-) Ostatné odpočty Súčet akýchkoľvek iných odpočtov uvedených v článku 36 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.</p>
24	<p>Vlastný kapitál Tier 1: ostatné kapitálové prvky, odpočty a úpravy Tento riadok podľa potreby zahŕňa súčet týchto položiek:</p> <ul style="list-style-type: none"> — prechodné úpravy na základe nástrojov vlastného kapitálu Tier 1, ktoré sa zachovali v predchádzajúcom stave [článok 483 ods. 1, 2 a 3 a články 484 až 487 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], — ostatné prechodné úpravy vlastného kapitálu Tier 1 [články 469 až 478 a článok 481 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]: úpravy odpočtov od vlastného kapitálu Tier 1 na základe prechodných ustanovení, — ostatné prvky vlastného kapitálu Tier 1 alebo odpočty od prvku vlastného kapitálu Tier 1, ktoré nemožno priradiť k žiadnemu z riadkov 4 až 23. <p>Tento riadok sa nepoužíva na zahrnutie kapitálových položiek alebo odpočtov, na ktoré sa nevzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2033 ani nariadenie (EÚ) č. 575/2013, do výpočtu ukazovateľov platobnej schopnosti.</p>
25	<p>DODATOČNÝ KAPITÁL TIER 1 článok 9 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 61 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Zverejňuje sa celkový súčet riadkov 26 až 28 a riadku 32.</p>
26	<p>Splatené kapitálové nástroje článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 51 písm. a) a články 52, 53 a 54 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Zverejňovaná suma nezahŕňa emisné ážio súvisiace s nástrojmi.</p>
27	<p>Emisné ážio článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 51 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Emisné ážio má ten istý význam ako v uplatniteľnom účtovnom štandarde. Suma zverejňovaná v tejto položke je časť súvisiaca so „splatenými kapitálovými nástrojmi“.</p>
28	<p>(-) CELKOVÉ ODPOČTY OD DODATOČNÉHO KAPITÁLU TIER 1 článok 56 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Zverejňuje sa celkový súčet riadkov 29 až 31.</p>
29	<p>(-) Nástroje vlastného dodatočného kapitálu Tier 1 článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 52 ods. 1 písm. b), článok 56 písm. a) a článok 57 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>

	<p>Nástroje vlastného dodatočného kapitálu Tier 1, ktoré investičná spoločnosť drží k dátumu vykazovania. S výhradou výnimiek v článku 57 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.</p> <p>Zverejňovaná suma zahŕňa emisné ážio súvisiace s vlastnými akciami.</p>
30	<p>(-) Nástroje dodatočného kapitálu Tier 1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia nemá významnú investíciu</p> <p>článok 9 ods. 2 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>článok 56 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
31	<p>(-) Ostatné odpočty</p> <p>Súčet všetkých ostatných odpočtov v súlade s článkom 56 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 s výnimkou odpočtov v súlade s článkom 56 písm. d) nariadenia (EÚ) č. 575/2013, ktoré nie sú zahrnuté v žiadnom z uvedených riadkov 0340 alebo 0380.</p>
32	<p>Dodatočný kapitál Tier 1: ostatné kapitálové prvky, odpočty a úpravy</p> <p>Tento riadok podľa potreby zahŕňa súčet týchto položiek:</p> <ul style="list-style-type: none"> — prechodné úpravy na základe nástrojov dodatočného kapitálu Tier 1, ktoré sa zachovali v predchádzajúcom stave [článok 483 ods. 4 a 5, články 484 až 487 a články 489 a 491 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], — iné prechodné úpravy dodatočného kapitálu Tier 1 [články 472, 473a, 474, 475, 478 a 481 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]: úpravy odpočtov na základe prechodných ustanovení, — odpočet od položiek dodatočného kapitálu Tier 1 presahujúci dodatočný kapitál Tier 1 a odrátaný od vlastného kapitálu Tier 1 v súlade s článkom 36 ods. 1 písm. j) nariadenia (EÚ) č. 575/2013: dodatočný kapitál Tier 1 nemôže byť záporný, ale je možné, že odpočty od položiek dodatočného kapitálu Tier 1 prekročia sumu dostupných položiek dodatočného kapitálu Tier 1. Ak k tomu dôjde, táto položka predstavuje sumu potrebnú na zvýšenie sumy vykázananej v riadku 0300 na nulu a rovná sa inverznej hodnote odpočtov od položiek dodatočného kapitálu Tier 1 presahujúcich dodatočný kapitál Tier 1 a zahrnutých okrem iných odpočtov v riadku 23, — ostatné prvky dodatočného kapitálu Tier 1 alebo odpočty od prvku dodatočného kapitálu Tier 1, ktoré nemožno priradiť k žiadnemu z riadkov 26 až 31. <p>Tento riadok sa nepoužíva na zahrnutie kapitálových položiek alebo odpočtov, na ktoré sa nevzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2033 ani nariadenie (EÚ) č. 575/2013, do výpočtu ukazovateľov platobnej schopnosti.</p>
33	<p>KAPITÁL TIER 2</p> <p>článok 9 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>článok 71 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Zverejňuje sa celkový súčet riadkov 34 až 36 a riadku 39.</p>
34	<p>Úplne splatené, priamo emitované kapitálové nástroje</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>článok 62 písm. a) a články 63 a 65 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Zverejňovaná suma nezahŕňa emisné ážio súvisiace s nástrojmi.</p>

35	<p>Emisné ážio</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>článok 62 písm. b) a článok 65 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Emisné ážio má ten istý význam ako v uplatniteľnom účtovnom štandarde.</p> <p>Suma zverejňovaná v tejto položke je časť súvisiaca so „splatenými kapitálovými nástrojmi“.</p>
36	<p>(-) CELKOVÉ ODPOČTY OD KAPITÁLU TIER 2</p> <p>článok 66 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
37	<p>(-) Nástroje vlastného kapitálu Tier 2</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>článok 63 písm. b) bod i), článok 66 písm. a) a článok 67 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Nástroje vlastného kapitálu T2, ktoré vykazujúca inštitúcia alebo skupina drží k dátumu vykazovania. S výhradou výnimiek v článku 67 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.</p> <p>V tomto riadku sa nezverejňujú podiely na akciách zahrnuté ako „nepripustné kapitálové nástroje“.</p> <p>Zverejňovaná suma zahŕňa emisné ážio súvisiace s vlastnými akciami.</p>
38	<p>(-) Nástroje kapitálu Tier 2 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia nemá významnú investíciu</p> <p>článok 9 ods. 2 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p> <p>článok 66 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
39	<p>Kapitál Tier 2: ostatné kapitálové prvky, odpočty a úpravy</p> <p>Tento riadok podľa potreby zahŕňa súčet týchto položiek:</p> <ul style="list-style-type: none"> — prechodné úpravy na základe nástrojov kapitálu Tier 2, ktoré sa zachovali v predchádzajúcom stave [článok 483 ods. 6 a 7 a články 484, 486, 488, 490 a 491 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], — ostatné prechodné úpravy kapitálu Tier 2 [články 472, 473a, 476, 477, 478 a 481 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]: úpravy odpočtov od kapitálu Tier 2 na základe prechodných ustanovení, — odpočet od položiek kapitálu Tier 2 presahujúci kapitál Tier 2 a odrátaný od dodatočného kapitálu Tier 1 v súlade s článkom 56 písm. e) nariadenia (EÚ) č. 575/2013: kapitál Tier 2 nemôže byť záporný, ale je možné, že odpočty od položiek kapitálu Tier 2 prekročia sumu dostupných položiek kapitálu Tier 2. Ak k tomu dôjde, táto položka predstavuje sumu potrebnú na zvýšenie sumy vykázananej v riadku 33 na nulu, — ostatné prvky kapitálu Tier 2 alebo odpočty od prvku kapitálu Tier 2, ktoré nemožno priradiť k žiadnemu z riadkov 34 až 38. <p>Tento riadok sa nepoužíva na zahrnutie kapitálových položiek alebo odpočtov, na ktoré sa nevzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2033 ani nariadenie (EÚ) č. 575/2013, do výpočtu ukazovateľov platobnej schopnosti.</p>

Vzor EU I CC2 – Zosúhlasenie regulačných vlastných zdrojov so súvahou v auditovanej účtovnej závierke

7. Investičné spoločnosti uplatňujú pokyny uvedené v tejto prílohe s cieľom vyplniť vzor EU I CC2, ako sa uvádza v prílohe VI, v súlade s článkom 49 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033.

8. Investičné spoločnosti zverejňujú súvahu zahrnutú do ich uverejnenej účtovnej závierky. Účtovná závierka je auditovaná účtovná závierka týkajúca sa informácií zverejňovaných ku koncu roka.
9. Riadky vzoru sú flexibilné a investičné spoločnosti ich zverejňujú v súlade so svojou účtovnou závierkou. Položky vlastných zdrojov v auditovanej účtovnej závierke zahŕňajú všetky položky, ktoré sú súčasťou regulačných vlastných zdrojov alebo sú od nich odpočítané, a to vrátane vlastného kapitálu, záväzkov, ako je dlh, alebo iných súvahových položiek, ktoré ovplyvňujú regulačné vlastné zdroje, ako sú napríklad nehmotné aktíva, goodwill a odložené daňové pohľadávky. Investičné spoločnosti rozpisujú položky vlastných zdrojov súvahy podľa potreby tak, aby sa zabezpečilo, že všetky položky zahrnuté do štruktúry vzoru na zverejňovanie informácií o vlastných zdrojoch (vzor EU I CC1) sú uvedené samostatne. Investičné spoločnosti rozpisujú prvky súvahy len do takej miery podrobnosti, ktorá je potrebná na odvodenie položiek požadovaných vo vzore EU I CC1. Zverejňovanie je primerané zložitosti súvahy investičnej spoločnosti.
10. Stĺpce sú pevne stanovené a zverejňujú sa takto:
- Stĺpec a) Investičné spoločnosti zahŕňajú údaje vykázané v súvahe zahrnutej do ich auditovanej účtovnej závierky podľa účtovného rozsahu konsolidácie.
 - Stĺpec b) Investičné spoločnosti vykazujú údaje zodpovedajúce regulačnému rozsahu konsolidácie.
 - Stĺpec c) Investičné spoločnosti zahŕňajú krížový odkaz medzi položkou vlastných zdrojov vo vzore EU I CC2 a príslušnými položkami vo vzore na zverejňovanie informácií o vlastných zdrojoch EU I CC1. Odkaz v stĺpci c) vzoru EU I CC2 sa prepojí s odkazom uvedeným v stĺpci b) vzoru EU I CC1.
11. V nasledujúcich prípadoch, ak je účtovný rozsah konsolidácie investičnej spoločnosti úplne rovnaký ako jej regulačný rozsah konsolidácie, vyplní sa iba stĺpec a) a táto skutočnosť sa jednoznačne zverejní:
- Ak investičné spoločnosti splňajú povinnosti stanovené v šiestej časti nariadenia (EÚ) 2019/2033 o prudenciálnych požiadavkách na investičné spoločnosti na konsolidovanom základe, ale rozsah konsolidácie a metóda konsolidácie použitá pre súvahu v účtovnej závierke sú totožné s rozsahom konsolidácie a metódou konsolidácie vymedzenou podľa prvej časti hlavy II kapitoly 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033, a investičné spoločnosti jasne uvedú v sprievodnej poznámke k vzoru, že neexistujú rozdiely medzi príslušnými rozsahmi pôsobnosti a metódami konsolidácie.
 - Ak investičné spoločnosti splňajú povinnosti stanovené v šiestej časti nariadenia (EÚ) 2019/2033 na individuálnom základe.

Tabuľka EU I CCA – hlavné charakteristiky vlastných nástrojov emitovaných spoločnosťou

12. Investičné spoločnosti uplatňujú pokyny uvedené v tejto prílohe s cieľom vyplniť tabuľku EU I CCA, ako sa uvádza v prílohe VI, v súlade s článkom 49 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033.
13. Investičné spoločnosti vyplňajú tabuľku EU I CCA pre tieto kategórie: nástroje vlastného kapitálu Tier 1, nástroje dodatočného kapitálu Tier 1 a nástroje kapitálu Tier 2.
14. Tabuľky obsahujú samostatné stĺpce s charakteristikami jednotlivých nástrojov regulačných vlastných zdrojov. Keď rozličné nástroje rovnakej kategórie majú zhodné charakteristiky, investičné spoločnosti môžu vyplniť len jeden stĺpec s informáciami o týchto zhodných charakteristikách a označiť emisie, ktorých sa tieto zhodné charakteristiky týkajú.

Pokyny na vyplnenie tabuľky hlavných charakteristík nástrojov vlastných zdrojov emitovaných spoločnosťou	
Číslo riadku	Vysvetlenie
1	Emitent Identifikácia právneho subjektu emitenta <i>Lubovolný text</i>

2	<p>Jedinečný identifikátor (napr. identifikátor CUSIP, ISIN alebo Bloomberg pre súkromné umiestňovanie)</p> <p>Jedinečný identifikátor (napr. identifikátor CUSIP, ISIN alebo Bloomberg pre súkromné umiestňovanie)</p> <p><i>Lubovoľný text</i></p>
3	<p>Verejné alebo súkromné umiestňovanie</p> <p>Určenie, či bol nástroj umiestnený verejne alebo súkromne.</p> <p><i>Vyberte z ponuky: [Verejné] [Súkromné]</i></p>
4	<p>Rozhodné právo (práva) nástroja</p> <p>Určenie rozhodného práva (práv) nástroja</p> <p><i>Lubovoľný text</i></p>
5	<p>Druh nástroja (druhy upresnia jednotlivé jurisdikcie)</p> <p>Určenie druhu nástroja v závislosti od jurisdikcie</p> <p><i>V prípade nástrojov vlastného kapitálu Tier 1 vyberte názov nástroja v zozname vlastného kapitálu Tier 1, ktorý uverejnil orgán EBA.</i></p> <p><i>V prípade iných nástrojov vyberte spomedzi: možností ponuky, ktoré sa poskytnú investičným spoločnostiam v rámci danej jurisdikcie – vložiť právne odkazy na články nariadenia (EÚ) 2019/2033 pre každý druh nástroja.</i></p>
6	<p>Suma vykázaná v regulačnom kapitáli (mena v miliónoch, k poslednému dátumu vykazovania)</p> <p>Určenie sumy vykázanej v regulačných vlastných zdrojoch (celková hodnota nástroja vykázaná pred uplatnením prechodných ustanovení pre príslušný stupeň zverejňovania – mena použitá v rámci povinností týkajúcich sa vykazovania)</p> <p><i>Lubovoľný text – uveďte najmä to, či niektoré časti nástrojov sú v rôznych úrovniach (Tier) regulačných vlastných zdrojov a či sa vykazovaná suma regulačných vlastných zdrojov líši od emitovanej sumy.</i></p>
7	<p>Nominálna hodnota nástroja</p> <p>Nominálna hodnota nástroja (v mene emisie a mene použitej v rámci povinností týkajúcich sa vykazovania)</p> <p><i>Lubovoľný text</i></p>
8	<p>Emisná cena</p> <p>Emisná cena nástroja</p> <p><i>Lubovoľný text</i></p>
9	<p>Cena pri splatení</p> <p>Cena pri splatení nástroja</p> <p><i>Lubovoľný text</i></p>
10	<p>Účtovná klasifikácia</p> <p>Určenie účtovnej klasifikácie</p> <p><i>Vyberte z ponuky: [Vlastný kapitál akcionárov] [Závazok – amortizovaná cena] [Závazok – možnosť reálnej hodnoty] [Podiel nezakladajúci ovládanie v konsolidovanom dcérskom podniku]</i></p>
11	<p>Pôvodný dátum emisie</p> <p>Určenie dátumu emisie</p> <p><i>Lubovoľný text</i></p>

12	<p>Trvalý alebo termínovaný</p> <p>Určenie, či ide o termínovaný alebo trvalý nástroj.</p> <p><i>Vyberte z ponuky: [Trvalý] [Termínovaný]</i></p>
13	<p>Pôvodný dátum splatnosti</p> <p>V prípade termínovaného nástroja určenie pôvodného dátumu splatnosti (deň, mesiac a rok) V prípade trvalého nástroja sa uvedie „bez splatnosti“.</p> <p><i>Lubovoľný text</i></p>
14	<p>Kúpna opcia emitenta s výhradou predchádzajúceho schválenia orgánom dohľadu</p> <p>Určenie, či existuje kúpna opcia emitenta (všetky typy kúpnych opcii).</p> <p><i>Vyberte z ponuky: [Áno] [Nie]</i></p>
15	<p>Voliteľný dátum uplatnenia kúpnej opcie, podmienené dátumy kúpnej opcie a hodnota pri splatení</p> <p>V prípade nástroja s kúpnu opciou emitenta určenie prvého dátumu kúpnej opcie, ak nástroj má kúpnu opciu v konkrétny dátum (deň, mesiac a rok), a okrem toho určenie, či nástroj má opciu kúpy pri daňovej a/alebo regulačnej udalosti. Aj určenie ceny pri splatení, čo pomáha posúdiť trvalosť.</p> <p><i>Lubovoľný text</i></p>
16	<p>Prípadne následné dátumy uplatnenia kúpnej opcie</p> <p>Určenie existencie a frekvencie prípadných následných dátumov uplatnenia kúpnej opcie, čo pomáha posúdiť trvalosť.</p> <p><i>Lubovoľný text</i></p>
17	<p>Dividenda/kupón s pevnou alebo pohyblivou sadzbou</p> <p>Určenie, či kupón/dividenda sú: pevné počas celého obdobia životnosti nástroja alebo pohyblivé počas celého obdobia životnosti nástroja alebo v súčasnosti pevné, ale s prechodom na pohyblivú sadzbu v budúcnosti, alebo v súčasnosti pohyblivé, ale s prechodom na pevnú sadzbu v budúcnosti.</p> <p><i>Vyberte z ponuky: [Pevné], [Pohyblivé], [Pevné, neskôr pohyblivé], [Pohyblivé, neskôr pevné]</i></p>
18	<p>Kupónová sadzba a prípadný súvisiaci index</p> <p>Určenie kupónovej sadzby nástroja a prípadného súvisiaceho indexu, ktorý je referenciou pre sadzbu kupónu/dividendy</p> <p><i>Lubovoľný text</i></p>
19	<p>Existencia systému pozastavenia výplaty dividend</p> <p>Určenie, či nevyplatenie kupónu alebo dividendy z nástroja zakazuje výplatu dividend z kmeňových akcií (t. j. či existuje systém pozastavenia výplaty dividend).</p> <p><i>Vyberte z ponuky: [áno], [nie]</i></p>
20	<p>Úplne podľa vlastného uváženia, čiastočne podľa vlastného uváženia alebo povinné (z hľadiska načasovania)</p> <p>Určenie, či emitent rozhoduje o vyplatení kupónu/dividendy úplne podľa vlastného uváženia, čiastočne podľa vlastného uváženia alebo či nemá žiadnu právomoc rozhodnúť podľa vlastného uváženia. Ak inštitúcia rozhoduje o zrušení výplaty kupónu/dividendy za všetkých okolností úplne podľa vlastného uváženia, musí vybrať možnosť „úplne podľa vlastného uváženia“ (a to aj v prípade existencie systému pozastavenia výplaty dividend, ktorý nemá pre inštitúciu účinok zákazu zrušiť výplaty z nástroja). Ak existujú podmienky, ktoré musia byť splnené pred umožnením zrušenia výplaty (napr. vlastné zdroje pod určitou prahovou hodnotou), inštitúcia musí vybrať možnosť „čiastočne podľa vlastného uváženia“. Ak inštitúcia nemôže zrušiť výplatu s výnimkou prípadu platobnej neschopnosti, musí vybrať možnosť „povinné“.</p>

	<p><i>Vyberte z ponuky: [Úplne podľa vlastného uváženia] [Čiastočne podľa vlastného uváženia] [Povinné]</i></p> <p><i>Lubovoľný text (uvedte dôvody rozhodnutia podľa vlastného uváženia, existenciu systémov povinnej výplaty dividend, systémov pozastavenia výplaty dividend, ACSM – alternatívny mechanizmus výplaty kupónu).</i></p>
21	<p>Úplne podľa vlastného uváženia, čiastočne podľa vlastného uváženia alebo povinné (z hľadiska hodnoty)</p> <p>Určenie, či emitent rozhoduje o výške kupónu/dividendy úplne podľa vlastného uváženia, čiastočne podľa vlastného uváženia alebo či nemá žiadnu právomoc rozhodnúť podľa vlastného uváženia.</p> <p><i>Vyberte z ponuky: [Úplne podľa vlastného uváženia] [Čiastočne podľa vlastného uváženia] [Povinné]</i></p>
22	<p>Existencia klauzuly o zvýšení alebo iného stimulu na splatenie</p> <p>Určenie, či existuje klauzula o zvýšení alebo iný stimul na splatenie.</p> <p><i>Vyberte z ponuky: [Áno] [Nie]</i></p>
23	<p>Nekumulatívne alebo kumulatívne</p> <p>Určenie, či dividendy/kupóny sú kumulatívne alebo nekumulatívne.</p> <p><i>Vyberte z ponuky: [Nekumulatívne] [Kumulatívne] [ACSM]</i></p>
24	<p>Konvertibilný alebo nekonvertibilný</p> <p>Určenie, či nástroj je alebo nie je konvertibilný.</p> <p><i>Vyberte z ponuky: [Konvertibilný] [Nekonvertibilný]</i></p>
25	<p>Ak konvertibilný, spúšťač faktor (faktory) konverzie</p> <p>Určenie podmienok, za ktorých sa nástroj konvertuje, vrátane bodu, keď už nie je životaschopný. Ak jeden alebo viaceré orgány majú možnosť spustiť konverziu, tieto orgány sa uvedú. Pri každom orgáne sa uvedie, či právny základ právomoci orgánu spustiť konverziu spočíva v zmluvných podmienkach nástroja (zmluvný prístup) alebo či právny základ stanovujú zákonné prostriedky (štatutárny prístup).</p> <p><i>Lubovoľný text</i></p>
26	<p>Ak konvertibilný, úplne alebo čiastočne</p> <p>Určenie, či konverzia nástroja bude vždy úplná, môže byť úplná alebo čiastočná alebo bude vždy čiastočná.</p> <p><i>Vyberte z ponuky: [Vždy úplná] [Úplná alebo čiastočná] [Vždy čiastočná]</i></p>
27	<p>Ak konvertibilný, konverzná sadzba</p> <p>Určenie sadzby konverzie na nástroj, ktorý viac absorbuje stratu.</p> <p><i>Lubovoľný text</i></p>
28	<p>Ak konvertibilný, povinná alebo nepovinná konverzia</p> <p>V prípade konvertibilných nástrojov určenie, či je konverzia povinná alebo nepovinná.</p> <p><i>Vyberte z ponuky: [Povinná] [Nepovinná] [Neuplatňuje sa] a [podľa rozhodnutia držiteľ'ov] [podľa rozhodnutia emitenta] [podľa rozhodnutia držiteľ'ov a emitenta]</i></p>

29	<p>Ak konvertibilný, uveďte druh nástroja, na ktorý sa konvertuje. V prípade konvertibilných nástrojov určenie druhu nástroja, na ktorý sa konvertuje. <i>Vyberte z ponuky: [Vlastný kapitál Tier 1] [Dodatočný kapitál Tier 1] [Tier 2] [Iné]</i></p>
30	<p>Ak konvertibilný, uveďte emitenta nástroja, na ktorý sa konvertuje. Ak konvertibilný, uveďte emitenta nástroja, na ktorý sa konvertuje. <i>Lubovolný text</i></p>
31	<p>Charakteristiky zníženia účtovnej hodnoty Určenie, či existuje charakteristika zníženia účtovnej hodnoty. <i>Vyberte z ponuky: [Áno] [Nie]</i></p>
32	<p>Ak zníženie účtovnej hodnoty, spúšťači faktor (faktory) zníženia účtovnej hodnoty Určenie spúšťačích faktorov, pri ktorých sa uplatní zníženie hodnoty, vrátane bodu, keď už nástroj nie je životaschopný. Ak jeden alebo viaceré orgány majú možnosť spustiť zníženie účtovnej hodnoty, tieto orgány sa uvedú. Pri každom orgáne sa uvedie, či právny základ právomoci orgánu spustiť zníženie účtovnej hodnoty spočíva v zmluvných podmienkach nástroja (zmluvný prístup) alebo či právny základ stanovujú zákonné prostriedky (štatutárny prístup). <i>Lubovolný text</i></p>
33	<p>Ak zníženie účtovnej hodnoty, úplné alebo čiastočné Určenie, či sa hodnota nástroja zníži vždy úplne, či sa môže znížiť čiastočne alebo sa vždy zníži čiastočne. Pomáha posúdiť úroveň absorpcie straty pri znížení účtovnej hodnoty. <i>Vyberte z ponuky: [Vždy úplne] [Úplne alebo čiastočne] [Vždy čiastočne]</i></p>
34	<p>Ak zníženie účtovnej hodnoty, trvalé alebo dočasné Pri znížení účtovnej hodnoty nástroja určenie, či je zníženie hodnoty trvalé alebo dočasné. <i>Vyberte z ponuky: [Trvalé] [Dočasné] [Neuplatňuje sa]</i></p>
35	<p>Ak dočasné zníženie účtovnej hodnoty, opis mechanizmu navýšenia účtovnej hodnoty Opis mechanizmu navýšenia účtovnej hodnoty <i>Lubovolný text</i></p>
36	<p>Charakteristiky nespĺňajúce požiadavky Špecifikácia v prípade charakteristík nespĺňajúcich požiadavky Vyberte [áno] alebo [nie].</p>
37	<p>Ak áno, uveďte charakteristiky nespĺňajúce požiadavky. V prípade charakteristík nespĺňajúcich požiadavky inštitúcia uvedie, o ktoré charakteristiky ide. <i>Lubovolný text</i></p>
38	<p>Odkaz na úplné podmienky nástroja (označenie) Investičné spoločnosti zahŕňajú hypertextový odkaz, ktorý umožňuje prístup k prospektu emisie vrátane všetkých podmienok nástroja.</p>

PRÍLOHA VIII

PREDKLADANIE SPRÁV O KAPITÁLOVOM TESTE SKUPINY

VZORY INVESTIČNÝCH SPOLOČNOSTÍ			
Číslo vzoru	Kód vzoru	Názov vzoru/skupiny vzorov	Skrátený názov
		KAPITÁLOVÝ TEST SKUPINY	
11,1	I 11.01	ZLOŽENIE VLASTNÝCH ZDROJOV – KAPITÁLOVÝ TEST SKUPINY	I11.1
11,2	I 11.02	NÁSTROJE VLASTNÝCH ZDROJOV – KAPITÁLOVÝ TEST SKUPINY	I11.2
11,3	I 11.03	INFORMÁCIE O DCÉRSKYCH PODNIKOKCH	I11.3

I 11.01 – ZLOŽENIE VLASTNÝCH ZDROJOV – KAPITÁLOVÝ TEST SKUPINY (I11.1)

Riadky	Položka	Suma
		0010
0010	VLASTNÉ ZDROJE	
0020	KAPITÁL TIER 1	
0030	VLASTNÝ KAPITÁL TIER 1	
0040	Úplne splatené kapitálové nástroje	
0050	Emisné ážio	
0060	Nerozdelené zisky	
0070	Nerozdelené zisky z predchádzajúcich rokov	
0080	Prípustný zisk	
0090	Akumulovaný iný komplexný účtovný výsledok	
0100	Ostatné rezervy	
0120	Úpravy vlastného kapitálu Tier 1 na základe prudenciálnych filtrov	
0130	Ostatné fondy	
0145	(-) CELKOVÉ ODPOČTY OD VLASTNÉHO KAPITÁLU TIER 1	
0150	(-) Nástroje vlastného kapitálu Tier 1	
0190	(-) Straty za bežný finančný rok	
0200	(-) Goodwill	
0210	(-) Ostatné nehmotné aktíva	
0220	(-) Odložené daňové pohľadávky, ktoré závisia od budúcej ziskovosti a nevyplývajú z dočasných rozdielov, po odpočítaní prislúchajúcich daňových záväzkov	
0230	(-) Kvalifikovaná účasť mimo finančného sektora, ktorá presahuje 15 % vlastných zdrojov	
0240	(-) Celkové kvalifikované účasti v iných podnikoch, než sú subjekty finančného sektora, ktoré presahujú 60 % vlastných zdrojov spoločnosti	
0250	(-) Nástroje vlastného kapitálu Tier 1 subjektov finančného sektora, v ktorých investičná spoločnosť nemá významnú investíciu	
0270	(-) Majetok dôchodkového fondu so stanovenými požitkami	
0280	(-) Ostatné odpočty	
0295	Vlastný kapitál Tier 1: ostatné kapitálové prvky, odpočty a úpravy	
0300	DODATOČNÝ KAPITÁL TIER 1	
0310	Úplne splatené, priamo emitované kapitálové nástroje	

0320	Emisné ážio	
0335	(-) CELKOVÉ ODPOČTY OD DODATOČNÉHO KAPITÁLU TIER 1	
0340	(-) Nástroje vlastného dodatočného kapitálu Tier 1	
0380	(-) Nástroje dodatočného kapitálu Tier 1 subjektov finančného sektora, v ktorých investičná spoločnosť nemá významnú investíciu	
0400	(-) Ostatné odpočty	
0415	Dodatočný kapitál Tier 1: ostatné kapitálové prvky, odpočty a úpravy	
0420	KAPITÁL TIER 2	
0430	Úplne splatené, priamo emitované kapitálové nástroje	
0440	Emisné ážio	
0455	(-) CELKOVÉ ODPOČTY OD KAPITÁLU TIER 2	
0460	(-) Nástroje vlastného kapitálu Tier 2	
0500	(-) Nástroje kapitálu Tier 2 subjektov finančného sektora, v ktorých materský podnik nemá významnú investíciu	
0525	Kapitál Tier 2: ostatné kapitálové prvky, odpočty a úpravy	

I 11.02 – NÁSTROJE VLASTNÝCH ZDROJOV – KAPITÁLOVÝ TEST SKUPINY (I11.2)

Riadky	Položka	Suma 0010
0010	Nástroje vlastného kapitálu Tier 1 subjektov finančného sektora v skupine investičných spoločností, v ktorých má materský podnik významnú investíciu do týchto subjektov	
0020	Nástroje dodatočného kapitálu Tier 1 subjektov finančného sektora v skupine investičných spoločností, v ktorých má materský podnik významnú investíciu do týchto subjektov	
0030	Nástroje kapitálu Tier 2 subjektov finančného sektora v skupine investičných spoločností, v ktorých má materský podnik významnú investíciu do týchto subjektov	
0040	Účasti subjektov finančného sektora v skupine investičných spoločností, pokiaľ nepredstavujú vlastné zdroje pre subjekt skupiny, do ktorého materský podnik investuje	
0050	Podriadené pohľadávky subjektov finančného sektora v skupine investičných spoločností	
0060	Podmienené záväzky v prospech subjektov v skupine investičných spoločností	
0070	Celkové požiadavky na vlastné zdroje pre dcérske podniky	

I 11.03: INFORMÁCIE O DCÉRSKYCH PODNIKoch (I11.3)

Kód	Druh kódu	Názov podniku	Materský/ dcérsky podnik	Krajina	Investície materského podniku					Podmienené záväzky materského podniku v prospech subjektu	Celkové požiadavky na vlastné zdroje	Požiadavka na základe K-faktora															
					Vlastný kapitál Tier 1	Dodatočný kapitál Tier 1	Kapitál Tier 2	Účasti	Podriadené pohľadávky			Trvalá minimálna kapitálová požiadavka	Spravované aktíva	Peniaze klienta v držbe – oddelené	Peniaze klienta v držbe – neoddelené	Aktíva v úschove aspráve	Vykonané pokyny klienta – obchody v hotovosti	Vykonané pokyny klienta – obchody s derivátmi	Požiadavka na riziko čistých pozícií (K-N-PR)	Poskytnutá zúčtovacia marža	Zlyhanie obchodnej protistrany	Denný obchodný tok – obchody v hotovosti	Denný obchodný tok – obchody s derivátmi	Požiadavka na riziko K-koncentrácie	Požiadavky na základe fixných režijných nákladov		
																										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	

PRÍLOHA IX

PREDKLADANIE SPRÁV O KAPITÁLOVOM TESTE SKUPINY

Obsah

ČASŤ I: VŠEOBECNÉ POKYNY	162
1. Štruktúra a pravidlá	162
1.1. Štruktúra	162
1.2. Pravidlá číslovania	162
1.3. Pravidlá používania známiенок	162
ČASŤ II: POKYNY TÝKAJÚCE SA VZOROV	163
1. VLASTNÉ ZDROJE: ÚROVEŇ, ZLOŽENIE, POŽIADAVKY A VÝPOČET	163
1.1. Všeobecné poznámky	163
1.2. I 11.01 – ZLOŽENIE VLASTNÝCH ZDROJOV – KAPITÁLOVÝ TEST SKUPINY I11.1)	163
1.2.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií	163
1.3. I 11.02 POŽIADAVKY NA VLASTNÉ ZDROJE – KAPITÁLOVÝ TEST SKUPINY I11.2)	169
1.3.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií	169
1.4. IF 11.03 INFORMÁCIE O DCÉRSKYCH PODNIKoch (IF11.3)	170
1.4.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií	170

ČASŤ I: VŠEOBECNÉ POKYNY

1. Štruktúra a pravidlá
- 1.1. Štruktúra
 1. Celkovo sa predkladanie správ o kapitálovom teste skupiny skladá z 2 vzorov:
 - a) zloženie vlastných zdrojov;
 - b) nástroje vlastných zdrojov.
 2. Pre každý vzor sa uvádzajú odkazy na právne predpisy. V tejto časti tohto nariadenia sa uvádzajú ďalšie podrobné informácie týkajúce sa všeobecnejších aspektov vykazovania pre jednotlivé bloky vzorov, pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií, ako aj pravidlá validácie.
- 1.2. Pravidlá číslovania
 3. V dokumente sa pri odkaze na stĺpce, riadky a bunky vzorov používajú pravidlá označovania stanovené v bodoch 4 až 7. V pravidlách validácie sa uvedené číselné kódy používajú vo veľkej miere.
 4. V pokynoch sa používa tento všeobecný zápis: {vzor; riadok; stĺpec}.
 5. V prípade validácií v rámci jediného vzoru, v ktorom sa používajú len dátové body daného vzoru, zápis neodkazuje na vzor: {riadok; stĺpec}.
 6. V prípade vzorov len s jedným stĺpcom sa odkazuje len na riadky: {vzor; riadok}.
 7. Symbol hviezdičky sa používa na vyjadrenie toho, že validácia sa vykonáva pre skôr vymedzené riadky alebo stĺpce.
- 1.3. Pravidlá používania známiенок
 8. Každá suma, o ktorú sa zvyšujú vlastné zdroje alebo požiadavky na vlastné zdroje alebo požiadavky na likviditu, sa vykazuje ako kladné číslo. Naopak každá suma, o ktorú sa znižujú celkové vlastné zdroje alebo požiadavky na vlastné zdroje, sa vykazuje ako záporné číslo. Ak je pred označením určitej položky záporné znamienko (-), očakáva sa, že v prípade tejto položky sa neuvedie žiadne kladné číslo.

ČASŤ II: POKYNY TÝKAJÚCE SA VZOROV**1. VLASTNÉ ZDROJE: ÚROVEŇ, ZLOŽENIE, POŽIADAVKY A VÝPOČET**

1.1. Všeobecné poznámky

10. Oddiel o prehľade vlastných zdrojov obsahuje informácie o vlastných zdrojoch, ktoré drží investičná spoločnosť, a o jej požiadavkách na vlastné zdroje. Pozostáva z dvoch vzorov:

- a) Vzor I 11.01 obsahuje zloženie vlastných zdrojov, ktoré drží investičná spoločnosť: vlastný kapitál Tier 1 (CET1), dodatočný kapitál Tier 1 (AT1) a kapitál Tier 2 (T2).
- b) Vzor I 11.02 obsahuje informácie o „požiadavkách na vlastné zdroje“ v kontexte kapitálového testu skupiny, t. j. vnútroskupinové podiely, podmienené záväzky a požiadavky na celkové vlastné zdroje dcérskych podnikov.
- c) Vzor I 11.03 obsahuje príslušné informácie o kapitálových požiadavkách, podmienených záväzkoch, podriadených pohľadávkach a podieloch subjektov finančného sektora na úrovni dcérskych podnikov, rozčlenené podľa jednotlivých subjektov.

11. Pri vykazovaní položiek v týchto vzoroch sa neuplatňujú prechodné úpravy. To znamená, že číselné údaje (s výnimkou prípadov, keď je osobitne uvedená prechodná požiadavka na vlastné zdroje) sa vypočítavajú v súlade s konečnými ustanoveniami (t. j. tak, ako keby neexistovali prechodné ustanovenia).

1.2. I 11.01 – ZLOŽENIE VLASTNÝCH ZDROJOV – KAPITÁLOVÝ TEST SKUPINY I 11.1)

1.2.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

Riadok	Právne predpisy a pokyny
0010.	VLASTNÉ ZDROJE článok 9 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033 Vlastné zdroje investičnej spoločnosti pozostávajú zo súčtu jej kapitálu Tier 1 a kapitálu Tier 2.
0020	KAPITÁL TIER 1 Kapitál Tier 1 je súčtom vlastného kapitálu Tier 1 a dodatočného kapitálu Tier 1.
0030	VLASTNÝ KAPITÁL TIER 1 článok 9 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 50 nariadenia (EÚ) č. 575/2013
0040	Úplne splatené kapitálové nástroje článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 26 ods. 1 písm. a) a články 27 až 31 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Zahrnú sa kapitálové nástroje vzájomných spoločností, družstevných spoločností alebo podobných inštitúcií [články 27 a 29 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]. Emisné ážio súvisiace s týmito nástrojmi sa sem nezahŕňa. Kapitálové nástroje upísané orgánmi verejnej moci v núdzových situáciách sa zahŕňajú vtedy, ak sú splnené všetky podmienky článku 31 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.

0050	<p>Emisné ážio</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 26 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Emisné ážio má ten istý význam ako v uplatniteľnom účtovnom štandarde. Suma vykazovaná v tejto položke je časť súvisiaca so „splatnými kapitálovými nástrojmi“.</p>
0060	<p>Nerozdelené zisky</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 26 ods. 1 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Nerozdelené zisky zahŕňajú nerozdelené zisky za predchádzajúci rok a prípustné predbežné alebo koncoročné zisky. Vykazuje sa celkový súčet riadkov 0070 a 0080.</p>
0070	<p>Nerozdelené zisky za predchádzajúce roky</p> <p>článok 4 ods. 1 bod 123 a článok 26 ods. 1 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>V článku 4 ods. 1 bode 123 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 sa nerozdelené zisky vymedzujú ako „zisky a straty prenesené po použití konečného zisku alebo straty v súlade s uplatniteľným účtovným rámcom“.</p>
0080	<p>Prípustný zisk</p> <p>článok 4 ods. 1 bod 121, článok 26 ods. 2 a článok 36 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>V článku 26 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 sa umožňuje do nerozdelených ziskov zahrnúť predbežné alebo koncoročné zisky, a to s predchádzajúcim súhlasom príslušných orgánov, ak sú splnené určité podmienky.</p>
0090	<p>Akumulovaný iný komplexný účtovný výsledok</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 26 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
0100	<p>Ostatné rezervy</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 117 a článok 26 ods. 1 písm. e) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p> <p>Vykazovaná suma je po odpočítaní daňových poplatkov, ktoré sa predpokladajú v čase výpočtu.</p>
0120	<p>Úpravy vlastného kapitálu Tier 1 na základe prudenciálnych filtrov</p> <p>článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 články 32 až 35 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.</p>
0130	<p>Ostatné fondy</p> <p>článok 9 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0145	<p>(-) CELKOVÉ ODPOČTY OD VLASTNÉHO KAPITÁLU TIER 1</p> <p>článok 8 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033 a článok 36 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 s výnimkou bodu i) uvedeného odseku</p>

	Vyказuje sa súčet riadku 0150 a riadkov 0190 až 0280.
0150	<p>(-) Nástroje vlastného kapitálu Tier 1 článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 36 ods. 1 písm. f) a článok 42 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Vlastný kapitál Tier 1 držaný vyказujúcou inštitúciou alebo skupinou k dátumu vyказovania. S výhradou výnimiek v článku 42 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. V tomto riadku sa nevyказujú podiely na akciách zahrnuté ako „nepripustné kapitálové nástroje“. Vyказovaná suma zahŕňa emisné ážio súvisiace s vlastnými akciami.</p>
0190	<p>(-) Straty za bežný účtovný rok článok 36 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
0200	<p>(-) Goodwill článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 113, článok 36 ods. 1 písm. b) a článok 37 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
0210	<p>(-) Ostatné nehmotné aktíva článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 4 ods. 1 bod 115, článok 36 ods. 1 písm. b) a článok 37 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Ostatné nehmotné aktíva sú nehmotné aktíva podľa uplatniteľného účtovného štandardu, bez goodwillu, tiež podľa uplatniteľného účtovného štandardu.</p>
0220	<p>(-) Odložené daňové pohľadávky, ktoré závisia od budúcej ziskovosti a nevyplývajú z dočasných rozdielov, po odpočítaní prislúchajúcich daňových záväzkov článok 9 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 2019/2033 článok 36 ods. 1 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
0230	<p>(-) Kvalifikovaná účasť mimo finančného sektora, ktorá presahuje 15 % vlastných zdrojov článok 10 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 2019/2033</p>
0240	<p>(-) Celkové kvalifikované účasti v podnikoch iných ako subjekty finančného sektora, ktoré presahujú 60 % jeho vlastných zdrojov článok 10 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0250	<p>(-) Nástroje vlastného kapitálu Tier 1 subjektov finančného sektora, v ktorých materský podnik nemá významnú investíciu článok 9 ods. 2 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 36 ods. 1 písm. h) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>

	<p>Materský podnik Únie v tomto riadku znamená materskú investičnú spoločnosť v Únii, materskú investičnú holdingovú spoločnosť v Únii, materskú zmiešanú finančnú holdingovú spoločnosť v Únii alebo akýkoľvek iný materský podnik, ktorý je investičnou spoločnosťou, finančnou inštitúciou, podnikom pomocných služieb alebo viazaným sprostredkovateľom.</p>
0270	<p>(-) Majetok dôchodkového fondu so stanovenými požitkami článok 9 ods. 2 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 36 ods. 1 písm. e) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
0280	<p>(-) Ostatné odpočty Súčet všetkých ostatných odpočtov v súlade s článkom 36 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, s výnimkou odpočtov v súlade s článkom 36 ods. 1 písm. i) nariadenia (EÚ) č. 575/2013, ktoré nie sú zahrnuté v žiadnom z uvedených riadkov 0150 až 0270.</p>
0295	<p>Vlastný kapitál Tier 1: ostatné kapitálové prvky, odpočty a úpravy Tento riadok podľa potreby zahŕňa súčet týchto položiek:</p> <ul style="list-style-type: none"> — prechodné úpravy na základe nástrojov vlastného kapitálu Tier 1, ktoré sa zachovali v predchádzajúcom stave [článok 483 ods. 1, 2 a 3 a články 484 až 487 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], — ostatné prechodné úpravy vlastného kapitálu Tier 1 [články 469 až 478 a článok 481 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]: úpravy odpočtov od vlastného kapitálu Tier 1 na základe prechodných ustanovení, — ostatné prvky vlastného kapitálu Tier 1 alebo odpočty od prvku vlastného kapitálu Tier 1, ktoré nemožno priradiť k žiadnemu z riadkov 0040 až 0280. <p>Tento riadok sa nepoužíva na zahrnutie kapitálových položiek alebo odpočtov, na ktoré sa nevzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2033 ani nariadenie (EÚ) č. 575/2013, do výpočtu ukazovateľov platobnej schopnosti.</p>
0300	<p>DODATOČNÝ KAPITÁL TIER 1 článok 9 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 61 nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
0310	<p>Úplne splatené, priamo emitované kapitálové nástroje článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 51 písm. a) a články 52, 53 a 54 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Vykazovaná suma nezahŕňa emisné ážio súvisiace s nástrojmi.</p>
0320	<p>Emisné ážio článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 51 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Emisné ážio má ten istý význam ako v uplatniteľnom účtovnom štandarde. Suma vykazovaná v tejto položke je časť súvisiaca so „splatenými kapitálovými nástrojmi“.</p>

0335	<p>(-) CELKOVÉ ODPOČTY OD DODATOČNÉHO KAPITÁLU TIER 1 článok 56 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 s výnimkou písmena d) uvedeného článku Vykazuje sa celkový súčet riadkov 0340, 0380 a 0400.</p>
0340	<p>(-) Nástroje vlastného dodatočného kapitálu Tier 1 článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 52 ods. 1 písm. b), článok 56 písm. a) a článok 57 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Nástroje vlastného dodatočného kapitálu Tier 1 držané vykazujúcou inštitúciou drží k dátumu vykazovania. S výhradou výnimiek v článku 57 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. Vykazovaná suma zahŕňa emisné ážio súvisiace s vlastnými akciami.</p>
0380	<p>(-) Nástroje dodatočného kapitálu Tier 1 subjektov finančného sektora, v ktorých materský podnik nemá významnú investíciu článok 9 ods. 2 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 56 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Materský podnik Únie v tomto riadku znamená materskú investičnú spoločnosť v Únii, materskú investičnú holdingovú spoločnosť v Únii, materskú zmiešanú finančnú holdingovú spoločnosť v Únii alebo akýkoľvek iný materský podnik, ktorý je investičnou spoločnosťou, finančnou inštitúciou, podnikom pomocných služieb alebo viazaným sprostredkovateľom.</p>
0400	<p>(-) Ostatné odpočty Súčet všetkých ostatných odpočtov v súlade s článkom 56 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, s výnimkou odpočtov v súlade s článkom 56 písm. d) nariadenia (EÚ) č. 575/2013, ktoré nie sú zahrnuté v žiadnom z uvedených riadkov 0340 alebo 0380.</p>
0415	<p>Dodatočný kapitál Tier 1: ostatné kapitálové prvky, odpočty a úpravy Tento riadok podľa potreby zahŕňa súčet týchto položiek:</p> <ul style="list-style-type: none"> — prechodné úpravy na základe kapitálových nástrojov dodatočného kapitálu Tier 1, ktoré sa zachovali v predchádzajúcom stave [článok 483 ods. 4 a 5, články 484 až 487 a články 489 a 491 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], — ostatné prechodné úpravy dodatočného kapitálu Tier 1 [články 472, 473a, 474, 475, 478 a 481 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]: úpravy odpočtov na základe prechodných ustanovení, — odpočet od položiek dodatočného kapitálu Tier 1 presahujúci dodatočný kapitál Tier 1 a odrátaný od vlastného kapitálu Tier 1 v súlade s článkom 36 ods. 1 písm. j) nariadenia (EÚ) č. 575/2013: dodatočný kapitál Tier 1 nemôže byť záporný, ale je možné, že odpočty od položiek dodatočného kapitálu Tier 1 prekročia sumu dostupných položiek dodatočného kapitálu Tier 1. Ak k tomu dôjde, táto položka predstavuje sumu potrebnú na zvýšenie sumy vykazanej v riadku 0300 na nulu a rovná sa inverznej hodnote odpočtov od položiek dodatočného kapitálu Tier 1 presahujúcich dodatočný kapitál Tier 1 a zahrnutých okrem iných odpočtov v riadku 0280, — ostatné prvky dodatočného kapitálu Tier 1 alebo odpočty od prvku dodatočného kapitálu Tier 1, ktoré nemožno priradiť k žiadnemu z riadkov 0310 až 0400.

	<p>Tento riadok sa nepoužíva na zahrnutie kapitálových položiek alebo odpočtov, na ktoré sa nevzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2033 ani nariadenie (EÚ) č. 575/2013, do výpočtu ukazovateľov platobnej schopnosti.</p>
0420	<p>KAPITÁL TIER 2 článok 9 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 71 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Vykazuje sa celkový súčet riadkov 0430 až 0455 a riadku 0525.</p>
0430	<p>Úplne splatené, priamo emitované kapitálové nástroje článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 62 písm. a) a články 63 a 65 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Vykazovaná suma nezahŕňa emisné ážio súvisiace s nástrojmi.</p>
0440	<p>Emisné ážio článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 62 písm. b) a článok 65 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Emisné ážio má ten istý význam ako v uplatniteľnom účtovnom štandarde. Suma vykazovaná v tejto položke je časť súvisiaca so „splatenými kapitálovými nástrojmi“.</p>
0455	<p>(-) CELKOVÉ ODPOČTY OD KAPITÁLU TIER 2 článok 66 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 s výnimkou písmena d) uvedeného článku</p>
0460	<p>(-) Vlastné nástroje kapitálu Tier 2 článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 63 písm. b) bod i), článok 66 písm. a) a článok 67 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Nástroje vlastného kapitálu Tier 2 držané vykazujúcou inštitúciou alebo skupinou k dátumu vykazovania. S výhradou výnimiek v článku 67 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. V tomto riadku sa nevykazujú podiely na akciách zahrnuté ako „nepripustné kapitálové nástroje“. Vykazovaná suma zahŕňa emisné ážio súvisiace s vlastnými akciami.</p>
0500	<p>(-) Nástroje kapitálu Tier 2 subjektov finančného sektora, v ktorých materský podnik nemá významnú investíciu článok 9 ods. 2 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033 článok 66 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Materský podnik Únie v tomto riadku znamená materskú investičnú spoločnosť v Únii, materskú investičnú holdingovú spoločnosť v Únii, materskú zmiešanú finančnú holdingovú spoločnosť v Únii alebo akýkoľvek iný materský podnik, ktorý je investičnou spoločnosťou, finančnou inštitúciou, podnikom pomocných služieb alebo viazaným sprostredkovateľom.</p>

0525	<p>Kapitál Tier 2: ostatné kapitálové prvky, odpočty a úpravy</p> <p>Tento riadok podľa potreby zahŕňa súčet týchto položiek:</p> <ul style="list-style-type: none"> — prechodné úpravy na základe nástrojov kapitálu Tier 2, ktoré sa zachovali v predchádzajúcom stave [článok 483 ods. 6 a 7 a články 484, 486, 488, 490 a 491 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], — ostatné prechodné úpravy kapitálu Tier 2 [články 472, 473a, 476, 477, 478 a 481 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]: úpravy odpočtov od kapitálu Tier 2 z dôvodu prechodných ustanovení, — odpočet od položiek kapitálu Tier 2 presahujúci kapitál Tier 2 a odrátaný od dodatočného kapitálu Tier 1 v súlade s článkom 56 písm. e) nariadenia (EÚ) č. 575/2013: kapitál Tier 2 nemôže byť záporný, ale je možné, že odpočty od položiek kapitálu Tier 2 prekročia sumu dostupných položiek kapitálu Tier 2. Ak k tomu dôjde, táto položka predstavuje sumu potrebnú na zvýšenie sumy vykázanej v riadku 0420 na nulu, — ostatné prvky kapitálu Tier 2 alebo odpočty od prvku kapitálu Tier 2, ktoré nemožno priradiť k žiadnemu z riadkov 0430 až 0500. <p>Tento riadok sa nepoužíva na zahrnutie kapitálových položiek alebo odpočtov, na ktoré sa nevzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2033 ani nariadenie (EÚ) č. 575/2013, do výpočtu ukazovateľov platobnej schopnosti.</p>
------	---

1.3. I 11.02 POŽIADAVKY NA VLASTNÉ ZDROJE – KAPITÁLOVÝ TEST SKUPINY I11.2)

1.3.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

Riadok	Právne predpisy a pokyny
0010	<p>Nástroje vlastného kapitálu Tier 1 subjektov finančného sektora v skupine investičných spoločností, v ktorých má materský podnik významnú investíciu do týchto subjektov</p> <p>článok 8 ods. 3 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033 v spojení s článkom 36 ods. 1 písm. i) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
0020	<p>Nástroje dodatočného kapitálu Tier 1 subjektov finančného sektora v skupine investičných spoločností, v ktorých má materský podnik významnú investíciu do týchto subjektov</p> <p>článok 8 ods. 3 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033 v spojení s článkom 56 písm. d) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
0030	<p>Nástroje kapitálu Tier 2 subjektov finančného sektora v skupine investičných spoločností, v ktorých má materský podnik významnú investíciu do týchto subjektov</p> <p>článok 8 ods. 3 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033 v spojení s článkom 66 písm. d) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
0040	<p>Účasti subjektov finančného sektora v skupine investičných spoločností, pokiaľ nepredstavujú vlastné zdroje pre subjekt skupiny, do ktorého materský podnik investuje</p> <p>článok 8 ods. 3 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 2019/2033</p> <p>Tento riadok zahŕňa účasti materského podniku, pokiaľ nepredstavujú vlastné zdroje pre subjekt skupiny, do ktorého materský podnik investuje.</p>

0050	<p>Podriadené pohľadávky subjektov finančného sektora v skupine investičných spoločností</p> <p>článok 8 ods. 3 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 2019/2033</p> <p>Tento riadok zahŕňa podriadené pohľadávky materského podniku, pokiaľ nepredstavujú vlastné zdroje pre subjekt skupiny, do ktorého materský podnik investuje.</p>
0060	<p>Podmienené záväzky v prospech subjektov v skupine investičných spoločností</p> <p>článok 8 ods. 3 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0070	<p>Celkové požiadavky na vlastné zdroje pre dcérske podniky</p> <p>v prípade uplatňovania článku 8 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>

1.4. IF 11.03 INFORMÁCIE O DCÉRSKYCH PODNIKOCH (IF11.3)

10. V tomto vzore sa vykazujú všetky subjekty zahrnuté do rozsahu pôsobnosti kapitálového testu skupiny. Zahŕňa to aj materský podnik samotnej skupiny.

1.4.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

Stĺpce	Právne predpisy a pokyny
0010	<p>Kód</p> <p>Kód ako súčasť identifikátora riadku musí byť jedinečný pre každý vykazovaný subjekt. V prípade investičných spoločností a poisťovní je kódom kód LEI. V prípade iných subjektov je kódom kód LEI, alebo ak nie je k dispozícii, vnútroštátny kód. Kód je jedinečný a používa sa konzistentne vo všetkých vzoroch a v priebehu času. Kód má vždy hodnotu.</p>
0020	<p>Druh kódu</p> <p>Investičná spoločnosť uvádza druh kódu vykazovaného v stĺpci 0010 ako „kód LEI“ alebo „vnútroštátny kód“.</p> <p>Druh kódu sa vyказuje vždy.</p>
0030	<p>Názov podniku</p> <p>Názov podniku v rámci rozsahu konsolidácie.</p>
0040	<p>Materský/dcérsky podnik</p> <p>Označuje, či subjekt vykazovaný v riadku je materský podnik skupiny alebo dcérsky podnik.</p>
0050	<p>Krajina</p> <p>Vyказuje sa krajina, v ktorej sa nachádza dcérsky podnik.</p>
0060 – 0100	<p>Investície materského podniku</p> <p>článok 8 ods. 3 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 2019/2033</p> <p>V tomto oddiele sa vykazujú investície materského podniku do subjektov skupiny.</p>

0060	<p>Vlastný kapitál Tier 1 článok 8 ods. 3 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033 v spojení s článkom 36 ods. 1 písm. i) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
0070	<p>Dodatočný kapitál Tier 1 článok 8 ods. 3 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033 v spojení s článkom 56 písm. d) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
0080	<p>Kapitál Tier 2 článok 8 ods. 3 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033 v spojení s článkom 66 písm. d) nariadenia (EÚ) č. 575/2013</p>
0090	<p>Účasti článok 8 ods. 3 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 2019/2033 Tento stĺpec zahŕňa účasti materského podniku, pokiaľ nepredstavujú vlastné zdroje pre subjekt skupiny, do ktorého materský podnik investuje.</p>
0100	<p>Podriadené pohľadávky článok 8 ods. 3 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 2019/2033 Tento stĺpec zahŕňa podriadené pohľadávky materského podniku, pokiaľ nepredstavujú vlastné zdroje pre subjekt skupiny, do ktorého materský podnik investuje.</p>
0110	<p>Podmienené záväzky materského podniku v prospech subjektu článok 8 ods. 3 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0120	<p>Celkové požiadavky na vlastné zdroje pre dcérske podniky článok 8 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0130	<p>Trvalý minimálny kapitál článok 14 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0140	<p>Požiadavka na základe K-faktora článok 15 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0150	<p>Spravované aktíva článok 15 ods. 2 a článok 17 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0160	<p>Peniaze klienta v držbe – oddelené článok 15 ods. 2 a článok 18 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0170	<p>Peniaze klienta v držbe – neoddelené článok 15 ods. 2 a článok 18 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0180	<p>Aktíva v úschove a správe článok 15 ods. 2 a článok 19 nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>
0190	<p>Vykonané pokyny klienta – obchody v hotovosti článok 15 ods. 2, článok 20 ods. 1 a článok 20 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033</p>

0200	Vykonané pokyny klienta – obchody s derivátmi článok 15 ods. 2, článok 20 ods. 1 a článok 20 ods. 2 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033
0210	Požiadavka na riziko čistých pozícií (K-NPR) článok 22 nariadenia (EÚ) 2019/2033
0220	Poskytnutá zúčtovacia marža článok 23 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033
0230	Zlyhanie obchodnej protistrany článok 26 a článok 24 nariadenia (EÚ) 2019/2033
0240	Denný obchodný tok – obchody v hotovosti Na účely výpočtu požiadavky na základe K-faktora investičné spoločnosti uplatňujú koeficient uvedený v článku 15 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033. V prípade stresových trhových podmienok v súlade s článkom 15 ods. 5 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033 investičné spoločnosti uplatňujú upravený koeficient uvedený v danom písmene. Faktor denného obchodného toku sa vypočíta v súlade s článkom 33 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033.
0250	Denný obchodný tok – obchody s derivátmi Na účely výpočtu požiadavky na základe K-faktora investičné spoločnosti uplatňujú koeficient uvedený v článku 15 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033. V prípade stresových trhových podmienok v súlade s článkom 15 ods. 5 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033 investičné spoločnosti uplatňujú upravený koeficient uvedený v danom písmene. Faktor denného obchodného toku sa vypočíta v súlade s článkom 33 ods. 2 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033.
0260	Požiadavka na riziko K-koncentrácie článok 37 ods. 2, článok 39 a článok 24 nariadenia (EÚ) 2019/2033
0270	Požiadavky na základe fixných režijných nákladov článok 13 nariadenia (EÚ) 2019/2033